

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1560/01
Zo dňa: 02.09.2015
Číslo: Z-010825/2015/1120/KMF

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 28
Počet príloh: 1



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
Hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

MŠK Púchov s.r.o.

Trenčín január 2016

Obsah

Zoznam tabuliek.....	2
Zoznam grafov	2
Zoznam použitých skratiek	3
Zhrnutie	4
Odporúčania.	5
Základné informácie o kontrole	6
Obchodná spoločnosť - základné právne aspekty	6
1. Účtovná závierka za rok 2014.....	7
2. Účtovníctvo, zverejňovanie, evidencie a nakladanie s majetkom, zamestnanecké nároky	10
Účtovníctvo	10
Evidencie a inventarizácia majetku	15
Nakladanie s majetkom – nájom a podnájom majetku	16
Odmeny konateľ a zamestnancov	20
Zverejňovanie povinných informácií	23
Verejné obstarávanie	24

Zoznam tabuliek

Tabuľka č. 1 Majetok a záväzky

Tabuľka č. 2 Štruktúra výnosov

Tabuľka č. 3 Štruktúra nákladov

Tabuľka č. 4 Výsledok hospodárenia za roky 2013 a 2014

Tabuľka č. 5 Vyhodnotenie dodržiavania zákona účtovníctve v roku 2014

Tabuľka č. 6 Zaradenie v roku 2014 obstaraného majetku do používania

Tabuľka č. 7 Odmeny priznané a vyplatené v rokoch 2012 – 2014

Tabuľka č. 8 Stručný prehľad dokumentov o priznaní odmien v rokoch 2012 – 2014

Tabuľka č. 9 Vyhodnotenie dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám

Tabuľka č. 10 Obstaranie dlhodobého majetku v roku 2014

Príloha č. 1

Nájomné zmluvy časti A, B

Zoznam grafov

Graf č. 1 Rekapitulácia miezd za rok 2014 podľa stredísk

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
DPH	Daň z pridanej hodnoty
D	Strana daľ účtovného zápisu
ID	Interný doklad
MD	Strana má dať účtovného zápisu
MŠK (obchodná spoločnosť, kontrolovaný subjekt)	MŠK Púchov s.r.o.
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NP	Nebytové priestory
Občiansky zákonník	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
Obchodný zákonník	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
Opatrenie o postupoch účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších opatrení
Stavebný zákon	Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov
Zákon o cestovných náhradách	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
Zákon o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákonník práce	Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
Zásady o nájme nebytových priestorov	Zásady mesta Púchov o nájme a stanovenia cien nájmu nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Púchov
Zásady o nájme pozemkov	Zásady o nájme a stanovení cien nájmu pozemkov vo vlastníctve mesta Púchov

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladaním s majetkom v právnickej osobe s výlučnou majetkovou účasťou subjektu územnej samosprávy v MŠK Púchov s.r.o. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 a pri tejto vecne zameranej kontrole boli preverené predovšetkým informácie doručené od inštitúcií a občanov.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s majetkom obchodnej spoločnosti, v ktorej 100 % majetkovú účasť malo mesto Púchov.

Pri výkone kontroly boli uplatnené metódy a kontrolné postupy vychádzajúce z medzinárodných kontrolných štandardov. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy doručených a získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Spoločnosť v roku 2004 založilo zakladateľskou listinou mesto Púchov ako jediný spoločník. Hlavným predmetom podnikania bolo prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu, prenájom športových zariadení a iných nehnuteľností a priestorov, realizácia profesionálnej a amatérskej športovej činnosti v oblasti kolektívnych a individuálnych športov.

Kontrolou boli zistené nedostatky vo viacerých oblastiach účtovníctva, verejného obstarávania, zverejňovania a porušenia iných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Zákon o účtovníctve a príslušné opatrenie o postupoch účtovania podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva bol porušený účtovaním časového rozlíšenia nevýznamných a každoročne sa opakujúcich súm výnosov a nákladov a tiež neúčtovaním záväzkov z cestovných náhrad do ostatných záväzkov voči zamestnancom.

Zatriedením rekonštrukcie nehnuteľného majetku v nájme, pevne spojeného so zemou, do novo obstaraného hnutel'ného majetku, bez vyznačenia zhodnotenia nehnuteľného majetku v nájme, bol tiež porušený zákon o účtovníctve a príslušné opatrenie o postupoch účtovania so súčasným nedodržaním zatried'ovania majetku podľa klasifikácie stavieb.

Zrozumiteľnosť a preukázateľnosť účtovníctva nebola dodržaná, keď chýbali doklady preukazujúce samotnú vecnú správnosť alebo kontrolu vecnej správnosti. Ďalej keď účtovné doklady neobsahovali všetky predpísané náležitosti a názvoslovie a zatriedenie majetku nezodpovedali skutočnému stavu, čo nebolo zistené ani pri inventarizácii dlhodobého hmotného majetku. Vykonaná dokladová inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola úplná a dostatočná tým, že chýbala podporná dokumentácia preukazujúca stav ostatných záväzkov a vlastného imania, čím bol tiež porušený zákon o účtovníctve.

Občiansky zákonník nebol dodržaný uzatvorením nájomných zmlúv bez odstránenia rozporuplných údajov a ustanovení, absenciou špecifikácie prenajatého majetku a výmery nebytových priestorov. Zákon bol porušený aj tým, že podnájomné zmluvy boli uzatvárané podľa už neplatných nájomných zmlúv.

Podnájomné zmluvy uzatvorené pred zavedením meny euro neboli konvertované na novú menu a v podnájomných zmluvách neboli ustanovenia o každoročnej úprave ceny nájmu o infláciu, čím neboli dodržané zásady o nájme nebytových priestorov.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol porušený, keď jediný spoločník, subjekt územnej samosprávy, sľubom odškodnenia prevzal záruku za bankový úver kontrolovaného subjektu.

Obchodný zákonník nebol dodržaný priznaním a vyplatením odmien konateľke bez dodržania právnej formy a obsahu, bez riadne osvedčeného podpisu na rozhodnutí jediného spoločníka alebo bez vyhodnotenia vopred stanovených ukazovateľov.

Zákon o slobodnom prístupe k informáciám bol porušený nezverejnením niektorých povinne zverejňovaných zmlúv, nezverejnením všetkých povinne zverejňovaných informácií o faktúrach a uvedením neúplných povinne zverejňovaných informácií o faktúrach.

Nehospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov z dotácie od jediného spoločníka, mesta, bola preukázaná uhradením investičnej akcie nad rámec sumy uvedenej v znaleckom posudku o určení hodnoty stavebných prác a stavebného materiálu na realizovanej stavbe.

Ďalej hospodárnosť nebola dodržaná priznaním a vyplatením odmien pri stratovom hospodárení, keď odmeny ešte prehĺbili záporný výsledok hospodárenia.

Neefektívnosť bola preukázaná uzatvorením podnájomných zmlúv za ceny nižšie v porovnaní s cenami stanovenými v zásadách o nájme pozemkov a v zásadách o nájme nebytových priestorov a tiež súhlasmi na opakované podnájomy ďalším podnikateľským subjektom.

Odporúčania

- Prepracovať smernicu č. 7 o obehu účtovných dokladov v súlade so zákonom o účtovníctve a s odstránením rozporuplnosti jednotlivých častí smernice.
- Zosúladiť evidenciu majetku v zatried'ovaní aj v názvosloví so skutočným stavom majetku.
- Zosúladiť podnájomné zmluvy s platnými zmluvami o nájme a s platnými zásadami o nájme pozemkov a zásadami o nájme nebytových priestorov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1560/01 z 02.09.2015 vykonali:

vedúca kontrolnej skupiny
člen kontrolnej skupiny
člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej cieľom bolo preveriť opodstatnenosť doručených informácií od občanov a inštitúcií.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.09.2015 do 21.01.2016 v kontrolovanom subjekte

MŠK Púchov s.r.o., 1. mája 834/29, 020 01 Púchov, IČO 36332500

za kontrolované obdobie: 2014 a súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a ISSAI 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Účelom kontroly bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s majetkom obchodnej spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou mesta.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obchodná spoločnosť – základné právne aspekty

Obchodná spoločnosť MŠK Púchov s.r.o. bola založená 21.01.2004 zakladateľskou listinou jediného spoločníka, mesta Púchov. Od založenia spoločnosti nebola vykonaná zmena základného imania. Mesto Púchov viackrát vykonalo finančné vklady do vlastného imania zvýšením ostatných kapitálových fondov na zabezpečenie chodu športových činností a v niektorých rokoch aj na elimináciu záporného výsledku hospodárenia. K 31.12.2014 základné imanie bolo v sume 6 639,00 eur a ostatné kapitálové fondy v sume 472 685,00 eur.

MŠK pri svojom hospodárení a nakladaní s majetkom sa mal riadiť príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka, Občianskeho zákonníka, zákonom o účtovníctve a následne prislúchajúcimi opatreniami Ministerstva financií Slovenskej republiky a internými smernicami upravujúcimi účtovníctvo, účtovné postupy, obeh účtovných dokladov.

Obchodná spoločnosť bola Štatistickým úradom Slovenskej republiky zaradená v systéme subjektov verejnej správy. Podstatnou časťou príjmov boli dotácie prijaté od mesta Púchov a pri ich použití a zúčtovaní bola povinná sa riadiť aj zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zamestnanecké nároky bol povinný dodržiavať v súlade so Zákonníkom práce, zákonom o cestovných náhradách a následne v súlade s príslušnými internými smernicami.

Ďalej v oblasti slobodného prístupu k informáciám sa mal riadiť zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Obstarávanie tovarov a služieb bol povinný vykonávať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Realizácie stavieb bola obchodná spoločnosť povinná vykonávať v súlade so stavebným zákonom.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie legislatívnych predpisov v roku 2014 a tiež v konkrétnych oblastiach podľa NKÚ SR doručených poznatkov a informácií od verejnosti a inštitúcií, pričom niektoré doručené poznatky sa týkali aj rokov 2012 a 2013.

1. Účtovná závierka za rok 2014

Obchodná spoločnosť zostavila 24.03.2015 riadnu účtovnú závierku za rok 2014 s predpokladom ďalšieho pokračovania podnikateľskej činnosti, ktorá bola 25.06.2015 schválená rozhodnutím jediného spoločníka.

Obchodný zákonník v § 40 ukladá obchodným spoločnostiam povinnosť zverejniť účtovnú závierku, pri povinnosti auditu aj audítorskú správu a následne výročnú správu a správu audítora o overení výročnej správy s účtovnou závierkou, pričom schválenie účtovnej závierky musí byť najneskôr do šiestich mesiacov odo dňa, ku ktorému bola účtovná závierka zostavená. Postupy zverejňovania sú stanovené v § 23, § 23a, § 23b, § 23c a § 23d zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka v zložení súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky bola riadne zverejnená v registri účtovných závierok s následným zverejnením oznámenia o schválení účtovnej závierky.

Zákon o účtovníctve v § 19 stanovuje podmienky, za ktorých sú účtovné jednotky povinné mať účtovnú závierku overenú audítorom. Preverení hodnoty majetku, čistého obratu a priemerného prepočítaného počtu zamestnancov bolo zistené, že MŠK nemal povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom. Konateľka obchodnej spoločnosti z vlastného podnetu dala overiť účtovnú závierku audítorke, ktorá 27.03.2015 predložila správu nezávislého audítora z vykonaného auditu.

Súvahu a výkaz ziskov a strát za rok 2014 obchodná spoločnosť zostavila v súlade s platnou legislatívou.

Vybrané údaje zo súvahy za roky 2013, 2014 a ich vzájomné porovnanie sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Majetok a záväzky (v eur)

Položka aktív/pasív	k 31.12.2013	k 31.12.2014	Index 2014/2013
Neobežný majetok spolu	1 352 871	1 301 217	0,96
Obežný majetok spolu	145 465	141 668	0,97
Časové rozlíšenie	3 558	2 250	0,63
Majetok - aktíva spolu	1 501 894	1 445 135	0,96
Vlastné imanie	358 250	358 460	1,00
Záväzky	517 251	456 380	0,88
Časové rozlíšenie	626 393	630 295	1,01
Vlastné imanie a záväzky spolu	1 501 894	1 445 135	0,96

Zdroj: Účtovná závierka k 31.12.2014 MŠK Púchov s.r.o. – súvaha (údaje sú vo výkaze uvedené v celých eurách)

Hodnota majetku aj záväzkov a ostatných zdrojov krytia majetku v roku 2014 klesla o 56 759,00 eur v porovnaní s rokom 2013. Ročné odpisy dlhodobého majetku obchodná spoločnosť nevyužila v plnej miere na obstaranie nových investícií, čím neobežný majetok sa medziročne znížil o 51 654,00 eur. Zníženie finančných prostriedkov a zásob boli hlavnými indikátormi poklesu obežného majetku o 3 797,00 eur. Svoje záväzky MŠK znížil predovšetkým riadnym splatením úveru a iných krátkodobých záväzkov o 60 871,00 eur, aj keď medziročne sa zvýšili záväzky z obchodného styku o 12 340,00 eur a daňové záväzky o 22 519,00 eur.

Obchodná spoločnosť evidovala k 31.12.2014 zostatok nesplateného úveru na rekonštrukciu zimného štadióna vrátane strojovne v sume 343 667,00 eur, z ktorého suma 42 960,00 eur bola splatná do jedného roka. Úverová zmluva č. 53/003/07 bola podpísaná 19.07.2007 v sume 365 133,11 eur a dodatkom č. 2 z 29.01.2010 bola zvýšená suma úveru o 199 169,20 eur na rekonštrukciu strojovne zimného štadióna. MŠK mal nájomnou zmluvou z 01.04.2007 zimný štadión aj so strojovňou v nájme za cenu ročného nájmu 398,33 eur. V predmetnej nájomnej zmluve nebol dohodnutý súhlas prenajímateľa na vykonanie rekonštrukcie (technického zhodnotenia majetku). Predmetný nájom aj úver vrátane dodatku boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva, ale súhlas nebol premietnutý do nájomnej zmluvy alebo dodatku, pričom porušenia sú uvedené v časti tohto protokolu o nakladaní s majetkom.

Mestské zastupiteľstvo uzneseniami č. 22/2007 a č. 67/2009 schválilo „sľub odškodnenia pre MŠK Púchov s.r.o.“, v ktorom mesto Púchov zobralo na vedomie skutočnosť, že MŠK Púchov s.r.o. môže v súvislosti s rekonštrukciou zimného štadióna a strojovne zimného štadióna, súpisné číslo 902, k. ú. Púchov vykonávanou vo svojom mene a na svoj účet, vzniknúť škoda najmä v prípade, ak nebude schopná zo získaných príjmov zabezpečiť plnenie svojich záväzkov a v takomto prípade sa mesto Púchov takúto škodu zaväzuje v plnom rozsahu uhradiť. Písomný „sľub odškodnenia“ z 28.06.2007 je súčasťou predloženej dokumentácie predmetného úveru. Druhý písomný „Sľub odškodnenia“ bol podpísaný 09.09.2009 a odovzdaný úverujúcej banke pred podpisom dodatku č. 2 úverovej zmluvy.

Sľubom odškodnenia mesto Púchov prevzalo skrytú záruku za úver poskytnutý MŠK, pričom právna úprava prijatá zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy od roku 2005 zamedzila obciam prevziať záruku za úver, pôžičku a iný dlh fyzickej osoby a právnickej osoby s výnimkou prevzatia záruky obce za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu. Od roku 2014 zmena ustanovenia § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozšírila obciam kompetenciu prevziať záväzok z úveru, pôžičky alebo iného dlhu fyzickej alebo právnickej osoby v zriaďovateľskej pôsobnosti obce. Predmetná novela nerozšírila ale možnosť záruky za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby. Ku kontrole predložená úverová dokumentácia obsahovala stále platný „sľub odškodnenia“, t. j. skrytú formu záruky za úver, ktorá u zakladateľa (subjekt územnej samosprávy) vstupovala a vstupuje do výpočtu stavu dlhu.

MŠK v roku 2014 vykázal vo svojej účtovnej závierke čistý obrat iba 242 687,00 eur z celkových výnosov, pretože najviac výnosov bolo kategórie ostatných výnosov, ktoré sa nepočítali do čistého obratu. Štruktúra výnosov s medziročným porovnaním je uvedená v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Štruktúra výnosov (v eur)

Položka výnosov	2013	2014	Index 2014/2013
Tržby z predaja tovaru	1 332	2 314	1,74
Tržby z predaja služieb	242 508	240 373	
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a materiálu	2 500	0	0,00
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	678 324	802 536	1,18
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	924 664	1 045 223	1,13
Výnosy z finančnej činnosti spolu (výnosové úroky a kurzové zisky)	14	18	1,29
Výnosy celkom (bez vnútropodnikových výnosov)	924 678	1 045 241	1,13

Zdroj: Účtovná závierka k 31.12.2014 MŠK Púchov s.r.o. – výkaz ziskov a strát (údaje sú vo výkaze uvedené v celých eurách)

Tržby z predaja služieb boli z prenájmu nebytových priestorov v sume 89 367,00 eur, zo vstupného do športových objektov v sume 87 162,00 eur, za poskytnutie reklamy v sume 60 751,00 eur. Tržby z ostatných služieb prispeli k výnosom sumou 5 408,00 eur. Z ostatných výnosov z hospodárskej činnosti až 83,68 % boli dotácie od mesta v sume 671 588,00 eur a 64,25 % boli významnou súčasťou aj celkových výnosov. Zvyšok ostatných výnosov bol za prijaté účastnícke poplatky, zo zúčtovania dotácií na obstaraný dlhodobý majetok a za ostatné prevádzkové výnosy v sume 130 948,00 eur.

Najviac nákladov v roku 2014 MŠK spotreboval na materiál a energie v sume 332 842,00 eur, osobné a sociálne náklady boli v sume 303 829,00 eur a náklady na služby v sume 273 355,00 eur. Z celkových služieb najviac nákladov bolo vynaložených na opravy a údržbu v sume 146 977,00 eur a na služby spojené s činnosťou športových klubov (štartovné, licencie, tréningy atď.) v sume 71 569,00 eur. Ďalšími nákladmi boli odpisy majetku, ostatné prevádzkové náklady, finančné náklady a daňové náklady spolu v sume 174 739,00 eur. Hlavnou zložkou finančných nákladov boli úroky z bankového úveru v sume 7 326,00 eur. Základné kategórie nákladov za rok 2014 sú v tabuľke č. 3 porovnané s rokom 2013.

Tabuľka č. 3 Štruktúra nákladov (v eur)

Položka nákladov	2013	2014	Index 2014/2013
Náklady na hospodársku činnosť spolu	908 094	1 087 306	1,20
Náklady na finančnú činnosť spolu	8 859	8 298	0,94
Daň z príjmov	-9 929	-2 102	0,21
Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/-596)	0	0	x
Náklady celkom (bez vnútropodnikových)	907 024	1 093 502	1,21

Zdroj: Účtovná závierka k 31.12.2014 MŠK Púchov s.r.o. – výkaz ziskov a strát (údaje sú vo výkaze uvedené v celých eurách)

Obchodná spoločnosť v roku 2014 výrazne zhoršila svoje hospodárenie prepadnutím do straty v porovnaní s rokom 2013, pričom mesto Púchov v roku 2014 v porovnaní s rokom 2013 poskytlo MŠK viac dotácií o sumu 135 488,00 eur.

Medziročné porovnanie dosiahnutých výsledkov hospodárenia je uvedené v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 Výsledok hospodárenia za roky 2013 a 2014 (v eur)

Položka nákladov/výnosov	2013	2014
Čistý obrat	243 840	242 687
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	16 570	-42 083
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-8 845	-8 280
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	7 725	-50 363
Daň z príjmov	-9 929	-2 102
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	17 654	-48 261

Zdroj: Účtovná závierka k 31.12.2014 MŠK Púchov s.r.o. – Výkaz ziskov a strát (údaje sú vo výkaze uvedené v celých eurách)

Súčasťou účtovnej závierky za rok 2014 boli aj poznámky, ktoré obsahovali všetky časti A. – R. podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení aj poslednej úpravy opatrenia z 24. septembra 2014 č. MF/18009/2014-74.

Stručné zhrnutie (Účtovná závierka):

Obchodná spoločnosť za rok 2014 mala vypracovanú účtovnú závierku a výročnú správu schválenú valným zhromaždením, overenú audítorom a zverejnenú v registri účtovných závierok. Podľa predloženej účtovnej závierky v roku 2014 výrazne zhoršila svoje hospodárenie prepadnutím do straty, pričom mesto Púchov v roku 2014 v porovnaní s rokom 2013 poskytlo viac dotácií na hospodársku činnosť o sumu 135 488,00 eur.

V záväzkoch evidovala k 31.12.2014 zostatok nesplateného úveru na rekonštrukciu zimného štadióna vrátane strojovne v sume 343 667,00 eur. Sľubom odškodnenia mesto Púchov prevzalo skrytú záruku za úver poskytnutý MŠK, pričom právna úprava prijatá zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy od roku 2005 v § 17 zamedzila obciam prevziať záruku za úver, pôžičku a iný dlh fyzickej osoby a právnickej osoby s výnimkou prevzatia záruky obce za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu.

2. Účtovníctvo, zverejňovanie informácií, evidencia a nakladanie s majetkom, zamestnanecké nároky

Účtovníctvo

Obchodná spoločnosť svoje účtovníctvo bola povinná viesť v súlade so zákonom o účtovníctve, ďalej s internou smernicou o systéme spracovania účtovníctva a s internou smernicou o obehu účtovných dokladov a s inými internými smernicami.

Interná smernica č. 5 určujúca systém spracovania účtovníctva z 01.01.2014 bola vypracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve. V článku V. predmetnej smernice je stanovená povinnosť dodržiavať náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 zákona o účtovníctve.

V internej smernici č. 7 o obehu účtovných dokladov z 01.01.2013 v článku IV. podpisovanie účtovných dokladov v bode 1. bolo stanovené, že podpis osoby zodpovednej za kontrolu formálnej a vecnej správnosti, za predkontáciu, za zaúčtovanie a schválenie všetkých účtovných dokladov nahrádza podpis osoby zodpovednej za účtovnú jednotku (konateľa, riaditeľa spoločnosti) a podpis ekonóma spoločnosti v hlavnej knihe za každý mesiac roku a tým vyjadruje súhlas so všetkými zaúčtovanými položkami.

Zákon o účtovníctve v § 10 stanovuje povinné náležitosti účtovného dokladu, z ktorých povinnou náležitosťou uvedenou pod písmenom f) je aj podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Zákon o účtovníctve tiež v § 11 stanovuje povinnosť zaznamenávať účtovné zápisy v účtovných knihách, ktorými podľa § 12 predmetného zákona sú účtovný denník a hlavná kniha. Hlavná kniha zahŕňa syntetické účty a analytické účty účtovného rozvrhu a obsahuje najmä súhrnné údaje zaúčtovaných účtovných dokladov a preto jej podpísanie nemôže nahradiť podpísanie účtovných dokladov zodpovednými osobami.

Kontrolovaný subjekt v internej smernici o obehu účtovných dokladov nahradil povinnosť podpisovania účtovných dokladov zodpovednými osobami podpísaním hlavnej knihy, čím nekonal v súlade s ustanoveniami § 10, § 11 a § 12 zákona o účtovníctve.

Súčasne bola kontrolou internej smernice č. 7 zistená rozporuplnosť článku IV. a článku V., keď v článku IV. je podpisovanie účtovných dokladov nahradené podpísaním hlavnej knihy, ale v článku V. sú presne stanovené podmienky kontroly formálnej správnosti, vecnej správnosti, prípravy k zaúčtovaniu a samotné zaúčtovanie účtovného dokladu.

Správnosť vedenia účtovníctva bola preverená na 79 dodávateľských faktúrach v celkovej sume 400 605,98 eur s DPH, bez DPH 335 869,03 eur za nájom, za tepelnú energiu, za servis, opravy a údržbu majetku, za prepravu športovcov.

Kontrole bolo podrobených aj 10 investičných dodávateľských faktúr za obstaranie a zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 134 714,13 eur s DPH (112 426,30 eur bez DPH). Ďalej bol kontrolovaný finančný príspevok z mesta do vlastného imania spoločnosti v sume 50 000,00 eur, mzdové doklady v sume 222 560,09 eur (12 dokladov), cestovné náhrady v sume 3 219,52 eur (31 dokladov) a 296 interných dokladov v sume 115 199,40 eur o poistení, komunálnom odpade a iných poplatkoch, službách a o opravách účtovných operácií.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona o účtovníctve v oblasti účtovných postupov, náležitostí účtovných dokladov, preukázateľnosti a správnosti účtovníctva v roku 2014 a tiež bola vykonaná kontrola správnosti zatriedovania obstaraného majetku do používania.

Výsledok kontroly dodržiavania zákona o účtovníctve a s ním súvisiaceho opatrenia o postupoch účtovania pre podnikateľov účtujúcich v systéme podvojného účtovníctva je uvedený v tabuľke č.5.

Tabuľka č. 5 Vyhodnotenie dodržiavania zákona o účtovníctve v roku 2014

Kontrola účtovníctva		Bežné faktúry	Investičné faktúry	Cestovné	Mzdové náklady	Interné doklady bežné	Navýšenie vlastného imania	ID zaradenia do dlhodobého majetku	Spolu MŠK
Počet kontrolovaných účtovných dokladov	ks	79	10	31	12	296	1	7	436
Objem kontrolovaných dokladov bez DPH	eur	335 869,03	112 426,30	3 219,52	222 560,09	115 199,40	50 000,00	112 615,85	951 890,19
z toho zistenia									
Nepotvrdené overenie vecnej správnosti	ks	68	2	0	0	0	0		70
	eur	277 260,56	15 555,69	0,00	0,00	0,00	0,00		292 816,25
Chýbajúce podpisy účtujúceho a schvaľujúceho	ks	79	10	0	0	296	1	7	393
	eur	345 572,88	112 426,30	0,00	0,00	115 199,40	50 000,00	112 615,85	735 814,43
Nesprávne účtovanie v rámci nákladov	ks	1		0	0	0			1
	eur	1 135,70		0,00	0,00	0,00			1 135,70
Ostatné nesprávne účtovanie	ks	3	0	8	8	46	0	1	66
	eur	298,74	0,00	1 255,93	1 255,93	5 675,46	0,00	30 906,00	39 392,06

Zdroj: Účtovné doklady MŠK Púchov s.r.o. z roku 2014 predložené ku kontrole

Zákon o účtovníctve v § 3 stanovuje za účtovné obdobie kalendárny alebo hospodársky rok. Obchodná spoločnosť v roku 2014 mala účtovné obdobie zhodné s kalendárnym rokom.

V jednotlivých mesiacoch roka 2014 kontrolovaný subjekt účtoval na účtoch časového rozlíšenia náklady budúcich období (381) a výdavky budúcich období (383) nevýznamné a opakujúce sa ročné sumy, napr. koncesionárske poplatky v sume 222,96 eur, poplatky za komunálne odpady v sume 613,20 eur, nájomné v sume 298,74 eur, poistenie majetku v sume 747,43 eur, paušálne služby požiarnej ochrany v sume 586,65 eur a civilnej ochrany v sume 517,00 eur, paušálne energetické služby v sume 450,00 eur, poplatky za šírenie hudby v sume 122,22 eur. Súčasne v priebehu roka časovo rozlišoval mesačné nájomné platené vopred v celkovej sume 2 416,00 eur. Opakujúce sa časovo rozlišované náklady a výdavky sa podieľali nevýznamne iba 0,55 % na celkových nákladoch na hospodársku činnosť (5 974,20 : 1 087 306,00 x 100).

Časovým rozlišovaním (aj v priebehu účtovného obdobia) opakujúcich sa a nevýznamných nákladov a výdavkov v celkovej ročnej sume 5 974,20 eur, nebolo postupované v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a následne s ustanovením § 5 ods. 1 a § 56 ods. 14 opatrenia o postupoch účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, podľa ktorého na účtoch časového rozlíšenia sa neúčtuje, ak ide o nevýznamné sumy výnosov a nákladov a zároveň ide o každoročne sa opakujúce plnenia, napríklad náklady na telefónne poplatky, poplatky za odpad, predplatné.

Obchodná spoločnosť v roku 2014 vyplatila cestovné náhrady v sume 3 219,52 eur, pri ktorých bola povinná postupovať v súlade so zákonom o cestovných náhradách a následne v súlade s príslušnou internou smernicou. Konateľke, riaditeľke a ekonómke v jednej osobe bolo umožnené používať pri pracovných cestách vlastné motorové vozidlo. Z 35 vyúčtovaných cestovných náhrad bola kontrolovaná oprávnenosť, správnosť výpočtu a náležitosti piatich vyúčtovaní a dvoch leteníek v sume 1 599,32 eur. Kontrolované tri pracovné cesty konateľky a dve pracovné cesty členov dozornej rady boli oprávnené, súviseli s predmetom činnosti obchodnej spoločnosti a s výkonom funkcie a boli správne vyúčtované. Súčasne kontrola NKÚ SR preverila aj správnosť účtovania cestovných nákladov, pričom bolo zistené, že v ôsmich prípadoch bol

predpis cestovných náhrad v sume 1 255,93 eur účtovaný do záväzkov voči zamestnancom na účte 331. Uvedeným účtovaním cestovných náhrad do záväzkov voči zamestnancom z pracovnoprávných vzťahov vrátane sociálneho zabezpečenia kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a následne s ustanovením § 51 ods. 2 opatrenia o postupoch účtovania podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, podľa ktorého sa ostatné zamestnanecké nároky účtujú na syntetickom účte 333 ostatné záväzky voči zamestnancom.

Následné vyplatenie ôsmich cestovných náhrad v sume 1 255,93 eur z bankového účtu súčasne s úhradami miezd bolo zaúčtované ako zníženie záväzku voči zamestnancom z pracovnoprávných vzťahov vrátane sociálneho zabezpečenia (účet 331) a boli súčasťou mzdových účtovných dokladov.

Finančný príspevok do vlastného imania od jediného spoločníka bol schválený mestským zastupiteľstvom a valným zhromaždením vykonaným rozhodnutím jediného spoločníka v sume 50 000,00 eur a následne v roku 2014 správne zaúčtovaný.

K výkonu svojej činnosti mal MŠK k dispozícii dlhodobý aj krátkodobý majetok vlastný aj v nájme od mesta Púchov, pričom v nájomných zmluvách neboli dohodnuté podmienky vykonávania rekonštrukcie, modernizácie alebo technického zhodnotenia majetku v nájme. V roku 2014 kontrolovaný subjekt zaradil do používania sedem druhov obstaraného dlhodobého majetku v celkovej sume 112 615,85 eur, ktoré sú podrobne uvedené v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 Zaradenie v roku 2014 obstaraného majetku do používania (v eur)

Číslo ID	Dátum účtovania	Suma v eur MD	Suma v eur D	Účet MD	Účet Dal	Predmet
IDX-04-010	1.4.2014	5 872,00	5 872,00	022 039	042 000	Zaradenie - normálne monitorovací systém úniku čpavku
IDX-06-018	15.6.2014	30 906,00	30 906,00	022 040	042 000	Zaradenie - normálne detský bazén
IDX-07-021	11.7.2014	129,57	129,57	022 039	042 000	Technické zhodnotenie - zvyšuje cenu majetku maják k úniku čpavku
IDX-09-030	19.9.2014	3 426,67	3 426,67	022 041	042 000	Zaradenie - normálne traktor kosačka
IDX-11-038	14.11.2014	22 517,62	22 517,62	021 006	042 000	Technické zhodnotenie - zvyšuje cenu majetku čiastočná rekonštrukcia lodenice
IDX-12-044	19.12.2014	19 736,54	19 736,54	022 042	042 000	Zaradenie - normálne kamerový systém
IDX-12-045	22.12.2014	30 027,45	30 027,45	021 013	042 000	Zaradenie - normálne oplatenie kúpaliska
Spolu rok 2014		112 615,85	112 615,85			

Zdroj: Interné účtovné doklady MŠK Púchov s.r.o. za rok 2014 predložené ku kontrole

MŠK mal v nájme aj areál vonkajšieho kúpaliska s detským bazénom, ktorý v roku 2014 po vykonaní verejného obstarávania a ohlásení drobnej stavby rekonštruoval stavebne aj technologicky v sume 30 906,00 eur vrátane poplatku za ohlásenie stavby. Kontrolovaný subjekt po dokončení diela zaradil rekonštrukciu (v zemi zabudovaného bazéna) do dlhodobého hnutel'ného majetku na účet 022 040 ako obstaranie nového majetku do vlastníctva MŠK, čím bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a následne ustanovenia § 32 ods. 2 písm. c), § 41, § 42 a príloha č. 1 opatrenia o postupoch účtovania podnikateľov v sústave podvojného účtovníctva, podľa ktorých stavby pevne spojené so zemou sa účtujú do dlhodobého nehnuteľného majetku na účet 021. Zaradenie rekonštrukcie majetku v nájme do vlastného majetku tiež nebolo v súlade s uzatvorenou nájomnou zmluvou.

Prenajímateľ (mesto Púchov) mal vonkajšie kúpalisko zaradené v nehnuteľnom majetku na účte 021 stavby a na tomto účte malo byť správne zaúčtované aj technické zhodnotenie detského bazéna a zaradené v rovnakej odpisovej skupine pôvodnej nehnuteľnosti. Súčasne nesprávnym zatriedením stavby zabudovanej v zemi bolo porušené aj opatrenie Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 128/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje klasifikácia stavieb.

Zákon o účtovníctve stanovuje účtovným jednotkám povinnosť viesť účtovníctvo správne a preukázateľne, s dodržiavaním predpísaných náležitostí účtovných dokladov. Zo všetkých 436 účtovných dokladov v celkovej sume 951 890,19 eur bez DPH až 393 dokladov v sume 735 814,93 eur neobsahovalo podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a za zaúčtovanie, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Súčasne bolo zistené, že v 70 prípadoch nebola preukázaná samotná vecná správnosť alebo kontrola vecnej správnosti účtovných prípadov v sume 292 816,25 eur bez DPH. Pri dokumentácii k účtovaniu ostatných interných dokladov neboli priložené predmetné účtovné doklady. Kontrolou účtovania ostatných interných dokladov v účtovnom denníku bolo zistené, že pod jedným interným dokladom boli účtované rôznorodé účtovné prípady. Uvedeným konaním nebola zabezpečená preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovníctva stanovená v § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Stručné zhrnutie (Účtovníctvo):

Kontrolovaný subjekt v internej smernici o obehú účtovných dokladov nahradil povinnosť podpísania účtovných dokladov zodpovednými osobami podpísaním hlavnej knihy, čím nekonal v súlade so zákonom o účtovníctve. Súčasne bola kontrolou internej smernice č. 7 zistená rozporupnosť článku IV. a článku V. v kontrole a podpisovaní účtovných dokladov.

Časovým rozlišovaním (aj v priebehu účtovného obdobia) opakujúcich sa a nevýznamných nákladov a výdavkov v celkovej ročnej sume 5 974,20 eur, nebolo postupované v súlade so zákonom o účtovníctve a s opatrením o postupoch účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, podľa ktorého podnikateľský subjekt na účtoch časového rozlíšenia neúčtuje, ak ide o nevýznamné sumy výnosov a nákladov a zároveň ide o každoročne sa opakujúce plnenia, napríklad náklady na telefónne poplatky, poplatky za odpad, predplatné.

Zákon o účtovníctve a príslušné opatrenie o postupoch účtovania podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva bol porušený aj účtovaním cestovných náhrad v sume 1 255,93 eur do záväzkov voči zamestnancom z pracovnoprávných vzťahov vrátane sociálneho zabezpečenia, pričom ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú na syntetickom účte 333.

Zatriedením rekonštrukcie v zemi zabudovaného vonkajšieho detského bazéna v sume 30 906,00 eur do novo obstaraného hnutel'ného majetku a bez vyznačenia zhodnotenia majetku v nájme, bol tiež porušený zákon o účtovníctve a príslušné opatrenie o postupoch účtovania so súčasným nedodržaním zatried'ovania majetku podľa klasifikácie stavieb.

Zrozumiteľnosť a preukázateľnosť účtovníctva bola preverená na 436 účtovných dokladoch a nebola dodržaná v 70 prípadoch, keď chýbali doklady preukazujúce samotnú vecnú správnosť alebo kontrolu vecnej správnosti. Dodržiavanie predpísaných náležitostí účtovných dokladov bolo porušené v 393 dokladoch absenciou podpisového záznamu osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisového záznamu za zaúčtovanie.

Evidencia a inventarizácia majetku

Obchodná spoločnosť v roku 2014 nakladala s vlastným majetkom a s majetkom v nájme od mesta Púchov. K 31.12.2014 podľa predložených 49 majetkových kariet vlastnila dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 2 032 065,83 eur a v zostatkovej cene 1 301 216,20 eur. Softvér pôvodne obstaraný za 439,00 eur bol k 31.12.2014 v nulovej zostatkovej cene.

MŠK nevlastnil nehnuteľný majetok, svoju činnosť vykonával v prenajatom majetku od mesta Púchov v obstarávacej hodnote 5 244 069,10 eur a na pozemku v nájme od Slovenského vodohospodárskeho podniku, štátny podnik.

Obchodná spoločnosť viedla evidenciu majetku v samostatnom programovom module, bez založenia písomných majetkových kariet s podpornou dokumentáciou preukazujúcou obstaranie, ocenenie, zaradenie, zmeny a vyradenie majetku. Kontrola 49 majetkových kariet (vytlačené a predložené vo výkone kontroly) preukázala nejednotný systém v zaradovaní rekonštrukcie, modernizácie a technického zhodnotenia majetku v nájme. Kontrolou bolo zistené, že dvakrát vykonané technické zhodnotenie terasy na krytej plavárni, ihriska, bleskozvodov umiestnených na budovách v nájme, rekonštrukcia skateparku, zateplenie krytej plavárne a čiastočne zimného štadióna, rekonštrukcia detského bazéna a oplatenie letného kúpaliska v celkovej hodnote obstarania 192 054,93 eur boli na majetkových kartách zaradené a uvedené ako obstaranie vlastného majetku a nie zhodnotenie majetku v nájme, čo skresľuje skutočnú hodnotu vlastného majetku MŠK. Súčasne na iných majetkových kartách zhodnoteného majetku v nájme nebolo uvedené, že bolo vykonané na majetku v nájme. Kontrolovaný subjekt viedol evidenciu majetku neúplne a nesprávne, čím nekonal v súlade s ustanovením § 8 ods. 1, 2 a 6 zákona o účtovníctve, podľa ktorého mala účtovná jednotka viesť svoje účtovníctvo správne a preukázateľne.

Kontrolou oceňovania majetku zaradeného v roku 2014 a uvedeného v tabuľke č. 6 tohto protokolu neboli zistené nedostatky.

Súčasťou majetku obchodnej spoločnosti k 31.12.2014 boli aj pohľadávky v celkovej sume 121 829,00 eur a finančné prostriedky v sume 83 896,00 eur.

K 31.12.2014 mal MŠK zostatok pohľadávok z obchodného styku v sume 83 843,00 eur, z ktorých podstatnou časťou boli pohľadávky po lehote splatnosti v sume 64 385,09 eur. Najviac pohľadávok po lehote splatnosti bolo voči hokejovému klubu v sume 60 431,05 eur, ktoré sú vymáhané súdnou cestou.

Vykonávaním podnikateľskej činnosti vznikali obchodnej spoločnosti aj záväzky, pričom k 31.12.2014 bol zostatok dlhodobých záväzkov 4 362,00 eur a krátkodobých záväzkov v sume 101 996,00 eur. Z krátkodobých záväzkov záväzky z obchodného styku v sume 43 280,64 eur boli všetky v lehote splatnosti.

Kontrolou oceňovania pohľadávok a záväzkov v cudzej mene neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt predložil vzájomné odsúhlasovanie pohľadávok a záväzkov k 31.12.2014, vrátane pohľadávok po lehote splatnosti, čím bola zabezpečená nepremlčateľnosť pohľadávok po lehote splatnosti.

Zákon o účtovníctve v § 6, § 8, § 29 a § 30 a následne aj opatrenie o postupoch účtovania podnikateľov účtujúcich v podvojnom účtovníctve stanovuje účtovnej jednotke povinnosť vykonať inventarizáciu a všetky úkony s ňou spojené, nevynímajúc dodržiavať náležitosti predmetnej dokumentácie. Obchodná spoločnosť mala na svoje podmienky vypracovanú internú smernicu o inventarizácii s platnosťou od 01.01.2004.

Inventarizáciu majetku v nájme od mesta Púchov k 31.12.2014 nariadil primátor mesta Púchov príkazom č. 01/2014 so stanovením čiastkových inventarizačných komisií, termínov, obsahu a spôsobu vykonania jednotlivých inventúr.

Inventarizáciu vlastného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 nariadila konateľka spoločnosti 26.11.2014 pod číslom 11/1841.

Kontrola bola predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie vlastného majetku a majetku v nájme, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorá obsahovala všetky predpísané dokumenty a náležitosti. V predloženej dokumentácii z inventarizácie stavieb v nájme boli uvedené dve ihriská s umelým trávnikom pod pomocným trávnatým ihriskom, ktoré boli ale predmetom zmluvy o nájme účinné od 12.12.2014, pričom neboli správne uvedené na liste vlastníctva. Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku, krátkodobého hmotného majetku, materiálu na sklade, tovaru na sklade, pokladnice a cenín bola vykonaná fyzicky. Inventarizácia finančných účtov, pohľadávok, záväzkov, bankových úverov a ostatných účtov bola vykonaná dokladovo. Podľa zápisnice z inventarizácie neboli zistené inventarizačné rozdiely skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a tiež iné nedostatky v evidencii majetku.

Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie vlastného dlhodobého hmotného majetku a stavieb v nájme k 31.12.2014 bolo ale zistené jej formálne vykonanie, bez dôsledného overenia vlastníctva, nájmu, pomenovania a zaradenia obstaraného majetku do evidencie. Inventarizačná komisia pri výkone inventúry nezistila nesprávne uvedené pomenovania majetku, bez vyznačenia technického zhodnotenia vlastného majetku a majetku v nájme. Porušenie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve už bolo uvedené pri evidencii majetku.

Pri dokladovej inventarizácii záväzkov voči zamestnancom, sociálnej a zdravotným poisťovniam nebola priložená dokumentácia z vyúčtovaných decembrových miezd a odvodov, tiež k inventarizácii všetkých účtov účtovej triedy 4 kapitálové účty a dlhodobé záväzky nebola priložená podporná dokumentácia preukazujúca zostatky účtov. Inventarizácia týchto účtov bola vykonaná iba formálne, bez priloženia inventúrnych súpisov, čím bolo porušené ustanovenie § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého skutočný stav majetku a záväzkov preukazuje účtovná jednotka inventúrnym súpisom s predpísanými náležitosťami.

Stručné zhrnutie (Evidencia majetku a záväzkov, inventarizácia):

Obchodná spoločnosť v roku 2014 nakladala s vlastným majetkom a s majetkom v nájme od mesta Púchov.

Kontrolou správnosti evidencie a zatriedovania majetku bolo zistené, že v 10 prípadoch technické zhodnotenie majetku v nájme v celkovej sume 192 054,93 eur bolo na majetkových kartách zaradené ako obstaranie nového hmotného majetku do vlastníctva MŠK. Uvedené skutočnosti neboli zistené ani pri inventarizácii dlhodobého hmotného majetku. Pri dokladovej inventarizácii záväzkov voči zamestnancom, sociálnej a zdravotným poisťovniam nebola priložená dokumentácia z vyúčtovaných decembrových miezd a odvodov, tiež k inventarizácii všetkých účtov účtovej triedy 4 kapitálové účty a dlhodobé záväzky nebola priložená podporná dokumentácia preukazujúca zostatky účtov, čím bol porušený zákon o účtovníctve.

Nakladanie s majetkom – nájom a podnájom majetku

MŠK v roku 2014 nepredal dlhodobý hmotný majetok, nakladal s majetkom v nájme určeným pre výkon predmetu činnosti alebo pre následný podnájom.

Postupy uzatvárania nájomných vzťahov na pozemky vo vlastníctve mesta Púchov boli určené v zásadách nájmu a stanovenia cien nájmu pozemkov platných od 28.04.2010. Tieto zásady boli záväzné aj pre subjekty založené mestom.

Postupy uzatvárania nájomných vzťahov na nebytové priestory boli určené v zásadách nájmu a stanovenia cien nájmu nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Púchov platných

od 01.05.2010. V článku 2 zásad bola stanovená záväznosť zásad pre všetky subjekty vykonávajúce správu mestského majetku. Ďalej bolo uvedené, že tieto zásady neplatia pre nájom NP v správe MŠK a pre nájom NP mesta určený pre organizácie zriadené mestom resp. s majetkovou účasťou mesta. Cena nájmu sa bude určovať každoročne vždy k 01.01. príslušného roka zvýšením o percentá miery inflácie oficiálne určenej Štatistickým úradom SR za predchádzajúci rok.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole evidenciu nájomných a podnájomných zmlúv platných v roku 2014. Kontrola preverila všetky tri predložené nájomné zmluvy.

SLOVENSKÝ VODOHOSPODÁRSKY PODNIK, štátny podnik nájomnou zmluvou z 13.07.2010 dal do nájmu pozemok o výmere 562 m² na vybudovanie 1. etapy skateparku pri hrádzi rieky Váh. Výmera pozemku k nájmu bola určená geometrickým plánom, ktorý bol súčasťou zmluvy. Cena nájmu bola stanovená v jednotkovej cene 0,50 eur za každý m² ročného nájmu, čo bolo 281,00 eur ročne s fakturáciou najneskôr do 30. apríla kalendárneho roka. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.07.2010 do 31.12.2030 a v súlade s platnou legislatívou.

Zmluva o nájme nehnuteľnosti – stavby zimného štadióna (bez pozemku), kde prenajímateľom bolo mesto Púchov a nájomcom MŠK, bola uzatvorená na dobu 15 rokov (od 01.04.2007 do 31.05.2022) a cena nájmu bola stanovená na sumu 12 000,00 Sk bez DPH za rok bez náležitej úpravy ceny nájomného na menu eur. Ďalej bolo zistené, že predložená zmluva neobsahovala podrobnejšiu špecifikáciu nehnuteľnosti, výmery prenajatých priestorov a prílohu č. 1, so zoznamom hnutel'ného majetku účelovo spätého so zimným štadiónom, ktorý bol súčasťou predmetu nájmu – zimného štadióna, pričom táto príloha č. 1 mala tvoriť neoddeliteľnú súčasť zmluvy.

Mesto Púchov zmluvou o nájme s účinnosťou od 12.12.2013 dalo MŠK do nájmu 23 pozemkov o celkovej výmere 58 174 m² a 10 stavieb – krytú plaváreň, plavecký bazén, detský bazén, futbalovú tribúnu, garáž, futbalové šatne, športovú halu, lodenicu (súčasnú centrum voľného času) a dve ihriská s umelým trávnikom o spoločnej výmere 972 m². V zmluve nebola bližšia špecifikácia nehnuteľností s podrobnými opismi priestorov a s ich výmerami. V článku II. bodu 2 bolo uvedené, že prenajímateľ dáva touto zmluvou do nájmu nájomcovi nehnuteľnosti a hnutel'né veci uvedené v č. II. bod 1, v ktorom boli ale uvedené iba nehnuteľnosti. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2014 do 31.12.2017 s právom pre nájomcu uzatvárať ďalšie podnájomné zmluvy s tretími osobami. Cena nájomného bola dohodnutá v ročnej sume 3 000,00 eur s DPH s fakturáciou jedenkrát za rok v mesiaci december. Zmluva bola schválená uznesením mestskej rady č. 158/2013 z 06.11.2013.

Kontrolou troch zmlúv o nájme nehnuteľností bolo zistené, že zmluva o nájme zimného štadióna a zmluva o nájme 23 pozemkov a 10 nehnuteľností neobsahovali zoznam hnutel'ného majetku účelovo spätého s nehnuteľnosťami a neobsahovali bližšiu špecifikáciu a výmery jednotlivých priestorov nehnuteľností. Zmluva o nájme zimného štadióna nebola zmenená na menu euro. Podpísaním zmlúv o nájme s predmetnými nedostatkami nebol dodržaný súlad s ustanovením § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Ďalej bolo kontrole predložených 21 zmlúv a podnájme pozemkov a nebytových priestorov, pričom legislatívna správnosť uzatvorených podnájomných zmlúv bola preverená v piatich prípadoch so súčasným overením súladu s pôvodnými nájomnými zmluvami uzatvorenými medzi mestom Púchov a MŠK.

MŠK uzavrel 28.12.2003 podnájomnú zmluvu č. 24/2004, ktorou prenajal subjektu Centrum voľného času 460 m² nebytových priestorov k vykonávaniu výchovno-vzdelávacej činnosti za sumu 1,00 Sk za rok. Uvedená zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 28.02.2016 a bola doplnená

dvomi dodatkami, keď dodatkom číslo 1. z 01.05.2008 podnájomca rozšíril priestory o 71 m² a dodatkom č. 2 z 02.01.2014 bol upravený iba článok IV. pôvodnej zmluvy, bez úpravy čl. II pôvodnej podnájomnej zmluvy, pretože nová zmluva o nájme bola účinná od 12.12.2013. Kontrolou bolo zistené, že napriek aktualizáciám podnájomnej zmluvy nebola počas jej účinnosti upravená cena podnájmu na menu eur a odvolávka na novú zmluvu o nájme.

Zmluvou o dlhodobom nájme MŠK dal do podnájmu športovú halu spolu s hnutelným majetkom umiestneným a účelovo spätým s touto halou, plážové ihrisko a príslušné pozemky o výmere 3 142 m². Podnájomnou zmluvou bolo nájomcovi umožnené uzatvárať ďalšie podnájomné zmluvy s predchádzajúcim písomným súhlasom prenajímateľa. Kontrolou bolo zistené, že táto zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2007 do 30.06.2019 aj napriek skutočnosti, že MŠK mal uvedený nehnuteľný majetok a pozemky prenajaté od mesta Púchov iba do 31.12.2017 a to na základe zmluvy o nájme z 18.11.2013. Taktiež nebol aktualizovaný článok II. bod 1. podnájomnej zmluvy, ktorý popisoval užívateľské právo k predmetu zmluvy. V predmetnom článku bola odvolávka na neplatnú zmluvu o výpožičke z 09.02.2004 a neplatný dodatok č. 1 z 01.07.2006, pretože od 12.12.2013 bola účinná nová zmluva o nájme uzatvorená medzi mestom Púchov a MŠK. Ďalej bolo zistené, že napriek aktualizáciám podnájomnej zmluvy nebola počas jej účinnosti upravená cena podnájmu na menu eur.

Zmluva o nájme športovej haly, ktorou bola nehnuteľnosť daná do podnájmu tretej osobe – obchodnej spoločnosti, stanovovala dohodnutú celkovú cenu za nájom (pozemky, stavby a hnutelný majetok) v sume 240 000,00 Sk bez DPH za rok s mesačnými platbami v sume 20 000,00 Sk bez DPH, t. j. 663,88 eur.

Kontrolovaný subjekt bol povinný dodržiavať zásady o nájme pozemkov, ktoré určovali ročnú cenu za nájom pozemkov. Kontrolou bolo zistené, že ročná cena nájmu za prenajaté pozemky o rozlohe 3 142 m² (parcela č. 1238/21 a 1760/1) mala byť minimálne 2 356,50 eur, t. j. 196,37 eur mesačne (za podmienky využívania plochy výlučne na verejné športové účely). Uvedeným konaním MŠK nedodrжал ustanovenie čl. 5.3 – Cena nájmu pozemkov zásad o nájme pozemkov.

Ďalej bolo zistené, že zásady o nájme nebytových priestorov určovali ročnú cenu za nájom nebytových priestorov, a to podľa lokality objektov a zľavami na vybrané činnosti. Vzhľadom k polohovému umiestneniu športovej haly a plážového ihriska tieto zásady určovali základnú cenu nájmu týchto priestorov v sume 51 eur/m² za rok. Na základe rozlohy prenajatých priestorov 2 996 m² mala byť cena nájomného, podľa vyššie uvedeného, minimálne v sume 152 796,00 eur za rok, čím MŠK nedodrжал ustanovenie čl. 5. – Cena nájmu zásad o nájme nebytových priestorov.

Zásady o nájme nebytových priestorov neurčovali zľavu na využívanie nebytových priestorov pre verejné, športové a kultúrne účely.

Zmluvne dohodnutá celková cena ročného podnájmu pozemkov, nehnuteľnosti a hnutelných vecí bola po prepočte 7 966,56 eur. Podľa zásad o nájme pozemkov a zásad o nájme nebytových priestorov mala byť cena podnájmu 155 152,50 eur za rok. t. j. 147 185,94 eur v neprospech prenajímateľa.

Kontrolou zmluvy o dlhodobom nájme tenisových kurtov bolo zistené, že táto zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2007 do 30.06.2020 napriek skutočnosti, že MŠK mal pozemok, na ktorom sú vybudované tenisové kurty (parcela KN 1238/20) prenajatý od mesta Púchov iba do 31.12.2017, a to na základe zmluvy o nájme z 18.11.2013 uzatvorenej medzi mestom Púchov a MŠK. V predmete zmluvy nebola vyčíslená výmera prenajímanej plochy. Cena ročného nájmu vrátane nebytových priestorov a hnutelných vecí bola dohodnutá v sume 1 200,00 Sk bez DPH, pričom náklady na elektrickú energiu spojenú s prevádzkou predmetu nájmu znášal prenajímateľ (MŠK). Dodatkom č. 2 bola zmenená cena nájmu na 40,00 eur za rok bez DPH.

Zmluva o dlhodobom nájme (podnájme) nebola aktualizovaná s novou nájomnou zmluvou účinnou od 12.12.2013.

Zásady o nájme pozemkov určovali podľa lokality umiestnenia pozemku základnú cenu nájmu v sume 44 eur/m² za rok. Pri využívaní plochy parcely KN 1238/20 o výmere 3 709 m² výlučne na verejné športové účely sa základná cena nájmu znižuje na 5 %. Podľa predmetných zásad mali byť tenisové kurty prenajaté za cenu 8 159,80 eur/rok, t. j. 8 119,80 eur za rok v neprospech prenajímateľa.

Kontrolou bolo zistené, že MŠK zmluvou o nájme nebytových priestorov z 01.01.2007 dal do podnájmu priestory krytého bazéna spolu so šatňami, sprchami a sociálnymi zariadeniami na dobu neurčitú za sumu 27 000,00 Sk mesačne pri nevyužívaní priestorov v mesiacoch júl a august. Nájom za 10 mesiacov roka po prepočte konverzným kurzom bol 10 754,83 eur. Podnájomca priestory využíval výlučne na športovú činnosť. V zmluve nebola uvedená výmera prenajatej plochy, zmluva nebola aktualizovaná na sumu v eur a nebola zosúladená s novou zmluvou o nájme uzatvorenou medzi mestom Púchov a MŠK s účinnosťou od 12.12.2013.

MŠK zmluvou o nájme nebytových priestorov z 01.01.2007 dal do podnájmu nebytový priestor (kanceláriu) o rozlohe 18 m², nachádzajúci sa v objekte krytej plavárne, na dobu neurčitú za cenu mesačného nájomného v sume 3 210,00 Sk. Po prepočte konverzným kurzom bol ročný nájom 1 278,63 eur. Zmluva o podnájme nebola aktualizovaná s novou nájomnou zmluvou uzatvorenou medzi mestom Púchov a MŠK s účinnosťou 12.12.2013 a nebola aktualizovaná na sumu v eur.

Všetkých päť kontrolovaných podnájomných zmlúv nebolo aktualizovaných od 01.01.2014 na nové zmluvné podmienky nájmu, v dvoch zmluvách doba podnájmu presiahla dobu nájmu a v jednom prípade zmluva neobsahovala všetky prílohy. Uvedeným konaním nebolo postupované v súlade s ustanovením § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Ďalej nekonvertovaním zmluvnej sumy za prenájom zo slovenskej koruny na euro v štyroch zmluvách o podnájme pozemkov, nebytových priestorov a huteľných vecí (centrum voľného času, športová hala, krytý bazén, kancelária) neboli dodržané zásady o nájme nebytových priestorov, ktoré stanovili povinnosť aktualizovať všetky zmluvy s cenami uvedenými v slovenských korunách prepočtom cez konverzný kurz na ceny v eur.

Preverením súladu uzatvorených nájomných (podnájomných) zmlúv so zásadami o nájme nebytových priestorov bolo zistené, že do uzatvorených nájomných zmlúv nebolo implementované ustanovenie platných zásad o nájme nebytových priestorov, ktoré stanovovalo, že cena nájmu sa bude každoročne k 1.1. príslušného roka zvyšovať o percento miery inflácie oficiálne určenej Štatistickým úradom SR za predchádzajúci rok.

Celkovú efektívnosť ekonomického prínosu z podnájomných zmlúv nebolo možné vyhodnotiť z dôvodu rôznorodých ustanovení zmlúv a nájomných podmienok. Jediným porovnávacím kritériom boli zásady nájmu pozemkov a zásady nájmu nebytových priestorov, vydané jediným spoločníkom kontrolovaného subjektu. Prehľad nájomných a podnájomných zmlúv s cenami je uvedený v prílohe č. 1 tohto protokolu. Efektívnosť prenájmu bolo možné vyčíslieť iba v dvoch podnájomných zmluvách, kde bola vypočítaná nehospodárnosť v sume 155 345,74 eur.

Stručné zhrnutie (Nakladanie s majetkom – nájom a podnájom):

MŠK v roku 2014 nepredal dlhodobý hmotný majetok, nakladal s majetkom v nájme určeným pre výkon predmetu činnosti alebo pre následný podnájom.

Kontrolou troch zmlúv o nájme nehnuteľností bolo zistené, že dve zmluvy neobsahovali zoznam hnutel'ného majetku účelovo spätého s nehnuteľnosťami, neobsahovali bližšiu špecifikáciu a výmery jednotlivých priestorov nehnuteľností a jedna zmluva nebola zmenená na menu euro. Ďalej päť kontrolovaných podnájomných zmlúv nebolo aktualizovaných od 01.01.2014 na nové zmluvné podmienky nájmu, v dvoch zmluvách doba podnájmu presiahla dobu nájmu a v jednom prípade zmluva neobsahovala všetky prílohy. Uvedeným konaním nebolo v nájomných zmluvách (33 247,53 eur) postupované v súlade s Občianskym zákonníkom, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby pri úprave zmluvných vzťahov sa odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Ďalej nekonvertovaním zmluvnej sumy za prenájom zo slovenskej koruny na euro v štyroch zmluvách o podnájme pozemkov, nebytových priestorov a hnutel'ných neboli dodržané zásady o nájme nebytových priestorov, ktoré stanovili povinnosť aktualizovať všetky zmluvy s cenami uvedenými v Sk prepočtom cez konverzný kurz na ceny v eur.

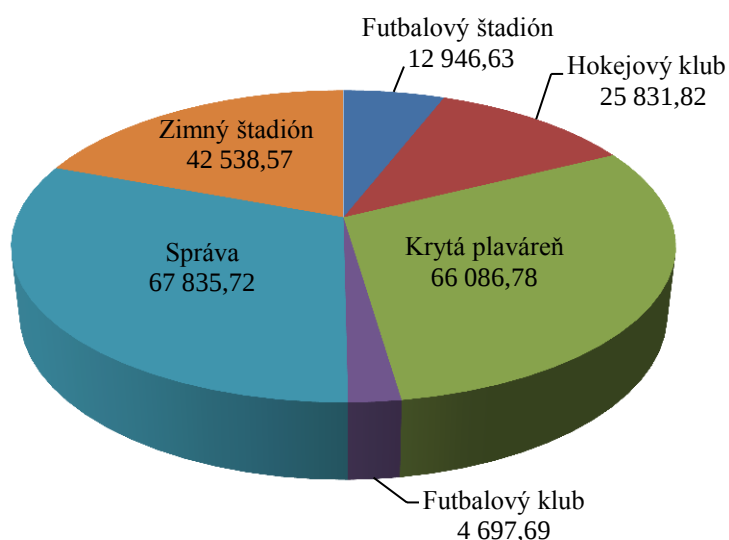
Preverením súladu uzatvorených nájomných (podnájomných) zmlúv so zásadami o nájme nebytových priestorov bolo zistené, že do uzatvorených nájomných zmlúv nebolo implementované ustanovenie platných zásad o nájme nebytových priestorov, ktoré stanovovalo, že cena nájmu sa bude každoročne k 1.1. príslušného roka zvyšovať o percento miery ročnej inflácie.

Nehospodárnosť dvoch podnájomných zmlúv bola v sume 155 345,74 eur, pričom celkovú efektívnosť ekonomického prínosu všetkých podnájomných zmlúv nebolo možné vyhodnotiť z dôvodu rôznorodých ustanovení a nájomných podmienok.

Odmeny konateľ'a a zamestnancov

MŠK v roku 2014 bol organizačne členený na šesť prevádzkových stredísk, za ktoré bolo podľa predloženej rekapitulácie vyúčtovaných 219 937,20 eur hrubých miezd (bez účtovných rezerv). Objem miezd za jednotlivé strediská je znázornený v grafe č. 1.

Graf č. 1 Rekapitulácia miezd za rok 2014 podľa stredísk (v eur)



V roku 2014 obchodná spoločnosť vo svojom účtovníctve zaúčtovala mzdové náklady na 24 zamestnancov v hlavnom pracovnom pomere v sume 164 224,99 eur. Ďalej mala podpísané dohody o vykonaní práce s 37 pracovníkmi vrátane 3 členov dozornej rady a s 18 pracovníkmi dohody

o brigádnickej práci študentov s celkovými mzdovými nákladmi v sume 36 927,80 eur. Odmeny konateľky vrátane odmeny za výkon funkcie a odmeny členom dozornej rady boli v sume 19 468,00 eur. Celkové mzdové náklady v roku 2014 predstavovali sumu 220 620,79 eur po zúčtovaní a tvorbe rezerv na nevyčerpané dovolenky.

Obchodná spoločnosť založená jediným spoločníkom bola povinná pri priznaní a vyplatení odmien postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a zásadami hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrola preverila zákonnosť vyplatených odmien a stručný výsledok je zaznamenaný v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7 Odmeny priznané a vyplatené v rokoch 2012 – 2014 (v eur)

Ukazovateľ	2012	2013	2014	Spolu
Polročné odmeny z HPP k hrubým mzdám	10 250,00	10 500,00	16 500,00	37 250,00
Počet pracovníkov s priznanými odmenami	20	18	24	62
Odmeny na 1 pracovníka	512,50	525,00	825,00	1 862,50
Mzda riaditeľky a ekonómky	11 975,01	11 979,57	14 019,61	38 974,19
Odmeny riaditeľky	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
Mzda a odmeny riaditeľky a ekonómky	11 975,01	12 979,57	14 019,61	39 974,19
Odmeny konateľky za výkon funkcie	7 968,00	7 968,00	7 968,00	23 904,00
Polročné a mimoriadne odmeny konateľky	11 500,00	5 000,00	10 000,00	26 500,00
Spolu odmeny konateľky	19 468,00	12 968,00	17 968,00	50 404,00
Spolu odmeny konateľky, mzdy a odmeny riaditeľky a ekonómky v jednej osobe	31 443,01	25 947,57	31 987,61	89 378,19
Odmeny členom dozornej rady za výkon funkcie	1 500,00	1 500,00	1 500,00	4 500,00
Výsledok hospodárenia po zdanení	23 042,00	17 654,00	-46 066,00	-5 370,00

Zdroj: MŠK Púchov s.r.o. Rekapitulácia vyúčtovaných miezd a odmien, dokumentácia o priznaní odmien 2012 - 2014

Zamestnancom boli odmeny priznané v polročných intervaloch, členom dozornej rady jedenkrát ročne po 500,00 eur. Riaditeľka MŠK v II. polroku 2013 v rámci udelenia odmien zamestnancom si priznala odmenu 1 000,00 eur. Konateľke spoločnosti bola v rokoch 2012 – 2014 priznaná pravidelná mesačná odmena za výkon funkcie v sume 664,00 eur a polročné odmeny v sume 5 000,00 eur, pričom v roku 2013 nebola priznaná odmena za druhý polrok. Okrem toho bola v roku 2012 priznaná konateľke aj jedna mimoriadna odmena v sume 1 500,00 eur.

V roku 2012 a 2013 kontrolovaný subjekt vykázal vo svojich účtovných závierkach zisk, v roku 2014 stratu presahujúcu súčet ziskov dosiahnutých za predchádzajúce dve obdobia o 5 370,00 eur, pričom v roku 2014 boli priznané zamestnancom najvyššie odmeny a konateľke druhé najvyššie odmeny za tri roky. Pritom v roku 2011 bola tiež dosiahnutá strata takmer 95 tisíc eur. Konateľka spoločnosti vo všetkých troch rokoch bola súčasne podľa pracovnej zmluvy aj riaditeľkou a ekonómkou spoločnosti, pričom z pracovného pomeru mala priznané a vyplatené mzdy.

Priznaním v roku 2014 dvoch polročných odmien zamestnancom a konateľke v celkovej sume 26 500,00 eur, pri dosiahnutí straty v sume -46 066,00 eur, kontrolovaný subjekt nekonal hospodárne a efektívne a v súlade s § 2 Obchodného zákonníka, podľa ktorého bola obchodná spoločnosť založená za účelom dosahovania zisku.

Odmeny boli zamestnancom priznané konateľkou spoločnosti a konateľke spoločnosti priznal odmeny primátor mesta zastupujúci jediného spoločníka. Stručné zhrnutie predloženej dokumentácie o priznaných odmenách je uvedené v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8 Stručný prehľad dokumentov o priznaní odmien v rokoch 2012 – 2014

Dokumentácia	2012	2013	2014
Odmeny zamestnancom boli priznané konateľkou a riaditeľkou spoločnosti	Predložená kópia dokumentu o priznaní odmien	Predložený originál dokumentu o priznaní odmien	Predložený originál dokumentu o priznaní odmien
Odmeny členom dozornej rady	Rozhodnutie jediného spoločníka z 17.05.2012	Rozhodnutie jediného spoločníka z 25.04.2013	Rozhodnutie jediného spoločníka z 16.04.2014
Doklad o priznaní odmeny za výkon funkcie	Rozhodnutie jediného spoločníka z 26.11.2009	Rozhodnutie jediného spoločníka z 26.11.2009	Rozhodnutie jediného spoločníka z 26.11.2009
Doklad o priznaní odmien konateľke	Udelenie odmeny I. polrok 5 000,00 eur 25.06.2012, <u>bez rozhodnutia jediného spoločníka, bez overeného podpisu</u>	Udelenie odmeny 5 000,00 eur za I. polrok rozhodnutím jediného spoločníka z 31.10.2013, vyhodnotenie ukazovateľov, <u>bez overeného podpisu</u>	Udelenie odmeny 5 000,00 eur za I. polrok rozhodnutím jediného spoločníka z 24.07.2014, <u>bez vyhodnotenia ukazovateľov, bez overeného podpisu</u>
	Udelenie mimoriadnej odmeny 1 500,00 eur 25.06.2012 <u>bez rozhodnutia jediného spoločníka, bez overeného podpisu</u>	x	x
	Udelenie odmeny II. polrok 5 000,00 eur <u>bez rozhodnutia jediného spoločníka</u> 03.12.2012, <u>bez overeného podpisu</u> , vyplatená v novembri 2012	x	Udelenie odmeny 5 000,00 eur za I. polrok rozhodnutím jediného spoločníka z 14.11.2014, <u>bez vyhodnotenia vopred stanovených ukazovateľov, bez overeného podpisu</u>

Zdroj: MŠK Púchov s.r.o. – Zmluva o výkone funkcie konateľky, dokumentácia o priznaní odmien, rozhodnutia jediného spoločníka 2012 – 2014

Priznaním odmien konateľke bez rozhodnutia jediného spoločníka, alebo bez riadne osvedčeného podpisu na rozhodnutiach, nebolo postupované v súlade s ustanoveniami § 125 ods. 1 písm. f) a § 132 ods. 1 Obchodného zákonníka, podľa ktorých priznanie odmien konateľovi musí mať písomnú formu a musí byť schválené valným zhromaždením spoločnosti a v prípade jediného spoločníka písomné rozhodnutie jediného spoločníka urobené pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia musí byť podpísané a pravosť podpisu osvedčená.

Stručné zhrnutie (Odmeny konateľ'a a zamestnancov):

Obchodná spoločnosť založená jediným spoločníkom bola povinná pri priznaní a vyplatení odmien postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a zásadami hospodárnosti a efektívnosti.

Odmeny priznané konateľke v roku 2012 v sume 11 500,00 eur boli priznané bez dodržania právnej formy a obsahu, v roku 2013 v sume 5 000,00 eur bez riadne osvedčeného podpisu na rozhodnutí jediného spoločníka a v roku 2014 v sume 10 000,00 eur bez vyhodnotenia ukazovateľov vopred stanovených jediným spoločníkom a bez riadne osvedčeného podpisu na rozhodnutiach jediného spoločníka. Priznaním predmetných odmien boli porušené ustanovenia § 125 ods. 1 písm. f) a § 132 ods. 1 Obchodného zákonníka.

Zverejňovanie povinných informácií

NKÚ SR vykonal kontrolu dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám v oblasti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv, informácií o objednávkach a faktúrach.

Obchodná spoločnosť bola založená jediným spoločníkom – mestom Púchov, ktorý aj v roku 2014 bol jej výlučným vlastníkom a podľa ustanovení § 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám bola povinnou osobou k sprístupneniu povinne zverejňovaných zmlúv, informácií o objednávkach a faktúrach.

Preverené bolo zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr súvisiacich s kontrolovanými účtovnými dokladmi.

Sumárny výsledok kontroly zverejňovania zmlúv, informácií o objednávkach a faktúrach je uvedený v tabuľke č. 9.

Tabuľka č. 9 Vyhodnotenie dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr		Bežné faktúry	Investičné faktúry	Spolu MŠK
Počet faktúr	ks	79	10	89
Objem kontrolovaných dokladov bez DPH	eur	335 869,03	112 426,30	448 295,33
z toho zistenia				
Nezverejnené faktúry (dobropisy)	ks	7	0	7
	eur	9 990,88	0,00	9 990,88
Neúplné, nesprávne informácie pri zverejnení faktúr	ks	7	5	12
	eur	50 843,21	76 095,01	126 938,22
Kontrolované objednávky	ks	19	4	23
	eur	100 920,17	19 685,67	120 605,84
z toho zistenia				
Nezverejnené objednávky	ks	0	0	0
	eur	0,00	0,00	0,00
Kontrolované zmluvy	ks	10	5	15
	eur	283 521,30	92 740,63	376 261,93
z toho zistenia				
Nezverejnené zmluvy	ks	2	0	2
	eur	4 058,00	0,00	4 058,00
Zmluvy uzatvorené pred účinnosťou zákona o slobodnom prístupe k informáciám	ks	3	0	3
	eur	179 142,12	0,00	179 142,12

Kontrolovaný subjekt nemal zverejnené informácie o štyroch zahraničných faktúrach za servisné prehliadky a opravy a o troch tuzemských dobropisoch za nižší odber tepla v celkovej sume 9 990,88 eur bez DPH, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle informácie o faktúrach za tovary, služby a práce.

Súčasne v 12 prípadoch neboli zverejnené všetky povinné informácie o faktúrach, keď chýbali identifikácie o súvisiacich zmluvách a objednávkach, alebo tieto odvolávky neboli v súlade s uzatvorenými zmluvami a objednávkami. Uvedeným konaním nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bodu 4 a 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou zverejnenia povinne zverejňovaných zmlúv bolo zistené, že nebola zverejnená zmluva č. 36/2012 o výkone servisných prehliadok strojovne chladienia a zmluva z 18.11.2013 o nájme nehnuteľného a hnutel'ného majetku, čím nebolo postupované v súlade s ustanoveniami § 5a ods. 2 a 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorých povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle povinne zverejňovanú zmluvu.

Stručné zhrnutie (Zverejňovanie povinných informácií):

Kontrola preverila zverejnenie 89 faktúr, 23 objednávok a 15 zmlúv, pričom porušenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám boli zistené pri 19 faktúrach a pri 2 zmluvách.

Verejné obstarávanie

V oblasti verejného obstarávania kontrola preverila dodržiavanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa § 6 ods. 1 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní bol MŠK verejným obstarávateľom a pri obstarávaní tovarov a služieb mal v súlade s § 9 ods. 1 uvedeného zákona povinnosť postupovať pri zadávaní zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Na základe vyžiadania NKÚ SR kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu dlhodobého majetku obstaraného v roku 2014 (tab. č. 10).

Tabuľka č. 10 Obstaranie dlhodobého majetku v roku 2014 (v eur)

P. č.	Názov	Suma bez DPH	Suma s DPH
1.	Čiastočná rekonštrukcia východnej steny budovy Lodenice	22 517,62	27 021,14
2.	Traktor - kosačka Viking	3 426,67	4 112,00
3.	Kamerový systém, inštalácia: volejbalová hala, plaváreň, hokejový štadión	19 736,54	23 683,85
4.	Monitorovací systém úniku NH3 - havarijná oprava nefunkčného MS výmenou	5 872,00	7 046,40
5.	Úprava a montáž antikorových rebríkov	987,00	987,00
6.	Rekonštrukcia detského bazéna - úprava povrchov a technológie	20 489,00	24 586,80
7.	Stavebné práce na "Rekonštrukcia detského bazéna - stavebné práce"	9 400,00	11 280,00
8.	Oplotenie areálu letného kúpaliska - I. etapa	29 997,45	35 996,94
9.	Oprava chodníka pred krytou plavárňou	29 475,36	35 370,43
10.	Oprava – stavebné úpravy a výmena presklenia v interiéri krytej plavárne	14 907,53	17 889,04
11.	Oprava dlažby na letnom kúpalisku	29 013,00	34 815,60
	Spolu	185 822,17	222 789,20

Zdroj: Predložená dokumentácia z verejného obstarávania MŠK Púchov s.r.o. v roku 2014

Postupy verejného obstarávania boli preverené u všetkých 11 zákaziek, z ktorých v ôsmich prípadoch bola zvolená správny postup verejného obstarávania a dodržané finančné limity zákaziek.

Kontrolou bolo preverené správne stanovenie finančných limitov zákaziek v závislosti od ich predpokladanej hodnoty, pričom bolo zistené rozdelenie zákazky „Rekonštrukcia detského bazéna“. Cieľom tejto investičnej akcie bola rekonštrukcia detského bazéna v meste Púchov a po jej zrealizovaní bol uvedený majetok – detský bazén zaradený (15.06.2014) do dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene 30 906,00 eur bez DPH pod jedným inventárnym číslom 000051.

Kontrolou bolo zistené, že MŠK rozdelilo zákazku na viacero častí:

1. „Rekonštrukcia detského bazéna – stavebné práce“ v sume 9 400,00 eur bez DPH,
2. „Rekonštrukcia detského bazéna v športovom areáli MŠK – úprava povrchov a technológie“ v sume 20 489,00 eur bez DPH,
3. Úprava a montáž antikorových rebríkov a madiel k bazénu v sume 987,00 eur bez DPH.

Uvedeným rozdelením zákazky MŠK nedodrжал ustanovenie § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, ktorý stanovuje, že zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa zákona o verejnom obstarávaní (v tomto prípade sa kontrolovaný subjekt vyhol zákonom stanoveným postupom zadávania podlimitných zákaziek, keďže rozdelením zákazky neprekročil finančný limit 30 000,00 eur bez DPH).

Kontrola ďalej preverila zákazku „Oplotenie areálu letného kúpaliska Púchov – 1. Etapa“, ktorá bola realizovaná v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko predpokladaná hodnota stavebných prác bola stanovená na sumu 29 999,00 eur bez DPH. Do súťaže sa prihlásili traja uchádzači, kritériom bola najnižšia cena. S víťazným uchádzačom bola podpísaná zmluva o dielo z 24.11.2014 a cena diela bola stanovená na sumu 29 997,45 eur bez DPH, t. j. 35 996,94 eur s DPH. Uvedená zmluva bola zverejnená 27.11.2014.

K uvedenému dielu sa viažu tri znalecké posudky, ktoré boli v roku 2015 vypracované nezávisle tromi znalcami a mali za úlohu určiť spochybňované náklady na výstavbu uvedeného diela.

MŠK si dal vypracovať posudok zameraný na oprávnenosť finančných nákladov na stavebné práce dodávateľa (výsledná suma 32 038,13 eur bez DPH). Pre stanovenie odhadu hodnoty bola použitá metodika podľa orientačného cenníka stavebných prác. Ďalší znalecký posudok bol zameraný na stanovenie všeobecnej hodnoty betónového oplotenia metódou polohovej diferenciácie, t. j. hodnoty, za ktorú by mohol byť plot postavený v danom čase bez opotrebenia (výsledná suma 13 616,25 eur bez DPH) avšak predmetom pôvodného diela bolo i odstránenie starého oplotenia letného kúpaliska.

Ku kontrole NKÚ SR bol predložený i znalecký posudok, ktorý si dalo vypracovať mesto Púchov a predmetom znaleckého úkonu bolo „Určenie hodnoty stavebných prác a dodávka stavebného materiálu na stavbe Oplotenie areálu letného kúpaliska Púchov – 1. etapa v čase jeho realizácie – 4. štvrtrok 2014, a to v cene obvyklej, ktorá by bola bežná v danom mieste a danom čase“. Tento posudok najrelevantnejšie vystihuje podstatu preverovaných skutočností nakoľko, účelom tohto znaleckého posudku bolo „posúdenie, či finančné prostriedky mesta Púchov vynaložené na opravu oplotenia areálu kúpaliska Púchov boli účelne a ekonomicky vynaložené“. Ocenenie posudzovaných stavebných prác znalcom bolo vykonané v zmysle platného cenového predpisu, t. j. cena bola vymedzená množstvom podľa súpisu vykonaných prác, vypracovaného na základe predložených podkladov s ocenením jednotkových množstiev v príslušnej cenovej úrovni roku zhotovenia diela. Takto vypočítaná hodnota predstavovala čiastku 12 234,77 eur bez DPH (14 681,72 eur s DPH).

Kontrolovaný subjekt uhradil cenu diela z prostriedkov získaných od mesta Púchov vo forme dotácií, čím v sume 17 762,68 eur použil dotačné prostriedky od mesta nehospodárne.

Preverením povinnosti zverejňovania zákaziek nad 1 000,00 eur formou štvrťročnej súhrnnej správy, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal zriadený profil verejného obstarávateľa na portáli Úradu pre verejné obstarávanie v súlade so zákonom a mal zverejnené súhrnné správy v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Vykonanou kontrolou súhrnných štvrťročných správ bolo zistené, že v jednom prípade bola hodnota zákazky uvedená nesprávne, nakoľko hodnota zákazky bola uvedená vrátane DPH (35 996,94 eur), pričom správne mala byť uvedená bez DPH (29 997,45 eur), čím nebolo dodržané ustanovenie § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. V ostatných prípadoch boli hodnoty zákaziek uvedené v správnej výške.

Stručné zhrnutie (Verejné obstarávanie):

Kontrolovaný subjekt rozdelením zákazky rekonštrukcie vonkajšieho detského bazéna na 3 časti nedodrжал ustanovenie § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, ktorý stanovuje, že zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa zákona o verejnom obstarávaní a vynúť sa postupu zadávania podlimitnej zákazky.

Preverením povinnosti zverejňovania zákaziek nad 1 000,00 eur formou štvrťročnej súhrnnej správy, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal zriadený profil verejného obstarávateľa na portáli Úradu pre verejné obstarávanie v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a mal zverejnené súhrnné správy v súlade s § 9 ods. 9 predmetného zákona.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.01.2016

vedúca kontrolnej skupiny

člen kontrolnej skupiny

člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

konateľ

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Príloha č. 1, časti A. a B.

A.

Nájomné zmluvy - MŠK mal v nájme					
Interné číslo zmluvy	Názov	Predmet	Cena nájmu podľa zmluvy	Výmera m ²	eur/m2
Nájomné zmluvy s mestom Púchov					
P-1	Zmluva o nájme	Zimný štadión	12 000 Sk/rok bez DPH	nestanovené	-
P-2	Zmluva o nájme	Pozemky mesta Púchov	3000 eur/rok s DPH	58 174,00	nedá sa určiť
P-2a	Zmluva o nájme	Nehnuteľnosti: krytá plaváreň plavecký bazén detský bazén futbalová tribúna garáž futbalové šatne športová hlava lodenica ihrisko s umelým trávnikom 32x19 (608 m2) ihrisko s umelým trávnikom 28x13 (364 m2)		nestanovené	nedá sa určiť
Nájomná zmluva so štátnym podnikom					
P-3	Nájomná zmluva	Pozemok pre Skatepark pri hrádzi	281 eur/rok	562	0,50

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

B.

Nájomné zmluvy - MŠK dal do podnájmu					
Interné č. zmluvy	Názov	Predmet	Cena	Výmera m2	eur/m2
N-1	Podnájomná zmluva č. 24/2004	Nebytový priestor v lodenici (460 m2)	1 Sk/rok bez DPH	531,00	-
N-3	Zmluva o dlhodobom nájme	Športová hala Plážové ihrisko	240 000 Sk/rok bez DPH	3 604,00	2,21
N-3a	Zmluva o dlhodobom nájme	Pozemky		3 142,00	2,54
N-4	Zmluva o dlhodobom nájme	Tenisové dvorce	1 200 Sk/rok bez DPH	3 200,00	0,01
N-5	Zmluva o nájme nebytových priestorov	Kancelária na krytej plavárni	3 210 Sk/mesiac 38 520 Sk za rok	18,00	71,03
N-6	Zmluva o nájme nebytových priestorov	Krytý bazén	27 000 Sk/mesiac	nestanovené	nedá sa určiť
N-7	Zmluva o nájme nebytových priestorov	Nebytový priestor na plavárni na masáže (20 m2)	118,50 eur/mesiac bez DPH 1 422 eur/rok	20,00	71,10
N-8	Zmluva o nájme nebytových priestorov	Cukráreň na krytej plavárni	21 040 Sk/mesiac bez DPH 252 480 Sk/rok	116,30	72,06
N-9	Zmluva o nájme nebytových priestorov	Kaderníctvo na plavárni	2 856 Sk/mes 34 272 Sk/rok	16,00	71,10
N-10	Zmluva o nájme nebytových priestorov	Odpočinková miestnosť na plavárni	73,80 eur/mesiac 885,6 eur/rok	12,45	71,13
N-11	Zmluva o dlhodobom nájme	Garáž na autoumyváreň	100 eur/mesiac bez DPH	75,00	16,00
N-12	Zmluva o prenájme nebytových priestorov	Futbalové ihrisko v Nosiciach	len prevádzkové náklady a energie	nestanovené	nedá sa určiť
N-13	Zmluva o podnájme	Reštaurácia Hokejka 251 m2 + terasa 324 m2	850 eur/mesiac bez DPH 10 200 eur/rok	575,00	17,74
N-14	Zmluva o podnájme	Bufet na zimnom štadióne	167 eur/mesiac bez DPH 2 004 eur/rok	38,40	52,19
N-20	Zmluva o nájme nebytových priestorov	Obchod na krytej plavárni	155 eur bez DPH/mesačne 1 860 eur/rok	24,96	74,52
N-21	Zmluva o podmienkach užívania ľadovej plochy a zabezpečovania zápasovej réžie	Ľadová plocha na zimnom štadióne	bezodplatne + finančná dotácia MŠK z mesta	nestanovené	-
N-22	Zmluva o podnájme	Posilňovňa na zimnom štadióne	250 eur bez DPH mesačne 3 000 eur/rok	151,35	19,82
N-23	Zmluva o podnájme	Kancelária na zimnom štadióne	71 eur bez DPH/mesiac 852 eur/rok	12,00	71,00