

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 996/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 20
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

**Správa telovýchovných zariadení
Spišská Nová Ves**

Košice november 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola vykonaná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom v príspevkovej organizácii Správa telovýchovných zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Spišská Nová Ves. Predmetom činnosti príspevkovej organizácie bola správa športových zariadení mesta a prevádzka hotelov Šport a Preveza. V roku 2013 organizácia dosiahla príjmy v sume 1 998 tis. eur, z toho príspevok mesta bol v sume 1 039 tis. eur. Výdavky boli čerpané v sume celkom 1 972 tis. eur. Rozdiel príjmov a výdavkov predstavoval výšku 26 tis. eur.

Pri kontrole, ktorá bola vykonaná ako kontrola súladu, boli použité techniky ako štúdium vnútorných predpisov, kontrola dokladov, obhliadka majetku, pozorovanie a rozhovory. Čerpanie verejných prostriedkov bolo preverené na vzorke vybranej neštatistickými metódami spolu v sume 309 tis. eur. Kontrolou nakladania s majetkom bolo preverené prenechávanie nehnuteľného majetku iným právnym subjektom.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel verejnej správy boli zistené nedostatky v zriaďovacej listine, ktorá obsahovala informácie v rozpore so skutočným stavom. Obnovené ani nové oprávnenia na vykonávanie podnikateľskej činnosti neboli schválené mestským zastupiteľstvom. Organizačný poriadok nebol aktualizovaný aj napriek uskutočneným organizačným zmenám v spoločnosti.

Mesto prostredníctvom dotácii podporovalo 33 športových klubov, ktoré boli podporované aj nepriamo bezplatným prenájaním športových objektov v správe príspevkovej organizácie. Bezplatné poskytovanie služieb nebolo schválené mestským zastupiteľstvom ako prípad hodný osobitného zreteľa v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta. Športové kluby sa nepodieľali na spolufinancovaní nákladov za spotrebované energie a režijné náklady, čím bol porušený zákon o majetku obcí a zákon o cenách s dopadom na zákon o dani z pridanej hodnoty.

Nehospodárne čerpanie verejných prostriedkov v sume 17 tis. eur bolo zistené za obstaranie služieb bez vykonania verejného obstarávania a za zaplatenie neúplne vykonaných služieb mandátom v zmysle uzatvorenej zmluvy. Zákon o účtovníctve bol porušený nedodržaním platných postupov účtovania a nedôsledným vykonaním inventarizácie. Kontrolou bolo zistené netvorenie zákonných rezerv a opravných položiek k pohľadávkam.

Pri kontrole využívania obstaraného dlhodobého majetku bolo zistené, že príspevková organizácia investovala do prenájmu a následného obstarania syntetickej ľadovej plochy sumu 28 tis. eur. V čase výkonu kontroly bola ľadová plocha umiestnená v priestoroch základnej športovej školy bez zmluvného základu, čím bol porušený zákon o majetku obcí. Minimálnym využívaním majetku došlo k neefektívnemu a neúčinnému čerpaniu verejných prostriedkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nezverejňovaním povinne zverejňovaných zmlúv bol porušený zákon o slobodnom prístupe k informáciám.

Náklady hlavnej činnosti kontrolovaného subjektu boli zaťažené nákladmi súvisiacimi s podnikateľskou činnosťou, čo malo za následok skreslenie výsledku hospodárenia

z podnikateľskej činnosti. Správnym vykázaním nákladov by bola dosiahnutá strata z tejto činnosti.

Uzavretie zmluvy za prenájom hotela s obchodnou spoločnosťou mesta malo negatívny dopad na hospodárenie príspevkovej organizácie v sume 77 tis. eur. Vynaloženie verejných prostriedkov za nájom hotela v sume 26 tis. eur bolo porušením finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Výsledky kontroly poukázali na nefunkčný vnútorný kontrolný systém organizácie, na ktorom sa podieľala absencia kontroly zo strany zriaďovateľa spoločnosti.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

1. Iniciovať aktualizáciu zriaďovacej listiny vrátane úprav organizačného poriadku organizácie.
2. Vypracovať interný predpis upravujúci rozúčtovanie nákladov medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou.
3. Iniciovať odstúpenie od nevýhodnej zmluvy s obchodnou spoločnosťou mesta.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 996/01 z 03.09.2014 vykonali:

Ing. Tatiana Immerová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Sylvia Kopnická, 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 17.09.2014 do 12.11.2014 v

**Správe telovýchovných zariadení
Za Hornádom 15,
052 01 Spišská Nová Ves
IČO 35514035**

za kontrolované obdobie roka 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

Správa telovýchovných zariadení (ďalej aj „STEZ“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo „príspevková organizácia“) je právnická osoba v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Spišská Nová Ves (ďalej len „SNV“), ktorá bola zriadená v roku 1996 za účelom plnenia základných verejných funkcií.

Základným predmetom činnosti podľa zriaďovacej listiny bola správa objektov mesta SNV a zabezpečenie služieb spojených s ich prevádzkou (zimný štadión, letné kúpalisko, krytá plaváreň s hotelom, športová hala, futbalový štadión a kolkáreň), organizovanie a zabezpečovanie športových podujatí v meste, správa a prevádzkovanie parkoviska pri športovej hale a parkoviska pred futbalovým štadiónom, ako aj združovanie športových klubov mesta SNV a zabezpečenie ich činnosti v súlade so samostatným štatútom schváleným mestským zastupiteľstvom.

STEZ mala v kontrolovanom období vydané osvedčenia o živnostenskom oprávnení v oblasti poskytovania služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu, ubytovacích služieb v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach, kúpu tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi, ktoré boli, po zrušení z dôvodu nevykonávania podnikateľskej činnosti, nanovo obnovené 14.01.2010. Ďalej osvedčenie na vykonávanie sprostredkovateľskej činnosti v oblasti služieb vydané Obvodným úradom SNV odbor živnostenského podnikania

z 12.02.2013. Kontrolovaný subjekt nemal obnovené a ani nové oprávnenie na vykonávanie podnikateľskej činnosti schválené mestským zastupiteľstvom, aj keď podnikateľskú činnosť reálne vykonával, čím bol porušený čl. 9 zriaďovacej listiny organizácie. Zároveň nebol dodržaný § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), pretože príspevková organizácia mohla vykonávať podnikateľskú činnosť len so súhlasom zriaďovateľa.

Kontrolou náležitostí zriaďovacej listiny podľa § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo zistené, že neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol príspevkovej organizácií zverený do správy pri jej zriadení. Zriaďovacia listina obsahovala informácie, ktoré boli v rozpore so skutočným výkonom činnosti, resp. boli neplatné:

- V čl. II bolo uvedené, že do predmetu činnosti patrí aj združovanie športových klubov mesta SNV a zabezpečenie ich činnosti v súlade so samostatným štatútom schváleným mestským zastupiteľstvom. Kontrolovaný subjekt nezabezpečoval uvedenú činnosť od 14.04.2012 vznikom Rady športových klubov.
- Podľa čl. IV finančný vzťah medzi zriaďovateľom a organizáciou bol určený záväznými úlohami a limitmi určenými zriaďovateľom, pričom mesto SNV nestanovovalo záväzné úlohy a ani limity. Uvedený článok pojednával aj o zriadení fondu reprodukcie hmotného majetku, o ktorom už legislatíva nepojednáva.
- Čl. III Vymedzenie podnikateľskej činnosti, obsahoval činnosti, ktoré boli zrušené z dôvodu nevykonávania podnikateľskej činnosti.

Organizačný poriadok platný od 01.02.2010 nebol v kontrolovanom období aktualizovaný. Zmeny vo vykazovaní pracovných pozícií, zrušenie samostatnej prevádzky hotela Šport neboli upravené v organizačnom poriadku, čím nebol dodržaný čl. 3 bod 3.1 ods. 4 Organizačného poriadku.

2. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Dňa 08.11.2012 kontrolovaný subjekt zaslal zriaďovateľovi návrh programového rozpočtu a plán nákladov a výnosov na roky 2013 – 2015. Na rok 2013 bola výška nákladov plánovaná v sume 1 657 674,00 eur a výška výnosov plánovaná v sume 1 657 674,00 eur, t.j. plán nákladov a výnosov bol zostavený ako vyrovnaný.

Mestské zastupiteľstvo SNV schválilo na svojom zasadnutí 17.12.2012 rozpočet mesta na rok 2013. Súčasťou programového rozpočtu mesta bol Program 12 Šport, Podprogram 12.1 Mestská infraštruktúra športu – STEZ, kde bol pre kontrolovaný subjekt schválený príspevok na bežné výdavky v sume 1 009 314,00 eur (uznesenie č. 269/2012).

Dňa 27.05.2013 bola oznámená zmena príspevku zriaďovateľa vo forme pridelenia kapitálových výdavkov v sume 10 000,00 eur na nákup tribúny a 20 000,00 eur na rekonštrukciu detského bazéna. Príspevková organizácia vykázala v roku 2013 kladný výsledok hospodárenia po zdanení v sume 21 882,31 eur vid'. tabuľka č. 1

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 1 Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia v eurách

Ukazovateľ	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Výnosy	1 725 292,70	413 731,44	2 139 024,14
Náklady	1 703 492,18	413 545,47	2 117 037,65
Výsledok hospodárenia (pred zdanením)	21 800,52	185,97	21 986,49
Výsledok hospodárenia (po zdanení)	21 800,52	81,79	21 882,31

Zdroj: Výkaz Ziskov a strát k 31.12.2013

Náklady hlavnej činnosti boli oproti plánu prekročené o 45 818,18 eur a to v oblasti miezd o 17 321,55 eur (vyplatenie odchodného pre troch pracovníkov, vyplatenie odmien pri dožití životného jubilea, prijatie zamestnancov z Úradu práce), spotrebe materiálu o 8 050,08 eur, v nákladoch na opravy a údržbu o 5 083,38 eur a v nákladoch na ostatné služby o 11 887,38 eur. Spotreba energií oproti plánovaným nákladom bola nižšia o 47 566,20 eur.

Plán výnosov z hlavnej činnosti pre rok 2013 bol vo výške 1 657 674,00 eur a dosiahnutá skutočnosť bola vo výške 1 725 292,70 eur, čo bolo o 67 618,70 eur viac. Zvýšené tržby boli zaznamenané z prenájmu ľadovej plochy, prevádzky kúpaliska a plavárne.

Tabuľka č. 2 popisuje štruktúru príjmov a výdavkov organizácie v roku 2013.

Tabuľka č. 2 Štruktúra príjmov a výdavkov v roku 2013 v eurách

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skut. voči upraven. rozpočtu %
Bežné príjmy	1 403 536,00	1 403 536,00	1 479 394,26	105,40
Kapitálové príjmy		30 000,00	29 959,50	99,86
Finančné operácie príjmové				
Príjmy nerozpočtované			489 129,25	
Príjmy spolu	1 403 536,00	1 433 536,00	1 998 483,01	139,40
Bežné výdavky	1 403 536,00	1 403 536,00	1 451 337,32	103,40
Kapitálové výdavky		39 984,00	37 083,90	92,74
Finančné operácie výdavkové				
Výdavky nerozpočtované			483 546,29	
Výdavky spolu	1 403 536,00	1 413 520,00	1 971 967,51	139,50
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných		9 984,00	20 932,54	209,66
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných			5 582,96	
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	20 016,00	26 515,50	132,47

Zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa bolo vykonané 29.01.2014. Kontrolovaný subjekt dosiahol v roku 2013 kladný výsledok hospodárenia, ktorý bol na základe uznesenia č. 420 z 24.04.2014 Mestského zastupiteľstva SNV v plnej výške prevedený do rezervného fondu interným dokladom č. 114 z 28.04.2014.

Kontrolou rozpočtových príjmov a výdavkov vykázaných v účtovných a finančných výkazoch k 31.12.2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykazoval nesprávny údaj pri vykazovaní kapitálových výdavkov vo finančnom výkaze FIN 1-12 Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013. Obstaranie prenosnej ľadovej plochy v sume 19 982,41 eur bolo vykázané v čerpaní bežných výdavkov (rozpočtová klasifikácia 633004), pričom malo byť vykázané v čerpaní kapitálových výdavkov. Uvedeným konaním bol porušený § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože nebola dodržaná rozpočtová klasifikácia. Zároveň boli

údaje vo finančnom výkaze vykazované v nesprávnej výške, čím nebolo konané v súlade s § 1 ods. 1 Opatrenia MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

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

Kontrolou bolo preverené, že podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie krytých tržbami bol v roku 2013 menší ako 50 %.

Tržby a výrobné náklady STEZ v zmysle 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 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení pre rok 2013 sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 Podiel výrobných nákladov na tržbách		v eurách
Tržby mínus predaný tovar		764 607,91
Výrobné náklady		2 036 146,08
Výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami [(tržby : výrobné náklady) x100%]		37,55 % < 50%

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

Kontrolou bolo preverených 333 účtovných dokladov v celkovej sume 309 022,17 eur, čo tvorilo 15,67 % z celkových výdavkov kontrolovaného subjektu. Preverené boli bežné výdavky v sume 251 955,86 eur a kapitálové výdavky v sume 57 066,31 eur.

Vzorka bola vybraná neštatistickými metódami na základe úsudku kontrolóra so zameraním sa na kontrolu výdavkov týkajúcich sa obstarania dlhodobého majetku, nákladov na opravy a údržbu a nákladov za poskytnuté služby. Na vybranej vzorke bolo otestované dodržiavanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), 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 a vnútornom audite“).

Rozpočtová klasifikácia

STEZ pri úhrade faktúr za tovar alebo služby od dodávateľa v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie triedila celú sumu na príslušnú podpoložku výdavkov, pričom čiastka vo výške dodávky bez DPH mala byť zatriedená na príslušnú podpoložku výdavkov a čiastka vo výške DPH mala byť zatriedená v podpoložke 637035 - Dane.

Kontrolovaný subjekt nesprávnym triedením ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie porušil Opatrenie 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 opatrení a zároveň nekonal v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Webové stránky

STEZ uzatvorila 28.01.2010 mandátnu zmluvu č. 1/2010, ktorej predmetom bolo vytvorenie webových stránok pre organizáciu a hotely Preveza a Šport, zabezpečenie dennej aktualizácie údajov, údržba, hostingové služby a registrácia domény za sumu 300,00 eur mesačne. Dodatkom č. 1 k mandátnej zmluve z 20.12.2010 bol rozšírený predmet zmluvy o vytvorenie systému týkajúceho sa správy objednávok, faktúr a zmlúv a zabezpečenie ich dennej aktualizácie, vyhotovenie systému informácie o verejnom obstarávaní a zabezpečenie aktualizácie. Dohodnutá cena za poskytovanie služieb bola zvýšená na sumu 420,00 eur mesačne. V roku 2013 bolo na základe zmluvy vyplatených spolu 5 040,00 eur.

Kontrolou povinného zverejňovania informácií vo forme zmlúv, objednávok a faktúr počas kontrolovaného obdobia bolo zistené, že zmluvy neboli zverejňované na webovej stránke organizácie, boli zverejnené len základné informácie bližšie popísané v časti 4.2 protokolu. Zverejňovanie faktúr nezabezpečoval mandatár, ale vykonávala to pracovníčka STEZ priamo v informačnom systéme. Vyplatením verejných prostriedkov mandatárovi v plnej výške za práce, ktoré neboli vykonané v požadovanom rozsahu v zmysle dohodnutej zmluvy vrátane dodatkov, kontrolovaný subjekt použil verejné prostriedky v sume 1 440,00 eur neehospodárne, neefektívne a neúčinne podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Priame zadanie služieb

Kontrolovaný subjekt vo viacerých prípadoch čerpal verejné prostriedky bez vykonania prieskumu trhu, t.j. priamym zadáním aj napriek tomu, že podľa internej smernice týkajúcej sa vykonávania verejného obstarávania mal pri zadávaní zákaziek za služby od sumy 1 000,00 eur bez DPH vykonať prieskum trhu. Išlo o nasledujúce prípady:

- za účtovné a počítačové služby bolo vyplatených spolu 1 650,00 eur bez uzatvorenia zmluvy a vykonania prieskumu trhu, len na základe ústnej objednávky štatutárneho orgánu organizácie (faktúra číslo 1121/2013 (ďalej len „fa č.“) a fa č. 1259/2013). Zmluva na vykonávanie vyššie uvedených prác bola uzatvorená až 10.02.2014 s dohodnutou sumou 600,00 eur mesačne,
- za poskytovanie animačných služieb na letnom kúpalisku bolo spolu vyplatených 1 737,15 eur (fa č. 799/2013 a fa č. 929/2013),
- za údržbu objektu zimného štadióna a hotela Šport bolo zaplatených 2 000,00 eur (fa č. 909/2013, fa č. 1174/2013, fa č. 1175/2013, fa č. 1176/2013, fa č. 1270/2013),
- za zabezpečenie činností súvisiacich so správou a fungovaním informačného systému bolo vyplatených spolu 1 895,00 eur (fa č. 745/2013, fa č. 803/2013, fa č. 889/2013, fa č. 893/2013, fa č. 967/2013, fa č. 1017/2013, fa č. 1154/2013, fa č. 1199/2013, fa č. 1260/2013),
- za prenájom syntetickej ľadovej plochy od 07.12.2012 do 02.01.2013 organizácia zaplatila 8 280,00 eur na základe prijatia ponuky od dodávateľa mestom SNV (fa č. 1185/2012).

V uvedených prípadoch STEZ vykonala predbežnú finančnú kontrolu formálne, čím konala v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Nevykonaním prieskumu trhu na poskytovanie služieb v sume 15 562,15 eur kontrolovaný subjekt nepreukázal, že verejné prostriedky boli vynaložené hospodárne, efektívne a účinne podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Dohody o vykonaní práce

Kontrolná skupina preverila 35 dohôd o vykonaní práce, resp. o pracovnej činnosti za obsluhu časomier, kamery a režijného centra, za predaj vstupeniek na športové podujatia, za obslužné práce pri výstavbe nafukovacej športovej haly. Uzatvorené dohody spĺňali povinné náležitosti podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov a boli doložené pracovnými výkazmi podpísanými zodpovednými vedúcimi zamestnancami. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Odplatné poskytovanie výkonov

Mesto SNV podporovalo formou poskytnutia dotácii 33 športových klubov združených v Rade športových klubov (ďalej len „Rada ŠK“). Členmi Rady ŠK boli kluby registrované ako právnické osoby (občianske združenia, spoločnosti s ručením obmedzeným). Okrem dotácií boli kluby podporované aj nepriamo a to prostredníctvom bezplatného poskytovania športových objektov v správe STEZ. Kontrolovaný subjekt financoval prevádzku športovísk z vlastných prostriedkov a z príspevku mesta. Mzdové náklady a náklady na média súvisiace s prevádzkou športovísk (energie, voda) dosiahli v kontrolovanom období výšku 1 166 371,00 eur. Príspevok mesta na prevádzku športovísk predstavoval v kontrolovanom období sumu 1 009 314,00 eur.

STEZ poskytovala výkony vo verejnom záujme bezodplatne klubom združeným v Rade ŠK. Napr. stredisko Atletický štadión vykázalo z 554,5 celkovo vyťažených hodín 15 platených hodín (t.j. 2,71%), Športová hala z 3 039 celkovo vykázaných hodín 230,5 zaplatených hodín (t.j. 7,58 %), Kolkáreň z 483,5 celkovo vykázaných hodín 109 zaplatených hodín (t.j. 22,54 %), v stredisku Futbalový štadión bolo vykázaných 107,5 zaplatených hodín z 1 693 celkovo deklarovaných hodín (t.j. 6,35%). Zimný štadión bol využívaný bezplatne 2 197 hodín z 3 612 vykázaných hodín a podiel platiacich dosiahol 39,17 %.

Platné Zásady hospodárenia s majetkom mesta SNV v čl. 9 ods. 6 upravovali výpožičky (bezplatné prenájom majetku) ako prípady hodné osobitného zreteľa, o ktorom rozhoduje mestské zastupiteľstvo trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov. Tým, že o nájme majetku – športovísk nebolo rozhodnuté v zmysle prijatých zásad, bezodplatné poskytovanie športovísk športovým klubom bolo v rozpore s § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a čl. 9 od. 6 Zásad hospodárenia s majetkom mesta. Športové kluby sa nepodieľali na krytí nákladov za spotrebované energie, správnej a prevádzkovej réžii. Uvedeným konaním bol porušený § 6 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), pretože správca mal povinnosť majetok obce držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním a brať z neho úžitky a nakladať s majetkom v súlade so zásadami hospodárenia.

Bezodplatné dodanie služby (prenájom športovísk) na iný účel ako na podnikanie platiteľa (STEZ) sa považuje za dodanie služby za protihodnotu podľa § 9 ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z pridanej hodnoty“). Kontrolovaný subjekt tým, že pri bezodplatne poskytnutých službách neuplatnil daň z pridanej hodnoty, pomerná výška odpočítanej dane nebola vykázaná v súlade s § 50 ods. 1 zákona o dani z pridanej hodnoty.

3. Vedenie účtovníctva

3.1 Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

Obsahové vymedzenie položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát nadväzovalo na príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu. Kontrolou položiek súvahy, výkazu ziskov a strát s údajmi v hlavnej knihe neboli zistené rozdiely.

Kontrolovaný subjekt dodržal bilančnú kontinuitu podľa § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve, pretože konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazovali v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

Postupy účtovania

STEZ nedodržala postupy účtovania podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“) vo viacerých prípadoch, keď nepostupovala podľa:

- § 32 Postupov účtovania, tým že na účte 042 – Obstaranie majetku k 31.12.2013 účtovala o syntetickej ľadovej ploche v celkovej sume 19 982,41 eur zakúpenej na základe fa č. 36/2013 a fa č. 39/2013 aj napriek tomu, že majetok bol v používaní od februára 2013,
- § 60 Postupov účtovania, keď daň z motorového vozidla v sume 124,15 eur zaúčtovala na účet 538 – Ostatné dane a poplatky, pričom mala byť zaúčtovaná na účet 531 – Daň z motorových vozidiel,
- § 58 Postupov účtovania, keď počas roka účtovala spolu náklady za vodné a stočné na účte 502 – Spotreba energie (napr. fa č. 390/2013, fa č. 389/2013, fa č. 388/2013, fa č. 387/2013),
- § 79 Postupov účtovania, keď neúčtovala na podsúvahových účtoch prenajatý majetok hotela Šport v sume 173 296,90 eur, pričom uvedený majetok bol podstatný na posúdenie majetkoprávnej situácie príspevkovej organizácie,
- § 5 Postupov účtovania, keď o nákladoch týkajúcich sa podnikateľskej činnosti účtovala v rámci nákladov hlavnej činnosti (prenájom hotela Šport na základe fa č. 614/2013 v sume 3 600,00 eur).

Nedodržaním Postupov účtovania vo vyššie uvedených prípadoch bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia

Dňa 27.11.2013 bol vydaný príkaz štatutárneho orgánu STEZ na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, v ktorom boli stanovené etapy vykonávania inventarizácie s časovým harmonogramom. Kontrolou vykonania inventarizácie bolo zistené, že:

- kontrolovaný subjekt inventarizoval dlhodobý majetok v netto hodnotách, t.j. cena nadobudnutia znížená o oprávky. Uvedeným konaním boli hodnoty majetku v inventúrnych súpisoch a inventarizačnom zápise rozdielne v porovnaní so zostatkami na syntetických účtoch podľa hlavnej knihy,
- inventúra dlhodobého majetku bola vykonaná so stavom k 30.11.2013, inventarizačný zápis neobsahoval upravený majetok o prírastky a úbytky za mesiac december tak, aby bol vykázaný stav inventarizácie ku dňu zostavenia účtovnej závierky,
- inventarizácia pozemkov v sume 450 287,49 eur a budov v sume 11 400 366,20 eur bola uskutočnená formálne, v inventúrnych súpisoch boli pozemky a budovy uvedené v jednej sume za strediská, neboli porovnané na listy vlastníctva k majetku. Inventarizácia neobsahovala technické zhodnotenie stavby „Rekonštrukcia kolkárskych dráh v sume 3 880,00 eur vykonanej mestom Spišská Nová Ves“, pričom majetok bol odovzdaný kontrolovanému subjektu 31.12.2013,
- pri dokladovej inventúre neboli vyhotovené inventúrne súpisy, inventarizácia pozostávala z vytlačených zostáv jednotlivých účtov napr. účet 421 – Zákonný rezervný fond, účet 381 – Náklady budúcich období, účet 379 – Iné záväzky,
- súčasťou dokladovej inventúry účtu 311 – Pohľadávky nebolo posúdenie správnosti údajov v účtovníctve, návrhy na vytváranie opravných položiek, resp. postup pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti.

Na základe nedostatkov zistených pri inventarizácii majetku k 31.12.2013 možno konštatovať, že STEZ nepostupovala podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 uvedeného zákona.

Tvorba rezerv

Kontrolovaný subjekt mal vnútorný predpis pre spôsob tvorby a používanie rezerv v zmysle Postupov účtovania zapracovaný v Internej smernici pre vedenie účtovníctva z 01.02.2010. Účtovná jednotka v predpise deklarovala povinnosť tvorby krátkodobých rezerv, okrem iného na nevyčerpané dovolenky a prebiehajúce a hroziace súdne spory.

Účtovná jednotka netvorila v preverovanom období žiadne rezervy aj napriek skutočnosti, že nevyčerpané dovolenky u dvoch zamestnancov predstavovali nevyplatenú čiastku v sume 719,66 eur. STEZ viedla dlhodobý súdny spor s obchodnou spoločnosťou. Rezerva na tieto náklady zo strany kontrolovaného subjektu tvorená nebola, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 9 Postupov účtovania v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Vyššie uvedené ustanovenie ukladalo povinnosť tvoriť rezervu na stratové zmluvy a nevýhodné zmluvy, ktorými sú zmluvy, pri ktorých náklady nevyhnutné na splnenie zmluvných povinností prevyšujú ekonomický úžitok, ktorý sa zo zmluvy očakáva. Rezerva, ktorá mala byť tvorená na základe zásady opatrnosti na riziká a straty nebola v predpise kontrolovaného subjektu upravená.

Oprava účtovných dokladov

Oprava účtovných dokladov nebola vykonaná v súlade s § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve v dvoch prípadoch, keď fa č. 36/2013, na základe ktorej bolo zakúpených 162 ks syntetických panelov bola zaúčtovaná na účet 501 – Spotreba materiálu, rozpočtová klasifikácia 6330004. Následne bol účtovný doklad zaúčtovaný na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku, ale úprava bola vykonaná len v elektronickej podobe a nie na účtovnom doklade. Rovnaký nedostatok bol zistený pri oprave fa č. 39/2013 týkajúcej sa obstarania 18 ks mantinelov.

Taktiež boli preverené štyri prípady postupu kontrolovaného subjektu pri vykonávaných opravách účtovných dokladov vystavených a následne stornovaných faktúr. Kontrolou bolo zistené, že STEZ pri oprave účtovných dokladov nepostupovala v súlade s uvedeným ustanovením, keď pri vykonávaných opravách účtovných operácií neuvádzala v obsahu opravovaného účtovného záznamu dôvod opravy, resp. opravu nezdokumentovala záznamom pred opravou.

3.2 Zostavenie účtovnej závierky

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú riadnu účtovnú závierku, zostavenú k 31. decembru 2013, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok (textovej a tabuľkovej formy).

Tvorba opravných položiek k pohľadávkam

STEZ evidovala v 18 prípadoch pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 365 dní v celkovej sume 10 483,33 eur. Neuplatnením zásady opatrnosti – prechodného zníženia hodnoty pohľadávok vytvorením opravnej položky k pohľadávkam, pri ktorých bolo riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 365 dní vo výške 2 620,83 eur STEZ postupovala v rozpore s § 15 ods. 6 Postupov účtovania.

Kontrolovaný subjekt tým, že k pohľadávkam nevytváral opravné položky, postupoval v rozpore s § 26 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve. Tieto informácie bolo potrebné uviesť v poznámkach kontrolovaného subjektu podľa § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve.

V poznámkach kontrolovaný subjekt uvádzal informácie, ktoré vysvetľovali a doplňovali údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát. V kontrolovanom období v poznámkach k 31.12.2013 STEZ deklarovala pohľadávky v lehote splatnosti v sume 61 598,28 eur, ktorá nebola identická s údajmi uvedenými v súvahe. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu tieto boli v poznámkach uvedené v nesprávnej výške.

4. Nakladanie s majetkom

4.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Kontrolovaný subjekt hospodáril s majetkom zvereným do správy mestom SNV, ako aj s majetkom nadobudnutým z vlastných zdrojov. Zásady hospodárenia s majetkom mesta

SNV z 15.05.2012 obsahovali podrobnejšie pravidlá pri hospodárení s majetkom mesta. K 31.12.2013 bola obstarávacia hodnota dlhodobého majetku v sume 12 777 794,71 eur. Tabuľka č.4 popisuje štruktúru majetku, jeho prírastky a úbytky počas roku 2013.

Tabuľka č.4 Štruktúra majetku

v eurách

Štruktúra majetku	Stav k 01.01.2013	Stav k 31.12.2013	Rozdiel majetku
Majetok	12 852 236,60	12 901 226,93	48 990,33
z toho napr.:			
1. Neobežný majetok	12 716 848,40	12 777 794,71	60 946,31
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	48 662,64	48 662,64	0
1.2 Oprávky k dl. nehmot. majetku	1 657,64	11 058,64	9 401,00
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	12 668 185,76	12 729 132,07	60 946,31
1.4 Oprávky dl. hmotnému majetku	4 911 190,28	5 186 134,73	274 944,45
1.5 Dlhodobý finančný majetok			
1.6 Oprávky dl. finančnému majetku			
z toho napr.:			
2. Obežný majetok	110 304,45	116 713,24	6 408,79
2.1 Zásoby	20 604,26	13 668,25	-6 936,01
2.2 Dlhodobé pohľadávky			
2.3 Krátkodobé pohľadávky	76 905,24	61 598,28	-15 306,96
2.4 Finančné účty	10 936,95	37 730,71	26 793,76
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	1 858,00	3 716,00	1 858,00
3. Časové rozlíšenie	25 083,75	6 718,98	-18 364,77

Kontrolná skupina preverila prírastky dlhodobého majetku v sume 60 946,31 eur, kontrolné zistenie je popísané v časti 4.2 protokolu o výsledku kontroly. V kontrolovanom období nebol realizovaný predaj, prevod a vyradenie dlhodobého majetku. Majetok organizácie bol poistený a využívaný v súlade s predmetom činnosti v zmysle zriaďovacej listiny.

4.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Prenájom majetku

Prenechávanie nehnuteľného majetku do dočasného užívania iným právnym subjektom upravovali Zásady prenájmu nebytových priestorov mesta SNV z 24.02.2009 (ďalej len „Zásady prenájmu“), podľa ktorých na základe zmluvy o výpožičke mohli byť nebytové priestory prenajaté na nekomerčné účely nekomerčným športovým a kultúrnym organizáciám pôsobiacim na území mesta.

Kontrolná skupina preverila 11 zmlúv, predmetom ktorých bola výpožička časti nehnuteľností, resp. zmluva o odovzdaní priestorov, resp. dohoda o užívaní a prevádzkovaní časti nehnuteľností a zistila nasledovné:

STEZ uzavrela v ôsmich prípadoch zmluvu o výpožičke, avšak v dvoch prípadoch (zmluva o výpožičke športovej haly z 29.05.2013 a 25.05.2012) bola zmluva uzavretá na dobu určitú, čo nebolo v súlade s čl. III bod 3 Zásad prenájmu, podľa ktorých prenájom nebytových priestorov na dobu určitú sa dojednáva iba v prípadoch hodných osobitného

zreteľa. Schválenie trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov mestského zastupiteľstva nebolo kontrolovaným subjektom preukázané.

Podľa čl. II bod. 5 písm. a) Zásad prenájmu môžu byť na základe zmluvy o výpožičke nebytové priestory objektov v správe STEZ prenajaté na nekomerčné účely nekomerčným športovým a kultúrnym organizáciám pôsobiacim na území mesta. Kontrolou bolo zistené porušenie uvedeného ustanovenia v prípade, keď STEZ uzavrela so spoločnosťou s ručením obmedzeným (komerčná športová organizácia) zmluvu o výpožičke priestorov športovej haly z 20.09.2012. Porušenie uvedeného ustanovenia bolo zistené ďalej v troch prípadoch, keď sa kontrolovaný subjekt zaviazal poskytnúť bezplatne priestory telocvične a priestory pretlakovej tenisovej haly na umiestnenie reklám firiem, ktoré sponzorujú činnosť užívateľa (počas tréningov a zápasov). V jednom prípade bolo zmluvne dohodnuté právo užívateľovi na vlastné náklady umiestniť reklamy na futbalovom štadióne v priestoroch hlavnej hracej plochy a možnosť ich prenajímať. Užívatelia športovej haly sa zaviazali dodržiavať kapacitu 786 miest, čo súvisí so súťažami resp. v organizovaní a usporadúvaní súťaží športovcov. STEZ ani v jednom prípade zmluvne neparticipovala na vstupnom, z ktorého by čiastočne pokryla prevádzkové náklady.

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo ďalej zistené, že STEZ iba v jednom prípade zaviazala užívateľa uhrádzať správcovi výšku nákladov za spotrebovanú elektrickú energiu a paušálnu čiastku za vodu. Tým, že zmluvy neobsahovali spôsob a podmienky úhrady platieb za služby, ako aj presnú identifikáciu nájomcu nebol dodržaný čl. 9 ods. 3 písm. a) a e) Zásad hospodárenia s majetkom mesta.

Zmluvou o výpožičke priestorov športovej haly z 20.09.2012 obchodnej spoločnosti bolo dojednané za účelom zabezpečenia tréningov a basketbalových zápasov poskytnutie telocvične na tréningovú činnosť, priateľské a majstrovské zápasy, poskytnutie šatne pre družstvo žien, miestnosť pre trénerov, miestnosť pre rozhodcov počas priateľských a majstrovských zápasov. Obchodná spoločnosť v predmete svojej činnosti v zmysle výpisu z obchodného registra vykonávanie športovej činnosti nemala. Písomné prehlásenie užívateľa v zmluve, že predmetom jeho činnosti je organizovanie a usporadúvanie basketbalových zápasov a zabezpečovanie činnosti súvisiacich s prípravou a súťažami športovcov nebolo v súlade s výpisom z obchodného registra. Spoločnosť s ručením obmedzeným mala oprávnenie na prevádzkovanie športových zariadení. Poskytnutie priestorov obchodnej spoločnosti zakladalo povinnosť uzavrieť zmluvu o nájme nebytových priestorov podľa Zásad prenájmu v nadväznosti na § 12 ods. 5 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o cenách“).

Správca majetku nepostupoval v súlade s § 6 ods. 3 zákona o majetku obcí, keď nebral z majetku, ktorý mu bol zverený do správy úžitky. Poskytnutím nebytových priestorov na komerčné účely komerčnej organizácii a nekomerčným športovým organizáciám konal v rozpore s čl. II bod. 5 Zásad prenájmu.

Podľa § 12 ods. 2 zákona o č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov predmetom dane daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, sú okrem iného príjmy z nájomného bez ohľadu na skutočnosť, či ide o krátkodobý alebo dlhodobý prenájom alebo, či sa uskutočňuje v hlavnej alebo podnikateľskej činnosti. V daňovom priznaní príspevkovej organizácie k 31.12.2013 neboli vykázané zdaniteľné príjmy za prenájom a k nim uplatnené súvisiace výdavky v správnej výške.

STEZ predložila platné cenníky služieb, ktoré už boli v platnosti od roku 2009 - 2013 (športová hala, kolkáreň, atletický štadión, futbalový štadión - cenník platný od roku 2009, hotel Preveza – cenník platný od roku 2011, zimný štadión, krytá plaváreň – cenník platný od roku 2012 a letné kúpalisko – cenník z roku 2013). Kontrolovaný subjekt nemal vypracovanú smernicu, resp. interný predpis, ktorý by upravoval jednotný postup pri stanovovaní cien za prenájmy plôch a priestorov športovísk v správe STEZ. Každoročne sledoval vynaložené náklady na jednotlivé činnosti v nadväznosti na skutočnú využiteľnosť priestorov a vyčísl'oval hodinovú sadzbu, táto však do cenníkov premietnutá nebola. Kontrolovaný subjekt netvoril ceny nájmu v súlade s § 12 ods. 5 zákona o cenách.

Nevyužívaný majetok

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala 27.10.2014 fyzickú obhliadku stredísk letné kúpalisko, zimný štadión a hotel Šport. Na letnom kúpalisku boli odkontrolované vykonané opravy neplaveckého bazéna a bruzgaliska. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Majetok na strediskách bol využívaný v súlade s predmetom činností organizácie.

Taktiež bola vykonaná fyzická obhliadka zakúpenej syntetickej ľadovej plochy. Kontrolou bolo zistené, že majetok sa nenachádzal v priestoroch organizácie, bol umiestnený na dvore športovej základnej školy mesta. O využívaní majetku STEZ iným právnym subjektom nebola uzatvorená žiadna písomná zmluva, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 6 zákona o majetku obcí, pretože všetky právne úkony spojené s nakladaním majetku obce musia mať písomnú formu. Uvedeným konaním nebola zabezpečená ochrana majetku, čím bol porušený § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku obcí.

STEZ ako nájomca uzatvorila 06.12.2012 nájomnú zmluvu so súkromnou spoločnosťou za účelom prenájmu syntetického klziska vrátane mantinelov a zapožičania 40 párov korčúl' za účelom verejného, rekreačného a iného korčul'ovania v období od 07.12.2012 do 02.01.2013. Za prenájom bola vyplatená v decembri 2012 suma 8 280,00 eur bez vykonania prieskumu trhu na základe požiadavky zriaďovateľa. Následne bola vo februári 2013 zakúpená syntetická ľadová plocha v celkovej sume 19 982,40 eur (fa č. 36/2013 a fa č. 39/2013). V auguste 2014 bola premiestnená do priestorov základnej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta SNV. Výdavky na obstaranie syntetickej ľadovej plochy v sume 19 982,40 eur boli použité ne hospodárne, neefektívne a neúčinne podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, z dôvodu nedostatočného využívania majetku vo verejnom záujme, čím zároveň bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Vymáhanie pohľadávok

K 31.12.2013 organizácia vykazovala pohľadávky v sume 61 598,28 eur. Kontrolná skupina preverila postup STEZ pri vymáhaní desiatich pohľadávok po lehote splatnosti, kontrolou ktorého neboli zistené nedostatky.

Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú internú smernicu č. 6 pre vykonávanie verejného obstarávania v zmysle 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“), ktorá bola uplatňovaná počas roku 2013. V čl. 9 smernice bol vymedzený vecný okruh a finančné limity, pri ktorých nebolo potrebné vykonávať výber dodávateľa prieskumom trhu. Finančný limit stanovený pre priame zadávanie zákaziek bol stanovený pre tovary a služby do sumy 10 000,00 eur bez DPH a stavebné práce do 20 000,00 bez DPH. Vecný okruh tvoril služby ako napr. prenájom dopravných prostriedkov, reklamné služby a prezentácie v denníkoch a časopisoch, právne, audítorské, účtovné a poisťné služby, telekomunikačné služby, prepravné, špeditérské služby. Z takto interne stanovených finančných limitov vyplývalo riziko ne hospodárneho čerpania verejných prostriedkov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov bolo zistené, že nebol uskutočnený prieskum trhu na obstaranie nasledujúcich služieb (bližšie popísaných v časti 2.3 protokolu o výsledku kontroly):

- účtovné a počítačové služby,
- animačné služby na letnom kúpalisku,
- údržba objektu zimného štadióna a hotela,
- zabezpečenie činností súvisiacich so správou a fungovaním informačného systému,
- prenájom syntetickej ľadovej plochy.

Kontrolou dodržiavania postupov pri vykonávaní verejného obstarávania bolo preverených sedem prieskumov trhu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Nesprávnou aplikáciou zákona v internej smernici a priamym zadávaním zákaziek bol porušený § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Oslovením jedného uchádzača organizácia nezabezpečila uplatnenie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, dostatočnej konkurencieschopnosti ponúk hospodárnosti a efektívnosti v zmysle § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Zverejňovanie informácií

Kontrolou bolo zistené, že STEZ nepostupovala podľa § 5 ods. 1 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 slobodnom prístupe k informáciám“), pretože nezverejnila informácie, ako napr. spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry, prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje.

Taktiež bolo zistené, že organizácia počas roku 2013 nezverejňovala povinne zverejňované zmluvy podľa § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Na svojom webovom sídle mala uverejnený len tabuľkový prehľad uzatvorených zmlúv v štruktúre číslo, dátum zverejnenia, dátum uzatvorenia zmluvy, identifikovanie účastníkov, IČO, popis predmetu zmluvy, hodnoty (len v niektorých prípadoch), daň z pridanej hodnoty. V niektorých prípadoch bolo zistené, že neboli zverejnené ani základné údaje v tabuľkovom prehľade ako napr. :

- dva dodatky k poskytovaniu právnych služieb na základe zmluvy z 05.04.2012,
- dodatok k mandátnej zmluve za účelom vedenia motorových vozidiel v majetku organizácie,

- dodatok č. 2 k mandátnej zmluve z 28.01.2010, ktorý sa týkal tvorby web stránok a ich dennej aktualizácie.

Kontrolovaným subjekt počas výkonu kontroly odstránil nedostatok, keď zverejnil povinne zverejňované zmluvy.

5. Podnikateľská činnosť

5.1 Dodržiavanie podmienok na vykonávanie podnikateľskej činnosti

STEZ v kontrolovanom období vykonávala podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v oblasti ubytovacích služieb v zariadeniach Šport a Preveza s prevádzkovaním pohostinských činností.

5.2 Evidencia nákladov a výnosov dosiahnutých z podnikateľskej činnosti

Podľa Výkazu ziskov a strát Uc ROPO SFOV 2-01 zostaveného za kontrolované obdobie STEZ vykázala v podnikateľskej činnosti kladný hospodársky výsledok (zisk pred zdanením vo výške 185,97 eur). Výnosy za kontrolované obdobie boli dosiahnuté v celkovej sume 413 731,44 eur a boli tvorené najmä tržbami z prevádzkovania hotelov Šport a Preveza v sume 273 379,00 eur, čo predstavovalo 66,08 % podiel. Tržby z predaja služieb (prevádzkovania hotelov) v porovnaní s predchádzajúcim obdobím vzrástli o 10,63 %, čo v číselnom vyjadrení predstavovalo sumu 26 260,00 eur. Tržby za predaný tovar v roku 2013 sa podieľali na celkových výnosoch sumou 130 119,00 eur, t.j. 31,45 %. Tieto v porovnaní s predchádzajúcim obdobím klesli o 1 618,00 eur.

Najväčší podiel na celkových dosiahnutých nákladoch v sume 413 545,47 eur mali mzdové a zákonné sociálne odvody v sume 172 386,00 eur, ktoré tvorili 41,69 % podiel. Náklady na spotrebu materiálu, energií a tovaru v porovnaní s predchádzajúcim obdobím vzrástli o 21 856,00 eur a na celkových nákladoch v preverovanom období sa podieľali sumou 228 209,00 eur t.j. 55,17 %.

STEZ nemala v internom predpise upravené vyčíslenie a presné zadefinovanie nákladov na podnikateľskú činnosť a ich rozúčtovanie z celkových prevádzkových nákladov. Náklady (podľa druhu) na hlavnú a podnikateľskú činnosť viedla STEZ na jednom syntetickom účte, analyticky a strediskovo rozlíšene.

Kontrolná skupina zistila, že v preverovanom období neboli náklady na podnikateľskú činnosť vykázané v správnej výške, čo ovplyvnilo hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti. Náklady súvisiace s podnikateľskou činnosťou, avšak nesprávne zúčtované na ťarchu hlavnej činnosti, boli napr. za nájom nebytových priestorov hotela Šport v sume 3 600,00 eur. Kontrolovaný subjekt nezúčtoval odpisy na podnikateľskú činnosť v sume 7 617,00 eur a nerozúčtoval správnu réžiu (mzdy, odvody a zákonné sociálne náklady – alikvotná časť pripadajúca na podnikateľskú činnosť zo sumy 70 599,89 eur).

Nedodržaním princípu rozúčtovania nákladov na vlastnú a podnikateľskú činnosť, tieto náklady boli vykázané v nesprávnej výške. Výsledkom hospodárenia podnikateľskej činnosti k 31.12.2013 by bola strata.

Obdobný nedostatok bol zistený aj k 30.09.2013, kedy STEZ vykazovala kladný výsledok hospodárenia v sume 4 998,66 eur. Zaúčtovaním alikvotnej časti odpisov súvisiacich s podnikateľskou činnosťou ako aj nájomného k 30.09.2013 (8 412,75 eur) by organizácia dosiahla stratu. Vykázanie straty z podnikateľskej činnosti by malo za následok, podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, povinnosť zabezpečiť, aby bola strata do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti v ďalšom rozpočtovom roku.

Významný vplyv na záporný výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti malo zúčtovanie nákladov na základe neplatnej zmluvy so spoločnosťou Šport spol. s r.o..

Nevýhodná zmluva

STEZ ako nájomca uzatvorila Zmluvu o nájme nebytových priestorov z 21.01.2010 vrátane Dodatku č. 1 z 30.12.2010 (Dodatkom č. 1 bol dojednaný nájom z doby určitej upravený na dobu neurčitú), Dodatku č. 2 z 28.12.2011, Dodatku č. 3 z 31.12.2012 a Dodatku č. 4 z 27.12.2013 (ďalej len „zmluva ŠPORT“ alebo „zmluva“) s obchodnou spoločnosťou ako prenajímateľom za účelom prevádzkovania ubytovacích, stravovacích zariadení a občerstvenia Hokejka. Zmluva ŠPORT nebola podpísaná v zmysle výpisu z Obchodného registra Slovenskej republiky oprávnenou osobou – konateľom spoločnosti, ktorý bol zároveň štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Obdobne neboli podpísané oprávnenou osobou aj Dodatky k predmetnej zmluve č. 1 až 4.

Uzatvorenie zmluvy ŠPORT nebolo overené predbežnou finančnou kontrolou, čím kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. K zverejneniu dodatkov zmluvy zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo, čím nebol dodržaný § 5 a zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Celková výška výdavkov STEZ vynaložených za nájom hotela Šport na základe neplatnej zmluvy za obdobie rokov 2010 – 2014 dosiahla ku dňu výkonu kontroly sumu 26 090,00 eur, z toho v roku 2013 bolo uhradených 3 600,00 eur (fa č. 614/2013) na ťarchu hlavnej činnosti.

Výška nájomného vyššie uvedenej zmluvy bola stanovená dohodou zmluvných strán. V nájomnom nebola zahrnutá úhrada za dodávku elektriny, plynu, teplej a studenej vody, odvoz smetí a ostatných služieb spojených s nájomom, tieto príspevková organizácie uhrádzala na základe samostatnej fakturácie.

Obchodný zákonník v § 2 definuje podnikanie ako sústavnú činnosť vykonávanú za účelom dosahovania zisku. Podľa § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Pre STEZ bola zmluva ŠPORT (uzavretá na vykonávanie podnikateľskej činnosti) nevýhodná a stratová aj z dôvodu napr.:

- zaviazania sa znášať na vlastné náklady zmeny vykonané v nebytových priestoroch bez nároku na ich náhradu ani započítanie, ktoré po ukončení nájomného vzťahu ostávajú v majetku prenajímateľa,

- v kontrolovanom období strata zo zmluvy ŠPORT dosiahla výšku celkom 12 761,67 eur. Výsledok hospodárenia ovplyvňovali náklady na médiá v sume 13 860,95 eur hrazenými STEZ, strata z prevádzkovania pohostinstva Hokejka v sume 514,27 eur, náklady za prenájom hotela v sume 3 600,00 eur, tržby z ubytovania v sume 5 213,55 eur.

Výsledkom vyššie uvedeného obchodného vzťahu bola v roku 2010 strata vo výške 30 769,83 eur, za rok 2011 strata v sume 15 844,81 eur, za rok 2012 strata v sume 17 692,22 eur, za rok 2013 bola takto vynaložená výška prostriedkov v celkovej sume 12 761,67 eur, čo predstavovalo spolu sumu 77 068,53 eur. Každoročné vykrývanie nákladov z nevýhodne uzatvorenej zmluvy s hotelom ŠPORT malo negatívny dopad na výsledok hospodárenia a na finančné toky STEZ.

Kontrolovaný subjekt nevyužil možnosť ukončiť tento nevýhodný zmluvný vzťah uplynutím doby, na ktorú bola zmluva dohodnutá (čo vyplývalo z priebežných výsledkov hospodárenia roku 2010), resp. nevyužil možnosť ukončiť zmluvný vzťah dohodou zmluvných strán v zmysle čl. VIII Skončenie nájmu bod. 1 písm. d) zmluvy.

Prostriedky získané z podnikateľskej činnosti mali byť použité ako zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania hlavnej činnosti. Vynaloženie verejných prostriedkov za nájom hotela v sume 26 090,00 eur ku dňu vypracovania protokolu o výsledku kontroly vyplývajúcich z neplatnej zmluvy, malo za následok porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 28.10.2014 „na základe rozhodnutia vedenia mesta došlo k uzavretiu zmluvy s uvedenou spoločnosťou, ktorej majoritným vlastníkom bolo mesto SNV. Z dôvodu zabezpečenia chodu hotela Šport, bola uzatvorená zmluva o nájme s mestskou príspevkovou organizáciou STEZ, ktorá mala oprávnenie na prevádzkovanie podobného zariadenia“. Uzatvorenie zmluvy ŠPORT viedlo ku skrytej forme financovania straty obchodnej spoločnosti mesta prostredníctvom príspevkovej organizácie.

6. Nastavenie vnútorného kontrolného systému

Kontrolou bolo preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vzorke 183 účtovných dokladov týkajúcich sa čerpania bežných a kapitálových výdavkov. V 22 prípadoch bolo zistené formálne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, pretože úhrada faktúr bola vykonaná skôr ako vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím bol porušený § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Taktiež bola finančná kontrola vykonávaná v rozpore s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď napr. chýbalo potvrdenie, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pri finančných operáciách týkajúcich sa právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy, čím porušil § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Počas rokov 2011 až 2013 bola v kontrolovanom subjekte vykonaná jedna kontrola hlavným kontrolórom mesta „Kontrola implementácie programového rozpočtovania

v rozpočtovom procese Mesta Spišská Nová Ves, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť čerpania výdavkov v súlade s programom č. 12 „Šport“, vykonávanie monitoringu a vyhodnotenie plnenia“. Z kontroly bol vypracovaný záznam z 13.11.2013. Predmet kontroly bol naplnený čiastočne, kontrolná skupina popísala v zázname tvorbu programového rozpočtu. Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti čerpania výdavkov, tak ako to bolo stanovené v predmete kontroly, konkrétne bodu C 2.1. Správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia bežných výdavkov v danom rozpočtovom roku nebola vykonaná.

V kontrolovanom subjekte nebol vytvorený funkčný kontrolný systém pri čerpaní verejných prostriedkov a pri nakladaní s majetkom. Taktiež dlhodobo absentovala vonkajšia kontrola zo strany zriaďovateľa, ktorá by poukázala na nedostatky v činnosti organizácie.

Kontrolou boli identifikované nasledujúce oblasti, ktoré nedostatočne pokrýval vnútorný kontrolný systém:

- poskytovanie športovísk bezodplatne športovým klubom,
- nedostatočné rozúčtovanie nákladov na hlavnú a podnikateľskú činnosť,
- formálne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly,
- uzatvorenie nevýhodnej zmluvy na prenájom hotela Šport v rámci podnikateľskej činnosti,
- obstarávanie tovarov a služieb bez vykonania verejného obstarávania,
- nezverejňovanie uzatvorených zmlúv.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.11.2014

Ing. Tatiana Immerova
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 27.11.2014

Ján Magdoško
riaditeľ Správy telovýchovných zariadení