

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 992/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 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**

Miestny podnik verejnoprospešných služieb Petržalka

Bratislava november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 992/01z 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:

**Miestny podnik verejnoprospešných služieb Petržalka, Čapajevova 6,
851 01 Bratislava, IČO 00492485**

za kontrolované obdobie roka 2013.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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 – Petržalka (ďalej len „MČ“) zriadila Miestny podnik verejnoprospešných služieb Petržalka (ďalej len „MP VPS“) 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 (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), resp. zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

MP VPS je právnym nástupcom Správy verejno-prospešných služieb Bratislava - Petržalka, ktorá bola s účinnosťou od 01.01.1986 zriadená zriaďovacou listinou schválenou uznesením Miestneho národného výboru Bratislava - Petržalka č. 151 zo dňa 12.12.1985. MP VPS bol zriadený ako rozpočtová organizácia zapojená na rozpočet Miestneho národného výboru Bratislava - Petržalka s účinnosťou od 01.01.1986 na dobu neurčitú. Zriaďovacia listina mala 3 dodatky.

MP VPS má samostatnú právnu subjektivitu ako príspevková organizácia, ktorá vyplýva z dodatku č. 1 k zriaďovacej listine schválenej Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava – Petržalka (ďalej len „MZ“) uznesením č. 23 z 18.04.1991. Účelom jej vzniku bolo zabezpečenie verejnoprospešných služieb pri výkone samosprávnych funkcií MČ, ktoré boli vymedzené v zriaďovacej listine.

MP VPS je príspevkovou organizáciou zriadenou MČ s účinnosťou od 01.01.1992 na dobu neurčitú.

Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine (schváleným uznesením MZ č. 320 zo 06.05.1997) sa spresnil základný predmet činnosti a podnikateľská činnosť MP VPS.

Hlavné úlohy, činnosti, organizáciu a hospodárenie MP VPS upravuje aj štatút, ktorý uznesením č. 411 z 01.07.2009 schválilo MZ.

Hlavný predmet činnosti MP VPS vykonávanej pre MČ:

- letná a zimná údržba miestnych komunikácií III. a IV. triedy, príslušných chodníkov a parkovísk,
- údržba verejnej a dočasnej zelene, sadovnícke úpravy a ich realizácia,
- správa trhovísk,
- údržba a čistenie odpadkových košov,
- prevádzka a údržba verejných sociálnych zariadení,
- správa, údržba a revitalizácia verejných detských ihrísk,
- prevádzkovanie zberného dvora,
- udržiavacie práce (drobné stavebné práce nepodliehajúce stavebnému konaniu).

Podnikateľská činnosť v týchto predmetoch činnosti:

- poskytovanie dopravných a mechanizačných služieb:
 - odvoz odpadov na povolené a kontrolovateľné skládky,
 - odvoz veľkorozmerného odpadu od obyvateľov, správcov bytových domov a podnikateľských subjektov,
 - preprava tovaru,
 - zimná údržba,
- poskytovanie služieb vykonávaných ručnou prácou:
 - čistenie areálov,
 - výsadba zelene, sadovnícke úpravy,
- výstavba kontajnerových stanovišť,
- poskytovanie opravárenských a údržbárskych služieb, stavebného a zámočnického charakteru,
- inžiniersko-investorská činnosť pre zabezpečovanie vykonávaných služieb a činností.

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

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.2013 v MP VPS bol 59.

1. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

Zriaďovateľ MP VPS zaslal oznámenie o rozpočte a záväzných ukazovateľoch pre MPVPS na rok 2013 listom z 02.01.2013 v nasledujúcom členení:

Transfer z rozpočtu MČ na bežné výdavky v sume	1 791 721,00 Eur
v tom záväzný ukazovateľ mzdové prostriedky	549 054,00 Eur.

V priebehu roka vykonal zriaďovateľ rozpočtové opatrenia schválené MZ, ktorými boli zvýšené transfery pre MP VPS určené na bežné výdavky, upravený záväzný ukazovateľ a poskytnutý kapitálový transfer v sume 13 310,00 Eur na zabezpečenie spevnených plôch pre vianočné stánky. Upravený rozpočet výdavkov na mzdy vo výške 591 054,00 Eur bol dodržaný. MP VPS použil na mzdové prostriedky celkom 590 248,54 Eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia sú v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Výnosy	2 085 291,00	2 134 981,00	2 199 531,62	103,02
Náklady	2 085 291,00	2 134 981,00	2 197 147,47	102,91
Výsledok hospodárenia	-	-	2 384,15	-

Údaje o rozpočte skutočných nákladov a výnosov v roku 2013 boli preverené z hlavnej knihy a výkazu ziskov a strát, pričom neboli zistené rozdiely.

MP VPS v kontrolovanom období dosiahol plánované výnosy v súlade s § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. a oproti schválenému rozpočtu ich prekročil o 64 550,62 Eur.

Kontrolovaný subjekt tvoril rezervný fond – účet 421 000, ktorý vykazoval nulový zostatok, vzhľadom na skutočnosť, že od roku 2011 sa všetky prostriedky z kladného výsledku hospodárenia použili v splátkach na vykrytie straty z roku 2010.

Rozpočet príjmov a výdavkov udáva tabuľka č. 2

Tabuľka č. 2

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnos ti voči upravené mu rozpočtu
Bežné príjmy	2 186 204,00	2 235 894,00	2 163 609,98	96,77
Kapitálové príjmy	10 000,00	23 310,00	14 360,00	61,60
Finančné operácie príjmové	0,00	0,00	0,00	-
Príjmy nerozpočtované	0,00	0,00	0,00	-
Príjmy spolu	2 196 204,00	2 259 204	2 177 969,98	96,40
Bežné výdavky	2 196 204,00	2 140 894	2 053 505,46	95,92
Kapitálové výdavky	0,00	118 310	91 211,14	77,09
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky nerozpočtované	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky spolu	2 196 204,00	2 259 204,00	2 144 716,60	94,93
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0,00	0,00	33 253,38	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	0,00	-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	33 253,38	-

Zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí roka podľa § 24 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. MP VPS preukázal listom z 15.01.2014, v ktorom bolo potvrdené, že poskytnuté prostriedky v rámci transferu na prevádzku a účelovo určený kapitálový transfer boli v celom rozsahu vyčerpané na stanovený účel.

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 10,17 %, čím bolo citované ustanovenie dodržané.

Kontrolovaný subjekt dostal v roku 2013 finančný dar, ktorý bol použitý v súlade s určeným účelom daru. MČ zaslala podniku listom zo 06.02.2013 oznámenie o postúpení

finančného daru, v ktorom informuje o poukázaní účelovo určeného finančného daru dvomi občianskymi združeniami v celkovej sume 3 870,00 Eur na dovybavenie športovej časti detského ihriska na Fedinovej ulici, ktoré bude slúžiť na podporu a rozvoj športovania medzi deťmi a mládežou v MČ Petržalka. Prílohou listu boli kópie darovacích zmlúv uzatvorených medzi darcom a MČ v septembri 2012. Použitie darovaných finančných prostriedkov na daný účel MP VPS preukázal dokladmi o zakúpení a inštalovaní na predmetnom ihrisku niekoľkých hracích systémov a náradia na cvičenie už v novembri 2012 z dôvodu, že prevod finančného daru z MČ bol avizovaný už v závere roka 2012, avšak realizovaný bol až v roku 2013.

MP VPS v kontrolovanom období nebol členom žiadneho záujmového združenia.

V kontrolovanom období nenastala situácia, aby bol zriaďovateľ povinný zrušiť MP VPS podľa § 21 ods. 12 zákona 523/2004 Z. z., nakoľko v roku 2012 boli tržby pokryté výrobnými nákladmi vo výške 8,54 %.

V rámci preverenia súladu vybraných príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi boli na vzorke 22 výdavkových pokladničných dokladov a 26 účtovných dokladov k dodávateľským faktúram v celkovej sume 550 534,32 Eur zistené nasledujúce skutočnosti:

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) bolo zistené, že MP VPS uhrádzal v roku 2013 zamestnancom zakúpenie ošatenia a obuvi do výšky 180 Eur na osobu v nadväznosti na príkaz riaditeľa č. 6/2011 z 13.12.2011 na pridelenie ochranných pracovných prostriedkov technicko-hospodárskym pracovníkom MP VPS pracujúcim aj v teréne s odkazom na nariadenie vlády SR č. 395/2006 Z. z. o minimálnych požiadavkách na poskytovanie a používanie osobných ochranných pracovných prostriedkov (ďalej len „nariadenie č. 395/2006 Z. z.“). Príkazom riaditeľa v znení dodatku č. 1 bolo nariadené zakúpenie ochranných pracovných prostriedkov – vrchného zimného ošatenia a zimnej obuvi pre THP zamestnancov pracujúcich aj v teréne v súvislosti s predchádzaním pracovným úrazom, ochoreniami, poruchám zdravia podmienených prácou v teréne. Do okruhu zamestnancov boli zahrnutí aj administratívni zamestnanci, ktorí pracovali výlučne v budove sídla kontrolovaného subjektu.

Podľa § 1 ods. 2 nariadenia vlády SR č. 395/2006 Z. z. osobným ochranným prostriedkom (ďalej len „OOP“) je každý prostriedok, ktorý zamestnanec pri práci nosí, drží alebo inak používa vrátane jeho doplnkov a príslušenstva, ak je určený na ochranu bezpečnosti a zdravia zamestnanca. Zoznam OOP a nebezpečenstiev je uvedený v prílohe nariadenia. V zmysle § 1 ods. 3 písm. a) citovaného nariadenia osobným ochranným prostriedkom nie je bežný pracovný odev a obuv.

V rámci zúčtovania zakúpeného vrchného zimného ošatenia a obuvi v zmysle príkazu riaditeľa č. 6/2011 boli predložené doklady, na základe ktorých MP VPS neoprávnene preplatil nákup bežných až nadštandardných odevov a obuvi, spodného ošatenia a taktiež zamestnancom mužom – zakúpenie odevu a obuvi pre ženy. Preplatenie zakúpených odevov a obuvi bolo doložené napr. nasledujúcimi dokladmi:

- VPD z 07.01.2013 v sume 75,15 Eur vyúčtovala zamestnankyňa administratívy nákup obuvi a VPD z 26.11.2013 nákup obuvi za 29,90 Eur a darčekovú poukážku z obchodu s obuvou v sume 59,90 Eur bez doloženia originálneho pokladničného dokladu z obchodu, kde bol tovar zakúpený,
- VPD z 31.12.2013 tá istá zamestnankyňa vyúčtovala nákup odevných doplnkov v sume 25,00 Eur a 2x pulóver celkom v sume 67,00 Eur,

- VPD z 31.12.2013 v sume 176,47 Eur vyúčtovala zamestnankyňa administratívy nákup zimnej obuvi a vetrovky,
- Riaditeľovi MP VPS bolo preplatené zakúpenie pracovného oblečenia v sume 59,98 Eur (VPD z 25.02.2013), v sume 19,99 Eur (VPD z 31.12.2013) a pracovnej obuvi v sume 143,92 Eur (VPD z 13.12.2013),
- Zamestnanec (muž) predložil v rámci vyúčtovania nákupu zimného vrchného ošatenia a zimnej obuvi doklad na nákup dámskej obuvi v sume 64,95 Eur a dámskeho kabáta v sume 106,49 Eur. MP VPS vyplatil na základe VPD z 04.12.2013 celkom 171,44 Eur,
- Zamestnankyňa predložila doklad na nákup plášt'a v sume 319,00 Eur, na základe ktorého bolo dokladom VPD z 31.12.2013 vyplatených 180,00 Eur.

V rámci vyúčtovania nákupu vrchného zimného ošatenia a obuvi MP VPS uhradil zamestnancom v roku 2013 nad rámec oprávnenia nákup bežného vrchného ošatenia a obuvi v sume celkom 2 649,39 Eur, čím podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. porušil finančnú disciplínu.

MP VPS uzatvoril 07.01.2011 dohodu o používaní motorového vozidla s obchodnou spoločnosťou č. 1, podľa ktorej sa zmluvné strany dohodli, že dodávateľ poskytne na používanie objednávateľovi osobné motorové vozidlo AUDI A6, ktorého je výlučným vlastníkom. Objednávateľ sa zaviazal uhradiť dodávateľovi náhradu za používanie motorového vozidla podľa počtu najazdených kilometrov, a to za spotrebované pohonné látky (v meste 11,4 l/100 km) a náhradu v sume 0,183 Eur za každý jeden km jazdy. Dohoda neobsahovala obdobie a ani účel, na ktorý sa vozidlo prenajímalo.

Na základe uvedenej dohody MP VPS uhradil v roku 2013 dodávateľovi v rámci mesačných fakturovaných čiastok (v rozsahu 200,00 až 368,00 Eur) celkom 3 198,69 Eur. Dodávateľské faktúry obsahovali v prílohe kópie pokladničných dokladov na nákup pohonných látok a neúplné výkazy jász, ktorými bolo preukázané použitie vozidla vodičom výlučne v osobe riaditeľa v pracovných dňoch na cesty „BA – mesto“ v rozsahu 20 až 68 km denne, bez uvedenia konkrétneho cieľa cesty a časového rámca.

Z uvedených skutočností vyplýva, že v roku 2013 kontrolovaný subjekt prenajímал osobné motorové vozidlo, pričom nepreukázal potrebu a účel jeho použitia. Vozidlo používal počas pracovných dní výlučne jeho riaditeľ na cesty po Bratislave, ktoré neboli preukázané ako pracovné cesty.

MP VPS mal v kontrolovanom období v majetku osobné motorové vozidlo ŠKODA Fabia a Dacia Logan pre využívanie na vlastné potreby.

Tým, že MP VPS uhradil v roku 2013 za prenájom vozidla na cesty bez preukázania účelu použitia celkom 3 198,69 Eur, pričom mal v tom čase vo vlastníctve dve osobné motorové vozidlá, použil uvedené verejné prostriedky ne hospodárne, čím nekonal v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z., je ne hospodárne použitie prostriedkov porušením finančnej disciplíny.

Príspevkovú organizáciu možno v zmysle § 21 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. zriadiť na plnenie úloh štátu, obce alebo VÚC vyplývajúcich z osobitných predpisov, napr. zo zákona č. 369/1990 Zb.

Kontrolou použitia verejných prostriedkov bolo zistené, že MP VPS nevykonávala niektoré hlavné činnosti samostatne, ale prostredníctvom externých dodávateľov, ktorými boli obchodné spoločnosti. Kontrolovaný subjekt zadal vykonávanie činností súvisiacich

s údržbou zelene v MČ dodávateľom bez toho, aby vypracoval analýzu, ktorá by preukázala, že takýmto spôsobom bude výkon hlavných činností organizácie vykonávaný hospodárnejšie a efektívnejšie. Najväčším dodávateľom prác na údržbu verejnej zelene, čo sa týka rozsahu, bola obchodná spoločnosť č. 2, ktorá počas roka zabezpečovala zmluvné práce v rámci subdodávok niekoľkými podnikateľskými subjektmi. V kontrolovanom období MP VPS uhradil dodávateľovi spolu 793 992,52 Eur, čo tvorí 27 % skutočných výdavkov za rok 2013.

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 poskytol preddavky na dodanie tovarov a služieb bez toho, aby ich písomne dohodol, na základe nasledujúcich dokladov:

- Preddavková faktúra z 15.07.2013 v sume 681,43 Eur bola uhradená 17.07.2013. Dodávka bola prevzatá v zmysle dodacieho listu a dodávateľskej faktúry z 25.07.2013.
- Preddavková faktúra z 24.07.2013 v sume 164,58 Eur bola uhradená 26.07.2013. Dodávka bola prevzatá v zmysle dodacieho listu a dodávateľskej faktúry zo 16.08.2013,
- Preddavková faktúra z 22.07.2013 v sume 1 779,66 Eur bola uhradená 01.08.2013. Dodávka bola dodaná v zmysle dodávateľskej faktúry z 09.09.2013.

Podľa § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.

Poskytnutím preddavku bez písomnej dohody vopred kontrolovaný subjekt nedodrжал § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., čo je podľa § 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.

2. 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 22 VPD a 26 účtovných dokladov k dodávateľským faktúram v celkovej sume 550 534,32 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.

Z vybranej vzorky účtovných dokladov bolo zistené, že

- VPD z 26.11.2013 v sume 89,85 Eur, ktorým MP VPS preplatil zamestnancovi nákup pracovnej obuvi bol doložený kópiou dokladu na nákup darčekovej poukážky.
- VPD z 11.01.2013 v sume 180 Eur na preplatenie zamestnancovi nákup pracovného odevu, bol doložený nezrozumiteľným pokladničným dokladom, z ktorého nebolo možné preukázať druh nakúpeného tovaru.

- VPD z 13.12.2013 v sume 215,15 Eur, ktorým bol zaúčtovaný na účte 513 výdavok na reprezentačné účely, uvádzal nákup spotrebného tovaru bez podrobnej špecifikácie. Z uvedeného dokladu nebolo možné preukázať, či bol vykonaný nákup na reprezentačné účely.

Uvedené účtovné doklady nepreukázali, aký tovar bol zakúpený, v dôsledku čoho boli nepreukázateľné v zmysle § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

- Na niektorých pokladničných dokladoch boli vykonané opravy, pričom nebola uvedená osoba, ktorá opravu vykonala.

Podľa § 34 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z., ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

MP VPS nedodrжал § 34 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. tým, že nevykonával v účtovných záznamoch opravy predpísaným spôsobom.

Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku za rok 2013, 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. Účtovná závierka bola zostavená 31.01.2014 (poznámky 24.03.2014) v predpísanom termíne podľa § 17 ods. 5 citovaného zákona.

3. Nakladanie s majetkom

K 31.12.2013 MP VPS evidoval majetok v celkovej hodnote 3 933 047,13 Eur a z toho dlhodobý hmotný majetok v celkovej brutto výške 3 788 466,11 Eur (necelých 75% tvorili stavby, takmer 1 % pozemky, viac ako 15 % dopravné prostriedky, 7 % samostatné hnutelné veci, 2 % krátkodobý a ostatný dlhodobý hmotný majetok). Oproti stavu k 01.01.2013 sa zvýšila brutto hodnota dlhodobého hmotného majetku o 1,74 %.

Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku sa v roku 2013 zvýšili o výšku odpisov účtovaných za účtovné obdobie (164 875,18 Eur), znížili o hodnotu vyradeného hmotného majetku (29 222,35 Eur) a dosiahli k 31.12.2013 hodnotu 2 799 617,09 eur.

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2013 bola evidovaná vo výške 3 788 466,11 Eur, čo predstavovalo nárast oproti stavu k 01.01.2013 o 1,02 %.

Inventarizácia majetku

MP VPS vykonal inventarizáciu na základe príkazu riaditeľa č. 5/2013 (z 11.11.2013), k 31.12.2013. Súčasťou boli menovacie dekréty inventarizačnej komisie na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie. Inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2013, teda ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky.

Inventarizácia bola vykonaná v nadväznosti na príkaz starostu MČ z 25.10.2013 č. 04/2013, ktorým nariadil vykonať inventarizáciu majetku za rok 2013 aj riaditeľom miestnych organizácií v súlade s časovým harmonogramom, ktorý bol prílohou príkazu.

Kontrolovaný subjekt vykonal k 31.12.2013 inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vrátane hmotného majetku, zásob a peňažných prostriedkov v súlade s § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Kontrolou inventúrnych súpisov za jednotlivé účty bolo zistené, že spĺňajú náležitosti podľa § 30 ods. 2 cit. zákona.

Preverení inventarizačných zápisov neboli zistené nedostatky. Údaje na inventarizovaných účtoch boli v súlade s údajmi uvedenými v hlavnej knihe k 31.12.2013 a v súvahe k 31.12.2013.

Inventarizačné zápisy obsahovali 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 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

Podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) je MP VPS verejným obstarávateľom, ktorý je povinný na obstarávanie tovarov, služieb a prác použiť postupy verejného obstarávania (ďalej len „VO“) podľa citovaného zákona.

Smernicou MČ č. 9/2011, účinnou od 21.6.2011 a smernicou o verejnom obstarávaní OX/2013 SME, účinnou od 01.11.2013 boli upravené postupy a povinnosti jednotlivých organizačných zložiek miestneho úradu MČ a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ v procese verejného obstarávania.

Kontrolou bolo preverené jedno verejné obstarávanie vykonané v MP VPS v hodnote 9 866,00 Eur bez DPH, ktoré bolo obstarané ako zákazka podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. Kontrolou postupu verejného obstarávania preverenej vzorky neboli zistené porušenia zákona č. 25/2006 Z. z.

Na základe vyžiadania písomného vyjadrenia (č. Z-8194/2014/1080/MSE zo 06.11.2014) MP VPS uviedol, že v kontrolovanom období vykonal 19 verejných obstarávaní (s nízkou hodnotou a podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.) realizovaných spôsobom prieskumu trhu, o ktorých sa však nevedla podrobná dokumentácia. V niektorých prípadoch boli dodávateľmi autorizované firmy v rámci Slovenskej republiky a v jednom prípade bol dodávateľ vybraný z dôvodu havarijného stavu lavičiek MČ v súvislosti s povodňovou situáciou.

Z uvedeného vyplýva, že v kontrolovanom období MP VPS vykonal obstarania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. bez uchovania dokladov o obstaraní zákaziek, čím nedodržiaval povinnosť evidovať doklady zo zadávania zákazky s nízkou hodnotou a uchovávať ich päť rokov po uzavretí zmluvy (podľa § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. účinného do 30.06.2013 resp. § 102 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. účinného od 01.07.2013.).

Zároveň kontrolovaný subjekt nedodržiaval čl. 10 platného interného predpisu (príkaz starostu č. 9/2011), podľa ktorého sa v organizáciách zriadených MČ uchováva dokumentácia súvisiaca s verejným obstarávaním po dobu piatich rokov.

Nakladanie s majetkom

Kontrolovaný subjekt postupoval v súvislosti s nakladaním majetku podľa platných „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava Petržalka a s majetkom jej zvereným do správy hlavným mestom SR Bratislavou“ (ďalej len „zásady hospodárenia“) vydaných MČ.

V rámci kontroly hospodárenia so zvereným majetkom a povinnosťou správcu využívať všetky právne prostriedky na ochranu zvereného majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi bolo preverené nakladanie s pohľadávkami MP VPS.

MP VPS vykazoval pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v celkovej výške 33 971,18 Eura, z toho:

- Odberatelia – 17 570,06 Eur (účet 311)
- Poskytnuté prevádzkové preddavky – 8 194,45 Eur (účet 314)
- Ostatné pohľadávky – 6 304,92 Eur (prenájmy za trhy a ostatné – účet 315)
- Pohľadávky voči zamestnancom – 1901,75 Eur nezúčtované stravné lístky (účet 335)

Kontrolou postupu pri vymáhaní vybraných pohľadávok, zaúčtovaných na účte 311 v sume 17 570,06 Eur a vybraných pohľadávok plynúcich z nájmu v sume 3 585,11 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 podľa § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a interných predpisov MČ. Ceny boli stanovené v súlade s cenníkom poplatkov MP VPS platným od 01.01.2013.

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok v sledovanom období bolo preverené na webovom sídle MP VPS, 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.

4. Podnikateľská činnosť

Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine (schváleným uznesením MZ č. 320 zo 06.05.1997) vydal zriaďovateľ súhlas s vykonávaním podnikateľskej činnosti MP VPS nad rámec hlavnej činnosti, ak organizácia plní úlohy hlavnej činnosti pre MČ.

MP VPS v písomnom vyjadrení zo dňa 10.11.2014 uviedol, že nevykonával podnikateľskú činnosť a z toho dôvodu neviedol výnosy a náklady na podnikateľskú činnosť samostatne na mimorozpočtovom účte.

Na základe odberateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2013 vykonával činnosti za odplatu (napr. pre fyzické osoby a právnické osoby kosenie trávy, čistenie a zimné udržiavanie komunikácií, odvoz odpadu, prepravné služby), ktoré sú v zriaďovacej listine uvedené ako podnikateľská činnosť.

Tým, že MP VPS v kontrolovanom období neviedol výnosy a náklady na podnikateľskú činnosť samostatne na mimorozpočtovom účte, nepostupoval v súlade s § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.

V účtovnej závierke k 31.12.2013 (UČ ROPO SFOV 2-01) vo výkaze ziskov a strát MP VPS nevyplnil v stĺpci 2 náklady a výnosy na podnikateľskú činnosť, čím nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 v nadväznosti na ods. 1 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 MF SR č. MF/25755/2007-31“).

V kontrolovanom období podnik MP VPS nemal vydané živnostenské oprávnenie. S poukazom na § 10 ods. 1 a 2 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 455/1990 Zb.“) sa živnosť vykonáva na základe preukazu živnostenského oprávnenia.

Tým, že kontrolovaný subjekt vykonával činnosti, ktoré naplňajú znaky živnosti podľa § 2 zákona č. 455/1990 Zb. bez živnostenského oprávnenia, nedodrжал § 10 ods. 1 a 2 citovaného zákona.

5. Vnútorný kontrolný systém

V rámci uvedeného bodu kontroly bolo preverené nastavenie vnútorného kontrolného systému a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, následnej finančnej kontroly zo strany zriaďovateľa alebo vonkajších kontrolných orgánov.

MP VPS mal vypracovaný organizačný poriadok (ďalej len „OP“) z 02.01.2012 vrátane dodatku č. 1 z 25.03.2013, ktorý je základnou vnútroorganizačnou právnou normou vzťahujúcou sa na zamestnancov organizácie.

Predložený OP upravil postavenie a pôsobnosť MP VPS, jeho organizačnú štruktúru, náplň činností organizačných prevádzok a úsekov, 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 stanovil zodpovednosti a kompetencie jednotlivých pracovísk a zamestnancov. Dodatkom č. 1 sa s účinnosťou od 01.09.2013 rozčlenila prevádzka zelene, údržby a komunikácií na dve prevádzky.

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 nezlučiteľnosti 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 MP VPS platnú smernicu č. 16/2013 „Finančná kontrola v MP VPS v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.“ (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“), ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2003. Smernica o finančnej kontrole ustanovila postupy a zodpovednosť príslušných zamestnancov pri vykonávaní predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. v podmienkach MP VPS.

Kontrolovaný subjekt počas platnosti smernice o finančnej kontrole túto nenevelizoval v súvislosti so zmenami zákona č. 502/2001 Z. z., najmä zákona č. 69/2012 Z. z. účinného od 01.03.2012, ktorým sa ustanovilo vykonávanie predbežnej finančnej kontroly povereným vedúcim zamestnancom a zamestnancami zodpovednými za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti, na doklade súvisiacom

s pripravovanou finančnou operáciou s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením o súlade pripravovanej finančnej operácie.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly na vzorke 48 účtovných dokladov za rok 2013 v sume 550 543,32 Eur bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu povereným vedúcim zamestnancom a zamestnancami zodpovednými za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti vyjadrením na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, čím nedodrжал § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

V kontrolovanom období priebežné finančné kontroly neboli vykonané.

V roku 2013 miestnym kontrolórom MČ neboli vykonané následné finančné kontroly MP VPS.

Na základe predloženej dokumentácie z vykonaných kontrol v MP VPS neboli vykonané externé kontroly zamerané na jeho hospodárenie.

Zhrnutie

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov:

- kontrolovaný subjekt uhradil zamestnancom v roku 2013 nad rámec oprávnenia nákup bežného vrchného ošatenia a obuvi v sume 2 649,39 Eur, čím podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. porušil finančnú disciplínu.
- MP VPS uhradil v roku 2013 za prenájom vozidla na cesty bez preukázania účelu použitia celkom 3 198,69 Eur, čím použil uvedené verejné prostriedky nehospodárne, čím nekonal v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona, je nehospodárne použitie prostriedkov porušením finančnej disciplíny.
- kontrolovaný subjekt poskytol na tovar preddavky, ktoré vopred zmluvne nedohodol, čím nedodrжал § 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.
- 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.
- VPD nepreukázali, aký tovar bol zakúpený, v dôsledku čoho boli nepreukázateľné v zmysle § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.
- kontrolovaný subjekt nedodrжал § 34 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. tým, že nevykonával v účtovných záznamoch opravy predpísaným spôsobom.
- kontrolovaný subjekt pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami neuchoval doklady päť rokov po uzatvorení zmluvy, čím nedodrжал § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z.
- tým, že kontrolovaný subjekt nevedol výnosy a náklady na podnikateľskú činnosť samostatne na mimorozpočtovom účte, nepostupoval v súlade s § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- kontrolovaný subjekt nevykázal v stĺpcoch 1 a 2 výkazu ziskov a strát podnikateľskú činnosť, čím nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 v nadväznosti na ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31.
- kontrolovaný subjekt vykonával činnosti, ktoré napĺňajú znaky živnosti podľa § 2 zákona č. 455/1991 Zb. bez živnostenského oprávnenia, čím nedodrжал § 10 ods. 1 a 2 citovaného zákona.
- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.11.2014

Ing. Soňa Mezeiová
vedúca kontrolnej skupiny

RNDr. Helena Niepelová, PhD.
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.11.2014

Bc. Richard Uhrín
poverený vedením MP VPS