

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 987/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

AD HOC Malacky

Bratislava november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 987/01 z 03.09.2014 vykonali:

Mgr. Mária Vančišinová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Ľubomír Kušnir, člen 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 02.10.2014 do 06.11.2014 v

AD HOC Malacky, Sasinkova 2, 901 01 Malacky, IČO 31796630

za kontrolované obdobie: rok 2013

Predmetom kontroly bolo: dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenie účtovníctva, nakladanie s majetkom, podnikateľská činnosť, vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené :

Mestské zastupiteľstvo v Malackách (ďalej len "MsZ Malacky"), uznesením č. 54/99 z 20.05.1999, zriadilo 20.05.1999 príspevkovú organizáciu - Mestský podnik správy športových zariadení a majetku mesta – AD HOC Malacky na správu a prevádzkovanie športových zariadení v meste Malacky (ďalej len „mesto“) a zároveň aj schválilo podnikateľskú činnosť príspevkovej organizácie. Mesto vydalo o zriadení príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu, ktorá bola doplnená a menená niekoľkými dodatkami:

- Dodatok č. 1 z 16.07.1999, v ktorom sa mení predmet podnikania - prevádzkovanie reštauračnej činnosti
- Dodatok č. 2 z 22.07.1999, v ktorom sa mení predmet podnikania – pohostinská činnosť bez ubytovacích zariadení, nákup tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom ďalšieho predaja (maloobchod, veľkoobchod).

Neskôr sa zmenilo obchodné meno na základe úradného záznamu Okresného úradu zo dňa 29.07.1999 na AD HOC Malacky. Príspevková organizácia mala vypracované „Stanovy príspevkovej organizácie AD HOC Malacky“ zo dňa 14.09.1999. Stanovy boli upravené: Dodatok č. 1 k Stanovám AD HOC Malacky zo dňa 24.3.2003.

Predmetom hlavnej činnosti bolo:

- Správa a údržba športových zariadení a majetku mesta – Prevádzka športových zariadení (zmena na základe klasifikácie ESA95 Štatistického úradu SR zo dňa: 22.03.2011, preradenie zo sektora nefinančných korporácií do sektora verejnej správy)

- poskytovanie služieb v záujme zabezpečovania potrieb občanov mesta v oblasti športu a spoločenských činnosti.

Ďalšie odvetvia ekonomickej činnosti:

- Prenájom a podnájom nehnuteľností mesta v správe a prenájme príspevkových organizácii mesta AD HOC Malacky
- Pohostinská činnosť bez ubytovacích zariadení – prevádzkovanie reštauračnej činnosti
- Nákup tovaru v rozsahu voľnej činnosti za účelom jeho ďalšieho predaja (maloobchod, veľkoobchod).

Príspevková organizácia (ďalej len „PO“) nevykonávala podnikateľskú činnosť, mala však vydané koncesné listiny a tri živnostenské oprávnenia, ktoré v čase výkonu kontroly boli stále aktívne.

Štatutárnym orgánom príspevkovej organizácie bol riaditeľ, ktorého na návrh primátora vymenováva a odvoláva MsZ Malaciek. Za svoju činnosť a hospodárenie sa zodpovedá zriaďovateľovi. Vnútorne organizačné vzťahy boli upravené organizačným poriadkom AD HOC Malacky z 10.10.2003, ktorý určoval právne, majetkovo-finančné postavenie, organizačnú štruktúru, pracovnú náplň, vzájomné vzťahy, práva a povinnosti týchto jednotlivých činností a služieb medzi sebou navzájom ako i k iným organizáciám a jednotlivcom. V zmysle zriaďovacej listiny je AD HOC Malacky jeden organizačný celok zameraný na viacero činností a služieb. Príspevková organizácia mala počas kontrolovaného obdobia 2013 stálych 14 zamestnancov, 38 pracovníkov na dohodu o vykonaní práce, 2 pracovníkov na dohodu o pracovnej činnosti a 17 študentov na dohodu o brigádnickej práci študentov. V čase neprítomnosti riaditeľa ním poverený zástupca zabezpečuje riadiacu a kontrolnú činnosť v rozsahu potrebnom na zabezpečenie riadneho chodu organizácie. Boli zriadené poradné orgány: Škodová komisia, Likvidačná komisia, Inventarizačná komisia a Komisia na prieskum trhu (služieb, práce).

Zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí rozpočtového roka 2013 bolo predložené na zúčtovanie zriaďovateľovi 13.01.2014.

1. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie a schválenie rozpočtu

AD HOC Malacky bola svojim príspevkom zapojená na rozpočet mesta. MsZ Malacky na svojom zasadnutí 06.12.2012 schválilo uznesením č. 160/2012 rozpočet príspevkovej organizácie na rok 2013 s bežnými príjmami vo výške 447 076,00 Eur a bežnými výdavkami vo výške 447 076,00 Eur ako vyrovnaný rozpočet.

Príspevková organizácia vykonala v roku 2013 dve zmeny rozpočtu. Prvá zmena bola vykonaná v súlade s § 20 ods. 4 Všeobecného záväzného nariadenia mesta Malacky č. 17/2011 (ďalej len „VZN č. 17/2011“) so súhlasom primátora mesta (list č. Ad/9373/2013 z 12.06.2013), ktorým bol navýšený rozpočet o sumu 2 707,00 Eur. Dôvodom navýšenia bolo zapracovanie skutočného zostatku rozpočtu z predchádzajúceho obdobia.

Druhá zmena rozpočtu bola vykonaná na základe uznesenia MsZ Malacky č. 105/2013 z 19.09.2013, ktorým mesto navýšilo rozpočet príspevkovej organizácie o 7 000,00 Eur z dôvodu navýšenia výdavkov na dohody o vykonaní práce (na spravovanie futbalového štadióna) a zvýšenia odvodov v roku 2013 za týchto pracovníkov. O tretiu zmenu príspevková

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

organizácia požiadala mesto (listom č. AD HOC/438/2013 zo 16.12.2013) o presun finančných prostriedkov medzi položkami vo výške 4 900,00 Eur v rozpočte na rok 2013 a to konkrétne z položky: 621 vo výške 900,00 Eur a 632 vo výške 4 000,00 Eur na položku 623 vo výške 900,00 Eur na 637 vo výške 4 000,00 Eur. Dôvodom bolo navýšenie výdavkov na dohody o vykonaní práce (na zabezpečenie údržby ľadovej plochy, plavčikov a pokladníkov) a zvýšenie odvodov v roku 2013 za týchto pracovníkov. Primátor mesta listom č. Ad/2013 z 30.12.2013 súhlasil s uvedeným presunom v rozpočte.

Na základe vykázaných nákladov a výnosov kontrolovaný subjekt dosiahol výsledok hospodárenia po zdanení za rok 2013 vo výške 14 438,72 Eur.

Príloha č. 1 Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledkov hospodárenia za rok 2013 (v Eur)

Ukazovateľ	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Výnosy	525 566,80	0	525 566,80
Náklady	511 128,08	0	511 128,08
Výsledok hospodárenia po zdanení	14 438,72	0	14 438,72

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2013

Dosahovanie výnosov určených svojim rozpočtom bolo v súlade s § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). AD HOC Malacky dosiahla výnosy po zdanení v roku 2013 vo výške 525 566,80 Eur oproti plánovaným, ktoré boli vo výške 502 763,46 Eur.

Príspevok od zriaďovateľa po úpravách bol vo výške 227 056,00 Eur. Celkové príjmy za rok 2013 v príjmovej časti predstavovali čiastku 471 552,69 Eur. Výdavky boli vo výške 418 502,84 Eur.

Zúčtovanie finančných vzťahov AD HOC Malacky s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí rozpočtového roka 2013 bolo v súlade s § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt tvoril v roku 2013 zákonný rezervný fond (účet 421) vo výške 508,40 Eur. Tvorba a použitie rezervného fondu bolo v súlade s ustanovením § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Príloha č. 2 Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013 (v Eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	409 076,00	416 076,00	429 617,50
Kapitálové príjmy	0	0	0
Finančné operácie príjmové	38 000,00	40 707,00	40 707,28
Príjmy nerozpočtované			1 227,91
Príjmy spolu	447 076,00	456 783,00	471 552,69
Bežné výdavky	447 076,00	455 823,00	416 358,31
Kapitálové výdavky	0	960,00	960,00

Finančné operácie výdavkové	0	0	0
Výdavky nerozpočtované	0	0	1 184,53
Výdavky spolu	447 076,00	456 783,00	418 502,84
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	53 006,47
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	43,38
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	53 049,85

Zdroj: FIN 1- 12

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

Kontrolná skupina preverením jednotlivých údajov o tržbách a nákladoch vo výkaze ziskov a strát a v poznámkach zistila, že príspevková organizácia AD HOC Malacky, ktorá bola svojim rozpočtom zapojená na rozpočet zriaďovateľa dosiahla v roku 2013 – Tržby z predaja služieb (účet 602) vo výške 175 078,30 Eur a výrobné náklady celkom (účty 500 - 538) vo výške 500 629,48 Eur.

Z uvedeného vyplýva, že ustanovenie § 21 ods. 2 zákona rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo kontrolovaným subjektom dodržané. Podiel výrobných nákladov krytých tržbami v kontrolovanom subjekte bol v roku 2013 menej ako 50 % - t. j. vo výške 35%.

Príspevkové organizácie sa môžu byť zriadené na plnenie úloh štátu, obce alebo vyššieho územného celku vyplývajúcich z osobitných predpisov. Mesto si na takúto činnosť zriadilo príspevkovú organizáciu AD HOC Malacky na vykonávanie činnosti, ktorej jej vyplývali napr. zo zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obci v znení neskorších predpisov, alebo zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Počas kontrolovaného obdobia príspevková organizácia AD HOC Malacky vykonávala iba hlavnú činnosť podľa zriaďovacej listiny a ďalšie odvetvia ekonomickej činnosti nevykonávala. Nemala zriadený ani účet na podnikateľskú činnosť.

Dodržanie podmienky zriadenia organizácie na plnenie úloh obce vyplývajúcich z osobitných predpisov podľa § 21 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo dodržané.

Príspevková organizácia neprekročila 50% výrobných nákladov pokrytých tržbami v posledných dvoch rokoch, čo bolo v súlade s § 21 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

Kontrolná skupina na náhodne vybranej vzorke 4 zmlúv vo výške 4 574,08 Eur, 2 pokladničných dokladoch vo výške 3 173,00 Eur a 12 faktúr vo výške 9 723,81 Eur, preverila kontrolu dodržania povinnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie v rozpočte, podľa ktorej sa jednotne triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy v zmysle § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na opatrenie č. MF/010175/2004-42, ktorým sa uplatňuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len

„Opatrenie č. MF/010175/2004-42“). Kontrolou triedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie neboli zistené nedostatky.

Zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo preverené porovnaním 25 zmlúv a ich reálnym plnením na základe príslušných faktúr. Preverené boli aj príslušné výpisy z bankových účtov. Nedostatky neboli zistené.

Preverenie poskytovania preddavkov bolo vykonané porovnaním zmlúv a objednávok s hlavnou knihou (účet 314). Na základe náhodne vybraných zmlúv (č. 1/2013, č. 37/2013, č. 7332013) bolo zistené, že poskytnuté preddavky boli vopred písomne dohodnuté v uvedených zmluvách a to najviac na obdobie troch mesiacov v súlade s § 19 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

AD HOC Malacky poskytovala svoje výkony odplatne v súlade s § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Išlo najmä o tržby z krytej plavárne, letného kúpaliska, ľadovej plochy a za poskytovanie služieb športovým klubom a organizáciám, resp. občanom v športovej hale Malina, stolnotenisovej hale a ihriskách v Zámockom parku. AD HOC Malacky určovala ceny za poskytovanie služieb na základe rozhodnutia riaditeľa, ktorý mal túto právomoc stanovenú v stanovách AD HOC Malacky. Stanovené ceny boli v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov.

2. Vedenie účtovníctva

2.1 Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

Kontrolná skupina preverila na náhodne vybranej vzorke náležitosti účtovných dokladov, či boli v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), dodržiavanie predpísaných postupov účtovania podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia podľa § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve a správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené nedostatky na vybranej vzorke.

Kontrolná skupina preverila 6 zmlúv, 8 pokladničných dokladov vo výške 2 676,00 Eur a 12 faktúr vo výške 9 723,81 Eur a zistila, že boli v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovná jednotka účtovala v sústave podvojného účtovníctva. V súlade s rámcovou účtovnou osnovou mala AD HOC Malacky vypracovaný účtovný rozvrh, v ktorom viedla syntetické a analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky a podsúvahové účty.

2.2 Zostavenie účtovnej závierky

Kontrolovaný subjekt mal zostavenú účtovnú závierku k 31.12.2013. Účtovná závierka obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve ako aj súčasti podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve a poznámky k 31.12.2013 zo dňa 27.03.2014, ktoré ako príspevková organizácia môže odovzdať do 31. marca nasledujúceho účtovného obdobia.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 zostavil tieto finančné výkazy:

- Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2013 zo dňa 20.1.2014
- Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných a finančných pasív podľa sektorov k 31.12.2013 zo dňa 20.01.2014 (FIN 3-04)
- Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov k 31.12.2013 – (FIN 4-01)
- Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2013 zo dňa 20.01.2014.

Kontrolovaný subjekt použil predpísané tlačivá v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. 25755/2007-31 pre rok 2013, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Údaje v účtovnej závierke AD HOC Malacky boli porovnané s údajmi v hlavnej knihe. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Príspevková organizácia hospodárila v roku 2013 so ziskom vo výške 14 438,77 Eur z hlavnej činnosti.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu k inventarizácii za rok 2013. Cieľom kontroly bolo zistiť, či inventarizáciou účtovná jednotka overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a či stav vedenia v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

AD HOC Malacky v roku 2013 vykonala inventarizáciu v zmysle § 29 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Vykonaná bola inventarizácia hmotného majetku, nehmotného majetku, pokladne, bankových účtov, záväzkov, pohľadávok, rozdielu majetku a záväzkov, cenín a operatívnej evidencie na základe príkazu riaditeľa z 27.12.2013. K inventarizácii za rok v 2013 boli predložené inventúrne súpisy za majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov AD HOC Malacky. Jednotlivé inventúrne súpisy boli vyhotovené v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch bol porovnaný so stavom v účtovníctve (hlavná kniha, výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01), pričom neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Výsledky porovnania boli uvedené v inventarizačných zápisoch, ktoré boli vyhotovené v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. AD HOC Malacky vyhotovila Správu inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so stavom k 31.12.2013.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie (k 02.04.2013, k 31.05.2013, k 30.09.2013 a k 31.12.2014) v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Tabuľka č. 3 Majetok

(v Eur)

Štruktúra majetku	Majetok v Eur				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01. 2013	Prírastky v roku 2013	Úbytky v roku 2013	Stav k 31.12. 2013	v EUR	v %
Majetok	5 149 992,25	696 074,72	670 486,51	5 175 580,46	25 588,21	1,00
1. Neobežný majetok	5 089 266,19	11 175,90	960,00	5 099 482,09	10 215,90	1,00
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
1.2 Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku	0	0	0	0	0	0
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	5 089 266,19	11 175,90	960,00	5 099 482,09	10 215,90	1,00
1.4 Oprávky dlhodobého hmotnému majetku	2 218 847,54	95 625,92	9 099,90	2 305 373,56	86 526,02	1,03
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
1.6 Oprávky dlhodobého finančnému majetku	0	0	0	0	0	0
2. Obežný majetok	60 554,93	684 717,09	669 355,38	75 916,64	15 361,71	1,25
2.1 Zásoby	0	0	0	0	0	0
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	0
2.3rátkodobé pohľadávky	18 829,94	87 213,68	85 534,34	20 509,28	1 679,34	1,09
2.4 Finančné účty	41 724,99	597 503,41	583 821,04	55 407,36	13 682,37	1,33
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0	0	0	0	0	0
3. Časové rozlíšenie	171,13	181,73	171,13	181,73	10,60	1,06

Zdroj: Súvaha Úč RoPO SFOV 1-01 k 31.12.2013

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V čase kontroly bola platná smernica o verejnom obstarávaní č. 1/2011 zo 14.03.2011, ktorá nadobudla účinnosť 01.04.2011. Túto smernicu nahradila smernica č. 1/2013 o verejnom obstarávaní z 26.06.2013, ktorá nadobudla účinnosť 01.07.2013.

V roku 2013 kontrolovaný subjekt vykonal verejné obstarávania iba na zákazky s nízkou hodnotou do 30.6.2013 a zákazky realizované podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) od 01.07.2013. Preverených bolo 17 náhodne vybraných zmlúv.

Kontrolou uzavretých zmlúv bolo zistené, že v kontrolovanom období boli v platnosti dve zmluvy:

1. Zmluva č. N 9703 z 28.03.2002 uzavretá na zabezpečenie pravidelnej údržby a servisu na výtahových zariadeniach. Zmluva bola uzavretá na dobu určitú na jeden rok za cenu poskytovanej služby 2 287,80 Sk (75,94 Eur) štvrtročne. Podľa

„článku č. 3.1 – Platnosť zmluvy“ sa uvedená zmluva automaticky predlžuje vždy o jeden rok, pokiaľ jedna zo zmluvných strán minimálne 90 dní pred ukončením platnosti doporučené túto zmluvu písomne nevypovie. Za rok 2013 bolo zmluvnej strane za poskytnutie služby zaplatených 428,98 Eur a od doby uzavretia zmluvy až do 31.12.2013 vyplatených celkom 4 613,63 Eur.

AD HOC Malacky nevedela preukázať stanovenie predpokladanej ceny predmetu obstarávania v zmysle § 14 ods. 1 zákona č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinného od 01.02.2002. Z tohto dôvodu nebolo možné overiť, že v zmysle § 16 citovaného zákona do predpokladanej ceny služby poskytovanej na základe zmluvy bez uvedenia celkovej ceny obstarávateľ vzal do úvahy 48 – násobok mesačnej splátky pri zmluve na neurčitú dobu.

2. Zmluva o poskytovaní služieb uzavretá na zabezpečenie výkonu funkcie technika bezpečnosti práce a technika požiarnej ochrany. Zmluva bola uzavretá na dobu neurčitú s platnosťou od 01.05.2010. Za rok 2013 bolo zmluvnej strane za poskytnutie služby zaplatených 480,00 Eur a od doby uzavretia zmluvy až do 31.12.2013 vyplatených celkom 2 236,00 Eur.

AD HOC Malacky nevedela preukázať stanovenie predpokladanej ceny predmetu obstarávania v zmysle § 5 zákona o verejnom obstarávaní. Z tohto dôvodu nebolo možné overiť, že v zmysle § 5 ods. 9 citovaného zákona do predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby, ktorá neudáva celkovú cenu ak ide o zmluvu uzavretú na neurčitý čas sa zahrnul 48 – násobok mesačnej platby.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepreukázal zahrnutie 48-násobku mesačnej platby predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby, ktorá neudávala celkovú cenu v súlade s § 5 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní (resp. § 16 zákona č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinného od 01.02.2002), nezabezpečil princíp hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov podľa § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

AD HOC Malacky v kontrolovanom období zverejňovala v súlade s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní do 30.06.2013 štvrťročne na svojom webovom sídle „Súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000,00 Eur“.

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 vykonal obstarávania iba na zákazky s nízkou hodnotou podľa smernice č. 1/2011 a č. 1/2013 o verejnom obstarávaní, pričom použil metódy verejného obstarávania v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

V súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o majetku obcí“) Mesto vydalo Všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) Mesta Malacky č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta, ktoré nadobudlo účinnosť 01.01.2012. VZN bolo schválené uznesením MsZ Malacky č. 181/2011.

Na základe vybratej vzorky uzatvorených zmlúv o nájme v kontrolovanom období bolo preverené, že príspevková organizácia uplatnila v procese uzatvárania zmlúv postupy podľa zásad hospodárenia s majetkom v súlade s § 9a ods. 8 písm. e) a ods. 9 zákona o majetku obcí. Výška nájomného bola stanovená ako primeraná druhu a lokalite prenajímaného majetku na základe dohody zmluvných strán a schválenia MsZ Malacky.

Na náhodne vybranej vzorke zmlúv o nájme nebytových priestorov platných v období roka 2013 bola skontrolovaná správnosť a úplnosť uzatvorených nájomných zmlúv, ako aj realizovaných úhrad z nich vyplývajúcich. Predložené zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvorené na základe zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, pričom obsahovali náležitosti podľa § 3 ods. 3 citovaného zákona a boli schválené v MsZ Malacky.

AD HOC Malacky zverejšňovala uzavreté zmluvy, faktúry a objednávky v kontrolovanom období roku 2013 v Registri odberateľských vzťahov v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). Úhrady nájmu za prenajatý majetok na základe uzavretých zmlúv boli kontrolované na 10 faktúrach, pričom neboli zistené nedostatky.

4. Podnikateľská činnosť

4.1 Dodržiavanie podmienok na vykonávanie podnikateľskej činnosti a evidencia nákladov a výnosov dosiahnutých z podnikateľskej činnosti.

Podnikateľská činnosť príspevkovej organizácie bola odsúhlasená MsZ v Malacky uznesením č. 54/1999 z 20.05.1999 v súlade s § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čo bolo uvedené aj v článku V zriaďovacej listiny z 20.05.1999. V roku 2013 kontrolovaný subjekt nevykonával podnikateľskú činnosť.

5. Nastavenie vnútorného kontrolného systému

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný „Interný predpis na zabezpečenie systému finančnej kontroly v príspevkovej organizácii mesta AD HOC Malacky“ z roku 2009 a Dodatok č. 1 a Dodatok č. 2 zo dňa 15.08.2012, ktorý bol vypracovaný v súlade so zákonom 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 o finančnej kontrole“). Kontrola bola zabezpečovaná hlavnou kontrolórkou mesta Malacky. Kontrolovaný subjekt nemal zriadené vlastné oddelenie kontroly v rámci organizačnej štruktúry.

V kontrolovanom subjekte za kontrolované obdobie 2013 nebola vykonaná následná finančná kontrola hlavnou kontrolórkou mesta.

Počas kontrolovaného obdobia bola vykonaná iba kontrola z Pražskej správy sociálneho zabezpečenia. Kontrola sa týkala plnenia povinnosti nemocenského poistenia a dôchodkového poistenia ako odvodov poistného na sociálne zabezpečenie a príspevku na štátnu politiku zamestnanosti - Protokol č. 4360/13/118 zo dňa 05.11.2013.

Kontrolná skupina preverila postup a spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole. Výber vzorky sa uskutočnil neštatistickou metódou na základe odborného úsudku kontrolóra na vzorke 12 faktúr, 8 pokladničných dokladov a 2 zmlúv. Kontrolná skupina zistila, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte za kontrolované obdobie 2013 bolo v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole. Kontrolovaný subjekt mal vytvorený vlastný dokument – krycí list a platobný poukaz AD HOC Malacky.

Zhrnutie

- Kontrolovaný subjekt tým, že nepreukázal zahrnutie 48-násobku mesačnej platby predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie dvoch služieb, ktorá neudávala celkovú cenu v súlade s § 5 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní (resp. § 16 zákona č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinného od 01.02.2002), nezabezpečil princíp hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov podľa § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 07.11.2014

Mgr. Mária Vančišinová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnír
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 21.11.2014

Mgr. Vladimír Mihočko
riaditeľ AD HOC Malacky