



## MESTO NITRA

### Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

<b>Predkladateľ:</b>	<b>Ing. Darina Keselyová</b> <b>hlavný kontrolór mesta Nitry</b>
<b>Číslo materiálu:</b>	<b>1245/2022</b>
<b>Názov materiálu:</b>	<b>Správa o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov vložených formou členského príspevku do záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026, vrátane kontroly postupov verejného obstarávania.</b>
<b>Spracovateľ:</b>	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór
<b>Napísala:</b>	Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór
<b>Prizvať:</b>	Marián Tesák, výkonný riaditeľ združenia v čase priebehu kontroly  Mgr. Irena Lehocká, PhD., zástupca výkonného riaditeľa v čase priebehu kontroly
<b>Dátum rokovania MZ:</b>	23.06.2022
<b>Dátum vyhotovenia:</b>	07.06.2022
<b>Návrh na uznesenie:</b>	na osobitnej strane
<b>Podpis predkladateľa:</b>	Ing. Darina Keselyová, v.r.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

prerokovalo

Správu o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov vložených formou členského príspevku do záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026, vrátane kontroly postupov verejného obstarávania

a) berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov vložených formou členského príspevku do záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026, vrátane kontroly postupov verejného obstarávania

b) odporúča

Dozornej rade záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026 prerokovať Správu o výsledku kontroly a postupovať v zmysle Stanov záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 412/2021-MZ zo dňa 16.12.2021, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitra a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 4/2022 zo dňa 24.01.2022 vykonala Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór kontrolu s názvom:

**Kontrola použitia finančných prostriedkov vložených formou členského príspevku do záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026, vrátane kontroly postupov verejného obstarávania.**

Kontrolovaný subjekt: **NITRA 2026, záujmové združenie právnických osôb  
Farská 1295/5, Nitra  
IČO: 53730101**

Kontrola bola vykonaná v termíne: **24.01.2022 – 25.04.2022 s prerušeniami**  
Kontrolované obdobie: **rok 2021, rozšírené do 28.02.2022**

Predmetom kontroly bolo:

- kontrola účelovosti a oprávnenosti použitia finančných prostriedkov, ktoré mesto vložilo do združenia vo forme členského príspevku
- kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní
- kontrola vedenia účtovníctva a dodržiavania zákona o účtovníctve

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

#### **1. Základné informácie o kontrolovanom subjekte a o poskytnutí finančných prostriedkov.**

Mestské zastupiteľstvo v Nitre na svojom 27.zasadnutí konanom dňa 11.03.2021, uznesením č. 66/2021-MZ schválilo založenie záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026 so sídlom na Farskej 5 v Nitre a účasť mesta Nitra ako zakladajúceho člena záujmového združenia právnických osôb Nitra 2020. Zároveň poverilo primátora mesta Nitry zastupovaním mesta Nitry ako zakladajúceho člena pri podpísaní Zmluvy o založení záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026 a na členskej schôdzi ako najvyššom orgáne záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026.

V dôvodovej správe k materiálu č.792/2021 zo dňa 11.03.2021 – Návrh na založenie záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026, ktorý bol predložený zboru poslancov Mestského zastupiteľstva v Nitre sa uvádza, že cit.: „*Mesto Nitra postúpilo do 2.kola Európske hlavné mesto kultúry SR 2026, ktorej víťaz bude známy v decembri 2021. Kandidáti v prvokolovej prihláške Bid Booku (<https://www.nitra2026.eu/bid-book>) rovnako ako aj pred*

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

*medzinárodnou komisiou, deklarujú svoju pripravenosť realizovať nastavené vízie a ciele aj cez nastavenie manažmentu a organizačnej štruktúry projektu Nitra 2026. Regionálna kandidatúra Nitry na EHMK SR 2026 si vyžaduje participatívnu tvorbu projektu, dialóg všetkých zainteresovaných v regióne – samosprávneho kraja, miest a obcí v kraji, zriaďovaných a nezriaďovaných kultúrnych inštitúcií, jednotlivcov, vzdelávacích inštitúcií, rovnako neziskového a súkromného sektora z rôznych oblastí. Do projektu je nutné zakomponovať potreby všetkých aktérov, ktorí by sa postupne mali stať členmi združenia. Príprava projektu v druhom kole kandidatúry a samotná implementácia si preto vyžadujú už v roku 2021 založenie združenia (vid' Bid Book, s. 50-51) ktoré zabezpečí efektivitu, udržateľnosť projektu, nezávislosť, vysokú kvalitu umeleckého programu a koordináciu viacerých partnerov/ členov združenia. Mesto Nitra sa k naplneniu cieľa decentralizovať kultúrnu ponuku a celý projekt zaviazalo v úspešnej prvokolovej prihláške – Bod Booku Nitra 2026.*

*Hlavným cieľom združenia Nitra 2026 je zabezpečiť vypracovanie prihlášky Mesta Nitry na súťaž o EHMK; vytvoriť podmienky, aby Mesto Nitra bolo zvolené za Európske hlavné mesto kultúry 2026 a v prípade zvolenia Mesta Nitry za EHMK zabezpečiť implementáciu projektu EKMK – najmä tvorbu programu, posudzovanie podaných projektov, hodnotenie, monitoring a zjednocovať a koordinovať aktivity miestnych a regionálnych subjektov, ktoré sa rozhodnú zapojiť do programu EKMK.*

*Združenie Nitra 2026 ďalej koordinuje spoločné a individuálne činnosti členov, odborných služieb, humanitných cieľov, rozvojových programov, zastupuje členov pred štátnymi a inými orgánmi a organizáciami v rámci kandidatúry Mesta Nitry na EHMK aj počas implementácie projektu.“*

Zakladajúcimi členmi združenia v zmysle Zmluvy o založení záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026 zo dňa 11.03.2021 sú Mesto Nitra, Štefánikova trieda 60, Nitra, IČO: 00 308 307 a Nitrianska organizácia cestovného ruchu, Štefánikova trieda 60, Nitra, IČO: 42 209 005.

Okresný úrad Nitra, odbor všeobecnej vnútornej správy dňa 15.04.2021 vydal Rozhodnutie o zápise záujmového združenia právnických osôb do registra záujmových združení právnických osôb pod číslom 2/2021 a zapísal združenie s názvom Nitra 2026, so sídlom združenie : Farská 1295/5, 949 01 Nitra a IČO: 53 730101.

Predmetom činnosti združenia je:

- a) usporadúvanie kultúrnych, vzdelávacích a iných (najmä spoločenských) podujatí s verejnoprospešným účelom;
- b) podpora podujatí, aktivít a projektov iných organizácií, ktoré súvisia s predmetom činnosti združenia a prispievajú k naplneniu jeho cieľov;
- c) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia ekologických a kultúrnych hodnôt;
- d) iniciovanie, rozvíjanie a prezentovanie medziodborovej umeleckej a dizajновой spolupráce;
- e) produkcia podujatí;
- f) vzdelávanie v oblasti umenia, vedy, urbanizmu, architektúry a kultúry;
- g) tvorba produktov na propagáciu Mesta Nitra a iných subjektov z regiónu;
- h) reprezentácia na trhoch, výstavách, v ateliéroch;
- i) vydavateľská činnosť;

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- j) podpora regionálneho rozvoja a zamestnanosti, cestovného ruchu a turizmu;
- k) prevádzka kultúrneho centra;
- l) tvorba strategických a metodických dokumentov v oblastiach súvisiacich s cieľmi a predmetom činnosti;
- m) základný a aplikovaný výskum v oblastiach súvisiacich s cieľmi a predmetom činnosti, zber, analýza, uchovávanie a diseminácia relevantných dát.

Cieľom združenia je:

- a) spájanie a vzájomná podpora subjektov pôsobiacich na poli umenia, kultúry, vedy, vzdelávania, kreatívneho priemyslu, inovácií, sociálnych vecí a ďalších tvorivých ľudí, ktorí sa zasadujú alebo sa chcú zasadzovať o kultiváciu spoločenského, kultúrneho, podnikateľského a životného prostredia a verejného priestoru;
- b) súčinnosť pri príprave a realizácii investičných aktivít realizovaných inými subjektami v spojitosti s Európskym hlavným mestom kultúry 2026 (ďalej aj „EHMK“);
- c) koordinácia spoločných a individuálnych činností členov, odborných služieb, humanitných cieľov, rozvojových programov, zastupovanie členov pred štátnymi a inými orgánmi a organizáciami, v rámci kandidatúry Mesta Nitra na EHMK; v prípade získania tohto titulu až do konca roka 2026 s presahom na ďalšie roky s cieľom zabezpečiť udržateľnosť projektu aj po skončení roka 2026;
- d) zvyšovanie spoločenského povedomia o umení, kultúre, zapájanie širokej verejnosti do kultúrnych aktivít, zblížovanie komunit, motivácia detí a mládeže zaujímať sa o dianie vo svojom regióne a aktívne sa na ňom podieľať;
- e) vytvoriť podmienky, aby Mesto Nitra bolo zvolené za Európske hlavné mesto kultúry 2026;
- f) zabezpečiť vypracovanie prihlášky Mesta Nitra na súťaž o EHMK; g) v prípade zvolenia Mesta Nitra za EHMK, zabezpečiť implementáciu projektu EHMK - najmä tvorba programu, posudzovanie podaných projektov, hodnotenie, monitoring a pod.;
- g) v prípade zvolenia Mesta Nitra za EHMK, zjednocovať a koordinovať aktivity (s výnimkou infraštruktúrnych) miestnych a regionálnych subjektov, ktoré sa rozhodnú zapojiť do programu EHMK; i) zviditeľňovať Mesto Nitra a celý región (Nitriansky kraj) a nadväzovať regionálnu, národnú ale i medzinárodnú spoluprácu a dlhodobé priateľské väzby s inými obcami, mestami a organizáciami.

Orgány, prostredníctvom ktorých združenie koná sú:

Členská schôdza

Správna rada

Výkonný riaditeľ

Zástupca výkonného riaditeľa

Dozorná rada

Poradná rada

V mene združenia sú oprávnení konať každý samostatne výkonný riaditeľ a zástupca výkonného riaditeľa.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

V zmysle Stanov združenia:

Členská schôdza je najvyšším orgánom združenia, tvorená všetkými členmi združenia, pričom každý člen v nej má jedného zástupcu. Členská schôdza: volí a odvoláva výkonného riaditeľa a zástupcu výkonného riaditeľa združenia, členov správnej rady a členov poradnej rady; schvaľuje stratégiu združenia a výročnú správu o činnosti združenia; schvaľuje plán predpokladaných príjmov a výdavkov na príslušný kalendárny rok; schvaľuje správu o hospodárení združenia. Zasadnutie členskej schôdze zvoláva výkonný riaditeľ združenia alebo zástupca výkonného riaditeľa združenia, najmenej raz za štyri mesiace.

Správna rada je výkonným orgánom združenia. Správna rada: riadi a zabezpečuje činnosť združenia; zvoláva a obsahovo pripravuje rokovania členskej schôdze; vypracúva plán činnosti združenia, správu o činnosti, plán predpokladaných príjmov a výdavkov a správu o hospodárení združenia; zodpovedá za hospodárenie združenia; rozhoduje o prenechaní nehnuteľného majetku združenia do dočasného užívania inej osobe na dobu kratšiu ako jeden rok; rozhoduje o veciach spadajúcich do bežného hospodárenia združenia, o výdavkoch združenia, ktoré v jednej veci nepresahujú 5.000,- eur vrátane DPH; za jednu vec sa považuje plnenie rovnakého charakteru za časové obdobie nepresahujúce 60 kalendárnych dní bez ohľadu na to, či je dojednané na základe jednej alebo viacerých zmlúv a od jedného alebo viacerých dodávateľov; rozhoduje o stavebných zmenách nepodliehajúcich stavebnému povoleniu na nehnuteľnom majetku, ktorý združenie užíva na základe nájomného alebo obdobného vzťahu, alebo ktorý združenie vlastní. Správna rada je o tom povinná predložiť správu členskej schôdzi. Zasadnutie správnej rady zvoláva a vedie výkonný riaditeľ združenia najmenej raz za štyri mesiace.

Dozorná rada je kontrolným orgánom združenia, ktorá kontroluje hospodárenie združenia; upozorňuje členskú schôdzu a správnu radu na nedostatky v hospodárení a navrhuje ich odstránenie; dohliada na dodržiavanie stanov. Členovia dozornej rady majú spoločne ako orgán aj individuálne ako jednotliví členovia prístup ku všetkým účtovným, obchodným, organizačným, korporátnym a iným dokumentom združenia. Každý orgán je povinný sprístupniť vyžiadaný dokument členovi dozornej rady do piatich pracovných dní od doručenia žiadosti o sprístupnenie. Zasadnutie dozornej rady zvoláva a vedie predseda dozornej rady najmenej raz ročne.

Poradná rada je poradným orgánom, tvoreným odborníkmi z oblasti kultúry, umenia, architektúry, urbanizmu, cestovného ruchu, športu, osvetu, vedy, environmentalistiky, vzdelávania, prípadne aj z iných oblastí, ktoré sú relevantné pre činnosť združenia, ktorí svojimi odbornými názormi napomáhajú ostatným orgánom v rozhodovacej činnosti. Uznesenie poradnej rady má odporúčací charakter. Poradná rada sa vyjadruje ku koncepčnému smerovaniu, a to z vlastnej iniciatívy alebo na žiadosť iného orgánu; navrhuje koncepčné smerovanie, obsah činnosti, postoje k rôznym spoločenským situáciám; vyjadruje sa k dramaturgickému plánu. Zasadnutie poradnej rady zvoláva a vedie predseda poradnej rady najmenej raz za štyri mesiace.

Ku kontrole nebola predložená dokumentácia preukazujúca činnosť Poradnej rady záujmového združenia a ani zo zápisníc Členskej schôdze záujmového združenia nie je zrejmé, že by si zoskupenie Poradnej rady zvolila.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt v poskytnutej dokumentácii ku kontrole predložil:

- **Zápisnicu z Členskej schôdze záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026 zo dňa 11.06.2021**, na ktorej bolo odsúhlasené prijatie nového člena združenia: Nitriansky samosprávny kraj a schválená výška jeho iniciálneho príspevku. Tiež bolo schválené personálne obsadenie Správnej rady; schválená výška platu výkonného riaditeľa a zástupkyne výkonného riaditeľa; schválený právny úkon združenia – zmluva na dodanie poradenských expertných služieb zahraničných konzultantov vo veci prípravy mesta Nitra na uchádzanie sa o titul EHMK 2026 v roku 2021, v celkovej cene najviac 35.000 € bez DPH.
- **Zápisnicu zo zasadnutia Správnej rady záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026 zo dňa 18.06.2021**, na ktorej bolo schválené uzatvorenie pracovných zmlúv medzi združením a výkonným riaditeľom / zástupkyňou výkonného riaditeľa. Ďalej bolo schválený záväzok správnej rady vypracovať plán činnosť združenia a finančný plán združenia na rok 2021, pričom na túto úlohu bol správnu radou poverený výkonný riaditeľ v termíne do 18.07.2021. Schválený bol aj zámer plánovaných výdavkov združenia nepresahujúci v jednej veci 10.000 € bez DPH (konkrétne: PR a marketingové služby v r. 2021 v cene najviac 9.900 € bez DPH; vizuálna identita pre druhé kolo EHMK Nitra 2026 v r. 2021 v cene najviac 10.000 € bez DPH).
- **Zápisnicu zo zasadnutia Správnej rady záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026 zo dňa 26.07.2021** konanej cez platformu ZOOM, na ktorej bolo členmi správnej rady schválený plán činnosti a finančný plán združenia na rok 2021 (im doručený dňa 19.07.2021). Ďalej bol odsúhlasený plánovaný výdavok, na uzatvorenie zmluvy pre služby regionálneho koordinátora/regionálnej koordinátorky za rok 2021, ktorého suma nepresiahne sumu 10.000 € bez DPH.
- **Zápisnicu zo zasadnutia Dozornej rady záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026 zo dňa 11.09.2021**, na ktorej hlasovanie sa konalo „per rollam“ (e-mailom) do 21.09.2021. Dozorná rada si na tomto zasadnutí volila predsedu.
- **Zápisnicu zo zasadnutia Členskej schôdze záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026 zo dňa 23.12.2021** konanej cez platformu ZOOM, na ktorej prítomní boli informovaní o priebehu súťaže EHMK a jej vyhodnotení. Predsedajúci (výkonný riaditeľ združenia) informoval o predložení Výročnej správy o činnosti združenia, Správy o hospodárení združenia po ich spracovaní; informoval o dokončení projektov združenia súvisiacich s projektom Nitra 2026. V diskusii sa členovia zaoberali s možnosťami ďalšej činnosti v alternatívach: likvidácia združenia, ponechanie združenia s aktuálnymi členmi alebo ponechanie združenia s menším počtom členov. Členská schôdza odsúhlasila predĺženie pracovnej zmluvy pre výkonného riaditeľa a zástupkyne výkonného riaditeľa, tiež zmenu výšky platu výkonného riaditeľa.
- **Zápisnicu zo zasadnutia Správnej rady záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026 zo dňa 23.12.2021** konanej cez platformu ZOOM, na ktorej bolo schválené predĺženie uzatvorených pracovných zmlúv medzi združením a výkonným riaditeľom / zástupkyňou výkonného riaditeľa do 31.03.2022. Ďalej bolo v zmysle stanov schválený záväzok správnej rady vypracovať správu o hospodárení združenia a výročnú správu o činnosti za rok 2021, pričom správna rada touto úlohu poverila výkonného riaditeľa v termíne do 01.03.2022.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### Kontrolné zistenia:

- *Finančný plán záujmového združenia na rok 2021 zo dňa 18.07.2021 a Plán činnosti záujmového združenia na rok 2021 sú podpísané len zástupkyňou výkonného riaditeľa, pričom správna rada poverila s ich spracovaním výkonného riaditeľa.* V zmysle stanov správna rada, ako výkonný orgán združenia predkladá príslušnú dokumentáciu na schválenie členskej schôdze, ako najvyššiemu orgánu združenia.
- *Členská schôdza neschválila plán činnosti združenia a plán predpokladaných príjmov a výdavkov na rok 2021, čo je v rozpore so stanovami združenia.*
- *Zápisnica zo zasadnutia Dozornej rady zo dňa 11.09.2021 nie je podpísaná predsedajúcim, čo je možné považovať za administratívny nedostatok.*

### Poznámka ÚHK:

ÚHK dňa 21.04.2022 obdržal mail od výkonného riaditeľa združenia, v ktorom bola zaslaná „Výročná správa 2021“ a okrem vykonanej činnosti združenia je v nej uvedené „Vyúčtovanie nákladov na prípravu prihlášky Nitry na EHMK SR 2026 – Fáza konečného výberu (2021)“. Z textu vyplýva cit.: „Vyúčtovanie nákladov vychádza z Finančného plánu záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026 na rok 2021 a jeho plnenia k 20.2.2022 s predpokladom plnenia k 1.4.2022.“

ÚHK konštatuje, že takto spracované vyúčtovanie zobrazuje v jednom celku viacero oblastí súvisiacich s hospodárením združenia a to nie len za rok 2021. Z takto predloženého dokumentu sa nedá odčleniť hospodárenie a jeho výsledok za r. 2021, nakoľko sú v ňom zaradené aj výdavky uskutočnené a predpokladané v r. 2022. Pre rok 2022 mal byť spracovaný a Členskou schôdzou schválený nový plán stratégie združenia, ako aj nový plán predpokladaných príjmov a výdavkov na kalendárny rok 2022.

## **2. Kontrola použitia členského príspevku.**

Mesto Nitra, ako zakladajúci člen, sa zaviazalo prispieť na činnosť združenia čiastkou 170.000€, ktorá bola v prospech účtu združenia pripísaná dňa 27.05.2021. V zmysle Stanov združenia išlo o jednorazový dobrovoľný iniciálny členský príspevok na obdobie od vzniku združenia do 28.02.2022.

Členská schôdza na svojom zasadnutí dňa 11.06.2021 schválila Nitriansky samosprávny kraj so sídlom Rázusova 2915/2A, 949 01 Nitra, IČO: 34861298 za nového člena združenia a tiež aj jeho iniciálny príspevok vo výške 20.000 €, ktorý bol v prospech účtu združenia pripísaný dňa 09.07.2021.

### **2.1 Kontrola postupov verejného obstarávania.**

V zmysle Stanov združenia bod 5.9 nakladať s financiami pochádzajúcimi z členských príspevkov členov, ktorí sú verejnými obstarávateľmi alebo obstarávateľmi, možno iba v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len ZVO).

Kontrolovaný subjekt mal v zmysle objednávky č. OB21002 zo dňa 29.06.2021 rámcovo objednanú službu „Konzultácie vo verejnom obstarávaní“ v počte 37 hod. a cene za



## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

MJ 54€/hod. u spoločnosti „obstaráme, s.r.o. IČO: 52245489“. Za tieto služby bolo do 28.02.2022 uhradené celkom 2781 €.

Prostredníctvom spoločnosti „obstaráme, s.r.o.“ kontrolovaný subjekt Nitra 2026 uskutočnil verejné obstarávanie s výberovým konaním na zákazky:

1. Poradenské a konzultačné služby v kandidatúre Mesta Nitra na Európske hlavné mesto kultúry v roku 2026 - 2. kolo (skrátene „Konzultácie 2. kolo“).
2. Marketingové služby.
3. Regionálny koordinátor.

Všetky menované zákazky boli obstarávané ako zákazky s nízkou hodnotou v súlade s § 117 ZVO a realizácia ich obstarania prebehla v elektronickom systéme JOSEPHINE.

### **2.1.1 Poradenské a konzultačné služby v kandidatúre Mesta Nitra na Európske hlavné mesto kultúry v roku 2026 - 2. kolo.**

Druh zákazky: Služby; Hlavný CPV: 79413000-2 – Poradenské služby pre riadenie marketingu; Doplňujúci CPV: 79400000-8 - Poradenské služby v oblasti obchodu a riadenia a súvisiace služby (podnikateľské poradenstvo). Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na základe predchádzajúcej obdobnej zmluvy na rovnaký predmet zákazky ako bolo v prípade Kandidatúry Mesta Nitra na Európske hlavné mesto kultúry v roku 2026 - pre 1. kolo a to vo výške 30 000 € bez DPH. Zákazka bola vyhodnotená ako nie bežne dostupná, nakoľko sa jednalo o špecifické služby poskytované špeciálne pre potreby obstarávateľa v jedinečnej forme. Do súťaže sa zapojili tri subjekty a v zmysle kritéria na vyhodnotenie ponúk „cena celkom v EUR bez DPH“, tiež splnenia podmienok účasti verejný obstarávateľ vyhodnotil ponuku uchádzača Nadja Grizzo (IČO:11251302637, DE) v celkovej cene vo výške 29 000 € bez DPH za akceptovateľnú a dňa 24.09.2021 bola s uchádzačom uzatvorená zmluva o poskytovaní služieb.

### **2.1.2 Marketingové služby.**

Druh zákazky: Služby; Hlavný CPV: 79342000-3 – Marketingové služby.

Výzva na predloženie ponuky k zákazke zároveň slúžila na stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola cena mesačného paušálu v EUR s DPH. Do súťaže, z troch oslovených, sa zapojili dva subjekty. Po preskúmaní splnenia podmienok účasti verejný obstarávateľ vyhodnotil ponuku uchádzača Tomáš Billik (IČO: 53184041) v cene mesačného paušálu 2 000 € za akceptovateľnú a dňa 15.10.2021 bola s uchádzačom uzatvorená zmluva o spolupráci.

### **2.1.3 Regionálny koordinátor.**

Druh zákazky: Služby; Hlavný CPV: 79420000-4 – Služby súvisiace s riadením.

Výzva na predloženie ponuky k zákazke zároveň slúžila na stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola cena mesačného paušálu v EUR s DPH. Do súťaže, z troch oslovených, sa zapojili tri subjekty. Po preskúmaní splnenia podmienok účasti verejný obstarávateľ vyhodnotil ponuku uchádzača Mgr. Jana Popovicsová, PhD. (IČO: 51456028) v cene mesačného paušálu 2 500 € za akceptovateľnú a dňa 08.10.2021 bola s uchádzačom uzatvorená zmluva o spolupráci.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt má v profile verejného obstarávateľa vedenom na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie a vo vestníkoch zverejnené súhrnné správy v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolou postupov a vedenej spisovej dokumentácie k verejným obstarávaniam, ktoré boli realizované cez spoločnosť „obstaráme, s.r.o.“ neboli zistené nezrovnalosti.

### **Kontrolné zistenie:**

***Kontrolovaný subjekt k procesu uzatvorenia zmlúv a objednávok uvedených v správe nižšie (v časti - zmluvy o spolupráci, a v časti - kontrola objednávok) nepredložil dokumentáciu k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky. Vo vystavených objednávkach sa odvoláva na cenové ponuky, ktoré vo väčšine prípadov neboli ku kontrole predložené.***

## **2.2 Kontrola účtovných dokladov**

Kontrolovaný subjekt v zmysle predloženej internej smernice č. 1/2021 – Základné zásady účtovania, účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa Opatrenia Ministerstva financií č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania. Všeobecné princípy sa riadia Zákonom o účtovníctve a Zákonom o dani z príjmov.

### **2.2.1. Zmluvy**

Kontrolovaný subjekt svoju činnosť zabezpečoval prostredníctvom uzatvorených zmlúv a ku kontrole boli predložené nasledovné pracovné zmluvy, zmluvy o spolupráci, zmluvy o poskytovaní služieb, zmluvy o vytvorení diela a licenčné zmluvy a iné zmluvy uzatvorené pre zabezpečenie prevádzky a činnosti združenia Nitra 2026:

#### ➤ **Pracovné zmluvy**

- zamestnanec na funkciu – výkonný riaditeľ
  - Pracovná zmluva uzatvorená odo dňa 18.06.2021 do 31.12.2021 a pracovný čas 40 hodín týždenne. Dohodou o zmene pracovnej zmluvy bol pracovný pomer predĺžený do 31.03.2022 a pracovný čas zmenený na 20 hodín týždenne.
- zamestnanec na funkciu – zástupca výkonného riaditeľa
  - Pracovná zmluva uzatvorená odo dňa 18.06.2021 do 31.12.2021 a pracovný čas 20 hodín týždenne. Dohodou o zmene pracovnej zmluvy bol pracovný pomer predĺžený do 31.03.2022.

#### ➤ **Zmluvy o spolupráci**

1. Tomáš Billík, Dunajská 24, Nitra, IČO 53184041 - zmluva na realizáciu služieb a činností – administratívne a organizačné služby, nadväzovanie medzinárodných partnerstiev, koordinácia a produkčné zabezpečenie aktivít ZZPO Nitra 2026, reklamné a marketingové služby (správa sociálnych sietí, tvorba vizuálneho a textového obsahu, tvorba tlačových správ a PR článkov). Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 15.10.2021

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

do 31.12.2021 a s paušálnou odmenou 2.000 € mesačne. Uskutočnené úhrady boli celkom vo výške 6.000 €.

2. CKconto, s.r.o., Krušovská 1859/11, Topoľčany, IČO 45425396 - zmluva na realizáciu účtovných služieb a činností - vedenie účtovných kníh, spracovanie a podanie daňového priznania, fakturácia, vystavovanie objednávok, personalistika, spracovanie dochádzky zamestnancov, vystavovanie miezd, mesačné výkazníctvo, prihlasovania a odhlasovanie zamestnancov, komunikácia a zastupovanie pred úradmi ohľadne účtovnej agendy, poradenstvo. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 30.07.2021 do 31.12.2021 s odmenou 30 € za hodinu, pričom odmena za príslušný kalendárny mesiac neprekročí sumu 1.100 €. Podkladom pre vyhotovenie faktúry dodávateľa je objednávateľom schválený výkaz plnenia služieb a činností so špecifikáciou konkrétnej činnosti. Uskutočnené úhrady boli celkom vo výške 4.890 €.
3. Michal Kutlík, Jedľové Kostolany 395, IČO 52312208 – zmluva na realizáciu služieb a činností – administratívne a organizačné služby, nadväzovanie medzinárodných partnerstiev, koordinácia a produkčné zabezpečenie aktivít ZZPO Nitra 2026, ekologické poradenstvo, počítačové služby, reklamné a marketingové služby, organizovanie kultúrnych podujatí a iných spoločenských podujatí. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 30.07.2021 do 31.10.2021 a s odmenou 15 € za hodinu, pričom odmena za príslušný kalendárny mesiac neprekročí sumu 1.200 €. Dodatkom č. 1 k zmluve sa predĺžila doba trvania zmluvy do 30.11.2021. Podkladom pre vyhotovenie faktúry dodávateľa je objednávateľom schválený výkaz plnenia služieb a činností so špecifikáciou konkrétnej činnosti. Uskutočnené úhrady boli celkom vo výške 4.290 €.
4. Ing. arch. Veronika Mezei Očadlíková, Jarmočná772/5, Nitra, IČO 52992071 - zmluva na vypracovanie koncepty programov zameraných na architektúru a urbanizmus, a to na účely zhotovenia druho-kolovej prihlášky projektu Nitra 2026 – Kandidát na Európske hlavné mesto kultúry. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 20.10.2021 do 31.10.2021 a s odmenou 20 € za hodinu, pričom odmena za príslušný kalendárny mesiac neprekročí sumu 1.000 €. Podkladom pre vyhotovenie faktúry dodávateľa je objednávateľom schválený výkaz plnenia služieb a činností so špecifikáciou konkrétnej činnosti. Uskutočnená úhrada bola vo výške 1.000 €.
5. Zuzana Novotová Godálová, Sládkovičova 9, Bratislava, IČO: 46044906 – zmluva na realizáciu služieb a činností – a) rešerš, oslovenie a komunikácia s umelcami a prizvanými hosťami na prípravu obsahového konceptu programu v oblasti umenia a sprievodných podujatí pre podklady textov a programov pre bid book; b) komunikácia a pravidelné stretnutia v internom kruhu organizačného tímu pre prípravu obsahu konceptu a programu pre bid book; c) príprava organizačného plánu konkrétnych podujatí, komunikácia a oslovenie jednotlivých partnerov a inštitúcií; d) náčrt programov kandidatúry EHMK 2026; e) reprezentovanie projektu navonok a prípadne aj pred hodnotiacou komisiou; f) odovzdávanie informácií pre ďalšie úseky a oblasti, pravidelná komunikácia so štábom. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 06.09.2021 do 31.12.2021 a s odmenou 15 € za hodinu, pričom odmena za príslušný kalendárny mesiac neprekročí sumu 1.225 €. Podkladom pre vyhotovenie faktúry dodávateľa je objednávateľom schválený výkaz plnenia služieb a činností so špecifikáciou konkrétnej činnosti. Uskutočnené úhrady boli celkom vo výške 4.882,50 €.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

6. Mgr. Jana Popovicsová, Námestie budovateľov 22, Moldava nad Bodvou, IČO 51456028 – zmluva na realizáciu služieb a činností – administratívne služby, organizačné a koordinačné služby rôznych podujatí združenia Nitra 2026 v meste Nitre a v regióne, nadväzovanie regionálnych partnerstiev v rámci kultúrneho programu, nadväzovanie strategických partnerstiev medzi združením Nitra 2026 a 15 mestami a obcami v Nitrianskom samosprávnom kraji, služobné cesty v rámci partnerstiev v regióne, príprava databáz kultúrnych a občianskych aktérov v meste Nitre a v regióne Nitrianskeho samosprávneho kraja, stretnutia s partnermi pôsobiacimi v meste Nitra (samospráva, 2. a 3. sektor), príprava podkladov pre Bid Book, zúčastňovanie sa na procese tvorby kultúrneho programu, zúčastňovanie sa porád tímu Nitra 2026 a porád s medzinárodným konzultantom Inside Track. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 08.10.2021 do 31.12.2021 a s paušálnou odmenou 2500 € mesačne. Uskutočnené úhrady boli celkom vo výške 7.500 €.
7. Mgr. Petr Šimon, Čechova 10, Plzeň, IČO: 73411621 – zmluva na realizáciu služieb a činností: koordinácia a oslovovanie zahraničných partnerov pre účel zhotovenia druho-kolovej prihlášky projektu Nitra 2026 – kandidát na Európske hlavné mesto kultúry. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 22.09.2021 do 30.10.2021 a s odmenou 30 € za hodinu, pričom odmena za príslušný kalendárny mesiac neprekročí sumu 1.500€. Podkladom pre vyhotovenie faktúry dodávateľa je objednávateľom schválený výkaz plnenia služieb a činností so špecifikáciou konkrétnej činnosti. Uskutočnená úhrada bola celkom vo výške 1.500 €.
8. Anna Šimončíčová, Trstín 40, IČO 48047520 – zmluva na realizáciu služieb a činností súvisiacich s organizáciou kultúrnych podujatí v rámci projektu Európske hlavné mesto kultúry 2026: - plánovanie a príprava obsahového konceptu programu v oblasti performatívneho umenia, príprava textov programov pre Bid Book, konzultácia ďalších programových línií kandidatúry, príprava organizačného plánu konkrétnych podujatí, oslovenie a komunikácia s programovými partnermi, vypracovanie stratégie medzinárodných partnerstiev, jej vedenie a komunikácia so zahraničnými partnermi, agenda ohľadom listov partnerstiev, náčrt programov kandidatúry EHMK 2026 odohrávajúcich sa počas 2. polovice roka 2021, reprezentovanie projektu navonok a pred hodnotiacou komisiou, odovzdávanie informácií pre ďalšie úseky a oblasti, pravidelná komunikácia so štábom. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 01.09.2021 do 31.12.2021 a s odmenou 15 € za hodinu, pričom odmena za príslušný kalendárny mesiac neprekročí sumu 1220 €. Podkladom pre vyhotovenie faktúry dodávateľa je objednávateľom schválený výkaz plnenia služieb a činností so špecifikáciou konkrétnej činnosti. Uskutočnené úhrady boli celkom vo výške 4.855 €.
9. Simona Vrabcová, 69 Cherbura Court, N1 6TR, London, UK, UTR 8936347769 – zmluva na realizáciu služieb a činností: – príprava stratégie pre zapojenie súkromných sponzorov do projektu Nitra 2026 a následné napísanie kapitoly, presný názov: Q22 What is the fund-raising strategy to seek support from private sponsors? What is the plan for involving sponsors in the event?; nadväzovanie partnerstiev s lokálnymi súkromnými menšími aj veľkými firmami; administratívne práce a organizačné služby, príprava reprezentácie, e-mailová a telefonická komunikácia; organizovanie osobných a online stretnutí so zástupcami firiem za účelom dohodnutia sa na detailoch

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

partnerstva, ktoré zahŕňa sponzoring (finančný a in-kind), ako aj aktívnu spoluprácu spoločností a jej zamestnancov na konkrétnych aktivitách v kultúrnom a umeleckom programe. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 01.09.2021 do 31.10.2021 a s odmenou 25 € za hodinu, pričom odmena za príslušný kalendárny mesiac neprekročí sumu 1000 €. Podkladom pre vyhotovenie faktúry dodávateľa je objednávateľom schválený výkaz plnenia služieb a činností so špecifikáciou konkrétnej činnosti. Uskutočnené úhrady boli celkom vo výške 1.500 €.

10. Martin Zaujec, Kvetná 167/22, Nitra, IČO 52716848 - zmluva na realizáciu služieb a činností: – administratívne a organizačné služby, nadväzovanie medzinárodných partnerstiev, koordinácia a produkčné zabezpečenie aktivít ZZPO Nitra 2026, prekladateľské a tlmočnicke služby, počítačové služby, reklamné a marketingové služby, organizovanie kultúrnych podujatí a iných spoločenských podujatí. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 30.07.2021 do 31.12.2021, s odmenou 15 € za hodinu, pričom odmena za príslušný kalendárny mesiac neprekročí sumu 940 €. Podkladom pre vyhotovenie faktúry dodávateľa je objednávateľom schválený výkaz plnenia služieb a činností so špecifikáciou konkrétnej činnosti. Uskutočnené úhrady boli celkom vo výške 4.680 €.

### Poznámka ÚHK:

Na základe zmlúv o spolupráci prebiehal medzi dodávateľmi a združením Nitra 2026 fakturačný proces. Kontrolné zistenia viažuce sa k týmto zmluvám sú uvedené v časti správy - Kontrola objednávok a dodávateľských faktúr.

### ➤ Zmluvy o poskytovaní služieb

1. Nadja Grizzo, Essen, Germany - zmluva uzatvorená dňa 24.09.2021 k predmetu zákazky „Poradenské a konzultačné služby v kandidatúre mesta Nitra na EHMK v r. 2026 2. kolo (konzultácie 2.kolo“) na služby poradenstva a konzultácie v rozsahu: Poradenstvo a konzultácie pre tím Nitra 2026 pri tvorbe kvalitnej prihlášky pre druhé kolo akcie EHMK 2026 (tvorba tzv. BidBook) a pre príprave tímu na zastupovanie a prezentovanie Nitry na predvýberovom stretnutí medzinárodnej poroty EÚ. Poradenské a konzultačné služby zahŕňajú oblasti: celkový koncept projektu Nitra 2026 a BidBook, hlavné úlohy a ciele, regionálne aspekty projektu, dopady a monitorovanie, prepojenie na dlhodobé stratégie / Stratégia rozvoja kultúry mesta Nitry, umelecký program a budovanie kultúrno-umeleckých kapacít, európsky rozmer projektu a európski partneri, zapojenie a informovanie občanov, financie organizačná štruktúra budúceho riadiaceho tímu, pohotovostné plánovanie v prípade nepredvídateľných okolností, marketingová komunikácia, kapacita poskytovaných služieb, revízia zalomenia Bid Book, grafika, dizajn, a fotografie, záverečná korekcia anglického textu (gramatika, interpunkcia) výber prezentačného tímu a koučing. Obsahové a časové vymedzenie predmetu zmluvy s určením lehoty plnenia: 1. etapa: Tvorba prihlášky a rozpracovanie druhokolového BidBook – do 30.10.2021; 2.etapa: Príprava prezentácie pred medzinárodnou porotou do 15.12.2021. Cena za poskytované služby bola stanovená vo výške 29.000€ bez DPH. V zmysle zmluvy DPH

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

z fakturovaných súm spolu vo výške 5.800 € odvedie príslušnému daňovému úradu na území SR objednávateľ, t.j. Nitra 2026. Uskutočnené úhrady boli celkom vo výške 34.800 € s DPH.

2. Mgr. Veronika Blašková, Alexandra Dubčeka 10, Piešťany, IČO: 53533861 - zmluva o poskytovaní právnych služieb uzatvorená dňa 01.07.2021. Pre poskytovateľa právnych služieb bola zmluvne stanovená paušálna odmena vo výške 650 € mesačne, najviac v rozsahu 13 hodín za mesiac a za každú hodinu právnej služby po prekročení 13 hodín v mesiaci bola stanovená odmena 60€ za každú ďalšiu hodinu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to odo dňa 01.07.2021 do 31.12.2021 alebo do vyčerpania sumy 5.000€ bez DPH (6.000 s DPH), v závislosti od toho, ktorá skutočnosť nastane skôr. Uskutočnené úhrady boli celkom vo výške 3.900 € bez DPH.
3. Mgr. Andrej Guba, LL.M., Šoltésovej 14 Bratislava, IČO: 42179955 - Zmluva o plnení povinnosti oprávnenej osoby uzatvorená v rámci uskutočňovania činností v postavení partnera verejného sektora v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o RPVS“), pre poskytovanie služieb v rozsahu potrebnom pre zápis, zmenu, výmaz a overovanie údajov, ktoré sa v zmysle zákona o RPVS povinne zapisujú do registra partnerov verejného sektora. K zmluve bola zároveň uzatvorená Dohoda o odmene oprávnenej osoby, uzatvorená dňa 17.12.2021 a s dohodnutou jednorazovou odmenou 650 € bez DPH a za ďalšiu pravidelnú činnosť paušálna štvrtročná odmena vo výške 75 € bez DPH. Uskutočnené úhrady boli celkom vo výške 780 € s DPH.
4. Mesto Nitra, Štefánikova trieda 60, Nitra, IČO: 308307 na spoluprácu pri poskytnutí priestoru a natáčaní „Nitra minulé – Príbehy 20. storočia“ v dňoch 25.10. - 27.10.2021 v KD Kynek.

### Poznatok ÚHK:

*Zmluva o poskytovaní služieb pod por. č. 3 na predmet činností v postavení partnera verejného sektora bola uzatvorená v čase, kedy súťaž EHMK bola už vyhodnotená a bolo zrejmé, že Mesto Nitra v súťaži neuspelo. Zápis do registra partnerov bol uskutočnený dňa 30.12.2021 a s ohľadom na zverejnenú faktúru č. 20220026 (od dodávateľa služieb - Mgr. Veronika Blašková v mesiaci apríl 2022 na <https://www.nitra2026.eu/faktury/>) za poskytnutie právnych služieb vo veci zmeny stanov združenia, prípravy likvidácie združenia a súvisiacich poradenských služieb, je možné konštatovať nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov.*

### ➤ Zmluvy o vytvorení diela a licenčné zmluvy

Zmluvy o vytvorení diela a licenčné zmluvy boli uzatvorené v zmysle ustanovenia § 91 a ustanovenia § 65 zákona č. 185/2015 Z.Z. Autorského zákona a podľa ustanovenia § 631 a následne Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

1. Peter Bednár, Nitra – zmluva uzatvorená dňa 28.07.2021 na vytvorenie diela: *fotodokumentácie a videodokumentácie z projektu Nitra 2026 na cestách v dňoch od 28.07.2021 do 01.08.2021*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 120€

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 04.08.2021.
2. Peter Bednár, Nitra – zmluva uzatvorená dňa 22.10.2021 na vytvorenie diela dňa 22.10.2021; Dielo: *fotodokumentácie na účely vypracovania druhokolovej prihlášky projektu Nitra 2026 – Kandidát na Európske hlavné mesto*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 50€ do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 08.11.2021.
  3. Raymond Kaňa, Nitra - zmluva uzatvorená dňa 22.10.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 12.10.2021 do 31.10.2021; Dielo: *Vypracovanie konceptu kultúrneho projektu Nitra 100h: Music Marathon pre účel zhotovenia druhokolovej prihlášky projektu Nitra 2026 – Kandidát na Európske hlavné mesto kultúry*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 500 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 08.11.2021.
  4. Mirek Karas, Bratislava – zmluva uzatvorená dňa 10.06.2021 na vytvorenie autorského diela: *Podklady pre prípravu a priebeh členskej schôdze a zasadnutia správnej rady a ďalšie administratívne dokumenty*. Odmena za dielo bola stanovená vo výške 1.000€. Úhrada bola uskutočnená dňa 23.06.2021.
  5. Martina Kertészová, Nitra - zmluva uzatvorená dňa 28.07.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 28.07.2021 do 29.07.2021; Dielo: *3 koncepty po 30 minút v rámci projektu Nitra 2026 na cestách*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 120 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 04.08.2021.
  6. Mgr. Vladimír Koppan, PhD. Cabaj Čápor - zmluva uzatvorená dňa 28.10.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 1.10.2021 do 30.11.2021; Dielo: *Vypracovanie textovej časti diela „Pozostavby“, teda zmapovanie a vytvorenie textov k 21 lokalitám, ktoré majú pamiatkovú, historickú a technickú spojitosť s poľnohospodárstvom v Nitrianskom kraji*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 900 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 15.12.2021.
  7. Juraj Kusy, Nitra - zmluva uzatvorená dňa 05.08.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 05.08.2021 do 15.08.2021; Dielo: *Vypracovanie konceptu kultúrneho projektu Nitra: Future\_climate*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 850 do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 16.08.2021.
  8. Juraj Kusy, Nitra - zmluva uzatvorená dňa 29.09.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 29.09.2021 do 17.10.2021; Dielo: *Príprava a koordinácia umeleckých programov zameraných na oblasti intermédií, zeleného umenia, ekologickej udržateľnosti a umenia vo verejnom priestore, komunikácia a oslovenie jednotlivých partnerských inštitúcií*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 1600 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 18.10.2021.
  9. Juraj Kusy, Nitra - zmluva uzatvorená dňa 25.11.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 25.11.2021 do 30.11.2021; Dielo: *Preklad 31 normostrán prihlášky Nitra 2026 z anglického jazyka do slovenského jazyka pre potreby Výzvy MK SR v akcii EHMK SR 2026*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 434 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 01.12.2021.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

10. Katarína Melichová, Nitra - zmluva uzatvorená dňa 01.10.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 01.10.2021 do 31.10.2021; Dielo: *Výpracovanie kapitol druhokolovej prihlášky mesta Nitra na titul Európske hlavné mesto kultúry 2026 (Q2 - Prepojenie cieľov a konceptu Nitra 2026 s kultúrnou stratégiou mesta a prínos projektu Nitra 2026 k napĺňaniu cieľov stratégie, Q3 – Dlhodobé dopady projektu Nitra 2026 na rozvoj mesta, Q4 – Stratégia monitoringu a hodnotenia dopadov projektu Nitra 2026, Q14 – stratégia zapojenia miestneho obyvateľstva a komunit, časti Q15 – stratégia zapojenia marginalizovaných a znevýhodnených skupín, časti Q20 – stratégia získavania dodatočných finančných zdrojov z európskych zdrojov financovania, Q30 až Q34 - organizačná štruktúra, Q35 až Q36 – analýza rizík a mitigačné opatrenia, Q42 -politická podpora).* Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 4.500 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 02.11.2021.
11. Omar Mirza, Bratislava - zmluva uzatvorená dňa 27.07.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 01.08.2021 do 31.08.2021; Dielo: *Výpracovanie konceptu kultúrneho projektu Alej neznámych hrdinov.* Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 500 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 04.08.2021.
12. Omar Mirza, Bratislava - zmluva uzatvorená dňa 03.12.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 03.12.2021 do 10.12.2021; Dielo: *Príprava na prezentáciu pred medzinárodnou hodnotiacou komisiou v akcii Európske hlavné mesto kultúry SR 2026 vrátane realizácie samotnej prezentácie aj počas návštevy komisie v mesta Nitra, aj počas prezentácie pred komisiou na Ministerstve kultúry SR v Bratislave.* Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 800 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 13.12.2021.
13. Nina Pacherová, Lučenec - zmluva uzatvorená dňa 06.10.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 01.10.2021 do 03.10.2021; dielo: *Zhotovenie fotodokumentácie pre účely druhokolovej prihlášky Nitra 2026 – Európske hlavné mesto kultúry.* Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 200 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 07.10.2021.
14. Nina Pacherová, Lučenec - zmluva uzatvorená dňa 04.11.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 02.11.2021 do 04.11.2021; dielo: *Fotenie tímu EHMK pre účely druhokolovej prihlášky Nitra 2026 – Európske hlavné mesto kultúry.* Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 50 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 08.11.2021.
15. Ľubomír Panák, Bratislava - zmluva uzatvorená dňa 02.12.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 02.02.2021 do 05.12.2021; dielo: *Autorská poézia pre účely prezentácie projektu Nitra 2026 v rámci kandidatúry na Európske hlavné mesto kultúry SR 2026.* Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 300 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 13.12.2021.
16. Katarína Pisarčíková, Veľké Rovné - zmluva uzatvorená dňa 23.11.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 23.11.2021 do 29.11.2021; dielo: *Preklad 31 normostrán prihlášky Nitra 2026 z anglického jazyka do slovenského jazyka pre potreby Výzvy MK SR v akcii EHMK*



## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- SR 2026. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 343 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 29.11.2021.
17. POST BELLUM SK, Klincová 2136/35, Bratislava, IČO: 42218012 – zmluva uzatvorená dňa 30.09.2021 na vytvorenie diela v termíne od 01.10.2021 do 31.12.2021; dielo: *10 filmov týkajúcich sa udalostí 20. storočia v Nitrianskom samosprávnom kraji* pre použitie diela: 10 príbehov Nitrianskeho kraja bude publikovaných v online archíve [www.memoryofnations.eu](http://www.memoryofnations.eu): celoštátne a regionálne médiá. Jednorazová odmena za zhotovenie diela bola stanovená vo výške 4.999 €. Dodatkom č. 1 (uzatvorený dňa 30.12.2021) k predmetnej zmluve sa menil termín zhotovenia diela od 01.10.2021 do 31.01.2022 aj rozsah diela na 6 filmov. Jednorazová odmena za zhotovenie diela bola znížená na čiastku 3.000 € a to po finálnom protokolárnom odovzdaní celého diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 22.02.2022.
  18. Jakub Samuel, Nitra - zmluva uzatvorená dňa 17.09.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 01.09.2021 do 30.09.2021, Dielo: *Výpracovanie konceptov kultúrnych projektov Circular Architecture Hub a River and Ist People pre účel zhotovenia druhokolovej prihlášky projektu Nitra 2026 – Kandidát na Európske hlasné mesto kultúry*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 500 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 23.09.2021.
  19. Linda Straková, Nitra - zmluva uzatvorená dňa 11.10.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 13.10.2021 do 20.10.2021; Dielo: *Umelecký projekt Tired Attires – projekt zaoberajúci sa udržateľnou módou, a to na účely vypracovania druhokolovej prihlášky projektu Nitra 2026 – Kandidát na Európske hlavné mesto*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 350 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 25.10.2021.
  20. Roman Stražanec, Nitra - uzatvorená dňa 29.07.2021 na vytvorenie diela dňa 30.07.2021; Dielo: *1 koncert po 30 minút v rámci projektu Nitra 2026 na cestách*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 40 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 04.08.2021.
  21. Mária Šimončíčová, Trstín - zmluva uzatvorená dňa 01.09.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 01.09.2021 do 30.09.2021; Dielo: *Príprava a koordinácia programov zameraných na kultúrne dedičstvo, vrát. programov zameraných na súčasné a tradičné remeslá, archeológiu, poľnohospodársku tradíciu, sociálnu inklúziu a príprava publikácie venovanej poľnohospodárskym objektom v NSK*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 2.500 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 02.11.2021.
  22. Natália Vargová, Veľké Zálužie - zmluva uzatvorená dňa 13.09.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 01.09.2021 do 30.09.2021; Dielo: *Výpracovanie konceptu kultúrneho projektu Self-preservation Society pre účel zhotovenia druhokolovej prihlášky projektu Nitra 2026 – kandidát na Európske hlavné mesto kultúry*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 350 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 16.09.2021.
  23. Jonáš Verešpej, Prešov - zmluva uzatvorená dňa 17.09.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 01.09.2021 do 30.09.2021; Dielo: *Výpracovanie konceptu kultúrneho projektu Re-folk pre účel zhotovenia druhokolovej prihlášky projektu Nitra 2026 – kandidát na Európske*

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

*hlavné mesto kultúry*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 350 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 30.09.2021.

24. Denisa Záchenská, Gen. Svobodu - zmluva uzatvorená dňa 04.10.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 01.10.2021 do 04.10.2021; Dielo: *Analýza možností zlepšenie ekologického rozmeru podujatí (Divadelná Nitra) a inštitúcií (Nitrianska galéria) v partnerskom vzťahu K EHMK*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 200 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 04.11.2021.
25. Miroslav Zwiefelhofer, Veľký Kýr - zmluva uzatvorená dňa 27.08.2021 na vytvorenie diela v dňoch od 01.09.2021 do 01.10.2021; Dielo: *Koncept a štruktúra kultúrneho programu ku kandidatúre na titul Európske hlavné mesto kultúry 2026 v nasledovných programových okruhoch: i-zolovaní, Čo na to bratia, MF Divadelná Nitra 35, Divadlom divákovi!, Horné mesto nespí, Imaginárium*. Jednorazová odmena za dielo bola stanovená vo výške 3.500 € do troch pracovných dní odo dňa protokolárneho odovzdania diela. Úhrada bola uskutočnená dňa 02.11.2021.

### Kontrolné zistenia:

- ***Všetky zmluvy obsahujú podmienku protokolárneho odovzdania diela a jednorazové odmeny za vytvorenie diela mali byť uskutočnené až po jeho protokolárnom odovzdaní. Ku kontrole nebola predložená žiadna dokumentácia preukazujúca odovzdanie diela. Úhrady uskutočnené bez protokolárneho odovzdania diela nespĺňajú podmienku uzatvorených zmlúv, čo je závažné porušenie ich ustanovení. ÚHK vypočítal, že združenie NITRA 2026 pri type zmlúv o vytvorení diela a licenčných zmluvách uhradil celkom 23.057 €.***
  - ***Zmluvy pod por. č. 9 a č. 16 nie je možné radiť medzi zmluvy o vytvorení diela v zmysle Autorského zákona, nakoľko sa jedná o konkrétnu službu a to preklad 31 normostrán prihlášky Nitra 2026 z anglického jazyka do slovenského jazyka. Prekladateľské služby poskytli fyzické osoby a kontrolou nebolo možné overiť ich oprávnenie na poskytovanie prekladateľských služieb.***
  - ***Zmluvy pod por. č. 3, č. 18, č. 22, č. 23, č. 24 boli uzatvorené v čase, kedy už prebiehal určený termín na vytvorenie diela.***
  - ***Zmluva pod por. č. 13 bola uzatvorená až po termíne, ktorý bol určený na vytvorenie diela.***
- **Zmluvy o výpožičke / nájme**
- Službyt Nitra, s.r.o., Janka Kráľa 122, Nitra, IČO: 31447929 na vypožičanie nebytových priestorov na Radlinského ul.107, Nitra na dobu určitú od 14.06.2021 do 30.06.2021, uzatvorená dňa 14.06.2021. Náklady za služby spojené s užívaním predmetu výpožičky znáša vlastník objektu Mesto Nitra.
  - Službyt Nitra, s.r.o., Janka kráľa 122, Nitra, IČO: 31447929 na prenájom nebytových priestorov na Farskej ul. 5, Nitra, uzatvorená dňa 21.07.2021 na dobu určitú od 01.07.2021 do 31.12.2021. Mesačné nájomné bolo stanovené na výšku 126,16 € a mesačný predpis úhrad za služby bez DPH predstavuje 79,69 €.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- Služby Nitra, s.r.o., Janka kráľa 122, Nitra, IČO: 31447929 na prenájom nebytových priestorov na Farskej ul. 5, Nitra, uzatvorená dňa 21.12.2021 na dobu neurčitú od 01.01.2022. Mesačný predpis úhrad za služby bez DPH predstavuje 79,69 €.

Kontrolovaný subjekt za prenájom priestorov uhradil v kontrolovanom období celkom 1.423,92 €.

### **2.2.2 Kontrola objednávok a dodávateľských faktúr**

Útvaram hlavného kontrolóra boli prekontrolované všetky predložené objednávky a všetky predložené dodávateľské faktúry.

#### **Kontrolné zistenia:**

- *Podkladom pre dodávateľské faktúry v zmysle Zmlúv o spolupráci mal byť schválený výkaz plnenia služieb a činností. Všetky Výkazy plnenia služieb a činností, ktoré sú doložené ku faktúram nie sú podpísané dodávateľom ani odsúhlasené od odberateľa.*
- *Výkaz plnenia služieb a činností k faktúram IČ: P21016, P21022, P21044, P21060 (od dodávateľa Michal Kutlík) obsahuje v položke predmet činností aj položku „právne služby“, ktoré však neboli zazmluvnené.*
- *Dodávateľská faktúra IČ: P21043 vo výške 1.000 € (dodávateľ Veronika Mezei Očadlíková) neobsahuje výkaz plnenia služieb a činností so špecifikáciou konkrétnej činnosti, čím došlo k porušeniu ustanovenia uzatvorenej zmluvy. Kontrolou nebolo možné overiť, či zazmluvnené služby a činnosti boli odberateľom odsúhlasené a dodávateľom zrealizované.*
- *Pre dodávateľské faktúry IČ: P21036, P21059 P21086 (dodávateľ Tomáš Billík) a pre dodávateľské faktúry IČ: P21037, P21056, P21089 (dodávateľ Mgr. Jana Popovicsová) nebolo možné overiť plnenie služieb a činností v zmysle predmetu uzatvorených zmlúv, nakoľko zmluvne stanovená odmena bola zrealizovaná na základe fakturácie bez ďalšej špecifikácie a výkazníctva.*
- *Na dodacom liste k faktúre IČ: P21033 (tlač letákov, etikiet, samolopiek) nie je odsúhlasená a potvrdená dodávka tovaru.*

#### **Iné kontrolné zistenie:**

*Kontrolovaný subjekt v mesiaci apríl 2022, na svojom webovom sídle [www.nitra2026.eu](http://www.nitra2026.eu) eviduje vystavené objednávky spolu vo výške 4.798,45 € bez DPH a na transparentnom účte <https://www.transparentneucty.sk/#/ucet/SK5409000000005179514433> eviduje na základe platobného príkazu uskutočnené úhrady spolu vo výške 8.238,86 €. Úkony boli vykonané v čase kedy výkonný riaditeľ a zástupkyňa výkonného riaditeľa nemali uzatvorený pracovnoprávny vzťah a kompetencie k administratívnym činnostiam v mene záujmového združenia Nitra 2026.*

### **2.2.3 Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy**

Kontrolovaný subjekt v zmysle internej smernice č. 1/2021 – Základné zásady účtovania, pokladničné operácie vykonáva na podklade príjmových a výdavkových dokladov. Výdavkové pokladničné doklady musia byť vystavené na meno príjemcu a výplata každej hotovosti musí byť potvrdená podpisom príjemcu. Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil výdavkové pokladničné doklady v období od 02.07.2021 do 31.12.2021.

#### **Kontrolné zistenia:**

- *výdavkové pokladničné doklady neboli vystavované na príjemcu pokladničnej hotovosti, ale na subjekty od ktorých boli zúčtované doklady z registračných pokladní;*
- *výdavkový pokladničný doklad č. VD001 na účel platby „vyplatenie záväzku“ spolu na čiastku 163,46 € obsahuje doklady k zúčtovaniu (z registračných pokladní) iba vo výške 79,16 €, čím tento účtovný doklad nie je správne úplne preukázateľný a tak v nesúlade so zákonom o účtovníctve;*
- *výdavkové pokladničné doklady č. VD012, č. VD018; č. VD027; č. VD032, VD046 vystavené na meno výkonného riaditeľa na účel platby „príspevok na stravovanie“ nie je podpísaný príjemcom, ale zástupcom výkonného riaditeľa;*

### **3. Kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**

Okrem nevyhnutnosti mať pridelené identifikačné číslo vzniká združeniu od momentu svojho vzniku aj povinnosť viesť účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), pričom združenie ako účtovná jednotka má za určitých podmienok možnosť výberu, v ktorej účtovnej sústave bude svoje účtovné prípady účtovať. Táto povinnosť vzniká odo dňa vzniku a trvá až do dňa svojho zániku (§ 4 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období mal uzatvorenú zmluvu o spolupráci so spoločnosťou CKconto, s.r.o., ktorá zabezpečovala všetky služby a činnosti spojené s vedením a spracovávaním účtovných dokladov. V zmysle hlavnej knihy účtovnej jednotky do 28.02.2022, za služby spojené s vedením a spracovaním účtovných dokladov, kontrolovaný subjekt uhradil celkom 4.890 €.

Účtovná jednotka je v zmysle zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady a za toto účtovné obdobie zostavila účtovnú závierku.

**Kontrolovaný subjekt ku kontrole nepredložil účtovnú závierku, výkaz ziskov a strát, nakoľko v čase výkonu kontroly nebola táto dokumentácia ešte zostavená.**

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

**Hlavnú knihu, pokladničnú knihu, knihu faktúr predložil až po urgencii kontrolného orgánu.**

V zmysle predloženej hlavnej knihy (vedenej od vzniku do termínu 31.12.2021 a od 1.1.2022 do 28.02.2022) boli v zmysle účtovej osnovy kontrolovaného subjektu účtované položky v jednotlivých účtovných triedach a na súvahových účtoch, ktorých sumárny prehľad je zobrazený v prílohe č. 1 k tejto správe.

### **4. Záver**

**ÚHK prekontroloval všetky predložené doklady od kontrolovaného subjektu za kontrolované obdobie. Kontrolovaný subjekt predkladal doklady postupne a často až po viacerých urgenciách kontrolného orgánu, výkon kontroly sa tým tak časovo predlžil. Výročná správa 2021 o činnosti združenia, ktorá zahŕňa finančné zobrazenie príjmov a výdavkov nie je zostavená za kalendárny rok 2021 a sú v nej zhrnuté aj finančné operácie uskutočnené príp. plánované v r. 2022. Takto spracovaná správa je pre čitateľa neprehľadná a nie je z nej jasné a zreteľné hospodárenie združenia v r. 2021.**

**V správe o výsledku kontroly sú uvedené kontrolné zistenia, na základe ktorých kontrolu účelovosti, oprávnenosti a hospodárnosti použitia finančných prostriedkov, ktoré mesto vložilo do združenia vo forme členského príspevku, nie je možné jednoznačne vyhodnotiť, keďže jednorazové odmeny za vytvorenie diela mali byť uskutočnené až po protokolárnom odovzdaní diela. Ku kontrole nebola predložená žiadna dokumentácia preukazujúca odovzдание jednotlivých diel. Taktiež Výkazy plnenia služieb a činností, ktoré sú doložené ku faktúram nie sú podpísané dodávateľom ani odsúhlasené od odberateľa. Ku kontrole nebola predložená dokumentácia k určení predpokladanej hodnoty zákazky v procese uzatvorenia zmlúv o spolupráci a vystavenia objednávok na tovary a služby.**

**Finančné prostriedky vynaložené na zápis do registra partnerov verejného sektora (ďalej „RPVS“), s ohľadom na informácie zobrazujúce vo faktúre za poskytnutie právnych služieb, boli vynaložené nehospodárne. Zápis do RPVS bol uskutočnený 30.12.2021 a fakturácia za právne služby o veci zmeny stanov združenia a prípravy na likvidáciu združenia prebehla na základe objednávky č. OB22001 zo dňa 03.03.2022, pričom je tu predpoklad, že čoskoro bude potrebné uskutočniť aj výmaz z predmetného registra.**

**Kontrolovaný subjekt v mesiaci apríl 2022, na svojom webovom sídle [www.nitra2026.eu](http://www.nitra2026.eu) eviduje vystavené objednávky spolu vo výške 4.798,45 € bez DPH a na transparentnom účte <https://www.transparentneucty.sk/#/ucet/SK5409000000005179514433> eviduje na základe platobného príkazu uskutočnené úhrady spolu vo výške 8.238,86 €. Úkony boli vykonané v čase kedy výkonný riaditeľ a zástupkyňa výkonného riaditeľa nemali uzatvorený pracovnoprávny vzťah a nemali kompetencie k administratívnym činnostiam v mene záujmového združenia Nitra 2026.**

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Stanovám združenia je možné prisudzovať význam spoločenskej zmluvy, lebo predstavujú prílohu zakladateľského dokumentu, v ktorom výsledkom je konkrétna úprava vnútorných pomerov združenia a vzájomných vzťahov jeho členov a jeho orgánov.

### **V činnosti združenia došlo k nedodržaniu vlastných Stanov združenia.**

Členská schôdza, ako najvyšší orgán združenia, mala okrem iného schváliť aj plán predpokladaných príjmov a výdavkov na príslušný kalendárny rok a tiež výročnú správu o činnosti a hospodárení združenia.

Správna rada, ako výkonný orgán združenia, zodpovedá za hospodárenie združenia a okrem iného zvoláva a obsahovo pripravuje rokovania členskej schôdze; vypracúva plán činnosti združenia, správu o činnosti, plán predpokladaných príjmov a výdavkov a správu o hospodárení združenia.

**Správou o výsledku kontroly nie sú dotknuté práva a povinnosti Dozornej rady združenia, preto ÚHK odporúča kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku po prerokovaní správy o výsledku kontroly Dozornou radou združenia, ktorá má v kompetencii kontrolovať hospodárenie združenia, upozorniť členskú schôdzu a správnu radu na nedostatky a navrhnúť ich odstránenie, a tiež dohliadať na dodržiavanie stanov združenia.**

Kompletná dokumentácia o kontrolných zisteniach sa nachádza na ÚHK.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 05.05.2022. Jeden výtlačok Návrhu správy o výsledku kontroly bol 06.05.2022 odovzdaný Marekovi Hattasovi, primátor mesta Nitra, ako štatutárnemu orgánu Mesta Nitra, ktoré je zároveň jedným zo zakladajúcich členov záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026. Dňa 06.05.2022 bol návrh správy o výsledku kontroly zaslaný mailom na vedomie výkonnému riaditeľovi a zástupkyni výkonného riaditeľa záujmového združenia Nitra 2026, ktorí boli v čase výkonu kontroly štatutárnymi zástupcami združenia.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 13.05.2022 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam. Dňa 13.05.2022 požiadal o predĺženie lehoty na podanie námietok do termínu 20.05.2022, ktorý kontrolný orgán akceptoval. V stanovenom termíne neboli podané žiadne námietky ku kontrolným zisteniam.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 24.05.2022, s jej obsahom bol dňa 06.06.2022 oboznámený Marek Hattas, primátor mesta Nitra, ako štatutárny orgán mesta, ktoré je zároveň jedným zo zakladajúcich členov záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026. Správa o výsledku kontroly bola dňa 31.05.2022 mailom zaslaná na vedomie štatutárnym zástupcom združenia Nitra 2026, v čase výkonu kontroly.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 06.06.2022.

ÚHK dňa 07.06.2022 Správu o výsledku kontroly odstúpil na prerokovanie Dozornej rade záujmového združenia právnických osôb Nitra 2026.

**Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra**

Sumárny prehľad zápisov z hlavných kníh

Príloha č. 1

Účtovná trieda	Súvahový účet syntetický/analytický	MD	D	Zostatok
<b>2 - Finančné účty</b>	211 - Pokladnica	3 150,00 €	2 619,39 €	530,61 €
	221 -Bankové účty -(SLSP)	195 790,92 €	177 096,74 €	18 694,18 €
	<b>Spolu účtovná trieda 2</b>	<b>202 090,92 €</b>	<b>182 866,13 €</b>	<b>19 224,79 €</b>
<b>3 - Zúčtovacie vzťahy</b>	<b>314 poskytnuté prevádzkové preddávky</b>	<b>258,17 €</b>	<b>84,24 €</b>	<b>173,93 €</b>
	315 121 Pohľadávky (členské príspevky 2021)	190 000,00 €	190 000,00 €	- €
	<b>315 Ostatné pohľadávky</b>	<b>190 000,00 €</b>	<b>190 000,00 €</b>	<b>- €</b>
	321 121 Dodávatelia tuzemskí r. 2021	75 747,03 €	75 747,03 €	- €
	321 122 Dodávatelia tuzemskí r. 2022	3 703,56 €	3 703,56 €	- €
	321 221 Dodávatelia zahraniční r. 2021	33 685,57 €	33 685,57 €	- €
	321 222 Dodávatelia zahraniční r. 2022	49,07 €	81,83 €	- 32,76 €
	<b>321 Dodávatelia</b>	<b>113 185,23 €</b>	<b>113 217,99 €</b>	<b>- 32,76 €</b>
	325 001 Zmluva o dielo	21 713,00 €	21 713,00 €	- €
	<b>325 Ostatné záväzky</b>	<b>21 713,00 €</b>	<b>21 713,00 €</b>	<b>- €</b>
	331 001 Zamestnanci	7 445,10 €	26 613,51 €	- 19 168,41 €
	331 002 Mzda výkonný riaditeľ	12 144,85 €	- €	12 144,85 €
	331003 Mzda zástupca riaditeľa	5 457,81 €	- €	5 457,81 €
	<b>331 Zamestnanci</b>	<b>25 047,76 €</b>	<b>26 613,51 €</b>	<b>- 1 565,75 €</b>
	<b>333 Ostatné záväzky voči zamestnancom</b>	<b>25,50 €</b>	<b>25,50 €</b>	<b>- €</b>
	335 001 Fin. príspevok na stravu	351,25 €	351,25 €	- €
	<b>335 Pohľadávky voči zamestnancom</b>	<b>351,25 €</b>	<b>351,25 €</b>	<b>- €</b>
	<b>336 Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami</b>	<b>11 849,03 €</b>	<b>12 933,70 €</b>	<b>- 1 084,67 €</b>
	<b>342 Ostatné priame dane</b>	<b>3 511,76 €</b>	<b>3 879,04 €</b>	<b>- 367,28 €</b>
	<b>343 Daň z pridanej hodnoty</b>	<b>6 502,41 €</b>	<b>- €</b>	<b>6 502,41 €</b>
	<b>378 Iné pohľadávky</b>	<b>163,46 €</b>	<b>163,46 €</b>	<b>- €</b>
<b>Spolu účtovná trieda 3</b>	<b>372 607,57 €</b>	<b>368 981,69 €</b>	<b>3 625,88 €</b>	

**Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra**

<b>5 -Náklady na činnosť</b>	<b>501 Spotreba materiálu</b>	<b>1 396,88 €</b>	<b>- €</b>	<b>1 396,88 €</b>
	<b>502 Spotreba energie</b>	<b>95,28 €</b>	<b>- €</b>	<b>95,28 €</b>
	<b>512 Cestovné</b>	<b>25,50 €</b>	<b>- €</b>	<b>25,50 €</b>
	<b>513 Náklady na reprezentáciu</b>	<b>566,76 €</b>	<b>- €</b>	<b>566,76 €</b>
	518 001 Služby	44 693,40 €	- €	44 693,40 €
	518 002 Právne služby	5 724,16 €	- €	5 724,16 €
	518 003 Umelecké služby	17 902,50 €	- €	17 902,50 €
	518 004 Konzultácie verejné obstarávanie	2 781,00 €	- €	2 781,00 €
	518 005 Účtovníctvo	4 890,00 €	- €	4 890,00 €
	518 006 Prenájom kancelárie	1 423,92 €	- €	1 423,92 €
	518 007 Poštovné služby	68,00 €	- €	68,00 €
	518 008 Webové služby	729,99 €	- €	729,99 €
	518 009 Prekladateľské služby	3 513,00 €	- €	3 513,00 €
	518 010 Realizácie projektov	43 780,00 €	- €	43 780,00 €
	518 011 Ubytovanie	1 412,80 €	- €	1 412,80 €
	518 012 Jury visit	7 355,76 €	- €	7 355,76 €
	<b>518 Ostatné služby</b>	<b>134 274,53 €</b>	<b>- €</b>	<b>134 274,53 €</b>
	<b>521 Mzdové náklady</b>	<b>26 613,51 €</b>	<b>- €</b>	<b>26 613,51 €</b>
	<b>524 Záonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie</b>	<b>9 367,64 €</b>	<b>- €</b>	<b>9 367,64 €</b>
	<b>527 Záonné sociálne náklady</b>	<b>351,25 €</b>	<b>- €</b>	<b>351,25 €</b>
<b>546 Dary</b>	<b>5 705,00 €</b>	<b>5 705,00 €</b>	<b>- €</b>	
<b>547 Osobitné náklady</b>	<b>59,38 €</b>	<b>- €</b>	<b>59,38 €</b>	
<b>549 Iné ostatné náklady</b>	<b>31,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>31,00 €</b>	
<b>Spolu účtovná trieda 5</b>	<b>178 486,73 €</b>	<b>5 705,00 €</b>	<b>172 781,73 €</b>	
<b>6 - Výnosy z činnosti</b>	<b>662 Prijaté príspevky od právnických osôb</b>	<b>- 5 705,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 5 705,00 €</b>
	<b>664 Prijaté členské príspevky</b>	<b>- 190 000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 190 000,00 €</b>
	<b>Spolu účtovná trieda 6</b>	<b>- 195 705,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 195 705,00 €</b>