

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 993/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výťažkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

PX CENTRUM

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 Považská Bystrica.

Kontrola preukázala najmä porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď príspevková organizácia nedosiahla výnosy určené svojim rozpočtom, keď poskytnuté preddavky neboli zmluvne dohodnuté, keď verejné prostriedky boli čerpané nad rámec rozpočtu a v jednom prípade nebol poskytnutý preddavok zúčtovaný v lehote do troch mesiacov od jeho poskytnutia, čím bola zároveň porušená finančná disciplína.

Preverením finančného výkazu o plnení rozpočtu k 31.12.2013 bolo zistené, že neobsahoval údaje o kapitálových príjmoch a kapitálových výdavkoch, čím bol porušený zákon o štátnej štatistike.

Kontrola ďalej preukázala porušenie zákona o účtovníctve, keď v jednom prípade boli nesprávne uvedené údaje v inventarizačnom zápise a keď v prípade opravných položiek k majetku neboli vypracované inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy. Porušenie zákona o účtovníctve bolo zistené aj v prípade nesprávne účtovanej elektrickej energie, čím zároveň bolo porušené opatrenie MF SR k postupom účtovania pre príspevkové organizácie.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri zákone o majetku obcí tým, že na listoch vlastníctva nebola vyznačená správa k nehnuteľnému majetku a v jednom prípade nájom za nebytové priestory realizovaný prostredníctvom zápočtu investícií nájomcu bol nevýhodný pre kontrolovaný subjekt.

V oblasti kontroly zverejňovania zmlúv bolo zistené, že v jednom prípade nebola zverejnená nájomná zmluva, čím bol porušený zákon o slobode informácií.

Nedostatky boli zistené aj v prípade vykonania predbežnej finančnej kontroly až po úhrade faktúry a keď pri nájomnej zmluve nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čo bolo v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- v prípade prenájmu nebytových priestorov formou započítania investície zo strany nájomcu dôkladne zvážiť či investícia skutočne zhodnotí majetok príspevkovej organizácie a či je takéto zhodnotenie majetku príspevkovej organizácie potrebné.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **993/01** 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 16.09.2014 do 07.11.2014 v kontrolovanom subjekte:

**PX CENTRUM
Centrum 16/21
017 01 Považská Bystrica
IČO 31118127**

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

PX CENTRUM, Centrum 16/21, 017 01 Považská Bystrica (ďalej len „príspevková organizácia“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená dňa 01.07.1997 ako príspevková organizácia mesta Považská Bystrica. Hlavným predmetom organizácie bolo organizovanie kultúrno-spoločenských akcií, podpora rozvíjania miestnych tradícií a zvykov, prevádzkovanie kina Mier, organizovanie prehliadok, festivalov a súťaží. Ďalším predmetom činnosti príspevkovej organizácie bola prevádzka a údržba kultúrnych domov a ďalších zverených objektov do správy, správa a prenájom zverených nehnuteľností a prevádzkovanie turistickej informačnej kancelárie. Podľa protokolu o zverení majetku do správy, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Považskej Bystrici (ďalej len „MsZ“), bol príspevkovej organizácii zverený majetok do správy v celkovej sume 1 614 325,41 eur.

Štatutárnym orgánom príspevkovej organizácie v čase výkonu kontroly bola riaditeľka organizácie, ktorá riadila ekonomický útvar, úsek propagácie, úsek spoločenských podujatí a úsek podujatí pre deti mládež. Riaditeľka príspevkovej organizácie vykonávala svoju funkciu v zmysle schváleného uznesenia MsZ. K 31.12.2013 evidoval kontrolovaný subjekt

13 zamestnancov. Kontrolou bolo ďalej zistené, že v priebehu roku 2013 nebola v príspevkovej organizácii vykonávaná žiadna podnikateľskej činnosť.

Kontrolovaný subjekt v rámci kultúrno-výchovnej činnosť každoročne predkladal mestu Považská Bystrica plán kultúrno-výchovných činností podľa jednotlivých mesiacov, ktorý obsahoval názov podujatia, predpokladané náklady a predpokladané príjmy.

2. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

2.1. Zostavenie schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Hlavným podkladom pre zostavenie rozpočtu príspevkovej organizácie na rok 2013 bol finančný plán, ktorý bol zameraný na prevádzkovú a investičnú oblasť. Kontrola preukázala, že v rámci prevádzkovej oblasti bol zostavený rozpočet nákladov a výnosov. Pri zostavení rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia na rok 2013 príspevková organizácia vychádzala zo skutočných nákladov a výnosov, ktoré boli dosiahnuté v predchádzajúcom roku 2012. Podľa predloženého rozpočtu nákladov a výnosov boli v roku 2013 plánové náklady v sume 468 220,00 eur a plánované výnosy v sume 468 220,00 eur, t.j. bol navrhnutý vyrovnaný výsledok hospodárenia. V rámci investičnej oblasti boli v roku 2013 plánované kapitálové výdavky v sume 39 700,00 eur.

Finančný plán príspevkovej organizácie bol schválený MsZ, ktoré zároveň schválilo pre príspevkovú organizáciu bežný transfer v sume 260 000,00 eur a kapitálový transfer v sume 39 700,00 eur. Kontrola ďalej preukázala, že zmena rozpočtu bola vykonaná iba zo strany mesta Považská Bystrica zvýšením bežného transferu na sumu 267 000,00 eur. Kontrolou záväzných ukazovateľov bolo zistené, že príspevkovej organizácii neboli zo strany zriaďovateľa stanovené pre rok 2013 záväzné ukazovatele.

Pri kontrole dosahovania výnosov bolo zistené, že skutočné výnosy boli v sume 459 939,78 eur (rozpočtované v sume 468 220,00 eur), t.j. o 8 280,22 eur nižšie ako rozpočtované, čo bolo v rozpore s ustanovením § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého je príspevková organizácia povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom. Celkové skutočné náklady boli v sume 479 506,99 eur.

Kontrolná skupina ďalej vypracovala stručnú analýzu plnenia rozpočtu za rok 2013 z ktorej vyplynulo, že celkové príjmy príspevkovej organizácie boli plnené na 95,89 % a celkové výdavky čerpané na 100,38 %, t.j. o 1 860,00 eur nad rámec rozpočtu, čím bolo porušené ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte. Pri analýze plnenia rozpočtu boli údaje poskytnuté z účtovníctva kontrolovaného subjektu. Kontrolou bolo zistené, že najvyššie príjmy boli dosiahnuté z bežného transferu od zriaďovateľa (267 000,00 eur), z predaja lístkov na kultúrne podujatia a tovaru (119 216,51 eur) a kapitálového transferu (43 653,00 eur). Najvyššie výdavky boli čerpané na mzdy (120 448,80 eur), výdavky spojené s kultúrnymi podujatiami (116 031,60 eur) a energie (75 049,24 eur).

Preverením správnosti údajov uvedených vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu FIN 1-12 k 31.12.2013 (ďalej len „finančný výkaz“) a porovnaním s vykazovanými údajmi v účtovníctve bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neuviedol vo finančnom výkaze z dôvodu softvérového nedostatku nasledovné údaje:

Tabuľka č. 1 – Údaje neuvedené vo finančnom výkaze (v eur)

Druh príjmy resp. výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
Kapitálový príjem	39 700,00	44 380,00	43 653,65
Kapitálový výdavok	39 700,00	44 380,00	43 653,65

Neuvedením údajov o kapitálových príjmoch a kapitálových výdavkoch vo finančnom výkaze kontrolovaného subjektu bolo porušené ustanovenie § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistickej v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatistike“), podľa ktorého sú príspevkové organizácie povinné úplne a pravdivo poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovanie zahrnuté v programe štatistických zisťovaní.

Preverením vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu bolo zistené, že príspevková organizácia vykonala po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa. Kontrola ďalej preukázala, že v roku 2013 neboli použité žiadne finančné prostriedky z rezervného fondu, pričom z dôvodu vykazanej straty v sume 25 998,02 eur nebol v roku 2014 zaznamenaný prírastok rezervného fondu.

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

Kontrolou dodržiavania pravidiel hospodárenia kontrolovaného subjektu bolo zistené, že v kontrolovanom období tržby pokrývali výrobné náklady s podielom 24,56 %, čo bolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov na vybranej vzorke 109 dokladov v celkovej sume 167 300,73 eur, pričom vykonanou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolou boli ďalej preverené poskytnuté preddavky a preddavky súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku v celkovej sume 72 168,15 eur. Kontrolou bolo preukázané, že tri preddavky v celkovej sume 1 030,17 eur neboli zmluvne dohodnuté a v jednom prípade poskytnutý preddavok v sume 1 000,00 eur nebol zúčtovaný do troch mesiacov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté a to najviac na obdobie troch mesiacov. Zároveň uvedeným nesprávnym postupom bola porušená finančná disciplína v zmysle 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 alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt bol v roku 2013 členom dvoch združení, ktorých účelom bolo zvýšiť podporu cestovného ruchu a poskytnúť informácie o športových a kultúrnych podujatiach v regióne „Horné Považie“. V oboch prípadoch boli členské príspevky zaplatené až po písomnom súhlase zriaďovateľa.

Preverením vyššie uvedených dokladov neboli zistené nedostatky v oblasti hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov a ich použitia do konca rozpočtového roka.

3. Vedenie účtovníctva

3.1 Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

Kontrolou účtovníctva bolo zistené, že príspevková organizácia účtovala v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) v sústave podvojného účtovníctva. Preverením správnosti postupu účtovania a náležitosti 83 účtovných dokladov v celkovej sume 227 557,73 eur bolo zistené, že v jednom prípade bola faktúra za elektrickú energiu v sume 754,48 eur zaúčtovaná na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu v prospech účtu 321 – Dodávateľia, čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je príspevková organizácia povinná dodržiavať opatrenie a ustanovením § 57 ods. 2 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania pre príspevkové organizácie“), podľa ktorého na účte 502 – Spotreba energie sa účtujú náklady na elektrickú energiu.

Kontrola ďalej preukázala, že kontrolovaný subjekt priebežne zaznamenával účtovné zápisy v účtovných knihách, vykazoval účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, predložil všetky doklady k účtovným prípadom, čím bolo účtovníctvo kontrolovaného subjektu vedené úplne a zrozumiteľne.

Preverením 15 výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri úhrade v hotovosti postupoval v súlade so zákonom č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov.

3.2 Zostavenie účtovnej závierky

Príspevková organizácia zostavila účtovnú závierku ku dňu 31.12.2013, ktorá obsahovala náležitosti a súčasti účtovnej závierky (súvahu, výkaz, ziskov a strát a poznámky) v zmysle zákona o účtovníctve. Preverením dodržania termínu predloženia účtovnej závierky neboli zistené nedostatky.

Kontrola ďalej preukázala, že v súvahe a vo výkaze ziskov a strát boli uvedené údaje, ktoré boli vykázané ako konečné zostatky resp. konečné stavy účtov v hlavnej knihe.

4. Nakladanie s majetkom

Príspevková organizácia evidovala k 31.12.2013 majetok v celkovej zostatkovej hodnote 2 635 304,89 eur. V porovnaní so stavom k 01.01.2013 bol zaznamenaný pokles majetku o 11 135,18 eur.

Vývoj majetku k 31.12.2013 negatívne ovplyvnili predovšetkým úbytok finančných prostriedkov v pokladnici a na bežných účtoch v sume 32 570,93 eur. Pozitívny výsledok vo vývoji majetku bol zaznamenaný najmä v prípade prírastku dlhodobého hmotného majetku v sume 14 101,90 eur. Vývoj majetku ovplyvnil aj prírastok krátkodobých pohľadávok v sume 10 181,54 eur.

4.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia upravila postup pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v príkaze riaditeľky, v ktorom bola stanovená ústredná a čiastkové inventarizačné komisie. Kontrolná skupina preverila stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisteného v inventarizácii so stavom vykazovaným v účtovníctve, t.j. konečných zostatkov a stavov jednotlivých účtov v hlavnej knihe k 31.12.2013, údajmi vykazovanými v súvahe k 31.12.2013 a údajmi vykazovanými zo zasadnutí ústrednej inventarizačnej komisie.

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v jednom prípade uviedol pri fyzickej inventarizácii nesprávne údaje o majetku v inventarizačnom zápise, čo bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Uvedený nedostatok bol zistený u nasledovných majetkových účtov:

Tabuľka č. 2 – Nesprávne údaje v inventarizačnom zápise

(v eur)

	Nesprávne údaje – inventarizačný zápis k 31.12.2013	Správne údaje - inventarizačný zápis k 31.12.2013	Rozdiel
022 – Samostatné hnutelné veci	152 870,52	154 560,09	+ 1 689,57
029 – Ostatný drobný hmotný majetok	47 366,59	45 77,02	- 1 689,57

Kontrola ďalej preukázala, že k účtom opravných položiek t.j. 073 – Oprávky k softvéru, 081 – Oprávky k stavbám, 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí, 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom a 089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku neboli vypracované inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy. Uvedeným postupom bolo porušené ustanovenie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorým sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého výsledky porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch a v účtovníctve sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Príspevková organizácia vykonala v priebehu roku 2013 štyrikrát inventarizáciu pokladní, čo bolo v súlade so zákonom o účtovníctve. O priebehu vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2013 bol vypracovaný záznam, v ktorom neboli uvedené žiadne inventarizačné rozdiely.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že príspevková organizácia po vykonaní inventarizácie podala návrhy na vyradenie majetku z dôvodu nefunkčnosti, opotrebenia v celkovej sume 3 468,49 eur.

Kontrolná skupina v súvislosti so zverením majetku do správy preverila vyznačenie správy na liste vlastníctve. Preverení listov vlastníctva k nehnuteľnému majetku bolo zistené, že majetok v správe nebol vyznačený na ôsmich listoch vlastníctva, čo bolo v rozpore

s ustanovením § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce.

4.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Príspevková organizácia bola verejným obstarávateľom podľa ustanovenia § 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 o verejnom obstarávaní“). V súvislosti so zabezpečením verejného obstarávania príspevková organizácia vypracovala smernicu o postupoch verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotu.

V rámci kontroly postupov verejného obstarávania bola preverená jedna podprahová zákazka za nákup minibusu, dve podlimitné a štyri zákazky s nízkymi hodnotami, ktoré súviseli s rekonštrukciou kultúrnych domov, odbornými prehliadkami plynových zariadení, revíziou elektrických zariadení a elektrických elektroinštalácií a nákupom stoličiek.

Preverením procesu verejného obstarávania pri nákupe minibusu bolo zistené, že súťažné podklady si vyžiadalo deväť záujemcov, pričom v stanovenej lehote predložil ponuku jeden uchádzač, s ktorým príspevková organizácia uzatvorila v zákonom stanovenej lehote kúpnu zmluvu.

Kontrola ďalej preukázala, že každá zákazka s nízkou hodnotou (od 01.07.2013 podlimitná zákazka) obsahovala dokumentáciu, v ktorej boli tri cenové ponuky od záujemcov, informácia o predmete obstarávania a spôsobe vyhodnotenia verejného obstarávania. Preverením zákaziek s nízkymi hodnotami bolo zistené, že príspevková organizácia vyhodnotila ako víťazného uchádzača záujemcu s najnižšou cenovou ponukou.

Kontrolou bolo ďalej preukázané, že hnuťelný aj nehnuteľný majetok bol poistený v komerčnej poisťovni pre prípady poškodenia alebo zničenia veci živelnou pohromou a pre prípady poškodenia alebo zničenia veci vodou z vodovodných zariadení. Zároveň k motorovým vozidlám bolo uzatvorené povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že príspevková organizácia v priebehu roku 2013 uzatvorila dve nájomné zmluvy na nebytové priestory. Vykonanou kontrolou predpísaných náležitostí nájomných zmlúv bolo zistené, že nájomné zmluvy obsahovali náležitosti v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov“).

Kontrolná skupina ďalej preverila správnosť výšky nájmu v zmysle platných zásad hospodárenia s majetkom obce v prípade 14 platných nájomných zmlúv v roku 2013, pričom vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

V jednom prípade bolo zistené, že príspevková organizácia uzatvorila nájomnú zmluvu na prenájom nebytových priestorov s účinnosťou od 01.11.2004, ktorej predmetom nájmu bolo päť kancelárskych priestorov, dva skladové priestory a kuchynka s chodbou o celkovej výmere 219 m². Dňa 15.12.2004 nájomca písomne požiadal mesto Považská Bystrica o zápočet investícií, ktoré vznikli v súvislosti so stavebnými úpravami s nájomným a službami (teplo, vodné, stočné). Mesto Považská Bystrica s navrhovaným

zápočtom investície súhlasilo a oznámilo nájomcovi, aby od 01.01.2005 investície boli započítané s nájomným a službami za užívanie nebytových priestorov (teplo, vodné a stočné). Na základe udeleného súhlasu bol podpísaný dodatok č. 1 k nájomnej zmluve v ktorom bolo dohodnuté, že keď záväzok nájomcu za prenájom priestorov a služieb dosiahne výšku investície, nájomca investíciu prevedie na prenajímateľa a finančné vzťahy sa vzájomne započítajú. Z uvedeného vyplýva, že prenajímateľ od 01.01.2005 vystavoval faktúry za nájomné a služby, ktoré nájomca neuhrádzal z dôvodu realizovanej investície, pričom prenajímateľ výnos z prenájmu zahŕňal do základu dane z príjmu právnickej osoby a platil daň. Udením súhlasu so započítaním investície zo strany mesta Považská Bystrica a podpísaným dodatku č. 1 k nájomnej zmluve boli vytvorené neprimerane výhodné podmienky nájmu, tým že:

- realizovaným zápočtom investície neboli vytvorené predpoklady pre budúce možné využitie príspevkovej organizácie,
- neexistoval kontrolný mechanizmus opodstatnenosti výšky investície, resp. odsúhlasenie skutočne vykonaných prác.

K 30.09.2014 bola výška pohľadávky voči nájomcovi v sume 82 736,15 eur.

Podľa predložených troch dodávateľských faktúr za stavebné práce, ktoré boli vykonané v mesiaci december 2004, marec 2005 a jún 2005 bola výška investície nájomcu v sume 84 627,66 eur s DPH a súvisela najmä so stavebnými úpravami interiérových priestorov nájomcu (napr. búranie priečok, stavba nových priečok, nové omietky, nové dlažby, nové koberce, dodávka a montáž dverí, elektroinštalácia, vzduchotechnika a klimatizácia pre potreby regionálnej televízie). Realizované stavebné úpravy vykonané nájomcom neboli reálnym zhodnotením majetku prenajímateľa, pretože boli vykonané za účelom prispôbenia priestorov pre potreby nájomcu.

Vykonanou fyzickou obhliadkou prenajímaných priestorov dňa 30.10.2014 bolo zistené, že nájomca priestory už nevyužíva, pričom do dvoch miestností zateká voda, ktorá spôsobila poškodenie časti elektroinštalácie. Podľa písomnej informácie zo spisovej zložky kontrolovaného subjektu je budova v zlom technickom stave, pričom príspevková organizácia a mesto Považská Bystrica sa dohodli na riešení situácie prostredníctvom prípravy odpredaja budovy.

Na základe uvedených skutočností bola nájomná zmluva po udelení súhlasu mesta Považská Bystrica so započítaním investície pre príspevkovú organizáciu nevýhodná, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov.

Kontrola zverejňovania dvoch nájomných zmlúv na webovom sídle preukázala, že kontrolovaný subjekt nezverejnil v jednom prípade nájomnú zmluvu, čím bolo porušené ustanovenie § 5a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého povinná zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba a ktorá sa týka nakladania s jej majetkom.

5. Podnikateľská činnosť

Kontrola preukázala, že príspevková organizácia nevykonávala v priebehu roku 2013 žiadnu podnikateľskú činnosť. Preverení podaného daňového priznania k dani

z príjmov právnických osôb bolo zistené, že príspevková organizácia uviedla v daňovom priznaní všetky príjmy z prenájmu, príjmy z reklamy a príjmy z propagácie.

Kontrolná skupina ďalej preverila všetky dohody, ktoré boli vykonávané mimo pracovného pomeru. Kontrolou bolo zistené, že v priebehu roka 2013 vykonávalo práce sedem osôb na základe uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti. Predmetom prác bolo najmä zabezpečenie premietania filmových predstavení, upratovanie, príprava podkladov do kroniky mesta, vedenie speváckej zložky a tanečná príprava folklórneho súboru.

6. Nastavenie vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení. Preverenie vykonania predbežnej finančnej kontroly na vzorke 129 dokladov bolo zistené, že príspevková organizácia pred uzatvorením nájomnej zmluvy nevykonala predbežnú finančnú kontrolu, čo bolo v rozpore ustanovením § 6 ods. 1 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 overuje každá pripravovaná finančná operácia. Zároveň kontrola preukázala, že v jednom prípade bola predbežná finančná kontrola vykonaná až po úhrade faktúry, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje, či je finančná operácia v súlade s rozpočtom, zmluvami a v súlade so všeobecnými záväznými predpismi.

Priebežná finančná kontrola, ktorá mala zabezpečiť zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly, nebola v kontrolovanom období realizovaná.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že hlavný kontrolór mesta vykonal v príspevkovej organizácii v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2013 kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami, hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta za kontrolované obdobie roku 2012. Predmetom kontroly bolo preveriť rozpočet nákladov a výnosov, vedenie účtovníctva, účtovnú závierku, verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác a stav a nakladanie s majetkom mesta. Vykonaná kontrola nepreukázala žiadne nedostatky, na základe čoho bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.11.2014

Ing. Tomáš Revay
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Andrej Jankech
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 18.11.2014

Anna Kardošová
riaditeľka organizácie