

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 994/01
Zo dňa: 03. 09. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Správa kultúrnych a športových zariadení mesta Trnava

Trnava november 2014

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2014 vykonal v Správe kultúrnych a športových zariadení mesta Trnava v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Trnava kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrolou NKÚ SR bolo preverené dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenie účtovníctva, nakladanie s majetkom, podnikateľská činnosť a nastavenie vnútorného kontrolného systému.

V kontrolovanom subjekte boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Preverením súladu vybraných príjmov, výdavkov a nájomných zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že pri poskytovaní dotácií športovým klubom poskytol preddavky, ktoré nemal v zmluve písomne dohodnuté. V uvedených prípadoch poskytol kontrolovaný subjekt finančné prostriedky športovým klubom formou dotácie na ich činnosť. Ďalej uhradil nájomcovi faktúry za používanie ľadovej plochy registrovanými športovými klubmi, pričom zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy neumožňoval v kontrolovanom období príspevkovým organizáciám poskytovanie dotácií iným subjektom a financovanie činnosti samostatných právnických osôb, resp. registrovaných športových klubov.

Vo viacerých prípadoch bol zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušený nedodržaním rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov.

Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené pri poskytovaní preddavkov a v prípade nedodržania určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti.

Zákon o účtovníctve a postupy účtovania boli porušené nesprávnym zaúčtovaním výdavkov a záväzkov, nesprávne zostaveným odpisovým plánom dlhodobého hmotného majetku. Dokladová inventúra pri vybraných účtoch majetku a záväzkov nebola vykonaná predpísaným spôsobom a inventarizačný zápis neobsahoval všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným. V šiestich prípadoch účtovné doklady neobsahovali všetky údaje, ktoré musí obsahovať preukázateľný účtovný záznam.

Zákon o dani z príjmov bol porušený nesplnením podmienky na začatie odpisovania dlhodobého hmotného majetku.

Zákon o majetku obcí bol porušený tým, že kontrolovaný subjekt, ktorý vykonával správu nehnuteľného majetku mesta nepodal návrh na stredisko geodézie zapísať správcu majetku mesta. Ďalej pri pohľadávkach po lehote splatnosti kontrolovaný subjekt nezabezpečil ich vymožiteľnosť a nesplnil si povinnosť používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv pred príslušnými orgánmi.

Zákon o finančnej kontrole bol porušený tým, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly odberateľských faktúr nepotvrdil vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy.

Porušenie všeobecne záväzného nariadenia mesta o určení obvyklého nájomného za prenájom nebytových priestorov bolo zistené pri nájomnej zmluve o prenájme areálu zimného štadióna a kúpaliska tým, že výška nájomného nebola určená v súlade s príslušnými ustanoveniami, podľa ktorých sú povinné všetky organizácie vykonávajúce správu mestského majetku pri dohode o výške nájomného za prenájom nebytových priestorov sadzby určené týmto všeobecne záväzným nariadením brať ako minimálne.

Zároveň boli porušené zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, podľa ktorých sa uskutočňuje prenájom majetku vo vlastníctve mesta, s dôrazom na efektívne a hospodárne nakladanie s majetkom.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- prehodnotiť systém evidencie a registratúry účtovných dokladov a úpravu účtovného softvéru,
- upraviť internú smernicu č. 1.7 Evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku a zosúladiť ju so zákonom o dani z príjmov a zákonom o účtovníctve,
- zjednotiť identifikačné údaje faktúr pri povinnom zverejňovaní informácií s elektronickou knihou prijatých faktúr,
- vypracovať analýzu hospodárnosti prevádzkovania objektov zimného štadióna a kúpaliska. Podľa výsledkov analýzy upraviť zmluvné podmienky, resp. uzatvoriť novú nájomnú zmluvu v súlade s internými a so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- preveriť všetky nájomné zmluvy a zmluvy o výpožičke, odstrániť prípadné nedostatky a zosúladiť tieto zmluvy s internými a všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- vypracovať interný predpis upravujúci základné pravidlá a podmienky prenechávania majetku mesta do výpožičky.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 994/01 z 03. 09. 2014 vykonali:

Ing. Božena Duchoňová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Eva Karabová, 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 18.09.2014 do 10.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**Správa kultúrnych a športových zariadení mesta Trnava,
Hlavná 17, 917 01 Trnava, IČO 00598135**

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

Predmetom kontroly bolo: 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

Správa kultúrnych a športových zariadení mesta Trnava (ďalej len „SKaŠZ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) zriaďovacou listinou, na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 147/94 z 19.10.1994, ako príspevková organizácia mesta Trnava.

Zriadená bola k 01.11.1994 na dobu neurčitú.

SKaŠZ je kultúrno-výchovné, osvetové a športové zariadenie mesta Trnava (ďalej len „mesto alebo zriaďovateľ“) s právnou subjektivitou a na svojho zriaďovateľa je zapojená cez rozpočet mesta príspevkom. Základným účelom je zabezpečenie kultúrnej a športovej činnosti v oblasti rôznych foriem miestnej kultúry a športu (šírenie filmového umenia, záujmovo-umeleckej činnosti a športových podujatí); výkon správy kultúrnych a športových zariadení vo vlastníctve mesta; zabezpečenie informačnej a propagačnej činnosti. V rámci základného predmetu činnosti je príspevková organizácia územne ohraničená.

V súlade so zriaďovacou listinou môže SKaŠZ vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec svojej hlavnej činnosti.

SKaŠZ spravuje a užíva majetok mesta, ktorý bol organizácii zverený do správy osobitnými zmluvami, ďalej majetok, ktorý nakúpi alebo prenajme na zabezpečenie svojej činnosti. Správa majetku sa riadi Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta

a majetkom v štátnom vlastníctve (ďalej len „zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta“). Organizačný poriadok, vrátane organizačnej štruktúry a pracovný poriadok boli schválené v roku 2012 s účinnosťou od 01.01.2013.

Na čele príspevkovej organizácie bol riaditeľ, ktorý ako štatutárny orgán konal v mene organizácie vo všetkých veciach.

Základnými organizačnými jednotkami boli úseky, a to ekonomický, personálny a organizačný, úsek kultúry a technický, ktoré sa členia na jednotlivé referáty. Na úrovni úsekov boli zriadené samostatné prevádzky, a to Kino Hviezda a amfiteáter, Kultúrny dom Modranka, Mestská športová hala a Plaváreň Zátvor.

Počet zamestnancov k 31.12.2013 bol 64, z toho 9 vedúcich zamestnancov.

2. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

SKaŠZ bola zriadená ako príspevková organizácia mesta Trnava, ktorá je na rozpočet mesta Trnava zapojená príspevkom.

Rozpočet SKaŠZ na rok 2013 bol schválený 11.12.2012 uznesením mestského zastupiteľstva mesta Trnava (ďalej len „MsZ“) č. 424/2012. Súčasťou celkového rozpočtu mesta na rok 2013 bol príspevok pre príspevkovú organizáciu na rozpočtový rok 2013 v sume 1 384 134,00 eur (bežný transfer v sume 1 287 934,00 eur, kapitálový transfer v sume 96 200,00 eur). V priebehu roka bol príspevok upravený na sumu 1 580 260,00 eur. Bežný transfer z rozpočtu mesta v roku 2013 predstavoval čiastku 1 476 273,00 eur, kapitálový transfer 103 987,00 eur.

V priebehu roka 2013 došlo zo strany zriaďovateľa k piatim úpravám výšky schváleného rozpočtu. Kontrolovaný subjekt rozpisal rozpočet a jeho zmeny na jednotlivé rozpočtové podpoložky.

SKaŠZ hospodáril s majetkom vo vlastníctve mesta, ktorý jej bol zverený na plnenie predmetu činnosti. Vo vzťahu k iným právnickým a fyzickým osobám vystupovala ako správca majetku.

Tabuľka č. 1 Príjmy a výdavky v roku 2013

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosť k upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	1 767 656	1 992 921	2 056 420	1,03
Kapitálové príjmy	131 200	135 100	133 986	0,99
Finančné operácie príjmové	0	0	203 969	
Príjmy nerozpočtované	0	0	75 486	
Príjmy spolu	1 898 856	2 128 021	2 469 861	1,16
Bežné výdavky	1 775 536	1 994 034	1 861 789	0,93
Kapitálové výdavky	131 200	133 987	134 158	1,00
Finančné operácie výdavkové	0	0	203 969	
Výdavky nerozpočtované	0	0	66 270	
Výdavky spolu	1 901 736	2 128 021	2 226 186	1,06
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	- 2 880	0	194 459	
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	9 216	
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	- 2 880	0	203 675	

Podľa § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom.

Kontrolovaný subjekt v rozpočte výnosov a nákladov na rok 2013 rozpočtoval výnosy a náklady vo výške 2 450 179,00 eur, skutočne dosiahnuté výnosy boli vo výške 2 877 509,00 eur a náklady vo výške 2 872 540,00eur. Pri dosiahnutých výnosoch a nákladoch za kontrolované obdobie bol výsledok hospodárenia z hlavnej činnosti zisk vo výške 4 969,00 eur po zdanení.

Tabuľka č. 2 Rozpočet výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia z hlavnej činnosti v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosť k upravenému rozpočtu
Výnosy	2 450 179	2 658 686	2 877 509	1,08
Náklady	2 450 179	2 658 686	2 872 540	1,08
Výsledok hospodárenia	0	0	4 969	

Kontrolovaný subjekt nerozpočtoval na rok 2013 náklady, výnosy a výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti. Podľa výkazu ziskov a strát Uč ROPO SFOV 2-01 (ďalej len „výkaz ziskov a strát“) zostaveného za kontrolované obdobie roku 2013 SKaŠZ vykázala z podnikateľskej činnosti kladný hospodársky výsledok vo výške 5 449,00 eur. Výnosy za kontrolované obdobie boli dosiahnuté v celkovej výške 64 950,00 eur, tvorené tržbami z predaja služieb, náklady boli v sume 59 501,00 eur.

Tabuľka č. 3 Rozpočet výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia z podnikateľskej činnosti

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť v eur
Výnosy	Nerozpočítané	Nerozpočítané	64 950
Náklady	Nerozpočítané	Nerozpočítané	59 501
Výsledok hospodárenia	x	x	5 449

Kontrolovaný subjekt v súlade s § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vykonal po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa a do rozpočtu zriaďovateľa previedol 30.12.2013 sumu vo výške 0,84 eur z kapitálového transferu.

Kontrolou bolo zistené, že hospodársky výsledok za rok 2013 z hlavnej činnosti bol zisk vo výške 4 969,00 eur a z podnikateľskej činnosti v sume 5 449,00 eur. SKaŠZ previedla zisk v plnej výške 10 417,48 eur do zákonného rezervného fondu, ktorý tvorila v súlade s § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

Kontrolou bolo preverené plnenie osobitných podmienok určených zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a to dodržiavanie podmienky pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami. Preverené boli údaje vykázané v tabuľke tržieb a výrobných nákladov, ktorá tvorí prílohu poznámok zostavených k 31.12.2013. Údaje uvedené v tabuľke súhlasili s údajmi vykázanými v hlavnej knihe a vo výkaze ziskov a strát. Tržby a výrobné náklady boli vykázané spolu za hlavnú a podnikateľskú činnosť.

V roku 2013 podiel tržieb k výrobným nákladom bol 13,46 % pri dosiahnutom objeme tržieb 310 868,53 eur a výrobných nákladov celkom 2 309 196,57 eur. Za bezprostredne predchádzajúce dve účtovné obdobia boli uvedené podiely 11,61 % a 11,15 %.

Príspevok z rozpočtu zriaďovateľa v roku 2013 bol vo výške 1 580 260,00 eur, z toho bežný transfer 1 476 273,00 eur a kapitálový transfer 103 987,00 eur. Pre SKaSZ platili finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

SKaSZ splnila podmienku príspevkovej organizácie v súlade s ustanovením § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce, vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet, v tomto prípade mesta, zapojená príspevkom.

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

Príspevok od zriaďovateľa na rok 2013 bol použitý do konca rozpočtovaného roka. Na základe zúčtovania bol zriaďovateľovi vrátený kapitálový transfer vo výške 0,84 eur.

Uvoľňovanie verejných prostriedkov schválených v rozpočte zriaďovateľa sa realizovalo podľa rozsahu plnenia úloh, postupne v jednotlivých štvrtrokoch, na základe žiadosti kontrolovaného subjektu.

V roku 2013 kontrolovaný subjekt poskytol preddavky zaúčtované na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky vo výške 108 152,07 eur, z toho 73 157,36 eur boli poskytnuté dotácie pre športové kluby (28 položiek), ktoré mali majetok kontrolovaného subjektu vo výpožičke.

Kontrolou bolo zistené, že v uvedených prípadoch sa nejednalo o náklady kontrolovaného subjektu, ale o finančné prostriedky, ktoré boli poskytnuté športovým klubom formou dotácie na ich činnosť. Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy neumožňoval v kontrolovanom období príspevkovým organizáciám poskytovať dotácie iným subjektom.

Ďalej bolo zistené, že v rozpočte kontrolovaného subjektu neboli schválené žiadne výdavky na transfery tretím osobám. Kontrolovaný subjekt zatriedil výdavky v sume 73 157,36 eur ako preddavky (podpoložka 637030), správne mali byť výdavky zatriedené na podpoložku 642001 transfery neziskovým právnickým osobám (občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu). Týmto konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je pri triedení výdavkov povinný dodržiavať rozpočtovú klasifikáciu.

Tým, že kontrolovaný subjekt poskytol preddavky (časť preddavkov vo výške 12 500,00 eur nezúčtoval v lehote troch mesiacov) bez toho, aby ich mal 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, porušil ustanovenia § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň tým, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. 1) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s podmienkami určenými pri poskytovaní verejných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt, neručil za zaplatenie zmenky, nevystavil, nenadobudol ani neprijal žiadnu zmenku. V roku 2013 neplatil žiadne členské príspevky. Členský poplatok vo výške 8,30 eur bol naposledy zaplatený 25.05.2012 Združeniu prevádzkovateľov a pracovníkov kín, v zmysle stanov združenia.

NKÚ SR zistil, že SKaSZ v roku 2013 vynaložila kapitálové výdavky vo výške 133 986,16 eur, z toho na technické zhodnotenie majetku vo výpožičke bolo

použitých 23 886,60 eur, a to na rekonštrukciu objektu telocvične a šatní v areáli zdravia Modranka. Zmluva o vypožičaní priestorov areálu zdravia Modranka bola uzatvorená medzi SKaSZ ako požičiavateľom a vypožičiavateľom Športovým klubom Modranka, v zmysle uznesenia MsZ č. 121/1994 s účinnosťou od 01.12.1994, na dobu neurčitú. Kontrolou nebolo zistené neoprávnené použitie kapitálových výdavkov na technické zhodnotenie prenajatého majetku alebo majetku vo výpožičke bez dohodnutej doby nájmu alebo výpožičke aspoň na štyri roky od vynaloženia takého výdavku.

SKaSZ za rok 2013 dosiahla kladný výsledok hospodárenia vo výške 10 420,84 eur. Preverení zriaďovacej listiny, evidencie majetku, záznamov z obhliadky technického stavu majetku, fyzickou kontrolou vybraného nehnuteľného majetku, plnením rozpočtu, merateľných ukazovateľov a vyjadrenia kontrolovaného subjektu nebolo zistené, že by dosiahnutie kladného výsledku hospodárenia bolo spôsobené nesplnením úloh, obmedzením alebo zhoršením kvality služieb alebo zmeny podmienok, za ktorých boli záväzné limity SKaSZ určené. Kontrolovaný subjekt plnil úlohy v rámci základného účelu v kultúrnej činnosti a správe kultúrnych a športových objektov vo vlastníctve mesta. Prvoradým kritériom využívania objektov a ich častí bolo využívanie na kultúrne a športové účely. Objekty nevyužívané na uvedený účel boli vyčlenené na prenájom s komerčným využitím.

NKÚ SR preveril hotovostné platby so zameraním na platby vyššie ako 5 000 eur, a to kontrolou obrátov hlavnej knihy za rok 2013 na účtoch 211 001 Pokladnica hlavná činnosť a 211 002 Pokladnica podnikateľská činnosť. Celkové ročné obraty výdavkov na uvedených účtoch boli vo výške 77 797,72 eur a príjmov 77 537,49 eur. Jednotlivé výdavky boli za nákup cenín, poštových poplatkov, pohonných látok, všeobecný materiál, platy a odmeny, pracovné odevy, servisné služby, školenia, interiérové vybavenie, reprezentačné a iné. Príjmy boli za prenájom budov a predaj služieb. Príjmy a výdavky boli zatriedené podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR o rozpočtovej klasifikácii. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

3. Vedenie účtovníctva

3.1 Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

NKÚ SR preveril účtovanie podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) 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 zmien (ďalej len „postupy účtovania“), a tiež zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie MF SR o rozpočtovej klasifikácii“). Ďalej bolo preverené účtovanie účtovných prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli, náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť účtovníctva a dodržiavanie interných smerníc pri vybraných dodávateľských a odberateľských faktúrach a pokladničných dokladoch.

Ku kontrole bolo vybraných 115 dodávateľských faktúr v celkovej hodnote 344 645,48 eur a 121 odberateľských faktúr v celkovej sume 86 688,40 eur.

Kontrolou vybraných faktúr bolo zistené, že v troch prípadoch (nákup pečiatok, záväzok zo zmluvy o poistení a preddavok) v celkovej sume 3 148,58 eur boli zaúčtované faktúry na nesprávne účty.

Tým, že kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval výdavky a záväzky, nepostupoval v súlade s § 49 a § 57 postupov účtovania. Zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva ustanoví MF SR opatrením, opatrenie vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

NKÚ SR preveril dodávateľskú preddavkovú faktúru č. 4513041, ktorá bola vystavená na základe zmluvy o dielo z 12.12.2013, predmetom ktorej bolo vykonanie ohňostrojoých prác s pyrotechnickými výrobkami v sume 2 700,00 eur. SKaŠZ poskytnutý preddavok na ohňostrojoé práce s pyrotechnickými výrobkami vyúčtovala v nasledujúcom rozpočtovom roku (faktúra č. 4013499 z 31.12.2013 v sume 300,00 eur). Výdavok bol uhradený 14.01.2014. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého preddavky musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli.

Ďalej bolo kontrolou dodávateľských faktúr zistené, že kontrolovaný subjekt v prípade faktúry č. 426 na sumu 270,00 eur s DPH za nákup pečiatok nesprávne zatriedil výdavok na podpoložku ekonomickej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby. Správne mal byť tento výdavok zatriedený na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál. Podobné nedostatky boli zistené vo viacerých prípadoch. NKÚ SR zistil, že kontrolovaný subjekt zatriedil nesprávne výdavky na podpoložky rozpočtovej klasifikácie celkovo vo výške 2 088,96 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezatriedil výdavky na správne podpoložky nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia ekonomicke a funkčná klasifikácia, pričom druhovú, organizačnú a ekonomicke klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

Pri vybraných účtovných dokladoch bolo tiež preverené ich zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Kontrolou počtu zverejnených faktúr za rok 2013 a ich identifikačného údaj a bol zistený nesúlad s elektronickou knihou prijatých faktúr. NKÚ SR odporúča zjednotiť identifikačné údaje faktúr s elektronickou knihou prijatých faktúr.

3.2 Zostavenie účtovnej závierky

Kontrolou súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2013 a výkazu ziskov a strát k 31.12.2013 bolo zistené, že tieto boli zostavené dňa 28.01.2014. Poznámky boli zostavené dňa 27.02.2014 v zmysle § 1 Opatrenia MF SR 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 (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“). Údaje uvedené vo výkazoch a v poznámkach nadväzovali na údaje v hlavnej knihe k 31.12.2013. Súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky obsahovali údaje podľa príloh k Opatreniu MF SR č. MF/25755/2007-31.

Kontrolovaný subjekt predložil účtovnú závierku zriaďovateľovi, ktorý bol povinný uložiť účtovnú závierku do registra podľa § 23 zákona o účtovníctve, v termíne stanovenom uvedeným opatrením. Kontrolou účtovnej závierky neboli zistené nedostatky.

4. Nakladanie s majetkom

4.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Predmetom kontroly bolo preverenie správnosti a úplnosti evidencie majetku v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku, nakladanie s majetkom a majetkovými právami pri udržiavaní a užívaní majetku zriaďovateľa, ktorý mu bol zverený do správy, preverenie prenájmu majetku, stanovenie cien nájmu a úhrad, náležitosti nájomných zmlúv a ich zverejnenie, vykonanie verejného obstarávania podľa príslušných ustanovení platných v čase začatia verejného obstarávania, obstaranie hmotného a nehmotného majetku, ako aj uhrádzanie nákladov na prevádzku, opravu a údržbu hmotného majetku.

Povinnosťou kontrolovaného subjektu bolo zabezpečenie evidencie majetku v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) v nadväznosti na zákon o účtovníctve. V podmienkach SKaŠZ upravovala túto oblasť Smernica č. 1.7 pre evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku, Smernica 1.17 pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov, zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 hospodáril s majetkom vo výške 26 974 670,31 eur, z toho dlhodobý hmotný majetok tvoril podiel 98,67 % (26 610 199,56 eur), obežný majetok 1,32 % (356 158,78 eur) a časové rozlíšenie 0,01 %. Prírastky majetku boli v sume 146 977,12 eur (hlavne digitálny premietací prístroj v mestskom amfiteátri 93 500,00 eur, rekonštrukcia objektu telocvične a šatní v športovom areáli Modranka 23 886,60 eur). Úbytky majetku boli vo výške 296 154,34 eur (rozhodnutím zriaďovateľa, išlo o čiastočné zníženie obstarávacej ceny futbalového štadióna 275 029,36 eur, vyradenie majetku na odporúčenie inventarizačnej komisie a po schválení zriaďovateľom 21 124,98 eur). V porovnaní s predchádzajúcim obdobím sa hodnota majetku znížila o 195 764,62 eur.

Tabuľka č. 4 Majetok SKaŠZ

Štruktúra majetku	Majetok v eur				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01. 2013	Prírastky v roku 2013	Úbytky v roku 2013	Stav k 31.12. 2013	v eur	v %
Majetok	27 170 435	3 370 905	3 566 670	26 974 670	-195 765	- 0,72
1. Neobežný majetok	26 765 985	280 963	430 140	26 616 808	-149 177	- 0,55
1.1 DNM	7 179	0	571	6 608	-571	- 0,08
1.2 Oprávky k DNM	7 179	0	571	6 608	-571	- 0,08
1.3 Dlhodobý HM	26 758 806	280 963	429 569	26 610 200	-148 606	- 0,56
1.4 Oprávky k DHM	12 501 852	860 771	295 583	13 067 040	565 188	4,52
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	
1.6 Oprávky dl. finanč. majetku	0	0	0	0	0	
2. Obežný majetok	402 942	3 088 238	3 135 022	356 158	-46 784	- 11,61
2.1 Zásoby	8 119	288	6 717	1 690	-6 429	- 79,18
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0	
2.3 Krátkodobé pohľadávky	154 562	627 019	657 713	123 868	-30 694	- 19,86
2.4 Finančné účty	240 261	2 460 931	2 470 592	230 600	-9 661	- 4,02
2.5 Zúčtovanie medzi subjekt. VS	0	0	0	0	0	
3. Časové rozlíšenie	1 508	1 704	1 508	1 704	196	13,00

* Zdroj údajov: Súvaha ÚČ ROPO SFOV 1- 01 k 31.12.2013 a k 31.12.2012, brutto

Porovnaním údajov hlavnej knihy a údajov vykázaných v súvahe bola overená správnosť stavu a pohybu majetku so zameraním na dlhodobý majetok vrátane jeho ocenenia, zaradenia a odpisovania.

Spôsob nadobudnutia, zaúčtovania a ocenenia majetku bol preverený u dlhodobého majetku obstaraného v roku 2013 v siedmich prípadoch vo výške 146 977,12 eur (koberec na prekrytie hracej plochy, automatický závlahový systém, rekonštrukcia objektu telocvične a šatní, digitálny premietací prístroj, počítač, kopírovací stroj, vianočná dekorácia).

Stav nezaradených investícií na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol 57 981,75 eur, ku ktorému bola vytvorená opravná položka vo výške 44 990,79 eur, z toho v roku 2013 vo výške 29 999,00 eur na zabezpečovací kamerový systém. Nákup vianočnej dekorácie (adventný veniec na pešej zóne) v hodnote 12 990,96 eur nebol v roku 2013 účtovne zaradený do používania (úhrada 14.01.2014), vykazoval zostatok na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku.

V zmysle § 28 ods. 3 zákona o účtovníctve je povinná účtovná jednotka zostaviť odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku. Kontrolovaný subjekt mal ručne vypracovaný odpisový plán dlhodobého hmotného majetku na rok 2013. Používal rovnomerné odpisovanie, mesačnú odpisovú sadzbu podľa predpokladanej doby používania v rokoch. Preverené bolo odpisovanie u majetku zaradeného do používania v roku 2013 vo výške 133 986,16 eur. Kontrolou bolo v dvoch prípadoch zistené, že odpisový plán neobsahoval majetok v hodnote 28 928,60 eur zaradený do používania v decembri 2013 a majetok nadobudnutý v priebehu roka (aj v minulosti) začal odpisovať až následný mesiac od jeho zaradenia do používania (mesačná výška odpisov z prírastku majetku bola 1 562,82 eur), čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 62 postupov účtovania, podľa ktorého sa odpisy dlhodobého hmotného majetku účtujú podľa odpisového plánu. Tiež porušil § 26 ods. 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, podľa ktorého sa ročný odpis určuje s presnosťou na celé kalendárne mesiace, počnúc mesiacom, v ktorom boli splnené podmienky na začatie odpisovania. Mesiacom, v ktorom boli splnené podmienky na začatie odpisovania je mesiac, v ktorom sa majetok začal účtovať.

NKÚ SR preveril vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2013. Kontrolovaný subjekt vydal 27.10.2009 internú smernicu č. 1.17 Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov, ktorej platnosť bola do 31.12.2013. Príkazom riaditeľa SKaSZ (12.11.2013) na uskutočnenie inventarizácie bolo prikázané vykonať riadnu inventarizáciu všetkého majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2013, v zmysle § 6 ods. 3 a ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Menovaní boli členovia ústrednej inventarizačnej komisie a čiastkových inventarizačných komisií podľa prevádzok. Ďalej bol určený predmet a druh inventúry, stanovené termíny na jej vykonanie a vypracovanie inventúrnych súpisov a inventarizačného zápisu. Termín zaúčtovania inventarizačných rozdielov bol do 15.01.2014.

NKÚ SR bola predložená dokumentácia z inventarizácie ku dňu zostavenia účtovnej závierky 31.12.2013, vrátane inventarizácie pokladne. Inventarizácia pokladne bola vykonaná celkovo štyrikrát, v súlade so zákonom o účtovníctve a to za hlavnú aj podnikateľskú činnosť. Inventarizáciou pokladne neboli zistené rozdiely.

Inventarizačné komisie vyhotovili 31 inventúrnych súpisov podľa jednotlivých prevádzok, hmotne zodpovedných osôb a účtovných skupín majetku.

Podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru sa skutočný stav

zist'uje dokladovou inventúrou. Základ dokladovej inventúry spočíva v tom, že sa overuje alebo preukazuje stav (zostatok) príslušného účtu majetku alebo záväzkov v účtovníctve pomocou rôznych písomností (účtovných dokladov, zmlúv, listín a pod.), ktoré ho tvoria. Kontrolou inventúrnych súpisov záväzkov (účty 323, 331, 336, 342, 379, 384, 472) a pohľadávok (účty 343, 381) bolo zistené, že dokladová inventúra nebola vykonaná v súlade s § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise v zmysle ustanovení § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Kontrolou inventarizačného zápisu bolo zistené, že inventarizačný zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom za účty 331, 336, 343, 342 a 391, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Inventarizačné komisie vypracovali návrhy na vyradenie majetku podľa jednotlivých stredísk kontrolovaného subjektu spolu vo výške 22 773,15 eur, z toho bol drobný hmotný majetok vedený na podsúvahových účtoch vo výške 1 648,17 eur. Odpis majetku bol realizovaný po vydaní súhlasu správcu a zriaďovateľa. Z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov pri vykonávaní inventarizácie neboli zistené potreby zreálniť hodnotu majetku. Inventarizačná komisia konštatovala, že účtovná jednotka nedisponuje neupotrebitelným a nevyužitelným majetkom.

S cieľom usporiadania vzájomných vzťahov Mestského úradu v Trnave a SKaŠZ k nehnuteľnému majetku mesta v správe SKaŠZ vedeného v účtovnej evidencii mestského úradu v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve a o majetku obcí bol vydaný Príkaz primátora mesta Trnava č. 13/2010. S účinnosťou od 01.01.2011 bola SKaŠZ povinná v zmysle príkazu zaradiť, viesť v účtovnej evidencii a pokračovať v odpisovaní dlhodobého hmotného majetku a drobného majetku v používaní vo vlastníctve mesta v celkovej obstarávacej hodnote 25 333 696,40 eur (čiastka bola upravená o duplicitne vykázanú hodnotu atletickej dráhy vo výške 967 870,70 eur), z toho stavby v obstarávacej hodnote 23 735 895,91 eur (po vylúčení duplicitného majetku 22 768 025,21 eur).

Správa k predmetnému majetku je vykonávaná v zmysle zriaďovacej listiny a zmlúv o zverení správy kontrolovanému subjektu.

Kontrolou bolo zistené, že predmetný majetok bol do účtovníctva SKaŠZ zaradený 31.01.2011 účtovným dokladom č. 611 v nadobúdacej hodnote 24 365 825,70 eur. Ďalej bolo zistené, že nehnuteľný majetok bol vedený na listoch vlastníctva č. 5000, č. 4 pre k. ú. Trnava a liste vlastníctva č. 1300 pre k. ú. Modranka. Zapísaný účastník právneho vzťahu bol vlastník - Mesto Trnava. Správca nehnuteľného majetku mesta na listoch vlastníctva zapísaný nebol. SKaŠZ nenavrhol zapísať správcu nehnuteľného majetku mesta na listy vlastníctva, čo nebolo v súlade s § 14 ods.3 zákona o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na stredisko geodézie zapísať správcu majetku obce. Uvedená skutočnosť nebola v súlade s § 1 ods. 1 v nadväznosti na § 19 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností, podľa ktorého súčasťou katastra sú okrem iného údaje o právach k týmto nehnuteľnostiam, a to o vlastníckom práve, ako aj o právach vyplývajúcich zo správy majetku obce.

Kontrolou na mieste bolo preverených 14 vybraných objektov dlhodobého hmotného majetku, o ktorom kontrolovaný subjekt účtuje. K obhliadke boli vybrané nasledovné objekty a areály: meštiansky dom Hlavná 17, mestská športová hala, športový areál Rybníkova, plaváreň Zátvor, športový areál J. Slottu (vrátane kúpaliska a futbalového klubu Lokomotíva),

mestský zimný štadión, areál zdravia Modranka a kultúrny dom Modranka. Fyzickou obhliadkou majetku nebol zistený rozpor so zriaďovacou listinou, nájomnými zmluvami a zmluvami o výpožičke. Majetok slúžil k účelu akému bol zverený do správy a v súlade s organizačnou štruktúrou správcu. Technický stav majetku umožňoval jeho využívanie na stanovený účel a predmet činnosti v rozsahu vymedzenom zriaďovacou listinou.

Preverením účtovného stavu na účte 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (súvaha r. 135) k 31.12.2013 a porovnaním so stavom na účtoch neobežného majetku v netto hodnote (súvaha r. 2) neboli zistené rozdiely a vykazované hodnoty boli vo výške 13 465 531,87 eur. Išlo o majetok nadobudnutý z kapitálových transferov od zriaďovateľa. Odsúhlasovanie zúčtovania kapitálových transferov medzi zriaďovateľom a kontrolovaným subjektom bolo vykonávané pravidelne, vždy k príslušnému kalendárnemu štvrtroku. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Nakladanie s majetkom mesta v zmysle zákona o majetku obcí, zásad hospodárenia v nadväznosti na zákon o účtovníctve bolo preverené na vzorke 12 nájomných zmlúv (36 %), sedem zmlúv o výpožičke (28 %) a 18 zmlúv o príležitostnom nájme.

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 vynaložil na správu zvereného majetku v rámci svojej hlavnej činnosti náklady vo výške 2 872 537,39 eur a 59 500,87 eur na podnikateľskú činnosť. Náklady na opravy a udržiavanie majetku boli vo výške 127 029,79 eur (4,42 %) a ostatné služby 343 838,08 eur (11,97 %). Osobné náklady boli v sume 793 154,76 eur (27,61 %). Z nákladov hlavnej činnosti, podľa vyhodnotenia hospodárenia športových zariadení vo výpožičke, vrátane mestského zimného štadiónu, ktorý bol v nájme, boli náklady uvedených športových zariadení vo výške 396 097,00 eur, z toho najväčší objem 260 200,00 eur predstavovali náklady na výrobu ľadovej plochy.

Obstaranie investícií bolo vo výške 146 977,12 eur a zaradenie dokončených investícií vo výške 133 986,16 eur. Na zakúpenie digitálneho premietacieho prístroja do mestského amfiteátra vo výške 93 500,00 eur bol poskytnutý príspevok z audiovizuálneho fondu vo výške 30 000,00 eur.

Kontrolná skupina preverila vzorku štyroch verejných obstarávaní vykonaných SKaSZ v celkovej sume 106 741,16 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt na plnenie základného účelu v oblasti využívania športových zariadení zabezpečoval okrem priameho spravovania aj užívanie areálov a nebytových priestorov na základe nájomných zmlúv a zmlúv o výpožičke uzatvorených v zmysle ustanovení Občianskeho zákonníka (§ 659 - § 684).

Podľa predmetu činnosti určeného v zriaďovacej listine v bode 4 časti II písm. a) má zabezpečovať využívanie športových zariadení na telovýchovnú činnosť pre občanov mesta, a to uzatvorením nájomných zmlúv na základe uznesenia MsZ č. 121/94 zo dňa 19.09.1994 na bezplatné užívanie.

V zmluvách o zverení majetku do správy SKaSZ, v časti nakladanie s majetkom zvereným do správy je stanovené, že správca využíva športové a telovýchovné zariadenia na stanovený účel, t. j. formou bezplatného prenájmu zabezpečuje ich využívanie na telovýchovnú činnosť pre obyvateľov mesta.

Kontrolou bolo zistené, že SKaSZ uvedený bezplatný prenájom neposkytovala, ale zabezpečovala ich využitie formou výpožičiek.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta bližšie neurčujú v rámci úkonov súvisiacich s riadnym hospodárením s hnutelným a nehnuteľným majetkom mesta pravidlá, kedy sa majetok využíva formou nájmu a kedy sa poskytuje na užívanie formou výpožičky.

NKÚ SR zistil, že zriaďovateľ (mesto Trnava) nemal vydané žiadne zásady, pravidlá a podmienky upravujúce prenechávanie majetku mesta do výpožičky. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu výpožičky nebytových priestorov resp. pozemkov v súlade so zásadami hospodárenia schvaľuje vždy mestské zastupiteľstvo, prípadne mestská rada alebo primátor. NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu vypracovať interný predpis upravujúci základné pravidlá a podmienky prenechávania majetku mesta do výpožičky.

Ceny za služby poskytované v rámci krátkodobého prenájmu nehnuteľného a hnutelného majetku upravoval cenník, ktorý schválil 15.08.2012 primátor mesta pre SKaŠZ. Cenník upravuje poplatky, ceny za služby poskytované SKaŠZ v zmysle zriaďovacej listiny v objektoch, ktoré má organizácia zverené do správy. Pri preverení 18 zmlúv krátkodobého prenájmu bolo v piatich prípadoch s celkovou výškou nájomného 4 134,31 eur zistené, že účtovné doklady neobsahovali údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, v nadväznosti na § 32 ods. 1 písm. a) a písm. b) uvedeného zákona, podľa ktorého účtovný záznam sa považuje za preukázateľný, ak jeho obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo skutočnosť preukazuje nepriamo obsahom iných preukázateľných záznamov.

Nájomné zmluvy boli uzatvorené podľa § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka a zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov na základe príslušného uznesenia mestského zastupiteľstva alebo mestskej rady podľa kompetencie určenej v zásadách hospodárenia. Výšku nájomného regulovalo všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 241 (úplné znenie VZN č. 393 z decembra 2011) o určení obvyklého nájomného za prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Trnava (ďalej len „VZN č. 241“). Účelom tohto VZN bolo určiť výšku obvyklého nájomného. VZN č. 241 platilo pre všetky organizácie vykonávajúce správu mestského majetku, ktoré boli povinné pri dohode o výške nájomného za prenájom nebytových priestorov sadzby určené týmto VZN brať ako minimálne nájomné. Minimálne sadzby nájomného po zohľadnení miery inflácie boli každoročne určované príkazom primátora. V kontrolovanom období evidovala SKaŠZ 33 nájomných zmlúv uzatvorených medzi SKaŠZ a nájomcami. NKÚ SR preveril vzorku 12 nájomných zmlúv a kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade bol nájom schválený doterajšiemu prevádzkovateľovi, formou priameho prenájmu, keď komisia nevybrala víťaza verejnej súťaže.

Išlo o Nájomnú zmluvu o prenájme areálu Zimného štadióna v Trnave a areálu kúpaliska Kamenný mlyn (ďalej len „zimný štadión a kúpalisko“) uzatvorenú na základe uznesenia MsZ č. 340 zo 17. decembra 1996 s nájomcom za podmienok uvedených v dôvodovej správe. V dôvodovej správe sa okrem iného uvádzalo, že komisia nevybrala víťaza súťaže a odporučila uzatvoriť nájomnú zmluvu s doterajším prevádzkovateľom, s ktorým bola následne 12.01.1997 uzatvorená nová zmluva formou nájomnej zmluvy na dobu neurčitú. Nájomné za predmet prenájmu bolo dohodnuté vo výške 10 % z celkových ročných príjmov.

Kontrolou uvedenej zmluvy a jej 12 dodatkov bolo zistené, že výška nájomného nebola určená v súlade s článkom 4 v tom čase platného VZN č. 43, následne VZN č. 155, ako aj článku 4 v súčasnosti platného VZN č. 241 o určení obvyklého nájomného za prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve mesta, podľa ktorého sa určuje obvyklá výška

nájomného. Uvedeným konaním bol porušený tiež článok 2 VZN č. 241, podľa ktorého sú povinné všetky organizácie vykonávajúce správu mestského majetku pri dohode o výške nájomného za prenájom nebytových priestorov sadzby určené týmto VZN brať ako minimálne. Zároveň bol porušený § 8 ods. 3 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, podľa ktorého sa uskutočňuje prenájom majetku vo vlastníctve mesta, s dôrazom na efektívne a hospodárne nakladanie s majetkom.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že nájomca (fyzická osoba – podnikateľ) v zmysle uvedenej nájomnej zmluvy uhradil nájom vo výške 10 % z celkových ročných príjmov prevádzky zimného štadióna a kúpaliska, ktorý bol za rok 2013 v sume 61 735,72 eur bez DPH. Z dohodnutého nájomného mal kontrolovaný subjekt vytvárať rezervný fond, ktorý mal byť využívaný na opravy a údržbu obidvoch objektov. Opravu a údržbu mal zabezpečovať nájomca a vo výške nájomu ich následne fakturovať kontrolovanému subjektu.

Nájomca za rok 2013 vystavil kontrolovanému subjektu dve faktúry v celkovej sume 61 735,72 eur bez DPH za práce spojené s údržbou areálov. Išlo o faktúry č. 2168/13 z 10.07.2013 v sume 36 620,40 eur bez DPH a č. 2317/13 z 08.01.2014 v sume 25 115,32 eur bez DPH. Z nájomu teda kontrolovanému subjektu plynul príjem v rovnakej sume, ako bola úhrada nájomcovi za opravy a údržbu prevádzkovaných objektov.

Kontrolou oboch faktúr, uhradených kontrolovaným subjektom nájomcovi bolo zistené, že k faktúram bol pripojený rozpis nákladov, ktoré nájomca vynaložil na bežné opravy a údržbu, avšak bez priloženia účtovných dokladov, ktorými by uhradené sumy boli preukázané. V rozpise boli uvedené iba čísla dokladov. Mzdové náklady v celkovej sume 35 113,51 eur boli uvedené bez čísla dokladu a z priloženého súpisu nebolo zrejmé, o aké mzdové náklady išlo, čo nebolo v súlade s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, v nadväznosti na § 32 ods. 1 písm. a) a písm. b) uvedeného zákona, podľa ktorého za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Mzdové náklady boli vykázané ako prostriedky, ktoré mali byť vynaložené na opravy a údržbu väčšieho rozsahu.

Kontrolovaný subjekt uhradil zo svojich prostriedkov nájomcovi aj ďalších šesť faktúr celkovo v sume 312 240,00 eur vrátane DPH (260 200,00 eur bez DPH), z toho 84 191,66 eur bolo uhradených v januári 2014. Uvedené faktúry boli vystavené za používanie ľadovej plochy registrovanými športovými klubmi v roku 2013, za rozdiel medzi nákladmi, vynaloženými nájomcom na výrobu ľadovej plochy a výnosmi z používania ľadovej plochy, hradenými nájomcovi registrovanými športovými klubmi. Tento rozdiel doplácaval nájomcovi kontrolovaný subjekt na základe uzatvorenej nájomnej zmluvy a uznesenia mestského zastupiteľstva mesta Trnava č. 324 z 27. apríla 2004. Podľa uvedeného uznesenia platili registrované športové kluby iba 5 – 20 % z výrobných nákladov nájomcu na ľadovú plochu a zvyšok nákladov bol hradený z prostriedkov kontrolovaného subjektu. Na tieto úhrady poskytoval kontrolovanému subjektu finančné prostriedky zriaďovateľ v rámci príspevku na bežnú činnosť kontrolovaného subjektu.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy v roku 2013 neumožňoval príspevkovým organizáciám financovanie činnosti samostatných právnických osôb, resp. registrovaných športových klubov uvedeným spôsobom.

Kontrolou bolo zistené, že mesto ako zriaďovateľ poskytlo kontrolovanému subjektu sumu 260 200,00 eur na úhradu nákladov na výrobu ľadovej plochy formou príspevku na činnosť príspevkovej organizácie a kontrolovaný subjekt uhradil túto sumu nájomcovi z dôvodu zvýhodnenia sadzieb využívania ľadovej plochy registrovanými športovými klubmi.

Uvedeným konaním došlo k skresleniu údajov o financovaní tak kontrolovaného subjektu, ako aj registrovaných športových klubov z verejných prostriedkov v rámci konsolidovaného celku, ktorého členmi boli zriaďovateľ aj kontrolovaný subjekt. Mesto malo v kontrolovanom období možnosť podporiť činnosť registrovaných športových klubov formou dotácií.

Okrem úhrad uvedených faktúr vznikali kontrolovanému subjektu v roku 2013 aj náklady na odpisovanie prenajatých objektov (dlhodobého majetku), a to v sume 226 985,00 eur. Celkovo vznikli kontrolovanému subjektu za rok 2013 náklady, súvisiace s prenajatými objektmi zimného štadióna a kúpaliska spolu v sume 563 045,00 eur. Výnosy mal z nájmu a poskytnutých služieb v sume 63 390,72 eur.

V objekte zimného štadióna bolo uzatvorených 15 dlhodobých nájomných zmlúv formou podnájmu s celkovým ročným nájomným v sume 41 760,68 eur a dve dlhodobé zmluvy o výpožičke na výmeru 723,05 m². Zmluvy boli uzatvorené na základe príslušných uznesení mestskej rady a MsZ.

Kontrolou náležitostí nájomnej zmluvy bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt ako prenajímateľ bol na základe zmluvy okrem iného povinný zabezpečiť poistenie objektov pre prípad poškodenia a zničenia vecí živelnou pohromou a zabezpečiť investície na technické zhodnotenie, ako aj modernizáciu nehnuteľností a technológií predmetu nájmu z rozpočtu vlastníka (t. j. mesta Trnava). Nájomca mal okrem iného pri ukončení nájomnej zmluvy právo na vysporiadanie zostatkovej hodnoty investícií, ktoré realizoval na predmete zmluvy, ktoré priamo súvisia s jeho činnosťou a ktoré neboli vysporiadané do ukončenia nájomnej zmluvy. Zmluvné strany sa v nájomnej zmluve okrem iného zároveň dohodli, že kalkulovaný zisk nájomcu bude 13 277,57 eur pred zdanením, určený na základe hospodárenia za uplynuté obdobie a že v prípade nedosiahnutia zisku v kalkulovanej výške, pričom minimálna možná dosiahnutá výška zisku po prepočte nesmie klesnúť pod 75 % z kalkulovaného zisku. Rozdiel do výšky 75 % z kalkulovaného zisku si nájomca uplatní fakturáciou voči prenajímateľovi.

Na základe uvedených skutočností a výšky finančných prostriedkov vynakladaných na prenajaté objekty sa použitie verejných prostriedkov javí ako nevhodné.

NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu vypracovať analýzu hospodárnosti prevádzkovania objektov zimného štadióna a kúpaliska. Podľa výsledkov analýzy upraviť zmluvné podmienky resp. uzatvoriť novú nájomnú zmluvu v súlade s internými a všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Na zabezpečenie ochrany majetku mala SKaŠZ uzatvorené poistné zmluvy, predmetom ktorých bolo povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a havarijné poistenie vozidiel. Preverení boli zistené, že poistené vozidlá boli vedené v majetku SKaŠZ. V technických preukazoch motorových vozidiel bola SKaŠZ zapísaná ako majiteľ a držiteľ. Ďalej bola uzatvorená poistná zmluva č. 80-3044828 na obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2015, predmetom ktorej bolo poistenie proti živelným škodám (na súbor budov, hál a stavieb vedený v účtovnej evidencii poisteného, súbor hnutel'ného majetku, súbor skladových zásob, odpratávacie, demolačné, demontážne a nemontážne náklady), poistenie pre prípad odcudzenia, poistenie skla, poistenie zodpovednosti za škodu, ktorá vznikne inému v súvislosti s činnosťou poisteného ako škodu spôsobenú pracovným úrazom. Celková poistná suma bola 48 553 651,00 eur a ročné poistné činilo 10 546,80 eur, ktoré sa platilo v pravidelných štvrtročných splátkach. Zaplatené poistné (všetky poistné zmluvy) v roku 2013 bolo v celkovej sume 11 958,45 eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v roku 2013 nenastala a ani nebola odškodnená žiadna poistná udalosť.

Kontrolovaný subjekt mal s účinnosťou od 01.04.2013 schválenú Smernicu, ktorou sa ustanovuje postup pri vymáhaní a inom uplatňovaní pohľadávok SKaSZ mesta Trnava (ďalej len „smernica o vymáhaní pohľadávok“). K 31.12.2013 evidoval pohľadávky voči odberateľom vo výške 108 608,40 eur, z toho po lehote splatnosti 40 652,00 eur. Na pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 11 094,38 eur boli vytvorené opravné položky (za nájom kultúrneho domu, hádzanársky klub). V čase výkonu kontroly boli pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 11 255,00 eur uhradené. Na úhradu pohľadávok za služby vo výške 1 943,28 eur bola uzatvorená dohoda o termínoch a spôsobe úhrady dlžnej sumy. V jednom prípade, za nedodržanie splatnosti faktúr vo výške 1 880,01 eur, zaslal kontrolovaný subjekt nájomcovi výpoveď z nájmu nebytových priestorov v meštianskom dome a zamedzil nájomcovi prístup do uvedených priestorov. Trom dlžníkom zaslal kontrolovaný subjekt v roku 2013 upomienky, ktorými vymáhal nedoplatok vo výške 4 405,87 eur a v ktorých určil dodatočnú lehotu na zaplatenie.

Kontrolou bolo zistené, že v čase výkonu kontroly nedoplatky neboli uhradené a ani v lehote do 30 dní odo dňa uplynutia lehoty na zaplatenie určenej druhou upomienkou neboli odstúpené na ďalšie vymáhanie externému subjektu, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s bodom 6 smernice o vymáhaní pohľadávok. Ďalej bolo zistené, že v evidencii pohľadávok boli vo výške 7 547,25 eur vedené pohľadávky so splatnosťou v roku 2005, u ktorých kontrolovaný subjekt nezabezpečil ich vymožiteľnosť. Uvedením konaním kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého bol povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv pred príslušnými orgánmi. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

5. Podnikateľská činnosť

5.1 Dodržiavanie podmienok na vykonávanie podnikateľskej činnosti

Kontrolovaný subjekt v súlade so zriaďovacou listinou mohol vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec svojej hlavnej činnosti, a to poskytovaním služieb v oblasti reklamy; zabezpečovať zverejňovanie a vylepovanie plagátov s informatívnym, reklamných a komerčným obsahom na výlepových plochách mesta; organizovanie kultúrnych spoločenských a športových podujatí mesta; správu príležitostného trhu v interiéroch mestskej športovej haly. Ďalej mohol poskytovať sprievodcovský, ubytovací, tlmočnícky servis pre turistické skupiny, podnikateľov a individuálnych záujemcov mesta ako aj predpredaj vstupeniek na kultúrne a športové podujatia (v roku 2013 posledne uvedené činnosti neposkytoval).

Činnosť nad rámec základného účelu povolil zriaďovateľ príspevkovej organizácii uznesením MsZ č. 139/95 zo dňa 04.10.1995, uznesením č. 264/96 zo dňa 25.06.1996 a uznesením č. 617/2005 zo dňa 28.06.2005 (článok I. bod 5 zriaďovacej listiny).

Na podnikateľskú činnosť mal kontrolovaný subjekt vydané živnostenské oprávnenia, a to živnostenský list č. Žo – 97/13196 z 11.12.1997 na vykonávanie ohlasovacej živnosti - reklamná činnosť, maloobchod, veľkoobchod, sprostredkovateľská a edičná činnosť. Ďalej živnostenský list č. Žo – 98/13196 z 24.08.1998 na výkon správy príležitostných trhov.

5.2 Evidencia nákladov a výnosov dosiahnutých z podnikateľskej činnosti

Kontrolovaný subjekt v rámci podnikateľskej činnosti používal registračnú pokladnicu na hotovostné príjmy (výlep plagátov), ktorá bola riadne registrovaná na daňovom úrade. V rámci podnikateľskej činnosti bol vedený samostatný pokladničný denník a bola vykonaná inventarizácia pokladne štyrikrát do roka.

Rozdeľovanie príjmov a výdavkov, výnosov a nákladov na hlavnú a podnikateľskú činnosť nemal kontrolovaný subjekt osobitne upravený internou smernicou. Pri rozdeľovaní a smerovaní nákladov a výnosov na príslušnú činnosť sa riadil zákonom o účtovníctve, zákonom o dani z príjmov, organizačnou štruktúrou a ekonomickou štruktúrou stredísk (stredisko č. 99 podnikateľská činnosť).

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie 2013 bolo odoslané do elektronickej podateľne daňového úradu 24.03.2014, s nulovým základom dane. Kontrolou daňového priznania neboli zistené nedostatky.

6. Nastavenie vnútorného kontrolného systému

NKÚ SR posúdil funkčnosť vnútorného kontrolného systému SKaŠZ z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení.

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly vychádzal z vnútroorganizačných noriem vypracovaných na základe všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona 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 a vnútornom audite“), zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a iných interných nariadení, príkazov a smerníc, medzi ktoré patria Organizačný poriadok, pracovný poriadok a iné.

SKaŠZ zabezpečila komplexnosť vnútorného kontrolného systému prostredníctvom úpravy základných pravidiel, cieľov a spôsobov kontroly v Smernici k postupu pri vykonávaní finančnej kontroly, Zásadách nakladania s finančnými prostriedkami a finančnej kontroly, Smernici o obehu účtovných dokladov, Smernici pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov, Zásadách vedenia účtovníctva a ďalších interných predpisoch.

SKaŠZ upravila postup a zabezpečenie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v internom predpise „Smernica k postupu pri vykonávaní finančnej kontroly na Správe kultúrnych a športových zariadení mesta Trnava“ zo dňa 23.05.2013, v ktorej boli určené aj zodpovední zamestnanci za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na jednotlivých úsekoch.

NKÚ SR zistil, že vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúceho zamestnanca od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančných operácií a zodpovedných za vedenie účtovníctva zabezpečila SKaŠZ platnou organizačnou štruktúrou na základe Organizačného poriadku.

V rámci kontroly funkčnosti vnútorného kontrolného systému kontrolná skupina preverila realizáciu predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou 121 odberateľských faktúr bolo zistené, že pripravované finančné operácie nepotvrdil svojím podpisom vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy.

Uvedené konanie nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého oprávnený zamestnanec potvrdzuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly svojím podpisom, uvedením dátumu a príslušným vyjadrením.

Priebežnú finančnú kontrolu SKaŠZ nevykonávala. Zákon o finančnej kontrole takúto povinnosť príspevkovej organizácii ako orgánu verejnej správy nestanovuje.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Za kontrolované obdobie roku 2013 vykonal Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trnava v SKaŠZ jednu následnú finančnú kontrolu. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie zákona o verejnom obstarávaní. Z kontroly bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly. Kontrolná skupina preverila záznam o výsledku kontroly, pričom zistila, že vypracované dokumenty z kontrolnej činnosti obsahovali požadované náležitosti v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 13.11.2014

Ing. Božena Duchoňová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Eva Karabová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený: 21.11.2014

Mgr. Miroslav Hrubý
riaditeľ SKaŠZ