

**Mestské zastupiteľstvo v Nitre – útvar hlavného kontrolóra**

Nitra: 22.04.2010

Číslo materiálu: **1777/2010**

**Mestské zastupiteľstvo**

**v Nitre**

**K bodu:**

**Následná finančná kontrola evidencie a úhrady záväzkov po lehote splatnosti na MsÚ Nitra**

**Predkladá:**

Ing. František Halmo  
hlavný kontrolór

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

**p r e r o k o v a l o**

**Spracovala:**

Ing. Beáta Beniková  
referent kontroly

Následnú finančnú kontrolu evidencie  
a úhrady záväzkov po lehote  
splatnosti na MsÚ Nitra

**Napísala:**

Ing. Beáta Beniková  
referent kontroly

**b e r i e n a v e d o m i e**

správu a opatrenia

**u k l a d á**

hlavnému kontrolórovi vykonať  
kontrolu opatrení  
k 30.11.2010 K.:MR

**Prizvať:**

.....  
podpis predkladateľa

## Mestské zastupiteľstvo v Nitre – útvar hlavného kontrolóra

### Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe poverenia hlavného kontrolóra č. 5/2010 zo dňa 18.2.2010, podľa plánu kontrolnej činnosti za I. polrok 2010 a v zmysle ustanovenia § 12, ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. v znení zmien a doplnkov vykonala Ing. Beáta Beniková referentka kontroly útvaru hlavného kontrolóra následnú finančnú kontrolu evidencie a úhrady záväzkov po lehote splatnosti na MsÚ Nitra.

Kontrolované obdobie: rok 2009

Kontrola bola vykonaná. od 19.02.2010 – do 15.03.2010

Kontrolovaný subjekt: MsÚ Nitra

Nakladanie so záväzkami a inými majetkovými právami mesta upravuje § 1 a § 3 Všeobecného záväzného nariadenia mesta Nitry č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta, ktoré je účinné od 16. 10.2009. Do nadobudnutia účinnosti tohto VZN bolo platné VZN č. 1/2006 o hospodárení s majetkom mesta Nitry v znení dodatku č. 1 . Primátor mesta vydal dňa 01.01.2009 Smernicu primátora mesta Nitry č. 4/2009 o povinnostiach jednotlivých útvarov a oddelení MsÚ vo vzťahu k hospodáreniu s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 k tejto smernici s účinnosťou dňom 06.11.2009. Základná právna norma , ktorá upravuje okrem iného nakladanie zo záväzkami je zákon č.513/1991 Zb.. v znení neskorších predpisov ( ďalej obchodný zákonník )

#### **Prehľad všetkých záväzkov:**

**Porovnaním stavu záväzkov k 31.12.2009 s rovnakým obdobím roku 2008, bolo zistené že došlo k zvýšeniu záväzkov o 557 055 €.**

**Tieto boli k uvedeným dátumom v nasledovných sumách :**

<b>Druh záväzkov</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>prírastok, úbytok</b>
Rezerva na nev.dovolenky	191374	148806	42568
Nevyčerpané dotácie ŠR	1672200	1078257	593943
Úvery ŠFRB	6800442	6749459	50983
Sociálny fond	11278	14942	-3664
Dodávatelia	1168242	940432	227810
ŠFRB a náj.m. splatné 2010	317695	705942	-388247
Ostatné záväzky	127634	39082	88552

Zamestnanci	199323	197057	2266
Odvody do SP a ZP	128059	121092	6967
Daň z príjmu	513	1434	-921
Daň zo mzdy	26108	30879	-4771
DPH	874	33680	-32806
Nevyčerpané dary	87323	1232	86091
Úvery na ČOV,inv.akcie	9978490	11326657	-1348167
Úvery na ČOV,inv.akcie splatné v roku 2010	2144036	907585	1236451
<b>Závazky spolu</b>	<b>22853591</b>	<b>22296536</b>	<b>557055</b>

Poznámky:

Rezerva sa tvorí na nevyčerpané dovolenky, tento rok bolo prijaté opatrenie, že dovolenky sa majú vyčerpať do konca roka. Nevyčerpané dotácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách prechádzajú do nasledujúceho roka. Úvery ŠFRB sa splácajú pravidelne v mesačných splátkach. Dodávatelia -ide v rozhodujúcej miere o neuhradené faktúry za Projekt Rekonštrukcia ZŠ Fatranská cca 900 tis. EUR, v ktorých bol určený dátum splatnosti až v mesiaci marec 2010. Úvery sa splácajú v pravidelných dohodnutých splátkach. Ostatné záväzky sú zábezpeky a mylné platby, ktoré budú vysporiadané v roku 2010. Mzdové záväzky boli vyrovnané v januári 2010. DPH odvedená v januári 2010.

### Prehľad záväzkov po lehote splatnosti k 31.12.2009

K 31.12.2009 bolo neuhradených 7 faktúr, z toho:

1) 1 faktúra (ponuka) dodávateľ Lufema bola vrátená, jednalo sa o Vestník Ministerstva životného prostredia

2) 5 faktúr bolo uhradených do 30 dní po lehote splatnosti:

dodávateľ	k úhrade	dátum splat.	dátum evidn.	uhradené
- Waldra-Ing.Anita Waldnerová	60,00	22.12.2009	11.01.2010	18.01.2010
- Svetlá nad rampami	357,00	26.12.2009	04.01.2010	13.01.2010
- Vaša stravovacia	131,15	16.12.2009	04.01.2010	05.01.2010
- Petit Press a.s	1.975,02	11.12.2009	01.12.2009	08.01.2010

3) 1 faktúra bola uhradená 4 mesiace po lehote splatnosti (Swan a.s)

#### **SWAN a.s.**

Dátum daňového plnenia: 05.11.2009

Záväzok je vo výške 106,67 €, s dátumom splatnosti 19.11.2009, platobný poukaz k vystaveniu faktúry č. 1091105444 bol vystavený 5.3.2010 na sumu 106,67 €. K oneskorenej úhrade záväzku došlo podľa vyjadrenia zodpovedných pracovníkov nedopatrením.

**Oneskorenou úhradou uvedených záväzkov nebol zo strany MsÚ dodržaný § 340 ods.1 a § 365 zákona č. 513/1991 Zb.( obchodného zákonníka ) .**

Za nesplnenie požadovaných povinností nebol uplatnený sankčný úrok podľa obchodného zákonníka zo strany veriteľov ani v jednom prípade.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa : 15.03.2010, s obsahom správy bol oboznámení prednosta MsÚ JUDr. Igor Kršiak a vedúca ekonomického oddelenia Ing. Darina Keselyová.  
Zároveň bolo dohodnuté prerokovanie správy dňa : 17.03.2010

Prednostom MsÚ bolo prijaté opatrenie na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie ich vzniku.

- 1) Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.

Termín: 26.03.2010

prednosta MsÚ

- 2) Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Termín: 26.03.2010

prednosta MsÚ

Mestská rada v Nitre dňa 20.04.2010 prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly evidencie a úhrady záväzkov po lehote splatnosti na MsÚ Nitra, odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Nitre vziať správu na vedomie a uložiť hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu opatrení k 30.11.2010.