

**Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami u subjektov územnej samosprávy na základe vlastnej analýzy poznatkov a informácií získaných od štátnych organizácií zabezpečujúcich získavanie informácií o finančnom hospodárení a účtovných výkazov.

Predmetom kontroly bolo preveriť:

1. Účel založenia obchodných spoločností mestskou časťou, schválenie založenia a majetkovej účasti mestskej časti miestnym zastupiteľstvom, deň založenia a deň vzniku obchodných spoločností, hlavný predmet činnosti, splatenie majetkovej účasti, účasť zástupcov mestskej časti v štatutárnych orgánoch obchodných spoločností.
2. Finančné vzťahy medzi mestskou časťou a obchodnými spoločnosťami založenými mestskou časťou, finančný prínos mestskej časti z hospodárenia obchodných spoločností, analýza pohľadávok a záväzkov mestskej časti voči obchodným spoločnostiam.
3. Účinnosť vnútorného kontrolného systému .

Kontrola bola vykonaná v mestskej časti Bratislava-Dúbravka, so sídlom Žatevná 2, 844 02 Bratislava (ďalej len „MČ Dúbravka“) za kontrolované obdobie rokov 2008 až 2011.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

- 1. Účel založenia obchodných spoločností mestskou časťou, schválenie založenia a majetkovej účasti mestskej časti miestnym zastupiteľstvom, deň založenia a deň vzniku obchodných spoločností, hlavný predmet činnosti, splatenie majetkovej účasti, účasť zástupcov mestskej časti v štatutárnych orgánoch obchodných spoločností**

V priebehu kontrolovaného obdobia rokov 2008 až 2011 mala MČ Dúbravka založené dve obchodné spoločnosti, a to Bytový podnik Dúbravka, spol. s r.o. a Dúbravská televízia, spol. s r.o.

**1.1 Bytový podnik Dúbravka, spol. s r.o. (ďalej len „BPD“)**

MČ Dúbravka zriadila dňa 01.01.1996 samostatnú príspevkovú organizáciu Bytový podnik Dúbravka, ktorá bola zrušená na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva MČ Dúbravka (ďalej len „MZ MČ Dúbravka“) zo dňa 30.10.2001 a následného rozhodnutia starostu o zrušení príspevkovej organizácie bez likvidácie. Príspevková organizácia zanikla bez likvidácie a to premenou na novú právnu formu BPD. Premenu spoločnosti prešli práva, povinnosti a záväzky zrušenej príspevkovej organizácie na obchodnú spoločnosť.

MČ Dúbravka založila BPD zakladateľskou listinou zo dňa 28.11.2001. Predmetom podnikania BPD bola správa domového bytového fondu a nebytových priestorov v správe MČ Dúbravka a s tým súvisiacich služieb. V zmysle zakladateľskej listiny bolo vytvorené základné imanie vo výške 6 639,00 Eur vo forme peňažného vkladu splatného do dňa podania návrhu na zápis obchodnej spoločnosti do obchodného registra.

## **1.2 Dúbravská televízia, spol. s r.o. (ďalej len „DT“)**

Založenie DT (pôvodný názov „Televízny kanál Dúbravka spol. s r.o.“) bolo schválené uznesením MZ MČ Dúbravka zo dňa 31.03.1998 za účelom prevádzkovania televízneho vysielania na území MČ Dúbravka.

Rozhodnutím Rady pre rozhlasové a televízne vysielanie SR bola DT udelená licencia na vysielanie programového typu – ostatná publicistika, na základe ktorej začala DT pravidelné vysielanie dňa 01.09.1999. Po ukončení platnosti licencie bola DT, na základe žiadosti, udelená nová licencia na digitálne vysielanie s časovým rozvrhom vysielania 24 hodín denne.

Kontrolou bola preverená účasť zástupcov MČ Dúbravka v štatutárnom orgáne a v dozornej rade DT za obdobie rokov 2010 až 2011 a aktuálne zloženie zástupcov MČ Dúbravka v uvedených orgánoch spoločnosti. Kontrolou bolo zistené, že MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o hlavnom meste SR Bratislave vymenovala dvoch členov dozornej rady s účinnosťou ku dňu 14.04.2011 bez predchádzajúceho schválenia MZ MČ Dúbravka.

## **2. Finančné vzťahy medzi mestskou časťou a obchodnými spoločnosťami založenými mestskou časťou, finančný prínos mestskej časti z hospodárenia obchodných spoločností, analýza pohľadávok a záväzkov mestskej časti voči obchodným spoločnostiam**

### **2.1 Predaj obchodnej spoločnosti BPD**

MZ MČ Dúbravka schválilo uznesením zo dňa 09.12.2008 prevod obchodného podielu jediného spoločníka MČ Dúbravka v obchodnej spoločnosti BPD pripadajúceho na jeho peňažný vklad do základného imania na dve fyzické osoby za sumu v celkovej výške 83 tis. Eur splatnú v splátkach do roku 2013. Súčasne MZ MČ Dúbravka uvedeným uznesením schválilo zriadenie záložného práva MČ Dúbravka ako záložného veriteľa na obchodné podiely nových spoločníkov v obchodnej spoločnosti ako záložných dlžníkov na zabezpečenie pohľadávok na úhradu odplaty za prevod obchodného podielu, príslušenstva týchto pohľadávok a nárokov na zmluvnú pokutu.

Na základe uvedeného MČ Dúbravka uzatvorila zmluvy o prevode obchodného podielu s nadobúdateľmi za odplatu 41 tis. Eur (pre každého nadobúdateľa samostatne, t. j. spolu 83 tis. Eur) v splátkach po 8 tis. Eur od každého z nadobúdateľov a zmluvy o zriadení záložného práva na obchodné podiely. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že nadobúdatelia dohodnuté splátky platili v stanovených termínoch a v dohodnutej výške.

Z predloženého menného zoznamu poslancov MZ MČ Dúbravka a výpisu z obchodného registra bolo zistené, že v čase predaja BPD bol jeden z nadobúdateľov poslancom MZ MČ Dúbravka a súčasne aj konateľom BPD.

Kontrolou bolo zistené, že MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o majetku obcí previedla obchodný podiel BPD bez vyhlásenia verejnej obchodnej súťaže poslancovi MZ MČ Dúbravka a súčasne konateľovi BPD.

Proti uzneseniu MZ MČ Dúbravka zo dňa 09.12.2008 bol na MČ Dúbravka doručený protest prokurátora, ktorým bola podaná žiadosť o zrušenie uvedeného uznesenia z dôvodu jeho nezákonnosti a to v lehote do 30 dní odo dňa doručenia protestu prokurátora. MZ MČ Dúbravka svojim uznesením vyhovel protestu prokurátora a zrušilo napadnuté uznesenie.

Ďalej bolo zistené, že MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o majetku obcí nepoužila žiadne právne prostriedky smerujúce k ochrane majetku predaného na základe zmluvy o prevode obchodného podielu.

Uznesením MZ MČ Dúbravka zo dňa 17.06.2008 bola schválená zmena rozpočtu MČ Dúbravka na rok 2008, ktorou bolo schválené poskytnutie bezúročnej pôžičky BPD vo výške 66 tis. Eur. Na základe uvedeného MČ Dúbravka uzatvorila s BPD zmluvu o splatení pôžičky.

Kontrolou účtovných dokladov – platobných poukazov a rozpočtových opatrení za rok 2008 bolo zistené, že MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy previedla právnickej osobe BPD finančné prostriedky za účelom poskytnutia pôžičky vo výške 66 tis. Eur bez ich predchádzajúceho schválenia v rozpočte MZ MČ Dúbravka.

Ďalej bolo zistené, že MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite poskytla uvedené finančné prostriedky bez vykonania predbežnej finančnej kontroly.

Dňa 03.12.2009 uzatvorila MČ Dúbravka s BPD dohodu o urovnaní, ktorou bola zmluva o splatení pôžičky zrušená a bolo dohodnuté, že MČ Dúbravka a BPD si nebudú z tejto zmluvy uplatňovať žiadne nároky. Zmluvné strany sa dohodli, že suma 66 tis. Eur nebola BPD poskytnutá z titulu pôžičky, ale ako plnenie na úhradu pohľadávky vyplývajúcej z predchádzajúcich právoplatných súdnych rozhodnutí.

Napriek tomu MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o účtovníctve vykazovala poskytnutú pôžičku v celkovej výške 66 tis. Eur na účte pohľadávok k 31.12.2009 a k 31.12.2010.

## **2.2 Finančné vzťahy medzi MČ Dúbravka a DT**

Dňa 07.04.2009 uzatvorila MČ Dúbravka s DT zmluvu o dielo, ktorej predmetom bol záväzok DT zhotovovať pre MČ Dúbravka dielo, a to výrobu audiovizuálnych diel, t. j. televíznych programov a teletextových záznamov a ich vysielanie, na základe písomných objednávok vyhotovovaných a doručovaných DT vopred na každý kalendárny štvrťrok najneskôr do 20. dňa mesiaca predchádzajúceho kalendárnemu štvrťroku. Na základe zmluvy mala MČ Dúbravka uhrádzať DT štvrťročné zálohy vo výške 20 % zo sumy schválenej pre príslušný kalendárny rok v rozpočte MČ Dúbravka na základe faktúry vystavenej DT so splatnosťou do 15. dňa prvého mesiaca príslušného kalendárneho štvrťroku. MČ Dúbravka mala zúčtovať poskytnutú zálohu štvrťročne na základe zúčtovacej faktúry predloženej zhotoviteľom do 15. dní po uplynutí príslušného štvrťroku. Zúčtovanie zálohy vo 4. štvrťroku

malo byť vykonané tak, že za mesiace október a november mala byť zúčtovacia faktúra predložená do 15. decembra príslušného roka.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle zmluvy sa mala zúčtovacia faktúra za mesiac december predkladať do 15. januára nasledujúceho roka, čím bola v rozpore s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou realizácie platieb, preddavkov a ich zúčtovania vyplývajúcich zo zmluvy o dielo za obdobie 1. až 9. mesiaca v roku 2011 a z dôvodu uvedených skutočností aj zúčtovania preddavkov za posledný kalendárny štvrtrok roka 2010 neboli zistené žiadne nedostatky.

### **3. Účinnosť vnútorného kontrolného systému**

V čase výkonu kontroly mala MČ Dúbravka v platnosti organizačný poriadok zo dňa 28.06.2011, podľa ktorého mala MČ Dúbravka zriadený útvar miestneho kontrolóra, ktorý riadil a za jeho činnosť zodpovedal miestny kontrolór. Útvar miestneho kontrolóra bol v rámci organizačnej štruktúry MČ Dúbravka začlenený pod MZ MČ Dúbravka.

MČ Dúbravka nemala v čase výkonu kontroly v platnosti všeobecne záväzné nariadenie, uznesenie, alebo interný akt riadenia upravujúci kontrolnú činnosť útvaru miestneho kontrolóra.

Kontrolná činnosť útvaru miestneho kontrolóra MČ Dúbravka bola vykonávaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok príslušného roka, ktorý miestny kontrolór každoročne predkladal na schválenie MZ MČ Dúbravka. Kontrolou správ a záznamov za roky 2009 a 2010 neboli zistené nedostatky. Z predložených správ o kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra vyplynulo, že útvar vykonal všetky plánované kontrolné úlohy uvedené v plánoch kontrolnej činnosti za roky 2009 a 2010.

Kontrolou spôsobu vybavovania sťažností vedených na Miestnom úrade MČ Dúbravka za obdobie roka 2009 a prvý polrok 2010 neboli zistené žiadne nedostatky.

### **Zhrnutie**

Kontrolou boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o hlavnom meste SR Bratislave vymenovala členov dozornej rady s účinnosťou ku dňu 14.04.2011 bez predchádzajúceho schválenia MZ MČ Dúbravka.
- MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o majetku obcí previedla obchodný podiel BPD bez vyhlásenia verejnej obchodnej súťaže poslancovi MZ MČ Dúbravka a súčasne konateľovi BPD, ktorej bola MČ Dúbravka zakladateľom.
- MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o majetku obcí nepoužila žiadne právne prostriedky smerujúce k ochrane majetku predaného na základe zmluvy o prevode obchodného podielu zo dňa 12.12.2008.
- MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy previedla právnickej osobe BPD finančné prostriedky za účelom poskytnutia pôžičky vo výške 66 tis. Eur bez ich predchádzajúceho schválenia v rozpočte.
- MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite poskytla uvedené finančné prostriedky bez vykonania predbežnej finančnej kontroly.

- MČ Dúbravka v rozpore so zákonom o účtovníctve vykazovala poskytnutú pôžičku v celkovej výške 66 tis. Eur na účte pohľadávok aj k 31.12.2009 a k 31.12.2010 napriek tomu, že s BPD bola uzatvorená dohoda o urovnaní.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

1. Zrušením uznesenia MZ MČ Dúbravka z 09.12.2008 z dôvodu jeho nezákonnosti bol zrušený právny titul na uskutočnenie prevodu obchodného podielu BPD. Z uvedeného dôvodu NKÚ SR odporúča MČ Dúbravka preskúmať všetky možnosti súvisiace s ochranou majetku predaného na základe zmluvy o prevode obchodného podielu zo dňa 12.12.2008 a tieto následne realizovať.
2. MČ Dúbravka v čase výkonu kontroly vykazovala v účtovníctve pohľadávku vo výške 66 tis. Eur, ktorá bola zrušená uzatvorením dohody o urovnaní dňa 03.12.2009. Z uvedenej dohody o urovnaní, súdnych rozhodnutí a ostatných dokladov vyplýva, že MČ Dúbravka použila finančné prostriedky na úhradu záväzku za BPD. NKÚ SR odporúča zaúčtovať prevod finančných prostriedkov na príslušný účet záväzku a súčasne zaúčtovať všetky účtovné operácie súvisiace s jeho úhradou.