



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Rožňave
v Rožňave dňa 23.2.2011

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa o výsledku kontroly dodržiavania Zmluvy o nájme nebytových priestorov s firmou Agrex s.r.o. č. 62/2008 zo dňa 31.3.2008, článku VI, bodu 13, Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 121/2004 zo dňa 1. 10. 2004, kontroly dodávateľských faktúr za rok 2010.

Predkladá:

JUDr. Katarína Balážová
Hlavná kontrolórka mesta Rožňava

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Rožňave

berie ne vedomie

Prerokované :

**Kontrolu zákonnosti a správnosti
návrhu na uznesenie vykonali:**

JUDr. Erika Miháliková.....
JUDr. Katarína Balážová.....

Správu o výsledku kontroly dodržiavania Zmluvy o nájme nebytových priestorov s firmou Agrex s.r.o. č. 62/2008 zo dňa 31.3.2008, článku VI, bodu 13, Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 121/2004 zo dňa 1. 10. 2004, kontroly dodávateľských faktúr za rok 2010.

Správu vypracovali:

JUDr. Katarína Balážová
Ing. Dana Majorčíková

Kontrola na základe uznesenia MZ č. 23/2011.

Kontrola dodržiavania Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 62/2008 zo dňa 31.3.2008, článku VI, bodu 13.

Kontrola dodávateľských faktúr firmy Agrex, s.r.o za rok 2010.

Kontrola Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 121/2004 zo dňa 1. 10. 2004.

Kontrolu vykonali:

JUDr. Katarína Balážová, hlavná kontrolórka mesta –poverená vykonávaním NFK, ktoré bolo schválené uznesením MZ č. 69/2007 zo dňa 29.3.2007.

Ing. Dana Majorčíková, referent ÚHK

Kontrolované obdobie: rok 2010

Ku kontrole boli predložené dodávateľské a odberateľské faktúry za rok 2010 a zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorené s firmou Agrex, s.r.o .

Na mestskom úrade v knihe faktúr za rok 2010 boli zaevidované nasledovné dodávateľské faktúry v celkovej sume 16.727,87 €.

Dodávateľské faktúry boli k dňu 20.1.2011 uhradené vo výške 13 622,17 €.

/R– reprezentačný fond primátora/

Faktúra číslo	Cena v €	Dátum splatnosti	Dátum úhrady	Účel
10003	53,89	30.1.2010	17.2.2010	R- občerstvenie
10004	54,44	17.2.2010	17.2.2010	R- občerstvenie
10009	59,39	8.2.2010	17.3.2010	R- občerstvenie
10012	370	15.2.2010	17.3.2010	Obč. CBC 3. aktivita
10011	302	15.2.2010	17.3.2010	Obč.CBC 3. aktivita
10010	200	15.2.2010	17.3.2010	R- Dni mesta
10021	5500	3.2.2010	10.2.2010,10.3.2010	Ples mesta
10013	93,99	19.2.2010	19.3.2010	R- občerstvenie
10014	1000	19.2.2010	17.3.2010	Recepcia Dni mesta
10022	40,88	1.3.2010	17.3.2010	R- občerstvenie
10023	135,78	4.3.2010	17.3.2010	R-MŠ Kyjevská, hostia Čes. Tešín
10049	120	16.5.2010	13.5.2010	Stavanie mája
10047	500	15.5.2010	9.6.2010	Europe Direct
10085	656,80	10.9.2010	23.9.2010	Mlyn
10086	89,10	10.9.2010	23.9.2010	Mlyn
10093	1512,90	10.10.2010	Neuhradená fa, vrátená	Multifunkčná telocvičňa
10092	464,30	10.10.2010	15.11.2010	R. jarmok 2010
10107	29,10	19.11.2010	17.12.2010	R- občerstvenie
10113	325	3.12.2010	17.12.2010	Japonská škola umenia
10115	2010,60	5.12.2010	17.12.2010	Slávnosť. zasadnutie MZ
10116	43,90	5.12.2010	17.12.2010	R- občerstvenie
10117	73	5.12.2010	17.12.2010	R. jarmok 2010
10140	1500	8.1.2011	12.1.2011	Zabíjačka VT
10141	796,40	14.1.2011	Zatiaľ neuhradená, prepracovala sa DPH	Silvester 2010

Spolu	16.727,87			
--------------	------------------	--	--	--

Kontrolné zistenia:

1. K faktúre 10049 chýba dodací list. Objednávka je pripojená s uvedeným počtom podaného občerstvenia a finančným limitom (Občerstvenie pri stavaní mája

K ostatným faktúram bola pripojená objednávka aj dodací list s rozpisom dodaného občerstvenia, stravy aj s jednotkovými cenami.

Pri vystavovaní objednávok sa v niektorých prípadoch určuje finančný limit za podanú stravu a občerstvenie, v niektorých prípadoch sa neuvádza limit. Je potrebné upozorniť zodpovedných zamestnancov, aby pri objednávaní stravy, občerstvenia v objednávke určili celkový finančný limit, resp. limit na jednu osobu.

62. V zmluve o nájme nebytových priestorov č. 62/2008 v článku VI bode 13 sa nájomca-firma Agrex s.r.o. zaviazal, že v prípade, ak si prenajímateľ objedná poskytnutie služieb na podujatia organizované mestom Rožňava, poskytne tieto služby so zľavou vo výške 10% ceny z cenníkovej ceny platnej v Reštaurácii Tri ruže na každé takéto podujatie. Všetky faktúry boli opatrené krycím listom, na ktorom bola vykonaná zodpovedným zamestnancom predbežná finančná kontrola v zmysle schválenej smernice o finančnej kontrole. **Nakoľko na faktúrach vystavených dodávateľom nebola vyčíslená 10 % zľava, predbežná finančná kontrola sa nemala vykonať a faktúra sa mala vrátiť na prepracovanie.**

Bolo skontrolovaných 24 faktúr za rok 2010, pričom ani na jednej nebola vyčíslená 10% zľava z jednotkových cien platných v reštaurácii Tri ruže.

Účtovné doklady boli skontrolované aj priamo u nájomcu, firmy Agrex s.r.o. **V ich evidencii sa nachádzajú aj úverové – dodacie listy, na ktorých je vyčíslená cenníková cena a z toho zľava vo výške 10 %, pričom sa na konečnej faktúre pre prenajímateľa uvádzala len táto konečná cena.** Tieto doklady sa nachádzali aj pri faktúrach z roku 2008 a 2009. S nájomcom bolo dohodnuté, že na faktúre vystavenej dodávateľom bude vyčíslovať zľavy percentuálne, aj v €. Kópie dodacích listov s vyčíslenou zľavou sa nachádzajú v spise o vykonanej kontrole. **Fakturovaná suma súhlasí so sumou uvedenou na dodacom liste po odpočítaní dohodnutej zľavy.**

7. V zmysle zmluvy č. 62/2008 čl. IV ods. 4 bol dohodnutý úrok z omeškania vo výške 0,5% z dlžnej sumy za každý deň omeškania. V roku 2010 boli faktúry č. 2010059 , 2010077, 2010060 a 2010024 za prenájom reštaurácie a platby za dodávku energií do bufetu v budove MsÚ uhradené po lehote splatnosti. **Úrok z omeškania nebol fakturovaný. Je potrebné zo strany MsÚ vystaviť penalizačné faktúry.**

8. V zmysle zmluvy č.62/2008 čl. IV. ods. 6 sa nájomné každoročne upraví o výšku inflácie jednostranným oznámením prenajímateľa, ktoré bude doručené nájomcovi v lehote do 30 dní po tom, ako bude zverejnená výška inflácie oficiálnym oznámením zo strany štatistického úradu. Štatistický úrad SR potvrdil mieru inflácie v SR za rok 2009 dňa 13. 1. 2010 a za rok 2008 listom zo dňa 3. 12. 2009. **Výška inflácie za rok 2009 bola potvrdená na 1,6%. Mestský úrad v Rožňave listom zo dňa 12. 10. 2010 oznámil prenajímateľovi doúčtovanie výšky inflácie za rok 2008 vo výške 4,6% a za rok 2009 vo výške 1,6% do nájomného za obdobie 2009 a 2010. Výška nájomného sa zmenila spolu o 508,39 €. Pri oznamovaní výšky inflácie je potrebné postupovať v zmysle zmluvy /dodržiavať lehotu na oznámenie/.**

9. V zmysle článku VI. Zmluvy č. 62/2008 ods. 4 sa nájomca zaviazal vykonať modernizáciu predmetu zmluvy s rozpočtovými nákladmi písomne vopred odsúhlasenými prenajímateľom, a to výmenu kanalizačného potrubia v lehote do 31.12.2008 a plynofikáciu objektu v lehote do 31.12.2009 a to tak, aby objekt vyhovoval hygienickým predpisom na prevádzku

reštauračného zariadenia. Preukázané výdavky maximálne do výšky stanoveného rozpočtu vynaložené nájomcom budú odpočítané z nájomného.

Bola vykonaná kontrola priamo v prevádzke reštaurácie. **Výmena kanalizačného potrubia bola vykonaná, prenajímateľ nepredložil výdavky na kompenzáciu s nájomným. Predpokladané náklady písomne neboli vopred odsúhlasené prenajímateľom.** Plynofikácia objektu je vykonaná zavedením plynovej prípojky do objektu reštaurácie.

10. V zmysle čl. VI. Ods. 12 sa nájomca zaviazal okrem nájomného poskytnúť bezplatne stravovanie formou obedov, resp. večerí po každom domácom majstrovskom zápase členom SP MFK Rožňava v počte 16 obedov resp. večerí a v rovnakom počte pre členky basketbalového klubu za cenu podľa stravovacej jednotky platnej pre závodné stravovanie. Za účelom splnenia tejto povinnosti sa nájomca zaväzuje predložiť prenajímateľovi každý 15. deň po uplynutí kalendárneho štvrťroka vyúčtovanie finančných nákladov vynaložených podľa prvej vety tohto bodu. Správnosť vyúčtovania bude potvrdená predsedami jednotlivých športových klubov.

Ku kontrole boli predložené dodacie listy pre SP MFK Rožňava za roky 2008,2009 a 2010.. **V roku 2010 v jarnej časti bolo 6x podané hlavné jedlo pre 16 futbalistov vo výške 3,50 € za jedno podané jedlo, celkovo vo výške 336 €. V jesennej časti súťaže bolo 8x podané hlavné jedlo pre 16 futbalistov vo výške 3,50 € zajedno jedlo, celkovo vo výške 448 €.Spolu za rok 2010 bolo podané jedlo za sumu 784€.** Okrem jedla za pre športovcov zabezpečoval aj pitný režim, ktorý nebol vyčíslený a bol nad rámec zmluvy. Podaná strava bola potvrdená predsedom športového klubu.

Ku kontrole boli predložené dodacie listy pre MBK Región Rožňava za roky 2008, 2009 a 2010. V roku 2010 bola 25x podaná strava spolu v počte 208 jedál v jednotkovej cene 3 €, **v celkovej cene 624 €** Okrem toho bol pre športovkyne zabezpečený aj pitný režim, ktorý nebol vyčíslený a zahrnutý do celkovej ceny. Podaná strava bol potvrdená predsedom športového klubu.

Zmluva o nájme nebytových priestorov bola s firmou Agrex spol. s.r.o. podpísaná dňa 1. 10. 2004. Zmluva sa týka prenájmu bufetu nachádzajúceho sa v budove mestského úradu v Rožňave na Ulici Šafárikovej č. 29. Predmetom nájmu je aj hnutel'ný majetok – zariadenie bufetu. Zmluva je uzavretá na dobu neurčitú. Ročné nájomné bolo dohodnuté vo výške 58 000,- Sk. Nájomné sa má platiť štvrťročne vo výške 14 500,-Sk. Nájomné za spoločenskú sálu bolo dohodnuté vo výške 2 200 Sk a to za každú celodennú akciu. Nájomné za spoločenskú sálu nájomca zaplatí prenajímateľovi na jeho účet mesačne na základe faktúr, vystavených prenajímateľom podľa počtu uskutočnených akcií za príslušný mesiac. Zmluvne boli dohodnuté úhrady za režijné náklady v sume 77 000 Sk ročne. Platby sa mali uskutočňovať štvrťročne vo výške 19 250,- Sk. Nájom sa môže ukončiť dohodou, výpoveďou obidvoch zmluvných strán. Výpovedná doba je trojmesačná.

K tejto zmluve bol dňa 1. 11. 2004 podpísaný dodatok č. 1, ktorým sa dohodla cena za dodávku tepla, vodné a stočné za bufet a sociálne zariadenie za rok vo výške 32 000 Sk, štvrťročne 8 000 Sk. Dodávka elektrickej energie sa uskutočňovala na základe skutočného odberu odčítaním podružného elektromeru nájomcu. Dodatkom č. 2 zo dňa 1. 6. 2009 v súvislosti s prechodom na menu euro sa určilo ročné nájomné za bufet vo výške 1 925,25 € pri štvrťročných splátkach vo výške 481,31 €. Cena za dodávku energií bola dohodnutá v cene 1 062,21 € ročne, čo činí 265,55 € štvrťročne. Zálohová platba za príslušný štvrťrok je splatná vopred, k poslednému dňu mesiaca predchádzajúceho štvrťroka, na základe faktúr vystavených prenajímateľom. Platby sa považujú za uhradené dňom ich pripísania na účet prenajímateľa. Penalizácia za oneskorené úhrady v zmluve uvedená nie je.

Faktúry boli zo strany prenajímateľa vystavené v dohodnutej lehote. Zo strany nájomcu v roku 2010 v dvoch prípadoch došlo k omeškaniu pri platení náhrad za poskytované služby. Penalizácia vykonaná nebola.

Prehľad odberateľských faktúr nájomcu Agrex s.r.o. Rožňava

Odberateľ	č. faktúry	cena €	dátum splatnosti	dátum. vystavenia	dátum. úhrady
Agrex s.r.o	2010023 Nájom	2 489,54	31.3.2010	3.3.2010	17.3.2010
Agrex s.r.o.	2010024 Služby	746,86	31.3.2010	3.3.2010	15.4.2010
Agrex s.r.o.	2010059 nájom	2 489,54	30.6.2010	4.6.2010	20.7.2010
Agrex s.r.o.	2010060 Služby	746,86	30.6.2010	4.6.2010	20.7.2010
Agrex.s.r.o.	2010077 nájom	2 489,54	30.9.2010	30.8.2010	16.11.2010
Agrex s.r.o.	2010078 Služby	746,86	30.9.2010	30.8.2010	28.9.2010
Agrex s.r.o.	2010098 Nájom	2489,54	31.12.2010	9.12.2010	17.12.2010
Agrex s.r.o	2010099 Služby	746,86	31.12.2010	9.12.2010	29.12.2010

Záver:

1. So zodpovednými zamestnancami referátu regionálneho rozvoja /sekretariátom primátora mesta/ a nájomcom bolo dohodnuté, aby po prevzatí občerstvenia a stravy, zodpovedný zamestnanec (zástupca mesta) svojim podpisom potvrdil na dodacom liste množstvo odobratého občerstvenia hneď po ukončení akcie, podaní stravy, aby bola zabezpečená kontrola pred vystavením faktúry.
2. Na objednávkach na podanie občerstvenia je potrebné vopred určiť výšku predpokladaných nákladov.
3. Nájomca firma Agrex s.r.o. na faktúrach za podané občerstvenie bude vyznačovať výšku poskytnutej zľavy v % aj v €.
4. Zo strany MsÚ je potrebné dodržiavať termín oznámenia výšky inflácie nájomcovi za predchádzajúci rok.
5. V prípade nedodržania splatnosti faktúr je potrebné zo strany mesta postupovať v zmysle zmluvy a vystaviť penalizačnú faktúru. Ak sa vykonávajú zápočty faktúr, v zmluve sa môže dohodnúť, aby sa v takomto prípade vzájomná penalizácia neuplatňovala.
6. Dôsledne vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z.
7. Kontrolovať doloženie dodacieho listu k faktúre zamestnancami zodpovednými za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.