

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 999/01
Zo dňa: 03. 09. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

TECHNICKÉ SLUŽBY Stará Turá - mestská príspevková organizácia

Trenčín október 2014

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2012 – 2014.

TECHNICKÉ SLUŽBY Stará Turá - mestská príspevková organizácia boli zriadené ako príspevková organizácia mesta Stará Turá za účelom zabezpečovať a poskytovať verejno-prospešné služby. TS Stará Turá bol zverený do správy nehnuteľný majetok mesta.

Kontrolou boli zistené porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď príspevková organizácia nezostavila a následne nehospodárila podľa rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

Porušenie zákona o účtovníctve bolo zistené vo viacerých prípadoch, keď faktúra prijatá od dodávateľa za opravu komunikácií neobsahovala jednotkové množstvo za fakturovaný tovar a službu, na odberateľských faktúrach nebol uvedený podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad, faktúra prijatá od dodávateľa za prenájom webového priestoru pre doménu TS Stará Turá vystavená za obdobie od júna 2013 do mája 2014 nebola zaúčtovaná podľa zásady zaúčtovania a vykázania účtovného prípadu v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, keď inventúrne súpisy za Dom smútku neobsahovali podpisy členov inventarizačnej komisie, ďalej keď majetkové karty vedené v evidencii nehnuteľného majetku obsahovali názvy nehnuteľností, ktoré neboli v súlade s listom vlastníctva a boli neurčité do tej miery, že TS Stará Turá nevedeli fyzicky lokalizovať majetok v teréne, čím bolo preukázané, že fyzická inventarizácia uvedených nehnuteľností bola vykonaná len formálne. Zároveň účtovné doklady s uvedenými kontrolnými zisteniami neboli zaúčtované správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Zákon o dani z príjmov bol porušený tým, že TS Stará Turá zaevidovali a uplatňovali odpisy hmotného majetku ako jednotlivcej oddeliteľnej súčasti napriek tomu, že išlo o zhodnotenie pôvodného majetku (rekonštrukciou), ktorý sa v majetkovej evidencii už nachádzal.

Dodržiavanie zákona o majetku obcí bolo porušené, keď na liste vlastníctva nehnuteľného majetku nebol zapísaný právny vzťah - správa majetku mesta.

Ďalej bolo zistené porušenie podmienok zmluvy o prenájme, keď bolo zmluvne dohodnuté, že výška prenájmu bude upravená o infláciu v danom období a uvedená podmienka sa v praxi neuplatňovala a zároveň bolo zistené, že suma uhrádzaná za prenájom nebytových priestorov nebola v súlade so zmluvne stanovenou čiastkou.

Odporúčanie

Kontrolná skupina odporúča TS Stará Turá v úzkej spolupráci so zriaďovateľom – vlastníkom nehnuteľného majetku zriadiť komisiu pre jednoznačnú identifikáciu nehnuteľného majetku. Na základe výsledkov identifikácie upraviť majetkovú evidenciu TS Stará Turá.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 999/01 z 03. 09. 2014 vykonali:

Ing. Andrea Trstenská, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Rastislav Šenkarčín, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23. 09. 2014 do 31. 10. 2014 v kontrolovanom subjekte:

**TECHNICKÉ SLUŽBY Stará Turá - mestská príspevková organizácia
Husitská cesta 248/6, 916 01 Stará Turá, IČO 35602210**

za kontrolované obdobie roku 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

Kontrolovaný subjekt Technické služby Stará Turá (ďalej aj „TS Stará Turá“, „príspevková organizácia“) bol zriadený ako príspevková organizácia mesta Stará Turá za účelom zabezpečovať a poskytovať verejno-prospešné služby, prispievať tak k rozvoju mesta Stará Turá a zabezpečovať potreby jeho obyvateľov a návštevníkov.

Mesto Stará Turá v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ako zriaďovateľ v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a 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“), zriadilo uznesením Mestského zastupiteľstva v Starej Turej zo dňa 13. 12. 1995 príspevkovú organizáciu Technotur Stará Turá.

Mestské zastupiteľstvo v Starej Turej (ďalej len „MZ Stará Turá“) na svojom zasadnutí dňa 26. 10. 2006 prijalo Dodatok k Zriaďovacej listine mestskej príspevkovej organizácie Technotur Stará Turá, ktorým bola príspevková organizácia Technotur Stará Turá premenovaná na Technické služby Stará Turá.

Uzneseniami MZ Stará Turá bola schválená hlavná a vedľajšia činnosť TS Stará Turá.

Hlavná činnosť:

- údržba miestnych komunikácií,
- starostlivosť o verejnú zeleň,
- elektroinštalačné práce a opravy verejného osvetlenia,
- údržba mestského rozhlasu,
- správa cintorínov a vojnových hrobov,
- čistenie mesta a zimná údržba miestnych komunikácií,
- nakladanie s odpadom a zber ostatného odpadu,
- prevádzkovanie trhoviska,
- cestná nákladná doprava,
- správa nebytového fondu,
- údržba námestia a prevádzkovanie verejných WC,
- spracovanie (kompostovanie) bioodpadu z domácností,
- budovanie a oprava detských ihrísk,
- poskytovanie náhodilých drobných služieb pre občanov mesta a organizácie,
- poskytovanie „plagátovacích“ služieb,
- oprava a údržba autobusových čakární, zabezpečenie a údržba dopravného značenia,
- preprava materiálu, vykonávanie výkopových prác, dovoz úžitkovej vody.

Vedľajšou činnosťou bolo vykonávanie podnikateľskej činnosti v oblastiach hlavnej činnosti pre iné subjekty. Podľa výpisu z obchodného registra bolo predmetom podnikateľskej činnosti:

- zabezpečenie zjazdnosti a čistenie miestnych komunikácií, príprava, realizácia a údržba zelene,
- elektroinštalačné práce a opravy verejného osvetlenia,
- nakladanie s odpadom a prevádzkovanie skládok tuhého komunálneho a interného odpadu,
- cestná nákladná doprava,
- prevádzkovanie trhoviska a príležitostných trhov.

Príspevková organizácia TS Stará Turá zodpovedala za svoju činnosť MZ Stará Turá. Štatutárnym zástupcom bol riaditeľ (riaditeľka), ktorého na návrh primátora mesta menovalo a (odvolávalo) MZ Stará Turá.

TS Stará Turá sa členili na sedem organizačných úsekov, ktoré zabezpečovali oblasť ekonomickú, technickú, dopravnú a oblasť miestnych komunikácií.

Počet zamestnancov TS Stará Turá počas roku 2013 bol v priemere 42 zamestnancov.

TS Stará Turá boli samostatnou príspevkovou organizáciou, hospodáriacou s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta, s dotáciami štátu a prostriedkami získanými vlastnou podnikateľskou činnosťou.

TS Stará Turá vykonávali správu majetku mesta Stará Turá, ktorého vecné a finančné vymedzenie bolo zakotvené v zmluve o zverení majetku mesta Stará Turá do správy TS Stará Turá Zmluvou č. 30/máj/2011. Podľa tejto zmluvy bola celková

obstarávacia cena nehnuteľného majetku v sume 4 859 631,42 eur a hnutel'ného majetku v sume 821 296,89 eur. Podľa článku 3 Zmluvy o zverení majetku mesta Stará Turá do správy TS Stará Turá sa zverenie majetku uskutočnilo dňom účinnosti uvedenej zmluvy, pričom zmluva nadobudla účinnosť dňa 21. 04. 2011. Predmetná zmluva obsahovala vecné a finančné vymedzenie zvereného majetku do správy TS Stará Turá formou dokumentu Rekapitulácia inventúry vykonanej ku dňu 31. 12. 2010 za organizáciu TS Stará Turá.

2 Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Rozpočet nákladov, výnos a výsledku hospodárenia

Preverením hospodárenia podľa zostaveného rozpočtu výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia v zmysle ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo zistené, že TS Stará Turá nemali uvedený rozpočet zostavený.

Tým, že príspevková organizácia nehospodárila podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia nebolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 1 a ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a zároveň je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom.

Zriaďovateľ nestanovil TS Stará Turá záväzné ukazovatele, ktoré by mali plniť a dodržiavať. Príspevková organizácia neprijala v danom období dary od iných fyzických ani právnických osôb.

Rozpočet príjmov a výdavkov

TS Stará Turá zostavili návrh rozpočtu na tri rozpočtové roky 2013 – 2015, ktorý bol prerokovaný a schválený MZ Stará Turá pred začatím rozpočtového obdobia. Pre rok 2013 bol rozpočet zostavený ako vyrovnaný v hodnote 890 650,00 eur.

MZ Stará Turá schválilo uzneseniami dve zmeny rozpočtu.

Prvou zmenou rozpočtu bol bežný rozpočet navýšený o dotáciu Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na podporu zamestnanosti v sume 8 100,00 eur a dotáciu na riešenie kritického stavu komunikácií z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR vo výške 24 808,34 eur. Kapitálový rozpočet bol navýšený o príspevok mesta na investičnú akciu Rekonštrukcia vybraných mestských komunikácií (ďalej len „Rekonštrukcia MK“) v sume 83 000,00 eur.

Druhou zmenou rozpočtu boli bežný rozpočet upravený presunom položiek bežného rozpočtu a navýšením o 100,00 eur. Kapitálový rozpočet bol navýšený o príspevok mesta na Rekonštrukcia MK v sume 7 000,00 eur.

Tabuľka č. 2 – Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013 v (eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	890 650,00	899 660,00	906 667,94
Kapitálové príjmy	0,00	90 000,00	89 649,74
Finančné operácie príjmové	0,00	0,00	54 087,55
Príjmy nerozpočtované	-	-	9 739,94
Príjmy spolu	890 650,00	989 660,00	1 060 145,17
Bežné výdavky	887 950,00	896 960,00	888 489,60
Kapitálové výdavky	-	90 000,00	89 649,74
Finančné operácie výdavkové	2 700,00	2 700,00	2 633,16
Výdavky nerozpočtované	-	-	11 488,31
Výdavky spolu	890 650,00	989 660,00	992 260,81
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	-	-	15 545,18
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	-	-	52 339,18
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	-	-	67 884,36

Vyhodnotenie finančného plnenia rozpočtu odsúhlasilo MZ Stará Turá.

Programový rozpočet

Jednotlivé výdavky boli zatriedené do programov, podprogramov a prvkov v súlade s programovou štruktúrou mesta. Obsah programovej štruktúry výdavkov TS Stará Turá bol členený nasledovne: Interné služby, Bezpečnosť, právo a poriadok, Odpadové hospodárstvo, Komunikácia, Prostredie pre život, Administratíva. Uvedené programy boli členené do piatich podprogramov a 13 prvkov.

TS Stará Turá monitorovali a vyhodnocovali merateľné ukazovatele programového rozpočtu. Hodnotiacu správu plnenia programového rozpočtu odsúhlasilo MZ Stará Turá. Cieľové hodnoty merateľných ukazovateľov boli z prevažnej miery splnené alebo prekročené, len v ojedinelých prípadoch neboli ciele dosiahnuté, avšak miera nesplnenia nemala významnú hodnotu.

Percentuálne plnenie kapitálových a bežných príjmov v programovej štruktúre bolo 100,67 % a pri výdavkoch v danej štruktúre to bolo 99,10%.

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

Zúčtovanie finančných vzťahov

Zriaďovateľ poskytol v rozpočtovom období roku 2013 TS Stará Turá prevádzkovú dotáciu v sumárnej hodnote 759 560,00 eur, ktorá bola využitá na 100% na činnosť, pre ktorú bola zriadená. Príspevkovej organizácii bola zriaďovateľom poskytnutá aj kapitálová dotácia v sume 90 000,00 eur na Rekonštrukciu MK, ktorá bola čerpaná na 99,61%, čo predstavovalo finančnú hodnotu čerpania výdavkov 89 650,00 eur. Finančné vzťahy s rozpočtom zriaďovateľa boli usporiadané v zmysle ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Tvorba a použitie rezervného fondu

Rezervný fond TS Stará Turá bol tvorený z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie, čo bol za rok 2013 zisk v hodnote 16 528,07eur. V predchádzajúcich účtovných obdobiach vykazovala príspevková organizácia zisk, z ktorého bol tvorený rezervný fond. Sumárna hodnota rezervného fondu ku koncu kontrolovaného obdobia roku 2013 bola 67 298,13 eur.

Podmienka pokrytia tržbami

Kontrolou bolo preverená podmienka pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V roku 2013 tržby TS Stará Turá pozostávali z tržieb z predaja služieb, ktoré boli v hodnote 99 149,33 eur. Výrobné náklady organizácie tvorili náklady za spotrebované nákupy, služby, osobné náklady, dane a poplatky a odpisy majetku. Uvedené náklady boli v hodnote 1 148 863,89 eur. Pokrytie výrobných nákladov tržbami predstavovalo v kontrolovanom období 8,63 %.

V bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období boli vlastné výnosy organizácie v hodnote 96 457,41 eur a výrobné náklady v hodnote 1 154 758,50 eur. Percentuálne pokrytie výrobných nákladov tržbami bolo v roku 2012 v hodnote 8,35 %.

Uvedeným spôsobom hospodárenia bola zákonom stanovená podmienka dodržaná.

Podmienka zriadenia organizácie na plnenie úloh mesta

Preverenie zriaďovacej listiny a vykonávaných činností TS Stará Turá preukázalo, že bolo dodržané ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy podľa, ktorého nie je možné zriadiť príspevkovú organizáciu na výkon rozhodovacích právomocí zriaďovateľa.

Dodržanie povinnosti zrušenia príspevkovej organizácie

Zriaďovateľ príspevkovej organizácie je povinný ju zrušiť k 31.12. roka, v ktorom zistí, že neboli dodržané predchádzajúce podmienky. Vzhľadom k tomu, že TS Stará Turá podmienky splnili, mesto nemalo povinnosť príspevkovú organizáciu mesta zrušiť.

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

Kontrolná skupina preverila uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie na 100% vzorke kapitálových príjmov a výdavkov, na reprezentatívnej vzorke bežných výdavkov (13 účtovných dokladov významnej hodnoty) v sume 100 408,83 eur a príjmov z hlavnej činnosti (13 účtovných dokladov významnej hodnoty) v sume 11 923,63 eur pričom neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní tejto povinnosti. Zároveň bolo zistené, že pri vynakladaní týchto finančných prostriedkov bol zachovaný princíp hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov.

Kontrolou bankových výpisov a finančného výkazu o plnení rozpočtu bolo preverené, že finančné prostriedky TS Stará Turá rozpočtované na príslušný rozpočtový rok 2013 boli použité v celkovom objeme 992 260,81 eur do konca rozpočtového roka.

Poskytovanie svojich výkonov odplatne

TS Stará Turá poskytovali svoje výkony odplatne v zmysle ustanovenia § 26 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Pre rok 2013 mala príspevková organizácia v platnosti Cenník služieb a prác, ktorý stanovoval ceny za výkony určené v zmysle zákona č. 18/96 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a cenových kalkuláciách skutočných nákladov za stroje a zariadenia, nákladnú prepravu, kosenie, strihanie plotov, orezávanie stromov, zimnú údržbu komunikácií, ostatné práce a služby.

3 Vedenie účtovníctva

3.1 Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

TS Stará Turá mali v kontrolovanom období upravené platnými internými smernicami, ktoré schválil riaditeľ príspevkovej organizácie, vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.

Správnosť a preukázateľnosť účtovníctva príspevkovej organizácie bola preverená na vybranej vzorke (aplikované na vzorke v bode 2.3) dodávateľských a odberateľských faktúr a ich úhrad.

Kontrolou bolo zistené, že faktúra prijatá od dodávateľa za opravu komunikácií neobsahovala jednotkové množstvo za fakturovaný tovar a službu, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je účtovný doklad

preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Účtovné prípady vo vybranej vzorke odberateľských faktúr z hlavnej činnosti v počte 13 účtovných dokladov a z podnikateľskej činnosti v počte 12 účtovných dokladov neobsahovalo podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Preverením vykazovania účtovných prípadov, s ktorým časovo a vecne súvisia bolo zistené, že faktúra prijatá od dodávateľa za prenájom webového priestoru pre doménu TS Stará Turá vystavená za obdobie od júna 2013 do mája 2014 v sume 41,80 eur nebola zaúčtovaná podľa uvedenej zásady. Kontrolou účtovného predpisu na faktúre a zaúčtovania dokladu v hlavnej knihe bolo zistené, že suma faktúry bola zaúčtovaná na ťarchu nákladov roku 2013. Nerozčlením služby na obdobie rokov 2013 a 2014 nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Vyššie uvedené účtovné doklady v sumárnej hodnote 122 962,25 eur neboli zaúčtované správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, čo nebolo v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

3.2 Zostavenie účtovnej závierky

Za kontrolované obdobie roku 2013 vypracovali TS Stará Turá závierku so všetkými zákonom stanovenými súčasťami – súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka obsahovala všetky náležitosti a bola predložená v termíne v zmysle zákona o účtovníctve.

Príspevková organizácia hospodárila v danom období s majetkom v celkovej zostatkovej hodnote 2 990 580,12 eur. Významné hodnoty aktív boli dlhodobý hmotný majetok - stavby v sume 2 692 401,22 eur, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v sume 145 477,05 eur a finančný majetok – bankové účty v hodnote 83 086,48 eur.

Aktíva organizácie boli kryté najmä vlastným imanom v hodnote 95 681,18 eur, záväzkami v sume 2 890 767,94 eur a časovým rozlíšením v sume 4 131,00 eur.

Pohľadávky účtovnej jednotky boli ku koncu účtovného obdobia len krátkodobé v sume 13 599,43 eur a boli tvorené z pohľadávok voči odberateľom.

Záväzky účtovnej jednotky boli v sume 2 890 767,94 eur a boli tvorené rezervami, zúčtovanými medzi subjektmi verejnej správy a záväzkami. Významné hodnoty záväzkov boli zo zúčtovania transferov z rozpočtu mesta v sume 2 825 867,83 eur, voči zamestnancom vo výške 19 480,11 eur a voči orgánom sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia vo výške 12 248,56 eur.

TS Stará Turá hospodárili v roku 2013 so ziskom vo výške 16 528,07 eur. Hospodársky výsledok bol tvorený ziskom z hlavnej činnosti v hodnote 16 175,94 eur ziskom z podnikateľskej činnosti v hodnote 352,13 eur.

V danom období plynuli príspevkovej organizácii z hlavnej činnosti významné výnosy z bežných transferov z rozpočtu mesta v sume 963 820,26 eur, výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu mesta v sume 89 649,74 eur a tržby z predaja služieb 87 645,35 eur.

Náklady príspevkovej organizácie tvorili najmä náklady na hlavnú činnosť osobné náklady 455 854,83 eur, odpisy majetku 286 435,61 eura náklady za spotrebované služby 240 238,75 eur.

4 Nakladanie s majetkom

4.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Inventarizácia

V oblasti evidencie majetku kontrolná skupina preverila správnosť a úplnosť evidencie majetku v TS Stará Turá.

Kontrolou bolo zistené, že mestský úrad Stará Turá prijal metodický pokyn k vykonaniu inventarizácie majetku a záväzkov mesta Stará Turá.

V súlade s ustanovením zákona o účtovníctve a metodickým pokynom vydal predseda Ústrednej inventarizačnej komisie Mestského úradu Stará Turá (ďalej len „ÚIK“) príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve mesta Stará Turá za rok 2013 v určených organizáciách a organizačných jednotkách mesta Stará Turá ku dňu 31. 12. 2013. Predseda ÚIK bol menovaný primátorom mesta Stará Turá.

Na základe vyššie uvedeného bol vydaný príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2013 v TS Stará Turá ku dňu 31. 12. 2013.

Príkazom riaditeľky TS Stará Turá bola vymenovaná päť členná Ústredná inventarizačná komisia v TS Stará Turá (ďalej len „ÚIK“). Rozhodnutím riaditeľky bola ustanovená komisia pre stanovenie prebytočného a neupotrebitelného majetku mesta Stará Turá vedeného v organizácii TS Stará Turá.

O vykonaní inventarizácie bol spísaný Zápis o vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov podľa inventúrnych súpisov majetku vedeného v účtovníctve a v operatívnej evidencii TS Stará Turá. Spôsob zisťovania skutočných stavov majetku bol formou fyzickej inventúry a porovnaním s účtovným stavom. Podľa Zápisu o vykonaní inventarizácie neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Celkový stav majetku po rekapitulácii inventúry k 31. 12. 2013 za TS Stará Turá bol v obstarávacej cene 6 915 508,19 eur. Zriadená likvidačná komisia potvrdila vyradenie majetku v celkovej hodnote 47 613,82 eur. Hodnota odsúhlasených pohľadávok k termínu vykonania inventarizácie bol 13 599,43 eur a pohľadávky po lehote splatnosti boli v sume 5 627,83 eur.

Kontrolou bolo zistené, že inventúrne súpisy č. DHM-DDHAM-OTE-PE za Dom smútku neobsahovali podpisy inventarizačnej komisie, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve, ktorý upravuje náležitosti inventúrneho súpisu.

Kontrolou nakladania majetku zhodnoteného realizovaním investičnej akcie Rekonštrukcia MK v roku 2013 bolo zistené, že 25 majetkových kariet vedených v evidencii nehnuteľného majetku obsahovalo názvy nehnuteľností, ktoré neboli v súlade s listom vlastníctva a boli neurčité do tej miery, že TS Stará Turá nevedeli fyzicky lokalizovať majetok v teréne. Fyzická inventarizácia uvedených nehnuteľností bola vykonaná len formálne, čo nebolo v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča TS Stará Turá v úzkej spolupráci so zriaďovateľom – vlastníkom nehnuteľného majetku zriadiť komisiu pre jednoznačnú identifikáciu nehnuteľného majetku. Na základe výsledkov identifikácie upraviť majetkovú evidenciu TS Stará Turá.

Listy vlastníctva

Preverením majetkových údajov o nehnuteľnom majetku v evidencii TS Stará Turá a na liste vlastníctva k tomuto majetku bolo zistené, že na tomto liste vlastníctva nebola zapísaná správa majetku mesta. Neuvedenie právneho vzťahu - správy majetku mesta TS Stará Turá na liste vlastníctva, nebolo v súlade s ustanovením § 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 strediská geodézie zapísať správu majetku obce.

Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt prijal v oblasti verejného obstarávania vnútroorganizačné smernice upravujúce postup pri verejnom obstarávaní TS Stará Turá.

V kontrolovanom období bola do 30. 06. 2013 v platnosti Smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa TS Stará Turá pri verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb, koncesiu na stavebné práce a súťaž návrhov. Od 01. 07. 2013 nadobudla platnosť Smernica o verejnom obstarávaní, ktorá zrušila predchádzajúcu smernicu. Obe smernice definovali jednotlivé typy zákaziek, určovali postupy pri zadávaní zákaziek podľa ich typov a stanovovali povinnosti verejného obstarávateľa.

Počas kontrolovaného obdobia TS Stará Turá realizovali deväť zákaziek na dodanie tovaru a poskytnutí služieb, ktorých limit spĺňal kritérium pre zákazky s nízkou hodnotou, resp. od 01. 07. 2013 zákazky realizované podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Výber dodávateľa prebehol prostredníctvom prieskumu trhu.

V roku 2013 TS Stará Turá realizovali podprahovú zákazku Rekonštrukcia mestských komunikácií Stará Turá PPZ/1/2013. Proces verejného obstarávania bol realizovaný prostredníctvom elektronickej aukcie. Zákazka bola vyhlásená vo Vestníku verejného obstarávania č. 127/2013 z 01. 07. 2013 pod zn. 10973 WYP. Do súťaže sa celkovo prihlásilo osem záujemcov, z toho päť uchádzačov si vyžiadalo súťažné podklady pričom iba jeden uchádzač predložil ponuku v stanovenej lehote a bol zaradený do elektronickej aukcie.

Vykonanou kontrolou v oblasti verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

4.2 Nakladanie s majetkom mesta

Investičnou akciou Rekonštrukcia MK s celkovou sumou vynaložených výdavkov 89 649,74 eur bol zhodnotený majetok:

- Most pri Poľnohospodárskom družstve – začiatok autobusovej linky,
- Námestie Dr. Schweitzera,
- Ulica SNP – od Domu Služieb,
- Ulica SNP na sídlisku „Z“,
- Ulica Športová,
- Objekt U Košťališov – autobusová linka.

Mesto Stará Turá ako zriaďovateľ poskytlo TS Stará Turá na uvedenú akciu v roku 2013 kapitálový príspevok.

Kontrolou nakladania so zhodnoteným majetkom v akcii Rekonštrukcia MK bolo zistené, že TS Stará Turá zaradili po ukončení akcie do majetkovej evidencie zrekonštruovaný majetok jednou majetkovou kartou v celkovej hodnote realizovanej akcie, ktorá obsahovala vyššie uvedené položky majetku. Celkovou sumou akcie bol majetok zaúčtovaný na účte budovy a stavby a z tejto sumy sa začali v roku 2013 uplatňovať odpisy hmotného majetku po dobu 20 rokov. Dôvodom, že TS Stará Turá nenavýšili hodnotu pôvodného majetku, ktorý sa už v evidencii nachádzal o zhodnotenie rekonštrukciou, ale zaviedli do evidencie novú majetkovú kartu - Rekonštrukcia MK bolo, že TS Stará Turá nevedeli v pôvodných majetkových kartách identifikovať, ktorý majetok bol zhodnotený. Mnohé majetkové karty boli vystavené pred desiatkami rokov a ich názvy boli neurčité.

Zaevidovanie hmotného majetku ako jednotlivej oddeliteľnej súčasti napriek tomu, že bolo zhodnotením pôvodného majetku ako jeho neoddeliteľná súčasť nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 15 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), podľa ktorého je možné rozložiť hmotný majetok, ako jeho jednotlivé oddeliteľné súčasti s preukázateľnými technickými a hodnotovými údajmi.

Majetok prenechaný do nájmu

TS Stará Turá v kontrolovanom období prenajíмали majetok mesta Stará Turá, ktorý mali v správe v súlade so zákonom o majetku obcí.

Prenajímaným majetkom boli nebytové priestory Domu smútku v Starej Turej, ktorý bol prenajímaný tretej strane za účelom poskytovania pohrebných služieb v meste Stará Turá. Uvedený prenájom bol podložený Zmluvou o nájme, ktorá bola platná od 01. 04. 2002 s dobou platnosti na dobu neurčitú. Predmetná zmluva obsahovala dva dodatky, v ktorých boli upravené povinnosti prevádzkovateľa pohrebných služieb.

Predmetná zmluva upravovala v článku 5 výšku a splatnosť nájomného v slovenských korunách a taktiež stanovovala, že z dôvodu inflácie sa nájomné zvýši o percento miery inflácie za predchádzajúci kalendárny rok.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že suma nájomného v zmluve o nájme bola stanovená na 900,00 Sk za smútočnú akciu, pričom v kontrolovanom období bola uhrádzaná suma v hodnote 30,00 eur, avšak suma 30,00 eur nebola zmluvne dohodnutá.

A zároveň bolo zistené, že v sume nájmu nebolo aplikované pravidlo zvýšenia nájomného o percento miery inflácie, ktoré bolo zmluvne dohodnuté.

Uvedenými skutočnosťami nebolo dodržané ustanovenie článku 5 Výška a splatnosť nájomného Zmluvy o nájme v znení neskorších dodatkov upravujúcu výšku nájomného.

5 Podnikateľská činnosť

5.1 Dodržiavanie podmienok na vykonávanie podnikateľskej činnosti

TS Stará Turá vykonávali podnikateľskú činnosť na základe živnostenského oprávnenia. Príspevkovej organizácii nevznikla povinnosť využívať pri podnikaní elektronickú registračnú pokladnicu. Vykonávanie podnikateľskej činnosti a spôsob rozdeľovania príjmov a výdavkov a výnosov a nákladov na hlavnú a na podnikateľskú činnosť mal kontrolovaný subjekt upravené platnou internou smernicou.

5.2 Evidencia nákladov a výnosov dosiahnutých z podnikateľskej činnosti

TS Stará Turá podnikali v roku 2013 so ziskom po zdanení v sume 352,13 eur. Kontrolovaný subjekt v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy viedol výnosy a náklady na podnikateľskú činnosť samostatne na mimorozpočtovom účte. Náklady na podnikateľskú činnosť boli v sume 11 153,05 eur a boli kryté výnosmi z podnikateľskej činnosti v sume 11 505,18 eur. Po ukončení zdaňovacieho obdobia roku 2013 podali TS Stará Turá na príslušný daňový úrad daňové priznanie k dani z príjmu v rozsahu a termíne stanovenom zákonom. Na podnikateľskú činnosť mali TS Stará Turá zriadený samostatný bankový účet.

Preverením účtovných záznamov v hlavnej knihe a účtovnej závierky bolo zistené, že TS Stará Turá používali na účtovanie podnikateľskej činnosti samostatný účtovný okruh. Na vybranej vzorke 12 účtovných dokladov v celkovej sume 2 672,42 eur týkajúcich sa podnikateľskej činnosti bolo zistené, že podnikateľská činnosť bola vykonávaná v rozsahu oprávnenia TS Stará Turá. Na výkon podnikateľskej činnosti TS Stará Turá neuzatvárali dohody o vykonaní práce ani dohody o pracovnej činnosti.

Kontrolou formálnych náležitostí účtovných dokladov z podnikateľskej činnosti bolo zistené, že vystavené faktúry neobsahovali všetky náležitosti účtovných dokladov v súlade so zákonom o účtovníctve (pozri časť 3.1 Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva).

6 Nastavenie vnútorného kontrolného systému

Výkonnú kontrolu organizácie vykonával ekonomicko-personálny úsek, ktorý predkladal riaditeľovi organizácie zápisy z kontrol s návrhom nápravných opatrení.

V kontrolovanom subjekte boli v roku 2013 vykonané viaceré externé kontroly. Kontrola vykonaná hlavnou kontrolórkou mesta Stará Turá bola vykonaná na základe poverenia č. 6/2013, ktorej účelom bolo preveriť stav v dodržiavaní zásady hospodárnosti pri správe majetku mesta. Predmetom kontroly bolo vykonanie následnej finančnej kontroly využívania motorových vozidiel a sledovania ich spotreby v TS Stará Turá. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že TS Stará Turá disponovali pomerne zastaraným vozovým parkom a bolo zhodnotené prevádzkové vyťaženie a nákladovosť jednotlivých vozidiel TS Stará Turá.

Ďalšia kontrola sa týkala preverenia zákonnosti procesu verejného obstarávania v roku 2012 v TS Stará Turá. Pri uvedenej kontrole bolo zistené, že TS Stará Turá nedodržali § 41 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní nakoľko pri podprahovej zákazke nezaslali uchádzačom zápisnicu o vyhodnotení ponúk a pri zákazke s nízkou hodnotou zverejnili zákazku zo štvrtého štvrtroku 2011 v prvom štvrtroku 2012.

V roku 2013 boli taktiež vykonané dve kontroly Inšpektorátom práce Trenčín. Kontroly boli zamerané na dodržiavanie požiadaviek bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, kontrolu pracovnoprávných vzťahov a kontrolu dodržiavania zákazu nelegálneho zamestnávania. Pri kontrole boli zistené nedostatky hlavne v oblasti

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

osobných ochranných pracovných prostriedkov a v oblasti riadenia bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.

Kontrolovaný subjekt, t. j. TS Stará Turá prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých splnenie oznámil Inšpektorátu práce v stanovenom termíne.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 29. 10. 2014

Ing. Andrea Trstenská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Rastislav Šenkarčín
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 30. 10. 2014

Ing. Jana Vráblová
riaditeľka organizácie