

## 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 útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2016 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 1/2016 zo dňa 18.1.2016 vykonali Oľga Hetényiová, referent kontrolór a Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór **finančnú kontrolu v Energetickej agentúre Nitra**.

**Kontrolovaný subjekt:** Energetická agentúra v Nitre, Štefánikova trieda 60, Nitra

**Kontrola bola vykonaná v termíne:** 18.1.2016 – 17.2.2016

**Kontrolované obdobie:** roky 2011 - 2015

Cieľom kontroly bolo zistiť hospodárnosť, správnosť, efektívnosť a preukaznosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu z rozpočtu mesta a súlad použitia finančných prostriedkov s ustanoveniami zmlúv o poskytnutí transferu.

#### **1. Základné dokumenty o kontrolovanom subjekte**

**Energetická agentúra v Nitre** je záujmové združenie právnických osôb so sídlom na Štefánikovej triede 60, Nitra, 94901. Združenie vzniklo na základe Zakladateľskej zmluvy zo dňa 13.10.2008. Do registra záujmových združení právnických osôb bolo zapísané dňa 7.11.2008 Obvodným úradom v Nitre pod číslom 3/2008.

Zakladateľmi Energetickej agentúry v Nitre sú:

- ✓ Mesto Nitra
- ✓ Mesto Vráble
- ✓ Slovenská poľnohospodárska univerzita v Nitre
- ✓ Nitrianska teplárenská spoločnosť, a.s.
- ✓ Energetické centrum Bratislava
- ✓ Energoprojekt Bratislava, a.s. (ukončil členstvo v združení k 31.12.2014)

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Stanovy združenia v znení dodatku č.1 schválené zakladateľmi dňa 13.10.2008, interné smernice a Pracovný poriadok.

Predmetom činnosti kontrolovaného subjektu uvedenom v Stanovách sú:

- konzultačná činnosť a energetické poradenstvo vedúce k zvýšeniu energetickej efektívnosti a sebestačnosti;
- propagácia a publikácia konkrétnych príkladov racionálneho využívania zdrojov energie a opatrení v oblasti energetickej efektívnosti;
- analytické a koncepčné práce vedúce k znižovaniu energetickej náročnosti a dosahovaniu vyššej sebestačnosti ako základného piliera v rámci trvalo udržateľného rozvoja spoločnosti;

- iniciovanie a príprava projektov v oblasti energetiky a koordinácia spolupráce medzi jednotlivými inštitúciami pri ich realizácii;
- podpora vzniku energetického manažmentu kraja, miest a obcí najmä pri správe budov;
- vytváranie opatrení na odstránenie finančných bariér pri čerpaní finančných prostriedkov zo štrukturálnych fondov, resp. z rôznych inovatívnych finančných podporných mechanizmov;
- poskytovanie komfortných a účinných služieb pri implementácii princípov priorít energetickej politiky EÚ na národnej a regionálnej úrovni;
- integrácia aktivít a presadzovanie formy partnerstva medzi jednotlivými cieľovými skupinami (od spotrebiteľov energií až po výrobcov, distribútorov, výskumné pracoviská, tretí sektor, štátna a verejná správa).

Energetická agentúra v Nitre pôsobí ako autonómna organizácia, ktorá má vlastné stanovy, vlastný pracovný program, rozpočet a bankový účet. Najvyšším orgánom je Valné zhromaždenie a tvoria ho štatutárni zástupcovia všetkých členov združenia alebo nimi poverení zástupcovia. Valné zhromaždenie sa schádza najmenej jedenkrát za rok, na ktorom riaditeľ predkladá Správu o činnosti agentúry, Správu o financovaní agentúry, Správu o personálnych otázkach, Návrh rozpočtu agentúry na nasledujúci rok, Inventarizačne zápisy a pod.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- ✓ *predložené interné smernice a Pracovný poriadok neboli podpísané a aktualizované;*
- ✓ *v ods. 2.1.1 Pracovného poriadku je uvedené, že „Pracovný pomer sa u zamestnávateľa zakladá pracovnou zmluvou, resp. mandátnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom“, čo nie je v súlade s § 42 ods. 1 Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z., v ktorom sa uvádza, že „Pracovný pomer sa zakladá písomnou pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom, ak tento zákon neustanovuje inak“.*

#### **Vznik Energetickej agentúry v Nitre**

Projekt vzniku Energetickej agentúry v Nitre bol podaný na základe výzvy Európskej komisie v rámci programu „Intelligent Energy – Europe II (Inteligentná energia Európa II)“ v roku 2007. Cieľom tohto programu je podpora rozvoja energetickej efektívnosti a väčšie využívanie alternatívnych energií. Do podpory aktívnej energetickej politiky sa v krajinách EÚ zapájajú jednotlivé mestá, prípadne regióny cez vlastné energetické agentúry. Projekt vytvorenia lokálnej energetickej agentúry - Energetická agentúra v Nitre (ďalej len „Projekt“) bol Európskou komisiou vo výkonnej agentúre Executive Agency for Competitiveness and Innovation (EACI) vyhodnotený kladne a schválený. Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 156/2008 – MZ zo dňa 15.5.2008 schválilo návrh na vstup Mesta Nitry do Združenia právnických osôb s názvom Energetická agentúra v Nitre (ďalej len „EA v Nitre“).

Dňa 19.8.2008 medzi primátorom mesta Nitry a predsedom výkonnej agentúry The Executive Agency for Competitiveness and Innovation bola podpísaná zmluva Grant Agreement IEE/07/Agencies/467/SI2.499567. Na základe tejto zmluvy a schváleného projektu bola zriadená EA v Nitre s účinnosťou od 1.4.2009.

EA v Nitre začala vykonávať aktívne svoju činnosť od 1.5.2009 na ulici Janka Kráľa 122, Nitra v priestoroch Službytu Nitra, s.r.o. na základe uzatvorenej nájomnej zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1/01/09 v znení dodatkov č. 1 a č. Dňa 9.4.2013 bola

podpísaná medzi Mestom Nitra a EA v Nitre Zmluva o výpožičke nebytových priestorov č. j. 595/2013/Predn. na dobu neurčitú s termínom užívania nebytových priestorov odo dňa 2.1.2013 v priestoroch Mestského úradu na ulici Štefánikova trieda 60. Z dôvodu prípravy predmetných priestorov EA v Nitre vstúpila do ich užívania dňa 1.4.2013.

## 2. Financovanie Energetickej agentúry v Nitre v období trvania projektu (2009 – 2012)

Plánovaný rozpočet EA v Nitre podľa predloženého projektu bol stanovený vo výške 348 641 € v nasledujúcom členení:

- ✓ 250 000 € (71,71%) - príspevok Európskej komisie (vychádzal zo schváleného rozpočtu projektu);
- ✓ 83 748 € (24,02 %) - spolufinancovanie tretích strán, z toho:
  - 73 748 € - mesto Nitra
  - 5 000 € - Energoprojekt Bratislava, a.s.
  - 5 000 € - Nitrianska teplárenská spoločnosť, a. s.;
- ✓ 14 893 € (4,27 %) - vlastné zdroje EA v Nitre (cena práce zamestnancov).

Spoluúčasť tretích strán na financovaní projektu podľa zmluvy Grant Agreement IEE/07/Agencies/467/SI2.499567 bola stanovená do výšky 25 % z celkových nákladov.

Finančné prostriedky z Európskej komisie boli poukazované priebežne v 3 splátkach:

- 75 000 €/september 2009
- 75 000 €/jún 2011
- 62 263,61 €/február 2013

Prehľad predfinancovania projektu z rozpočtu mesta Nitry na základe zmlúv o poskytnutí transferu uzatvorených s EA v Nitre uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

P. č.	Číslo zmluvy	Číslo uznesenia MZ	Výška transferu, v €
1.	č.j.558/2009/Úpredn.	44/2009-MZ zo dňa 19.3.2009	60 360
2.	č.j.493/2010/Úpredn.	11/2010-MZ zo dňa 28.1.2010	60 684
3.	č.j.1805/2010/Úpredn.	279/2010-MZ zo dňa 28.10.2010	7 000
4.	č.j.131/2011/Úpredn.	12/2011-MZ zo dňa 27.1.2011	29 390
<b>Spolu</b>			<b>157 434</b>

*Údaje v tabuľke sú čerpané z originálov zmlúv a zo záverečných účtov Mesta Nitry.*

Finančné prostriedky poskytnuté príjemcovi podľa čl. 4 vyššie uvedených zmlúv sa započítavali do sumy predstavujúcej 21 % z celkových nákladov na činnosť EA v Nitre v rokoch 2009 – 2012 vyčíslených v rozpočte agentúry. Taktiež príjemca bol povinný vrátiť poskytovateľovi časť poskytnutých finančných prostriedkov, ktorá presiahne sumu zodpovedajúcu 21 % z celkových nákladov na činnosť agentúry (počas realizácie Projektu mesto Nitra sa podieľalo na spolufinancovaní).

Rozdiel medzi sumou, ktorú mesto reálne poskytlo príjemcovi (157 434 €) a sumou, ktorú malo poskytnúť (73 748 €) podľa zmlúv medzi mestom Nitra a EA v Nitre predstavoval čiastku vo výške 83 686 €. Prvá čiastka z rozdielu vo výške 47 296 € bola vrátená na účet mesta Nitra dňa 27.11.2009. Na základe Dohody o vrátení častí transferu č. j. 406/2012/Predn.

v znení dodatkov č.1 a č.2 podpísanej medzi Mestom Nitra a EA v Nitre, zostávajúca časť finančných prostriedkov vo výške 36 390 € bola pripísaná na účet mesta Nitry dňa 26.3.2013.

Výkonná agentúra Executive Agency for Competitiveness and Innovation listom č. EACI/Unit 1/SR 196769 zo dňa 14.2.2013 zaslala oznámenie o posúdení konečnej správy spracovanej EA v Nitre o ukončení projektu a listom č. EACI/WG/MN D(2012) 242649 zo dňa 22.2.2013 oznámila výšku oprávnených nákladov s rozpisom jednotlivých položiek po ukončení projektu, ktoré sú v čiastke 296 062,43 €. Celkový príspevok z Európskej komisie bol priznaný vo výške 212 263,61 €. Rozdiel medzi plánovanou výškou príspevku z EK (250 000 €) a skutočne uhradenou výškou príspevku z EK činí 37 736,39 €. Podľa písomného vyjadrenia súčasného riaditeľa EA v Nitre zníženie príspevku zo strany EK bolo z dôvodu nespĺnenia určitých plánovaných úloh, čo malo za dôsledok nižšie náklady.

Prehľad plánovaných a skutočne vynaložených (uznaných EACI) nákladov Projektu uvádza nasledovná tabuľka:

Druh nákladu	Plánované náklady, v €	Vynaložené náklady (uznané EACI), v €	Rozdiel, v €
Zamestnanci	217 812,00	217 811,58	0,42
Subdodávateľské zmluvy	33 491,00	25 691,66	7 799,34
Cestovné výdavky	14 535,00	4 092,84	10 442,16
Zariadenia	8 667,00	5 386,50	3 280,50
Ostatné špecifické výdavky (organizácia seminárov, konferencií, workshopov, účastnícke poplatky, atď.)	74 136,00	43 079,85	31 056,15
<b>Spolu</b>	<b>348 641,00</b>	<b>296 062,43</b>	<b>52 578,57</b>

Projekt bol oficiálne ukončený ku dňu 30.9.2012. V zmysle čl. I.12 ods. I.12.1. zmluvy Grant Agreement IEE/07/Agencies/467/SI2.499567 v prípade, že EA v Nitre ukončí svoju činnosť do uplynutia piateho roku (február/2018) po poslednej platbe zaslanej Európskou komisiou (február/2013) výkonná agentúra Executive Agency for Competitiveness and Innovation si vyhradzuje právo (na základe analýzy) na vrátenie príspevku súvisiaceho so založením a spustením EA v Nitre.

### **3. Kontrola vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Nitry za obdobie 2011 - 2015**

V roku 2011 EA v Nitre ešte realizovala Projekt, počas ktorého mesto Nitra sa podieľalo na spolufinancovaní činnosti EA v Nitre. Následne tento Projekt bol EA v Nitre Európskej komisii riadne vyúčtovaný a skontrolovaný.

Kontrola vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov bola vykonaná z originálov zmlúv o poskytnutí transferu v znení dodatkov, bankových výpisov, účtovných závierok, pokladničných dokladov, cestovných príkazov, dokladov z valných zhromaždení združenia, dodávateľských faktúr, odberateľských faktúr, dokladov k vyúčtovaniu miezd, pracovných zmlúv zamestnancov, mandátnej zmluvy a iných zmlúv uzatvorených EA v Nitre potrebných pre výkon svojej činnosti predložených kontrolovaným subjektom.

Mesto Nitra v rokoch 2012 – 2015 poukázalo finančné prostriedky na činnosť EA v Nitre na základe zmlúv o poskytnutí transferu v znení dodatkov, ktoré uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

Rok	Číslo zmluvy, dodatku	Číslo uznesenia MZ	Výška schváleného transferu, v €	Výška skutočného transferu, v €
2012	č.j.2017/2012/Predn.	206/2012-MZ zo dňa 6.9.2012	19 000	<b>19 000</b>
2013	č.j.50/2013/Predn.	336/2012-MZ zo dňa 13.12.2012	49 460	
	<i>Dodatok č. 1</i>	<i>114/2013-MZ zo dňa 9.5.2013</i>	<i>zníženie o 9 900 €</i>	<b>39 560</b>
2014	č.j.227/2014/Predn.	405/2013-MZ zo dňa 12.12.2013	25 000	<b>25 000</b>
2015	č.j.87/2015/Predn.	322/2014-MZ zo dňa 20.11.2014	25 000	
	<i>Dodatok č.2</i>	<i>249/2015-MZ zo dňa 6.8.2015</i>	<i>zvýšenie o 25 000 €</i>	<b>50 000</b>
<b>Spolu</b>				<b>133 560</b>

Údaje v tabuľke sú čerpané z originálov zmlúv a bankových výpisov EA v Nitre.

***Kontrolou bolo zistené, že v Zmluve o poskytnutí transferu č. j. 87/2015/Predn. je uvedené nesprávne sídlo EA v Nitre. Dané zistenie má charakter formálnej chyby.***

Okrem transferu z rozpočtu Mesta Nitry príjmom EA v Nitre v danom období boli aj príspevky členov združenia, ktoré uvádzame v tabuľke:

Rok	Výška príspevku, v €
2011	-
2012	-
2013	720,00
2014	600,00
2015	480,00

Údaje v tabuľke sú čerpané z originálov bankových výpisov EA v Nitre.

Na riadnych zasadnutiach Valného zhromaždenia združenia konaných dňa 26.10.2012, 20.11.2013 a 28.10.2014 bol schválený ročný členský príspevok (na roky 2013, 2014 a 2015) členov združenia EA v Nitre vo výške 120,00 Eur. V rokoch 2011 - 2012 členský príspevok sa nevyberal z dôvodu trvania Projektu.

Taktiež príjmom EA v Nitre v roku 2011 bola odplata za odbornú prednášku a lektorovanie v rámci exkurzie v EA v Nitre pre mesto Spišská Nová Ves vo výške 119 € na základe Zmluvy o dielo a odplata za odbornú prednášku pre mesto Spišská Nová Ves vo výške 34 € na základe Zmluvy o dielo. Príjmom v roku 2011 bola aj odplata za prednášku na workshope Dohovor primátorov a starostov v mestách a obciach na Slovensku vo výške 500 €.

Ďalším príjmom EA v Nitre v roku 2013 bola odplata za vypracovanie odborného posudku na dielo „Stratégia strednodobého rozvoja Národného centra pre výskum a aplikácie obnoviteľných zdrojov energie“ pre Slovenskú technickú univerzitu v Bratislave vo výške 800,00 €.

V roku 2011 mala EA v Nitre 4 zamestnancov (s riaditeľom agentúry bola uzatvorená mandátna zmluva).

Od roku 2012 má EA v Nitre 3 zamestnancov na nasledujúcich pracovných pozíciách, s ktorými sú uzatvorené pracovné zmluvy:

- office manager,
- projektový manažér – technický špecialista

a mandanta vo funkcii riaditeľa, s ktorým je uzatvorená mandátna zmluva.

**Kontrolou bolo zistené, že z mandátnej zmluvy nie je zrejmé, kto je mandant a mandatár v zmysle § 566 – 576 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb.**

EA v Nitre predkladá Ročné hlásenie o čerpaní dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Nitry, v ktorom sa uvádza len výška poskytnutej dotácie a účel použitia – financovanie činnosti EA v Nitre. Agentúra nevedie analytickú evidenciu rozúčtovania nákladov a preto nie je zrejmé, v akej výške sú jednotlivé výdavky.

Z toho dôvodu útvaram hlavného kontrolóra z predložených účtovných dokladov bola vypočítaná výška výdavkov jednotlivých položiek.

Prehľad čerpania výdavkov EA v Nitre za obdobie 2012-2015

Výdavky, v €	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Mzdy a odvody spolu</b>	54 650,10	43 128,40	38 856,65	34 397,16	45 861,81
<b>Služby (externé účtovníctvo, školenia, reklama, inzeráty, výroba vizitiek, poštovné, tlač letákov)</b>	9 485,20	8 415,40	400,63	22,70	261,00
<b>Nájomné (Službyt Nitra s.r.o.)</b>	4 273,27	1 966,35	-	-	-
<b>Telekomunikačné poplatky (mobilná sieť, vrátane nákupu telefónov, pevná linka)</b>	1 894,49	2 019,56	1 159,32	1 190,78	931,57
<b>Stravné lístky</b>	1 345,24	1 064,47	930,93	828,65	1 424,32
	cena lístka 3,10 €			cena lístka - 3,10 €, od 12/2014- 3,60 €	cena lístka 3,60 €
<b>Zákonný poplatok (RTVS, s.r.o.)</b>	55,68	55,68	55,68	55,68	55,68
<b>Kancelársky materiál</b>	371,75	94,34	26,44	137,97	26,30
<b>Výpočtová technika, softvéry, licencie, domény, vrátane aktualizácie a pod.</b>	147,32	429,03	235,55	327,65	158,65
<b>Reprezentačné (občerstvenie na valné zhromaždenia a iné podujatia)</b>	92,87	49,72	16,65	17,94	31,52
<b>Bankové poplatky</b>	74,61	66,50	68,85	67,80	68,80
<b>Cestovné lístky, poistenie</b>	1 156,21	439,18	516,31	794,94	268,91
<b>Ostatné (hygienické a čistiace potreby, výroba kľúčov, medaile pre deti atď.)</b>	25,49	10,50	18,95	2,08	1,29
<b>Spolu</b>	<b>73 572,23</b>	<b>57 739,13</b>	<b>42 285,96</b>	<b>37 843,35</b>	<b>49 089,85</b>

EA v Nitre a Službyt Nitra s.r.o. sa dohodli na započítaní nájomného na základe Dohôd o započítaní vzájomných pohľadávok a záväzkov v roku 2012 v celkovej výške 2 752,89 €:

- za mesiac máj, júl, august – 1 179, 81 € (overenie energetickej hospodárnosti tepelnej sústavy bytových domov za rok 2011; porovnanie spotrieb domov pred zateplením a po zateplení v správe Službytu Nitra, s.r.o.);

- za september – 393,27 € (pripravenie návrhu kritérií rozpočítavania energií pre objekty vo vlastníctve mesta a jej zapracovanie a schválenie formou smernice; navrhnutie a spracovanie auditu pre ubytovňu Dvorčanská č. 63);

- za október, november, december – 1 179,81 € (vypracovanie dokumentácie overenia energetickej hospodárnosti tepelných sústav na nebytových priestoroch a domoch vo vlastníctve mesta Nitra).

Dňa 6.6.2011 bol na účet EA v Nitre vrátený preplatok za nájomné zo Službytu Nitra s.r.o. vo výške 680,67 € (vyúčtovanie za rok 2010), dňa 25.6.2012 vo výške 477,61 € (vyúčtovanie za rok 2011) a dňa 26.6.2013 vo výške 412,25 € (vyúčtovanie za rok 2012).

Mesto Nitra poskytuje EA v Nitre vo vypožičaných priestoroch v budove Mestského úradu bezodplatné využívanie pevnej linky a internetu.

Rozdiel medzi výškou poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Nitry a výškou výdavkov v jednotlivých rokoch uvedených v tabuľke bol hradený EA v Nitre zo zostávajúcich finančných prostriedkov po ukončení projektu. Zostatok pozostával z rozdielu poslednej splátky z EK (62 263,61 €) a čiastky vrátenej mestu Nitra (36 390 €).

**Pri kontrole cestovných príkazov bolo zistené nasledovné:**

- ✓ cestovné príkazy neobsahovali všetky náležitosti v zmysle čl. V. Smernice o obehú účtovných dokladov č. 08/2009 (označenie a poradové číslo dokladu);
- ✓ dátum ODJAZDU-PRÍJAZDU uvedeným vo vyúčtovaní pracovnej cesty nie je v súlade s dátumom uvedeným na cestovnom príkaze (napr. cestovný príkaz zo dňa 24.11.2015, 17.2.2015, 12.11.2014, 8.10.2014) resp. dátum vo vyúčtovaní nebol uvedený vôbec (napr. cestovný príkaz zo dňa 27.11.2014, 6.5.2014, 6.11.2013);
- ✓ pri niektorých pracovných cestách bolo použité osobné motorové vozidlo, ku kontrole nebol predložený písomný súhlas majiteľa vozidla s použitím súkromného vozidla na pracovnú cestu, čo je porušením ods. 3.1. Vnútro podnikovej smernice pre používanie súkromných a podnikových vozidiel na účely pracovných ciest č. 02/2009.

**Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené nasledovné:**

- ✓ vo viacerých prípadoch výdavkové pokladničné doklady neobsahovali popis obsahu účtovného prípadu, čo nie je v súlade s čl. V Smernice o obehú účtovných dokladov č. 08/2009 a § 8 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov (napr. č. PV 1400025, č. PV1400009, č. PV 1300049, č. PV 1300037, č. PV 1200043);
- ✓ vo väčšine prípadov výdavkové pokladničné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby, ktorá: vystavila účtovný doklad, zodpovedná za účtovný prípad, zodpovedná za zaúčtovanie, čo je porušenie čl. V Smernice o obehú účtovných dokladov č. 08/2009 (napr. PV 1500038; PV 1500036, PV 1400040, PV 1300040, PV 1200063);
- ✓ na výdavkovom pokladničnom doklade č. PV 1400001 nebol uvedený príjemca;
- ✓ inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti v roku 2012 nebola vykonaná a v roku 2013 bola vykonaná 1x, čo bolo porušením Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka musela do 31.12.2013 vykonávať inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

**Pri kontrole faktúr bolo zistené nasledovné:**

- ✓ *na základe dodávateľskej faktúry FP 1200053 bola vykonaná dňa 12.7.2012 úhrada za poskytnutú službu (využívanie pevnej linky), ktorá zahŕňala aj zmluvnú pokutu za nedodržanie doby splatnosti vo výške 3,50 €.*

**Pri kontrole vyúčtovania miezd bolo zistené nasledovné:**

- ✓ *„zamestnancovi“, s ktorými bola, resp. je uzatvorená mandátna zmluva „zamestnávateľ“ prispieval na stravné lístky vo výške 55% z ceny lístka. Celková výška príspevku mandatárom na stravné lístky za roky 2011 – 2015 bola 1 538,07 €; uzatvorením mandátnej zmluvy nevzniká pracovnoprávny vzťah (založeného pracovnou zmluvou alebo dohodou o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru) a preto nie je možné aplikovať ustanovenia § 152 Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. na osobu, ktorá má vzťah k zamestnávateľovi na základe mandátnej zmluvy;*
- ✓ *mandatár neodvádzal za mandanta preddavky do sociálnej poisťovne, čo je porušením Zákona o sociálnom poistení č. 461/2003 Z. z. v.z.n.p. Táto povinnosť platí od 1.1.2014.*

Riaditeľovi EA v Nitre, s ktorým je uzatvorená mandátna zmluva, bola v období od 5.4.2013 do 30.9.2014 stanovená odmena za vykonanú prácu v EA v Nitre vo výške 1 €. V uvedenom období bola riaditeľovi vyplácaná odmena za vykonávanie odborných činností pri aktivitách projektu „Efektívne využitie zdrojov v mestách juhovýchodnej Európy“ (RE-SEETies) v zmysle Mandátnych zmlúv č. j. 745/2013/Predn. a č. j. 1721/2013/Predn./PM uzatvorených medzi mestom Nitra a riaditeľom EA v Nitre.

#### **4. Činnosť Energetickej agentúry v Nitre v období 2011 – 2015**

V období 2011 – 2015 EA v Nitre sa aktívne zúčastňovala rôznych konferencií, seminárov, workshopov a výstav, na ktorých získavala informácie a poznatky o nových technológiách a možnostiach šetrenia energie. Zapájala sa do rôznych projektov, vykonávala výpočty a návrhy energetických úspor budov a pod. Podrobnejší prehľad o činnosti agentúry uvádzame nižšie.

Informácia o činnosti EA v Nitre bola čerpaná zo Správ o činnosti agentúry poskytnutých kontrolovaným subjektom, ktoré sú súčasťou zápisníc zo zasadnutí Valných zhromaždení.

##### **Rok 2011**

1. spolupráca s mestom Nitra na organizovaní projektu „Mobility week 2011“;
2. účasť v projektoch Martifer Solar a Siemens;
3. identifikácia, tvorba projektov na obnoviteľné zdroje energie a energetické úspory v súkromnom sektore (sledovanie výziev);
4. asistancia v prípravnej fáze realizácie projektu zateplenia Základnej školy Kniežat'a Pribinu;
5. vydanie letákov – Biomasa, Slnecná energia, Bezplatné energetické poradenstvo;
6. vydanie elektronického magazínu Energeticky spravodajca;



7. organizovanie odborného semináru s názvom „Obnoviteľné zdroje energie - Možnosti vytvárania klastrov spolupráce inštitúcií s cieľom podpory rozvoja využívania obnoviteľných zdrojov energie“;
8. účasť s prezentáciou na seminári „Skúseností s dohovorom primátorov a starostov v Nitre“;
9. bezplatné energetické poradenstvo na Mestskom úrade v Nitre a poradenstvo v rádiu Max;
10. iné aktivity.

## Rok 2012

1. spracovanie dotazníka pre Úniu miest Slovenska - Dohovor Primátorov;
2. výpočty energetických úspor Základnej školy Kniežat'a Pribinu;
3. spolupráca s mestom Nitra na organizovaní projektu „Mobility week 2012 – deň na námestí“;
4. technická asistancia pri verejnom obstarávaní nového dodávateľa elektrickej energie – *Zariadenie pre seniorov Zobor*;
5. rokovania s rožnými firmami ohľadne využívania a šetrenia energie;
6. vydanie elektronického magazínu Energetický spravodajca, vydanie letákov a brožúr;
7. účasť na medzinárodných a národných konferenciách, seminároch, workshopoch a výstavach:
  - konferencia Národný informačný deň – Inteligentná energia Európa;
  - konferencia „Klimatická zmena a lokálny rozvoj - Výzva pre samosprávy“, prednáška „Skúsenosti samosprávy mesta Nitry s implementáciou Dohovoru primátorov a starostov“;
  - workshop „Odpad ako obnoviteľný zdroj energie“, prednáška „Aktivity a pôsobenie EA v Nitre“;
  - odborný seminár na veľtrhu CONECO - RACIOENERGIA Bratislava, prednáška „Skvalitňovanie produkcie bioplynu – biometán“ a ďalšie;
8. bezplatné energetické poradenstvo na Mestskom úrade v Nitre a poradenstvo v rádiu Max;
9. iné aktivity.

## Rok 2013

1. vypracovanie kľúča pre rozúčtovanie energií v Správe zariadení sociálnych služieb Baničova;
2. príprava podkladov pre projekt Re-SEETies;
3. obhliadky a zhodnotenie elektrozariadení v materských školách, verifikácia zmlúv na odber elektriny a návrh opatrení na úsporu energií;
4. organizovanie a účasť na Mítingu zainteresovaných subjektov;
5. vyplnenie dotazníka pre Energetické centrum Bratislava o možnosti využitia metódy v meste Nitra a spracovanie dotazníka pre Slovenskú agentúru životného prostredia;
6. návrh osvetlenia – výmena svietidiel v Materskej škole Benkova;
7. vyhodnotenie ponuky Slovenského plynárenského priemyslu na dodávku zemného plynu pre Mesto Nitra 2014 a ponuky Západoslovenskej elektrárne na dodávku elektriny pre Správu zariadení sociálnych služieb 2014;
8. zber údajov o spotrebe elektriny v mestských budovách za rok 2012;

9. technická asistencia pri verejnom obstarávaní nového dodávateľa elektrickej energie – Zariadenie pre seniorov Zobor;
10. rokovania s rožnými firmami ohľadne využívania a šetrenia energie;
11. účasť na medzinárodných a národných konferenciách, seminároch, workshopoch a výstavách:
  - konferencia „Technika ochrany prostredia TOP 2013, prednáška „Výroba bioplynu z biologických rozložiteľných odpadov technológiou suchej fermentácie“;
  - workshop Únia miest Slovenska – „Budovanie kapacít pre využívanie metódy EPC“
  - workshop „Implementácia národného akčného plánu pre energiu z obnoviteľných zdrojov na Slovensku, prednáška „Súčasný stav a perspektívy využívania obnoviteľných zdrojov energie v regiónoch Slovenska“;
  - seminár pre zástupcov CITIENERGO a signatárov Dohovoru primátorov a starostov EÚ, prednáška „Skúsenosti s prípravou Akčného plánu trvalo udržateľnej energie mesta Nitra do roku 2020“ a ďalšie;
12. bezplatné energetické poradenstvo na Mestskom úrade v Nitre;
13. iné aktivity.

## Rok 2014

1. príprava podkladov pre projekt Re -SEEties;
2. spracovanie podkladov pre BCF Banská Bystrica (dodávateľ elektriny a zemného plynu) – základné školy;
3. spracovanie podkladov pre Monitorovanie spotrieb energií – Bratislava;
4. podklady pre Lifelongenergy – návrh úspor na osvetlenie;
5. určenie predpokladaných prevádzkových nákladov pre nájom Správy zariadení sociálnych služieb Baničova;
6. obhliadka Základnej školy Škultétyho a ubytovne Hlboká a doplnenie podkladov pre KOOR, s.r.o.;
7. vypracovanie predpokladaných nákladov za elektrickú energiu pre budovu mestského úradu a všetky materské školy, vyčíslenie finančnej úspory;
8. riešenie napájania a fakturácie za kamery pre mestskú políciu;
9. vyčíslenie dosiahnutých úspor v niektorých materských školách po zateplení, termostatizácie a vyregulovaní ústredného kúrenia na základe požiadavky mesta Nitra;
10. rokovania s rožnými firmami ohľadne využívania a šetrenia energie;
11. účasť na medzinárodných a národných konferenciách, seminároch, workshopoch a výstavách:
  - konferencia „Čistý vzduch pre mestá“;
  - konferencia „Energia z biomasy – cesta k prosperite znevýhodnených regiónov“, prednáška „Uplatnenie technológie suchej fermentácie pri energetickom využití odpadov“;
  - konferencia „Obnoviteľné zdroje energie“, prednáška „Verification of biogas cleaning effect using physico – chemical methods“;
  - seminár Slovenská inovačná a energetická agentúra - Monitorovanie spotrieb energií;
  - seminár Architektonicko – stavebné informačné centrum – vykurovanie, klimatizácia a vzduchotechnika a ďalšie;
12. bezplatné energetické poradenstvo na Mestskom úrade v Nitre;
13. iné aktivity.

## Rok 2015

1. spracovanie dotazníka o energetickej spotrebe pre Slovenskú inovačnú a energetickú agentúru;
2. zber údajov- spotreba energie v mestských budovách 2014;
3. prehodnocovanie ističov v Materskej škole Bazovského;
4. prehodnocovanie veľkostí stávajúcich ističov v materských školách;
5. hľadanie možností zapojenia sa EA v Nitre do projektov v rámci nového programovacieho obdobia, hľadanie vhodných výziev Európskej komisie;
6. obhliadky kotolní s firmou BCF (dodávateľ elektriny a zemného plynu) a spracovanie podkladov pre Monitorovací systém;
7. príprava podkladov pre projekt COME CLOSER – Competition of Methods for Carbon Lowering Solutions in Energy Regions;
8. rokovania s rožnými firmami ohľadne využívania a šetrenia energie;
9. pokračovanie prác na realizácii „Programu starostlivosti o energetickú hospodárnosť budov mesta Nitra“;
10. identifikácia alebo tvorba projektov z oblasti obnoviteľných zdrojov energie, energetického využívania odpadov a energetických úspor v súkromnom sektore;
11. spolupráca pri tvorbe Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja;
12. vyhodnotenie úspor po rekonštrukcii Materskej školy L. Okánika pre Odbor investičnej výstavby a rozvoja Mestského úradu v Nitre;
13. vypracovanie objednávok na dodávku tepla na základe skutočných spotrieb a predpokladaných úspor tepla pre materské školy na rok 2016;
14. spoluúčasť na organizovaní a realizácii dňa v rámci Mobility week 2015;
15. spracovanie podkladov a podanie žiadostí do programu ECOOBEC 2015;
16. účasť na medzinárodných a národných konferenciách, seminároch, workshopoch a výstavách:
  - konferencia Slovenská inovačná a energetická agentúra- Verejné budovy pod lupou;
  - konferencia Technika ochrany prostredia 2015, prednáška „Biochemická konverzia odpadových materiálov na bioplyn“;
  - konferencia Rýchlorastúce dreviny a energetické plodiny 2015, prednáška „Use of Dry Fermentation for Biochemical Conversion of a Selected Energy Crop into Biogas“;
  - konferencia KOKA 2015, prednáška „Komprimovaný biometán – perspektívne alternatívne palivo pre motorové vozidlá“;
  - konferencia „Bratislava sa pripravuje na zmenu klímy“;
  - seminár Architektonicko – stavebné informačné centrum – moderná stavba, materiály; a technológie nízkoenergetických a pasívnych domov vykurovanie, klimatizácia a vzduchotechnika;
  - seminár Architektonicko – stavebné informačné centrum – Aqua;
  - workshop projektu GEO –DH využitie geotermálnej energie a ďalšie;
17. bezplatné energetické poradenstvo na Mestskom úrade v Nitre;
18. iné aktivity.

## Záver

Kontrolou bolo zistené neoprávnené prispievanie zamestnávateľa na stravné lístky pre mandantov. Ďalej bolo zistené porušenie Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., Zákona o sociálnom poistení č. 461/2003 Z. z. a nedodržiavanie interných smerníc.

S výsledkami kontroly boli oboznámení prof. Ing. Ján Gaduš, CSc., riaditeľ EA v Nitre a JUDr. Igor Kršiak, prednosta MsÚ v Nitre.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 1.3.2016 a prerokovaná bola dňa 4.3.2016 s prof. Ing. Ján Gaduš, CSc., riaditeľom EA v Nitre.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Prepracovať (aktualizovať) Pracovný poriadok agentúry v zmysle platnej legislatívy. Schválenie na najbližšom rokovaní Valného zhromaždenia EA v Nitre.  
Termín: 15.5.2016                      Zodpov.: prof. Ing. J. Gaduš, CSc., Ing. Z. Paučírová
2. Vydať nové interné smernice v súlade s platnou legislatívou a spracovať ich na podmienky činnosti agentúry. Schválenie na najbližšom rokovaní Valného zhromaždenia EA v Nitre.  
Termín: 15.5.2016                      Zodpov.: prof. Ing. J. Gaduš, CSc., Ing. Z. Paučírová
3. Uzatvoriť mandátne zmluvy v zmysle platnej legislatívy.  
Termín: 15.5.2016                      Zodpov.: prof. Ing. J. Gaduš, CSc., Ing. Z. Paučírová
4. Upraviť spôsob inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v Smernici o obehu účtovných dokladov v súlade so Zákomom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. Schválenie upravenej Smernice na najbližšom rokovaní Valného zhromaždenia EA v Nitre.  
Termín: 15.5.2016                      Zodpov.: prof. Ing. J. Gaduš, CSc., Ing. Z. Paučírová
5. Pri vyplácaní odmien vyplývajúcich z mandátnej zmluvy postupovať v intenciách Zákona o sociálnom poistení č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.  
Termín: trvalý                              Zodpov.: prof. Ing. J. Gaduš, CSc., Ing. Z. Paučírová

Mestské zastupiteľstvo v Nitre prerokovalo Správu o výsledku finančnej kontroly v Energetickej agentúre Nitra na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 28.4.2016 a prijalo uznesenie č. 97/2016 – MZ.

Ing. Darina Keselyová, v.r.  
hlavný kontrolór mesta Nitra