

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 990/01
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**

EKO – podnik verejnoprospešných služieb

Bratislava november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 990/01 zo 03.09.2014 vykonali:

Ing. Soňa Mezeiová, vedúca kontrolnej skupiny
RNDr. Helena Niepelová, PhD., 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 10.09.2014 do 21.11.2014 v kontrolovanom subjekte:

EKO - podnik verejnoprospešných služieb, Halašova 20, 832 29 Bratislava-Nové Mesto, IČO 00491870

za kontrolované obdobie roka 2013.

Predmet kontroly:

1. Všeobecná časť
2. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia
3. Vedenie účtovníctva
4. Nakladanie s majetkom
5. Podnikateľská činnosť
6. Nastavenie vnútorného kontrolného systému

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Podľa § 21 ods. 3 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.“) rozpočtové a príspevkové organizácie možno zriadiť na plnenie úloh štátu, obce alebo vyššieho územného celku vyplývajúcich z osobitných predpisov. Mestská časť Bratislava – Nové Mesto (ďalej len „MČ“) zriadila EKO - podnik verejnoprospešných služieb (ďalej len „EKO podnik“) na vykonávanie činností, ktoré jej vyplývajú napr. zo zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, resp. zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

EKO podnik vznikol ako samostatný právny subjekt a je právnym nástupcom Obvodnej správy verejnoprospešných služieb Bratislava III a investičnej akcie „Z“ Obvodného národného výboru Bratislava III. Bol zriadený ako rozpočtová organizácia napojená na rozpočet MČ s účinnosťou od 01.01.1991 na dobu neurčitú.

EKO podnik má samostatnú právnu subjektivitu, ktorá vyplýva zo zriaďovacej listiny schválenej Miestnym zastupiteľstvom MČ (ďalej len „MZ“) dňa 20.12.1990 uznesením č. 2/1990 s účinnosťou od 01.01.1991. Zriaďovacia listina má jedenásť dodatkov.

V priebehu svojej činnosti sa EKO podnik zmenil na príspevkovú organizáciu na základe dodatku č. 8 z k zriaďovacej listine (schváleným MZ uznesením č. 18/11 z 18.10.2005) a dodatkom č. 9 k zriaďovacej listine (schváleným MZ uznesením č. 17/08 zo 16.06.2009) bolo hospodárenie organizácie zmenené na rozpočtovú organizáciu od 01.01.2010.

Na základe dodatku č. 10 k zriaďovateľskej listine schváleného uznesením MZ č. 11/20 z 26.06.2012 sa od 01.01.2013 stal príspevkovou organizáciou napojenou na rozpočet MČ.

Účelom vzniku EKO podniku bolo zabezpečovanie verejnoprospešných činností vyplývajúcich priamo zo zákona o hl. meste SR Bratislave a Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy, ktoré boli vymedzené v zriaďovacej listine.

Predmet činností bol upravený v časti „Zabezpečovanie verejnoprospešných služieb pri výkone samosprávnych funkcií MČ“ a „Podnikateľská činnosť v predmetoch podnikania“, dodatkom č. 11, ktorý schválilo MZ dňa 11.12.2013 uznesením č. 14/12.

Hlavný predmet činnosti:

- vykonávanie letnej a zimnej údržby miestnych komunikácií III. a IV. triedy, verejných priestranstiev, parkovísk, chodníkov a lávok pre chodcov vo vlastníctve a správe MČ,
- zabezpečenie a vykonávanie správy a údržby zverených obecných zariadení,
- zabezpečenie a vykonávanie údržby škôl a školských zariadení,
- zabezpečenie výstavby, údržby a správy kultúrno-rekreačno-športového areálu Kuchajda,
- vykonávanie správy a údržby Tržnice,
- prevádzkovanie lanovej dráhy Bratislava Železná studnička – Kamzík,
- vykonávanie výstavby, údržby a správy verejnej zelene vo vlastníctve MČ,
- vykonávanie systému zberu komunálnych odpadov prostredníctvom malých nádob na odpad,
- vykonávanie systému zberu psích exkrementov na území MČ,
- zabezpečenie a vykonávanie nakladania s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom na území MČ,
- zabezpečenie zhodnotenia a zneškodnenia odpadu umiestneného na území MČ v rozpore so zákonom o odpadoch,
- vykonávanie vnútropodnikovej služby v odboroch zámočníctvo, maliarstvo, vodoinštalatérsťvo, elektroinštalatérsťvo, stolárstvo, záhradníctvo, autoopravárstvo,
- vykonávanie zásobovania obyvateľstva pitnou vodou,
- zabezpečenie vyberania žump, septikov a prečisťovania kanalizačných rozvodov, ktoré tvoria súčasť vlastných prevádzok alebo s ňou súvisia.

Podnikateľská činnosť v týchto predmetoch činnosti:

- administratívne služby,
- vedenie účtovníctva,
- informačná činnosť – mestské, informačné a turistické centrá,
- organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- reklamné a marketingové služby,
- prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu,
- prevádzkovanie športových zariadení,
- prevádzkovanie verejných WC,

- údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností,
- čistiace a upratovacie práce,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- prenájom garáží a odstavných plôch pre motorové vozidlá,
- prenájom hnutelných vecí,
- poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve,
- poskytovanie služieb súvisiacich so starostlivosťou o zvieratá,
- hubenie škodlivých živočíchov, rastlín, mikroorganizmov a potláčanie ďalších škodlivých činiteľov jedmi vrátane ochrannej dezinfekcie, dezinfekcie, deratizácie,
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom,
- podnikanie v oblasti nakladania nebezpečným odpadom,
- čistenie kanalizačných a dažďových vpustí,
- sťahovacie služby,
- vykonávanie odťahovej služby,
- nepravidelná osobná cestná preprava,
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla,
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- prípravné práce k realizácii stavieb,
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov,
- nákup, predaj dodávka a distribúcia energií.

EKO podnik nemal v čase kontroly vydané živnostenské oprávnenie na svoju podnikateľskú činnosť. Počas kontroly doložil osvedčenie o živnostenskom oprávnení, ktoré vydal Okresný úrad Bratislava dňa 19.09.2014 pod číslom živnostenského registra 110-235965 na vykonávanie živnosti pre 23 činností uvedených v zriaďovateľskej listine.

Štatutárnym orgánom je riaditeľ, ktorého podľa § 11 zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov vymenúva MZ.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov bol k 31.12.2013 v EKO podniku 154.

2. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

Kontrolovaný subjekt zmenil od 01.01.2013 svoju právnu formu z rozpočtovej organizácie na príspevkovú organizáciu.

Zriaďovateľ zaslal EKO podniku oznámenie o schválenom rozpočte listom č. 119/2013 z 04.02.2013, v ktorom konštatuje, že na základe uznesenia MZ z 11.12.2012 stanovil schválené ukazovatele rozpočtu na rok 2013 nasledovne:

1. Schválený rozpočet príjmovej časti – bežné príjmy vo výške 1 229 080,00 Eur.
2. Schválený rozpočet výdavkovej časti – bežné výdavky vo výške 3 029 080,00 Eur, z toho 610 – mzdy, platy 1 161 800 Eur a 620 – poisťné 408 535,00 Eur.

List MČ nešpecifikoval skutočnosť, či tieto príjmy v sume 1 229 080,00 Eur sú vlastnými príjmami EKO podniku, alebo schváleným príspevkom od zriaďovateľa, resp. oboje. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu stanovené bežné príjmy v sume 1 229 080,00 Eur predstavovali príjmy z ich plánovaných vlastných zdrojov a plánovaný rozpočet výdavkov v sume 3 029 080,00 plánované výdavky z príspevku zriaďovateľa. Celkom teda pri oznámení rozpočtu na rok 2013 zriaďovateľ nezahrnul v príjmovej časti príspevky zriaďovateľa a v časti výdavkov použitie vlastných prostriedkov. Na základe

uvedených nezrovnalostí vyplývajúcich z listu MČ, kontrolovaný subjekt po ústnych konzultáciách upravil rozpočet v príjmovej a výdavkovej časti. Okrem uvedených úprav, upravený rozpočet obsahoval aj zapracované rozpočtové opatrenia na základe rozhodnutí MZ v oblasti bežných a kapitálových príjmov aj výdavkov vykonaných v priebehu roka.

Rozpočtové opatrenia zriaďovateľa za rok 2013 predstavovali v celkovej sume zvýšenie bežných príjmov v sume 2 220 128,00 Eur, zvýšenie bežných výdavkov v sume 420 128,00 Eur, zvýšenie kapitálových príjmov aj výdavkov o 389 400,00 Eur. V rámci uvedených rozpočtových opatrení, zriaďovateľ upravil záväzné ukazovatele na mzdy, platy v sume 1 183 297,00 Eur poistné v sume 416 048 Eur. Prostriedky stanovené záväznými ukazovateľmi neboli vyčerpané a rozdiel v sume 8 085,11 Eur kontrolovaný subjekt v rámci zúčtovania vzťahov vrátil na účet zriaďovateľa.

Zúčtovanie prostriedkov poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky v roku 2013 zaslal EKO podnik zriaďovateľovi 21.01.2014. Záznamom z finančného usporiadania príspevkovej organizácie EKO podniku k rozpočtu MČ za rok 2013 z 11.04.2014 doručeného EKO podniku 12.05.2014 zriaďovateľ zúčtovanie schválil.

Okrem rozpočtových opatrení zriaďovateľa EKO podnik vykonával podľa potreby presuny finančných prostriedkov medzi položkami, pričom celkové príjmy a výdavky zmenené neboli. Uvedené rozpočtové opatrenia schvaľoval riaditeľ podniku.

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

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	1 229 080,00	3 449 208,00	3 226 517,72	93,54%
Kapitálové príjmy	-	389 400,00	353 050,54	90,67%
Finančné operácie príjmové	-	-	-	-
Príjmy nerozpočtované	-	-	208 908,08	-
Príjmy spolu	1 229 080,00	3 838 608,00	3 788 476,34	94,25%
Bežné výdavky	3 029 080,00	3 449 208,00	3 226 667,72	93,55%
Kapitálové výdavky	-	389 400,00	352 800,54	90,60%
Finančné operácie výdavkové	-	-	-	-
Výdavky nerozpočtované	-	-	17 765,15	-
Výdavky spolu	3 029 080,00	3 838 608,00	3 750 233,41	97,70%
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	- 1 800 000,00	-	100,00	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	-	-	- 132 357,07	-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	-1 800 000,00	-	- 132 257,07	-

Rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia bol schválený interne v rámci organizácie. Podľa údajov vyplnenej tabuľky č. 2 o upravenom a skutočnom rozpočte, EKO podnik nedosiahol výnosy určené rozpočtom, čím nedodrжал § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.

Jednotlivé údaje o skutočnom rozpočte nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia boli preverené z hlavnej knihy a výkazu ziskov a strát, neboli zistené rozdiely. Upravený rozpočet nákladov a výnosov nebolo možné skontrolovať z preukázateľného dokladu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2 – Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Výnosy	4 299 190,00	3 471 640,00	3 431 375,80	98,84%
Náklady	3 160 900,00	3 316 040,00	3 315 934,20	100,00%
Výsledok hospodárenia	1 138 290,00	155 600,00	115 441,60	74,19%

Preverením súladu jednotlivých údajov o rozpočte v hlavnej knihe s údajmi uvedenými vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 zostaveného k 31.12.2013 neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt netvoril v roku 2013 rezervný fond, čím nesplnil povinnosť ustanovenú v § 26 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého príspevková organizácia tvorí osobitné fondy podľa § 25 (rezervný fond) a podľa osobitného predpisu.

Kontrolou dodržania podmienky pokrytia tržbami menej ako 50 % výrobných nákladov a zapojenie príspevkom na rozpočet zriaďovateľa podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. bolo zistené, že podiel výrobných nákladov krytých tržbami bol v roku 2013 menší ako 50 % a to 13,26 %, čím bolo citované ustanovenie dodržané.

V rámci preverenia súladu vybraných príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi boli na vybranej vzorke 14 výdavkových pokladničných dokladov a 37 účtovných dokladov k dodávateľským faktúram v celkovej sume 132 252,75 Eur zistené nasledujúce skutočnosti.

Podnik objednal na základe dvoch objednávok v roku 2013 (z 09.05.2013, resp. 02.07.2013) v obchodnej spoločnosti asfaltovú emulziu v sume 720,00 Eur. V zmysle dodacieho listu bol tovar dodaný 24.05.2013, resp. 23.07.2013. Bolo zistené, že objednávateľ uhradil objednaný tovar 14.05.2013, resp. 17.07.2013 preddavkovo pred dodaním tovaru. Preddavky neboli vopred dohodnuté.

Objednávkou z 26.06.2013 EKO podnik objednal prostriedky osobného zabezpečenia u dodávateľa z Českej republiky. Objedávateľ uhradil cenu za tovar v sume 546,98 Eur preddavkovo 02.07.2013, pričom dodací list vystavil dodávateľ 04.07.2013. Preddavok nebol v objednávke dohodnutý.

Kontrolovaný subjekt poskytol na tovar preddavky, ktoré vopred zmluvne nedohodol, čím nedodrжал § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov dohodnuté. Úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom je v zmysle § 31 ods. 1 písm. l zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

Preverením dodržania 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 neboli zistené nedostatky.

EKO podnik uhradil v roku 2013 na základe faktúry z 11.02.2013 sumu 182,60 Eur ako členský príspevok záujmovému združeniu LAVEX, ktorého je kontrolovaný subjekt členom od roku 2005. Výška členského príspevku bola stanovená podľa sadzovníka združenia, pričom bol zohľadnený typ a počet zariadení člena združenia. Kontrolovaný

subjekt počas kontroly nemal súhlas zriaďovateľa na platenie členského príspevku a povolenie MČ (list z 24.10.2014) doložil v priebehu kontroly. LAVEX – Lanovky a vleky, záujmové združenie na Slovensku, Liptovský Mikuláš vzniklo za účelom koordinácie činnosti a poradenskej služby pri príprave, výstavbe a prevádzke osobných horských dopravných zariadení, nadväzujúcich zariadení a poskytovaní služieb cestovného ruchu.

3. Vedenie účtovníctva

Kontrolou dodržania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) bolo na vzorke 14 výdavkových pokladničných dokladov a 37 účtovných dokladov k dodávateľským faktúram v celkovej sume 132 252,75 Eur zistené, že účtovné doklady k dodávateľským faktúram neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

Preverením predpísaných postupov účtovania podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku k 20.01.2014, ktorá obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Výsledné údaje v účtovnej závierke boli porovnané s údajmi v hlavnej knihe, pričom neboli zistené rozdiely. Účtovnú závierku predložil EKO podnik zriaďovateľovi 31.01.2014.

Podľa vyjadrenia EKO podniku výkaz ziskov a strát obsahoval v stĺpci 2 - podnikateľská činnosť údaje zo samotnej podnikateľskej činnosti ako aj z tej hlavnej činnosti (napr. náklady a výnosy súvisiace s prenájmom priestorov), ktorá podliehala zdaňovaniu.

Celkové náklady a výnosy z hlavnej činnosti, resp. z podnikateľskej činnosti k 31.12.2013 v stĺpci 1, resp. 2 EKO podnik vykázal bez príslušného preukázania jednotlivých súm z účtovníctva. Výsledné hodnoty z hlavnej a podnikateľskej činnosti boli napočítané ručne, stanovením príslušných podielov nákladov a výnosov z celkových nákladov a výnosov na jednotlivé činnosti. Kontrolovaný subjekt nevykázal v stĺpoch 1 a 2 výkazu ziskov a strát konečné stavy príslušných analytických účtov alebo syntetických účtov k poslednému dňu účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje účtovný výkaz, čím nedodrжал postup uvedený vo vysvetlivkách v prílohe č. 2 podľa § 1 ods. 3 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie č. MF/25755/2007-31“).

4. Nakladanie s majetkom

K 31.12.2013 EKO podnik evidoval dlhodobý hmotný majetok v celkovej brutto výške 15 923 160,63 Eur, z toho necelých 42 % tvoria stavby, takmer 41 % pozemky, viac ako 12,5 % dopravné prostriedky, 4 % samostatné hnuiteľné veci, 0,36 % krátkodobý a ostatný dlhodobý hmotný majetok a 0,21 % umelecké diela. Oproti stavu k 1.1.2013 sa zvýšila brutto hodnota dlhodobého hmotného majetku o 2,65 %.

Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku sa v roku 2013 zvýšili o výšku odpisov účtovaných za účtovné obdobie (325 121,23 Eur), znížili o hodnotu vyradeného hmotného majetku (3 243,23 Eur) a dosiahli k 31.12.2013 hodnotu 4 768 081,28 Eur.

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2013 bola evidovaná vo výške 11 155 079,35 Eur, čo predstavovalo nárast oproti stavu k 1.1.2013 o 0,8 %.

Inventarizácia majetku

EKO podnik vykonal inventarizáciu na základe príkazu riaditeľa č. 8/2013 (z 03.12.2013) k 31.12.2013. Súčasťou bol časový harmonogram na vykonanie inventarizácie, povinnosti inventarizačnej komisie a jej menovanie na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie. Inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2013, teda ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky.

Kontrolovaný subjekt vykonal k 31.12.2013 inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov okrem inventarizácie hmotného majetku.

Kontrolou bolo zistené, že inventúrny súpis za jednotlivé účty neobsahoval deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry a nemal uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. b) a e) zákona č. 431/2002 Z. z.

Preverením inventarizačného zápisu neboli zistené nedostatky. Stav na inventarizovaných účtoch boli v súlade s údajmi uvedenými v hlavnej knihe k 31.12.2013 a v súvahe k 31.12.2013.

Inventarizačný zápis obsahoval porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnom súpise so stavom v účtovníctve a ostatné náležitosti v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. dodržal lehoty stanovené zákonom a inventarizáciu vykonal v stanovenej dobe. Inventarizácia pokladne (účet č. 211) bola v súlade s vyššie uvedeným zákonom vykonaná štyrikrát za rok a pravidelná ročná ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Verejné obstarávanie

Kontrolná skupina preverila vzorku piatich verejných obstarávaní vykonaných EKO podnikom v celkovej sume 75 508,60 Eur a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Nakladanie s majetkom

V súvislosti s nakladaním majetku sa kontrolovaný subjekt riadil podľa platných „Zásad hospodárenia s majetkom hl. m. Bratislavy, zvereným do správy mestskej časti Bratislava – Nové Mesto a s majetkom vlastným“ (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“) vydaných MČ. Podľa § 4 zásad hospodárenia sú MČ a správcovia povinní zverený majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a to najmä:

- udržiavať majetok, užívať ho na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti,
- chrániť majetok pred poškodením zničením alebo stratou,
- využívať všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

V súvislosti s hospodárením zvereného majetku a povinnosťou správcu využívať všetky právne prostriedky na ochranu zvereného majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi kontrolou boli preverené pohľadávky.

Kontrolou postupu pri vymáhaní vybraných pohľadávok, zaúčtovaných na účte 311 v sume 177 142,50 Eur a vybraných pohľadávok plynúcich z nájmu v sume 2 274,77 Eur neboli zistené nedostatky.

Kontrolou vybranej vzorky nájomných zmlúv bolo zistené, že písomné zmluvy spĺňali náležitosti (predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia a tiež

čas, na ktorý sa nájom uzatvoril), správnosť a úplnosť uzatvorenia nájomných zmlúv v súlade s § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Ceny boli stanovené v súlade s cenovou mapou MČ z roku 2012.

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok v sledovanom období bolo preverené na webovom sídle EKO podniku, kde zverejňoval povinné zmluvy, objednávky a faktúry v súlade s ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.

5. Podnikateľská činnosť

Vykonávanie podnikateľskej činnosti EKO podniku zriaďovateľ schválil dodatkom č. 10 k zriaďovacej listine schválenej MZ uznesením č. 11/20 z 26.06.2012.

Podnikateľská činnosť bola v účtovníctve kontrolovaného subjektu evidovaná na samostatných analytických účtoch.

Náklady a výnosy boli účtované v kontrolovanom období na príslušných účtoch nákladov a výnosov pod hospodárskym strediskom 98 – podnikateľská činnosť. Na základe odberateľských faktúr stredisko, ktoré vykonalo činnosť, rozpísalo príslušné náklady na podnikateľskú činnosť podľa jednotlivých položiek (mzdové, spotreba PHM, odpad, všeobecný materiál a pod.). Tieto údaje boli ručne zosumarizované a spracované do výsledkov podnikateľskej činnosti a preúčtované na hospodárske stredisko 98.

V súčasnosti sa EKO podnik pripravuje v spolupráci s dodávateľom ekonomického informačného systému iné riešenie, ktoré by zohľadňovalo náklady a výnosy za jednotlivé strediská bez preúčtovania na jedno stredisko, v ktorom sa sústreďujú.

Kontrolovaný subjekt nemal vydaný interný predpis, ktorý upravoval spôsob rozdeľovania príjmov a výdavkov a výnosov a nákladov na hlavnú a podnikateľskú činnosť.

Náklady na podnikateľskú činnosť za rok 2013: 27 919,31 Eur.

Výnosy z podnikateľskej činnosti za rok 2013 : 21 164,64 Eur.

Výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti v roku 2013 bol 6 754,67 Eur.

Náklady na podnikateľskú činnosť kontrolovaného subjektu boli kryté z výnosov z podnikania.

6. Vnútorý kontrolný systém

EKO podnik mal vypracovaný organizačný poriadok (ďalej len „OP“) zo 14.03.1995 vrátane organizačnej štruktúry, ktorý je základnou vnútroorganizačnou právnou normou vzťahujúcou sa na zamestnancov organizácie. OP bol upravovaný v rámci 24 dodatkov.

Predložený OP upravil postavenie a pôsobnosť EKO podniku, jeho organizačnú štruktúru, náplň činností organizačných útvarov a stredísk, ich vzájomné vzťahy a zodpovednosť. Jednotlivé pracoviská medzi sebou úzko spolupracovali pri plnení úloh. Dostatočným spôsobom zadefinoval a upravil vnútornú organizáciu subjektu vrátane jeho štruktúry, systému riadenia a stanovenia zodpovednosti a kompetencií jednotlivých pracovísk a zamestnancov.

Kontrolou dodržania 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.“) s dôrazom najmä na overenie vzájomnej nezlúčiteľnosti a oddelenie

rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančných operácií a vedenie účtovníctva neboli zistené nedostatky.

V kontrolovanom období roku 2013 mal EKO podnik platný interný predpis „Vnútroňný kontrolný systém - Zásady kontrolnej činnosti“ (ďalej len „zásady“), ktorý nadobudol účinnosť 01.12.2011. Tieto zásady ustanovili vnútroňný kontrolný systém a upravujú základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania kontroly v organizácii ako právnickej osoby v súlade s OP. Účelom zásad bolo zabezpečiť funkčnosť vnútroňného kontrolného systému organizácie vzhľadom na jej postavenie v rámci verejnej správy. Zásady ustanovili postupy a zodpovednosť príslušných zamestnancov pri vykonávaní predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. v podmienkach EKO podniku.

Podľa čl. 3 zásad kontrolu plnenia úloh v EKO podniku vykonávajú riaditeľ organizácie, zamestnanci organizácie pri vykonávaní finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. a miestny kontrolór mestskej časti Bratislava Nové Mesto.

Preverením vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. na vzorke účtovných dokladov za rok 2013 neboli zistené nedostatky.

EKO podnik v roku 2013 vykonával predbežnú finančnú kontrolu v súvislosti s finančnými operáciami pokladne.

V kontrolovanom období priebežné finančné kontroly neboli vykonané.

Miestna rada MČ na svojom 2. zasadnutí dňa 24.9.2012, zriadila „Komisiu pre činnosť EKO podniku“ za účelom rokovania, vyhodnocovania činnosti organizácie a predkladania raz ročne správy o jej činnosti MZ MČ. Prvá správa o činnosti organizácie za rok 2013 bola schválená na zasadnutí MZ konaného dňa 17.12.2013.

V roku 2013 miestnym kontrolórom MČ neboli vykonané následné finančné kontroly EKO podniku.

Na základe predloženej dokumentácie z vykonaných kontrol v EKO podniku neboli vykonané externé kontroly zamerané na hospodárenie podniku.

Zhrnutie

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že

- kontrolovaný subjekt nedosiahol výnosy určené rozpočtom, čím nedodržel § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.
- kontrolovaný subjekt netvoril rezervný fond, čím nesplnil povinnosť ustanovenú v § 26 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého príspevková organizácia tvorí osobitné fondy podľa § 25 (rezervný fond) a podľa osobitného predpisu
- účtovné doklady k dodávateľským faktúram neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie, čím nebol dodržaný § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.
- kontrolovaný subjekt poskytol na tovar preddavky, ktoré vopred zmluvne nedohodol, čím nedodržel § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. Úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom je v zmysle § 31 ods. 1 písm. l zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- kontrolovaný subjekt nevykázal v stĺpoch 1 a 2 výkazu ziskov a strát konečné stavy príslušných analytických účtov alebo syntetických účtov k poslednému dňu účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje účtovný výkaz, čím nedodrжал postup uvedený vo vysvetlivkách v prílohe č. 2 podľa § 1 ods. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31
- inventúrny súpis neobsahoval deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry a nemal uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. b) a e) zákona č. 431/2002 Z. z.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 18.10.2014

Ing. Soňa Mezeiová
vedúca kontrolnej skupiny

RNDr. Helena Niepelová, PhD.
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 13.11.2014

Ing. Robert Molnár
riaditeľ EKO podniku