

MESTSKÝ ÚRAD V HANDLOVEJ

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO

HANDLOVÁ

Obsah: Správa hlavnej kontrolórky o výsledkoch vykonaných kontrol

Na základe: Programu rokovania MsZ

Vypracovala : Ing. Dana Bedušová, hlavná kontrolórka mesta Handlová

Prerokované : MR

Dňa : 14.9.2021

Predkladá : Ing. Dana Bedušová, hlavná kontrolórka mesta Handlová

Dňa : 30.9.2021

Prerokované po právnej stránke :

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKOCH VYKONANÝCH KONTROL

Informácia o vykonaných kontrolách:

1. Hospodárenie neziskovej organizácie Asterion a nakladanie s majetkom mesta v rokoch 2019,2020

Použité právne predpisy:

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- Mandátna zmluva uzatvorená medzi mandantom – Mesto Handlová a mandatárom – ASTERION, n.o. účinná 1.1.2009 vrátane Dodatku č.1 zo dňa 6.6.2012

Predmet kontroly:

Kontrola bola zameraná na hospodárenie Asterion,n.o. a nakladanie s majetkom mesta v r. 2019,2020

Výsledok kontroly:

Kontrolou bolo zistené, že podnikateľský inkubátor ASTERION, n.o začal svoju činnosť od 1.1.2007 na základe podpísanej Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzavretej v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a podľa § 663 a nasledujúcich Občianskeho zákonníka medzi prenajímateľom: Mesto Handlová a nájomcom: ASTERION, n.o.. Predmetom nájmu bola stavba Podnikateľský inkubátor a **doba nájmu bola od 1.1.2007 do 31.12.2012.**

Dňa 17.3.2008 bola v podnikateľskom inkubátore neziskovej organizácii ASTERION Národnou agentúrou pre rozvoj malého a stredného podnikania vykonaná kontrola, predmetom ktorej bolo dodržiavanie podmienok zmluvy o poskytnutí NFP, súlad údajov uvedených v hláseniach o stave napĺňania indikátorov s aktuálnym stavom zrealizovaného a ukončeného projektu ku dňu 31.12.2007. Kontrolou bolo zistené, že mesto Handlová tým, že prenajalo majetok nadobudnutý z prostriedkov nenávratného finančného príspevku, porušilo Čl. III. a Čl. IX. ods. 15 zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Na základe uvedených výsledkov kontroly bola uzatvorená **Mandátna zmluva s účinnosťou 1.1.2009** na dobu neurčitú, medzi mandantom: Mesto Handlová a mandatárom: Asterion, n.o., ktorej predmetom (Čl. II. Mandátnej zmluvy) je záväzok mandatára uskutočniť pre mandanta za podmienok uvedených v tejto zmluve tieto činnosti:

1.1.Komplexná starostlivosť o inkubované firmy v súlade so zámermi mandanta týkajúcimi sa podnikateľského inkubátora Handlová a to aj zámermi budúcimi alebo zmenami vrátane evidencie spotreby energií a ich rozúčtovanie medzi inkubované firmy, ako aj administrácie nájomného, ktoré bude mandatár v súlade s Dodatkom č. 1 k Mandátnej zmluve prevádzať na účet mandantna minimálne 3x ročne (za obdobie: január – apríl, máj – august, september – december, pričom posledná finančná transakcia sa uskutoční do 20. decembra príslušného roka).

Podľa účtovnej evidencie v roku 2019 mesto Handlová obdržalo od Asterionu platby:

11.6.2019 vo výške 15 970,32 €

23.10.2019 vo výške 15 970,32 €

18.12.2019 vo výške 15 970,32 €

Spolu **47 910,96 € mesto poslalo Asterionu uvedenú výšku FP**

Podľa účtovnej evidencie v roku 2020 mesto Handlová obdržalo od Asterionu platby:
03.06.2020 vo výške 14 719,27 €
02.12.2020 vo výške 10 124,66 €
16.12.2020 vo výške 1 096,64 €
Spolu **25 940,57 € mesto poslalo Asterionu 41 830,24 €**

V Čl. III. Mandátnej zmluvy a jej Dodatku č. 1 – **Refundácia nákladov** je uvedené:

1. Zmluvné strany sa dohodli, že mandant bude mandatárovi refundovať časť oprávnených nákladov(oprávnené náklady sú pomenované v bode 3. Čl. III. MZ ide o:
 - a/ služby pre inkubované firmy
 - b/ náklady na činnosť, ktorou je napĺňané poslanie PI lektori, školenia a pod.
 - c/ mzdy a odmeny zamestnancom Asterion, n.o.
 - d/ náklady na odborné prehliadky vyhradených technických zariadení
 - e/ náklady na opravy technických zariadení, riešenie havarijných stavov
 - f/ náklady na zmluvné servisy
 - g/administratívne a režijné náklady, poplatky)spojených s plnením predmetu tejto zmluvy, ktorej výšku každoročne schváli mestské zastupiteľstvo v rámci rozpočtu mesta Handlová. Schválená výška celkových refundovaných oprávnených nákladov na príslušný rok bude tvoriť Prílohu č. 3 tejto zmluvy (uznesenie z MsZ) Refundácia oprávnených nákladov sa bude realizovať za obdobie: január-apríl, máj- august, september-december na základe vystavených faktúr mandatárom ako odplata za zabezpečenie služby.
1. Mandatár najneskôr do 25. februára nasledujúceho roka pripraví pre mandanta súhrnnú správu o celkovom ekonomickom výsledku hospodárenia, ktorej súčasťou bude stav technických zariadení, čo sa nedodržiava.

Odporúčenie č. 1

Odporúčam kontrolovanému subjektu, aby vo výročnej správe hospodárenia uvádzal porovnanie skutočných výsledkov hospodárenia (členených na hlavnú a vedľajšiu činnosť) so schváleným rozpočtom, nakoľko v predložených materiáloch to nie je uvedené.

Odporúčenie č. 2

Odporúčam kontrolovanému subjektu, aby pri rozpočtovaní reálne zhodnotil jednotlivé položky v hlavnej a vedľajšej činnosti t.j. neplánoval v hlavnej činnosti stratu, ktorú matematicky presne vykryje vedľajšou činnosťou. Takéto hospodárenie neziskovej organizácie (po ukončení udržateľnosti projektu) nemá opodstatnenie pretože fungovať z prenájmu mestského majetku s vedomou stratou nie je prípustné z pohľadu zákona č. 138/1993 Zb. o majetku obcí.

2. Dlhová služba mesta Handlová , vyhodnotenie stavu a vývoja dlhu mesta v roku 2021

Použité právne predpisy:

- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov

Predmet kontroly:

Preverenie podmienok dodržiavania návratných zdrojov financovania.

Výsledok kontroly:

Podmienky prijatia návratných zdrojov financovania sú zadané v § 17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z.z. takto:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Celkovú sumu dlhu obce tvorí:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,
- súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z:

- pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,
- úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné byty,
- úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia,
- návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi SR a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu, to platí aj ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Suma splátok návratných zdrojov financovania – obec do celkovej sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania nezapočítava sumu ich jednorazového predčasného splatenia.

Úverová zadlženosť mesta Handlová k 31.8.2021 je:

- a) Maximálna možná úverová zadlženosť (60% z 13 271 965,66 €) je 7 963 179,40 €
Úverová zadlženosť mesta Handlová (bez ŠFRB, bez neinvestičných úverov SAD, TMG, HATER) je **1 376 234,65 t. j. 10,37%**
- b) 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky z ŠR je 2 090 035,25 € z 8 360 141 €.
Ročné splátky komerčných úverov vrátane úhrady výnosov spolu s kontokorentom za r. 2021 je **906 835 € t.j 10,84 %**

Na základe uvedených výsledkov konštatujem, že úverová zadlženosť mesta Handlová je v súlade s §17 ods.6 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.

Ing. Dana Bedušová
hlavná kontrolórka

MR BERIE NA VEDOMIE:

Správu hlavnej kontrolórky mesta o výsledkoch vykonaných kontrol, predloženú Ing. Danou Bedušovou, hlavnou kontrolórkou mesta, bez výhrad.

MsZ BERIE NA VEDOMIE:

Správu hlavnej kontrolórky mesta o výsledkoch vykonaných kontrol, predloženú Ing. Danou Bedušovou, hlavnou kontrolórkou mesta, bez výhrad.