

## **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, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 4/2017 zo dňa 15.2.2017 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta a Július Hladký, referent kontrolór, **kontrolu príjmov úhrad za vstup a užívanie rekreačných a športových objektov.**

**Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad, Službyt Nitra s.r.o.

**Kontrola bola vykonaná v termíne:** od 15.2.2017 do 26.4.2017 s prerušením

**Kontrolované obdobie:** rok 2016

Účelom kontroly bolo overiť súlad prijatých úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov so Všeobecne záväzným nariadením mesta Nitry č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 – 9, v zmysle prílohy č. 11 tohto VZN.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených Mestským úradom v Nitre - odborom školstva, mládeže a športu a odborom ekonomiky a rozpočtu.

V zmysle čl. 3 ods. 1 písm. e) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitry schválených Mestským zastupiteľstvom v Nitre uzn. č. 39/2016 dňa 10.3.2016 bola požiadaná o súčinnosť pri kontrole obchodná spoločnosť Službyt Nitra, s.r.o. so sídlom Janka Kráľa 122, Nitra, nakoľko pracovníci kontrolovaných objektov sú zamestnancami Službytu Nitra, s.r.o. a kontrola bola vykonaná aj z dokladov predložených touto spoločnosťou.

### **1. Úvod**

Výber úhrad za vstup a užívanie rekreačných a športových objektov zabezpečovala do 28.2.2014 príspevková organizácia Správa športových a rekreačných zariadení mesta Nitry, ktorá mala majetok športových a rekreačných zariadení v správe. Mestské zastupiteľstvo v Nitre uzn. č. 418/2013-MZ zo dňa 12.12.2013 zrušilo príspevkovú organizáciu Správu športových a rekreačných zariadení mesta Nitry so sídlom Kúpeľná 4, Nitra s účinnosťou ku dňu 31.3.2014.

Mestské zastupiteľstvo týmto uznesením vzalo na vedomie prevod všetkých práv a povinností, prevod pracovnoprávných vzťahov, prevod neukončených alebo nevysporiadaných záväzkov a pohľadávok vrátane súvisiacej finančnej delimitácie z príspevkovej organizácie SŠaRZ mesta Nitry na Mesto Nitra, ako zriaďovateľa, dňom 31.3.2014 v rozsahu a stave podľa inventarizácie ku dňu 31.3.2014.

Mestské zastupiteľstvo ďalej týmto uznesením schválilo organizačné začlenenie zrušenej príspevkovej organizácie SŠaRZ mesta Nitry do organizačnej štruktúry obchodnej spoločnosti Službyt Nitra, s.r.o. so sídlom Janka Kráľa 122, Nitra s účinnosťou od 01.04.2014 a týmto dňom zverilo na výkon správy obchodnej spoločnosti nehnuteľný a hnutel'ný majetok príspevkovej organizácie SŠaRZ mesta Nitry v rozsahu a stave podľa inventarizácie ku dňu 31.03.2014.

Dňa 21.3.2014 bola uzatvorená Príkazná zmluva č.j. 783/2014/Služ. medzi Mestom Nitra, ako príkazcom a Službytom Nitra, s.r.o., ako príkazníkom, kde sa v Článku II. písm. c) tejto zmluvy príkazník (Službytom Nitra, s.r.o) zaväzuje, okrem iného vykonávať pre príkazcu (Mesto Nitra) úhrady za plnenia poskytované s užívaním predmetných nehnuteľností (športových a rekreačných objektov), podľa Prílohy č. 11 VZN mesta Nitry č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov.

## **2. Prehľad príjmu úhrad za vstup a užívanie rekreačných a športových objektov**

Príjem úhrad za vstup a užívanie rekreačných a športových objektov bol prekontrolovaný za rok 2016 v nasledovných objektoch :

- a) Mestský kúpeľ, Kúpeľná 4, 949 01 Nitra,
- b) Tenisový areál, Ďumbierska 2, 949 01 Nitra,
- c) Mestská hala, Dolnočermánska 105, 949 01 Nitra
- d) Letné kúpalisko, Jesenského 1, 949 01 Nitra

Tabuľka č. 1 – Prehľad príjmu úhrad v hotovosti a úhrad na faktúry podľa jednotlivých objektov (v eurách)

Rok 2016	Mestský kúpeľ		Tenisový areál		Mestská hala		Letné kúpalisko	Spolu:	
	Hotovosť	FA	Hotovosť	FA	Hotovosť	FA	Hotovosť	Hotovosť	FA
I.	9.394,70	-	7.368,00	-	1.800,40	1828,00	-	18.563,10	1.828,-
II.	9.494,15	-	6.301,00	1.172,00	2.647,10	6.571,50	-	18.442,25	7.743,50
III.	10.146,85	-	6.378,50	-	1.615,20	2.266,50	-	18.140,55	2.266,50
IV.	8.931,30	-	5.437,50	-	961,00	2.791,00	-	15.329,80	2.791,00
V.	9.979,65	-	7.125,00	84,00	1.611,00	6.046,50	-	18.715,65	6.130,50
VI.	7.435,00	-	5.672,00	-	781,50	565,50	7.090,95 12.803,75	33.783,20	565,50
VII.	7.227,44	-	3.252,50	540,00	719,00	1.844,00	30.989,75 17.647,09	59.835,78	2.384,00
VIII.	3.508,04	-	3.694,50	282,00	779,00	-	14.598,30 9.288,70	31.868,54	282,00
IX.	10.942,16	-	4.210,00	264,00	745,00	-	1.878,30 364,75	18.140,21	264,00
X.	8.983,90	42,90	6.498,00	1.690,00	1.172,20	5.257,50		16.654,10	6.990,40
XI.	10.380,25	42,90	6.936,00	144,00	2.405,60	4.444,50	-	19.721,85	4.631,40
XII.	7.582,15	2.073 493,8	5.414,00	3.406,50	1.697,70	4.975,00	-	14.693,85	10948,8
	104.005,59	2.653	68.287,00	7.582,50	16.934,70	36.590,0	94.661,59	283.888,88	46.825,6
	106.658,69		75.869,50		53.524,70			<b>330 714 €</b>	

Legenda: FA - faktúra

Rozpočet príjmu + plnenie za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 (v eurách):

Kód	Názov	Schválený rozpočet	Skutočné plnenie	%
<b>223001</b>	<b>Za predaj výrobkov, tovarov a služieb</b> Za vstupné športové zariadenia	350 000	330 714	94,5

Za kontrolované obdobie bolo plnenie rozpočtu dosiahnuté v celkovej výške 330.714,- €, čo predstavuje v percentuálnom vyjadrení plnenie na 94,5 %.

### **3. Kontrola príjmu úhrad podľa jednotlivých objektov**

Podmienky užívania športových a rekreačných objektov prevádzkovaných mestom upravuje § 10 VZN č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov, pričom sadzby úhrad za vstup a užívanie uvedených rekreačných a športových objektov sú uvedené v prílohe č. 11 tohto VZN.

Podľa Príkaznej zmluvy č.j. 783/2014/Služ. zo dňa 21.03.2014 zamestnanci Službytu Nitra, s.r.o. v jednotlivých športových a rekreačných objektoch zabezpečujú výber úhrad v hotovosti za vstup do športových a rekreačných objektov. Za každú platbu v hotovosti musí zamestnanec vystaviť pokladničný doklad z registračnej pokladne. Zamestnanec Službytu Nitra, s.r.o. odvedie hotovostné finančné prostriedky na bankový účet mesta spravidla 2 x mesačne. Zároveň odovzdá na odbor ekonomiky a rozpočtu mesta podklady – mesačný prehľad platieb za služby jednotlivých prevádzok, ktoré tvoria:

- mesačné uzávierky tzv. súhrnné intervalové uzávierky registračných pokladní,
- prehľad prijatých mesačných úhrad za jednotlivé strediská,
- prehľad odvedených finančných hotovostí na účet mesta s dátumom vkladu,
- výkazy o prírastku a úbytku cenín – permanentných vstupov s protokolmi o odovzdaní a prevzatí cenín.

K 31.12.2016 zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladnici športových zariadení predstavoval 1.451,84 €.

Inventarizácia pokladnice bola vykonaná dňa 31.12.2016, o čom svedčí zápis z inventarizácie podpísaný osobami zodpovednými za inventarizáciu. Inventarizačný rozdiel zistený nebol.

V prípade užívania priestorov za úhradu na faktúru je postup nasledovný:

Podľa Smernice primátora Mesta Nitry č. 3/2014 o dočasnom užívaní kultúrnych zariadení, športových a rekreačných objektov vo vlastníctve Mesta Nitry, v časti B) Čl. IV ods. 1 sa uvádza: „Žiadateľ, ktorým je fyzická alebo právnická osoba a ktorá má záujem využívať športové a rekreačné objekty v rozsahu, ktorý prekračuje jednorazové vstupy, požiada Mesto Nitra, odbor školstva, mládeže a športu (ďalej len OŠMaŠ) o dočasné užívanie športových a rekreačných objektov prevádzkovaných Mestom Nitra alebo doručí objednávku na predmetné užívanie. Podľa ods. 2 Čl. IV citovanej smernice „Mesto Nitra spracuje zmluvu o dočasnom užívaní (prenájme, výpožičke), ktorou budú stanovené a dohodnuté podmienky dočasného užívania nehnuteľností, resp. vystaví faktúru za dočasné užívanie nehnuteľností, a to na základe objednávky v zmysle bodu 1 čl. IV tejto smernice.

V praxi sa stáva, že objednávku obdrží prevádzkovateľ športového objektu, ktorý ju následne zašle na OŠMaŠ, ako podklad k fakturácii. OŠMaŠ vystaví fakturačný návrh, ktorý predloží na odbor ekonomiky a rozpočtu, ako podklad na vystavenie faktúry pre užívateľa športového objektu.

Príjem za vstup do športových a rekreačných objektov je príjmom rozpočtu mesta.

### **3.1. Mestský kúpeľ, Kúpeľná 4, 949 01 Nitra**

V objekte Mestského kúpeľa sa nachádzajú 2 bazény: plavecký bazén s dĺžkou 25 m a detský bazén. Ďalej sa v objekte nachádza suchá sauna s kapacitou 20 osôb. Bazény aj sauna sú prioritne určené na športové a rekreačné účely pre širokú verejnosť, pre športové organizácie, organizované vstupy detí a žiakov, ako aj organizovanie plaveckých výcvikov, ktoré sú zabezpečované súkromnými subjektmi. Uvedené sa radí do hlavnej činnosti Mestského kúpeľa, nakoľko okrem týchto činností sa v objekte poskytujú aj ďalšie služby poskytované súkromnými firmami, ako solárium, masáže, fitnes centrum, dámske a pánske kaderníctvo, kozmetika a ďalšie. Ďalšie služby poskytované v objekte Mestského kúpeľa neboli predmetom kontroly.

Prevádzkový poriadok krytej plavárne – neplaveckého bazéna a detského bazéna v Mestskom kúpeľi v Nitre bol schválený RÚVZ v Nitre dňa 14.07.2014 rozhodnutím č.: HZP/A/2014/01510.

Prevádzkový poriadok sauny s ochladzovacím bazénom a vírivou vaňou v Mestskom kúpeľi v Nitre bol schválený RÚVZ v Nitre dňa 22.08.2014 rozhodnutím č.: HZP/A/2014/01996.

Príjmy zo vstupov do bazénov a sauny predstavujú príjmy:

- z jednorazových vstupov,
- vstupov na permanentné vstupenky,
- a z úhrad na faktúru na základe objednávky alebo zmluvy.

Za kontrolované obdobie bol vykázaný príjem z jednorazových vstupov v celkovej výške 104.005,59 €. Uvedený príjem sa člení na príjem zo vstupného do plavárne, vstupného z plaveckých kurzov, vstupného za prenájom plaveckých dráh, vstupného do sauny a vstupného z predaja permanentných vstupeniek. Príjem na faktúry bol za kontrolované obdobie vykázaný v celkovej výške 2.653,- €.

*Tabuľka č.2 - Príloha č. 11 VZN č.21/2009 – Prehľad sadzby úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov do plavárne a sauny*

<b><i>PLAVÁREŇ - doba pobytu 90 minút</i></b>	
Vstupné – deti do 12 rokov vrátane	1,00 €
Vstupné – organizovaná skupina detí MŠ a ZŠ – viac ako 12 osôb	0,70 €
Vstupné – dospelý	1,70 €
Vstupné – deti držiteľia ZŤP	0,80 €
Vstupné – dôchodcovia, dospelý ZŤP	1,10 €
Vstupní – dôchodcovia ZŤP	1,00 €
Vstupné – deti do 3 rokov vrátane	zdarma
Vstupné – kurz/6 hod./osoba	6,00 €
Vstupné – kurz/8 hod./osoba	8,00 €
Vstupné – kurz/10 hod./osoba	10,00 €
Vstupné – kurz/15 hod./osoba	15,00 €
Vstupné – plavecká dráha/1 hod.	20,00 €
<b><i>Permanentné vstupy – 1 vstup = 90 minút</i></b>	
5 vstupov dospelý	7,60 €
10 vstupov dospelý	14,30 €
5 vstupov deti do 12 rokov vrátane	4,20 €
10 vstupov deti do 12 rokov vrátane	8,00 €

<b>SAUNA – pobyt v saune do 2 hodín</b>	
Vstupné – dospelý	5,50 €
Vstupné deti – do 12 rokov	2,80 €
Vstupné deti /kolektívne/ - mimo prevádzky	1,50 €
Vstupné – vaňový kúpeľ – max. 45 min.	1,00 €
<b>Permanentné vstupy – 1 vstup = 90 minút</b>	
5 vstupov	24,80 €
10 vstupov	46,80 €
<b>PLAVÁREŇ + SAUNA</b>	
Vstupné – príplatok osuška	0,40 €
Vstupné – príplatok čiapka	0,40 €
Vstupné – príplatok mydlo	0,40 €
Vstupné – príplatok šampón	0,40 €
Vstupné – poškodenie a strata čipu – kúpeľ	5,00 €
Vstupné – poškodenie a strata kľúča – sauna	2,00 €

Tabuľka č. 3 – Prehľad príjmu v Mestskom kúpeľi podľa jednotlivých vstupov v zmysle platných sadzieb úhrad uhrádzaných v hotovosti cez registračnú pokladňu.

<b>BAZÉN</b>	v eurách
vstup deti	5.886,60
vstup dospelý	33.597,70
vstup permanentka 5 vstupová	1.964,60
vstup permanentka 10 vstupová	19.262,10
vstup organizovaná skupina deti	7.343,00
vstup dôchodca, ZŤP	6.752,69
vstup deti ZŤP	60,00
<i>Bazén celkom:</i>	74.866,69
<b>SAUNA</b>	
vstup deti	240,80
vstup dospelý	19.756,00
vstup permanentka 5 vstupová	1.041,60
vstup permanentka 10 vstupová	5.148,00
<i>Sauna celkom:</i>	26.186,40
<b>OSTATNÉ</b> , napr. mydlo, šampón, osuška, vaňový kúpeľ a pod. celkom:	2.952,50
<b>BAZEN + SAUNA + OSTATNÉ celkom:</b>	<b>104.005,59</b>

Náhodilým výberom boli prekontrolované príjmy zo vstupov do sauny a plavárne a príjmy z predaja permanentných vstupeniiek do sauny a plavárne. Tieto príjmy boli porovnané s cenníkom – Prílohou č. 11 – sadzbami úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov. Kontrolované boli doklady z registračnej pokladne s vkladom hotovosti na bankový účet a s príjmom rozpočtu. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Ku kontrole boli predložené 4 faktúry, ktorými boli vyfakturované permanentné vstupenky do plaveckého bazéna.

- FA č. 201601100 – odberateľ CORA GEO s.r.o., Martin, na sumu 42,90 €
- FA č. 201601435 – odberateľ CORA GEO s.r.o., Martin, na sumu 42,90 €
- FA č. 201601534 – odberateľ Vojenský útvar 4405 Nitra, na sumu 2.073,50 €

- FA č. 201601537 – odberateľ Vojenský útvar 1406 Nitra, na sumu 493,80 €

Ku všetkým štyrom faktúram boli predložené objednávky (č. OB0016047, OB0016073, plrb-164-7/2016 a 12.mpr-262-23/2016), ktoré boli doručené na MsÚ OŠMaŠ. Objednávky boli v dvoch prípadoch doručené mailom bez podpisu objednávky, v jednom prípade bol doručený originál objednávky, v jednom prípade prefotený originál objednávky. Objednávky boli doručené na OŠMaŠ v súlade s Čl. IV. Spôsob užívania ods. 1 Smernice primátora Mesta Nitry č. 3/2014 o dočasnom užívaní kultúrnych zariadení, športových a rekreačných objektov vo vlastníctve Mesta Nitry časť B – Dočasné užívanie športových a rekreačných objektov vo vlastníctve a prevádzke mesta Nitry. Všetky štyri faktúry boli vyhotovené v súlade s ods. 2 Čl. IV citovanej smernice odborom ekonomiky a rozpočtu MsÚ v Nitre, na základe predloženého fakturačného návrhu od OŠMaŠ. Odborom školstva, mládeže a športu bol v dvoch prípadoch priložený protokol o odovzdaní a prevzatí cenín permanentných vstupeniek, k FA č. 201601534 a FA č. 201601537 protokol o odovzdaní a prevzatí cenín – permanentných vstupeniek priložený nebol.

Vystavené faktúry boli uhradené v lehote splatnosti.

Ku kontrole boli ďalej predložené nasledovné zmluvy :

1. Zmluva o nájme nebytových priestorov Mestského kúpeľa v Nitre č.j. 1817/2016/OŠMaŠ - uzatvorená s Ministerstvom vnútra SR, Pribinova 2, 812 72 Bratislava.

Predmetom uzatvorenej zmluvy je prenájom plaveckých dráh v Mestskom kúpeľi Nitra.

**Kontrolou bolo zistené, že v Článku 4 Cena za predmet užívania je stanovená cena v rozpore s Prílohu č. 11 Všeobecne záväzného nariadenia č. 21/2009 o nakladaní a hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov vo výške 40,- € za tri hod./mesiac. Správna cena mala byť stanovená vo výške 60,-€. V roku 2016 nenastalo plnenie predmetu zmluvy.**

2. Zmluva o nájme č. 526 01/016/2014 – uzatvorená medzi:

Príkazcom: Mesto Nitra, Štefánikova tr. 60, 950 06 Nitra

a

Príkazníkom: Službyt Nitra, s.r.o., Janka Kráľa 122, 949 01 Nitra

Príkazca a Príkazník ďalej ako prenajímateľ

a

Nájomcom: Delfín Nitra, s.r.o., Za humnami 43, 949 01 Nitra.

Predmetom uzatvorenej zmluvy je prenájom časti nehnuteľností a nebytových priestorov nachádzajúcich sa na prízemí a na 2. NP v budove Mestského kúpeľa v Nitre a to konkrétne:

a) šatňa o výmere 9,85 m<sup>2</sup>,

b) vyčlenenie max. 2 plaveckých dráh v plaveckom bazéne a 1/2 detského bazéna v dňoch

utorok – piatok, v čase 8.00 hod. – 14.00 hod

17.00 hod. – 20.00 hod.,

c) samostatný vstup účastníkom plaveckého výcviku do bazénu,

d) samostatnú miestnosť pre uskladnenie plaveckých pomôcok.

Nájomca sa v čl. I. ods. 3.1 zmluvy zaväzuje oznámiť písomne prenajímateľovi v dostatočnom časovom predstihu (najmenej 7 kalendárnych dní vopred) dátum začatia príslušného plaveckého výcviku, organizovanej skupiny, počet účastníkov plaveckého výcviku a ostatné údaje potrebné pre vystavenie faktúry za plavecký výcvik prenajímateľom.

Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú počnúc dňom 1.4.2014.

Výška nájomného bola stanovená dohodou Zmluvných strán za šatňu o výmere 9,85 m<sup>2</sup> vo výške **102,34 €/rok**, čo činí 10,39 €/m<sup>2</sup>, mesačné nájomné vo výške **8,53 €**.

Uvedené nebolo predmetom kontroly.

Za vyčlenenie plaveckých dráh, samostatný vstup účastníkom plaveckého výcviku do bazénu a samostatnú miestnosť pre uskladnenie plaveckých pomôcok sa Nájomca zmluvne zaväzuje platiť prenajímateľovi úhradu v nasledovnej výške:

v čase od 08.00 hod. do 14.00 hod. organizovaná plavecká skupina 0,70 €/účastník skupiny,  
v čase od 17.00 hod. do 20.00 hod.

6 hodinový plavecký výcvik	6 €/účastník skupiny
8 hodinový plavecký výcvik	8 €/účastník skupiny
10 hodinový plavecký výcvik	10 €/účastník skupiny
15 hodinový plavecký výcvik	15 €/účastník skupiny

Úhradu za poskytované priestory na účely plaveckého výcviku sa nájomca zaviazal platiť na účet prenajímateľa (Službytu Nitra, s.r.o.) vždy vopred pred začatím plaveckého výcviku na základe faktúry vystavenej prenajímateľom v súlade s čl. I. ods. 3, bod 3.1 zmluvy.

Na základe úhrady obdrží nájomca od prenajímateľa pre každého účastníka plaveckého výcviku PREUKAZ ÚČASTNÍKA VÝCVIKU s označením počtu hodín a doby platnosti preukazu.

Útvar hlavného kontrolóra dňa 10.03.2017 požiadal písomne Službyt Nitra, s.r.o., okrem iného, o predloženie všetkých písomných oznámení od nájomcu potrebných k vystaveniu faktúr v súlade s uzatvorenou zmluvou, prehľad vydaných preukazov účastníka výcviku s označením počtu hodín a doby platnosti preukazov.

Službyt Nitra, s.r.o. oznámil ÚHK písomne dňa 15.3.2017 nasledovné:

- 1. Položka za prenájom dráhy v objekte Mestského kúpeľa (VZN č. 21/2009, príloha č. 11) sa v prípade zmluvy č. 52601/016/2014 neuplatňuje, nakoľko v tomto prípade ide o vyčlenenie dráh pre účely plaveckého výcviku. Táto položka je určená na samostatný prenájom dráh pre externých záujemcov (firmy, športové kluby).*
- 2. Podmienky pre fungovanie plaveckých kurzov v aktuálnej zmluve boli prevzaté (v zmysle uzn. MsZ č. 418/2013-MZ) z pôvodnej zmluvy SŠaRZ z roku 2009. Keďže podľa vyjadrenia nájomcu nie je možné vzhľadom na špecifickú kategóriu detských frekventantov v zmluvne stanovenom termíne vopred oznámiť všetky údaje, v konkrétnej prevádzke bola situácia riešená evidenciou skutočných termínov a počtov účastníkov kurzu a úhradou príslušnej sumy podľa zmluvy do pokladne. Príjmy z pokladne boli pravidelne odvádzané na účet Mesta Nitry.*

#### **Kontrolné zistenie:**

**Z vyššie uvedeného vyplýva, že v uzatvorenej zmluve o nájme č. 52601/016/2014 sa zmluvne dohodnuté podmienky v čl. I. Predmet nájmu ods. 3, bod 3.1 a šl. IV. Výška, splatnosť a spôsob úhrady nájomného a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov ods. 1 neplnia v súlade so zmluvou a postup úhrady príjmu za plavecké výcviky sa uplatňuje v praxi úplne iným režimom.**

Kontrolou úhrad za plavecké výcviky bolo zistené, že za rok 2016 bolo uhradených cez registračnú pokladňu celkom 10490 vstupov za organizovanú skupinu detí MŠ a ZŠ – viac ako 12 osôb, čo predstavuje čiastku 7.343,00 €.

Kontrolou evidencie plaveckých výcvikov (organizovaných Delfinom Nitra s.r.o.) predloženej Službytom Nitra, s.r.o., prevádzkou Mestského kúpeľa bolo zistené, že za rok 2016 sa plaveckých výcvikov zúčastnilo 10024 frekventantov - vstupy za organizovanú skupinu detí MŠ a ZŠ – viac ako 12 osôb, čo predstavuje čiastku 7.016,80 €.

Rozdiel 466 vstupov za organizovanú skupinu detí MŠ a ZŠ – viac ako 12 osôb, čo predstavuje čiastku vo výške 326,10 € tvorili vstupy – organizovaná skupina mimo organizovaných plaveckých výcvikov.

### Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že v Prílohe č. 11 – Sadzby úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov v plavárni – sadzba vstupné organizovaná skupina detí MŠ a ZŠ – viac ako 12 osôb v sume 0,70 € nie je určená na plavecké kurzy, ale na voľné plávanie organizovanej skupiny detí MŠ a ZŠ. Plavecké kurzy sú v Prílohe č. 11 – uvedené, ako vstupné – kurz/6 hod./osoba v sume 6,00 € atď. – vid' tabuľku č.2.

Útvar hlavného kontrolóra požiadal dňa 27.3.2017 písomne OŠMaŠ o súčinnosť pri prebiehajúcej kontrole. ÚHK si vyžiadal evidenciu plaveckých výcvikov, ktoré sa konali v roku 2016 podľa jednotlivých MŠ a túto porovnal s evidenciou predloženou prevádzkovateľom plavárne v Mestskom kúpeľi v Nitre. Kontrolou bol zistený rozdiel v počte detí – účastníkov plaveckých výcvikov uvádzajúcich podľa evidencie materských škôl s evidenciou vedenou v Mestskom kúpeľi. Prekontrolovaný bol plavecký výcvik z MŠ Párovská 36, kde boli zistené rozdiely v 5-tich dňoch v počte detí zúčastnených sa plaveckého výcviku a jeden deň nebol v evidencii Mestského kúpeľa uvedený vôbec. Ďalej bol prekontrolovaný plavecký výcvik z MŠ E. Okánika 6, kde boli zistené nasledovné rozdiely v evidencii dochádzky na plavecké výcviky. Z 10-tich dní bola evidencia správne vedená v 4 dňoch, avšak počty detí neboli správne ani v jeden deň. Štyri dni boli v evidencii plavárne vedené ako dni s účasťou detí z MŠ, pričom v tieto dni sa výcviku deti z MŠ vôbec nezúčastnili a 2 dni plaveckých výcvikov neboli v evidencii plavárne vedené vôbec. Celá evidencia plaveckých výcvikov v Mestskom kúpeľi je vedená nedôveryhodne, chybné, s nepravdivými údajmi, kontrolnými metódami nie je možné vyčíslit' správnosť úhrady za plavecké výcviky.

Tabuľka č. 4 – Evidencia počtu účastníkov vedená v Mestskom kúpeľi– vstupy za organizovanú skupinu detí MŠ a ZŠ viac ako 12 osôb a príjem v zmysle platných sadzieb úhrad.

Rok/mesiac:	Delfín Nitra, s.r.o. plavecké kurzy:	Úhrada cez registračnú pokladňu, plav. kurzy:	Rozdiel – individuálne vstupy organ. skupina
Január	-		
Február	26	26	
Marec	1048	1048	
Apríl	1354	937	
Máj	1578	1768	
Jún	499	203	
Júl	237	165	
August	-	67	
September	1928	3494	
Október		905	
November	1555	1847	
December	304	30	
Spolu:	10024 x 0,70 7.016,80 €	10490 x 0,70 7.343,00 €	466 x 0,70 326,20 €

Útvar hlavného kontrolóra požiadal dňa 28.03.2017 písomne Služby Nitra, s.r.o. o predloženie písomného vyjadrenia sa k plaveckým kurzom vykonávaných v roku 2016 v Mestskom kúpeľi po 14.00 hod., a to v nasledovnom rozsahu:

- zoznam subjektov, ktoré vykonávali v roku 2016 plavecké kurzy (výcviky) a na základe akého právneho titulu ich vykonávali,
- formu úhrady za poskytnuté priestory v bazénoch na účely plaveckých kurzov (výcvikov).



Dňa 3.4.2017 bola doručená Službytom Nitra, s.r.o. nasledovná odpoveď:

„Zoznam subjektov vykonávajúcich plavecký výcvik na základe registrácie:

*DELFIN NITRA s.r.o. na základe nájomnej zmluvy č. 52601/016/2014 prevádzala kurzy v čase od 8.00 hod. do 14.00 hod. – kurzy boli mesačne uhrádzané do registračnej pokladne sumou 0,70 €/osoba/hodina. Po 14.00 kurzy nevykonával (ide o klubovú činnosť).*

*UPRATUJEMEL V prevádzal Miroslav Ábel – AQUATICS Nitra na základe uzatvorenej Registrácie a pravidiel pre výučbu plávania v MK Nitra uzatvorenej medzi menovaným subjektom a spoločnosťou SLUŽBYT NITRA s.r.o.. Po 14.00 úhrada vstupného cez pokladnicu podľa platného cenníka.*

*BALANCE PLÁVANIE – Pavel Šebo individuálnou platbou vyučovanej osoby do registračnej pokladne mestského kúpeľa v zmysle cenníka na základe uzatvorenej Registrácie a pravidiel pre výučbu plávania v MK Nitra uzatvorenej medzi menovaným subjektom a spoločnosťou SLUŽBYT NITRA s.r.o..*

*Iné subjekty oficiálne nie sú evidované. Pokiaľ príslušný pracovník zistí osobu vykonávajúcu výcvik, upozorní dotyčného, že táto činnosť musí byť evidovaná. Pracovník však reálne nedisponuje právomocou vykázat ho z objektu plavárne“.*

**Kontrolou bolo zistené, že Zmluva o nájme nepovoľuje nájomcovi Delfín Nitra s.r.o. vykonávať klubovú činnosť vo vyhradených plaveckých dráhach a taktiež v cenníku úhrad za vstup do plavárne (Príloha č.11 VZN) sadzba za klubovú činnosť nie je obsiahnutá.**

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v priestoroch plavárne Mestského kúpeľa v mesiaci marec 2017 v popoludňajších hodinách po 15.00 hod. tvaromiestnu obhliadku a zistil, že v čase obhliadky prebiehali v plavárni vo vyhradených plaveckých dráhach plavecké kurzy (výcviky) vykonávané spoločnosťou Delfín Nitra s.r.o.

**Ku kontrole nebola prevádzkovateľom Mestského kúpeľa predložená žiadna evidencia úhrad za užívanie vyhradených plaveckých dráh spoločnosťou Delfín Nitra s.r.o. v popoludňajších hodinách v celom roku 2016.**

### **3.2. Tenisový areál, Ďumbierska 2, 949 01 Nitra**

Tenisový areál slúži verejnosti mesta Nitra pri zabezpečovaní športovej činnosti organizovaných športovcov, športových klubov, ako aj neorganizovaných športovcov všetkých vekových kategórií a športovej výkonnosti, vrátane rekreačnej športovej činnosti.

Tenisový areál sa člení na dve samostatné športové haly a jednopodlažné prevádzkové budovy. V časti športových hál sa nachádzajú:

- športová hala slúžiaca verejnosti na hru tenisu,
- športová hala slúžiaca verejnosti na hru tenisu, alt. 8 bedmintonových ihrísk, alebo jedno ihrisko stolného tenisu, kolkáreň s dvoma dráhami,
- skladové a prevádzkové priestory (klubovňa, reštaurácia, kozmetika, servis pračiek, sprchy, toalety a iné).

Vo vonkajších priestoroch sa nachádzajú plochy s 9 vyznačenými antukovými ihriskami pre tenis so štandardnými rozmermi a jedno betónové tenisové ihrisko. Za plochou vonkajších antukových ihrísk sa nachádzajú tri odrazové steny slúžiace na tréning hráčov tenisu.

Príjmy zo vstupov do tenisového areálu predstavujú príjmy:

- z jednorazových vstupov,
- vstupov na permanentné vstupenky,
- a z úhrad na faktúru na základe objednávky alebo zmluvy.

Všetky príjmy sú uhrádzané v zmysle Prílohy č. 11 VZN č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov – Sadzby úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov. Za kontrolované obdobie bol vykázaný príjem z jednorazových vstupov v celkovej výške 68.287,00 €. Uvedený príjem sa člení na príjem zo vstupného na tenis – antuka, tenis – antuka registrovaní hráči, tenis antuka – doobeda, tenis antuka – poobede, vstupné tenis - hala , vstupné – bedminton, vstupné kolky, vstupné stolný tenis, z predaja permanentných vstupeniek atď. – vid' tabuľka č. 4. Príjem na základe vystavených faktúr bol za kontrolované obdobie vykázaný v celkovej výške 7.582,50 €.

Tabuľka č. 5 – Prehľad príjmu v Tenisovom areáli podľa jednotlivých vstupov v zmysle platných sadzieb úhrad.

<b>TENISOVÉ KURTY - CHRENOVÁ</b>	<b>vstupné v zmysle VZN č. 21/2009, prílohy č.11 v €:</b>	<b>počet hodín/rok:</b>	<b>v eurách:</b>
<b>Tenis antuka:</b>			
<i>antuka/vikend + sviatok celodenne</i>	6,00	229	1.374,00
<i>antuka tenis registrovaní hráči STZ celodenne do 18 rokov</i>	4,00	2077,5	8.310,00
<i>antuka od 6.00 – 15.00 hod.</i>	4,00	102	408,00
<i>antuka od 15.00 – 21.00 hod.</i>	6,00	250	1.500,00
<i>antuka turnaj - + súťažný zápas – členovia STZ</i>	2,50	196	490,00
<i>tenis – betón celodenne</i>	3,00	21	63,00
<i>tenis – hala celodenne</i>	8,00	899,5	7.196,00
<i>Tenis hala – registrovaní hráči STZ do 18 rokov</i>	4,00	3662	14.648,00
<b>Tenis celkom:</b>			33.989
<b>Badminton:</b>			
<i>Bedminton od 6.00 – 15.00 hod.</i>	4,00	448	1.792,00
<i>Bedminton od 15.00 – 21.00 hod.</i>	6,00	2483,5	14.901,00
<i>Bedminton SBZ</i>	4,00	53	212,00
<i>Bedminton turnaj členovia SBZ celodenne</i>	3,00	55	165,00
<b>Bedminton celkom:</b>			17.070,00
<b>Kolkáreň:</b>			
<i>Kolky 1 dráha</i>	5,00	19	95,00
<i>Kolky 2 dráhy</i>	10,00	225	2.250,00
<b>Kolky celkom:</b>			2.345,00
<b>Stolný tenis:</b>			
<i>Stolný tenis od 6.00 – 15.00 hod.</i>	4,00	77	308,00
<i>Stolný tenis od 15.00 – 21.00 hod.</i>	6,00	55	330,00
<b>Stolný tenis celkom:</b>			638,00
<b>Príplatok:</b>			
<i>Bedmintonová raketa</i>	1,00	101	101,00
<i>Tenisová raketa</i>	2,00	25	50,00
<b>Príplatok celkom:</b>			151,00
<b>Permanentné vstupenky:</b>		ks	
<i>Tenis 10 vstupov/antuka od 6.00 – 15.00 hod.</i>	36,00	6	216,00
<i>Tenis 10 vstupov/antuka od 15.00 – 21.00 hod.</i>	54,00	24	1.296,00
<i>Tenis 10 vstupov/hala celodenne</i>	72,00	70	5.040,00
<i>Bedminton 10 vstupov od 6.00 – 15.00 hod.</i>	36,00	10	360,00
<i>Bedminton 10 vstupov od 15.00 – 21.00 hod.</i>	54,00	133	7.182,00
<b>Permanentné vstupy celkom:</b>			14.094,00
<b>Príjem zo vstupného spolu za rok 2016:</b>			68.287,00

Náhodilým výberom boli prekontrolované príjmy zo vstupov na tenis v hale, bedminton a kolkáreň. Tieto príjmy boli porovnané s cenníkom – Prílohou č. 11 – sadzbami úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov. Kontrolované boli doklady z registračnej pokladne s vkladom hotovosti na bankový účet a s príjmom rozpočtu. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Ku kontrole bolo predložených 20 faktúr v celkovej čiastke 7.582,50 €. Kontrolou bolo zistené, že FA č. 201601108 vystavená na odberateľa Krasoklub mesta Nitra na sumu 94,50 € bola omylom zaradená a zaúčtovaná na stredisko Tenisový areál. FA mala byť zaúčtovaná na stredisko Mestská hala v zmysle Rámcovej zmluvy o nájme nebytových priestorov č.j. 1722/2014/OŠMaŠ.

FA č. 201600466 vystavená na odberateľa Stredná odborná škola veterinárna na sumu 20,00 € nie je v súlade s priloženou mailovou objednávkou. Referent športu vpísal do fakturačného návrhu čiastku vo výške 20,00 €, čo je v rozpore s textom v predmete fakturácie. Kontrolnými postupmi nie je možné skontrolovať správnosť fakturácie.

K FA č. 201600817, FA č.201600828 a FA č. 201601321 nie sú priložené objednávky.

K FA č. 201601202 je priložený fakturačný návrh zo dňa 27.9.2016 a vyfakturovaná suma za vstupné tenis – antuka vo výške 732,00 € za obdobie október – december 2016. Fakturácia bola vykonaná vopred na celé obdobie na žiadosť objednávateľa. K FA č. 201601533 vystavenej pre odberateľa Vojenský útvar 4405 Nitra na sumu vo výške 3.312,00 € je priložený originál objednávky č. plrb-163-7/2016, nie je však priložený pokyn od zodpovedného zamestnanca Tenisového areálu na fakturáciu. Podľa objednávky malo nastať plnenie v termíne od 5.2.2016 – 30.11.2016. **Skutočný rozpis plnenia nebol ku kontrole predložený, resp. z dokladov predložených ku kontrole – evidencie využitia tenisových dvorcov nie je možné kontrolnými metódami uvedené skontrolovať.**

**Evidencia o využívaní tenisového areálu, ktorú vedie prevádzkovateľ areálu, je nepoužiteľná ako podklad ku kontrole.**

**Evidencia je nezrozumiteľná, nepresná, neprehľadná a podľa nej sa kontrolnými metódami nedala skontrolovať správnosť úhrad za jednotlivé vstupy.**

**Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie Smernice primátora mesta č. 3/2014 o dočasnom užívaní kultúrnych zariadení, športových a rekreačných objektov vo vlastníctve Mesta Nitry, časť B, tým spôsobom, že neboli doručené objednávky na užívanie športových a rekreačných objektov na OŠMaŠ v súlade s čl. IV., bod 1.**

Mesto Nitra v súlade s čl. IV. , bod 2 vystaví faktúru za dočasné užívanie športových a rekreačných objektov, a to na základe fakturačného návrhu, ktorý predloží na odbor ekonomiky a rozpočtu OŠMaŠ, ktorému bola doručená objednávka na dočasné užívanie športových a rekreačných objektov.

Prevádzkový poriadok Tenisového areálu v Nitre schválený RÚVZ v Nitre nebol ku kontrole predložený.

### 3.3. Mestská hala, Dolnočermánska 105, 949 01 Nitra

Mestská hala slúži verejnosti mesta Nitra pri zabezpečovaní športovej činnosti organizovaných športovcov, športových klubov, ako aj neorganizovaných športovcov všetkých vekových kategórií a športovej výkonnosti, vrátane rekreačnej športovej činnosti v halových športoch.

Mestská hala zároveň slúži aj na usporadúvanie kultúrnych a spoločenských akcií pre širokú verejnosť a rozvíjanie podnikateľských aktivít.

V časti športová hala sa nachádza:

- hlavná športová plocha s pevným hľadiskom na 1500 miest,
- vedľajšia športová plocha alternovaná výsuvným hľadiskom na 480 miest,
- chodby a skladové priestory pod pevnými tribúnami.

Ďalej sa v hale nachádzajú vlastné športové priestory a to: dve ihriská pre squash, cvičebňa a herňa pre stolný tenis, vlastné prevádzkové priestory, prenajaté športové priestory a prenajaté prevádzkové priestory. Príjem za prenajaté športové a prevádzkové priestory nebol predmetom kontroly.

Prevádzkový poriadok Mestskej haly v Nitre schválený RÚVZ v Nitre nebol ku kontrole predložený.

Príjmy zo vstupov do Mestskej haly predstavujú príjmy:

- z jednorazových vstupov,
- vstupov na permanentné vstupenky,
- z úhrad na faktúru na základe objednávky alebo zmluvy.

Všetky príjmy boli uhrádzané v zmysle Prílohy č. 11 VZN č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov – Sadzby úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov. Za kontrolované obdobie bol vykázaný príjem z jednorazových vstupov v celkovej výške **16.934,70 €**. Uvedený príjem je vykázaný za vstup podľa jednotlivých činností – vid' tabuľka č. 6.

Tabuľka č.6 - Prehľad príjmu úhrad v hotovosti za rok 2016 v Mestskej hale

Činnosť	Cena v zmysle VZN v € za časovú jedn.	Časová jednotka celkom/rok 2016:	Príjem v € celkom za Rok 2016:
vstup medziškolský turnaj	70,00	1	70,00
prenájom miestnosti – komerčná akcia	10,00	3	30,00
vstup bedminton – kurt dospelý	6,70	21	140,70
vstup bedminton – kurt mládež	3,50	14	49,00
príplatok bedmintonová raketa	1,00	7	7,00
príplatok bedmintonový košíček	0,50	3	1,50
vstup stolný tenis, stôl - dospelý	5,00	336	1.680,00
vstup stolný tenis, stôl - mládež	3,00	282,5	847,50
príplatok – stolnoteniová raketa	0,50	63	31,50
vstupné squash - dospelý	11,00	722	7.942,00
vstupné squash - mládež	6,00	462	2.772,00
príplatok – squashova loptička	0,50	117	58,50
príplatok – squashova raketa	1,00	214	214,00
vstup súťaž – mládež, paušál	70,00	3	210,00
vstup súťaž – mládež, časová sadzba	13,00	32	416,00
vstup futbal – tréning mládež dopoludnia	12,00	2,5	30,00

vstup futbal – tréning dospelí dopoludnia	20,00	1	20,00
vstup turnaj mládež - paušál	120,00	2	240,00
vstup turnaj mládež – časová sadzba	21,00	22	462,00
vstup futbal – tréning mládež, popoludní	15,00	1,5	22,50
vstup turnaj dospelí - paušál	210,00	1	210,00
vstup turnaj dospelí – časová sadzby	29,00	7,5	217,50
vstup vyhradený tréning – dospelí cudzí	22,00	1	22,00
prenájom miestností – nekomerčná akcia	4,00	4	16,00
vstup súťaž dospelí – časová sadzba	26,00	4	104,00
permanentný vstup – stolný tenis, dosp. 5 x 1 hod.	23,00	1	23,00
permanentný vstup – squash, dosp. 5 x 1 hod.	52,50	2	105,00
prenájom cvičebne	7,00	68	476,00
vstup jednorazová hra – futbal, dosp. od 15.30 hod.	40,00	4,5	180,00
vstup jednorazová hra – SKŠ, dosp. od 15.30 hod.	24,00	1	24,00
vstup tréning - CUŠ, dosp. od 15.30 hod.	24,00	1	24,00
Vstup jednorazová hra – futbal dosp. do 15.30 hod.	30,00	2	60,00
Vstup jednorazová hra – futbal mládež do 15.30 h.	15,00	6	90,00
Vstup – šatňa so sprchou R	2,00	9	18,00
Vstup – šatňa so sprchou V	3,50	6	21,00
<b>Vstup akcia – školy *</b>	<b>100,00</b>	<b>1</b>	<b>100,00</b>
Spolu za celý rok 2016:			<b>16.934,70</b>

\*Uvedená položka sa nenachádza v cenníku – v Prílohe č. 11 – Sadzby úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov.

**Legenda:**

**SKŠ** – Sálové kolektívne športy (basketbal, volejbal, hádzaná, futsal, florbal, nohejbal),

**CUŠ** – Cvičebné a úpolové športy (moderná gymnastika, fitness, zumba, aerobik, tanečný šport, zápasenie, karate, taek-won do a pod.),

**R** – ráno, **V** – večer.

Príjem na základe vystavených faktúr bol za kontrolované obdobie vykázaný v celkovej výške **36.590,00 €**. Kontrolou úhrady vyfakturovaného príjmu bolo zistené nasledovné:

- k FA č. 201600004 – vystavenej pre odberateľa Športový klub Slávia SPU DFA Nitra na sumu 914,00 € a k FA č. 201601469 – vystavenej pre odberateľa Univerzitný dámsky hádzanársky klub Nitra na sumu 603,00 € nie sú doložené pokyny k fakturácii od prevádzkovateľa Mestskej haly, z ktorých by bolo zrejmé údaje o skutočnom využití haly i napriek tomu, že s odberateľmi boli uzatvorené zmluvy.
- k FA č. 201600340 – vystavenej pre odberateľa Slovenský futbalový zväz, Bratislava na sumu 277,50 € nie je doložený pokyn k fakturácii od prevádzkovateľa Mestskej haly, k faktúre je pripojená objednávka na sumu 288,00 €, FA vystavená na sumu 277,50 €,
- k FA č. 201600675 – vystavenej pre odberateľa Krasoklub mesta Nitra je doložený pokyn k fakturácii od prevádzkovateľa Mestskej haly na sumu 94,50 €, OŠMaŠ predložil na ekonomický odbor fakturačný návrh na sumu 84,00 €. Kontrolnými metódami sa nedá zistiť, ktorá suma je správna.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v niektorých prípadoch zasiela prevádzkovateľ Mestskej haly písomný pokyn na fakturáciu na OŠMaŠ a v niektorých prípadoch nezasiela. Podľa vyjadrenia vedúceho prevádzky Mestskej haly sú prípady, keď pokyn na fakturáciu odovzdáva telefonicky alebo osobne.

Kontrolou bola ďalej porovnaná skutočná fakturácia s objednávkami, resp. uzatvorenými zmluvami a evidenciou vedenou prevádzkovateľom Mestskej haly (využitie priestorov Mestskej haly). Náhodilým výberom boli prekontrolované 3 faktúry (FA č. 201601320, FA č. 201600682, FA č. 201600340) Kontrolou bolo zistené, že skutočne vyfakturované hodiny za

využitie priestorov Mestskej haly nesúhlasili s vykázanou obsadenosťou priestorov Mestskej haly vedenou prevádzkovateľom.

**Kontrolou sa uvedený postup nedal posúdiť, nakoľko žiadny predpis neurčuje akým spôsobom odovzdáva prevádzkovateľ haly informáciu ohľadne využiteľnosti haly a s tým spojenej fakturácie. Takto nastavený systém je neprehľadný, nezrozumiteľný a neskontrolovateľný.**

**Jednoznačne chýba presná a podrobná evidencia využiteľnosti haly, ktorá by bola on-line k dispozícii pracovníkovi OŠMaŠ, ktorý je zodpovedný za správnosť podkladov k fakturácii.**

Kontrolou bolo taktiež zistené, že v cenníku nie je stanovená sadzba za prenájom VIP miestnosti, ktorá bola v roku 2016 podľa evidencie objednávaná, aj využívaná.

Ďalej boli ku kontrole predložené faktúry s poskytnutím zľavy:

- FA č. 201601460 pre odberateľa Združenie technických a športových činností SR Nitra na sumu 800,00 €, (poskytnutá zľava 600,00 €),
- FA č. 201601434 pre odberateľa Slovenská volejbalová federácia, Bratislava na sumu 300,00 € (poskytnutá zľava 1.404,00 €).

Uvedené zľavy boli poskytnuté v zmysle Smernice primátora Mesta Nitry č. 3/2014 o dočasnom užívaní kultúrnych zariadení, športových a rekreačných objektov vo vlastníctve Mesta Nitry, časť B, Čl. V, ods. 4 – *Cena za užívanie športových a rekreačných priestorov a areálov prevádzkovaných Mestom Nitra môže byť znížená alebo od úhrady ceny môže byť žiadateľ oslobodený na základe rozhodnutia primátora na návrh MsÚ v Nitre, odboru školstva, mládeže a športu, najmä ak:*

- a) *užíva športové a rekreačné priestory a areály za verejnoprospešným alebo inak spoločensky významným účelom,*
- b) *uskutočňuje významné akcie alebo podujatia, ktoré spropagovali Mesto Nitra, a to s dosahom na podstatnú časť obyvateľov Mesta Nitry a propagáciu Nitry v regióne,*
- c) *ide o prípad hodný osobitného zreteľa.*

Kontrolou bolo ďalej zistené, že niektoré faktúry, ( FA č. 201600001, FA č. 201600004, FA č. 201501370, FA č. 201501371 a ďalšie), boli uhradené po lehote splatnosti. Odbor ekonomiky a rozpočtu zasielal dlžníkom upomienky, v jednom prípade odstúpil spisový materiál dlžníka na Odbor služieb úradu – referát právny a vymáhania pohľadávok za účelom vymáhania pohľadávky. Všetky faktúry boli po urgenciách uhradené.

Ku kontrole boli odborom školstva, mládeže a športu a oddelením ekonomiky a rozpočtu mesta Nitry predložené zmluvy v celkovom počte 22, z toho:

#### **4 zmluvy o výpožičke nebytových priestorov**

- č.j. 2832/2016/OŠMaŠ – uzatvorená s FC Nitra, a.s. „Jesenského 4, 949 01 Nitra,
- č.j. 158/2016/OŠMaŠ – uzatvorená s Mestský futbalový klub Nitra, Benkova 12, Nitra,
- č.j. 159/2016/OŠMaŠ – uzatvorená s Základná škola Cabajská, Cabajská 2, Nitra,
- č.j. 160/2016/OŠMaŠ – uzatvorená s MBK SPU Nitra, s.r.o., Bratislavská 4, Nitra.

Uvedené zmluvy boli uzatvorené v zmysle „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nitra“, § 5, ods. 4 písm. g) – *Primátor mesta samostatne rozhoduje vo vzťahu k majetku mesta o: „výpožičke na dobu neurčitú alebo na dobu určitú do 2 rokov“*. Všetky 4 zmluvy boli uzatvorené na dobu určitú do 2 rokov.

### **9 zmlúv o užívaní priestorov Mestskej haly v Nitre:**

- č.j. 2430/2016/OŠMaŠ – uzatvorená s BOX club Guerrero Nitra, Na Hôrke 7,
- č.j. 529/2016/OŠMaŠ – uzatvorená s UPTOWN Production, s.r.o., Gunduličova 811 05 Bratislava,
- č.j. 2079/2015/OŠMaŠ – uzatvorená s Anteo, a.s. Fraňa Mojtu 14, 949 01 Nitra.

Kontrolou predložených zmlúv bolo zistené, že za užívanie priestorov Mestskej haly bola účtovaná sadzba v zmysle Prílohy č. 11 - – sadzby úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov s poskytnutím nasledovných zliav: BOX club Cuerrero Nitra vo výške 450,00 €, UPTOWN Production, s.r.o. Bratislava vo výške 100,00 € a Anteo, a.s., Nitra zľava vo výške 500,00 €.

Uvedené zľavy boli poskytnuté v zmysle Smernice primátora Mesta Nitry č. 3/2014 o dočasnom užívaní kultúrnych zariadení, športových a rekreačných objektov vo vlastníctve Mesta Nitry, časť B, Čl. V, ods. 4

- č.j. 2285/2016/OŠMaŠ – uzatvorená s K-production, s.r.o. ul. Mieru 34, Topoľčany,
- č.j. 525/2016/OŠMaŠ – uzatvorená s Scorpio World, s.r.o., Nábrežie mládeže, Nitra
- č.j. 612/2016/OŠMaŠ – uzatvorená s Rodina Panny Márie, Hlavná 2/4, Stará Halič,
- č.j. 134/2016/OŠMaŠ – uzatvorená s Komunita Emanuel a Bratstvo Ježišovo, Kapitána Nálepku č. 256, 019 01 Ilava,
- č.j. 91/2016/OŠMaŠ – uzatvorená s BOXING CLUB CIROK NITRA, Rýnska 7, Nitra,
- č.j. 2078/2015/OŠMaŠ – uzatvorená s agentúra MBJ production, s.r.o. Tomášikova 3/A, 821 01 Bratislava.

Kontrolou predložených zmlúv bolo zistené, že za užívanie priestorov Mestskej haly bola účtovaná sadzba v zmysle Prílohy č. 11 - – sadzby úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov bez poskytnutia zľavy.

### **8 Rámcových zmlúv o nájme nebytových priestorov**

- č.j. 1722/2014/OŠMaŠ – uzatvorená s Krasoklub mesta Nitry, Kláštorská 74, Nitra,
- č.j. 1723/2014/OŠMaŠ – uzatvorená s Základná škola Cabajská, Cabajská 2, Nitra,
- č.j. 1724/2014/OŠMaŠ – uzatvorená s Basketbalový klub mládeže Junior Univerzity Konštantína Filozofa Nitra, Tr. A. Hlinku 1, 949 01 Nitra,
- č.j. 1725/2014/OŠMaŠ – uzatvorená s Základná škola sv. Marka, Petzwalova 1, Nitra,
- č.j. 1726/2014/OŠMaŠ – uzatvorená s Street Dance Academy s.r.o.m Vazovova 9/B, 811 07 Bratislava,
- č.j. 1727/2014/OŠMaŠ – uzatvorená s Spojená škola, Slančíkovej 2, 950 50 Nitra,
- č.j. 1728/2014/OŠMaŠ – uzatvorená s Univerzitný dámsky hádzanársky klub Nitra, Mostná 29, 949 01 Nitra,
- č.j. 1729/2014/OŠMaŠ – uzatvorená s ŠK Slávia SPU Nitra, Nábrežie mládeže 1, Nitra,

#### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolou FA č. 201601111 bolo zistené, že Spojenej škole, Slančíkovej 2, Nitra je fakturovaná sadzba - vstupné školský telocvik po 2,50 €/45 min. V zmysle uzatvorenej Rámcovej zmluvy o nájme nebytových priestorov č.j. 1727/2014/OŠMaŠ je prenájímanie priestorov v mestskej hale určené na tréning, majstrovské stretnutia a turnaje (sadzba vo výške od 7,00 € a viac v zmysle Prílohy č. 11 VZN č. 21/2009), nie na školský telocvik.

Kontrolou bolo zistené, že všetky zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvorené na dobu neurčitú a účelom ich nájmu je: výkon športovej činnosti v súlade s Všeobecné záväzným nariadením mesta Nitry č. 3/2009 o organizovaní verejných telovýchovných podujatí, športových podujatí a turistických podujatí a v súlade s Prílohu č. 11 - Sadzby úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov VZN mesta Nitry č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení neskorších dodatkov.

### **3.4. Letné kúpalisko, Jesenského 1, 949 01 Nitra**

V areáli letného kúpaliska v Nitre sa nachádza 6 bazénov, z toho 3 plavecké, 2 detské a 1 dojazdový bazén pre tobogan. Všetky bazény sú využívané len pre rekreačné sezónne plávanie, nakoľko nevyhovujú požadovaným parametrom pre výkonnostné plávanie. Súčasťou vybavenosti letného kúpaliska sú šatne, sprchy, sociálne zariadenia a tiež malý detský tobogán a kĺzačky v detských bazénoch. Ďalej je sezónna prevádzka letného kúpaliska zabezpečená doplnkovými službami, ako sú: detské ihrisko, pevné volejbalové ihrisko, priestor na slnenie, štyri pieskové ihriská na plážový volejbal a stánkami rýchleho občerstvenia. Doplnkové služby neboli predmetom kontroly.

Voda na kúpanie je odoberaná z verejnej vodovodnej siete. Vstup do areálu letného kúpaliska je povolený iba s platnou vstupenkou zakúpenou v pokladni v zmysle cenníka – Prílohy č. 11 - sadzby úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov.

*Tabuľka č. 7 - Prehľad príjmu na Letnom kúpalisku podľa jednotlivých vstupov v zmysle platných sadzieb úhrad za mesiac júl 2016*

Mesiac:	Jednotlivé vstupy:	Pokladňa č. 1 - počet osôb:	Suma v €:	Pokladňa č. 2 - počet osôb:	Suma v €:	Suma v € - vstupné celkom:
Júl	dospelý	7509	18.758,75	3899	9.717,49	28.476,24
	deti	2419	4.112,30	1432	2.434,40	6.546,70
	dôchodca ZŤP	947	1.893,00	710	1.418,00	3.311,00
	deti ZŤP	44	8,80	27	5,40	14,20
	doprovod ZŤP	143	28,60	102	20,40	49,00
	dosp. po 16 h.	2808	4.207,50	1891	2.835,00	7.042,50
	deti po 16 hod.	851	851,00	617	617,00	1.468,00
	dôch. ZŤP po 16	279	334,80	175	209,40	544,20
	organiz. šport.	245	294,00	125	150,00	444,00
	-, - do 12 rokov	56	56,00	20	20,00	76,00
	<b>Ostatné:</b>					
	príplatok lehátko	139	278,00	110	220,00	498,00
	príplatok slnečn.	1	2,00	-	-	2,00
	amb. predaj	11	165,00	-	-	165,00
	celkom:		30.989,75		17.647,09	48.636,84

Náhodilým výberom boli prekontrolované príjmy zo vstupov na letné kúpalisko za mesiac júl 2016. Tieto príjmy boli porovnané s cenníkom – Prílohou č. 11 – sadzbami úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov. Kontrolované boli doklady z registračnej pokladne s vkladom hotovosti na bankový účet a s príjmom rozpočtu. Kontrolou neboli zistené rozdiely.



Kontrolou bolo ďalej zistené, že v mesiaci júl 2016 bol účtovaný príjem cez registračnú pokladňu vo výške 165,00 € a v mesiaci august 2016 príjem cez registračnú pokladňu vo výške 45,00 €. Uvedený príjem bol vykázaný v zmysle cenníka - Prílohy č. 11 - sadzby úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov, kde je uvedené, že ambulantný predaj sa uskutočňuje výhradne na objednávku alebo zmluvu. ÚHK požiadal dňa 23.3.2016 Službyt Nitra, s.r.o. o predloženie objednávok, resp. zmlúv na ambulantný predaj, ktorý bol vykonávaný na letnom kúpalisku v letnej sezóne 2016.

Službyt Nitra, s.r.o. predložila dňa 28.3.2017 nasledovné vyjadrenie:  
*„Na základe Vašej žiadosti zo dňa 23.3.2017 Vám oznamujeme, že ambulantný predaj na letnom kúpalisku v letnej sezóne 2016 bol vykonávaný v zmysle VZN č. 21/2009 (príloha č. 11 – cenník) uhradením poplatku do pokladnice kúpaliska na základe telefonickej objednávky.*

**Nakoľko ku kontrole neboli predložené písomné objednávky na ambulantný predaj, správnosť príjmu sa kontrolnými metódami nedala skontrolovať.**

*Tabuľka č. 8 - Prehľad príjmu na Letnom kúpalisku podľa jednotlivých vstupov v zmysle platných sadzieb úhrad za letnú sezónu 2016*

Mesiac:	Počet návštevníkov:	Vstupne v eurách:	Vstupné ostatné v eurách:	Príjem spolu v eurách:
jún 2016	3611	19.668,70	226,00	19.894,70
júl 2016	24299	48.191,84	445,00	48.636,84
august 2016	11733	23.358,00	529,00	23.887,00
september 2016	899	1.844,30	398,75	2.243,05
<b>Celkom:</b>	<b>40542</b>	<b>93.062,84</b>	<b>1.598,75</b>	<b>94.661,59</b>

V tabuľke č. 6 je podľa jednotlivých mesiacov prevádzky letného kúpaliska uvedený príjem spolu za jednotlivé mesiace. V stĺpci vstupné – ostatné je príjem za zapožičanie lehátka a slnečníka a príjem za ambulantný predaj v zmysle Prílohy č. 11 – sadzby úhrad za vstup a užívanie športových a rekreačných objektov.

Prevádzkový poriadok Letného kúpaliska v Nitre bol schválený RÚVZ v Nitre dňa 23.06.2015 rozhodnutím č.: HZP/A/2016/01945.

## Záver

Pri výkone kontroly z kontrolných zistení a počas rozhovorov s pracovníkmi jednotlivých prevádzok (zamestnancami Službytu Nitra s.r.o.) bola zistená skutočnosť, že zo strany MsÚ nie je vydaný žiadny metodický pokyn resp. usmernenie, ktorý by upravoval jednotnú aplikáciu pri využívaní a obsadzovaní športových objektov a hlavne by upravoval jednotné vedenie dokumentácie a podkladov o obsadenosti a ktorý by bol pre pracovníkov športových prevádzok záväzný.

Dokumentácia o obsadenosti by mala tvoriť prvotné doklady k zaúčtovaniu príjmu do rozpočtu. Tým, že nie je vydaný žiadny jednotný pokyn, výsledkom toho je, že pracovníci športových prevádzok si určujú systém evidovania obsadenosti podľa vlastného uváženia a takáto evidencia slúži viac menej pre ich vnútorné potreby a nie pre potreby akéhokoľvek druhu kontroly.

Stanovenie jasných pravidiel je nevyhnutné z dôvodu nastavenia kontrolného mechanizmu porovnania skutočného príjmu s využiteľnosťou a obsadenosťou športových objektov.

Absentuje vnútorná kontrola počas rozpočtového roka, keď sa o príjme za užívanie športových objektov účtuje, nakoľko informácie poskytované od pracovníkov prevádzok nemajú podklad v relevantných dokladoch a ich správnosť sa zo strany zamestnancov MsÚ nepreveruje a v podstate sa základná finančná kontrola vykonáva formálne.

Príjem za vstup na športoviská je príjmom rozpočtu mesta, o to viac by sa mala tejto problematike venovať pozornosť.

Užívanie športových objektov v rozsahu, ktorý prekračuje jednorazové vstupy, je riešené v Smernici mesta č.3/2014 tak, že žiadateľ doručí objednávku na predmetné užívanie na odbor školstva, mládeže a športu. V praxi sa často stáva, že žiadatelia posielajú objednávku priamo prevádzkovateľovi športového objektu. V prípade, že objednávka na užívanie športového objektu je doručená na ten istý deň a hodinu od dvoch resp. viac žiadateľov nie je v Smernici riešené, ktorému žiadateľovi bude vyhovené.

Tieto problémy a nedostatky by vyriešil elektronický systém objednávaní a rezervovania športových objektov vrátane úhrad objednávok, ktorý by bol transparentný a výstupy z neho by boli zároveň podkladom na fakturáciu a podkladom ku kontrole príjmu za úhrad za vstup a užívanie športových objektov.

Prehľadná, zrozumiteľná a preukázateľná evidencia je predpokladom dôveryhodného systému fungovania finančného plnenia za užívanie športových objektov a iba z takto vedenej evidencie je možné skontrolovať, či za každú hodinu využitia športového objektu bol vystavený doklad a bolo uhradené.

S výsledkami kontroly boli oboznámení JUDr. Igor Kršiak, prednosta MsÚ v Nitre, PaedDr. Mária Orságová, vedúca OŠMaŠ, Ing. Ivan Daniš, vedúci odboru ekonomiky a rozpočtu a Ing. Pavol Bielik, riaditeľ Službytu Nitra, s.r.o..

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 4.5.2017 a prerokovaná bola dňa 17.5.2017 s JUDr. Igorom Kršiakom, prednostom MsÚ v Nitre, PaedDr. Máriou Orságovou, vedúcou OŠMaŠ, Ing. Ivanom Danišom, vedúcim odboru ekonomiky a rozpočtu a Ing. Pavlom Bielikom, riaditeľom Službytu Nitra, s.r.o..

Na základe správy o výsledku kontroly boli prednostom MsÚ a riaditeľom Službytu Nitra s.r.o. prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Zavedenie elektronického rezervačného systému, ktorý by riešil problém evidencie využiteľnosti a obsadenosti športovísk a odstránil by komplikovaný doteraz používaný mechanizmus objednávok a evidencie využiteľnosti športovísk.

Termín: 31.12.2017

Zodp.: Mgr. Róbert Šiška  
Mgr. Richard Civiň

2. Zaradiť do VZN o hospodárení s majetkom mesta znenie čl. V ost.4 Smernice primátora mesta č. 3/2014 ohľadne zníženia resp. oslobodenia od úhrady za užívanie športových a rekreačných objektov.

Termín: 30.9.2017

Zodp.: PaedDr. Mária Orságová  
JUDr. Veronika Števková

3. Vypovedať existujúcu Zmluvu o nájme č.526/016/2014 uzatvorenú s nájomcom Delfin Nitra s.r.o. a uzatvoriť novú zmluvu na prenájom Mestského kúpeľa na účely plaveckých výcvikov v zmysle VZN č.21/2009 o hospodárení s majetkom mesta.

Termín: 31.10.2017

Zodp.: Ing. Pavol Bielik,  
riaditeľ Službytu Nitra s.r.o.

4. Ambulantný predaj na letnom kúpalisku povoľovať v zmysle VZN č.21/2009 výhradne na základe písomnej objednávky resp. zmluvy.

Termín: trvale

Zodp.: Ing. Miloš Dovičovič  
ved. OŠZ Službytu Nitra s.r.o.

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 29.06.2017, ktoré prijalo uznesenie č. 209/2017-MZ.

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