



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	222/2023
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o.
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Ballay, konateľ spoločnosti
Dátum rokovania MZ:	21.09.2023
Dátum vyhotovenia:	04.09.2023

Návrh na uznesenie:	<p>Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o</p> <p>Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o.</p> <p>a) berie na vedomie</p> <p>Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o.</p> <p>b) ukladá</p> <p>hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou</p> <p>T: 31.1.2024 K:MR</p>
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

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 2023 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 4/2023 zo dňa 24.01.2023 vykonali Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór a Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór kontrolu vedenú pod názvom: **Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom spoločnosti.**

Kontrolovaný subjekt: Nitrianska investičná, s.r.o.
Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra
IČO: 36 567 761

Kontrola bola vykonaná v termíne: 24.01.2023 – 31.05.2023 s prerušením

Kontrolované obdobie: roky 2021, 2022

Cieľom kontroly bolo overiť zákonnosť, účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami a s majetkom spoločnosti.

Kontrola tiež bola zameraná na kontrolu správnosti postupu verejného obstarávateľa pri realizácii procesu verejného obstarávania, na overenie prehľadnosti procesu verejného obstarávania, na kontrolu uplatnenia princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov verejného obstarávania, dodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti. Strategickou oblasťou kontroly bolo aj zameranie na efektívne uzatváranie a spravovanie nájomných zmlúv v športových objektoch vo vlastníctve kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených obchodnou spoločnosťou Nitrianska investičná, s.r.o., a v rámci súčinnosti tretích osôb boli predložené doklady od Odboru investičnej výstavby a Telovýchovnej jednoty AC Nitra.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Nitrianska investičná, s.r.o. (ďalej aj ako „NI, s.r.o.“) je obchodná spoločnosť so 100 % majetkovou účasťou mesta, ktorej zakladateľom a jediným spoločníkom je Mesto Nitra. Spoločnosť bola založená za účelom realizácie činností spojených so správou majetku mesta s cieľom dosiahnutia optimalizácie nákladov súvisiacich so správou a prevádzkou nehnuteľného majetku Mesta Nitry. Finančným/podnikateľským cieľom spoločnosti je tvorba zisku, ktorý je možné následne použiť na ďalšie investície pre zveľadenie majetku a tiež podľa rozhodnutia zakladateľa.

Dňa 06.08.2015 na zasadnutie mestského zastupiteľstva v Nitre bol predložený návrh na zámer zvýšenia základného imania spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. formou nepeňažného vkladu. Predmetom nepeňažného vkladu boli nehnuteľnosti vo výlučnom vlastníctve Mesta Nitry, a to:

- „Futbalový štadión“, Jesenského 4, Nitra
- „Telocvičňa Parkové nábregie – zápasnícka hala“, Parkové nábregie 27, Nitra
- „Futbalový štadión Čermáň“, Golianova 70, Nitra.

Dôvodom vyňatia nehnuteľnosti z majetku mesta bol zámer riešenia modernizácie, obnovy a rekonštrukcie športových zariadení tvoriacich predmet nepeňažného vkladu ekonomicky efektívnym modelom financovania, a to vzhľadom na to, že Mesto Nitra uvedené akcie nemôže realizovať bežnými prevádzkovými prostriedkami, ani kapitálovými transfermi z rozpočtu Mesta Nitry, ktoré by predstavovali zaťaženie rozpočtu Mesta Nitry.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Vklad majetku mesta do majetku spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. v zmysle § 9 ods. 2 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, § 4 ods. 2 písm. m) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Nitra a Rokovacím poriadkom Mestského zastupiteľstva v Nitre (platných v čase schvaľovania) bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 225/2015 – MZ dňa 06.08.2015.

Spoločnosť je registrovaná v Obchodnom registri pod číslom vložky 16170/N a jej predmetom činnosti podľa aktuálneho obchodného registra sú:

- inžinierske činnosti a súvisiace technické poradenstvo;
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností;
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností;
- poradenská činnosť v rozsahu voľných živností;
- sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností (realitná činnosť);
- reklamná a propagačná činnosť;
- prípravné práce k realizácii stavby;
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien;
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov;
- stavebné cenárstvo.

Kontrolné zistenie:

V Obchodnom registri je zapísané nesprávne IČO spoločníka, t. j. Mesta Nitra a to namiesto IČO 00 308 307 je uvedené IČO 36 567 761, ktoré je IČO-m spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. Zápis zmysle výpisu OR SR bol upravovaný dňa 18.08.2022.

Orgánmi spoločnosti sú:

1. **valné zhromaždenie** (najvyšší orgán spoločnosti), ktoré okrem iných oprávnení ukotvených v zakladateľskej listine o založení spoločnosti, schvaľuje riadnu, mimoriadnu alebo konsolidovanú účtovnú závierku a rozhoduje o rozdelení zisku alebo úhrade strát.

Ku kontrole bola predložená zápisnica zo zasadnutia Valného zhromaždenia spoločnosti zo dňa 04.10.2021, v ktorej Valné zhromaždenie schválilo vyrovnanie straty minulých rokov v sume 2.975,74 € z nerozdeleného zisku predchádzajúcich účtovných období. Bola tiež predložená zápisnica zo zasadnutia Valného zhromaždenia spoločnosti zo dňa 06.07.2022, na ktorom bola schválená riadna účtovná závierka spoločnosti za rok 2021 a boli schválené voľnočasové aktivity v areáloch futbalových štadiónov vo vlastníctve spoločnosti.

2. **konateľ** (štatutárny orgán spoločnosti), valné zhromaždenie obchodnej spoločnosti Nitrianska investičná s.r.o. na zasadnutí dňa 25.09.2015 vymenovalo do funkcie konateľa spoločnosti Ing. Františka Refku, ktorý mal uzatvorenú pracovnú zmluvu od 01.10.2015 na dobu neurčitú. Zároveň mal konateľ uzatvorenú aj Zmluvu o výkone funkcie konateľa zo dňa 30.09.2015. Za spoločnosť koná konateľ spoločnosti samostatne. **V priebehu kontroly sa konateľ - Ing. Refka vzdal funkcie konateľa spoločnosti a k 31.03.2023 ukončil aj pracovný pomer.**

Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 85/2023-MZ zo dňa 23.03.2023 schválilo menovanie do štatutárneho orgánu - funkcie konateľa spoločnosti Mgr. Vladimíra Ballaya s účinnosťou dňom 27.03.2023 na obdobie do 31.05.2023. Uznesením č. 223/2023-MZ zo dňa 25.05.2023 schválilo predĺženie funkčného obdobia konateľa s účinnosťou dňom 01.06.2023 na obdobie do 30.09.2023.

3. **dozorná rada**, v zmysle zakladateľskej listiny o založení spoločnosti, udeľuje predchádzajúci písomný súhlas napr. k rozhodnutiu o rozpočte (resp. pláne ziskov a strát); k uzatvoreniu nájomných zmlúv na prenájom majetku vo vlastníctve spoločnosti, ktorého doba nájmu presiahne 2 roky; k uzatvoreniu zmlúv o dielo, ktorých hodnota sa rovná alebo presahuje sumu 30.000 €.

Členmi dozornej rady v kontrolovanom období boli: JUDr. Oliver Pravda, LL.M., JUDr. Ladislav Mášik, LL.M., Ing. Peter Bakay, Mgr. Daniel Balko a Ing. Dávid Moravčík.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Ku kontrole neboli predložené žiadne záznamy, resp. zápisnice či správy z činnosti dozornej rady, preto nebolo možné overiť, či si dozorná rada plnila svoje povinnosti v súlade so Zakladateľskou listinou spoločnosti.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 43/2023-MZ zo dňa 02.02.2023 odvolalo členov a zástupcov Mesta Nitra z orgánu obchodnej spoločnosti – dozornej rady a schválilo nových členov dozornej rady v zložení: Ing. Martin Horváth, Mgr. Igor Mesároš, Ing. Peter Oremus, PhD., JUDr. Igor Kršiak, Ing. Štefan Štefek, Ing. Ľubomír Moravčík.

Tiež uložilo štatutárnemu orgánu spoločnosti vykonať všetky právne a administratívne úkony v zmysle platnej legislatívy SR ku dňu 28.02.2023.

Kontrolné zistenie:

Ku dňu výkonu kontroly 30.04.2023 v Obchodnom registri nebola zapísaná zmena členov dozornej rady v zmysle schváleného uznesenia.

***Poznámka ÚHK**

Súčasný konateľ spoločnosti vykonal v zmysle schváleného uznesenia č. 43/2023-MZ zo dňa 02.02.2023 zmenu zápisu členov dozornej rady. Zmena v zmysle výpisu OR SR nastala od 02.06.2023.

1.1. Personálne obsadenie spoločnosti (stav k 31.12.2022)

V r. 2022 boli uzatvorené pracovné zmluvy pre štyroch zamestnancov a to na pozíciu manažér, upratovačka, záhradník a správca štadióna.

- **manažér** – pracovná zmluva uzatvorená od 12.07.2022 na dobu neurčitú, s miestom výkonu práce športoviská (Jesenského 4 a Golianova 70) Nitra a s náplňou práce - „starostlivosť o chod štadiónov, tvorba rozpisov obsadenosti hracích plôch, prinavrátanie úrovne štadióna na čo bol budovaný“. Dohodnuté mzdové podmienky predstavujú 160 odpracovaných hodín mesačne;

- **upratovačka** – pracovná zmluva uzatvorená od 15.07.2022 na dobu neurčitú, s miestom výkonu práce športový areál Jesenského 4, Nitra a s náplňou práce - „starostlivosť o čistotu v budove hlavnej tribúny a v zariadeniach vo vlastníctve zamestnávateľa“;

- **záhradník** - pracovná zmluva uzatvorená od 01.10.2022 na dobu neurčitú, s miestom výkonu práce športový areál Jesenského 4, Nitra a s dohodnutou dĺžkou pracovného času zamestnanca 40 hodín týždenne;

- **správca štadióna** - pracovná zmluva uzatvorená od 01.10.2022 na dobu neurčitú, s miestom výkonu práce športový areál Jesenského 4, Nitra a s dohodnutou dĺžkou pracovného času zamestnanca 40 hodín týždenne.

V zmysle zákonníka práce môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Ku kontrole boli predložené dohody, ktoré boli uzatvorené pre kontrolované obdobie:

5 dohôd o pracovnej činnosti uzatvorené podľa § 228a Zákonníka práce

2 dohody o vykonaní práce uzatvorené podľa § 226 Zákonníka práce, ktoré boli platné v kontrolovanom období a to pre pracovníkov s druhom práce nasledovne:

- **ekonomický administrátor** s miestom výkonu práce Nábřežie mládeže 49, Nitra a dohodnutou maximálnou dĺžkou pracovného času zamestnanca 10 hodín týždenne. Predložené boli dohody o pracovnej činnosti uzatvorené na dobu určitú v termínoch:

od 01.11.2020 do 31.10.2021

od 01.11.2021 do 31.10.2022

od 01.11.2022 do 31.10.2023

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

- **pracovník na vypracovanie súpisov vykonaných prác a rozpočtov počas realizácie diela „Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie „B“ C 307 Tokajská, Nitra + TV“** s miestom výkonu práce Nábrežie mládeže 11, Nitra a dohodnutou maximálnou dĺžkou pracovného času zamestnanca 10 hodín týždenne.

Predložené boli dohody o pracovnej činnosti uzatvorené na dobu určitú v termínoch:

od 01.03.2021 do 28.02.2022

od 01.03.2022 do 31.12.2022

- **záhradník** s miestom výkonu prác – Športový areál Jesenského 4, Nitra. Predložená bola dohoda o vykonaní práce uzatvorená na dobu určitú v termíne od 12.07.2022 do 30.09.2022 a dohodnutým rozsahom odpracovaných prác 100 hodín mesačne. S týmto pracovníkom na pozíciu záhradník bola následne uzatvorená pracovná zmluva od 01.10.2022 na dobu neurčitú.

- **správca štadióna** s miestom výkonu prác – Športový areál Jesenského 4, Nitra. Predložená bola dohoda o vykonaní práce uzatvorená na dobu určitú v termíne od 01.08.2022 do 30.09.2022 a dohodnutým rozsahom odpracovaných prác 100 hodín mesačne. S týmto pracovníkom na pozíciu správca štadióna bola následne uzatvorená pracovná zmluva od 01.10.2022 na dobu neurčitú.

Kontrolné zistenia:

- *U zamestnanca na pozícií upratovačka nie je v pracovnej zmluve definovaný rozsah pracovného času, resp. pracovná doba, čím nebolo dodržané ust. § 43 ods. 1 písm. d) zákonníka práce.*
- *U pracovníka s druhom práce „vypracovanie súpisov vykonaných prác a rozpočtov počas realizácie diela „Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie „B“ C 307 Tokajská, Nitra + TV“ bola uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti. Z predmetu zmluvne dohodnutej práce vyplýva, že sa jedná o prácu ktorá je vymedzená výsledkom (vypracovanie súpisov) a v takýchto prípadoch sa v zmysle zákonníka práce uzatvára dohoda o vykonaní práce.*
- *U pracovníkov s druhom práce záhradník a správca štadióna boli uzatvorené dohody o vykonaní práce. Z predmetu vymedzeného druhom práce vyplýva, že sa jedná o opakované činnosti v zazmluvnenom časovom období a v takýchto prípadoch sa v zmysle zákonníka práce uzatvárajú dohody o pracovnej činnosti.*

Personálne, mzdové a účtovnícke zabezpečenie spoločnosti má kontrolovaný subjekt pokryté dodávateľsky a to na základe Mandátnej zmluvy zo dňa 01.04.2007 uzatvorenej na dobu neurčitú s mandatárom Ľubomíra Maťašová – E.M. FINEKO Nitra. Predmetom zmluvy je vedenie mzdovej i personálnej agendy a vedenie podvojného účtovníctva spoločnosti. Tiež poskytovanie účtovníckeho a ekonomického poradenstva. Dodatkom č. 9 zo dňa 31.10.2018 k predmetnej zmluve bola dohodnutá odmena vo výške 450 € mesačne.

V zmysle Zákonníka práce (§224 ods. 2) je zamestnávateľ povinný podľa písm. d) „*viest' evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí v akom boli uzatvorené*“ a podľa písm. e) „*viest' evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viest' evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.*“

Tiež v zmysle Mandátnej zmluvy čl. II. mandatár vykonáva vedenie mzdovej a personálnej agendy a spracovanie miezd na základe doručenej evidencie o dochádzke.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Kontrolné zistenie:

Evidencia uzatvorených dohôd, evidencia pracovného času (evidencia o dochádzke) ani evidencia vykonanej práce od zamestnancov na dohody nebola predložená ku kontrole a neobsahovala ju ani agenda pre spracovanie miezd.

Na základe uvedených kontrolných zistení ÚHK odporúča:

- ✓ *Pracovné zmluvy a dohody mimo pracovného pomeru uzatvárať v súlade so Zákonníkom práce.*
- ✓ *Evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a evidenciu pracovného času zamestnancov viesť v zmysle ust. § 224 ods. 2 písm. d), písm. e) Zákonníka práce.*

2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom spoločnosti

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil hlavnú knihu za r. 2021 a r. 2022, ktorá zahŕňa účtovné zápisy na syntetických a analytických účtoch podľa účtovnej osnovy. ÚHK spracoval v nasledujúcej tabuľke prehľad konečných zostatkov nákladových a výnosových účtov k 31.12.

Tabuľka č. 1 Prehľad zostatkov nákladových a výnosových účtov k 31.12. za roky 2021-2022

Číslo účtu	Názov účtu	Rok 2021 v €	Rok 2022 v €
501	Spotreba materiálu	1 092,83	13 271,16
502	Spotreba energie	13 780,51	98 242,54
511	Opravy a udržiavanie	37 579,87	39 482,71
512	Cestovné náhrady	0	3 051,85
518	Ostatné služby	975 144,93	838 134,63
521	Mzdové náklady	23 154,97	39 866,87
524	Zákonné sociálne poistenie	8 150,40	13 542,14
527	Zákonné sociálne náklady	170,06	1 445,24
531	Daň z motorových vozidiel	0	41,30
532	Daň z nehnuteľnosti	22 148,52	22 148,52
538	Ostatné dane a poplatky	30,00	3,75
545	Ostatné pokuty, penále a úroky	270,48	196,05
547	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	19 921,08	80 650,08
548	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	5 685,81	5 684,54
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	431 900,56	431 941,27
562	Úroky z úveru	35 845,20	30 915,97
568	Ostatné finančné náklady	326,58	437,00
591	Splatná daň z príjmov	88 610,78	0
	Účt. tr. 5 – Náklady spolu	1 663 812,58	1 619 055,62
602	Tržby z predaja služieb	1 448 293,77	998 909,05
648	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	544 394,67	608 029,50
	Účt. tr. 6 – Výnosy spolu	1 992 688,44	1 606 938,55
	Výsledok hospodárenia za účt. obdobie pred zdanením (+zisk/-strata)	417 487	- 12 117
	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení /+ zisk, - strata/	328 876	- 12 117

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Audit účtovnej závierky spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o za rok 2021 vykonala spoločnosť LEX-AUDIT, s.r.o. Nitra dodávateľským spôsobom za cenu 1 980 s DPH. Nezávislý audítor vo svojej správe z uskutočneného auditu uvádza v bode „Iná skutočnosť“, že spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve a teda nemusí ani vypracovať výročnú správu. Pre audit účtovnej závierky sa spoločnosť rozhodla dobrovoľne. Finančné prostriedky na audit účtovnej závierky za rok 2022 boli vyčlenené v rovnakej výške.

2.1. Dotácie a transfery z rozpočtu mesta Nitra

V zmysle § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa môžu z rozpočtu obce poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce.

Poskytnutie dotácií, v priebehu rozpočtového roka podľa disponibilných rozpočtových zdrojov mesta, podlieha schváleniu v mestskom zastupiteľstve. V súlade s Rozpočtovými pravidlami mesta Nitra boli obchodnej spoločnosti v kontrolovanom období poskytnuté schválené nasledovné dotácie a transfery:

Rok 2021:

- Zmluva o poskytnutí transferu č.j. 516/2021/OVaR vo výške 20.000 € na základe uznesenia č. 61/2021-MZ zo dňa 11.03.2021 a na účel: PD Rekonštrukcia havarijného stavu Zápasníckej haly Júliusa Strniska. Zúčtovanie transferu bolo stanovené do 15.12.2021. Ročné hlásenie o čerpaní finančného príspevku bolo na mesto podané dňa 26.01.2022 a **nevyčerpaná čiastka vo výške 12.100 € nebola ku dňu výkonu kontroly vrátená na účet mesta.**
- Zmluva o poskytnutí transferu č.j. 675/2021/OŠMaŠ vo výške 293.850 € na základe uznesenia č. 119/2021-MZ zo dňa 22.04.2021 a na účel: vykrytie nákladov spojených s prevádzkou futbalového štadióna na Jesenského 4 v roku 2021. Zúčtovanie transferu bolo stanovené do 20.12.2021. **Ročné hlásenie o čerpaní finančného príspevku bolo na mesto podané dňa 27.01.2022** a poskytnuté finančné prostriedky boli zúčtované.

Rok 2022:

- Zmluva o poskytnutí transferu č.j. 92/2022/OŠMaŠ vo výške 293.850 € na základe uznesenia č. 413/2021-MZ zo dňa 16.12.2021 a na účel: vykrytie nákladov spojených s prevádzkou futbalového štadióna na Jesenského 4 v roku 2022. Zúčtovanie transferu bolo stanovené do 20.12.2022. **Ročné hlásenie o čerpaní finančného príspevku bolo na mesto podané dňa 30.01.2023** a poskytnuté finančné prostriedky boli zúčtované.
- Zmluva o poskytnutí transferu č.j. 1699/2022/OŠMaŠ vo výške 100.000 € na základe uznesenia č. 288/2022-MZ zo dňa 23.06.2022 a na účel: úhrada energií na futbalový areál Štadión pod Zoborom (Jesenského ul. Nitra) a areál ČFK (Golianova ul. Nitra). Zúčtovanie transferu bolo stanovené do 05.12.2022. **Ročné hlásenie o čerpaní finančného príspevku bolo na mesto podané dňa 30.01.2023 a nevyčerpaná čiastka vo výške 4.364,18 € bola vrátená dňa 08.02.2023** v prospech účtu mesta Nitra.
- Zmluva o poskytnutí transferu č.j. 1700/2022/OŠMaŠ vo výške 30.000 € na základe uznesenia č. 288/2022-MZ zo dňa 23.06.2022 a na účel: úhrada nájomného za nájom kontajnerov šatní v areáli Štadión pod Zoborom (Jesenského ul. Nitra). Zúčtovanie transferu bolo stanovené do 05.12.2022. **Ročné hlásenie o čerpaní finančného príspevku bolo na mesto podané dňa 30.01.2023 a nevyčerpaná čiastka vo výške 22.000 € bola vrátená dňa 07.09.2022** v prospech účtu mesta Nitra.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Kontrolné zistenia:

- ✓ *Pri všetkých zmluvách neboli zo strany kontrolovaného subjektu dodržané zmluvné termíny na zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov.*
- ✓ *K transferu v zmysle zmluvy č.j. 516/2021/OVaR nebola späť vrátená nevyčerpaná čiastka vo výške 12.100 €.*

2.2. Návravné finančné výpomoci z rozpočtu mesta Nitra

V zmysle § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec môže poskytnúť návratnú finančnú výpomoc zo svojho rozpočtu právnickej osobe, ktorej je zakladateľom pričom na tento účel nemôže použiť návratné zdroje financovania. Mesto Nitra poskytlo kontrolovanému subjektu nasledovnú návratnú finančnú výpomoc:

Rok 2021:

- V nadväznosti na Zmluvu o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci č.j. 2779/2019/OM vo výške 100.000 €, ktorou v zmysle uznesenia č. 385/2019-MZ zo dňa 12.12.2019 bola poskytnutá výpomoc z rozpočtu mesta v roku 2019, bol uzatvorený Dodatok č. 1 (č.j. 2117/2021/OM). Týmto dodatkom sa menil čl. II ods. 2 zmluvy nasledovne: „*Prijemca vrátil poskytovateľovi časť vo výške 30.000 € z poskytnutej návratnej finančnej výpomoci dňa 7.6.2021. Zostávajúca nesplatená časť poskytnutej návratnej finančnej výpomoci vo výške 70.000 € sa prijemca zaväzuje vrátiť poskytovateľovi do 31.12.2022.*“. Posun termínu splatnosti nesplateného zostatku návratnej finančnej výpomoci a vypustenie penalizácie za omeškanie s vrátením finančnej výpomoci bol schválený uznesením č. 321/2021-MZ zo dňa 14.10.2021. Následne na základe schváleného uznesenia č. 514/2022-MZ zo dňa 20.12.2022 bol uzatvorený Dodatok č. 2 (č.j. 239/2023/OM), ktorým sa posunul **termín na vrátenie finančnej výpomoci (t.j. 70.000 €) do 31.12.2023.**

Rok 2022:

- Zmluva o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci č.j. 1312/2022/OM vo výške 808.916 € na základe uznesenia č. 259/2021-MZ zo dňa 09.09.2021 a č. 235/2022-MZ zo dňa 13.06.2022 a na účel: predfinancovania úhrad faktúr za zhotovenie diela Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie „B“ C-307 Tokajská, Nitra + TV – bytový dom 33 b.j. financovaných z úverov poskytnutých ŠFRB a dotácií poskytnutých Ministerstvom dopravy a výstavby SR. Mesto Nitra, v zmysle predmetnej zmluvy, **poskytlo čiastku vo výške 464.420,06 €**. Vrátenie transferu bolo zmluvne stanovené do 30.11.2022. Kontrolovaný subjekt dňa 05.10.2022 poukázal v prospech účtu mesta čiastku 90.000 €. **Ku dňu výkonu kontroly nebol v prospech mesta vrátený nesplatený zostatok z transferu vo výške 374.420,06 €.**

Kontrolné zistenie:

K zmluve o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci č.j. 1312/2022/OM neboli v zmluvnom termíne (30.11.2022) vrátené všetky zapožičané prostriedky a celková dlžná suma zostala vo výške 374.420,06 €.

*Poznámka ÚHK:

Kontrolovaný subjekt ku dňu výkonu kontroly nevrátil mestu v zmysle uzatvorených zmlúv všetky zapožičané finančné prostriedky (spolu vo výške 456.520,06 €, vrátane 70.000 € zo zmluvy č.j. 2779/2019/OM). V zmysle uzatvorených zmlúv je poskytovateľ oprávnený vyúčtovať prijemcovi úrok z omeškania vo výške 0,05% za každý, aj začatý deň omeškania.

2.3. Kontrola pokladničných dokladov a vedenia pokladničnej knihy (účet 211)

Kontrolovaný subjekt pri obehú pokladničných dokladov sa riadi Internou smernicou č. 2/2016 o Obehu a kontrole účtovných dokladov s účinnosťou od 01.01.2016, kde obeh pokladničných dokladov je upravený bode 6. Ku kontrole bola predložená pokladničná kniha za rok 2022. V roku 2021 v pokladni neboli uskutočnené žiadne pohyby. Pri kontrole začiatočného zostatku k 01.01.2022 vo výške 14,64 € a inventarizácii pokladne k 31.12.2021 neboli zistené rozdiely. Celkom v roku 2022 bolo v pokladni vystavených 7 príjmových pokladničných dokladov (ďalej „PPD“) a 8 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej „VPD“). PPD sa v 6 prípadoch týkali dotácie pokladni a v 1 prípade finančnej výpomoci zo strany konateľa. VPD sa v 2 prípadoch týkali úhrady faktúr, v 1 prípade nákupu čistiacich prostriedkov, v 2 prípadoch poskytnutia finančného príspevku na stravu a v 3 prípadoch úhrady cestovných náhrad konateľovi. Koncový stav pokladne (účet 211) k 31.12.2022 bol vo výške 96,11 €. Údaje o nákladoch kontrolovaného sú uvedené v bode 2.5 na str. 9.

Kontrolné zistenia:

- *K PPD č. 4 zo dňa 21.09.2022 - dotácia pokladne nebolo doložené potvrdenie z bankomatu o výbere príslušnej čiastky v hotovosti.*
- *K VPD č. 6 zo dňa 18.10.2022 priložený cestovný príkaz nebol podpísaný konateľom.*

2.4. Bankové účty a kontrola splátky úverov (účet 221)

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil výpisy z nasledovných bankových účtov:

UniCredit Bank – bežný účet, zostatok na účte k 30.12.2022 – 18.477,42 €

Slovenská sporiteľňa – Business účet, zostatok na účte k 31.12.2022 – 127.828,37 €

Koncový stav bankových účtov (účet 221) k 31.12.2022 bol vo výške 146.305,79 €.

Ku kontrole zo strany kontrolovaného bolo predložené oznámenie o zrušení bežného účtu v Slovenskej záručnej a rozvojovej banke (SZaRV) ku dňu 21.12.2021 a to z dôvodu, že na účte bol počas 12 nasledujúcich po sebe mesiacov nulový zostatok (neaktívny účet).

V kontrolovanom období spoločnosť Nitrianska investičná, s.r.o. splácala úvery poskytnuté UniCreditBank a Slovenskou sporiteľňou.

UniCredit Bank – úverový účet, zostatok istiny k 31.12.2022 – 1.283.190,- €

Slovenská sporiteľňa – úverový účet, zostatok istiny k 31.12.2022 – 1.068.770,- €

Úver Slovenská sporiteľňa, a.s. – 2.000.000,- €

Mestské zastupiteľstvo v Nitre dňa 31.01.2017 uznesením č. 7/2017 – MZ schválilo návrh na prijatie úveru spoločnosťou Nitrianska investičná, s.r.o. do výšky 2.000.000,- € za účelom modernizácie futbalového štadióna v Nitre. Zároveň týmto uznesením bol schválený záväzok mesta Nitra, že po dobu splácania úveru zabezpečí každoročne v rozpočte mesta prostriedky vo forme dotácií športovým klubom na prenájom, ktoré využívajú športové zariadenia vo vlastníctve Nitrianskej investičnej, s.r.o. spolu so záväzkom Nitrianskej investičnej, s.r.o. prioritne splácať úver z výnosu z týchto prenájomov, resp. predaja majetku spoločnosti. Zmluva o úvere č. 273/CC/17 bola podpísaná so Slovenskou sporiteľňou, a.s. dňa 04.05.2017. Doba splácania bola určená na 10 rokov.

Začiatočný stav istiny úveru k 01.01.2021 bol vo výške 1.496.450,- €, splátka istiny bola stanovená vo výške 17.820,- € mesačne. **Kontrolovaný subjekt v roku 2021 za mesiac marec zaplatil len časť istiny vo výške 7.516,33 €. Zvyšnú časť istiny uhradil v nasledujúcich mesiacoch v dvoch splátkach: 05.04.2021 – 224,60 € a 08.04.2021 – 10.079,07 €. Z dôvodu omeškania zo splátkou istiny v plnej sume bol kontrolovanému subjektu účtovaný úrok z omeškania vo výške 22,71 €.**

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Úver UniCredit Bank, a.s. – 2.000.000,- €

Na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 14.12.2017 bol predložený návrh na zmenu uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 7/2017 – MZ zo dňa 31.01.2017. Zmena uznesenia sa týkala zvýšenia úveru do výšky 4.000.000,- € a to navýšením formou dodatku k existujúcej Zmluve o úvere č. 273/CC/17. Tento návrh schválilo Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 387/2017 – MZ. Dňa 06.08.2018 na zasadnutie mimoriadneho Mestského zastupiteľstva v Nitre bol predložený návrh na zmenu uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 7/2017 – MZ zo dňa 31.01.2017 v znení uznesenia č. 387/2017 – MZ zo dňa 14.12.2017. Zmena uznesenia sa týkala spôsobu prijatia úveru a to zvýšenia výšky úveru do výšky 4.000.000,- € formou dodatku k existujúcej Zmluve o úvere č. 273/CC/17, resp. prijatím výhodnejšej ponuky od iného peňažného ústavu vo výške 2.000.000,- €. Tento návrh schválilo Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 238/2018-MZ. Navýšený úver vo výške 2.000.000,- € bol prijatý na základe Zmluvy o úvere č. 000689/CORP/2018, ktorá bola podpísaná s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. dňa 05.09.2018. Doba splácania bola určená na 10 rokov s mesačnou splátkou istiny vo výške 16.670,- € (okrem poslednej vo výške 16.270,- €).

Začiatkový stav istiny úveru k 01.01.2021 bol vo výške 1.683.270,- €, splátka istiny bola stanovená vo výške 16.670,- € mesačne. **Kontrolovaný subjekt v roku 2021 za mesiac január zaplatil istinu v dvoch splátkach: 25.01.2021 – 9.138,03 € a 29.01.2021 – 7.531,97 €. Z dôvodu omeškania so splátkou istiny v plnej sume ku dňu splatnosti bol kontrolovanému subjektu účtovaný úrok z omeškania vo výške 9,53 €. V roku 2022 kontrolovaný subjekt meškal s úhradou v mesiaci august, v ktorom zaplatil časť istiny vo výške 2.698,16 € a taktiež nezaplatil úroky (zvyšná časť istiny a úroky boli uhradené dňa 05.09.2022) za čo úrok z omeškania bol vo výške 48,62 €; v mesiaci september, v ktorom zaplatil časť istiny vo výške 9.135,42 € a taktiež nezaplatil úroky (zvyšná časť istiny a úroky boli uhradené dňa 04.10.2022 a 14.10.2022) za čo úrok z omeškania bol vo výške 51,09 €.**

2.5. Vybrané nákladové účty v účtovnej triede 5

Účet 501 – Spotreba materiálu

V r. 2021 boli zaúčtované:

- kancelárske, hygienické potreby 247,91 €
- režijný materiál 12,42 €
- drobný majetok do spotreby 832,50 € (napr. mikrosystém Yamaha MCR-N870 DAB).

V roku 2022 boli zaúčtované:

- kancelárske, hygienické potreby 1.134,89 €
- režijný materiál 8.297,18 € (napr. prípravky na údržbu trávnik FC)
- drobný majetok do spotreby 2.675,- € (napr. 3 ks MT Samsung Galaxy, kosačka s prísl.) a iný materiál do spotreby spolu 1.164,09 (napr. futbalové siete v hodnote 1.032,60 €).

Účet 501 roku 2022 v porovnaní s r. 2021 stúpol o 12.178,33 €, čo predstavuje navýšenie o 1.114,38 %.

Účet 502 – Spotreba energie

Na účte bola zaúčtovaná spotreba energie na objektoch Jesenského 4, Golianova 70, Parkové nábrežie 27 a Tokajská.

V r. 2021 sú účtované energie za objekt Golianova a to zemný plyn 6.912,19 €; elektrina 5.663,53 €; vodné-stočné 1.134,50 € a vodné-stočné za objekt Tokajská vo výške 70,29 €.

V r. 2022 boli účtované energie:

- zemný plyn 17.808,21 €;
- elektrina 67.785,68 €;
- vodné stočné 12.648,65 €

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Podľa jednotlivých objektov bola spotreba nasledovná:

- Golianova spolu 42.796,52 € (z toho plyn 15.201,49 €, elektrina 19.898,76 €, vodné-stočné 7.696,27 €),
- Parkové nábrežie len plyn vo výške 2.606,72 €
- Jesenského spolu 52.839,30 € (z toho elektrina 47.886,92 € a vodné-stočné 4.952,38 €).

Účet 502 roku 2022 v porovnaní s r. 2021 stúpol o 84.462,03 €, čo predstavuje navýšenie o 612,91 %.

Účet 511 – Opravy a udržiavanie

V r. 2021 boli zaúčtované:

- odborné prehliadky a skúšky 6.500 €
- výrub a likvidácia drevín 4.560 €
- oprava havarijného stavu strechy Golianova 16.937,92€
- oprava čerpadla Golianova a solar. systém 8.798,75 €
- servis závlah. systému FC Nitra 783,20 €.

V r. 2022 boli zaúčtované:

- odborné prehliadky a skúšky 12.367,11 €
- dočasné napojenie odber miesta Jesenského 10.120 €
- technická podpora pri ovládaní a prevádzkovaní zariadení futbal. štadióna 10.315,50 €
- oprava výhrev. telesa Jesenského 2.725 €
- oprava solar.sys. a závlaha ČFK 1.297,10 €
- demontáž a montáž oplotenia FC 2.658 €.

Účet 511 roku 2022 v porovnaní s r. 2021 stúpol o 1.902,84 €, čo predstavuje navýšenie o 5,06%.

Účet 512 – Cestovné náhrady

V roku 2022 boli na nákladovom účte 512 - Cestovné náhrady účtované náhrady spolu vo výške 3.051,85 € za používanie osobného motorového vozidla konateľ a spoločnosti a to na základe Dohody o používaní súkromného motorového vozidla na služobné účely, ktorá bola uzatvorená dňa 21.07.2022 na dobu neurčitú. Dohoda bola uzatvorená v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Vyúčtované pracovné cesty za mesiace 08/2022, 09/2022 a 10/2022 boli vyplatené cez VPD z pokladnici spoločnosti celkom vo výške 2.294,93 €. Vyúčtovanie pracovných ciest za mesiac 11/2022 vo výške 756,92€ bolo zaúčtované interným dokladom č. IDX22066 k protiúčtu 333-ostatné záväzky voči zamestnancom. V roku 2021 neboli na nákladovom účte 512 účtované žiadne cestovné náhrady.

Kontrolné zistenie:

V Dohode o používaní súkromného motorového vozidla na služobné účely je v bode 2.3 písm.

a) uvedené: „základnú náhradu za každý 1 km jazdy, ktorá je určená opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, a ktorá pre osobné motorové vozidlá ku dňu podpisu tejto dohody predstavuje sumu 0,193 € za každý 1 km jazdy“. Ku dňu podpisu dohody (t.j.21.07.2022) bola opatrením MPSVaR SR č. 117/2022 od 01.05.2022 stanovená základná náhrada za 1 km jazdy v sume 0,213 € a od 01.09.2022 opatrením MPSVaR SR č. 282/2022 stanovená základná náhrada za 1 km jazdy v sume 0,227 €. Vo vyúčtovaní pracovných ciest za mesiace 08/2022 a 09/2022 bola použitá suma 0,193 € za 1 km jazdy a vo vyúčtovaní ciest za 10/2022 a 11/2022 bola použitá suma 0,227 € za 1 km jazdy. ÚHK vypočítal, že použitím nesprávnej sumy (t.j. 0,193 €) základnej náhrady za 1 km jazdy bolo vyúčtovanie pracovných ciest za mesiac 08/2022 o 47,02 € a za mesiac 09/2022 o 65,42 € nižšie.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Na základe uvedeného kontrolného zistenia ÚHK odporúča:

✓ *V prípade použitia osobného motorového vozidla na pracovné účely pri vyúčtovaní cestovných príkazov dodržiavať aktuálne opatrenia MPSVaR SR o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách.*

*Poznámka ÚHK

*V roku 2022 konateľ spoločnosti – Ing. Refka absolvoval pracovné cesty za účelom rokovania na SFZ (Slovenský futbalový zväz), Tomášikova 30C, Bratislava (v dňoch 05.08., 12.08., 22.08., 13.09., 04.10., 12.10., 28.10., 10.11., 18.11.) a pracovné cesty za účelom rokovania na Úrad pre verejné obstarávanie, Bratislava (v dňoch 11.08., 17.08., 26.08., 16.09., 07.10., 14.10., 25.10., 04.11., 15.11., 30.11.). K vyúčtovaniam z pracovných ciest (za mesiac 08/2022 až 11/2022) neboli predložené žiadne správy o predmete a výsledku z rokovaní s príslušnými subjektmi, preto ÚHK písomne vyzval kontrolovaný subjekt o **podanie vyjadrenia k otázke - čo bolo predmetom a výsledkom uskutočnených rokovaní.***

Odpoveď kontrolovaného uvádzame v plnom znení: „Jazdy ohľadom SFZ, Tomášikova 30C, Bratislava boli účelové z dôvodu nastavenia chodu futbalových mládežníckych mužstiev. Ďalej sme tam s pánom Demom riešili budúcnosť futbalovej mládeže na ďalšie obdobie rokov 2023/24. Preberalo sa tam možné spájanie klubov a možnosti, či je to možné v rámci SFZ. Niekoľko jednaní bolo aj za účelom pridelenia majstrovstiev Európy do Nitry. Jednania o pridružených hracích plochách potrebných pre dané majstrovstvá, ktoré Nitrianske kluby majú ako splnené požiadavky SFZ na ďalšie fungovanie.

Služobné cesty na Úrad pre verejné obstarávanie, Bratislava slúžili v dôsledku dodržiavania zákonov SR pre uznesenie MZ v NR z dôvodu nezákonného odporúčenia preplácania spätných nákladov pre klub FC Nitra za šatne. Materiály ktoré som odovzdal primátorovi ako podklady od FC Nitra a.s. na preplatenie prenájmu boli preberané aj na danom úrade. Niekoľko sedení bolo aj k tomu, že daný klub nedisponoval žiadnou faktúrou, iba vytvorenými pokladničnými dokladmi. Ďalšie stanoviská boli k nesúťaženiu prenájmu.“

Vzhľadom na odpoveď kontrolovaného a s jeho odôvodnením účelu rokovania na SFZ Bratislava kontrolný orgán konštatuje, že keďže spoločnosť nemá v predmete svojich obchodných činností zahrnuté činnosti súvisiace so športovou aktivitou, tak pracovné cesty konateľa spoločnosti „z dôvodu nastavenia chodu futbalových mládežníckych mužstiev“, boli nad rámec činností konateľa kontrolovanej obchodnej spoločnosti a tieto cesty viedli k nehospodárnemu nakladaniu s finančnými prostriedkami.

Služobné cesty konateľa spoločnosti na Úrad pre verejné obstarávanie, Bratislava boli tiež nehospodárnym krokom, nakoľko tento úrad má vytvorené svoje stále pracovisko aj v meste Nitra.

ÚHK vypočítal hodnotu vyplatených finančných prostriedkov súvisiacich len s predmetnými pracovnými cestami a to spolu bolo vo výške 1.384,22 €.

Účet 518 – Ostatné služby

V r. 2021 sú zaúčtované náklady na služby:

- účtovníctvo 5.850 €,
- telefón. poplatky 399,96 €,
- právne a notárske služby 820 €,
- služby v zmysle realizačnej zmluvy 966.058,98€ (BD Tokajská)
- ostatné služby 2.015,99 € (napr. poplatok za upomienku po lehote splatnosti vo výške 3,60 € od ZVS,a.s).

V r. 2022 sú zaúčtované náklady na služby:

- účtovníctvo 6.030 €,
- telefón. poplatky 582,41€,
- právne a notárske služby 7.170 €,
- služby v zmysle realizačnej zmluvy 807.757,38 € (BD Tokajská)
- ostatné služby 16.594,84 €

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Účet 518 roku 2022 v porovnaní s r. 2021 klesol o 137.010,30 €, čo predstavuje zníženie o 14,05%. Zníženie nákladov na účte 518 v r. 2022 bolo spôsobené tým, že väčšia časť nákladov na realizáciu BD Tokajská bola vyfakturovaná v r. 2021.

Účet 521 – Mzdové náklady

Účet 524 - Záonné sociálne poistenie

Účet 527 - Záonné sociálne náklady

Personálne obsadenie spoločnosti je spracované samostatne na str. 3-4 tejto správy. Náklady spoločnosti na zamestnancov (mzdy, sociálne poistenie a sociálny fond) r. 2021 boli spolu vo výške 31.475,43 € a v r. 2022 boli spolu vo výške 54.854,25 €.

V r. 2022 došlo k navýšeniu počtu zamestnancov na TPP, preto náklady na zamestnancov r. 2022 v porovnaní s r. 2021 stúpili o 23.378,82 €, čo predstavuje navýšenie o 74,28 %.

Účet 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky

V r. 2021 je zaúčtovaný náklad:

- úroky z omeškania SLSP 22,71 €
- úrok z omeškania od Mesta Nitra vo výške 194,30 € za nezaplatenie splátky dane z nehnuteľností za zdaňovacie obdobie 2019
- penále Soc. poisťovňa 33,94 €
- penále UniCredit Bank 9,53 €
- upomienka ZSE Energia 10 €

V r. 2022 je zaúčtovaný náklad

- úroky z omeškania ZSE Energia a.s. a Daňový úrad 96,34 €
- penále UniCredit Bank 99,71 €.

Účet 545 roku 2022 v porovnaní s r. 2021 klesol o 74,43 €, čo predstavuje zníženie o 27,52%.

Účet 547 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek (OP)

V r. 2021 je zaúčtovaný náklad na OP k pohľadávkam:

- Čermánsky futbalový klub 431,66 €,
- FC Nitra 18.610,50 €,
- M. Marinová 152,92 €,
- Z. Kellnerová 726 €.

V r. 2022 je zaúčtovaný náklad na OP k pohľadávkam:

- Čermánsky futbalový klub 431,66 €,
- FC Nitra 79.339,50 €,
- M. Marinová 152,92 €,
- Z. Kellnerová 726 €.

Účet 547 roku 2022 v porovnaní s r. 2021 stúpol o 60.792 €, čo predstavuje zvýšenie o 304,85%. Opravné položky boli tvorené v súlade so zákonom o dani z príjmov. Na uvedenom účte boli tvorené opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých vzniklo riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, a ktoré už boli zahrnuté do zdaniteľných príjmov (sú to opravné položky k pohľadávkam z nájomného od roku 2019).

Účet 562 – Úroky z úveru

Na účte 562 v r. 2021 je zaúčtovaný náklad na úroky z úveru:

- SLSP 13.467,37 €
- UniCredit Bank 22.377,83 €.

V r. 2022 je zaúčtovaný náklad na úroky z úveru:

- SLSP 11.405,54 €
- UniCredit Bank 19.510,43 €.

Účet 562 roku 2022 v porovnaní s r. 2021 klesol o 4.929,23 €, čo predstavuje zníženie o 13,75%.

2.6. Vybrané výnosové účty v účtovnej triede 6

Účet 602 – Tržby z predaja služieb

Na účte 602 v r. 2021 je zaúčtovaný výnos:

- tržby za služby – stavebný inžiniering 1.139.250,69 €,
- tržby za prenájom priestorov spolu 309.043,08 € z toho:
 - ✓ ČFK 114.300 €,
 - ✓ Tenisový klub 12.600 €,
 - ✓ TJ AC Nitra 29.250 €,
 - ✓ FC Nitra 146.931 €,
 - ✓ Lešický Milan 2.458,08 €,
 - ✓ AutoWay s.r.o. 3.204 €
 - ✓ TMG, a.s. 300 €.

V r. 2022 zaúčtovaný výnos:

- tržby za služby – stavebný inžiniering 823.802,70 €,
- tržby za prenájom priestorov spolu 168.410,08 € z toho:
 - ✓ ČFK 114.300 €,
 - ✓ Tenisový klub 12.600 €,
 - ✓ TJ AC Nitra 29.250 €,
 - ✓ FC Nitra 3 €,
 - ✓ Lešický Milan 2.458,08 €,
 - ✓ AutoWay s.r.o. 3.204 €,
 - ✓ Džemil Šefki 2.800 €,
 - ✓ Mamox, s.r.o. 2.400 €,
 - ✓ Korfbalový klub 20 €,
 - ✓ OZ HA3K-futbal 1.375 €
- tržby za refakturované vodné stočné ČFK (6.696,27 €).

Účet 602 roku 2022 v porovnaní s r. 2021 klesol o 449.384,72 €, čo predstavuje zníženie o 31,03 %.

Účet 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Na účte 648 sú účtované výnosy - dotácie a transfery od mesta. V r. 2021 napr. transfer na náklady futbalového štadióna, na projektovú dokumentáciu zápasníckej haly a tiež investičné dotácie na objekty Golianova a Jesenského. V r. 2022 to bol transfer na náklady futbalového štadióna, na prenájom kontajnerov, na energie a tiež investičné dotácie na objekty Golianova a Jesenského.

Účet 648 roku 2022 v porovnaní s r. 2021 stúpol o 63.634,83 €, čo predstavuje zvýšenie o 11,69%.

*Poznámka ÚHK

*V rámci kontroly nákladových a výnosových účtov bolo zistené, že **kontrolovaný subjekt znášal prevádzkové náklady za spotrebu energií (el. energia, plyn, vodné a stočné) v objektoch Jesenského 4, Golianova 70, Parkové nábrežie 27, pričom reálne túto spotrebu vytvorili nájomcovia. V kontrolovanom období neboli náklady za spotrebované energie nájomcom refakturované (okrem nákladu za vodné stočné ČFK-tržba v r. 2022), nakoľko Nitrianska investičná, s.r.o. nemala zazmluvnené podmienky, ktoré by ju viazali k refakturácii nákladov za spotrebované energie od nájomcov (aj keď v minulých obdobiach takúto možnosť mala zmluvne podchytenú, čo je zrejmé aj zo spracovaného prehľadu v Tabuľke č. 3 na str. 22). Náklady na energie v r. 2022 stúpili o 612,91 %. Tento nárast vznikol zvýšením cien na energetickom trhu SR a značný podiel na náraste nákladov energií u kontrolovaného tvorili aj vzniknuté náklady na energie v 2. polroku 2022 na objektoch Jesenského 4 (el. energia a vodné-stočné spolu 52.839,30 €) a Parkové nábrežie 27 (plyn spolu 2.606,72€), ktoré sa v roku 2021 nenachádzali.***

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Vzniknuté zvýšené náklady (spotreba materiálu, spotreba energie, mzdové náklady), ako aj výrazné zníženie výnosov (tržby z predaja služieb) mali značný vplyv na výsledok hospodárenia v r. 2022 (viď. Tab. č. 1, str. 5).

2.7. Kontrola nájomných zmlúv a faktúr vystavených za nájom.

Kontrola nájomných zmlúv a úhrad z nájomného vychádzala z predložených dokladov od kontrolovaného, a to nájomných zmlúv a dodatkov, odberateľských faktúr, bankových výpisov a údajov z hlavnej knihy pre kontrolované obdobie. Uhradené nájomné bolo pripísané na účty spoločnosti vedené v Slovenskej sporiteľni (SLSP) a UniCredit bank.

Nižšie uvádzame nájomné zmluvy a dodatky, ktoré boli predložené ku kontrole a na ktoré sa kontrolovaný subjekt odvoláva pri fakturácii na odberateľských faktúrach v kontrolovanom období:

Futbalový štadión Jesenského 4, Nitra

1. **Zmluva o nájme futbalového tréningového centra pod Zoborom uzatvorená s FC Nitra, a.s.** na dobu určitú od 01.07.2022 do 31.06.2023 (formálna chyba v dátume) vo výške nájomného 1 € ročne bez DPH. Zmluva bola podpísaná dňa 16.05.2022. Nájomné sa uhradí jednorazovo v celosti bezhotovostným prevodom. Účelom nájmu je vykonávanie športovej činnosti a organizácia športových podujatí.

Kontrolou odberateľských faktúr a úhrad bolo zistené, že v zmysle uvedenej zmluvy nebola zo strany Nitrianskej investičnej vystavená faktúra, ani nájomné nebolo uhradené.

2. **Nájomná zmluva uzatvorená s FC Nitra, a.s.** na dobu určitú do 30.06.2021. **Zmluva bola podpísaná a právoplatná dňa 03.07.2021.** Zmluva bola zverejnená dňa 31.08.2021. Predmetom zmluvy bol prenájom nehnuteľnosti za účelom zabezpečenia prevádzkovania „športu futbal“ futbalovými oddielmi nájomcu vo všetkých vekových kategóriách (hlavná hracia plocha, umelý trávnik, hlavná tribúna a iné). *V zmysle čl. VII ods. 1 touto zmluvou sa rušia všetky predchádzajúce nájomné zmluvy a dodatky ku nájomným zmluvám uzatvorené medzi prenajímateľom a nájomcom.* Ďalej v zmluve bolo uvedené, že nájomca sa zaväzuje bezodkladne, maximálne však do 30.09.2021 vysporiadať všetky dlžoby voči prenajímateľovi a to formou zápočtu (odovzdania) majetku FC Nitra, a.s.. ***Ku dňu vykonania kontroly neboli zo strany nájomcu vysporiadané všetky záväzky.*** Cena nájmu bola dohodnutá vo výške 1 € bez DPH mesačne pre rok 2021. Nájomné sa uhrádza jednorazovo za rok 2021. ***Kontrolou úhrad bolo zistené, že v zmysle uvedenej zmluvy nájomné nebolo uhradené (podmienka k fakturácii dohodnutá zmluvne nebola).***

****Poznámka ÚHK:*** Platnosť uvedenej zmluvy a jej ustanovení je diskutabilná a vyžaduje odborné právne posúdenie.

3. **Dodatok č. 6 k Nájomnej zmluve zo dňa 28.06.2013 uzatvorený s FC Nitra, a.s** na dobu určitú do 30.06.2022 (dodatok bol podpísaný dňa 10.05.2021). Cena nájmu bola dohodnutá vo výške 12 € ročne bez DPH, t.j. 1,00 € mesačne. Kontrolovaný subjekt v zmysle uvedeného dodatku vystavil nájomcovi v kontrolovanom období 9 faktúr s cenou 1,20 € s DPH mesačne za obdobie od 07/2021 do 03/2022 a 6 faktúr za obdobie od 01/2021 do 06/2021 so sumou 29.385 € s DPH. ***Kontrolou odberateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevyfaktoval nájomcovi nájomné za obdobie 3 mesiacov od 04/2022 do 06/2022 v zmysle Dodatku č.6 ku zmluve zo dňa 28.06.2013.***

Ďalej kontrolou bolo zistené, že faktúry s čiastkou 29.385 € boli fakturované pravdepodobne v zmysle Dodatku č. 8 a nie Dodatku č. 6, ako to bolo uvedené na faktúrach. Dodatok č. 8 bol uzatvorený na obdobie od 01.07.2020 do 30.06.2021. ***Zároveň kontrolou úhrad vo výške uvedenej v Dodatku č. 8 bolo zistené, že nebolo uhradených 6 faktúr v celkovej výške 176.310 € s DPH (ako to bolo vyfaktované).*** Obdobie

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

uzatvorených dodatkov poukazuje na zmätočné číslovanie dokumentov. *Prehľad dodatkov ku nájomnej zmluve zo dňa 28.06.2013 uvádzame nižšie v Tabuľke č. 2.*

4. **Dodatok č. 8 ku Zmluve o nájme zo dňa 01.01.2004 uzatvorenej s Tenisový klub TCN Nitra** v znení dodatkov na dobu určitú a to 15 rokov. *Kontrolou bolo zistené, že k nájomnej zmluve boli uzatvorené 2 dodatky s rovnakým číslovaním a to č.7 pre rok 2019 aj rok 2020. V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt vystavil celkom 24 faktúr na ktorých sa odvoláva na Dodatok č. 8 ku Zmluve o nájme zo dňa 01.01.2004. Uvedený dodatok bol platný len pre rok 2021, avšak všetky faktúry pre rok 2022 boli vystavené v zmysle Dodatku č. 8. Pre rok 2022 nebol predložený ani zverejnený žiadny dokument. Kontrolou úhrad bolo zistené, že ku dňu splatnosti faktúry dňa 31.01.2023 nebola uhradená faktúra č. 202292 zo dňa 10.01.2023 vo výške 1.260 € s DPH. Ďalej bolo zistené, že nájomca nezaplatil celú výšku nájomného (odberateľská faktúra č. 202233) za mesiac apríl 2022, ale len vo výške 160 € (bankový výpis zo dňa 13.4.2022). Faktúra bola vystavená vo výške 1.260 € s DPH.*
5. **Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená s MAMOX s.r.o.** od 11.11.2021 s účinnosťou od vydania kolaudačného rozhodnutia na dobu určitú v trvaní 2 roky. *Uvedená zmluva bola podpísaná dňa 17.02.2022.* Predmetom zmluvy bol prenájom priestoru na podnikateľské účely za účelom zriadenia prevádzky rýchleho občerstvenia bez podávania alkoholických nápojov s výnimkou piva. Cena nájmu bola dohodnutá vo výške 5 € bez DPH mesačne od začatia prác do kolaudácie objektu. Po vydaní právoplatného kolaudačného rozhodnutia nájomné sa stanovuje vo výške 300 € bez DPH a bez energií mesačne. Náklady na elektrickú energiu, vodu a odvod odpadových vôd sa majú platiť zálohovo vo výške 100€ bez DPH mesačne. V zmysle tejto zmluvy kontrolovaný subjekt vystavil celkom 6 odberateľských faktúr, prvýkrát za mesiac júl 2022 a to za nájomné a energie spolu vo výške 480 € s DPH mesačne. *Kontrolou úhrad bolo zistené, že k 31.01.2023 nebola uhradená faktúra: č. 202286 zo dňa 11.12.2022 vo výške 480 € s DPH, splatnosť ktorej bola dňa 31.12.2022.*
6. **Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená s Džemil Šefkij- Charlie s.r.o.** od 11.11.2021 s účinnosťou od vydania kolaudačného rozhodnutia na dobu určitú v trvaní 2 roky. Predmetom zmluvy bol prenájom priestoru na podnikateľské účely - zriadenie prevádzky zmrzlinového stánku bez podávania alkoholických nápojov. Cena nájmu bola dohodnutá vo výške 50 € bez DPH/m² mesačne do kolaudácie objektu. Po vydaní právoplatného kolaudačného rozhodnutia nájomné sa stanovuje vo výške 300 € bez DPH a bez energií mesačne. Náklady na elektrickú energiu, vodu a odvod odpadových vôd sa majú platiť zálohovo vo výške 100 € bez DPH mesačne. V zmysle tejto zmluvy kontrolovaný subjekt vystavil celkom 7 odberateľských faktúr, prvýkrát za mesiac jún 2022 a to za nájomné a energie spolu vo výške 480 € s DPH mesačne. Kontrolou úhrad neboli zistené nedostatky. *S uvedeným odberateľom bola uzatvorená ešte jedná Zmluva o nájme nebytových priestorov a to zo dňa 30.03.2022 (doba nájmu bola dohodnutá odo dňa 11.11.2021 na dobu 2 rokov). Zmluva bola predložená ku kontrole, ale nie je zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Táto zmluva bola uzatvorená na rovnaké obdobie a s rovnakými podmienkami s rozdielom v cene nájomného a to vo výške 5 € bez DPH mesačne do kolaudácie objektu.*
7. **Rámcová zmluva o nájme uzatvorená s OZ HA3K – futbalový klub AC Nitra – futbal** na dobu určitú od 12.07.2022 do 30.06.2023. Predmetom zmluvy bol prenájom časti futbalového areálu pod Nitrianskym hradom za účelom vykonávania športovej činnosti a organizácia športových podujatí. Podľa zmluvy cena nájmu bude stanovená na základe uzatvorenia osobitných nájomných zmlúv. Podľa odberateľských faktúr zo strany kontrolovaného subjektu bola odberateľovi vystavená jedna faktúra č. 202266 za obdobie 07-08/2022 v celkovej sume 1.650 € s DPH za tréningy. *Nakoľko rámcová zmluva neobsahovala cenu a neboli predložené osobitné nájomné zmluvy kontrolou nebolo možné spárovať fakturovanú čiastku s príslušným predpisom.*

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

8. **Zmluva o nájme uzatvorená s Krofbalový klub SPU Nitra** na dobu určitú od 09.07.2022 do 09.07.2022. Predmetom nájmu bol prenájom ihriska s umelou trávou za účelom zabezpečenia Medzinárodného Krofbalového turnaju. Cena nájmu bola stanovená vo výške 20 € bez DPH. Podľa bankových výpisov úhrada od nájomcu bola pripísaná na účet kontrolovaného subjektu dňa 07.07.2022 vo výške 20 € a dňa 25.8.2022 vo výške 4 €, čo je DPH. Podľa hlavnej knihy spoločnosti za rok 2022 zaúčtovanie úhrad bolo vykonané na základe interného dokladu .
9. **Rámcová zmluva o nájme uzatvorená s Čermánsky futbalový klub o.z** na dobu určitú od 11.08.2022 do 30.06.2023. Predmetom zmluvy je prenájom časti športového futbalového areálu pod Nitrianskym hradom za účelom vykonávania športovej činnosti a organizácia športových podujatí. Podľa zmluvy cena nájmu bude stanovená na základe uzatvorenia osobitných nájomných zmlúv. *Zmluva neobsahovala údaje o štatutárnom orgáne nájomcu, kontaktné údaje ako tel. č a e-mail, napriek tomu, že v Čl. IX ods. 9.6. zmluvy je uvedené, že: „Zmluvné strany sa dohodli, že informácie a oznámenia vrátane faktúr a dokumentov priamo spôsobujúcich zmenu, zánik, alebo trvanie tejto zmluvy, si môžu v záujme rýchlosti doručovať/oznamovať aj na nižšie uvedené e-mailové adresy. V záujme urýchlenia komunikácie si zmluvné strany oznamujú aj na tel.č.“* V zmysle tejto zmluvy neboli v kontrolovanom období uzatvorené osobitné nájomné zmluvy. Zmluva je zverejnená.
10. **Rámcová zmluva uzatvorená s TJ SLOVAN NITRA-CHRENOVA** na dobu určitú od 15.07.2022 do 30.06.2023. Predmetom zmluvy je nájom vedľajšieho futbalového ihriska a tréningovej plochy a hlavnej hracej plochy za účelom vykonávania športovej činnosti a organizácie športových podujatí. Podľa zmluvy cena nájmu bude stanovená na základe uzatvorenia osobitných nájomných zmlúv a to na základe objednávky nájomcu. *Zmluva neobsahovala údaje o štatutárnom orgáne nájomcu, kontaktné údaje ako tel. č a e-mail, napriek tomu, že v Čl. IX ods. 9.6. zmluvy je uvedené, že: „Zmluvné strany sa dohodli, že informácie a oznámenia vrátane faktúr a dokumentov priamo spôsobujúcich zmenu, zánik, alebo trvanie tejto zmluvy, si môžu v záujme rýchlosti doručovať/oznamovať aj na nižšie uvedené e-mailové adresy. V záujme urýchlenia komunikácie si zmluvné strany oznamujú aj na tel. č...“* V zmysle tejto zmluvy neboli v kontrolovanom období uzatvorené osobitné nájomné zmluvy. Zmluva je zverejnená.

*Poznámka ÚHK

Nájomné zmluvy v objekte Futbalového štadióna Jesenského 4, Nitra boli uzatvorené s odvolaním na údaje Listu vlastníctva č. 7686, k.ú. Nitra, ktoré neboli aktualizované po rekonštrukcii futbalového štadióna v roku 2018. Súčasný konateľ spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. dňa 31.5.2023 podal na Okresný úrad Nitra, Katastrálny odbor žiadosť o výmaz stavieb a zápis geometrického plánu č. 79/2018 k.ú. Nitra (stavba „Modernizácia futbalového štadiónu FC Nitra 1. etapa“).

Futbalový štadión Čermáň, Golianova 70, Nitra

11. **Nájomná zmluva uzatvorená s Čermánsky futbalový klub o.z.** na dobu 10 rokov odo dňa ukončenia rekonštrukcie areálu. Zmluva bola podpísaná dňa 31.01.2022 a to na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 17/2022-MZ. *Uvedeným uznesením sa prerokovala aj potreba ukončenia predchádzajúcej Zmluvy o nájme a podnájme nebytového priestoru č. 52612/081/2014 v znení neskorších dodatkov. Zmluva neobsahovala údaje, v zastúpení koho bola podpísaná a nebol identifikovateľný ani podpis osoby nájomcu.* Predmetom zmluvy bol nájom areálu na Golianovej ulici za účelom dlhodobého prevádzkovania športov súvisiacich s prevádzkovaním haly. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 137.160 € s DPH ročne + energie. V zmysle čl. IV ods. 3 nájomná zmluva sa ukončuje okrem iného aj v prípade ak do 12 mesiacov od podpisu zmluvy sa neuskutoční

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

rekonštrukciu areálu ČFK. *Ku dňu začatia vykonania predmetnej kontroly, t.j. 24.01.2023 rekonštrukcia nebola ukončená.* V zmysle tejto zmluvy kontrolovaný subjekt vystavil 7 faktúr za obdobie 06/2022 – 12/2022 vo výške 11.430 € s DPH mesačne. Kontrolou úhrad neboli zistené nedostatky.

12. **Dodatok č. 5 ku Zmluve o nájme nebytového priestoru č. 2/2020 zo dňa 27.12.2019 uzatvorenej s Čermánsky futbalový klub.** S odvolaním na uvedený dodatok kontrolovaný subjekt vystavil 7 faktúr za obdobie 01/2021 – 07/2021 vo výške 11.430 € s DPH mesačne. *Kontrolou bolo zistené, že zmluva č. 2/2020 s nájomcom ČFK bola síce uzatvorená, ale na obdobie roka 2020 a v kontrolovanom období už bola neplatná, žiadne dodatky k uvedenej zmluve neboli predložené ani nie sú zverejnené. Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole predmetný dodatok, na ktorý sa odvoláva faktúra, taktiež uvedený dodatok nie je zverejnený na webovej stránke mesta. Po niekoľkých urgenciách so žiadosťou o predloženie predmetného Dodatku č. 5 kontrolovaný subjekt predložil Dodatok č. 7 ku Zmluve o nájme zo dňa 26.11.2014 s cenou nájomného 11.430 € s DPH (viď. bod 13). Kontrolovaný subjekt na predmetných faktúrach nesprávne uvádzal údaj, podľa ktorého faktúra bola vystavená.* Kontrolou úhrad bolo zistené, že všetky vystavené faktúry boli uhradené.
13. **Dodatok č. 6 ku Zmluve o nájme č. 526 12/081/2014 zo dňa 26.11.2014 uzatvorený s Čermánsky futbalový klub o.z.** dňa 02.09.2021. Dodatok bol uzatvorený na dobu určitú v trvaní 24 mesiacov do 14.09.2023. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 11.430 € s DPH mesačne. V zmysle tohto dodatku kontrolovaný subjekt vystavil 10 faktúr za obdobie 08/2021 – 12/2021 a 01/2022 – 05/2022 vo výške 11.430 € s DPH mesačne. *Ďalej kontrolou bolo zistené, že k uvedenej zmluve bol uzatvorený ešte jeden dodatok s číslom 6 a to dňa 27.12.2019. Rozdiel v dodatkoch bol v mene prezidenta klubu a zmene doby platnosti zmluvy. K uvedenej zmluve bol uzatvorený aj Dodatok č. 7, ktorý bol platný v kontrolovanom období a bol podpísaný dňa 02.09.2021, ako aj jeden z Dodatkov č. 6 s rovnakými podmienkami (rozdiel je len v mene prezidenta ČFK).* Všetky vystavené faktúry boli uhradené. *Kontrolovaný subjekt fakturovaním nájomného za obdobie 02/2022 – 05/2022 nepostupoval v zmysle podmienok uzatvorenia zmluvy uvedenej v bode 11 (t.j. ukončiť predchádzajúcu Zmluvu o nájme a podnájme nebytového priestoru č. 52612/081/2014 v znení neskorších dodatkov).*
14. **Dodatok č. 1 ku Zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 01.10.2019 a Zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 7 zo dňa 31.12.2020 uzatvorených s AutoWay, s.r.o.** Jedná sa o prenájom časti priestorov administratívnej budovy v areáli FŠ na Golianovej ulici za účelom využitia na podnikateľské účely – zriadenie prevádzky rýchleho občerstvenia (bufetu) bez podávania alkoholických nápojov. V zmysle týchto dokumentov kontrolovaný subjekt fakturoval 320,40 € s DPH mesačne, ktoré pozostávalo z: nájomného vo výške 254,40 € s DPH a 36 € DPH za služby v zmysle Zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 7 a taktiež nájomného vo výške 30 € s DPH v zmysle Dodatku č. 1 ku Zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 01.10.2019. *Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne uvádzal na faktúrach údaj, podľa ktorého fakturuje nájomné a to Zmluvu o nájme nebytového priestoru č. 7 zo dňa 31.12.2020. Správne má byť uvedená Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 01.10.2019.* Celkom bolo vystavených v kontrolovanom období 24 faktúr v rovnakej výške. *Kontrolou úhrad bolo zistené, že ku dňu splatnosti faktúry dňa 31.01.2023 nebola uhradená faktúra č. 2022290 zo dňa 10.01.2023 vo výške 320,40 € s DPH.*
15. **Dodatok č. 1 ku Zmluve o nájme nebytového priestoru č. 6/2020 uzatvoreného s Milan Lešický.** Podľa predloženej zmluvy č. 6/2020 predmetom zmluvy bol prenájom priestoru za účelom zabezpečenia občerstvenia s pohostinskou činnosťou. *Ku kontrole nebol predložený dodatok č. 1, na ktorý sa odvoláva vo faktúrach. Ďalej bolo zistené, že ani Zmluva č. 6/2020 nie je zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu vrátane spomínaného dodatku.* Kontrolovaný subjekt s odvolaním na uvedený dodatok ku zmluve vystavil v kontrolovanom období odberateľovi celkom 24 faktúr v rovnakej výške a to 245,81 €

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

s DPH (z toho nájomné vo výške 160,88 € a energie vo výške 43,96 €). Podľa zmluvy č. 6/2020 nájom bol dojednaný **na dobu určitú od 01.01.2021 do 31.12.2022** s cenou 3.861 € za rok bez DPH, t.j. 321,75 € mesačne a energie v zálohovanej výške 980,64 € za rok bez DPH, t.j. 81,72 € mesačne. Po viacerých urgenciách o predloženie Dodatku č. 1 na účely kontroly správnosti fakturovanej sumy, kontrolovaný subjekt zaslal Dodatok č. 2 ku Zmluve o nájme nebytového priestoru č. 3/2020, ktorý je zverejnený na stránke kontrolovaného subjektu. Uvedený dodatok bol uzatvorený **na dobu určitú od 01.07.2020 do 31.12.2021** s cenou najmu 245,81 € bez DPH. Samotná zmluva nie je zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu.

Podľa uvedených skutočností je zrejmé, že kontrolovaný subjekt v roku 2021 mal platné 2 zmluvy s rôznou cenou nájmu na rovnaký predmet nájmu, pričom fakturoval tú nižšiu. Ďalej bolo zistené, že v roku 2022 fakturovaná čiastka nájomného by mala byť 321,75 € + energie, v skutočnosti za celý rok bola fakturovaná vo výške 245,81 € vrátane energií. Kontrolou úhrad bolo zistené, že všetky vystavené faktúry boli uhradené vo výške 245,81€. Podľa uvedených zistení, kontrolovaný subjekt na faktúrach nesprávne uvádzal údaj, podľa ktorého faktúra je vystavená.

Telocvičňa Parkové nábrežie – zápasnícka hala, Parkové nábrežie 27, Nitra

16. **Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 8/2020 uzatvorená s Telovýchovná jednota AC** na dobu určitú od 01.01.2021 do 31.12.2021. Predmetom nájmu bola telocvičňa za účelom dlhodobého prevádzkovania športov. Nájomné v zmysle uvedenej zmluvy bolo stanovené vo výške 35.100 € ročne s DPH, t. j. 2.925 € mesačne s DPH. *Uvedená zmluva nebola zverejnená na stránke spoločnosti. V zmysle tejto zmluvy kontrolovaný subjekt vystavil celkom 24 faktúr aj pre rok 2022, kedy zmluva už nebola platná.* Kontrolou úhrad neboli zistené nedostatky.
- Ďalej kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období s uvedeným nájomcom bola uzatvorená ďalšia Nájomná zmluva zo dňa 31.03.2021, ktorá je uzatvorená na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa ukončenia rekonštrukcie zápasníckej haly vo výške nájomného 35.100 € za rok, t. j. 2.925 € mesačne s DPH. Uvedená zmluva je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu.*
17. **Zmluva o nájme pozemkov uzatvorená s TMG, a.s.** na dobu určitú od 22.10.2021 do 22.11.2021. Cena nájmu bola stanovená vo výške 150 € mesačne bez DPH. V zmysle predmetnej zmluvy boli vystavené 2 faktúry. Kontrolou úhrad neboli zistené nedostatky.

Ďalej ku kontrole boli predložené aj zmluvy, ktoré kontrolovaný subjekt na základe Oznámenia o začatí kontroly predložil ako platné v kontrolovanom období, ale podľa týchto zmlúv neboli zo strany kontrolovaného subjektu vystavené odberateľské faktúry, resp. neboli platné, ani zverejnené:

18. **Zmluva o nájme uzatvorená s Stredná zdravotnícka škola** a to na dobu určitú od 02.09.2021 do 30.06.2022. Predmetom zmluvy bol prenájom miestnosti - kongresové centrum (Futbalový štadión, Jesenského 4, Nitra) za účelom zabezpečenia príležitostnej výučby telesnej a športovej výchovy žiakov s cenou 10 € mesačne bez DPH. Zmluva nebola zverejnená. Kontrolou úhrad bolo zistené, že v zmysle uvedenej zmluvy neboli pripísané na účet v kontrolovanom období žiadne úhrady.
19. **Nájomná zmluva uzatvorená s Box Club Stavbár Nitra, o.z.** na dobu 30 rokov odo dňa podpisu tejto zmluvy. Zmluva bola podpísaná dňa 30.06.2021. Predmetom zmluvy je nájom pozemku (Futbalový štadión, Jesenského 4, Nitra) za účelom realizácie investičného zámeru multifunkčnej športovej haly a jej prevádzky. Cena nájmu bola dohodnutá vo výške 1 € za rok do doby kolaudácie a 0,35 €/m²/rok počas celej doby platnosti zmluvy. Zmluva bola zverejnená, ku dňu zahájenia kontroly v zmysle uvedenej zmluvy sa nefakturovalo.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

20. **Rámcová zmluva o nájme uzatvorená s FC Nitra a.s.** na dobu určitú od 15.07.2022 do 30.06.2023. Predmetom zmluvy je nájom vedľajšieho futbalového ihriska, tréningovej plochy a hlavnej hracej plochy za účelom vykonávania športovej činnosti a organizácie športových podujatí. *Zmluva neobsahovala údaje o štatutárnom orgáne nájomcu, kontaktné údaje ako tel. č a e-mail, napriek tomu, že v Čl. IX ods. 9.6. zmluvy je uvedené, že: „Zmluvné strany sa dohodli, že informácie a oznámenia vrátane faktúr a dokumentov priamo spôsobujúcich zmenu, zánik, alebo trvanie tejto zmluvy, si môžu v záujme rýchlosti doručovať/oznamovať aj na nižšie uvedené e-mailové adresy. V záujme urýchlenia komunikácie si zmluvné strany oznamujú aj na tel. č.. V súlade s touto rámcovou zmluvou budú uzatvorené osobitné nájomné zmluvy a to na základe objednávky nájomcu. Náklady za služby spojené s užívaním predmetu nájmu (elektrina, voda, kúrenie, kosenie, polievanie, upratovanie) budú zahrnuté v nájomnom a tieto v závislosti od druhu a účelového ručenia predmetu nájmu bude poskytovať prenajímateľ.“ Predložená zmluva bola podpísaná len konateľom Nitrianskej investičnej, s.r.o. Zmluva nebola zverejnená.*
21. **Nájomná zmluva uzatvorená s O2 Networks, s.r.o.** na dobu určitú od 01.06.2022 do 31.05.2024. Zmluva bola podpísaná dňa **06.09.2022**. Cena nájmu bola stanovená vo výške 4.000 € ročne bez DPH. Predmetom nájmu je stožiar osvetlenia futbalového štadióna, severozápadný stožiar v areáli štadiónu za účelom užívania predmetu nájmu k umiestneniu, inštalácii a prevádzkovaniu telekomunikačnej základovej stanice. Kontrolou odberateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevystavil faktúru v zmysle podmienok uvedenej zmluvy. Dňa 01.03.2023 kontrolný orgán mailovou komunikáciou vyžiadal od kontrolovaného subjektu informáciu o tom, či v zmysle čl. VII ods. 2 danej zmluvy bola vystavená faktúra a kedy. Ako odpoveď kontrolovaný subjekt predložil faktúru č. 202309 zo dňa 06.03.2023, ktorá bola vystavená po žiadosti ÚHK o predloženie faktúry. Dátum splatnosti bol stanovený do 15.03.2023. Kontrolný orgán v priebehu kontroly overil, či daná faktúra bola uhradená nájomcom. Úhrada na účet NI, s.r.o. bola pripísaná dňa 16.03.2023 v sume 4.800 €. Ďalej pri kontrole bolo zistené, že v čl. I - Úvodné ustanovenia v zmluve je uvedené, že prenajímateľ je výlučným vlastníkom stožiara osvetlenia futbalového štadióna. Podľa Listu vlastníctva č. 7689 a inventúrneho súpisu z riadnej inventarizácie spoločnosti za rok 2022 bolo zistené, že spoločnosť Nitrianska investičná je vlastníkom pozemku na p. č. 173/1, na ktorom je stožiar umiestnený. Stožiar ako stavba nie je zapísaná na LV kontrolovaného subjektu. Uzatvoreniu predmetnej zmluvy predchádzalo právne posúdenie a pripomienkovanie nájomnej zmluvy zo strany advokátskej kancelárie p. JUDr. Mareka Ďurana a to v období 23.06.2022-24.06.2022. Táto služba bola fakturovaná na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb zo dňa 10.03.2020 uzatvorenej na dobu neurčitú. Cena za posúdenie bola fakturovaná v rozsahu 4 hodín v celkovej cene 360 € bez DPH, t.j. 90 €/hod bez DPH. Pri posúdení návrhu nájomnej zmluvy v komentári k čl. I právna kancelária uviedla: **„Prosím odkontrolovať správnosť a prípadne upraviť aktuálne katastrálne údaje“**.
22. **Dodatok č. 5 k Nájomnej zmluve zo dňa 28.06.2013 uzatvorený s FC Nitra, a.s.** na dobu určitú do 30.06.2022 (dodatok podpísaný dňa 29.04.2021). Výška nájomného na rok 2021 bola dohodnutá vo výške 12 € ročne bez DPH, t.j. 1,00 € mesačne. Dodatok je zverejnený, v zmysle uvedeného dodatku ku kontrole neboli predložené odberateľské faktúry.

*Poznámka ÚHK

Kontrolný orgán, na základe Oznámenia o začatí kontroly, si ku kontrole nájomných zmlúv a kontroly úhrad nájomného žiadal od kontrolovaného subjektu o predloženie všetkých nájomných zmlúv a dodatkov platných pre rok 2021 a 2022. Zo strany kontrolovaného boli zmluvy a dodatky predkladané postupne, resp. dodatočne až po opätovnom vyžiadaní. Zároveň upozorňujeme, že ku kontrole neboli predložené prípadné dohody o ukončení nájomných zmlúv v kontrolovanom období.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Tabuľka č. 2 Prehľad dodatkov a zmien k Nájomnej zmluve zo dňa 28.6.2013 uzatvorenej s FC Nitra, a.s.

Zmluva/dodatok	Účel nájmu/ Podmienky	Doba nájmu	Cena nájmu	Iné
Nájomná zmluva zo dňa 28.06.2013	Prevádzkovanie „športu futbal“	od 01.07.2013 do 31.12.2018	1 €/rok bez energií	Zmluva uzatvorená s SŠaRZ (Správa športových a rekreačných zariadení mesta Nitry)
Dodatok č. 1 podpísaný dňa 30.10.2014.			1 €/rok bez energií od 01.01.2014	Zmena prenajímateľa z SŠaRZ na Mesto Nitra
Dodatok č. 2 podpísaný dňa 04.04.2016 zverejnený dňa 11.05.2016		Do 31.12.2016	8.500 €/mesiac bez DPH	Zmena prenajímateľa z Mesto Nitra na Nitrianska investičná, s.r.o.
Dodatok č. 3 podpísaný dňa 25.01.2017 zverejnený dňa 22.02.2017		Do 31.12.2017		
Dodatok č. 4 podpísaný dňa 31.01.2018 zverejnený dňa 20.03.2018			143.660 €/rok bez DPH a bez energií	Nájomné na rok 2018
Dodatok č. 5 podpísaný dňa 02.01.2019 zverejnený dňa 17.04.2019		Do 30.06.2020	293.850 €/rok bez DPH a bez energií	Nájomné na rok 2019
Dodatok č. 5 podpísaný dňa 29.04.2021 zverejnený dňa 02.05.2021	Nájomná zmluva platí pre klub pôsobiaci v prvej Fortuna lige. V prípade poklesu do druhej ligy, nájomná zmluva zaniká.	Do 30.06.2022	12 € /rok bez DPH a bez energií	Nájomné na rok 2021
Dodatok č. 6 podpísaný dňa 10.05.2021 zverejnený dňa 13.05.2021	Nájomná zmluva platí pre klub s platnou licenciou pre klubové súťaže UEFA, Fortuna ligu a 2. ligu tiež s platnou licenciou pre mládež.	Do 30.06.2022	12 € /rok bez DPH a bez energií	Nájomné na rok 2021

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Dodatok č. 7 <i>podpísaný dňa</i> 24.09.2019 <i>zverejnený dňa</i> 24.09.2019				Zmena bankového účtu nájomcu.
Dodatok č. 8 <i>podpísaný dňa</i> 30.06.2020 <i>zverejnený dňa</i> 02.07.2020	Dlh vo výške 78 360 € má byť vyplatený do 31.07.2020. V prípade ak dlh nebude vyplatený nájomcovi zaniká nájomná zmluva.	Od 01.07.2020 do 30.06.2021	352.620 €/rok s DPH a bez energii	Nájomné na futbalovú sezónu 2020/2021.

*Poznámka ÚHK

Snahou ÚHK v tejto časti bolo čo najprehľadnejšie podať obraz o agende nájomných zmlúv aj napriek zjavnej komplikovanosti zmluvných vzťahov s FC Nitra, a.s..

Ako vidieť z tabuľky dodatky neboli uzatvorené v číselnom poradí chronologicky podľa časového postupu, sú uzatvárané neprehľadne a chaoticky. Obdobie platnosti niektorých dodatkov sa prelína s platnosťou iných zmlúv uzatvorených s FC Nitra, a.s., napr. Nájomná zmluva uzatvorená na dobu určitú do 30.06.2021 zo dňa 03.07.2021 (Vid' nájomná zmluva pod por. č. 2, str. 14) sa prelína s Dodatkom č. 8 (aj keď v uvedenej zmluve bolo uvedené, že touto zmluvou sa rušia všetky predchádzajúce nájomné zmluvy a dodatky ku zmluvám uzatvorené medzi prenajímateľom a nájomcom, kontrolovaný subjekt pokračoval vo fakturovaní nájomného v zmysle Dodatku č. 6 a č. 8 ku Nájomnej zmluve zo dňa 28.6.2013). S uvedeným nájomcom boli uzatvorené dve zmluvy na rovnakú dobu nájmu do 30.06.2023 a s rovnakým resp. s časti rovnakým predmetom nájmu, ktoré sú uvedené pod por. č. 1 a por. 20.

ÚHK spracoval v tabuľkovej forme aj prehľad uzatvorených nájomných zmlúv a dodatkov s nájomcom Čermánsky futbalový klub, o.z..

Tabuľka č. 3 Prehľad zmlúv a dodatkov k nájmu s Čermánskym futbalovým klubom Nitra, občianske združenie, Golianova 70 Nitra, IČO: 37861476

Zmluva/dodatok	Účel/Podmienky nájmu	Doba nájmu	Cena nájmu	Iné
Zmluva o nájme č. 52612/081/2014 zo dňa 26.11.2014 (základná)	Predmet nájmu využívaný na športové účely pre všetky vekové kategórie	Od 1.4.2014 na neurčito	1 €/rok bez energii	Zmluva uzatvorená s Mesto Nitra (príkazca) Služby Nitra s.r.o. (príkazník) – spoločne prenajímateľ
Dodatok č. 1 podpísaný dňa 04.04.2016 zverejnený dňa 10.08.2016		do 31.12.2016	3.000 €/mesiac s DPH a energie 300€/mesiac s DPH od 03/2016	Zmena prenajímateľa na Nitrianska investičná, s.r.o.
Dodatok č. 2		do 31.12.2017		Zmena doby nájmu do 31.12.2017

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

<p><i>podpísaný dňa</i> 25.01.2017 <i>zverejnený dňa</i> 22.02.2017</p>				
<p>Dodatok č. 3 <i>podpísaný dňa</i> 31.01.2018 <i>zverejnený dňa</i> 20.03.2018</p>		Rok 2018	50.700 €/rok s DPH a energie 5.180€/rok s DPH	
<p>Dodatok č. 4 <i>podpísaný dňa</i> 02.01.2019 <i>zverejnený dňa</i> 07.05.2019</p>		Rok 2019	137.160 €/rok s DPH a energie 5.180€/rok	
<p>Dodatok č. 5 <i>podpísaný dňa</i> 01.03.2019, <i>zverejnený dňa</i> 09.05.2019</p>		Rok 2019	137.160 €/rok s DPH a 20% z ceny za spotrebované energie v polročných splátkach	
<p>Dodatok č. 6 <i>podpísaný dňa</i> 27.12.2019, <i>zverejnený dňa</i> 27.12.2019</p>	<p>Čl.1 bod 3. „Nájomné v roku 2021 sa vypočíta aliquotnou čiastkou roku 2020. Výška nájomného sa v roku 2021 nebude meniť.“</p>	<p>od 01.01.2020 do 31.12.2020</p>	137.160 €/rok s DPH	<p><i>Dodatok a zmluva o nájme sú uzatvorené na rovnaké obdobie, avšak každá s inou osobou za ČFK</i></p>
<p>Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 2/2020 <i>podpísaná dňa</i> 27.12.2019, <i>zverejnená dňa</i> 14.02.2020</p>		<p>od 01.01.2020 do 31.12.2020</p>	137.160 €/rok s DPH	
<p>Dodatok č. 7 <i>podpísaný dňa</i> 02.09.2021 <i>zverejnený dňa</i> 02.09.2021</p>		<p>Doba určitá 24 mesiacov</p>	11.430€/mesiac s DPH	<p><i>Nie je špecifikované obdobie od-do. Účinnosť nastala dňom nasledujúcim po dni zverejnenia.</i></p>
<p>Dodatok č. 6 <i>podpísaný dňa</i> 02.09.2021 <i>zverejnený dňa</i> 13.09.2021</p>		<p>Doba určitá 24 mesiacov</p>	11.430€/mesiac s DPH	<p><i>Dodatky sú uzatvorené na rovnaké obdobie, avšak každá s inou osobou za ČFK</i></p>

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Nájomná zmluva podpísaná dňa 31.01.2022 zverejnená dňa 04.02.2022	Administratívna budova na ČFŠ, Golianova 70	10 rokov odo dňa ukončenia rekonštrukcie areálu	137.160 €/rok s DPH + energie	Zánik zmluvy bol dohodnutý aj v prípade ak do 12 mesiacov od podpisu sa neuskutoční rekonštrukcia areálu ČFK podľa mat. v MZ dňa 27.01.2022, tiež v prípade ako do 30.11.2022 klub neobdrží dotáciu na základe predloženej výzvy, zmluva stratí platnosť ku dňu 31.12.2022.
Rámcová zmluva o nájme podpísaná dňa 22.07.2022 zverejnená dňa 10.08.2022	Športový futbalový areál pod Nitrianskym hradom	Doba určitá do 30.06.2023		Na základe tejto zmluvy bude prenajímateľ s nájomcom uzatvárať osobitné nájomné zmluvy a náklady za služby (elektrina, voda, kúrenie, kosenie, polievanie, upratovanie a pod.) sú zahrnuté v nájmomnom.

*Poznámka ÚHK

Obdobné prípady, ako pri nájmomnom vzťahu s FC Nitra, a.s, sú zreteľné aj zo spracovaného prehľadu nájmomného vzťahu s Čermánskym futbalovým klubom Nitra. Ako vidieť z tabuľky dodatky neboli uzatvorené v číselnom poradí chronologicky podľa časového postupu, čím dochádza k ich neprehľadnosti a následnému chaosu, aj pri vystavovaní odberateľských faktúr za nájmomné. Obdobie platnosti nájmomného vzťahu sa prelína s obdobím nájmomného vzťahu na základe inej zmluvy (napr. Dodatok č. 6 z 27.12.2019 a Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 2/2020 zo dňa 27.12.2019). Dodatok č. 7 z 02.09.2021 a Dodatok č. 6 z 02.09.2021 boli uzatvorené na dobu určitú 24 mesiacov, avšak ich účinnosť nastala až nasledujúcim dňom po dni zverejnenia. Fakturácia za nájmomné v období od 01.01.2021 do dňa účinnosti dodatkov bola uskutočňovaná na základe Dodatku č. 5, ktorý bol platný pre rok 2019. V neposlednom rade chaos v nájmomnom vzťahu s Čermánskym futbalovým klubom, o.z, ako nájomcom, vnáša aj fakt, že v jeden deň uzatvárané dodatky (Dodatok č. 7 z 02.09.2021 a Dodatok č. 6 z 02.09.2021) sú za nájmomcu (ČFK) podpisované dvomi rôznymi osobami.

Výsledky kontroly nájmomných zmlúv a nájmomného poukazujú na rad nedostatkov v oblasti nájmomných zmlúv a následne odberateľských faktúr zo strany kontrolovaného subjektu a to: nesprávne uvádzanie príslušných zmlúv a dodatkov podľa ktorých faktúra je vystavená, v nevystavovaní všetkých odberateľských faktúr v období platnosti nájmomných zmlúv, v nedostatočnej kontrole úhrad z nájmomného, v chybnom číslovaní dodatkov ku zmluvám, nerovnaký postup k zazmluvneniu valorizácie nájmomného, dátum uzatvorenia zmlúv a doba platnosti nájmomnej zmluvy boli v rozpore, niektoré zmluvy neboli zverejnené, resp. neboli podpísané jedným zo zmluvných strán, nerovnosť cenových podmienok pri obdobných zmluvách a pod. Treba zdôrazniť, že nesprávne uvádzanie príslušných zmlúv a dodatkov na faktúrach značne predĺžilo čas kontroly nájmomných zmlúv, nakoľko zahŕňalo zbytočne

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

dodatočnú komunikáciu s kontrolovaným subjektom a v niektorých prípadoch odpoveď od kontrolovaného subjektu nebola poskytnutá ani ku koncu vykonaniu predmetnej kontroly.

Na základe uvedených kontrolných zistení ÚHK odporúča:

- ✓ *Vykonať kontrolu platných nájomných zmlúv a v prípade potreby zabezpečiť ich zverejnenie.*
- ✓ *Vykonať kontrolu úhrad nájomného v zmysle podmienok nájomných zmlúv, resp. dodatkov, dofakturovať nájomné a vymáhať neuhradené nájomné od nájomcu.*
- ✓ *Zabezpečiť väčšiu kontrolu pri vystavovaní odberateľských faktúr s dôrazom na správnosť textu v zmysle čoho je faktúra vystavená.*

2.8. Inventarizácia majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole sumárny inventarizačný zápis a inventarizačné súpisy majetku za kontrolované obdobie, podľa ktorých inventarizácia bola vykonaná dňa 29.12.2021 za rok 2021 a dňa 31.12.2022 za rok 2022. ÚHK spracoval v nasledujúcej tabuľke prehľad stavu účtovaného majetku, podľa jednotlivých účtov.

Tabuľka č. 4 Prehľad účtovného stavu dlhodobého hmotného majetku k 31.12.

Číslo účtu	Názov účtu	Rok 2021 v €	Rok 2022 v €
021	Budovy a stavby	9 421 823,34	9 421 823,34
022	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 952,75	1 952,75
031	Pozemky	1 852 689,33	1 852 689,33
042	Obstarávanie hmotného majetku	7 900,00	17 399,31
081	Oprávky k budovám, halám a stavbám	- 1 368 811,16	- 1 800 264,24
082	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí	- 447,48	- 935,67
	Dlhodobý hmotný majetok spolu	9 915 106,78	9 492 664,82

Kontrolné zistenia:

- *Predložené dokumenty z vykonanej inventarizácie nie sú nikým podpísané, čím neboli splnené ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.*
- *Inventúrny súpis majetku neobsahuje záznam o nadobudnutí benzínovej kosačky s príslušenstvom v hodnote 1.890 € (nákup v r. 2022).*

Na základe uvedeného kontrolného zistenia ÚHK odporúča:

- ✓ *Zaradiť do súpisu majetku nadobudnutý majetok - benzínovú kosačku s príslušenstvom.*

3. Kontrola realizácie verejného obstarávania (VO) vrátane kontroly faktúr vystavených ako výsledok VO

Kontrolovaný subjekt ku kontrole VO predložil dokumentáciu rôznymi spôsobmi a to: zaslaním súborov mailovou komunikáciou a zaslaním odkazov na zverejnené zákazky (realizované prostredníctvom EKS a prostredníctvom informačného systému JOSEPHINE).

Spoločnosť NI, s.r.o predložila ku kontrole VO aj Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek platnú od 01.01.2019 (ďalej aj ako „Smernica o VO“). *Uvedená smernica nebola aktualizovaná v zmysle novely Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj ako „zákon č. 345/2015 o VO“) platného od 31.03.2022, t.j. smernica obsahovala ešte predchádzajúce finančné limity a pod. Iné smernice týkajúce sa VO neboli predložené.*

V zmysle čl. 3 ods. 3.1. uvedenej smernice, kontrolovaný subjekt pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou na základe informácií získaných o PHZ vyhotoví plán nákupov (vecný rozpočet) alebo plán verejného obstarávania na príslušný kalendárny rok (podľa prílohy č. 5 smernice). Podľa ústneho vyjadrenia zamestnanca kontrolovaného subjektu zodpovedného za VO v kontrolovanom období Nitrianska investičná, s.r.o nemala vyhotovený plán nákupov ani plán verejného obstarávania.

Kontrolovaný subjekt je verejný obstarávateľ podľa §7 ods. 1 písm. d) Zákona č. 345/2015 o VO.

Prostredníctvom EKS kontrolovaný subjekt zrealizoval v kontrolovanom období nasledovné VO a to zákazky s nízkou hodnotou:

- ✓ **Dodávka elektrickej energie do 1 odberného miesta objednávateľa od 01.07.2022 do 01.07.2023 (Z20224874).** Zákazka zo dňa 26.05.2022 bola automaticky zrušená, nakoľko na zákazku nebola predložená žiadna platná ponuka v čase ukončenia lehoty na predkladanie ponúk.
- ✓ **Dodávka zemného plynu pre odberné miesto objednávateľa od 01.07.2022 do 01.07.2023 (Z20224870).** Zákazka zo dňa 26.05.2022 bola automaticky zrušená, nakoľko na zákazku nebola predložená žiadna platná ponuka v čase ukončenia lehoty na predkladanie ponúk.
- ✓ **Dodávka zemného plynu pre odberné miesto objednávateľa od 01.08.2022 do 01.08.2023 (Z20227376).** Zákazka zo dňa 20.07.2022 bola automaticky zrušená, nakoľko na zákazku nebola predložená žiadna platná ponuka v čase ukončenia lehoty na predkladanie ponúk.
- ✓ **Nákup mobilných futbalových bránok (Z202211186).** Výsledkom VO bolo uzatvorenie Kúpnej zmluvy č. Z202211186_Z s dodávateľom SPORT NITRA s.r.o. dňa 13.10.2022. Cena plnenia bola vo výške 14 400 € bez DPH za 12 ks futbalových bránok s príslušenstvom. Lehota plnenia zmluvy bola od 18.10.2022 do 18.11.2022. Ku dňu kontroly VO uvedenej zákazky nedošlo k naplneniu uvedenej zmluvy.
- ✓ **Prenájom 1 ks sanitárneho kontajneru pre potreby športového klubu na obdobie 24 mesiacov (Z20228145).** Zákazka zo dňa 02.08.2022 bola automaticky zrušená, nakoľko na zákazku nebola predložená žiadna platná ponuka v čase ukončenia lehoty na predkladanie ponúk.
- ✓ **Prenájom 1 ks sanitárneho kontajneru pre potreby športového klubu na obdobie 24 mesiacov (Z20228856).** Zákazka zo dňa 16.08.2022 bola automaticky zrušená, nakoľko na zákazku nebola predložená žiadna platná ponuka v čase ukončenia lehoty na predkladanie ponúk.

Kontrolou bolo zistené, že aj napriek neúspešným VO na dodanie elektrickej energie a zemného plynu kontrolovaný subjekt uzavrel:

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

- ✓ **Zmluvu o dodávke plynu so SPP, a.s. (9107042188, číslo odberného miesta - 4100019291)** zo dňa 20.01.2022 pre odberné miesto Golianova 70, Nitra na dobu určitú do 20.01.2024. **Zmluva nie je zverejnená.**
- ✓ **Zmluvu o dodávke plynu so SPP, a.s. (9107099450, číslo odberného miesta - 4100020153)** zo dňa 04.08.2022 pre odberné miesto Parkové nábrežie 27, Nitra na dobu neurčitú. Zmluva je zverejnená.
- ✓ **Zmluva o združenej dodávke elektriny so ZSE Energia, a.s. (9410148577, číslo miesta spotreby - 3110170619)** zo dňa 03.06.2022 pre odberné miesto Jesenského 4 KO, Nitra na dobu určitú do 02.07.2022. **Zmluva nie je zverejnená.**
- ✓ **Zmluva o združenej dodávke elektriny so ZSE Energia, a.s. (9410172376, číslo miesta spotreby - 3110170619)** zo dňa 30.06.2022 pre odberné miesto Jesenského 4 KO, Nitra na dobu určitú do 03.08.2022. **Zmluva nie je zverejnená.**
- ✓ **Zmluva o združenej dodávke elektriny so ZSE Energia, a.s. (9410203347, číslo miesta spotreby - 3110170619)** zo dňa 08.08.2022 pre odberné miesto Jesenského 4 KO, Nitra na dobu určitú do 08.09.2022. Zmluva je zverejnená.
- ✓ **Zmluva o združenej dodávke elektriny so ZSE Energia, a.s. (9410164426, číslo miesta spotreby - 3107030577)** zo dňa 22.06.2022 pre odberné miesto Jesenského 4, Nitra (verejné osvetlenie) na dobu určitú do 21.06.2023. **Zmluva nie je zverejnená.**
- ✓ **Zmluva o združenej dodávke elektriny so ZSE Energia, a.s. zo dňa 04.08.2022** pre odberné miesto Jesenského 4 VE, Nitra (číslo miesta spotreby - 3107030577) a Jesenského 4, Nitra (číslo miesta spotreby - 3108632700) na dobu určitú do 04.08.2023. Zmluva bola vypracovaná na základe obchodnej ponuky ZSE Energia, a.s.. Zmluva je zverejnená.

Na základe ústneho vyjadrenia zamestnanca kontrolovaného subjektu, uzatvorenie uvedených zmlúv bez VO bolo uskutočnené z dôvodu komplikovanej situácie na trhu s energiami a neúspešných VO.

Kontrolou faktúr bolo zistené, že v roku 2021 kontrolovaný subjekt taktiež uhradil faktúry za dodávky plynu a dodávky elektriny, avšak ku kontrole neboli predložené príslušné zmluvy platné v tomto období.

Prostredníctvom informačného systému JOSEPHINE kontrolovaný subjekt zrealizoval v kontrolovanom období nasledovné VO a to 2 podlimitné zákazky a 1 zákazku s nízkou hodnotou.

- ✓ **Rekonštrukcia havarijného stavu Zápasníckej haly J. Strniska, Nitra – podlimitná zákazka**

Predmetná zákazka bola vyhlásená vo vestníku VO č. 1/2021 zn. 80/2021 pod číslom 17189-WYP dňa 01.04.2021. VO vykonal kontrolovaný subjekt na základe splnomocnenia Telovýchovnej jednoty AC zo dňa 24.03.2021. Predmetom obstarávania bola realizácia stavebných prác na rekonštrukciu havarijného stavu Zápasníckej haly Júliusa Strniska v Nitre v zmysle priloženého zadania a podľa projektovej dokumentácie diela s predpokladanou hodnotou zákazky 666.636,22 € bez DPH. Realizácia predmetného diela je spolufinancovaná z nenávratného finančného príspevku, ktorého podmienky čerpania sú upravené v Zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, uzatvorenej medzi objednávateľom a Fondom na podporu športu v rámci programu „Výstavba, rekonštrukcia a modernizácia športovej infraštruktúry“ číslo: 2020/001 s objednávateľom - Telovýchovná jednota AC Nitra. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť PP INVEST, s.r.o., Štúrova 106, 952 01 Vrábľa, ktorá bola 3. v poradí podľa predložených cenových ponúk (s ponukou 595.198,80 € s DPH). Uchádzač, ktorý sa umiestnil v poradí na 1. mieste odstúpil od podpisu zmluvy o dielo predmetnej zákazky. Uchádzača, ktorý sa umiestnil v poradí na 2. mieste verejný obstarávateľ dňa 19.09.2021 prostredníctvom komunikačného rozhrania softvéru JOSEPHINE oznámením

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

vyľúčil z predmetného obstarávania z dôvodu nepredloženia dokladov v zmysle § 39 ods. 6 Zákona č. 343/2015 o VO. Ako výsledok VO bola dňa 24.02.2022 podpísaná Zmluva o dielo. Ku zmluve boli uzatvorené 4 dodatky. Prvé 3 dodatky sa týkali podmienok nadobudnutia účinnosti zmluvy, úpravy čísla účtu a termínov realizácie diela.

Dodatok č. 4 bol uzatvorený s odvolaním na ustanovenie § 18 ods. 1 písm. c) Zákona č. 343/2015 o VO, čo definuje zmenu zmluvy počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy. Uvedeným dodatkom na práce navyše vo výške 99.034,02 € bez DPH bola prekročená cena diela oproti zmluve vo výške 19.96% z čoho vyplýva, že pri podpise Dodatku č. 4 sa vychádzalo aj z § 18 ods. 5 zákona o VO, kde je zadefinované, že: „*Ak ide o verejného obstarávateľa, zmenou podľa odseku 1 písm. b) alebo písm. c), nemôže dôjsť k navýšeniu hodnoty plnenia o viac ako 50 % hodnoty pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy. Ak ide o opakované zmeny, obmedzenie podľa prvej vety sa vzťahuje na každú zmenu. Opakované zmeny zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy nie je možné vykonať s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov podľa tohto zákona*“. Nakoľko podľa ustanovení Zákona č. 343/2015 o VO pri zmene zmluvy verejný obstarávateľ je povinný zaslať Oznámenie o zmene zmluvy v zmysle § 26 ods. 4 zákona o VO (Oznámenie o zmene zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy podľa § 18 ods. 1 písm. b) a c) pošle verejný obstarávateľ a obstarávateľ do 30 dní po zmene zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy) a § 64 ods. 1 písm. c) zákona o VO (zmluvu, koncesnú zmluvu, rámcovú dohodu a každú ich zmenu, a to do siedmich pracovných dní odo dňa ich uzavretia.....) a tieto zmeny kontrolný orgán nenašiel na príslušných portáloch, oslovil mailovou komunikáciou zo dňa 29.03.2023 verejného obstarávateľa - kontrolovaný subjekt so žiadosťou o vysvetlenie, či boli splnené podmienky v zmysle príslušného predpisu. Nitrianska investičná, s.r.o. vo svojej odpovedi zo dňa 31.03.2023 sa vyjadrila, že: „*Verejný obstarávateľ - spoločnosť Nitrianska investičná s.r.o. po uzatvorení predmetnej zmluvy o dielo ako výsledku VO obdržal od jednej zo zmluvných strán iba dodatok č.1 k zmluve o dielo, ktorý bol riadne zverejnený na Profile VO. Verejnému obstarávateľovi neboli zo strany zmluvných strán doručené žiadne iné dodatky k predmetnej zmluve*“. Na základe tejto informácie ÚHK dňa 03.04.2023 v rámci súčinnosti tretích osôb v zmysle čl. 3 ods. 1 písm. e) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitry sa obrátil na Telovýchovnú jednotu AC Nitra so žiadosťou o predloženie všetkých dodatkov vrátane príloh uzatvorených ku Zmluve o dielo s realizátorom PP INVEST, s.r.o. a žiadosťou o vyjadrenie, či zo strany splnomocniteľa uzatvorené dodatky boli aj predložené splnomocnencovi. Dodatky kontrolnému orgánu boli poskytnuté dňa 05.04.2023. Predložený Dodatok č. 4 nemal uvedený dátum podpisu. Na základe písomného vyjadrenia Telovýchovnej jednoty AC Nitra zo dňa 17.04.2023 „*Podpísaný Dodatok č. 4 vrátane príloh bol elektronicky odoslaný zamestnancom Mestského úradu i konateľovi Nitrianskej investičnej, s.r.o. dňa 20.10.2022*“.

Nitrianska investičná, s.r.o. bola jednoznačne informovaná o prácach navyše ako aj o potrebe uzatvoriť dodatok na práce navyše o čom svedčia zápisy z kontrolných dní predložené ku kontrole, ako aj Zápisnica zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Nitre zo dňa 08.09.2022.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ nesplnil povinnosti uvedené v § 26 ods. 4 a v § 64 ods. 1 písm. c) zákona č. 343/2015 o VO.

✓ Čermánsky futbalový klub – rekonštrukcia stavby – podlimitná zákazka

Predmetná zákazka bola vyhlásená vo vestníku VO č. 035/2022 pod číslom 09734-WYP dňa 03.02.2022. Predmetom obstarávania bolo zhotovenie diela „Čermánsky futbalový klub – rekonštrukcia stavby“ v rozsahu podľa projektovej dokumentácie s predpokladanou hodnotou

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

zákazky 345.271,43 € bez DPH. Realizácia predmetného diela je spolufinancovaná z nenávratného finančného príspevku, ktorého podmienky čerpania sú upravené v Zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, uzatvorenej medzi objednávateľom a Fondom na podporu športu v rámci programu „Výstavba, rekonštrukcia a modernizácia športovej infraštruktúry“ číslo: 2021/004 s objednávateľom - Čermánsky futbalový klub Nitra. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť PP INVEST, s.r.o., Štúrova 106, 952 01 Vráble, ktorá bola 1. v poradí podľa predložených cenových ponúk (s ponukou 357.240 € s DPH). Ako výsledok VO bola dňa 24.05.2022 podpísaná Zmluva o dielo. **Kontrolou bolo zistené, že v zmluve o dielo v čl. XV ods. 6 je uvedená odkladacia podmienka nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy a to právoplatné uzatvorenie Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, uzatvorenej medzi objednávateľom a Fondom na podporu športu v rámci programu „Výstavba, rekonštrukcia a modernizácia športovej infraštruktúry“ číslo: 2020/001, ktorá sa týka Rekonštrukcie havarijného stavu Zápasníckej haly J. Strniska, Nitra, nie rekonštrukcie stavby Čermánskeho futbalového klubu. Ku dňu vykonania kontroly nebola ukončená realizácia rekonštrukcie.**

✓ **Technická podpora pri ovládaní a prevádzke vyhradených zariadení futbalového štadióna FC Nitra – zákazka s nízkou hodnotou**

Predmetná zákazka bola vyhlásená dňa 09.08.2022 s lehotou na predkladanie ponúk do 19.08.2022 (do 10.00 h) a výhradne elektronicky v systéme JOSEPHINE. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená vo výške 65.000 €. Výsledkom VO bolo uzatvorenie s úspešným uchádzačom Peter Michel' – RECOVER Zmluvy o poskytnutie služieb zo dňa 29.08.2022 s cenovou ponukou 1.500 € bez DPH ako paušálna odmena za kalendárny mesiac, za zápas mimo FC Nitra, resp. ligy s neúčastou FC Nitra vo výške 100 € bez DPH, za zápas Reprezentácie SR do 21 rokov s cenou 300 € bez DPH a za zápas Slovenského pohára vo výške 200 € bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú v trvaní 36 mesiacov.

V zmysle uvedenej zmluvy bolo v roku 2022 vystavených 7 dodávateľských faktúr v celkovej výške 10.373,75 € bez DPH. Faktúry v oblasti technickej podpory boli vystavené v súlade so zmluvou.

Ďalej ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu z nasledovných VO realizovaných v kontrolovanom období a to zákazky s nízkou hodnotou:

- 1. Oprava havarijného stavu strechy budovy v objekte futbalového štadióna Čermánskeho futbalového klubu, Golianova 70, Nitra.** Výzva k uvedenej zákazke bola zaslaná mailovou poštou 4 potenciálnym uchádzačom s určenou lehotou na predkladanie ponúk do 29.09.2021 (do 10.00 h), ponuky sa mali predkladať elektronicky na mail. Výzva na predkladanie ponúk neobsahovala predpokladanú hodnotu zákazky. Verejný obstarávateľ vo výzve sa odvolal na metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie č. 10801-5000/2018, podľa ktorého budú cenové ponuky predložené v tejto súťaži slúžiť aj na stanovenie PHZ, avšak určil vo výzve limit výdavku verejného obstarávateľa vo výške 25.000 € bez DPH. V prípade, že cenová ponuka prevýši limit určený pre zákazku s nízkou hodnotou prieskum trhu bude slúžiť výhradne na určenie PHZ. Podľa Zápisnice z otvárania a vyhodnocovania ponúk zo dňa 29.09.2021 úspešným uchádzačom, ktorého ponuka dosiahla 1. poradie sa stala spoločnosť Stavby NR, s.r.o. s ponukou 20.325,50 € s DPH. Zároveň v oznámení bolo uvedené, že podľa § 56 zákona o VO č. 343/2015 s úspešným uchádzačom bude uzatvorená Zmluva o dielo. **Ku kontrole nebola predložená uvedená zmluva. Kontrolný orgán dňa 08.03.2023 a 17.03.2023 mailovou komunikáciou žiadal kontrolovaný subjekt o predloženie tejto zmluvy, aj napriek tomu, zmluva ku koncu vykonania kontroly nebola predložená. Zo zápisov v hlavnej knihe za r. 2021 je zrejmé, že od uvedeného dodávateľa bola zaúčtovaná dodávateľská faktúra č. 202157 vo výške**

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

16.937,92 € bez DPH. Faktúra bola uhradená dňa 09.11.2021 vo fakturovanej výške. Predmetná faktúra od dodávateľa neobsahovala žiadnu prílohu a odvoláva sa na cenovú ponuku, avšak bez špecifikácie na akú.

2. **Vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie - Oprava havarijného stavu Zápasníckej haly J. Strniska, Parkové nábrežie 1933, Nitra.** Výzva k uvedenej zákazke bola zaslaná 3 potenciálnym uchádzačom dňa 05.02.2021 s lehotou na predkladanie ponúk do 12.02.2021 (do 12.00 h). Výzva na predkladanie ponúk neobsahovala predpokladanú hodnotu zákazky. Verejný obstarávateľ vo výzve sa odvolal na metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie č. 10801-5000/2018, podľa ktorého budú cenové ponuky predložené v tejto súťaži slúžiť aj na stanovenie PHZ. V prípade, že cenová ponuka prevyší limit určený pre zákazku s nízkou hodnotou, prieskum trhu bude slúžiť výhradne na určenie PHZ. Podľa podmienok výzvy cenové ponuky sa mali predkladať iba v listinnej forme poštovou zásielkou alebo osobne do podateľne verejného obstarávateľa. Okrem toho ***kontrolovaný subjekt uvedenú výzvu zverejnil v zmysle smernice o VO na web stránke spoločnosti a to dňa 08.02.2021, t.j. o 2 dni neskôr ako zaslal výzvy mailom, čím porušil princíp rovnakého zaobchádzania podľa § 10 ods. 2 zákona č. 345/2015 o VO.*** Cenové ponuky predložili 4 uchádzači, z toho len 3 obálky boli opatrené príslušnou pečiatkou podateľne MsÚ, tieto ponuky boli predložené dňa 15.02.2021. ***Na žiadnej z obálok nebol uvedený čas predloženia ponúk a preto nebolo možné skontrolovať, či čas na predloženie ponúk bol dodržaný. Obálka s ponukou úspešného uchádzača ako jediná nebola opatrená pečiatkou podateľne.*** Podľa Zápisnice z otvárania a vyhodnocovania ponúk zo dňa 16.02.2021 úspešným uchádzačom, ktorého ponuka dosiahla 1. poradie bola spoločnosť AK Csanda-Piterka, s.r.o.s ponukou 6.900 € (zhotoviteľ nie je platcom DPH). *Nakoľko ponuka uchádzača bola mimoriadne nízka oproti iným predloženým ponukám, verejný obstarávateľ požiadal uchádzača v zmysle § 53 ods. 3 zákona o VO o písomné zdôvodnenie predloženej ponuky. Podľa vysvetlenia úspešného uchádzača cenová ponuka bola spracovaná podľa opisu predmetu zákazky uvedeného vo výzve na predloženie ponúk a poskytnutých podkladov pre projektanta a taktiež s ubezpečením, že za predmetnú zákazku budú zodpovedné výlučne osoby odborne spôsobilé s príslušným autorizačným osvedčením.* S úspešným uchádzačom bola podpísaná Zmluva o dielo dňa 24.02.2021. K predmetu zákazky bola uzatvorená ešte jedna Zmluva o dielo s uvedeným zhotoviteľom a s predmetom zmluvy Doplnenie podkladov pre objekt: Zápasnícka hala J. Strniska, Parkové nábrežie 1933, Nitra - Doplnenie zameranie skutkového stavu. Cena predmetu plnenia bola dohodnutá vo výške 1.000 €. *V zmysle uvedených zmlúv boli vystavené 2 dodávateľské faktúry v celkovej výške 7.900 €. Faktúry boli vystavené v súlade so zmluvami.*

3. **Výrub a vypílenie náletových drevín v okolí objektu Zápasníckej haly J. Strniska, Parkové nábrežie 27, Nitra.** Výzva k uvedenej zákazke bola zaslaná mailovou poštou 3 potenciálnym uchádzačom s určenou lehotou na predkladanie ponúk do 16.08.2021 (do 10.00 h). Výzva na predkladanie ponúk neobsahovala predpokladanú hodnotu zákazky. Verejný obstarávateľ vo výzve sa odvolal na metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie č. 10801-5000/2018, podľa ktorého budú cenové ponuky predložené v tejto súťaži slúžiť aj na stanovenie PHZ, avšak určil vo výzve limit výdavku verejného obstarávateľa vo výške 5.000 € bez DPH. Podľa záznamu o vykonaní prieskumu trhu úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Rosan Nitra s.r.o. s najnižšou cenovou ponukou 4.560 € (nie je platca DPH). V rámci kontroly, dodržiavanie termínov na predkladanie ponúk nebolo možné overiť a to z dôvodu, že na mailom predložených cenových ponukách nebol uvedený dátum ani čas predloženia ponúk. Výsledkom VO bola objednávka vystavená úspešnému uchádzačovi Rosan Nitra s.r.o. so sumou 4.560 € (nie je platca DPH).

V zmysle uvedenej objednávky bola vystavená 1 dodávateľská faktúra vo výške 4.560 €. Faktúra bola vystavená v súlade s objednávkou a výsledkom VO.

4. **Revízie elektrických zariadení a bleskozvodov v objektoch vo vlastníctve spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o.** Výzva k uvedenej zákazke bola zaslaná mailovou poštou 3 potenciálnym uchádzačom s určenou lehotou na predkladanie ponúk do 30.03.2022 (do 12.00 h). Výzva na predkladanie ponúk neobsahovala predpokladanú hodnotu zákazky. Verejný obstarávateľ vo výzve sa odvolal na metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie č. 10801-5000/2018, podľa ktorého budú cenové ponuky predložené v tejto súťaži slúžiť aj na stanovenie PHZ. V prípade, že cenová ponuka prevýši limit určený pre zákazku s nízkou hodnotou prieskum trhu bude slúžiť výhradne na určenie PHZ. Podľa Zápisnice z otvárania a vyhodnocovania ponúk zo dňa 31.03.2022 úspešným uchádzačom, ktorého ponuka dosiahla 1. poradie sa stala spoločnosť REVIT-NITRA, s.r.o. s cenovou ponukou 49.000 € bez DPH na 5 rokov, t.j. cena na rok 9.800 bez DPH. S úspešným uchádzačom bola podpísaná Zmluva č. 01/2022 zo dňa 14.04.2022. Podľa podmienok výzvy cenové ponuky sa mali predkladať v elektronickej forme mailom na adresu spoločnosti s označením súťaže. ***Ku kontrole boli predložené cenové ponuky v obálkach a boli predložené všetky v jeden deň a 2 ponuky neboli v origináli, čo z pohľadu kontrolného orgánu sa javí ako nedôveryhodné. Na základe týchto skutočností kontrolný orgán sa obrátil na kontrolovaný subjekt so žiadosťou o vysvetlenie, prečo ponuky boli predložené v obálkach a nie spôsobom určeným vo výzve (aj z toho dôvodu, že podľa predloženej dokumentácie prvotné výzvy, ktoré kontrolovaný subjekt zaslal mailom iným potenciálnym uchádzačom s lehotou na predkladanie ponúk do 07.03.2022 telefonicky zrušil a následne výzvy zaslal iným uchádzačom). Dňa 16.03.2023 zamestnanec zodpovedný za proces VO sa vyjadril, že cenové ponuky boli predložené do podateľni MsÚ v Nitre a bola z ich strany akceptovaná aj takáto forma predloženia ponúk. Po preverení na podateľni MsÚ v Nitre bolo zistené, že uvedené obálky boli zaevidované, avšak neboli opatrené pečiatkou podateľne.***

V zmysle uvedenej zmluvy boli vystavené 2 dodávateľské faktúry v celkovej výške 9.800 €. Faktúry boli vystavené v súlade so zmluvou, t. j. max. ročná čiastka nebola prekročená.

5. **Revízia plynových a tlakových zariadení v objektoch vo vlastníctve spoločnosti Nitrianska investičná s.r.o.** Výzva k uvedenej zákazke bola zaslaná mailovou poštou 3 potenciálnym uchádzačom s určenou lehotou na predkladanie ponúk do 30.03.2022 (do 12.00 h). Výzva na predkladanie ponúk neobsahovala predpokladanú hodnotu zákazky. Verejný obstarávateľ vo výzve sa odvolal na metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie č. 10801-5000/2018, podľa ktorého budú cenové ponuky predložené v tejto súťaži slúžiť aj na stanovenie PHZ. V prípade, že cenová ponuka prevýši limit určený pre zákazku s nízkou hodnotou prieskum trhu bude slúžiť výhradne na určenie PHZ. Podľa Zápisnice z otvárania a vyhodnocovania ponúk zo dňa 31.03.2022 úspešným uchádzačom, ktorého ponuka dosiahla 1. poradie sa stala spoločnosť REVIT-NITRA, s.r.o. s cenovou ponukou 25.000 € bez DPH na 5 rokov, t.j. cena na rok 5.000 bez DPH. S úspešným uchádzačom bola podpísaná Zmluva č. 02/2022 zo dňa 14.04.2022. Podľa podmienok výzvy cenové ponuky sa mali predkladať v elektronickej forme mailom na adresu spoločnosti s označením súťaže. ***Ku kontrole boli predložené cenové ponuky v obálkach a boli predložené všetky v jeden deň a 2 ponuky neboli v origináli, čo z pohľadu kontrolného orgánu sa javí ako nedôveryhodné. Na základe týchto skutočností kontrolný orgán sa obrátil na kontrolovaný subjekt so žiadosťou o vysvetlenie, prečo ponuky boli predložené v obálkach a nie spôsobom určeným vo výzve (aj z toho dôvodu, že podľa ku kontrole predloženej dokumentácie prvotné výzvy, ktoré kontrolovaný subjekt zaslal mailom iným potenciálnym uchádzačom s lehotou na predkladanie ponúk do 07.03.2022 telefonicky zrušil a následne výzvy zaslal iným uchádzačom). Dňa 16.03.2023 zamestnanec zodpovedný za proces VO sa vyjadril, že cenové ponuky boli predložené do podateľni MsÚ v Nitre a bola z ich strany akceptovaná aj takáto forma predloženia***

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

ponúk. Po preverení na podateľni MsÚ v Nitre bolo zistené, že uvedené obálky boli zaevidované avšak neboli opatrené pečiatkou podateľne.

V zmysle uvedenej zmluvy bola vystavená 1 dodávateľská faktúra vo výške 3.000 € bez DPH. Faktúra bola vystavená v súlade so zmluvou, t. j. max. ročná čiastka nebola prekročená.

Kontrolou VO taktiež bolo zistené, že spoločnosť NI, s.r.o. v roku 2021 uhradila 2 faktúry spoločnosti EUROGREEN – SLOVENSKO, s.r.o.: č. 2021049 vo výške 8.584,24 € bez DPH (Oprava havarijného stavu čerpadla pre futbalové ihrisko na Golianovej ulici) a č. 2021065 vo výške 783,20 € bez DPH (zazimovanie závlahového systému FC Nitra a ČFK), t.j. v celkovej výške 9.367,44 € bez DPH. Pri uvedených zákazkách kontrolovaný subjekt vynechal postup stanovený zákonom č. 343/2015 o VO. Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole žiadnu dokumentáciu z VO. V prípade nepredvídateľného havarijného stavu, ktorý nebol zapríčinený verejným obstarávateľom (živelné pohromy, preukázanie pravidelného servis čerpadla a pod.) nebola predložená dokumentácia so zdôvodnením vynechania postupov v zmysle zákona č. 343/2015 o VO.

Podľa čl. 3 ods. 3.3. a 3.4 Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek verejný obstarávateľ okrem oslovenia určeného počtu záujemcov postupuje aj zverejnením výzvy na web stránke. Pri realizácii zákaziek s nízkou hodnotou uvedených pod p. č. 1, 4 a 5 tento bod smernice nebol dodržaný. Kontrolovaný subjekt nezverejnil výzvy na svojej webovej stránke.

Kontrolou VO bolo taktiež zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil v profile VO za rok 2021 a 2022 súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami v zmysle § 117 ods. 6 a 10 a súhrnné správy o zmluvách/objednávkach v zmysle § 10 ods. 10 zákona č. 345/2015 o VO. Nezverejnením správ taktiež porušil internú Smernicu o VO a to v Čl. 7 ods. 7.3.

Na základe uvedených kontrolných zistení ÚHK odporúča:

- ✓ *Prepracovať smernicu o VO na aktuálne podmienky znenia zákona a príslušných predpisov.*
- ✓ *Upozorniť osoby zodpovedné za realizáciu procesu VO na pochybenia a povinnosť dodržiavať právne predpisy, týkajúce sa VO.*

4. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pri realizácii investičných akcií

4.1. Kontrola financovania a hospodárenia s finančnými prostriedkami na zhotovenie diela – „Rekonštrukcia havarijného stavu Zápasníckej haly Júliusa Strniska, Nitra“

Spoločnosť Nitrianska investičná, s.r.o. v kontrolovanom období zabezpečila ako verejný obstarávateľ vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie - Oprava havarijného stavu Zápasníckej haly J. Strniska, Parkové nábregie 27, Nitra (zákazka s nízkou hodnotou) a podlimitnú zákazku - Rekonštrukcia havarijného stavu Zápasníckej haly J. Strniska, Nitra (viď. bod. 3).

Realizácia rekonštrukcie zápasníckej haly bola uskutočnená zhotoviteľom PP INVEST, s.r.o., Štúrova 106, 952 01 Vráble (ako zhotoviteľ) na základe Zmluvy o dielo uzatvorenej s Telovýchovnou jednotou AC Nitra (ako objednávateľ) zo dňa 24.02.2022. Cena diela na základe výsledku VO bola zazmluvnená vo výške 495.999 € bez DPH (595.198,80 € s DPH). K uvedenej zmluve boli uzatvorené 4 dodatky. Nevyhnutným podkladom k čerpaniu podľa tejto zmluvy je platná a účinná Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku,

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

uzavretá medzi poskytovateľom pomoci, ktorým je Fond na podporu športu a objednávateľom a to na základe jeho žiadosti o nenávratný finančný príspevok.

Finančné zabezpečenie realizácie diela - „Rekonštrukcia havarijného stavu Zápasníckej haly Júliusa Strniska, Nitra“

Financovanie predmetnej investičnej akcie bolo zabezpečené z príspevku poskytnutého z Fondu rozvoja športu a dotácie poskytnutej z rozpočtu Mesta Nitra.

Príspevok z Fondu rozvoja športu - 297.599,40 €

Príspevok bol poskytnutý na základe Zmluvy o príspevku na projekt podpory športu č. Z-2020/001-144 uzatvorenej s Fondom rozvoja športu (ako poskytovateľom) a Telovýchovnou jednotou AC Nitra (ako prijímateľom) uzatvorenej dňa 20.10.2021. Ku zmluve boli uzatvorené 2 dodatky. Dodatkom č. 1 bola upravená výška poskytnutého príspevku na základe výsledkov verejného obstarávania na výber zhotoviteľa investičnej akcie. Dodatok č. 2 bol vyhotovený z dôvodu zmeny IBAN prijímateľa. Podmienkou poskytnutia príspevku je zabezpečenie zdrojov financovania vo výške minimálne 50 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu.

Dotácia z rozpočtu Mesta Nitra – 297.599,40 €

Dotácia z rozpočtu Mesta Nitra bola poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie na rekonštrukciu Zápasníckej haly – telocvične č. j. 1717/2022/OVaR uzatvorenej medzi 3 účastníkmi: Mestom Nitra, Nitrianskou investičnou, s.r.o. a Telovýchovnou jednotou AC Nitra a zo dňa 30.08.2022. Kapitálový transfer pre Telovýchovnú jednotu AC Nitra na rekonštrukciu Zápasníckej haly – telocvične schválilo Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 136/2022 – MZ dňa 21.04.2022 v rozpočte Mesta Nitry na rok 2022 v časti Odbor investičnej výstavby a rozvoja.

Počas realizácie zmluvy o dielo uzatvorenej so zhotoviteľom PP INVEST, s.r.o. nastali okolnosti, ktoré spôsobili nutnosť zmeny ceny diela a preto bol uzatvorený Dodatok č. 4, ktorým okrem iného bola navýšená cena diela o 99.034,02 € bez DPH (118.840,82 € s DPH). Nutnosť zmeny ceny vzišla z nasledovných dôvodov:

- zmena technického riešenia pri zateplení steny z JV strany; dôvodom je nesúhlas vlastníka so vstupom na pozemok pri zatepľovacích prácach;
- skryté vady pri odkrývaní stavebných konštrukcií, ktoré preukázali nutnosť výmeny nosnej konštrukcie strešného plášťa potvrdené statikom projektovej dokumentácie, pri odkrývaní podlahových konštrukcií;
- naplnenie vyhlášky č. 532/2002 Z.z. ministerstva životného prostredia predpisujúcej budovám bezbariérový prístup pre rôzne formy zdravotného postihnutia a to vytvorenie bezbariérového vstupu do objektu.

Nakoľko sa jednalo o neoprávnené náklady, v zmysle zmluvy uzatvorenej medzi Fondom rozvoja športu a Telovýchovnou jednotou AC Nitra tieto výdavky v plnej miere znáša príjemca. Z uvedeného dôvodu na základe žiadosti TJ AC Nitra bola uzatvorená ďalšia Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 2511/2022/OVaR medzi Mestom Nitra, Telovýchovnou jednotou AC Nitra a Nitrianskou investičnou, s.r.o. na sumu 118.840 €. Kapitálový transfer v uvedenej výške schválilo Mestské zastupiteľstvo Mesta Nitra dňa 06.10.2022 uznesením č. 427/2022 – MZ v rozpočte mesta Nitry na rok 2022 v časti Odbor investičnej výstavby a rozvoja.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Okrem uvedeného navýšenia pôvodnej ceny realizácie investičnej akcie bolo zistené, že v roku 2022 kontrolovaný subjekt objednal (objednávka zo dňa 15.11.2022) u realizátora stavby PP INVEST, s.r.o. realizáciu podlahového vykurovania v priestoroch šatní a sociálnych zariadení Zápasníckej haly J. Strniska, Parkové nábrežie, Nitra v cene 9.499,31€ bez DPH (11.399,17 € s DPH), ktoré pôvodne nebolo zahrnuté v projektovej dokumentácii. Na základe tvaromiestnej obhliadky šatní a sociálnych zariadení ÚHK dňa 05.04.2023 bolo zistené, že v predmetných priestoroch skutočne je realizované podlahové vykurovanie. Vystavenú faktúru na základe objednávky (č. 2022119) kontrolovaný subjekt uhradil dňa 12.12.2022. Podľa súťažných podkladov v rámci realizácie rekonštrukcie, oprava vykurovania nebola plánovaná, pôvodné radiátorové vykurovanie malo zostať zachované. Avšak podľa vyjadrenia stavebného dozoru, počas demontáže radiátorov za účelom maľovky stien bolo zistené, že niektoré radiátory nie sú funkčné a preto konateľ kontrolovaného subjektu sa rozhodol realizovať podlahové vykurovanie v priebehu rekonštrukcie z vlastných zdrojov.

*Poznámka ÚHK

Dodatočné náklady na realizáciu projektu na základe Dodatku č. 4, ktoré vznikli v priebehu realizácie projektu sú zapríčinené nedôslednou prípravou projektovej dokumentácie, resp. prípravných podkladov. Pri dôslednej príprave uvedená suma výdavkov by bola zohľadnená pri výslednej čiastke vo VO a zvýšení podielu poskytnutého príspevku zo strany Fondu rozvoja a športu, čo predstavuje 59.420,41 € (50 % oprávnených výdavkov zo sumy 118.840,82 €). Je potrebné zdôrazniť, že projektová dokumentácia na predmetnú investičnú akciu bola vypracovaná projektantom s mimoriadne nízkou cenovou ponukou, ktorá predstavovala v priemere 1/3 z ceny ostatných uchádzačov.

Náklady na podlahové vykurovanie, ktoré kontrolovaný subjekt vynaložil na základe objednávky vo výške 11.399,17 € s DPH a ktoré sa kontrolovaný subjekt rozhodol realizovať v priebehu rekonštrukcie, verejný obstarávateľ pri dôslednej príprave taktiež mohol obsiahnuť v súťažných podkladoch pri verejnom obstarávaní, čo by tiež zvýšilo výšku podielu poskytnutého príspevku zo strany Fondu rozvoja a športu.

Kontrolovaný subjekt v rámci námietkového konania v určenej na to lehote, predložil svoje stanovisko k uvedenej poznámke, v ktorom uviedol nasledovné: „Projekt predkladaný na Fond na podporu športu bol v zmysle rozpočtu vo výške 799 963,20 €, následne sa však suma znížila verejným obstarávaním. Avšak mesto Nitra vyčlenilo na tento projekt zdroje z úveru vo výške 400 000 € a teda projekt pri 50 % spolufinancovaní mohol byť maximálne vo výške 800 000 €, v zmysle čoho bol pripravený a predložený materiál č. 740/2021 na rokovanie MZ. Dňa 4.2.2021 MZ v Nitre uznesením č. 17/2021-MZ schválilo maximálnu výšku projektu. Započítanie prác navyše do projektu by znamenalo prekročenie maximálnej výšky projektu. Zároveň nerozporujeme fakt, že dané práce mali byť súčasťou projektovej dokumentácie, i keď niektoré práce a zmenové konanie nastali aj z dôvodu problému so susednými parcelami, ktoré sa objavili až v realizácii“.

V stanovisku uvedené vyjadrenie kontrolovaného subjektu potvrdzuje znenie dôvodovej správy k materiálu č. 740/2021, v ktorej okrem iného bolo uvedené, že: „V súčasnosti nie je vypracovaná projektová dokumentácia na rekonštrukciu a z toho dôvodu nie je možné presne definovať výšku projektu, a preto uvádzame maximálnu výšku podpory zo strany mesta Nitry. Spolufinancovania navrhujeme vo výške max. 400 000 €, čo predstavuje hodnotu financovania pri maximálnej výške celkových oprávnených výdavkov 800 000 €“. V uvedenom znení aj bolo prijaté uznesenie č. 17/2021 – MZ.

Kontrolné zistenie:

Telovýchovná jednota AC Nitra (v zmysle čl. III. bod 15 oboch zmlúv) je po ukončení rekonštrukcie Zápasníckej haly – telocvične, podpisom preberacieho protokolu stavebného diela povinná bezodkladne a bezodplatne zmluvne odovzdať technické zhodnotenie stavby vzniknuté jej rekonštrukciou do majetku vlastníka stavby, t.j. Nitrianskej investičnej s.r.o..

Kontrolou bolo zistené, že ku dňu výkonu kontroly nebolo zmluvne odovzdané technické zhodnotenie stavby (vzniknuté rekonštrukciou) do majetku Nitrianskej investičnej s.r.o.

4.2 Kontrola financovania a hospodárenia s finančnými prostriedkami na zhotovenie diela – „Čermánsky futbalový klub – rekonštrukcia stavby“

Spoločnosť Nitrianska investičná, s.r.o. v kontrolovanom období zabezpečila ako verejný obstarávateľ realizáciu podlimitnej zákazky - **Čermánsky futbalový klub – rekonštrukcia stavby**“ (viď. bod. 3).

Realizáciu rekonštrukcie stavby uskutočňuje zhotoviteľ PP INVEST, s.r.o., Štúrova 106, 952 01 Vráble (ako zhotoviteľ) na základe Zmluvy o dielo uzatvorenej s Čermánskym futbalovým klubom Nitra, o.z. (ako objednávateľ) zo dňa 24.05.2022. Cena diela na základe výsledku VO bola zazmluvnená vo výške 297.700 € bez DPH (357.240 € s DPH). Nevyhnutným podkladom k čerpaniu podľa tejto zmluvy je platná a účinná Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, uzavretá medzi poskytovateľom pomoci, ktorým je Fond na podporu športu a objednávateľom a to na základe jeho žiadosti o nenávratný finančný príspevok.

Finančné zabezpečenie realizácie diela - „Čermánsky futbalový klub – rekonštrukcia stavby“

Financovanie predmetnej investičnej akcie je zabezpečené z príspevku poskytnutého z Fondu rozvoja športu vo výške 60 % z celkových oprávnených výdavkov, na vykrytie zvyšných 40 % (resp. aj neoprávnených výdavkoch) prijímateľ musí mať zabezpečené zdroje financovania. Finančné zdroje vo výške 40 % poskytne zo svojho rozpočtu mesto Nitra.

Príspevok z Fondu rozvoja športu - 219.024 €

Príspevok z Fondu rozvoja športu sa poskytuje na základe Zmluvy o príspevku na projekt podpory športu č. Z-2021/004-164 uzatvorenej medzi Fondom rozvoja športu (ako poskytovateľom) a Čermánskym futbalovým klubom Nitra (ako prijímateľom). V zmysle uzatvorenej zmluvy poskytovateľ poskytne prijímateľovi (ČFK Nitra Nitra) 219.024 €.

Dotácia z rozpočtu Mesta Nitra – 146.016 € (40 % spolufinancovanie)

Mestské zastupiteľstvo v Nitre dňa 25.05.2023 prijalo uznesenie č. 221/2023-MZ, ktorým rozpočtovým opatrením v rozpočte mesta Nitra na rok 2023 v časti Projekty pre regionálny rozvoj schválilo kapitálovú dotáciu pre príjemcu – ČFK v sume 167.830,- € na spolufinancovanie projektu 40 % a vzniknuté nevyhnutné výdavky počas rekonštrukcie stavby vo výške 21.786,16 € v rámci realizácie schváleného projektu realizovaného cez Fond na podporu športu.

4.3 Kontrola financovania a hospodárenia s finančnými prostriedkami na zhotovenie diela - Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie „B“ C-307 Tokajská, Nitra + TV – bytový dom 33 b.j.

Spoločnosť Nitrianska investičná, s.r.o. v kontrolovanom období realizovala pre Mesto Nitra stavebné práce na diele „Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie „B“ C-307 Tokajská, Nitra + TV“. Realizácia predmetného diela bola uskutočnená na základe Poverenia č. 3/2020/ÚPaZP

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

zo dňa 28.01.2020 a uzatvorenej Zmluvy o dielo č. j. 280/2020/OVaR zo dňa 07.02.2020. Dohodnutá cena diela v zmysle zmluvy bola vo výške 1.964.762,84 € bez DPH, t. j. 2.357.715,41 € s DPH. K uvedenej zmluve bolo uzatvorených 5 dodatkov. Prehľad zmien zmluvy podľa dodatkov uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 5 Prehľad zmien ku zmluve č.j. 280/2020/OVaR uzatvorenej medzi Mestom Nitra a spoločnosťou Nitrianska investičná, s.r.o.

Číslo dokumentu	Dátum podpisu dokumentu	Termín ukončenia prác	Finančné plnenie, v € bez DPH	Poznámka
Zmluva č.j. 280/2020/OVaR	07.02.2020	do 16 mesiacov odo dňa prebratia staveniska	1.964.762,84 €	-
Dodatok č.1 č.j. 704/2020/OVaR	12.05.2020	-	-	Oprava čísla LV a doplnenie názvu diela
Dodatok č.2 č.j. 940/2021/OVaR	28.05.2021	-	-	Úprava Čl. V ods. 5.3 písm. a) – upresnenie prác a dodavok
Dodatok č.3 č.j. 1679/2021/OVaR	02.09.2021	do 31.05.2022	-	-
Dodatok č.4 č.j. 819/2022/OVaR	10.04.2022	do 30.09.2020	1.963.053,39	-
Dodatok č.5 č.j. 820/2022/OVaR	10.04.2022	do 30.06.2022	-	-

Realizáciu uvedenej akcie spoločnosť Nitrianska investičná zabezpečila cez zhotoviteľa Adifex, a.s. na základe uzatvorenej Zmluvy o dielo "Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie "B" C-307 Tokajská, Nitra + TV" zo dňa 17.08.2020. K uvedenej zmluve boli uzatvorené 3 dodatky. Prehľad zmien zmluvy podľa dodatkov uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 6 Prehľad zmien ku Zmluve o dielo "Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie "B" C-307 Tokajská, Nitra + TV" uzatvorenej medzi spoločnosťou Nitrianska investičná, s.r.o. a Adifex.a.s.

Číslo dokumentu	Dátum podpisu dokumentu	Termín ukončenia prác	Finančné plnenie, v € bez DPH	Poznámka
Zmluva o dielo "Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie "B" C-307 Tokajská, Nitra + TV"	17.08.2020	do 16 mesiacov odo dňa zahájenia prác	1.589.988,86 €	-
Dodatok č.1	12.10.2020	-	-	Zmena stavebného dozoru
Dodatok č.2	24.09.2021	30.04.2022	1.748.483,12 + 26.093,50 (práce navyše)	Úprava aj iných podmienok zmluvy

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Dodatok č.3	30.11.2021	-	1.748.673,46	Úprava Čl. V ods. 5.3 písm. a) – upresnenie prac a dodavok
-------------	------------	---	--------------	---

Podľa čl. VI ods. 6.6 Zmluvy o dielo zo dňa 17.08.2020 objednávateľ uhradí zhotoviteľovi všetky faktúry až do výšky 95 % celkovej ceny bez DPH z celej ceny diela. Zostávajúcu časť t.j. 5 % zo zmluvnej ceny je objednávateľ oprávnený uhradiť po odovzdaní a prebratí diela, keď sa na diele nevyskytnú žiadne vady a nedorobky.

V priebehu realizácie rekonštrukcie zo strany zhotoviteľa Adifex, a.s. voči spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. bolo vystavených 18 faktúr.

Prehľad vystavených faktúr:

1. Dodávateľská faktúra č. 102021030 zo dňa 17.03.2021 vo výške 326.114,65 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 16.305,73 € Predmetná faktúra bola uhradená dňa 22.05.2021 a to v plnej výške vrátane zádržného. Uhradené po splatnosti.
2. Dodávateľská faktúra č. 102021055 zo dňa 10.05.2021 vo výške 143.984,60 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 7.199,23 €. Predmetná faktúra bola uhradená v dvoch splátkach: 1. dňa 13.07.2021 a 2. dňa 22.07.2021 obe vo výške 71.992,30 € bez DPH, t.j. v plnej výške vrátane zádržného. Uhradené po splatnosti.
3. Dodávateľská faktúra č. 102021075 zo dňa 15.06.2021 vo výške 124.129 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 6.206,45 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 10.07.2021 a to v plnej výške vrátane zádržného.
4. Dodávateľská faktúra č. 102021088 zo dňa 07.07.2021 vo výške 46.040,63 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 2.302,03 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 25.07.2021 a to v plnej výške vrátane zádržného.
5. Dodávateľská faktúra č. 10202110 zo dňa 09.08.2021 vo výške 62.100,33 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 3.105,02 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 30.08.2021 a to vo výške 58.995,31 € t.j. bez zádržného. **Zádržné bolo uhradené samostatne dňa 11.10.2021.**
6. Dodávateľská faktúra č. 102021155 zo dňa 08.10.2021 vo výške 45.511,20 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 2.275,56 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 11.10.2021 a to vo výške 8.117,18 €, čo predstavuje **rozdiel medzi výškou vystavenej faktúry a sumou uhradeného zádržného za faktúry pod p. č. 1-5 a bez zádržného z tejto faktúry.**
7. Dodávateľská faktúra č. 102021156 zo dňa 08.10.2021 vo výške 13.536,99 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 676,85 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 11.10.2021 a to vo výške 12.860,14 €, t.j. bez zádržného.
8. Dodávateľská faktúra č. 102021190 zo dňa 12.11.2021 vo výške 79.060,81 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 3.953,04 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 21.11.2021 a to vo výške 75.107,77 €, t.j. bez zádržného.
9. Dodávateľská faktúra č. 102021191 zo dňa 12.11.2021 vo výške 13.678,36 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 683,92 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 21.11.2021 a to vo výške 12.994,44 €, t.j. bez zádržného.
10. Dodávateľská faktúra č. 10202114 zo dňa 02.12.2021 vo výške 46.400,37 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 2.320,02 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 16.12.2021 a to vo výške 44.080,35 €, t.j. bez zádržného.
11. Dodávateľská faktúra č. 102022247 zo dňa 11.01.2022 vo výške 65.502,04 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 3.275,10 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 18.01.2022 a to vo výške 62.226,94 €, t.j. bez zádržného.
12. Dodávateľská faktúra č. 102022009 zo dňa 09.02.2022 vo výške 78.840,97 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 3.942,05 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 20.02.2022 a to vo výške 74. 898,92 €, t.j. bez zádržného.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

13. Dodávateľská faktúra č. 102022026 zo dňa 11.03.2022 vo výške 98.963,71 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 4.948,19 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 06.04.2022 a to vo výške 94.015,52 €, t.j. bez zádržného.
14. Dodávateľská faktúra č. 102022044 zo dňa 13.04.2022 vo výške 114.979,51 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 5.748,98 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 03.05.2022 a to vo výške 109.230,53 €, t.j. bez zádržného.
15. Dodávateľská faktúra č. 102022045 zo dňa 13.04.2022 vo výške 10.602,55 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 530,13 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 21.04.2022 a to vo výške 10.072,42 €, t.j. bez zádržného.
16. Dodávateľská faktúra č. 102022079 zo dňa 13.05.2022 vo výške 234.754,92 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 11.737,75 €. Predmetná faktúra bola uhradená v dvoch splátkach: 1. dňa 02.06.2022 vo výške 100.000 € a 2. dňa 14.06.2022 vo výške 123.017,17€, t.j. v celkovej výške 223.017,17 € bez zádržného.
17. Dodávateľská faktúra č. 102022096 zo dňa 08.06.2022 vo výške 267.756,07 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 13.387,80 €. Predmetná faktúra bola uhradená v dvoch splátkach: 1. dňa 14.07.2022 vo výške 140.000 € a 2. dňa 26.07.2022 vo výške 114.368,27€, t.j. v celkovej výške 254.368,27 € bez zádržného. **Uhradené po splatnosti.**
18. Dodávateľská faktúra č. 102022101 zo dňa 10.06.2022 vo výške 1.859,65 € bez DPH z toho zádržné 5 % vo výške 92,98 €. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 14.07.2022 a to vo výške 1.766,67 €, t.j. bez zádržného. **Uhradené po splatnosti.**

Dňa 07.07.2022 spoločnosť Adifex, a.s. požiadala kontrolovaný subjekt o uvoľnenie zádržného vo výške 88.690,82 € a to na základe splnenia podmienok zmluvy - Zápisu o odovzdaní a prevzatí stavby zo dňa 13.06.2022. Dňa 26.07.2022 spoločnosť Adifex, a.s. vyzvala kontrolovaný subjekt na bezodkladnú úhradu zádržného v termíne do 7 kalendárnych dní. Zádržné zo strany spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. bolo uhradené dňa 03.08.2022 v plnej výške.

Celková výška vystavených a uhradených faktúr je 1.773.816,36 € bez DPH. Pri fakturácii bol uplatnený prenos daňovej povinnosti. Pri kontrole bolo zistené, že zazmluvnená cena v zmysle dodatku č. 2 a č. 3 vrátane prác navyše bola o 950,60 € vyššia ako bolo fakturované.

Podľa predloženej dokumentácie bolo zrejmé, že zo strany spoločnosti Adipex, a.s. došlo k odstúpeniu od zmluvy z dôvodu omeškania s úhradou faktúry č. 102021055, ktoré neskôr zhotoviteľ odvolal a medzi účastníkmi zmluvy bola podpísaná Dohoda o odvolaní účinkov odstúpenia od zmluvy o dielo a to dňa 24.09.2021.

Kontrolou úhrad faktúr bolo zistené:

- ✓ *kontrolovaný subjekt Nitrianska investičná s.r.o uhradila dodávateľské faktúry pod p.č. 1-4 vrátane zádržného, čím porušila čl. VI ods. 6.6 Zmluvy o dielo zo dňa 17.08.2020. Na základe mailovej žiadosti Nitrianskej investičnej dňa 01.08.2021 o vrátenie zádržného bolo dohodnuté, že suma zádržného vo výške 35.118,46 € bude odpočítaná ako osobitné zádržné, čo aj bolo realizované pri faktúre č. 102021155 zo dňa 08.10.2021 (viď. p.č. faktúry 6);*
- ✓ *faktúry boli uhrádzané po splatnosti termínu, čo viedlo k niekoľkým upomienkam a predžalobným výzvam, dokonca k dočasnému odstúpeniu od zmluvy zo strany zhotoviteľa stavby.*

Finančné zabezpečenie realizácie diela - Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie „B“ C-307 Tokajská, Nitra + TV – bytový dom 33 b.j.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Financovanie predmetnej investičnej akcie bolo zabezpečené z úveru poskytnutého ŠFRB, dotácie poskytnutej Ministerstvom dopravy a výstavby SR a to formou refundácii na základe predloženia dodávateľských faktúr od zhotoviteľa a taktiež vlastných zdrojov Mesta Nitra.

Úver zo ŠFRB – 1.322.890 € s DPH

Dotácia z Ministerstva dopravy a výstavby – 750.820 € s DPH

Vlastné zdroje – 281.954,07 € s DPH

Spolu 2.355.664,07 s DPH (1.963.053,39 bez DPH, čo je totožné so Zmluvou o dielo č. j. 280/2020/OVAR zo dňa 07.02.2020 vrátane dodatku č. 4).

Úhrada faktúr zo ŠFRB a Ministerstva dopravy a výstavby prebehala formou refinancovania, t.j. odsúhlasení faktúr, ktoré predkladalo Mesto Nitra na uvedené inštitúcie.

Zo strany Nitrianske investičnej, s.r.o. na Mesto Nitra bolo vystavených a predložených 32 faktúr v období od 26.03.2021 do 14.06.2022, z toho jedna faktúra bola dobropisovaná a jedna stornovaná. Celková výška vystavených faktúr bola 1.963.053,39 € bez DPH, t.j. bola vyfakturovaná čiastka podľa zmluvy. Pri fakturácii bol uplatnený prenos daňovej povinnosti.

Podľa predložených bankových výpisov kontrolovaného subjektu zo strany ŠFRB, Ministerstva dopravy a výstavby SR a Mesta Nitra na základe faktúr boli jednotlivé čiastky vrátane DPH pripísané na účet prijemcu – Nitrianskej investičnej, s.r.o. nasledovne:

ŠFRB		Ministerstvo dopravy a výstavby 2022		Vlastné zdroje (z rozpočtu mesta Nitra) pripísané na účet kontrolovaného subjektu na základe faktúr	
21.05.2021	416.941,86	02.05.2022	88.377,01	08.04.2021	14,54
22.06.2021	184.682,10	02.05.2022	7.381,62	08.04.2021	17.443,20
23.07.2021	133.844,72	01.06.2022	122.454,64	30.06.2021	2,56
25.08.2021	13.015,21	26.07.2022	208.246,94	30.06.2021	10.728,02
16.09.2021	1.363,32	05.09.2022	67.538,64	19.07.2021	56.340,22
10.11.2021	42.131,75	22.09.2022	39.533,62	18.08.2021	70.506,35
13.12.2021	94.675,28	14.11.2022	9.816,38	21.01.2022	10.225,44
21.12.2021	43082,07	14.11.2022	82.334,48	22.03.2022	282,03
17.02.2022	44.254,05			15.07.2022	47.734,36
07.03.2022	71.467,98			15.07.2022	17.218,60
24.08.2022	56.950,00			23.05.2022	4.466,40
Σ = 1.102.408,30 € bez DPH		Σ = 625.683,33 € bez DPH		Σ = 234.961,72 € bez DPH	
1.322.890,00 € s DPH		750.820,00 € s DPH		281.954,07 € s DPH	

Suma zádržného v čiastke 5 % činí 98.152,66 € bez DPH bola uhradená samostatne v 2 posledných faktúrach zo dňa 14.11.2022 a to vo výške 9.816,38 € a 82.334,48 €.

Medzi Mestom Nitra a spoločnosťou Nitrianska investičná, s.r.o. bola s účinnosťou od 14.06.2022 uzatvorená Zmluva o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci (č.j.1312/2022/OM). Predmetom zmluvy je poskytnutie finančnej výpomoci na účel „predfinancovania úhrad z faktúr za zhotovenie diela - Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie „B“ C – 307 Tokajská, Nitra + TV – bytový dom 33 b.j. financovaných z úverov poskytnutých ŠFRB a dotácií poskytnutých Ministerstvom dopravy a výstavby SR“ a to na základe Uznesenia MZ v Nitre č. 259/2021-MZ zo dňa 13.09.2021. Podľa zmluvy návratná

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

finančná výpomoc bola schválená MZ dňa 13.06.2022 v rozpočte Mesta Nitra na rok 2022 vo výške 808.916 €.

V zmysle čl. II ods. 2 zmluvy príjemca za zaväzuje, že návratnú finančnú pomoc vráti poskytovateľovi najneskôr do 30 dní po pripísaní každej jednotlivjej úhrady poskytnutej ŠFRB a Ministerstvom dopravy a výstavby SR. Taktiež príjemca je oprávnený vrátiť návratnú finančnú výpomoc aj formou mimoriadnych splátok počas trvania zmluvného vzťahu, avšak celá suma návratnej finančnej výpomoci musí byť pripísaná na účet poskytovateľa najneskôr do 30.11.2022.

Podľa predložených bankových výpisov kontrolovaného subjektu boli zo strany Mesta Nitra jednotlivé čiastky návratnej finančnej pomoci pripísané na účet príjemcu – Nitrianskej investičnej, s.r.o. nasledovne:

13.6.2022 – 208.246,94 €
14.7.2022 – 56.950,00 €
14.7.2022 – 39.533,62 €
14.7.2022 – 67.538,64 €
28.7.2022 – 9.816,38 €
28.7.2022 – 82.334,48 €

$\Sigma = 464.420,06 \text{ €}$

V skutočnosti na účet kontrolovaného subjektu bola zaslaná návratná finančná výpomoc v čiastke 464.420,06 €.

Časť návratnej finančnej výpomoci v zmysle vyššie uvedenej zmluvy vo výške 90.000 € kontrolovaný subjekt vrátil na účet mesta Nitra dňa 05.10.2022.

Pri porovnaní dátumov pripísania jednotlivých čiastok zo strany ŠFRB a Ministerstvom dopravy a výstavby SR na účet kontrolovaného subjektu bolo zistené, že spoločnosť Nitrianska investičná, s.r.o. nedodrжала ustanovenia čl. II ods. 2 Zmluvy o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci (č.j. 1312/2022/OM) v tom, že nedodrжала podmienku vrátenia jednotlivých splátok, ako aj vrátenie celej sumy do 30.11.2022. Nevrátená finančná výpomoc v čase ukončenia kontroly predstavovala čiastku 374.420,06 €. (viď. bod. 2.1.)

*Poznámka UHK

Kontrolovaný subjekt z realizácie investičnej akcie „Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie „B“ C – 307 Tokajská, Nitra + TV – bytový dom 33 b.j.“ z rozdielu úhrad zo zmlúv mal zisk vo výške 189.237 €.

5. Stav záväzkov a pohľadávok za kontrolované obdobie

5.1. Pohľadávky kontrolovaného subjektu

Stav pohľadávok (účet 311-Odberatelia) podľa hlavnej knihy kontrolovaného subjektu v sledovanom období bol nasledovný:

- k 31.12.2021 vo výške 352 619,36 €
- k 31.12.2022 vo výške 309 014,59 €

Uvedené pohľadávky v prevažnej miere pozostávali zo zmluvných vzťahov, týkajúcich sa nájomného. Podrobný prehľad pohľadávok po jednotlivých partneroch uvádzame v nasledujúcej tabuľke č. 7.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Tabuľka č. 7. Prehľad pohľadávok

Partner	Výška pohľadávky k 31.12.2021, v €	Poznámka	Výška pohľadávky k 31.12.2022, v €	Poznámka
AutoWay s.r.o.	320,40 <i>(termín splatnosti 31.01.2022)</i>	1 faktúra r. 2021	640,80 <i>(z toho 320,40 termín splatnosti 31.01.2023)</i>	2 faktúry r.2022, každá vo výške 320,40 €
Čermánsky futbalový klub, o.z.	12.293,32 <i>(z toho 11.430,- termín splatnosti 31.01.2022)</i>	2 faktúry: r.2019 (863,32 €) a r. 2021 (11 430€)	20.328,84 <i>(z toho 11.430,- termín splatnosti 31.01.2023)</i>	3 faktúry: 1 fa. r. 2019 (863,32 €) a 2 fa. r. 2022 (11 430 € a 8 035,52 € (vodné a stočné))
FC Nitra, a.s.	279 157,50	20 faktúr: 2 fa. r. 2019 (spolu 9.795 €) 11 fa. r. 2020 (spolu 93.052,50€) 8 fa. za r. 2021 (spolu 176.311,20€)	279 156,30	19 faktúr: 2 fa. r. 2019 (spolu 9.795 €) 11 fa. za r. 2020 (spolu 93.052,50€) 7 fa. r.2021 (spolu 176.310,-€)
		<i>Rozdiel vo výške 1,20 je zapríčinený dodatočnou úhradou zo dňa 30.9.2021 vo výške rozdielu</i>		
Mariola Marinová	305,84	2 faktúry r. 2019 vo výške 15,44 € a 290,40 €	305,84	2 faktúry za rok 2019 vo výške 15,44 € a 290,40 €
Mesto Nitra	54.479,49 <i>(z toho 54.479,49 v termíne splatnosti 11.02.2022)</i>	2 faktúry za rok 2021 za stavebné práce na stavbe Byty Tokajská vo výške 44 254,05 € a 10 225,44 €		
Milan Lešický	245,81 <i>(v termíne splatnosti 31.01.2022)</i>	1 faktúra za rok 2021	245,81 <i>(v termíne splatnosti 31.01.2023)</i>	1 faktúra za rok 2022
TMG, a.s.	180,00 <i>(v termíne splatnosti 02.01.2022)</i>	1 faktúra za rok 2021		
Telovýchovná jednota AC Nitra	2.925,00 <i>(v termíne splatnosti 31.01.2022)</i>	1 faktúra za rok 2021	2.925,00 <i>(v termíne splatnosti 31.01.2023)</i>	1 faktúra za rok 2022
Tenisový klub TCN Nitra	1.260,00 <i>(v termíne splatnosti 31.01.2022)</i>	1 faktúra za rok 2021	2.520,00 <i>(z toho 1.260,- v termíne splatnosti 31.01.2023)</i>	2 faktúry za rok 2022, každá vo výške 1 260,00 €

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Zuzana Kellnerová	1.452,00	5 faktúr za rok 2019 každá vo výške 290,40 €	1.452,00	5 faktúr za rok 2019 každá vo výške 290,40 €
Džemil Šefkii - Charlie			480,00 <i>(v termíne splatnosti 31.01.2023)</i>	1 faktúra za rok 2022
MAMOX s.r.o.			960,00 <i>(z toho 480,- v termíne splatnosti 31.01.2023)</i>	2 faktúry za rok 2022, každá vo výške 480,00 €
Spolu	352 619,36		309 014,59	

5.2. Závazky kontrolovaného subjektu voči mestu Nitra

Závazky kontrolovaného subjektu voči mestu Nitra ku 31.12.2022 činia čiastku 460.884,24€, ktorá pozostáva z jednotlivých súm uvádzaných v nasledujúcej tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8 Prehľad jednotlivých položiek záväzkov voči mestu Nitra

Predpis o poskytnutí finančných prostriedkov	Výška záväzku k 31.12.2022, v €	Určený termín na vrátenie finančných prostriedkov
Zmluva o poskytnutí transferu č. j. 516/2021/OVaR	12.100	31.12.2021
Zmluva o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci č. j. 1312/2022/OM	374.420,06	30.11.2022
Zmluva o poskytnutí transferu č. j. 1699/2022/OŠMaŠ	4.364,18	31.12.2022 vrátene 8.2.2023
Zmluva o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci č. j. 2779/2019/OM v znení dodatku č. 1	70.000	Posun termínu do 31.12.2023
Spolu	460.884,24	

Z uvedenej tabuľky je zrejmé, že ku dňu ukončenia kontroly t.j. k 31.5.2023 bola výška záväzku kontrolovaného subjektu voči Mestu Nitra celkom vo výške 456.520,06 €.

Kontrolný orgán v rámci predmetnej kontroly spravil aj analýzu dôvodov nevrátenia poskytnutých finančných prostriedkov v stanovenom termíne. Nakoľko spoločnosť Nitrianska investičná, s.r.o. nie je povinná viesť (evidovať) zdrojové financovanie, t.j. ku každému výdavku priradovať zdroj krytia, ÚHK pre potreby zistenia, na aký účel boli použité poskytnuté návratné zdroje od mesta Nitra, musel urobiť vlastnú pomocnú analýzu.

ÚHK spravil analýzu postupom porovnania príjmov a výdavkov podľa bankových výpisov v roku 2022 a to len na úrovni prevádzky. To znamená, že boli vylúčené príjmy a výdavky na investičnú akciu - Diely III, Nitra, BD Kmeťova ulica. ÚHK tak pracoval len s hodnotami, pri ktorých bol predpoklad, že boli použité na bežnú prevádzku spoločnosti, čoho výsledkom je informácia, na aký účel kontrolovaný subjekt použil poskytnuté návratné zdroje od mesta Nitra.

Nižšie uvádzame analýzu nakladania s finančnými prostriedkami v roku 2022:

- Disponibilné finančné prostriedky na účtoch k 1.1.2022 – **103.599,78 €**
- Celkový príjem podľa bankových výpisov 2022 *(vrátane pomernej časti zisku 47,29% z rozdielu zmlúv vo výške 89.490,17 € -investičná akcia byty Tokajská)* – **679.390,19 €**
- Celkové výdavky podľa bankových výpisov 2022 – **974.002,72 €**

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

- Závazky kontrolovaného subjektu voči mestu Nitra - 456.520,06 €
- Konečný stav na bankových účtoch k 31.12.2022 bol vo výške 146.305,79 €.

Výpočet hospodárenia podľa modelu ÚHK:

Príjem 679.390,19 € + zostatok na účte 103.599,78 € – výdavky 974.002,72 € = -191.012,75€

Na základe výsledku analýzy je zrejmé, že mínusový výsledok neumožňoval kontrolovanému subjektu vrátiť dlžnú čiastku mestu.. Poskytnuté návratné finančné prostriedky na predfinancovanie úhrad z faktúr za zhotovenie diela – Diely III, Nitra, BD Kmeťova ulica síce boli kontrolovaným subjektom použité na úhradu dodávateľských faktúr realizátorovi stavby, avšak neboli kontrolovaným subjektom v plnej výške vrátené mestu po pripísaní úhrad zo ŠFRB a Ministerstvom dopravy a výstavby. Tieto prostriedky boli použité prevažne na bežné prevádzkové náklady ako: náklady na zamestnancov (mzdy, odvody, cestovné) 57.906,10€, na opravy a udržiavanie 39.482,71 €, na materiál 13.271,16 €, na služby 30.377,25 € (bez služieb z realizačných zmlúv), na zákonné dane a poplatky 22.193,57 €, na pokuty, penále a ostatné náklady na činnosť 6.317,59 €, doplatok na daň z príjmov za r. 2021 vo výške 58.322,60 € a preddavky na daň z príjmov v r. 2022 vo výške 73.715,85 € a časť z nich v r. 2022 nebola použitá, o čom svedčia plusové zostatky na bežných účtoch k 31.12.2022 v sume 146.305,79 €.

Mesto Nitra zo svojho rozpočtu v roku 2022 kontrolovanému subjektu poskytlo na vykrytie nákladov spojených s prevádzkou futbalového štadióna Jesenského 4 transfer vo výške 293.850 € a taktiež poskytlo dotácie športovým klubom na prenájom pre Nitriansku investičnú, s.r.o. a to: Telovýchovnej jednote AC Nitra 35.100 €, ČFK vo výške 137.160 € a Tenisovému klubu TCN Nitra 15.120 €, čo predstavuje spoločnú čiastku poskytnutých finančných prostriedkov 481.230 €. Táto finančná pomoc je účelovo určená na splátky úverov Nitrianskej investičnej s.r.o.. Podľa údajov z bankových výpisov kontrolovaného subjektu za rok 2022 celková čiastka zaplatenej istiny a úrokov je vo výške 444.795,97 €. Rozdiel medzi poskytnutou čiastkou a skutočnou výškou výdavkov na splátky úverov činí 36.434,03 €. Uvedené poukazuje na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt mal v roku 2022 k dispozícii viac účelových finančných prostriedkov, ako potreboval na splátky úverov.

Záver

Výsledky kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. v rokoch 2021-2022 poukázali na veľké množstvo nedostatkov týkajúcich sa hospodárenia spoločnosti v rôznych oblastiach.

Koncepcia uzatvorených nájomných zmlúv v športových objektoch je vedená chaoticky a nekonzistentne. Prístup spoločnosti k uzatváraniu nájomných zmlúv ako aj dôslednosti fakturácie nájomného v kontrolovanom období upozornil na nevyhnutnú potrebu zmeny doterajšieho zaužívaného spôsobu.

Postupy verejného obstarávateľa pri realizácii jednotlivých zákaziek boli v prevažnej miere v súlade so zákonom č. 345/2015 o VO, avšak kontrolovaný subjekt sa nevenoval aktualizácií vnútorných predpisov v súlade s novou legislatívou v oblasti VO, ako aj nedodrжал niektoré ustanovenia zákona, ktoré sú podrobne uvedené v správe.

Výsledky kontroly taktiež poukázali na vysoký stav opravných položiek k pohľadávkam z nájomného za predchádzajúce roky, čím si kontrolovaný subjekt síce zvýšil náklady a následne sa tak znížil základ dane z príjmu, no nebola preukázaná žiadna snaha v riešení týkajúcom sa zníženia pohľadávok formou vymáhania a naplnenia tak očakávaných výnosov.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

V mzdovej oblasti kontrolovaný subjekt nedodrжал zákonník práce tým, že vyplácal odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru a to bez dokladovania ich skutočného výkonu.

Kontrolovaný subjekt z objektov vo vlastníctve (Jesenského 4, Golianova 70, Parkové nábrežie 27) sám znášal prevádzkové náklady za spotrebu energií (el. energia, plyn, vodné a stočné), pričom reálne túto spotrebu vytvorili nájomcovia.

Ku dňu vykonania kontroly kontrolovaný subjekt nevrátil Mestu Nitra všetky poskytnuté návratné finančné prostriedky a to spolu vo výške 456.520,06 €. Poskytnutá návratná finančná výpomoc na predfinancovanie úhrad z faktúr za zhotovenie diela „Diely III. Nitra, BD Kmeťova ulica Územie „B“ C-307 Tokajská, Nitra + TV – bytový dom 33 b.j.“, t.j. nebola vrátená v plnej výške po pripísaní finančných prostriedkov na účet kontrolovaného subjektu zo ŠFRB a Ministerstva dopravy a výstavby SR, ale bola použitá na bežnú prevádzku spoločnosti.

Všetky uvedené zistenia poukázali na neefektívne riadenie spoločnosti a nehospodárne nakladanie ako s finančnými prostriedkami, tak aj s majetkom spoločnosti.

Zároveň je potrebné zdôrazniť, že v zmysle Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. nad činnosťou spoločnosti dohliada valné zhromaždenie a dozorná rada. Vychádzajúc z predloženej dokumentácie nevyplýva, že by v kontrolovanom období dozorná rada zasadala a plnila si svoje povinnosti, čo mohlo mať tiež svoj vplyv na výsledok hospodárenia spoločnosti.

K lepšiemu hospodáreniu spoločnosti by prispelo prehodnotenie spôsobu vedenia spoločnosti a úloh, ktoré by mala spoločnosť prioritne spĺňať a to v neposlednom rade aj s ohľadom na skutočnosť, že gro majetku kontrolovaného subjektu tvoria práve športové objekty.

V roku 2023 uzn. č. 95/2023- MZ zo dňa 23.3.2023 bol z rozpočtu Mesta Nitra schválený pre spoločnosť Nitrianska investičná, s.r.o. transfer vo výške 200.000 € na prevádzkové náklady, ktorými sa má zabezpečiť základná činnosť spoločnosti ako: náklady na mzdy, energie, revízie, BOZP, údržba športových zariadení a pod. Uvedené poukazuje na fakt, že kontrolovaný subjekt nie je v hospodárení sebestačný.

Výsledky prevádzkovej analýzy vykonanej ÚHK poukazujú na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nie je sebestačný na vykrytie svojich prevádzkových nákladov z vlastných zdrojov. Obchodná spoločnosť v kontrolovanom období nevykazovala tržby v takej výške, ktoré by pokryli všetky jej náklady.

V zmysle § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov „z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľmi je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce“, to znamená, že nie na bežnú prevádzku. Skutočnosť, že kontrolovaný subjekt používa dotácie z rozpočtu mesta na bežnú prevádzku (vrátane transferu v roku 2023) a zároveň na bežnú prevádzku použil aj cieľovo určenú návratnú finančnú výpomoc, svedčí o tom, že financovanie Nitrianskej investičnej s.r.o. javí znaky príspevkovej resp. rozpočtovej organizácie.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 27.06.2023 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a tiež k návrhu odporúčaných opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolovaný subjekt dňa 27.06.2023 predložil na ÚHK Stanovisko k Návrhu správy o výsledku kontroly, ktoré nemalo charakter námietok, v prevažnej miere kontrolovaný subjekt uviedol prebiehajúcu nápravu a vysvetlenia ku kontrolným zisteniam.

Správa o výsledku kontroly bola dňa 13.07.2023 prerokovaná s Mgr. Vladimírom Ballayom, konateľom spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

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

1. Pracovné zmluvy a dohody mimo pracovného pomeru budú uzatvárané v zmysle Zákonníka práce. Súčasnú zmluvu budú auditované a v prípade vykázania nedostatkov budú aktualizované a zosúladené so zákonom.
Zodpovedný: konateľ spoločnosti Termín: 31.12.2023
2. Vytvoriť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a viesť evidenciu pracovného času zamestnancov v zmysle ust. § 224 ods. 2 písm. d), písm. e) Zákonníka práce.
Zodpovedný: konateľ spoločnosti Termín: 31.08.2023
3. Zvolať stretnutie na úrovni zástupcov mesta Nitra (ekonomické oddelenie, vedenie mesta) a Nitrianskej investičnej s.r.o. (valná hromada, prípadne dozorná rada) k riešeniu situácie ohľadom vrátenia/splatenia všetkých poskytnutých finančných prostriedkov. Zároveň prerokovať aj možnosť refakturácie nákladov za energie a ostatné služby súvisiace s prenájmom nehnuteľností v nájomných zmluvách. Výsledok stretnutia a návrh riešenia predložiť na Komisiu financovania pri MZ a následne na októbrové Mestské zastupiteľstvo.
Zodpovedný: konateľ spoločnosti Termín: 30.09.2023
4. Zabezpečiť zostatok na účtoch na pravidelné platby splátok a tým sa vyhnúť pokutám za omeškanie.
Zodpovedný: konateľ spoločnosti Termín: priebežne
5. Zabezpečiť kontrolu uzatvorených zmlúv, následne formou dodatkov alebo uzatvorením nových zmlúv zabezpečiť jednotný prístup k prenájmu nehnuteľností, čo bude mať za následok zjednotenie fakturovaných údajov. Nezverejnené zmluvy dodatočne zverejniť.
Zodpovedný: konateľ spoločnosti Termín: 31.12.2023
6. Skontrolovať pohľadávky spoločnosti a následne vyzvať nájomcov na úhradu, resp. vymáhať nájomné, prípadne dofaktúrovať nepremŕčané nájomné.
Zodpovedný: konateľ spoločnosti, ekonomický administrátor Termín: 31.12.2023
7. Prepracovať Smernicu o VO v zmysle novelizácie zákona o verejnom obstarávaní a upozorniť zamestnancov spoločnosti na dodržiavanie zákona o VO.
Zodpovedný: konateľ spoločnosti, ekonomický administrátor Termín: 30.09.2023
8. Zabezpečiť splnenie čl. III. bod 15 uzatvorenej zmluvy medzi Nitrianskou investičnou s.r.o. a Telovýchovnou jednotou AC Nitra – odovzdanie technického zhodnotenia stavby do majetku vlastníka stavby.
Zodpovedný: konateľ spoločnosti Termín: 31.12.2023 alebo po finančnom ukončení projektu bezodkladne
9. Zabezpečiť pri inventarizácii dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Upozorniť na postupy v zmysle zákona osobu, ktorá vykonáva tieto činnosti.
Zodpovedný: konateľ spoločnosti Termín: bezodkladne