

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1000/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných
príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest**

Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš

Žilina november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1000/01** zo dňa 03.09.2014 vykonali:

Ing. Radoslav Jelšovský, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Radoslav Machan, člen kontrolnej skupiny
Ing. Lenka Skalická, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.09.2014 do 05.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš, Družstevná 1
031 01 Liptovský Mikuláš, IČO 00183636**

za kontrolované obdobie roku 2013 a súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bolo preverenie dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenia účtovníctva, nakladania s majetkom, podnikateľskej činnosti a nastavenia vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Príspevková organizácia Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš (ďalej aj „VPS“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená mestom Liptovský Mikuláš (ďalej len „zriaďovateľ“) k 01.04.1991 na dobu neurčitú, keď uznesením Mestského zastupiteľstva v Liptovskom Mikuláši (ďalej len „MsZ“) č. 5/1991 z 28.03.1991 bola zmenená jej forma hospodárenia z rozpočtovej na príspevkovú spolu so zmenou jej názvu.

Podľa zriaďovacej listiny VPS zo dňa 22.5.1997 v znení jej štyroch dodatkov bol kontrolovaný subjekt zriadený na vykonávanie verejnoprospešných prác a podnikateľskej činnosti nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bol zriadený. V rámci hlavnej činnosti vykonával v kontrolovanom období najmä:

- správu a údržbu miestnych komunikácií a dopravného značenia,
- údržbu verejného osvetlenia,
- správu pohrebísk a cintorínske služby,
- odvoz komunálneho odpadu,
- správu a prevádzku skládky komunálneho odpadu a jeho separáciu,
- správu športových zariadení,
- údržbu verejnej zelene.

Štatutárnym orgánom VPS je riaditeľ, ktorého podľa zriaďovacej listiny do funkcie vymenováva MsZ. Riaditeľ riadi organizáciu ako celok, zodpovedá za jej činnosť a zastupuje ju navonok.

2. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

VPS hospodárili v kontrolovanom období roku 2013 na základe rozpočtu zapojeného na rozpočet zriaďovateľa, ktorého súčasťou bol aj príspevok kontrolovanému subjektu v podobe bežného transferu vo výške 2 572 050,00 eur a kapitálového transferu vo výške 100 000,00 eur. Rozpočet zriaďovateľa bol schválený uznesením MsZ č. 132/2012 zo dňa 13.12.2012.

Následným uznesením MsZ č. 134/2012 bol pre hlavnú činnosť VPS schválený rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia ako vyrovnaný v sume 3 714 059,00 eur. Rozpočet obsahoval na strane výnosov okrem príspevku zriaďovateľa vo výške 2 572 050,00 eur aj výnosy z hlavnej činnosti vo výške 21 700,00 eur, zúčtovanie rezerv vo výške 280 000,00 eur, vnútropodnikové výnosy vo výške 162 000,00 eur, transfer z rezervného fondu vo výške 10 633,00 eur a kapitálový transfer spolu so zúčtovaním odpisov vo výške 667 676,00 eur.

Zároveň bol VPS zostavený prebytkový rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2013 vo výške 2 973 750,00 eur na strane príjmov a vo výške 2 827 891,00 eur na strane výdavkov, ktorý obsahoval aj programy mesta.

Na určenie spôsobu a výšky finančného zabezpečenia činnosti VPS ako aj na vymedzenie činností a výkonov spojených so správou a údržbou majetku zriaďovateľa bola dňa 19.12.2012 podpísaná so zriaďovateľom rámcová zmluva č. 395/2012/ŽPD¹ a dňa 27.12.2012 Zmluva č. 401/2012/ ŽPD², ktorými bolo zabezpečené čerpanie bežného transferu poskytnutého VPS. Zriaďovateľ sa zaviazal poskytovať príspevok v nasledovných podobách:

- a) pravidelnými mesačnými transfermi vo výške 1/12 schváleného rozpočtu alebo v dohodnutých výškach podľa harmonogramu na účet VPS (činnosti, kde nie je možné transfer poskytovať podľa výkonov),
- b) na základe preukázaných výkonov (jednotkové ceny boli súčasťou rámcovej zmluvy),
- c) jednorazový príspevok určený na úhradu nákladov súvisiacich so správou administratívnej budovy a areálu (opravy, revízie).

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovateľ neposkytoval príspevok na prevádzku organizácie podľa písm. b) štandardnou formou vopred, ale k preplateniu jednotlivých výkonov dochádzalo až na základe výkazov realizovaných prác dodatočne, často so značným časovým odstupom. Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu, ako aj podľa súpisov neuhradených prác a transferov, nedošlo k 31.12.2013 zo strany zriaďovateľa k úhradám prác za rok 2010 vo výške 97 033,33 eur, za rok 2013 vo výške 4 847,85 eur a k úhradám prevádzkových transferov za rok 2010 vo výške 103 422,52 eur, čo malo za následok evidovanie pohľadávky voči zriaďovateľovi v celkovej sume 205 303,70 eur. Transfer vo výške 4 847,85 eur bol uhradený v januári 2014.

¹ Rámcová zmluva č. 395/2012/ŽPD o vymedzení rozsahu a spôsobu správy, údržby a prevádzkování majetku mesta a o finančnom zabezpečení týchto činností

² Zmluva č. 401/2012/ ŽPD o spôsobe zberu, prepravy a zneškodnenia komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov vznikajúcich na území mesta Liptovský Mikuláš uzavretá v súlade s § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka

Rozpočtový proces, rozpočtové opatrenia v rozpočte VPS, vyjadrenie finančného vzťahu VPS k rozpočtu zriaďovateľa (vrátane finančných ukazovateľov) a finančné vysporiadanie hospodárskeho výsledku VPS boli vymedzené v platných pravidlách rozpočtového hospodárenia zriaďovateľa účinných od 01.07.2011.

Finančný vzťah medzi zriaďovateľom a VPS bol vymedzený záväznými ukazovateľmi, ktoré boli kontrolovanému subjektu oznámené listom zo dňa 18.12.2012 v podobe rozpisu záväzných ukazovateľov schváleného rozpočtu. Ako záväzné ukazovatele boli určené bežné transfery celkom vo výške 2 572 050,00 eur a kapitálové transfery celkom vo výške 100 000,00 eur, pričom ich súčasťou bol podrobný popis transferov na položky podľa programového rozpočtu. Záväzné ukazovatele boli zo strany zriaďovateľa upravované počas kontrolovaného obdobia 25 krát v podobe rozpočtových opatrení schválených MsZ, pričom celkovo došlo na strane bežných príjmov a výdavkov k navýšeniu v sume 112 674,00 eur a na strane kapitálových príjmov a výdavkov k navýšeniu v sume 321 349,00 eur.

Predmetné úpravy rozpočtu boli realizované rozpočtovými opatreniami v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia zriaďovateľa na úrovni rozpočtu príjmov a výdavkov VPS ako presuny prostriedkov medzi jednotlivými položkami alebo v podobe navýšenia výdavkov v závislosti od navýšenia príjmov z rôznych zdrojov. Zo strany zriaďovateľa došlo k 25 zmenám rozpočtu formou zmeny výšky transferu, ktoré boli následne prevedené do vnútorných zmien rozpočtu príjmov a výdavkov VPS príslušným rozpočtovým opatrením.

Celkovo došlo na základe oprávnení k zmene rozpočtu príjmov a výdavkov VPS 67 krát (na oboch stranách rozpočtu navýšenie o 561 926,00 eur), pričom všetky úpravy rozpočtu boli zaznamenané v priebežne vedenej evidencii rozpočtových opatrení za kontrolované obdobie.

Predmetné zmeny však neboli realizované na úrovni rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

Tabuľka č. 1: Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013 v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	2 593 750,00	2 781 806,00	2 708 236,26
Kapitálové príjmy	100 000,00	441 267,00	437 064,04
Finančné operácie príjmové	280 000,00	312 603,00	323 902,90
Príjmy nerozpočtované	0,00	0,00	983 744,59
Príjmy spolu	2 973 750,00	3 535 676,00	4 452 947,79
Bežné výdavky	2 447 891,00	2 578 609,00	2 718 153,03
Kapitálové výdavky	100 000,00	521 165,00	450 330,20
Finančné operácie výdavkové	280 000,00	290 043,00	283 104,88
Výdavky nerozpočtované	0,00	0,00	959 120,40
Výdavky spolu	2 827 891,00	3 389 817,00	4 410 708,51
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	145 859,00	145 859,00	17 615,09
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	24 624,19
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	145 859,00	145 859,00	42 239,28

Tabuľka č. 2: Údaje o rozpočte nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia v roku 2013 v eur

Ukazovateľ /Hlavná činnosť	Schválený rozpočet	Skutočnosť podľa výkazu ziskov a strát
Výnosy	3 714 059,00	3 753 082,99
Náklady	3 714 059,00	3 948 132,65
Výsledok hospodárenia po zdanení	0,00	-195 049,66

Podľa schváleného rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia predstavovali náklady a výnosy z hlavnej činnosti sumu 3 714 059,00 eur, pričom táto suma nebola ďalej upravovaná, aj keď dochádzalo k realizácii rozpočtových opatrení, t.j. k zmenám rozpočtu na strane príjmov a výdavkov VPS. Podľa výkazu ziskov a strát k 31.12.2013 predstavovali skutočné výnosy VPS z hlavnej činnosti sumu 3 753 082,99 eur.

Skutočné náklady VPS za hlavnú a podnikateľskú činnosť spolu predstavovali k 31.12.2013 podľa výkazu ziskov a strát sumu 4 817 164,92 eur a skutočné výnosy sumu 4 622 869,77 eur. Celkový výsledok hospodárenia za rok 2013 tak po zdanení predstavoval stratu v sume 194 295,15 eur.

Vzhľadom na skutočnosť, že VPS za rok 2013 dosiahli po zdanení za hlavnú činnosť stratu v sume 195 049,66 eur, rezervný fond bol tvorený len zo zisku z podnikateľskej činnosti vo výške 754,51 eur. Vysporiadanie výsledku hospodárenia za rok 2013 bolo odsúhlasené uznesením MsZ č. 30/2014 z 03.04.2014 nasledovne: na účte 421 – Zákonný rezervný fond bolo kontrolovaným subjektom k 31.12.2013 účtované v sume 116 791,17 eur, pričom celá suma spolu so ziskom z podnikateľskej činnosti bola použitá na vykrytie straty z hlavnej činnosti prevodom z rezervného fondu VPS. Zvyšný rozdiel vo výške 77 503,98 eur bol zaúčtovaný na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov.

Podľa uznesenia MsZ č. 30/2014 zo dňa 03.04.2014 bolo MsZ oboznámené so správou k výsledkom hospodárenia VPS za rok 2013, ktorá obsahovala aj usporiadanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí rozpočtového roka 2013. Celkový skutočne poskytnutý transfer predstavoval 97,90 % upraveného rozpočtu príjmov a výdavkov.

Tabuľka č. 3: Vzťah s rozpočtom zriaďovateľa za rok 2013 v eur

	Schválený transfer	Upravený transfer	Skutočne poskytnutý transfer	Pomer skutočnosti voči upravenému transferu v %
Bežný transfer	2 572 050,00	2 684 724,00	2 623 268,51	97,71%
Kapitálový transfer	100 000,00	441 267,00	437 064,04	99,05%
Spolu	2 672 050,00	3 125 991,00	3 060 332,55	97,90%

Majetok zriaďovateľa v správe VPS bol k 31.12.2013 odsúhlasený v rámci inventarizácie na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu zriaďovateľa, v celkovej sume 17 669 993,80 eur.

2.2 Preverenie plnenia osobitných podmienok určených zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Kontrolou bolo zistené, že menej ako polovica výrobných nákladov VPS ako príspevkovej organizácie bola krytá tržbami. Tržby k výrobným nákladom z hlavnej a podnikateľskej činnosti spolu predstavovali v roku 2013 – 13,99 % a v predchádzajúcom účtovnom období 14,69 %.

Preverením dodržiavania podmienok zriadenia VPS ako príspevkovej organizácie na plnenie úloh zriaďovateľa nebol zistený nesúlad. Kontrolovaný subjekt vykonával prednostne činnosti, na ktoré bol zriadený a ktoré boli uvedené v zriaďovacej listine v rámci vymedzenia predmetu činnosti.

2.3 Preverenie súladu vybraných príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Na dodávateľských faktúrach uvedených v bode 3.1 protokolu o výsledku kontroly bola preverená správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov výdavkov, pričom bolo zistené:

- výdavok za opravu vozidla po škode (int. č. fa 2013010581 vo výške 2 190,10 eur) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, čím došlo k podhodnoteniu položky 634 – Dopravné,
- výdavok za montáž ťažného zariadenia (VPD č. 1333/2013 vo výške 318,96 eur) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložke 637004 - Všeobecné služby, čím došlo k podhodnoteniu položky 634 – Dopravné,
- výdavok za obnovu vodorovného dopravného značenia (int. č. fa 2013011014 vo výške 21 955,92 eur) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložke 637004 – Všeobecné služby, čím došlo k podhodnoteniu položky 635 – Rutinná a štandardná údržba,
- výdavky za dodanie stavebného materiálu na stavebný objekt (int. č. fa 2013011677 vo výške 7 707,84 eur, int. č. fa 2013011887 vo výške 9 889,55 eur) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložke 637004 – Všeobecné služby, čím došlo k podhodnoteniu položky 633 – Materiál.

V prípade, keď kontrolovaný subjekt netriedil správne rovnorodé druhy výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, nekonal v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi príjmy a výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Povinnosť uplatňovať v rozpočte verejnej správy rozpočtovú klasifikáciu upravuje ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“).

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov, vykonanou na rovnakej vybranej vzorke účtovných dokladov bolo v troch prípadoch zistené porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 1 389,12 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s ustanoveniami § 19 ods. 6 a 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorých môže subjekt verejnej správy poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke písomne dohodnuté. Predmetné porušenie finančnej disciplíny bolo kontrolnou skupinou identifikované v prípade:

- poskytnutia preddavku formou bežného výdavku, realizovaného v súvislosti s obstaraním materiálu – železobetónová doska v sume 534,72 eur, uskutočneného na základe zálohovej faktúry int. č. 2013011115,
- poskytnutia preddavku formou bežného výdavku, realizovaného v súvislosti s obstaraním výkonu – brúsenia nožov v sume 343,20 eur, uskutočneného na základe zálohovej faktúry int. č. 2013011022,
- poskytnutia preddavku formou bežného výdavku, realizovaného v súvislosti s obstaraním materiálu – gumový granulát v sume 511,20 eur, uskutočneného na základe zálohovej faktúry int. č. 2013010944.

O predmetných preddavkoch bolo účtované prostredníctvom účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, pričom neboli písomne dohodnuté.

Kontrolou bolo zistené, že verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok 2013 boli použité do konca rozpočtového roka. Osobné výdavky za mesiac december boli uhradené v nasledujúcom roku z bežného účtu ako výdavky nasledujúceho rozpočtového roka, t. j. nenastali skutočnosti na odvedenie nevyčerpaných výdavkov do rozpočtu zriaďovateľa.

VPS poskytovali svoje výkony odplatne na základe cenníka za služby, platného od 01.01.2013. Z ich rozpočtu boli počas kontrolovaného obdobia hradené členské príspevky za členstvo v Združení organizácií verejných prác SR vo výške 332,00 eur a v Asociácii komunálnych ekonómov SR vo výške 120,00 eur. VPS v kontrolovanom období neručili za zaplatenie zmenky, nevystavili, nenadobudli ani neprijali žiadnu zmenku.

3. Vedenie účtovníctva

3.1 Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

Kontrolou bola preverená správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť hospodárenia s finančnými prostriedkami, účtovania a vykazovania skutočností o účtovných prípadoch správne, úplne a preukázateľne. Kontrola bola realizovaná na vybranej vzorke účtovných dokladov v sume 851 939,82 eur, ktorá reprezentovala činnosť VPS v roku 2013 a tvorila 33,61 % z celkového objemu došlých faktúr. Kontrolou dodržiavania postupov účtovania pri obstaraní dodávok a prác bolo zistené:

- náklady na stavebný materiál (int. č. fa 2013011887 vo výške 9 889,55 eur, int. č. fa 2013011677 vo výške 7 707,84 eur) boli nesprávne zaúčtované na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby, kde sa účtujú ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51 - Služby, pričom išlo o náklady na spotrebovaný materiál, účtované v priebehu účtovného obdobia prostredníctvom účtu 501 – Spotreba materiálu,
- náklady na obnovu vodorovného dopravného značenia (int. č. fa 2013011014 vo výške 21 955,92 eur) boli nesprávne zaúčtovaný na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby, pričom išlo o náklady na externé opravy, účtované prostredníctvom účtu 511 – Opravy a udržiavanie.

Vo vyššie uvedených prípadoch nesprávnej aplikácie nákladových účtov nepostupovali VPS podľa ustanovení § 57 ods. 1 a § 58 ods. 2 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatenie č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorých sa náklady na spotrebované položky materiálu účtujú v priebehu účtovného obdobia na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a náklady na externé opravy prostredníctvom účtu 511 – Opravy a udržiavanie. Neúčtovaním v súlade s opatrením č. MF/16786/2007-31 nebolo VPS dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Kontrolou preukázateľnosti nákladov vynaložených na základe preverených faktúr nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Preverené faktúry boli doložené príslušnými účtovnými dokladmi, ktoré obsahovali potrebné relevantné náležitosti a príslušné účtovné zápisy boli priebežne zaznamenávané v účtovných knihách.

Kontrolou pohybov v pokladničnej knihe za rok 2013 neboli zistené platby v hotovosti, ktorých hodnota by prevyšovala sumu 5 000,00 eur.

3.2 Zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka VPS bola zostavená ako riadna účtovná závierka za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

VPS zostavili za kontrolované účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2013, ktorú tvorili zákonom určené súčasti: súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu. Účtovné výkazy obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. Použité účtovné metódy a účtovné zásady neboli v priebehu účtovného obdobia menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Kontrolou všeobecných náležitostí jednotlivých výkazov účtovnej závierky neboli zistené nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

4. Nakladanie s majetkom

4.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

VPS vykonali inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2013. Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vydal riaditeľ dňa 29.11.2013. Zároveň boli menovaní členovia ústrednej inventarizačnej komisie a čiastkových inventarizačných komisií.

Z fyzickej a dokladovej inventúry boli vyhotovené inventúrne súpisy a čiastkové inventarizačné zápisy – pri dlhodobom majetku bola inventarizácia vykonaná podľa nákladových stredísk, v prípade ostatného majetku (opravné položky, pohľadávky, záväzky, zásoby) bola inventúra vykonaná podľa jednotlivých účtov. Preverení obsahových náležitostí inventúrnych súpisov neboli zistené nedostatky.

Z vykonanej inventarizácie bol vyhotovený inventarizačný zápis zo dňa 31.01.2014. Inventarizačný zápis obsahoval všetky náležitosti vrátane výsledku vyplývajúceho z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov; podrobné porovnanie účtovného stavu a stavu zisteného fyzickou alebo dokladovou inventúrou jednotlivých účtov obsahovala priložená správa z inventarizácie.

Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov VPS neboli zistené inventarizačné rozdiely. Preverení postupov jej vykonávania neboli zistené nedostatky.

4.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

VPS evidovali k 31.12.2013 majetok v celkovej obstarávacej hodnote 36 310 935,00 eur; z toho neobežný majetok predstavoval 34 607 569,00 eur a obežný majetok hodnotu 1 697 394,00 eur.

Prírastky na účte 013 - Softvér boli spôsobené obstaraním softvéru pasportizácie cintorínov. Prírastky na účte 021 - Stavby boli spôsobené najmä prevedením správy majetku zo strany zriaďovateľa (rekonštrukcia ulice, kotoľňa, parkovacie miesta) a obstaraním, resp.

zhodnotením majetku v správe VPS (cyklochodník, oceľový sklad, rekonštrukcia ulice, zberný dvor a ďalšie). Úbytky na tomto účte boli dôsledkom odňatia správy majetku – verejného osvetlenia na Tomášikovej ulici. Prírastky na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí boli zapríčinené obstaraním ekoskladu a veľkoobjemového kontajnera a prevodom správy k veľkoobjemovým kontajnerom a lanovej špirále. Úbytky boli spôsobené vyradením a likvidáciou neupotrebitelného majetku (varič asfaltu, plastové zvony na papier, vibračný valec, drtič odpadu). V priebehu roku došlo na účte 023 - Dopravné prostriedky k prírastkom v dôsledku prevodu správy k piatim nákladným automobíľom a obstaraním ďalších štyroch; k úbytku došlo vďaka odpredaju prebytočného vozidla. Prírastky aj úbytky na účte 031 - Pozemky boli spôsobené prevodom správy majetku VPS, resp. jej odňatím zo strany zriaďovateľa.

Tabuľka č. 4: Štruktúra dlhodobého majetku v obstarávacích cenách v eur za rok 2013

Dlhodobý majetok	Stav k 01.01.2013	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2013
013 Softvér	16 562	18 858	0	35 420
021 Stavby	29 930 391	416 981	4 635	30 342 737
022 Súbory hn. vecí	1 738 129	18 378	39 146	1 717 361
023 Dopr. prostriedky	1 479 550	626 220	15 709	2 090 061
032 Umelecké diela	6 200	0	0	6 200
031 Pozemky	278 915	25 367	30 721	273 561
041 Obstaranie DNM	0	18 858	18 858	0
042 Obstaranie DHM	100	480 339	338 210	142 229
Spolu	33 449 847	1 605 001	447 279	34 607 569

Tabuľka č. 5: Prehľad prírastkov a úbytkov podľa právneho titulu prevodu v eur

Pohyb	prevod správy	obstaranie	likvidácia	predaj	spolu
Prírastky	748 735,80	357 068,40	-	-	1 105 804,20
Úbytky	35 356,65	-	39 145,60	15 709,12	90 211,37

Kontrolou prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku v správe VPS neboli zistené nedostatky. Kontrolou boli preverené pohyby majetku z titulu predaja a likvidácie majetku a vo vybraných prípadoch aj z titulu kúpy resp. obstarania majetku.

Kontrolou postupov vyradovania a likvidácie majetku bolo preverené nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom. K 31.12.2013 kontrolovaný subjekt vyradil a zlikvidoval z titulu neupotrebitelnosti majetok v celkovej obstarávacej cene 39 145,60 eur. Neupotrebitelnosť majetku bola zdokumentovaná písomnými vyjadreniami osôb, resp. spoločností zaoberajúcimi sa servisom a predajom obdobného druhu majetku.

V jednom prípade došlo k odpredaju majetku označeného ako prebytočný; konkrétne šlo o automobil v obstarávacej cene 15 709,12 eur, ktorý bol odpredaný na základe kúpnej zmluvy za cenu 1 800 eur; cena bola stanovená podľa smernice č. 5/2012 pre predaj prebytočného a neupotrebitelného hnutelného majetku na základe ocenenia oceňovacou komisiou. Dôvodom predaja bola nepotrebnosť vozidla z titulu jeho náhrady iným, modernejším vozidlom.

Kontrolou postupov vyradovania prebytočného a neupotrebitel'ného majetku neboli zistené nedostatky.

Postup prenechávania majetku mesta v správe VPS do prenájmu tretím osobám bol upravený aj v smernici č. 6/2012 o podmienkach prenájmu majetku VPS a majetku zvereného do správy VPS a o postupe pri uzatváraní zmlúv o nájme.

VPS nemali v priebehu kontrolovaného obdobia uzatvorenú žiadnu nájomnú zmluvu, na základe ktorej by si prenajímali nehnuteľný majetok. Ako nájomca mali VPS uzatvorené len krátkodobé nájomné zmluvy, na základe ktorých si prenajímali stroje potrebné na úpravu skládky komunálneho odpadu. Kontrolou bolo preverených 10 nájomných zmlúv, na základe ktorých VPS prenajímali svoj majetok, ich kontrolou a preverením postupov ich uzatvárania neboli zistené nedostatky. Preverené boli všetky zmluvy o výpožičke majetku uzatvorené VPS a predložené kontrolnej skupine; vo všetkých prípadoch sa jednalo o výpožičku nehnuteľného majetku a VPS vystupovali ako požičiavateľ majetku. Ich kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou boli preverené aj zmluvy uzatvorené na základe verejných obstarávaní uvedených nižšie, celkom bolo preverených 17 zmlúv.

VPS vykonali v priebehu roku 2013 celkom 143 verejných obstarávaní; z toho 139 zákaziek boli zákazky s nízkou hodnotou, 1 podprahová, 2 podlimitné a 1 nadlimitná zákazka.

Celkom bolo preverených sedem zákaziek s nízkou hodnotou, jedna podprahová zákazka a dve podlimitné zákazky. Objem preverených finančných prostriedkov pri verejných obstarávaníach bol 507 258,50 eur bez DPH z celkového objemu verejných obstarávaní v sume 1 064 580,42 eur bez DPH, čo predstavovalo 47,65 % preverených prostriedkov z celkového objemu prostriedkov v rámci verejného obstarávania.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 04.02.2013 VPS v rámci zadávania zákazky na „Prenájom stavebných strojov s obsluhou na STKO Veterná Poruba II“ oslovil ôsmich potenciálnych dodávateľov so žiadosťou o predloženie cenových ponúk na predpokladaný objem prác s termínom predloženia ponúk do 15.02.2013. Súťažné ponuky predložilo všetkých osem oslovených spoločností, pričom najnižšou ponukou bola cenová ponuka 89 105,19 eur s DPH (74 254,33 eur bez DPH). Zo sumy najnižšej ponuky vyplývalo, že predpokladaná hodnota zákazky presahovala limity pre zákazku na stavebné práce s nízkou hodnotou.

Podľa ustanovení § 4 ods. 4 písmeno b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) v znení platnom ku dňu oslovenia potenciálnych uchádzačov sa za podprahovú zákazku považuje zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 200 000 eur bez DPH a rovnaká alebo vyššia ako 20 000 eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác zadávanú verejným obstarávateľom. V dôsledku konania uvedeného vyššie nepostupovali VPS podľa ustanovení § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona, konkrétne podľa ustanovení § 4 ods. 4 písmeno b) zákona č. 25/2006 Z. z. a v nadväznosti na ustanovenia § 99 a nasl. zákona č. 25/2006 Z. z. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu došlo k uvedenému konaniu v dôsledku časovej tiesne pri uzatváraní skládky komunálneho odpadu v správe organizácie.

V prípade uvedeného verejného obstarávania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neuzatvoril zmluvu na nájom dopravných prostriedkov v súlade s výsledkami verejného obstarávania uvedenými v zápise z prieskumu trhu schválenými primátorom zriaďovateľa, teda s víťazným uchádzačom, ale postupne so všetkými uchádzačmi, ktorí sa súťaž

zúčastnili; s každým uchádzačom bola uzatvorená zmluva na cenu nájmu do výšky 23 999,00 eur s DPH (19 999 eur bez DPH) na základe ich ponúk v súťaži.

Kontrolou postupov pri zadávaní podprahovej zákazky „Betónové zmesi“ vyhlásenej 26.02.2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 101 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ pošle Úradu pre verejné obstarávanie informáciu o uzavretí zmluvy spôsobom podľa § 23 ods. 1 najneskôr do 14 dní po jej uzavretí. Podľa § 23 verejný obstarávateľ a obstarávateľ vypracuje a pošle oznámenia používané vo verejnom obstarávaní publikačnému úradu a Úradu pre verejné obstarávanie elektronicky vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle publikačného úradu a na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie. Pri uvedenom verejnom obstarávaní na betónové zmesi nedodrжал kontrolovaný subjekt povinnosť poslať informáciu o uzavretí zmluvy do 14 dní od jej uzavretia. Zmluva bola podpísaná dňa 12.04.2013 a oznámenie bolo Úradu pre verejné obstarávanie zaslané 18.06.2013, jeho oprava 19.06.2013, t.j. viac ako 2 mesiace od uzavretia zmluvy.

Kontrolou postupov pri zadávaní podlimitnej zákazky „Bytovka Hlboké“, ktorej predmetom bolo obstaranie stavebného materiálu na stavbu bytovky s 12 nízkošandardnými bytmi, ktorú realizovali VPS bolo zistené neskoré odoslanie oznámenia o uzatvorení zmluvy. Zmluva bola uzatvorená 05.08.2013 a oznámenie o uzavretí zmluvy bolo Úradu pre verejné obstarávanie odoslané 21.08.2013, t.j. 16 dní po uzavretí kúpnej zmluvy ako výsledku verejného obstarávania. Podľa ustanovení § 92 ods. 2 písm. a) verejný obstarávateľ pošle Úradu pre verejné obstarávanie oznámenie o výsledku verejného obstarávania do 14 dní po uzavretí zmluvy. Uvedeným konaním nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 92 ods. 2 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z.

Preverením zákaziek s nízkou hodnotou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri zákazkách s nízkou hodnotou nepreukázal stanovenie predpokladaných hodnôt zákaziek podľa limitov platných v čase zadávania zákazky; nedodržanie limitov však bolo zistené len v jednom prípade uvedenom vyššie. V prípade preverovaných zákaziek s nízkou hodnotou zápisy z prieskumu trhu neobsahovali podpisy všetkých piatich menovaných členov komisie, ale len troch, čo však bol počet určený zásadami hospodárenia s majetkom zriaďovateľa.

Kontrolou bola preverená povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy podľa ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“); povinnosť zverejňovania bola preverená na vzorke 10 nájomných zmlúv a na vzorke zmlúv uzatvorených na základe výsledkov verejných obstarávaní vykonaných VPS. Kontrolou povinnosti zverejňovať uzatvorené zmluvy bolo zistené, že VPS nezverejnili jednu zmluvu; konkrétne sa jednalo o kúpnu zmluvu, ktorej predmetom bola kúpa prídavných zariadení na UDS 214.2, hydromotorov, čerpadiel a iných za kúpnu cenu 8 426,40 eur. Zmluva bola uzatvorená na základe výsledkov verejného obstarávania dňa 23.04.2013. Nezverejnením zmluvy nepostupovali VPS v súlade s ustanovením § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zmluva nebola zverejnená z dôvodu chyby informačného systému, v rámci ktorého boli údaje zverejňované. Ostatné zmluvy v rámci preverovanej vzorky boli zverejnené na webovej stránke VPS a od 01.01.2013 na stránke informačného systému zriaďovateľa.

Preverením povinností vyplývajúcich kontrolovanému subjektu z ustanovení zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, najmä ustanovení § 6 ods. 3 a § 7 ods. 2 neboli na preverenej vzorke dokladov zistené nedostatky.

5. Podnikateľská činnosť

5.1 Dodržiavanie podmienok na vykonávanie podnikateľskej činnosti

Podľa zriaďovacej listiny VPS zo dňa 22.5.1997 v znení jej štyroch dodatkov mal kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období súhlas zriaďovateľa na vykonávanie podnikateľskej činnosti nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bol zriadený, a to za účelom dosiahnutia zisku. Podľa tejto zriaďovacej listiny bolo v rámci predmetu činnosti VPS vymedzené vykonávanie podnikateľských aktivít v oblasti 36 činností. Vykonávanie podnikateľskej činnosti ako doplnkovej aktivity bolo upravené i v organizačnom poriadku VPS.

V kontrolovanom období vykonávali VPS podnikateľskú činnosť na základe príslušných živnostenských oprávnení, pričom medzi prevažujúce predmety podnikania patrili stavebné práce, spracovanie dreva, čistenie kanalizácií, prevádzkovanie pohrebiska, športových zariadení a trhoviska, nakladanie s odpadmi a prenájom nehnuteľností. Rozpor v rozsahu oprávnenia na vykonávanie podnikateľskej činnosti podľa živnostenského oprávnenia s rozsahom odsúhlaseným zriaďovateľom v zriaďovacej listine bol odstránený v priebehu kontrolovaného a začiatkom nasledujúceho obdobia.

5.2 Evidencia nákladov a výnosov dosiahnutých z podnikateľskej činnosti

Podľa výkazu ziskov a strát k 31.12.2013 boli náklady na podnikateľskú činnosť VPS v kontrolovanom období kryté výnosmi z nej, t.j. kontrolovaný subjekt dosiahol kladný hospodársky výsledok. Skutočné náklady na vykonávanie podnikateľskej činnosti VPS k 31.12.2013 boli v sume 867 481,80 eur a reálne dosiahnuté výnosy z nej boli v sume 869 786,78 eur. Zisk z podnikania za rok 2013 tak predstavoval po zdanení sumu vo výške 754,51 eur.

Tabuľka č. 6: Výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti VPS za rok 2013 v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2013
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	608 569,50
64 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	172 793,89
65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	77 471,07
66 – Finančné výnosy	8 161,14
69 – Výnosy z transferov	2 791,18
Výnosy spolu	869 786,78
50 – Spotrebované nákupy	171 171,67
51 – Služby	245 834,31
52 – Osobné náklady	283 047,43
53 – Dane a poplatky	24 860,54
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 761,35
55 – Odpisy, rezervy a opravné položky	126 922,54
56 – Finančné náklady	10 883,96
Náklady spolu	867 481,80
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 304,98
Splatná daň z príjmov	1 550,47
Výsledok hospodárenia po zdanení	754,51

Skutočné náklady na podnikateľskú činnosť VPS k 31.12.2013 boli tvorené spotrebovanými nákupmi, službami, osobnými nákladmi, daňami a poplatkami, ostatnými nákladmi na prevádzkovú činnosť, odpismi, rezervami a opravnými položkami a finančnými

nákladmi. Skutočne dosiahnuté výnosy z podnikateľskej činnosti VPS za rok 2013 pozostávali z tržieb za vlastné výkony a tovar, z ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti, zo zúčtovania rezerv a opravných položiek, z finančných výnosov a z výnosov z transferov.

Náklady a výnosy z podnikateľskej činnosti VPS neboli rozpočtované a v kontrolovanom období boli sledované na samostatnom analytickom účte v rámci príslušného syntetického účtu nákladov, resp. výnosov. Náklady vykázané v hlavnej, t.j. nezdaňovanej činnosti boli analyticky oddelené tak, aby neznižovali výnosy z vedľajšej zdaňovanej podnikateľskej činnosti. Na základe príkazu č. 3/2012 zo dňa 20.12.2012 a vo väzbe na smernicu o vedení účtovníctva č. 9/2011 sa spoločné náklady a výdavky hlavnej a podnikateľskej činnosti rozpočítavali v kontrolovanom období podľa ich ekonomickej oprávnenosti percentuálnym podielom 79/21. Predmetný pomer bol vypočítaný ako podiel plánovaných výnosov podnikateľskej a hlavnej činnosti na výnosoch plánovaných celkovo, pričom plán sa opieral o skutočnosť minulých období a bol schválený MsZ.

V prípade hotovostných príjmov za služby s povinnosťou ich evidencie používal kontrolovaný subjekt elektronickú registračnú pokladnicu vo väzbe na smernicu č. 5/2011 o manipulácii s pokladničnou hotovosťou zo dňa 25.7.2009 v znení jej dodatkov.

Zisk z podnikateľskej činnosti VPS dosiahnutý za rok 2013 bol použitý prostredníctvom tvoreného rezervného fondu (schválené uznesením MsZ č. 30/2014 zo dňa 3.4.2014) na vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia, t.j. straty vzniknutej z hlavnej činnosti. VPS podali daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2013.

Preverením účtovnej dokumentácie súvisiacej s vykonávanou podnikateľskou činnosťou nebolo zistené účtovanie o výnosoch a nákladoch z podnikateľskej činnosti v rámci hlavnej činnosti a naopak. Nedostatky zistené v dodržiavaní rozpočtových pravidiel, v správnosti uplatňovania postupov účtovania a rozpočtovej klasifikácie sú uvedené v predchádzajúcich bodoch tohto protokolu.

6. Nastavenie vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke účtovných dokladov (viď bod 3.1 tohto protokolu) vykonávanie finančnej kontroly, pričom v prípade finančných operácií (zmluva o dielo č. 253/13 v sume 9 957,36 eur, zmluva o dielo č. 192/13 v sume 28 037,38 eur, zmluva o reklame č. 155/2013 v sume 12 000,00 eur, zmluva o dielo č. 200/13 v sume 10 932,00 eur, zmluva o dielo č. 169/2013 v sume 7 996,80 eur), ktorými VPS vstupovali do záväzku na základe právneho úkonu bolo zistené ich vykonanie uzavretím zmluvy aj napriek skutočnosti, že oprávnená osoba vyjadrila v rámci vykonanej predbežnej finančnej kontroly nesúhlas s pokračovaním v pripravovanej finančnej operácii. Nesúhlas bol vyjadrený z dôvodu nesúladu pripravovaných finančných operácií s rozpočtom orgánu verejnej správy.

Vykonaním pripravovaných finančných operácií napriek skutočnosti, že oprávnená osoba vyjadrila v rámci vykonanej predbežnej finančnej kontroly nesúhlas s ich pokračovaním, postupoval kontrolovaný subjekt v rozpore s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého vo finančnej operácii nemožno pokračovať alebo ju vykonať, ak oprávnené osoby vyjadria takýto nesúhlas. Uzavretím predmetných zmlúv napriek uvedeným skutočnostiam nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého nie je subjekt verejnej správy oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte.

Kontrolovaný subjekt vykonanie týchto finančných operácií, ktorými vstúpil do záväzkových vzťahov nekrytých v rozpočte odôvodnil vo svojom vyjadrení skutočnosťou, že v priebehu roka vznikli zo strany zriaďovateľa požiadavky na plnenie úloh súvisiacich s výdavkami, ktoré boli nad rámec rozpočtu. VPS ich museli zrealizovať v spojitosti so zabezpečením správy majetku mesta, prevádzky zariadení, realizácie a ukončenia investičných akcií. Na časť mimoriadnych výdavkov bol zriaďovateľom poskytnutý transfer až v závere roka. Nepokrytie všetkých výdavkov nad rámec rozpočtu zriaďovateľ odôvodňoval potrebou vyčerpania rezervného fondu organizácie. Zo strany zriaďovateľa tak boli pridelené úlohy bez finančného krytia, čím VPS dosiahli záporný výsledok hospodárenia a na krytie tejto straty bol použitý rezervný fond.

Povinnosť overovať každú pripravovanú operáciu predbežnou finančnou kontrolou bola preverená aj na vybranej vzorke zmlúv uzatvorených v roku 2013; išlo o nájomné zmluvy a zmluvy, ktoré boli uzatvorené na základe výsledkov verejných obstarávaní vykonaných v roku 2013. Kontrolou bolo zistené, že v 15-tich prípadoch (nájomná zmluva č. 14/2013, nájomná zmluva č. 47/2013, nájomná zmluva č. 82/2013, nájomná zmluva č. 157/2013, nájomná zmluva č. 247/2013, nájomná zmluva č. 62/2013, nájomná zmluva č. 65/2013, zmluva o nájme dopravného prostriedku č.156/2013, zmluva o nájme dopravného prostriedku č.144/2013, zmluva o nájme dopravného prostriedku č.119/2013, zmluva o nájme dopravného prostriedku č.117/2013, zmluva o nájme dopravného prostriedku č.166/2013, zmluva o dielo č. 161/2013, zmluva o dielo č. 147/2013, dodávateľská zmluva č. 126/2013) vykonal kontrolovaný subjekt predbežnú finančnú kontrolu formálne po podpise zmlúv, teda až po fáze prípravy finančnej operácie.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly po vykonaní finančnej operácie nemožno považovať za vykonanie finančnej kontroly podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Uvedeným konaním postupoval kontrolovaný subjekt v rozpore s uvedeným ustanovením § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.

V priebehu kontrolovaného obdobia vykonala hlavná kontrolórka zriaďovateľa jednu kontrolu zameranú na hospodárenie VPS za obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2012. Výsledkom bola správa, t.j. kontrolou boli zistené nedostatky; išlo najmä o zistenia týkajúce sa postupov verejného obstarávania a výkonu predbežnej finančnej kontroly.

Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, pričom bolo zistené:

VPS mali schválený pre svoju hlavnú činnosť vyrovnaný rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Úpravy rozpočtu boli realizované rozpočtovými opatreniami len na úrovni rozpočtu príjmov a výdavkov VPS. Po uplynutí rozpočtového roka usporiadal kontrolovaný subjekt finančné vzťahy s rozpočtom zriaďovateľa.

Menej ako polovica výrobných nákladov VPS bola v posledných dvoch účtovných obdobiach pokrytá ich tržbami. Kontrolovaný subjekt vykonával prednostne činnosti, na ktoré bol zriadený a ktoré boli uvedené v zriaďovacej listine v rámci vymedzenia predmetu jeho činnosti. Súčasne disponoval súhlasom zriaďovateľa na vykonávanie podnikateľskej činnosti nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bol zriadený a realizoval ju na základe príslušných živnostenských oprávnení. Náklady na podnikateľskú činnosť boli v kontrolovanom období kryté výnosmi z nej. Súčasne boli tieto náklady a výnosy sledované na samostatnom analytickom účte v rámci príslušného syntetického účtu nákladov, resp. výnosov.

Kontrolou spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií, ktoré boli predmetom účtovníctva bola identifikovaná nesprávna aplikácia platných postupov účtovania. Kontrolou triedenia rovnorodých druhov výdavkov bolo zaznamenané nespoľahlivé uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie. Preverení správnosti, úplnosti a preukázateľnosti evidencie dlhodobého majetku neboli zistené nedostatky. Preverení účtovnej dokumentácie súvisiacej s vykonávanou podnikateľskou činnosťou nebolo zistené účtovanie o výnosoch a nákladoch z podnikateľskej činnosti v rámci hlavnej činnosti a naopak.

Preverení vynakladania finančných prostriedkov bolo v troch prípadoch zistené nedodržanie rozpočtových pravidiel s následným porušením finančnej disciplíny úhradou preddavkov, ktoré neboli vopred písomne dohodnuté. Kontrolou realizovania finančnej kontroly bolo zistené vykonanie pripravovaných finančných operácií napriek skutočnosti, že oprávnená osoba vyjadrila v rámci predbežnej finančnej kontroly nesúhlas s ich pokračovaním z dôvodu ich nekrytia v rozpočte. Ich vykonaním vstupoval kontrolovaný subjekt do záväzkových vzťahov, čím sa zaväzoval na také úhrady, ktoré nemal zabezpečené v rozpočte. Súčasne bolo v niektorých prípadoch zistené formálne vykonanie predbežnej finančnej kontroly až po vykonaní finančnej operácie.

Preverení vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky. Kontrolou zistené nedostatky uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly v oblasti účtovania o nákladoch a identifikované pri triedení výdavkov neboli na základe ich hodnoty, povahy a kontextu považované za významné, neovplyvnili teda výsledky vykázané v účtovných a finančných výkazoch ako celku.

Kontrolou procesov súvisiacich s nakladaním s majetkom podľa príslušných zásad hospodárenia neboli zistené nedostatky. Identifikovaná bola jedna kúpna zmluva, ktorá nebola zverejnená. Preverení zadávania zákaziek realizovaných kontrolovaným subjektom bol zistený prípad zákazky spadajúcej do finančných limitov pre podprahovú zákazku, ktorý bol v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní realizovaný ako zákazka s nízkou hodnotou. Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ neposlal v rámci inej podprahovej zákazky a jednej podlimitnej zákazky Úradu pre verejné obstarávanie informáciu o uzavretí zmluvy v stanovenej lehote.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 05.11.2014

Ing. Radoslav Jelšovský
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Radoslav Machan
člen kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Skalická
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 21.11.2014

Ing. Jozef Klepáč
riaditeľ Verejnoprospešných služieb
Liptovský Mikuláš