

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 989/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výťažkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

DUMAT - mestská príspevková organizácia

Trenčín november 2014

Zhrnutie

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 vyplývalo zo strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2012 – 2014 a zo zamerania na efektívnu verejnú správu a spokojného občana.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v príspevkovej organizácii, ktorá bola zriadená mestom Dubnica nad Váhom.

Kontrolou bolo preukázané najmä porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď hospodárenie príspevkovej organizácie nebolo podľa rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, pretože takýto rozpočet nebol zostavený, a keď nebolo vykonané zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí rozpočtového roka. Nedostatky boli zároveň zistené aj v prípade, keď bola nesprávne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, čím bolo zároveň porušené opatrenie MF SR o rozpočtovej klasifikácii.

Porušenie finančnej disciplíny podľa uvedeného zákona bolo zistené, keď bol zaplatený preddavok na modernizáciu predmetu nájmu namiesto nájomcu, čím boli použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ďalej bola porušená finančná disciplína v prípadoch, keď poskytnuté preddavky na dodanie tovarov a služieb neboli zmluvne dohodnuté.

Kontrolou bolo preukázané porušenie zákona o účtovníctve, keď v inventúrnych súpisoch neboli uvedené všetky zákonom stanovené údaje a nebolo správne účtované o obstaraní dlhodobého hmotného majetku, čím zároveň bolo porušené opatrenie MF SR o postupoch účtovania.

Zákon o finančnej kontrole nebol dodržaný, keď pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly nebolo zistené poskytnutie preddavkov nad rámec oprávnenia a poskytovanie preddavkov bez uzatvorenia zmluvy. Porušenie tohto zákona bolo zistené aj v prípadoch, keď priebežná finančná kontrola nebola vykonaná len na vybraných pripravovaných finančných operáciách, ale na všetkých dodávateľských faktúrach a keď po vykonaní priebežnej finančnej kontroly nebol vypracovaný záznam so všetkými zákonnými náležitosťami.

Zákon o majetku obcí bol porušený tým, že nebol zverejnený zámer prenajať nájomcovi nebytové priestory v správe príspevkovej organizácie.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- rokovať so zriaďovateľom za účelom vypracovania návrhu na upravenie stavu zvereného majetku mesta v správe príspevkovej organizácie tak, aby energie platil ten subjekt, ktorý objekt spravuje,
- vypracovať zoznam jednotlivých dokladov, ktoré tvoria sumárne účtovné doklady,
- uvádzať v nájomných zmluvách čiastkové výmery prenajímaných priestorov v členení podľa jednotlivých druhov nebytových priestorov s rôznou jednotkovou cenou nájmu.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **989/01** z 03.09.2014 vykonali:

Ing. Tomáš Revay, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Andrej Jankech, 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 17.09.2014 do 07.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**DUMAT - mestská príspevková organizácia
Bratislavská 435/12
018 41 Dubnica nad Váhom
IČO 36293962**

za kontrolované obdobie rok 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bola všeobecná časť, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenie účtovníctva, nakladanie s majetkom, podnikateľská činnosť a nastavenie vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

DUMAT - mestská príspevková organizácia (ďalej len „príspevková organizácia“) bola zriadená na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Dubnici nad Váhom (ďalej len „MsZ“) k 01.01.1997. Zriaďovateľ povolil výkon podnikateľskej činnosti nad rámec hlavnej činnosti, ktorou bolo plnenie verejnoprospešných činností úplne alebo čiastočne financovaných z rozpočtu mesta.

Štatutárnym orgánom príspevkovej organizácie bol riaditeľ, ktorého menovalo a odvolávalo MsZ zriaďovateľ. Predmetom činnosti podľa úplného znenia zriaďovacej listiny z roku 2009 boli:

1. správa zvereného majetku mesta Dubnica nad Váhom,
2. prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku mesta zvereného do správy podľa platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Dubnica nad Váhom,
3. činnosti súvisiace so správou nájomných bytov vo vlastníctve mesta Dubnica nad Váhom.

Príspevková organizácia vykonávala činnosti podľa prvých dvoch bodov predmetu činnosti v súlade s uzatvorenou zmluvou o výkone správy majetku mesta z roku 2005. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú a jej súčasťou bolo vecné a finančné vymedzenie

zverovaného majetku. Zmluvné prevody majetku medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou boli vykonávané v súlade s ustanoveniami Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Dubnica nad Váhom.

Mandátnou zmluvou z roku 2005 mesto ako zriaďovateľ s príspevkovou organizáciou zmluvne dohodlo obstaranie služieb a činností potrebných k prevádzkovaniu nehnuteľného majetku mesta – nájomných bytov v oblasti bytového hospodárstva na území mesta v rozsahu podľa prílohy zmluvy, pričom osobitne boli vymedzené povinnosti mandatára za oblasť prenájmu bytov a osobitne za oblasť predaja bytov.

Príspevková organizácia k 31.12.2013 evidovala 22 zamestnancov.

2. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Príspevková organizácia mala zostavený len rozpočet príjmov a výdavkov, pričom rozpočet nákladov a výnosov nebol vytvorený. Rozpočet príjmov bol tvorený príspevkom od zriaďovateľa a vlastnými príjmami, výdavky rozpočtu boli plánované vo výške príjmov bez rozdelenia podľa zdrojov. Záväzné ukazovatele rozpočtu príspevkovej organizácie neboli zriaďovateľom stanovené.

Tabuľka č. 1 - Rozpočet príjmov a výdavkov za rok 2013

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (v %)
Bežné príjmy	789 264	789 264	686 890	87,03
Kapitálové príjmy	42 800	42 800	42 800	100,00
Finančné operácie príjmové	0	0	0	N/A
Príjmy nerozpočtované	0	0	0	N/A
Príjmy spolu	832 064	832 064	729 690	87,70
Bežné výdavky	789 264	789 264	740 892	93,87
Kapitálové výdavky	42 800	42 800	42 800	100,00
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	N/A
Výdavky nerozpočtované	0	0	0	N/A
Výdavky spolu	832 064	832 064	783 692	94,19
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	-54 002	N/A

Tabuľka č. 2 - Rozpočet výnosov a nákladov za rok 2013

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (v %)
Výnosy	N/A	N/A	781 636	N/A
Náklady	N/A	N/A	822 441	N/A
Výsledok hospodárenia	N/A	N/A	-40 805	N/A

Výnosy v sume 781 636,24 eur boli dosiahnuté najmä výnosmi z bežného transferu od zriaďovateľa v sume 420 840,00 eur, výnosmi z transferu od zriaďovateľa v sume odpisov

dlhodobého majetku v sume 156 755,78 eur, výnosmi z nájmu v sume 154 134,36 eur a výnosmi z refundácie energií fakturovaných nájomcom v sume 43 151,02 eur.

Náklady v sume 822 441,50 eur tvorili najmä náklady na mzdy a odvody zamestnancov v sume 245 888,19 eur, náklady na energie v sume 243 511,62 eur a odpisy dlhodobého majetku v sume 156 755,78 eur, čo predstavovalo spolu 78,56 % celkových nákladov.

Kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia nehospodárila podľa rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, pretože takýto rozpočet nebol zostavený, čím bolo porušené ustanovenie § 24 ods. 1 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že príspevková organizácia poskytovala zriaďovateľovi podklady o čerpaní poskytnutého príspevku len formou štvrt'ročných výkazov o čerpaní rozpočtu, v ktorých nebolo uvedené čerpanie finančných prostriedkov podľa zdrojov. Zároveň bolo čerpanie príspevku súčasťou správy o hospodárení, ktorá bola predkladaná štvrt'ročne na rokovanie mestskej rady a následne na rokovanie MsZ, pričom správa o hospodárení za rok 2013 bola predložená na rokovanie mestskej rady dňa 06.05.2014. Príspevková organizácia nevykonala po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa, čím nebolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa.

Preverenie plnenia osobitných podmienok určených zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Podľa údajov uvedených vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 boli výrobné náklady príspevkovej organizácie kryté tržbami vo výške 25,74 %, čím bola dodržaná podmienka krytia výrobných nákladov tržbami na menej ako 50,00 %.

Preverením údajov v hlavnej knihe za rok 2013 bolo zistené, že príspevková organizácia netvorila a nečerpala rezervný fond v danom roku a ani v predchádzajúcich rokoch. Za obdobie rokov 2007 – 2012 boli vykázané v hlavnej knihe nevysporiadané výsledky hospodárenia (zisky aj straty) v celkovej sume 224 456,63 eur. Strata vykázaná za rok 2013 v sume 40 805,26 eur bude podľa údajov v záverečnom účte mesta za rok 2013 zúčtovaná s výsledkom hospodárenia za predchádzajúce obdobia, čím dôjde k jeho poklesu o uvedenú sumu straty na hodnotu 183 651,37 eur.

Súlad vybraných položiek s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Súlad vybraných príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi bol preverený na vzorke 80 dokladov v celkovej sume 87 974,95 eur, čím boli preverené všetky kapitálové výdavky a 11,87 % bežných výdavkov, ktoré zahŕňali viacero druhov finančných operácií v rôznych časových obdobiach so zameraním na výdavky nad sumu 2 000,00 eur.

Náklady na energie

Kontrolou knihy dodávateľských faktúr bolo zistené, že dodávateľské faktúry za energie tvorili takmer 75,00 % celkového počtu faktúr. Preverením ôsmich faktúr bolo zistené, že príspevková organizácia časovo rozlišovala náklady do obdobia, s ktorým vecne

a časovo súviseli, okrem nákladov na energie v nájomných bytoch, ktoré boli preúčtované na pohľadávkový účet z dôvodu ročného zúčtovania nákladov s nájomníkmi.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že príspevková organizácia zaplatila v roku 2013 energie v celkovej sume 92 864,24 eur (11,29 % celkových nákladov) za objekt, ktorý jej nebol zverený do správy, pričom nájomnú zmluvu s nájomcom užívajúcim uvedený objekt uzatvorilo mesto ako vlastník v roku 2005. Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že MsZ svojím uznesením v roku 2009 žiadalo do 31.12.2009 registrovať všetky odberné miesta energetických médií v objektoch vo vlastníctve mesta na správcu. Prepis odberných miest bol realizovaný k 01.01.2010. Zverenie objektu do správy príspevkovej organizácie bolo predložené na rokovanie MsZ v roku 2012, pričom na základe uznesenia MsZ bol materiál o zverení uvedeného objektu do správy príspevkovej organizácie stiahnutý z rokovania bez určenia ďalšieho postupu v danej veci.

Úhradou energií z prostriedkov príspevkovej organizácie za objekt, ktorý mal vo vlastníctve zriaďovateľ (mesto Dubnica nad Váhom) boli skreslené údaje o financovaní obidvoch subjektov, aj keď ich hospodárenie bolo predmetom konsolidácie v rámci konsolidovanej účtovnej závierky mesta.

Kontrolná skupina odporúča príspevkovej organizácii rokovať so zriaďovateľom za účelom vypracovania návrhu na upravenie stavu zvereného majetku mesta v správe príspevkovej organizácie tak, aby energie platil ten subjekt, ktorý objekt spravuje.

Poskytovanie preddavkov

Preverením účtovania na analytických účtoch účtu 314 – Poskytnuté preddavky bolo zistené, že príspevková organizácia platila každý mesiac preddavky na dodávky tepla, ktoré boli zmluvne dohodnuté pričom zohľadňovali klimatické podmienky a boli zúčtované vyúčtovacím dokladom podľa skutočnej spotreby v aktuálnom mesiaci. Okrem preddavkov na energie boli na uvedených účtoch zaúčtované poskytnuté preddavky na nákup kancelárskych potrieb a náhradných dielov v celkovej sume 2 520,54 eur, ktoré boli uhradené vopred na základe 11 zálohových faktúr, pričom na predmet dodávky nebola uzatvorená žiadna zmluva. Poskytnutím preddavkov na dodanie tovaru alebo služby bez uzatvorenia zmluvy bolo porušené ustanovenie § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň uvedeným nesprávnym postupom bola porušená finančná disciplína podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.

Kontrolou bolo ďalej bolo zistené, že na analytickom účte 314.100 bola k 01.01.2013 zaúčtovaná suma 15 000,00 eur bez ďalších pohybov na tomto účte v roku 2013. Z poskytnutých podkladov bolo zistené, že suma 15 000,00 eur bola na účet 314.100 zaúčtovaná ešte v roku 2011 na základe úhrady zálohovej faktúry, pričom predmetom poskytnutia zálohy bola záloha na nákup striedačiek v objekte zimného štadióna. Objekt zimného štadióna bol prenajatý podľa zmluvy o nájme a prevádzkovaní zimného štadióna zo dňa 16.12.2010, ktorú uzatvorilo spoločne mesto Dubnica nad Váhom ako vlastník objektu a príspevková organizácia ako správca majetku so súkromným nájomcom, pričom podľa ustanovenia článku III, bod 5 uvedenej zmluvy sa zmluvné strany dohodli, že technické zhodnotenie predmetu nájmu sa bude vykonávať na náklady nájomcu, pričom nájomca bude o technickom zhodnotení aj účtovať. Príspevková organizácia nemala právny dôvod uhrádzať nájomcovi časť nákladov na nákup striedačiek ako náklady súvisiace s opravou, údržbou alebo technickým zhodnotením predmetu nájmu – objektu zimného štadióna. Zaplatením zálohy, ktorá súvisela s nákupom striedačiek, boli použité verejné prostriedky nad rámec

oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, čím bola porušená finančná disciplína podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Kapitálové výdavky

Kontrolou bolo zistené, že do nákladov bežného obdobia – rok 2013 boli zaúčtované dve dodávateľské faktúry v celkovej sume 5 750,12 eur bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), ktorú príspevková organizácia uplatňovala koeficientom:

1. dodávateľská faktúra za vypracovanie projektovej dokumentácie na akciu „Dodávka a montáž plynového kotla Dom kultúry Dubnica nad Váhom“;
2. dodávateľská faktúra za skúšobnú prevádzku, ktorá bola vystavená na základe zmluvy o dielo „Meranie a regulácia (MaR) - Dom kultúry Dubnica nad Váhom“, pričom z výkazu výmer ako prílohy uvedenej zmluvy o dielo bolo zistené, že faktúra bola čiastkovou fakturáciou za dodanie diela, ktoré súviselo s obstaraním dlhodobého hmotného majetku. Zvyšná časť diela fakturovaná inou dodávateľskou faktúrou bola zaúčtovaná správne.

Zaúčtovaním nákladov na vypracovanie projektovej dokumentácie a nákladov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku priamo do nákladov v celkovej sume 5 750,12 eur namiesto zaúčtovania na účet 042 – obstaranie dlhodobého majetku bolo porušené ustanovenie § 28 ods. 1 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 „opatrenie MF SR o postupoch účtovania“), podľa ktorého sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce. Účtovaním v rozpore s opatrením MF SR o postupoch účtovania bolo zároveň porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať citované opatrenie.

Pri vyššie uvedených dvoch dodávateľských faktúrach v celkovej sume 5 948,40 eur vrátane DPH bola nesprávne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „opatrenie MF SR o rozpočtovej klasifikácii“), keď namiesto položky realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia (717) boli úhrady zatriedené na položku služby (637), čím bolo zároveň porušené ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa na všetky subjekty verejnej správy vzťahuje povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu, ktorú tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia podľa opatrenia, ktoré vydá Ministerstvo financií Slovenskej republiky.

Náklady na reprezentačné

Kontrolou bolo zistené, že náklady na reprezentačné boli účtované na účte 513 v celkovej sume 131,24 eur, čo bolo 0,016 % celkových nákladov. Príspevková organizácia nemala stanovené zriaďovateľom podmienky čerpania ani limit výdavkov na tento účel a tieto

skutočnosti nemala upravené ani vlastnou internou smernicou. Príspevková organizácia zaúčtovala na tomto účte doklady za nákup čaju, kávy, minerálnej vody, cukru a smotany v množstve primeranom charakteru organizácie.

Náklady na služby, opravy a údržbu

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že do nákladov na údržbu a služby boli zaúčtované doklady, ktoré mali byť účtované ako technické zhodnotenie majetku tak, ako bolo popísané v časti Kapitálové výdavky tohto protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolou ostatných dokladov nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

3. Vedenie účtovníctva

Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

Príspevková organizácia bola účtovnou jednotkou a mala povinnosť viesť podvojnú účtovníctvo. Kontrolou vzorky účtovných dokladov popísanej na strane 5 tohto protokolu o výsledku kontroly bolo zistené, že účtovné doklady obsahovali všetky náležitosti podľa zákona o účtovníctve a boli účtované do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli.

Dodávateľské faktúry obsahovali údaje o predmete dodávky vrátane podpornej dokumentácie, napr. výkazy výmer, preberacie protokoly, montážne denníky.

Účtovné zápisy boli vykonávané priebežne s výnimkou príjmových pokladničných dokladov za prenájom športovej haly a výdavkových pokladničných dokladov za poštovné, ktoré boli zaúčtované jedným zápisom sumárne za dlhšie časové obdobie – za predchádzajúci týždeň, resp. za celý mesiac. Jednotlivé pokladničné doklady boli priložené k sumárnym dokladom bez súpisu dokladov. Za účelom rýchlej a jednoznačnej identifikácie, ktoré doklady tvoria súčasť sumárneho dokladu, kontrolná skupina odporúča k sumárnym účtovným dokladom vypracovať zoznam jednotlivých dokladov, ktoré sú jeho súčasťou.

Kontrolou pokladničnej knihy bolo zistené, že pri vyplácaní peňažných prostriedkov z pokladne bol dodržaný limit stanovený zákonom č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov.

Zostavenie účtovnej závierky

Kontrolou bolo zistené, že účtovná závierka ku dňu 31.12.2013 obsahovala náležitosti a súčasti účtovnej závierky podľa ustanovení zákona o účtovníctve. Preverením dodržania termínu predloženia účtovnej závierky neboli zistené nedostatky. Údaje uvedené v účtovnej závierke boli zhodné s údajmi vykázanými v hlavnej knihe.

Účtovná závierka k 31.12.2013 bola overená audítorom, podľa ktorého účtovná závierka poskytovala pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu príspevkovej organizácie k 31.12.2013. Audítor zároveň bez podmienenia svojho výroku upozornil na skutočnosti, ktoré vyplývali z účtovnej závierky a týkali sa významných pohľadávok voči nájomcovi zimného štadióna a ostatných pohľadávok.

Podľa odsúhlasenia pohľadávok, ktoré príspevková organizácia odoslala všetkým dlžníkom počas inventarizácie svojho majetku, bola suma pohľadávok voči nájomcovi zimného štadióna spolu 79 697,33 eur, z čoho bolo nezaplatené nájomné 55 070,40 eur a poskytnutý preddavok 15 000,00 eur, pričom nájomca nesúhlasil s pohľadávkami čo do výšky aj podstaty. Kontrolou bolo zistené, že nájomca nezaplatil počas trvania nájomnej zmluvy žiadnu čiastku nájmu. V roku 2013 bola z nájmu odpísaná pohľadávka v sume 3 300,00 eur za obdobie prvého polroka 2012 na základe rozhodnutia primátora v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom mesta.

Pohľadávky za nezaplatený nájom spolu s ostatnými pohľadávkami bude možné započítať po ukončení nájmu, kedy v súlade s ustanovením článku III ods. 5 písm. d) nájomnej zmluvy má nájomca právo na finančnú náhradu technického zhodnotenia prenajatého hmotného majetku vo výške zostatkovej hodnoty pri rovnomernom odpisovaní bez prerušenia ku dňu ukončenia zmluvy, pričom vlastník uhradí aj nedokončené investície predmetu nájmu evidované v účtovníctve nájomcu na účte 042.

Preverením ďalších podkladov bolo zistené, že nájomca zimného štadióna v roku 2011 predložil v súlade s nájomnou zmluvou plán investícií so siedmimi položkami v predpokladanej sume 545 tisíc eur, pričom požiadal o súhlas prenajímateľa na vykonanie stavebných úprav na výmenu mantinelov, prestavbu hokejových šatní a opravu sociálnych zariadení, súčasťou ktorých bol predpokladaný rozpočet. Na základe vykonanej fyzickej obhliadky počas výkonu kontroly bolo zistené, že časť z vyššie uvedených stavebných úprav bola zrealizovaná, resp. bola rozostavaná.

Kontrolou predloženej korešpondencie medzi príspevkovou organizáciou, mestom a nájomcom boli zistené pretrvávajúce rozdielne názory zmluvných strán na vzájomné plnenie zmluvných podmienok nájomnej zmluvy, pričom nebolo možné jednoznačne preukázať, či bol v súlade s ustanoveniami nájomnej zmluvy súhlas prenajímateľa s vykonávanými stavebnými úpravami udelený a predpokladaný rozpočet týchto úprav odsúhlasený, preto v čase výkonu kontroly NKÚ SR nebolo možné vyčíslieť aktuálnu zostatkovú hodnotu technického zhodnotenia a nedokončených investícií. Podľa zistených skutočností boli splnené predpoklady na vypovedanie nájomnej zmluvy ktoroukoľvek zo zmluvných strán, pričom nájomca koncom roka 2013 zmluvu vypovedal, ale počas plynutia výpovednej lehoty výpoveď stiahol späť.

Ostatné pohľadávky, na ktoré upozornil audítor, sa týkali pohľadávok za nájom bytov. Kontrolou boli zistené, že do pohľadávok boli zahrnuté aj premlčané pohľadávky, pohľadávky voči fyzickým osobám, pri ktorých nebol predpoklad ich vymoženia z dôvodu sociálnej odkázanosti dlžníka, resp. neefektívnej komunikácie s dlžníkom, ktorý mal trvalý pobyt na adrese mestského úradu.

Príspevková organizácia predložila v roku 2011 návrh na vyradenie majetku (odpísanie nevymožiteľných pohľadávok z nájmu bytov) v celkovej sume 106 561,64 eur, na ktoré bola vytvorená opravná položka už v roku 2008, a pohľadávok z nájmu za nebytové priestory v sume 9 723,21 eur. Škodová a likvidačná komisia zriaďovateľa neschválila odpísanie pohľadávok. Príspevková organizácia podala nový návrh na vyradenie majetku formou odpísania nevymožiteľných pohľadávok v roku 2014, do ukončenia kontroly nebolo prijaté rozhodnutie škodovej a likvidačnej komisie zriaďovateľa.

4. Nakladanie s majetkom

Príspevková organizácia spravovala majetok mesta, ktorý jej mesto ako zriaďovateľ zverilo do správy. Posledná zmena v stave majetku, ktorý bol príspevkovej organizácii zverený do správy, bola vykonaná v roku 2011, odkedy bola nadobúdacía hodnota zvereného majetku 4 126 466,22 eur a zostatková hodnota k 31.12.2013 bola 2 650 266,18 eur.

Kontrolou listov vlastníctva bolo zistené, že zverenie majetku mesta do správy kontrolovaného subjektu bolo zaznamenané na liste vlastníctva.

Prehľad o štruktúre majetku a jeho zmenách na začiatku a na konci roka 2013 bol spracovaný do tabuľky č. 3.

Tabuľka č. 3 – Majetok príspevkovej organizácie v roku 2013

Štruktúra majetku	Majetok v eur		Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01.2013	Stav k 31.12.2013	v eur	v %
Majetok celkom	6 042 337,34	6 212 490,66	170 153,32	2,82%
1. Neobežný majetok	5 493 735,39	5 679 518,93	185 783,54	3,38%
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	1 674,97	1 674,97	0,00	0,00%
1.2 Oprávky k nehmotnému majetku	1 674,97	1 674,97	0,00	0,00%
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	4 126 466,22	4 162 380,22	35 914,00	0,87%
1.4 Oprávky hmotnému majetku	1 363 919,23	1 513 788,77	149 869,54	10,99%
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00	N/A
1.6 Oprávky k finančnému majetku	0,00	0,00	0,00	N/A
2. Obežný majetok	546 049,99	530 457,69	-15 592,30	-2,86%
2.1 Zásoby	0,00	2 069,52	2 069,52	N/A
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	N/A
2.3 Krátkodobé pohľadávky	299 534,46	331 285,29	31 750,83	10,60%
2.4 Finančné účty	246 515,53	197 102,88	-49 412,65	-20,04%
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	N/A
3. Časové rozlíšenie	2 551,96	2 514,04	-37,92	-1,49%

Vykonaním analýzy získaných údajov za kontrolované obdobie vrátane údajov za obdobie od poslednej zmeny vo zverenom majetku, t. j. za obdobie rokov 2011 - 2013 bolo zistené, že zostatková hodnota zvereného majetku bola každý rok nižšia z dôvodu jeho odpisovania, pričom suma odpisov za obdobie 2011 – 2013 bola 509 408,40 eur. Ďalej bolo zistené, že v uvedenom období bola do dlhodobého hmotného majetku okrem zverenia od zriaďovateľa zaradená len modernizácia kotolne vykonaná v roku 2013 v obstarávacej hodnote 39 514,00 eur, teda investície do spravovaného majetku nezabezpečovali ani základnú reprodukciu majetku. Vysokým rozdielom medzi kapitálovými výdavkami a sumou odpisov, keď suma odpisov bola viac ako 13 krát vyššia ako hodnota jeho technického zhodnotenia, dochádzalo k výraznému znižovaniu zostatkovej hodnoty majetku. Týmto zároveň vzniká riziko potreby vysokých investícií v budúcom období na zachovanie prevádzkyschopného stavu existujúcich nehnuteľností, resp. obstaranie nových nehnuteľností ako náhrady súčasných nehnuteľností.

Príspevková organizácia vyradila v roku 2013 z evidencie dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 6 886,24 eur a drobný majetok evidovaný na podsúvahových účtoch v celkovej sume 11 850,92 eur. Návrh na vyradenie majetku bol podaný na základe podnetov inventarizačnej komisie a bol vyradený na základe rozhodnutia riaditeľa kontrolovaného subjektu, resp. na základe rozhodnutia škodovej a likvidačnej komisie zriaďovateľa po podpise primátorom mesta v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom mesta Dubnica nad Váhom. Vo všetkých prípadoch bol majetok morálne zastaraný, resp. pokazený, poškodený a nefunkčný s nulovou zostatkovou hodnotou v prípade dlhodobého hmotného majetku.

Majetok mesta bol poistený v komerčnej poisťovni, motorové vozidlá boli zároveň poistené v rámci povinného zmluvného poistenia osobitnou zmluvou v inej poisťovni.

Inventarizácia

Kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia vykonala k 31.12.2013 inventarizáciu všetkých súvahových účtov. Vykonanou inventarizáciou neboli zistené rozdiely. Počas inventarizácie boli vyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy. Kontrolou náležitostí uvedených dokumentov bolo zistené, že inventúrne súpisy neobsahovali informáciu o odporúčaní na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov, ktoré boli v skutočnosti realizované, napr. návrhy na vyradenie neupotrebitel'ného majetku, tvorba opravných položiek, návrhy na odpísanie pohľadávok, pričom tieto skutočnosti boli známe osobám, ktoré vykonávali inventúru, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 písm. h) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru.

Prenájom

Príspevková organizácia ako správca majetku mesta zabezpečovala prenájom majetku formou viacročného prenájmu nebytových priestorov, ďalej formou krátkodobého prenájmu v rozsahu hodín, resp. dní a nájmu mestských bytov. Cena nájmu bola určená všeobecne záväzným nariadením mesta (ďalej len „VZN“), pričom dodržiavanie cien nájmu bolo predmetom kontroly hlavného kontrolóra mesta v roku 2014.

Počas kontrolovaného obdobia bolo platných viac ako 30 nájomných zmlúv a dve zmluvy o výpožičke na nebytové priestory. Krátkodobé prenájmy neboli predmetom kontroly. Kontrolou bolo preverených sedem nájomných zmlúv, ktoré boli uzatvorené v roku 2013, pričom boli zistené nedostatky.

Pri nájomnej zmluve bol na úradnej tabuli mesta zverejnený zámer prenajať nebytové priestory – miestnosti A, B, C, pričom záujem prejavil jeden záujemca. Na základe rokovaní bola s nájomcom následne uzatvorená nájomná zmluva na miestnosti C a D, teda aj na priestory, ktoré neboli zverejnené vo vyššie uvedenom zámere. Prenajatím priestorov – miestnosti D bez predchádzajúceho zverejnenia zámeru prenajať tieto priestory bolo porušené ustanovenie článku XII, bod 2 Zásad hospodárenia s majetkom mesta Dubnica nad Váhom, podľa ktorého mestská organizácia, ktorá je správcou majetku, zverejní zámer prenajať majetok mesta, a to na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta po dobu 15 dní, pričom oznámenie zámeru musí obsahovať presnú špecifikáciu majetku. Nezverejnením zámeru prenajať majetok bolo zároveň porušené ustanovenie § 6 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého správca je oprávnený a povinný nakladať s majetkom obce v súlade s týmto zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom obce.

Podľa inej nájomnej zmluvy boli predmetom nájmu priestory zložené z viacerých miestností o celkovej výmere 61 m², pričom časť priestorov bola určená ako kancelárske a časť ako skladové priestory, každá s rozdielnou jednotkovou cenou nájmu za meter štvorcový. Súčasťou nájomnej zmluvy nebolo vyčíslenie čiastkovej výmery jednotlivých druhov priestorov a zároveň bola výška nájmu uvedená iba celkovou sumou, preto kontrolu správnosti výpočtu výšky nájmu bolo možné overiť len na základe pôdorysnej mapy objektu s vyznačenými plochami jednotlivých miestností. Kontrolná skupina odporúča do nájomných zmlúv uvádzať aj čiastkové výmery prenájaných priestorov v členení podľa jednotlivých druhov nebytových priestorov, ktoré majú odlišnú jednotkovú cenu nájmu.

Kontrolou zverejňovania uzatvorených zmlúv kontroly neboli zistené nedostatky.

Verejné obstarávanie

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 postupovala príspevková organizácia podľa dvoch interných smerníc pre verejné obstarávanie, ktoré vydalo mesto Dubnica nad Váhom a ktoré boli záväzné aj pre ním zriadené subjekty. Smernica platná od 01.07.2013 nahradila dovtedy platnú smernicu a obsahovala zmeny súvisiace s novelou zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) účinnou k uvedenému dátumu.

Príspevková organizácia mala v roku 2013 postavenie verejného obstarávateľa a obstarávala len zákazky s nízkou hodnotou podľa ustanovení zákona o verejnom obstarávaní platného do 30.06.2013, resp. zákazky, pri ktorých sa uplatňoval postup podľa ustanovenia § 9 ods. 9 citovaného zákona platného od 01.07.2013. Kontrolou bolo preverených desať verejných obstarávaní, ktoré súviseli s kontrolou dokladov podľa predchádzajúcich častí tohto protokolu o výsledku kontroly.

Príspevková organizácia dodržala postupy podľa internej smernice, t. j. v rámci prieskumu trhu oslovila elektronicky minimálne dvoch, resp. troch záujemcov v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky, ďalej v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky v určených prípadoch vyhodnotila doručené ponuky v komisii, ktorej členom bol aj zástupca zriaďovateľa.

5. Podnikateľská činnosť

Kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia v období rokov 2011 – 2013 nevykonávala podnikateľskú činnosť. Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2013 bolo podané z dôvodu, že príspevková organizácia pri výkone hlavnej činnosti dosahovala príjmy, ktoré boli predmetom dane z príjmov právnickej osoby – príjmy z prenájmu. Vzhľadom na celkovú sumu týchto príjmov bola príspevková organizácia zároveň aj platiteľom DPH.

6. Nastavenie vnútorného kontrolného systému

Spôsob vykonávania finančnej kontroly v príspevkovej organizácii bol upravený internou smernicou, v rámci ktorej boli definované ciele, zodpovednosť a základné pravidlá výkonu finančnej kontroly.

Kontrolu bolo zistené, že predbežnou finančnou kontrolou boli overené objednávky, zmluvy a faktúry, pričom vykonanie tejto kontroly bolo zaznamenané na krycom liste k príslušnému dokladu. Preverenie poskytovania preddavkov boli zistené nedostatky popísané v časti 2 tohto protokolu o výsledku kontroly, t. j. predbežná finančná kontrola bola vykonaná nesprávne v prípadoch, keď nebolo zistené poskytnutie preddavkov nad rámec oprávnenia a poskytovanie preddavkov bez uzatvorenia zmluvy, čím bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 1 písm. e) 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 o finančnej kontrole“), podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami.

Preverenie spôsobu vykonania predbežnej finančnej kontroly na ďalších 68 dokladoch neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že priebežná finančná kontrola bola vykonaná na všetkých dodávateľských faktúrach, čo nebolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad

vybranej pripravovanej finančnej operácie. Vykonanie priebežnej finančnej kontroly bolo potvrdené na predtlačí krycieho listu faktúry s doplneným dátumom a podpisom poverenej osoby, čo nebolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa vypracuje záznam z priebežnej finančnej kontroly, ak je vybraná pripravovaná finančná operácia v súlade s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov.

Hlavný kontrolór zriaďovateľa vykonal v príspevkovej organizácii dve následné finančné kontroly, jednu v roku 2013 a jednu v roku 2014. Predmetom kontrol bol výkon predbežnej finančnej kontroly a preverenie ceny nájomov a výšky úhrad za dočasné užívanie pozemkov vo vlastníctve mesta, v roku 2013 aj zverejňovanie zmlúv.

Počas kontrol boli zistené nedostatky, v roku 2013 neboli zverejnené všetky kontrolované zmluvy a v roku 2014 bolo pri troch nájomných zmluvách zistené, že výška nájmu nebola v súlade s VZN mesta. Riaditeľ kontrolovaného subjektu prijal v stanovenom termíne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zaslal hlavnému kontrolórovi správu o splnení opatrení.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 12.11.2014

Ing. Tomáš Revay
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Andrej Jankech
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 18.11.2014

Mgr. Jozef Ublanič
riaditeľ