M e s t s k á č a s ť B r a t i s l a v a – N o v é M e s t o

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dátum: 28.09.2021

S P R Á V A

z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb, zameranej na poskytovanie služieb v rámci svojej podnikateľskej činnosti za roky 2018,2019 a 2020 a kontrola splnenia nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 27. zasadnutí dňa 11.9.2018 uznesením č. 27/05, vyplývajúcich zo Správy z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik VPS, zameranej na prevádzku Tržnice

---

Predkladateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Zodpovedný :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm, Ing. Ján Dubravec, JUDr. Zuzana Šiserová, Elena Makytová

Na rokovanie prizvať :

Riaditeľ EKO-podniku VPS

September 2021

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

A. berie na vedomie

Správu z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb, zameranej na poskytovanie služieb v rámci svojej podnikateľskej činnosti za roky 2018,2019 a 2020 a kontrola splnenia nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 27. zasadnutí dňa 11.9.2018 uznesením č. 27/05, vyplývajúcich zo Správy z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik VPS, zameranej na prevádzku Tržnice

B. ukladá

riaditeľovi organizácie EKO-podnik VPS

zabezpečiť v čo najkratšom čase vydanie nového Organizačného poriadku organizácie EKO-podnik VPS spracovaného v zmysle Zriaďovacej listiny EKO-podniku VPS zo dňa 12.12.2017

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2021, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.19/20 dňa 16.12.2020 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal kontrolu povinnej osoby : EKO-podnik verejnoprospešné služby, Halašová č.20, Bratislava, so zameraním na jeho podnikateľskú činnosť a splnenie nápravných opatrení prijatých uznesením MZ MČ B-NM č.27/05 dňa 11.09.2018.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov súvisiacich s poskytovaním služieb nad rámec svojej hlavnej činnosti v rámci vykonávania podnikateľskej činnosti za roky 2018, 2019 a 2020.

Preveriť splnenie nápravných opatrení vyplývajúcich zo Správy z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik VPS, zameranej na prevádzku Tržnice, uložených MZ MČ B-NM uznesením č.27/05 dňa 11.09.2018.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Dodržiavanie podmienok na výkon podnikateľskej činnosti v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi

2. Dosiahnuté výnosy z podnikateľskej činnosti za roky 2018, 2019 a 2020

3. Dosiahnuté náklady na podnikateľskú činnosť za roky 2018, 2019 a 2020

4. Splnenie uznesenia MZ MČ B-NM č.27/05 :
   B. ukladá riaditeľovi EKO-podniku VPS

1. Prehodnotiť uzatvorené nájomné zmluvy a náväzné dodatky k nájomným zmluvám . Pri uvádzaní nových nájomných zmlúv postupovať v súlade s ustanovením § 9 ods. 9/ písm. b/ zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí

Termín : 31.12.2018 a trvale

2. Zabezpečiť ukončenie zmluvného nájomného vzťahu s VÚB. a.s.. V prípade uzatvorenia novej nájomnej zmluvy postupovať v súlade s ustanovením § 9 ods.9 písm. b/ zákona o majetku obcí a zmluvne dohodnutých podmienok nájmu

Termín : 31.12.2018

S P R Á V A

z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb, zameranej na poskytovanie služieb v rámci svojej podnikateľskej činnosti za roky 2018,2019 a 2020 a kontrola splnenia nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 27. zasadnutí dňa 11.9.2018 uznesením č. 27/05, vyplývajúcich zo Správy z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik VPS, zameranej na prevádzku Tržnice

---

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto s pracovníkmi Útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2021, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.19/20 dňa 16.12.2020 v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu u povinnej osoby : EKO-podnik verejnoprospešné služby, Halašová č.20, Bratislava, so zameraním na jeho podnikateľskú činnosť a splnenie nápravných opatrení prijatých uznesením MZ MČ B-NM č.27/05 dňa 11.09.2018.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov súvisiacich s poskytovaním služieb nad rámec svojej hlavnej činnosti v rámci vykonávania podnikateľskej činnosti za roky 2018, 2019 a 2020.

Preveriť splnenie nápravných opatrení vyplývajúcich zo Správy z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik VPS, zameranej na prevádzku Tržnice, uložených MZ MČ B-NM uznesením č.27/05 dňa 11.09.2018.

Kontrolu vykonali :

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, špecialista pre oblasť kontrolnej činnosti
- JUDr. Zuzana Šiserová, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť
- Elena Makytová, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.04.2021 do 27.08.2021 v kontrolovanom subjekte. Predĺženie termínu kontroly bolo z dôvodu dlhodobej choroby pracovníčky Útvaru kontroly.

Oboznámenie s programom kontroly a zahájenie kontroly v organizácii EKO-podnik VPS bolo vykonané s riaditeľom Mgr. Vladimírom Mikušom, menovaným do funkcie riaditeľa organizácie dňa 25.05.2020. Dňa 21.08.2021 sa riaditeľ Mgr. Vladimír Mikuš vzdal funkcie. Starostom mestskej časti Mgr R. Kusým bola výkonom funkcie riaditeľa EKO-podniku VPS poverená Mgr. Michaela Mišková na dobu od 06.09.2021 do 10.09.2021.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Dodržiavanie podmienok na výkon podnikateľskej činnosti v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi

2. Dosiahnuté výnosy z podnikateľskej činnosti za roky 2018, 2019 a 2020

3. Dosiahnuté náklady na podnikateľskú činnosť za roky 2018, 2019 a 2020

4. Splnenie uznesenia MZ MČ B-NM č.27/05 :
B. ukladá riaditeľovi EKO-podniku VPS

1. Prehodnotiť uzatvorené nájomné zmluvy a náväzné dodatky k nájomným zmluvám . Pri uvádzaní nových nájomných zmlúv postupovať v súlade s ustanovením § 9 ods. 9/ písm. b/ zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí

Termín : 31.12.2018 a trvale

2. Zabezpečiť ukončenie zmluvného nájomného vzťahu s VÚB. a.s.. V prípade uzatvorenia novej nájomnej zmluvy postupovať v súlade s ustanovením § 9 ods.9 písm. b/ zákona o majetku obcí a zmluvne dohodnutých podmienok nájmu

Termín : 31.12.2018

Stav na úseku činnosti kontrolovaného subjektu bol zisťovaný nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov, súvisiacich s predmetom kontroly.

Porovnaním zisteného skutočného stavu so stavom požadovaným bolo preukázané, že kontrolované činnosti boli zabezpečované nasledovne :

EKO - podnik verejnoprospešných služieb /EKO-podnik VPS/ bol zriadený Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM v zmysle § 15 ods. 2, písm. ch/ zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hl. meste SR Bratislave v znení n.p. dňa 20.12.1990 na 2. zasadnutí MZ MČ B-NM uznesením č.2/1990 s účinnosťou od 01.01.1991. EKO-podnik VPS bol zriadený ako príspevková organizácia napojená na rozpočet MČ B-NM s povinnosťou spravovať majetok hl. m. SR Bratislavy, zverený mu do správy mestskou časťou B-NM podľa Zásad hospodárenia s majetkom hl. m. SR Bratislavy, zvereným do správy MČ B-NM a s majetkom vlastným. Miestne zastupiteľstvo MČ B-NM dňa 12.12.2017 prijalo uznesenie č.21/18, ktorým vydalo novú Zriaďovaciu listinu EKO-podniku verejnoprospešných služieb, v ktorej nanovo stanovuje predmety hlavnej činnosti a predmety podnikania v podnikateľskej činnosti. Zároveň zrušilo Zriaďovaciu listinu zo dňa 20.12.1990 spolu s jej 11. Dodatkami. V novej Zriaďovacej listine, platnej od 01.01.2018, je v podnikateľskej činnosti uvedených 36 predmetov podnikania.

V zmysle § 21 ods. 2/ zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. je zriadená príspevková organizácia EKO-podnik VPS ako právnická osoba obce, ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Podľa ods. 4 môže príspevková organizácia vo vlastnom mene nadobúdať práva a zaväzovať sa. Podľa § 24 citovaného zákona, príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Od 01.01.2018 je podľa § 24 ods. 2 citovaného zákona povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom. Podľa § 28 ods. 2 citovaného zákona musia byť náklady na podnikateľskú činnosť príspevkovej organizácie kryté výnosmi z nej. Od 01.01.2018, zmenou legislatívy, sú spoločnosti verejnej správy povinné rozpočtovať finančné prostriedky prijaté zo všetkých zdrojov (okrem finančných prostriedkov, ktoré má spoločnosť len v prechodnej správe a nie vo svojom vlastníctve – napríklad prijaté kaucie a zábezpeky). Príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť sa od 01.01.2018 rozpočtujú a sledujú na samostatnom účte. Príspevková organizácia uhrádza výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. Zriaďovateľ poskytne príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný. Ak vlastné zdroje na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nekryjú potreby príspevkovej organizácie, zriaďovateľ určí výšku príspevku na obstaranie ním určeného

konkrétneho hmotného a nehmotného majetku. Príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa.

V schválenom rozpočte organizácie sú zahrnuté aj vzájomné finančné vzťahy, ktorých súčasťou sú aj určené záväzné ukazovatele stanovené mestskou časťou B-NM. Výnosy získané jednotlivými činnosťami sú použité na zabezpečenie ďalších činností v zmysle zriaďovacej listiny a schváleného rozpočtu.

EKO-podnik VPS účtuje v sústave podvojného účtovníctva a v rámci organizačných zložiek účtovnej jednotky predstavuje podnikateľská činnosť v systéme účtovníctva samostatné hospodárske stredisko – 98. V účtovníctve je zabezpečené oddelené evidovanie podnikateľskej činnosti od hlavnej činnosti, a to na samostatných analytických účtoch**.**

EKO-podnik VPS je platcom dane z príjmu podľa ustanovení zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení n.p. a je platcom dane z pridanej hodnoty podľa § 3, ods. 1/ a § 4 ods.1 zákona č.222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení n.p.. Na evidenciu príjmov EKO-podniku VPS sa okrem Lanovej dráhy nevzťahuje zákon č.289/2008 Z.z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č.511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov.

Príspevková organizácia EKO-podnik VPS hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov a na rozpočet obce je zapojená príspevkom, ktorým vykrýva náklady hospodárenia v hlavnej činnosti určenými Zriaďovacou listinou. Pokrytie ostatných výrobných nákladov je zabezpečené podnikateľskou činnosťou príspevkovej organizácie, poskytovanou schválenými pracovnými činnosťami, určenými Zriaďovacou listinou. Výrobné náklady podnikateľskej činnosti musia byť v zmysle zákona kryté tržbami z podnikania.

V EKO-podniku VPS z výnosov (bez príspevku) tvoria najväčší podiel ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – viac, ako 61,5%. Ide predovšetkým o výnosy z prenájmu predajných priestorov, pozemkov, parkovísk, reklamných panelov a iných v spravovanom priestore Tržnice na Trnavskom mýte, v priestore športovo – kultúrneho areálu Kuchajda a ostatných spravovaných priestoroch v mestskej časti Bratislava – Nové Mesto (mestské komunikácie, trávnaté plochy a pod.). Takmer 37,5%-ný podiel tvoria tržby za vlastné podnikateľské výkony a tovar. Ide predovšetkým za tržby z podnikania, poskytnutého nad rámec svojej hlavnej činnosti a tržby z prevádzky Lanovej dráhy.

Výnosy z prenájmov priestorov v Tržnici na Trnavskom mýte, športovo – kultúrnom areáli Kuchajda a na Lanovej dráhe sú hlavným príjmom organizácie EKO-podniku VPS a z uvedeného dôvodu sú miestnym kontrolórom pravidelne kontrolované v rámci plánovaných kontrolných akcií.

Súčasná kontrola miestneho kontrolóra je zameraná na poskytovanie podnikateľskej činnosti EKO – podniku VPS, ktorý svoje voľné kapacity ponúka na poskytovanie služieb nad rámec svojej hlavnej činnosti. Ide predovšetkým o záhradnícke služby ako je kosenie trávy, vyžínanie krov, orezávanie stromov a výrub stromov, rekultivácia a úprava zaburinených plôch, výsadba trávnikov, kvetov, kríkov a stromov, udržiavanie okrasných plôch, polievanie vegetácie, odvoz a likvidácia organického i zmiešaného odpadu veľkokapacitnými kontajnermi, prepravné služby, rôzne údržbárske práce v odboroch zámočníctvo, maliarstvo, vodoinštalatérstvo, stolárstvo a autoopravárenstvo, odpratávanie snehu a iné.

V rámci skvalitnenia poskytovaných služieb a za účelom zvýšenia návštevnosti areálu Kuchajda v letnom období organizácia poskytuje návštevníkom za poplatok požičiavanie športových potrieb.

Veľkoobjemové kontajnery s odpadom sú vyvážané podľa druhu odpadu na zmluvne dohodnuté skládky, a to AVE - Senec, recyklačný dvor Vassal Eko - Bratislava, Kompostáreň - Svätý Jur a do spaľovne OLO –Bratislava.

Uvedené služby organizácia poskytuje Miestnemu úradu B-NM, súkromným osobám a firmám v MČ B-NM, základným školám v MČ B–NM, ako aj jednotlivcom a firmám mimo územia MČ B-NM.

K bodu 1

Kontrolnej skupine boli predložené zriaďovateľské doklady a vnútorné normy organizácie, na základe ktorých organizácia postupuje pri výkone svojej činnosti.

Základnou normou organizácie je Organizačný poriadok EKO-podniku VPS, ktorý mal byť vydaný v súlade so Zriaďovacou listinou Čl. V. ods. 4 riaditeľom organizácie. V súčasnosti platný Organizačný poriadok bol vydaný dňa 14.03.1995 vrátane troch príloh /organizačná štruktúra organizácie, plán funkčných miest a vzorové popisy pracovných činností/ riaditeľom EKO-podniku VPS a je upravený 48 dodatkami. Dňa 12.12.2017 bola prijatá Zriaďovacia listina EKO-podniku verejnoprospešných služieb, v ktorej sú nanovo stanovené predmety hlavnej činnosti a predmety podnikania v podnikateľskej činnosti. Vydaním novej Zriaďovacej listiny bolo povinnosťou riaditeľa EKO-podniku VPS vydať aj nový Organizačný poriadok, v ktorom by bola zapracovaná organizačná štruktúra organizácie, plán funkčných miest, náplň práce jednotlivých pracovísk, vzájomné vzťahy medzi strediskami a podmienky podnikateľskej činnosti podľa jednotlivých stredísk EKO-podniku VPS.

Podľa Organizačného poriadku je riadenie podniku dvojstupňové, na čele podniku je riaditeľ, ktorého na návrh starostu vymenúva a odvoláva Miestne zastupiteľstvo MČ B-NM. Riaditeľ riadi činnosť EKO-podniku VPS a v súlade so Zriaďovacou listinou zodpovedá za svoju činnosť MZ MČ B-NM a starostovi MČ B-NM. Druhý stupeň riadenia tvoria vedúci stredísk a úsekov, menovaní a odvolávaní riaditeľom EKO-podniku VPS.

Organizačný poriadok, pre zabezpečenie činnosti EKO-podniku VPS, určuje aj ostatné základné normy organizácie, ktoré kontrolná skupina preverila. Tvoria ich : Registratúrny poriadok, Platový poriadok, Pracovný poriadok, Spisový, skartačný a archívny poriadok, Pravidlá obehu účtovných dokladov, Pravidlá hospodárenia, Dopravno-prevádzkový poriadok. Za účelom zabezpečenia krátkodobých - mimoriadnych a opakovaných činností organizácie boli vydané príkazy riaditeľa podniku, smernice a zásady, vypracované v súlade so zákonnými normami na podmienky jednotlivých organizačných zložiek podniku, ako Smernica o poskytovaní stravovania zamestnancov, Smernica o poskytovaní odmien zamestnancom, Smernica o poskytovaní OOPP a čistiacich prostriedkov, Smernica o podnikateľskej činnosti, Smernica o finančnej kontrole, Smernica o vykonaní inventarizácie, Smernice pre Lanovú dráhu, Zásady poskytovania náhrad na MHD, Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu, Zásady postupu pri prijímaní, evidovaní a vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností, Štatút škodovej komisie, Normy spotreby pohonných hmôt a olejov, kilometrické výkony autoplášťov - pneumatík, Príkaz riaditeľa o výklade a usmernení niektorých ustanovení a pokynov vnútorných predpisov pre lanovú dráhu, Príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie majetku, Príkaz riaditeľa o zabezpečení operačného plánu zimnej údržby cestných, peších komunikácií a verejných priestranstiev na území MČ B-NM a iné interné predpisy.

Kontrolná skupina konštatuje, že je potrebné aktualizovať interné smernice :

- „Obeh účtovných dokladov“, kde nie sú aktuálne podpisové vzory vedúcich zamestnancov,

- „Spôsob vedenia účtovníctva“, potreba aktualizácie v zmysle platnej legislatívy

- „Smernica o finančnej kontrole“ potrebné vypracovať internú smernicu v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p..

Kontrolná skupina osobitne prekontrolovala vnútornú smernicu o stanovení ceny pre podnikateľskú činnosť. Ide o „Cenník služieb EKO-podniku VPS“.

Vykonávanie podnikateľskej činnosti EKO–podniku VPS, nad rámec svojej hlavnej činnosti, zriaďovateľ MČ B-NM schválil Dodatkom č.10, k pôvodnej zriaďovacej listine, schválenej a účinnej od 01.01.1991, schváleným uznesením MZ č.11/20 zo dňa 26.06.2012. V Dodatku č.10 boli schválené pracovné činnosti, v ktorých mohol EKO-podnik VPS poskytovať podnikateľskú činnosť. Pre úspešné vykonávanie podnikateľskej činnosti je potrebné vo vzťahu dodávateľ – odberateľ stanoviť korektnú cenu za poskytované služby. Oblasť cien za tovary a služby upravuje zákon č.18/1996 Z.z. o cenách v znení schválených zmien a doplnkov zo dňa 14.11.1995. Zákon upravuje základné pravidlá pre stanovenie cien, ako aj kalkulačný vzorec na ich výpočet. V medziach, určených týmto zákonom, musí aj EKO-podnik VPS stanovovať svoje ceny za služby.

Pre vykonávanie podnikateľskej činnosti EKO-podniku VPS je prijatý interný predpis „Cenník služieb EKO-podniku VPS“, ktorý je spracovaný na základe schválenej „Smernice pre tvorbu ceny – podnikateľská činnosť“. Interný predpis upravuje tvorbu cien a kalkuláciu nákladov v podnikateľskej činnosti. Smernica upravuje postup pri tvorbe ceny výkonov tak, že základom výpočtu je analýza nákladov a výnosov EKO-podniku VPS z podnikateľskej činnosti za predchádzajúce obdobie v porovnaní s nákladmi a výnosmi hlavnej činnosti, analýza nákladov a výnosov EKO-podniku VPS z podnikateľskej činnosti za obdobie súčasného roka v porovnaní s nákladmi a výnosmi hlavnej činnosti a stanovenie výšky ceny práce - osobohodiny pre nasledujúci rok. K nákladovej cene, vypočítanej z údajov za predchádzajúce obdobie, je pripočítaná réžia v rozpätí od 10 do 20% (v závislosti od technickej náročnosti vykonávaných prác podľa jednotlivých stredísk), položka zisku a sadzba dane z pridanej hodnoty v zmysle zákona č.222/2004 Z.z. o DPH. Do nákladovej ceny sú zahrnuté ekonomicky oprávnené náklady na obstaranie zodpovedajúceho množstva priameho materiálu, mzdové a ostatné osobné náklady, ostatné priame náklady, režijné náklady v prislúchajúcej výške. K úplným vlastným nákladom je pripočítaný zisk podľa rozpätia uvedeného v kalkulačnom vzorci, so zohľadnením zákona o transferovom oceňovaní, platného od 01.01.2015. Posledná položka je prirátaná 20% sadzba dane z pridanej hodnoty.

Pre výpočet nákladovej ceny platí kalkulačný vzorec, ktorého údaje vychádzajú zo schváleného rozpočtu a čerpania nákladov a výnosov EKO podniku za odbobie celého predchádzajúceho roka, súčasného roka a ekonomického vývoja k 31.12.súčasného roka. Do výpočtu sú zahrnuté kalkulačné položky :

- Priamy materiál
- Priame mzdy
- Ostatné priame náklady
- Nepriame náklady
- Režijné náklady – 19% z priamych nákladov
- Úplné vlastné náklady (súčet priamych a nepriamych nákladov)
- Zisk
- Výpočet základnej ceny bez DPH.

Na základe kalkulačného vzorca sú určené cenníky služieb za jednotlivé ponúkané služby, ktoré sú spracované do jedného zväzku a sú uverejnené aj na webovej stránke organizácie.

Cenníky služieb sú aktualizované každoročne podľa vývoja vstupných cien a analýzy nákladov a výnosov EKO-podniku VPS z podnikateľskej činnosti za predchádzajúce obdobie.

Cenníky sú aktualizované vždy k 01.06. daného roka.

Odberateľovi s ročným obratom vyšším ako 20.000,00 € bez DPH je v nasledujúcom kalendárnom roku poskytnutá zľava z cenníkovej ceny vo výške 5%. Zľava sa netýka priameho materiálu použitého pri zákazke.

K bodu 2/

Kontrolnej skupine na kontrolu výnosov z podnikateľskej činnosti EKO-podniku VPS za kontrolované roky 2018, 2019 a 2020 boli predložené a kontrolnou skupinou preverené doklady, a to hlavná účtovná kniha, účtovná závierka, kniha odberateľských faktúr, objednávky, faktúry, bankový účet, pokladničná kniha a iné.

Kontrolou bolo preukázané, že v roku 2018 bol dosiahnutý výnos z podnikateľskej činnosti vo výške 44.994,14 €, v tom 44.802,89 € za „tržby za vlastné výkony a tovar“ /účet 602/ a 191,25 € za „ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti“ /účet 648/, a to za odovzdanie železného šrotu do zberne.

Výnosy z podnikateľskej činnosti boli dosiahnuté v štruktúre :

- Preprava	2.057,65 €	4,57%
- Odvoz odpadu	16.178,33 €	35,96%
- Údržba komunikácií	473,44 €	1,05%
- Údržba zelene	5.518,52 €	12,26%
- Údržbárske služby	6.210,39 €	13,80%
- Rozvoz pitnej vody	652,32 €	1,45%
- Ostatné služby z PČ	12.991,24 €	28,87%
- Ostatné výnosy	912,25 €	2,03%
Výnosy spolu :	44.994,14 €	100,00%

Jednalo sa o poskytovanie služieb v oblasti údržby bytov na Bojníckej ul. s výmenou nefunkčného bytového zariadenia, údržby zelene, odvozu odpadu, prác s ťažkými mechanizmami, zmluvne dohodnutá obsluha košov na psie exkrementy /PE/ pre MČ Vajnory, rozvozu pitnej vody, vývozu fekálií, údržby ciest a komunikácií, dopravy pri prevoze materiálu, čistenia dažďových vpustov a kanalizácií, rôzne údržbárske práce v odboroch zámočníctvo, maliarstvo, vodoinštalatérstvo, stolárstvo a autoopravárenstvo, práce s autoplošinou, zabezpečenie kultúrnych akcií na Kuchajde strážnou službou, požičiavanie športových potrieb na Kuchajde a iných služieb.

V roku 2019 EKO-podnik VPS dosiahol výnos z podnikateľskej činnosti vo výške 57.621,79 €, v tom 57.597,79 € za „tržby za vlastné výkony a tovar“ /účet 602/ a 24,00 € za „ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti“ /účet 648/, a to za odovzdanie železného šrotu do zberne.

Výnosy z podnikateľskej činnosti boli dosiahnuté v štruktúre :

- Preprava	3.197,14 €	5,55%
- Odvoz odpadu	3.395,10 €	5,89%
- Údržba komunikácií	780,00 €	1,35%
- Údržba zelene	8.827,31 €	15,32%
- Údržbárske služby	5.385,51 €	9,35%
- Rozvoz pitnej vody	333,30 €	0,58%
- Ostatné služby z PČ	25.538,25 €	44,32%
- Ostatné výnosy	10.165,18 €	17,64%
Výnosy spolu :	57.621,79 €	100,00%

Jednalo sa o poskytovanie služieb v oblastiach ako v roku 2018 a navyše pribudlo : dovoz potravinárskeho tovaru z nákupných stredísk do Sociálnej výdajne v Tržnici a vyznačovanie vodorovného dopravného značenia.

V roku 2020 EKO-podnik VPS dosiahol výnos z podnikateľskej činnosti vo výške 37.842,13 €, v tom 37.775,33 € za „tržby za vlastné výkony a tovar“ /účet 602/ a 66,80 € za „ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti“ /účet 648/, a to za odovzdanie železného šrotu do zberne. Tržby boli nižšie o 19.779,66 € oproti predchádzajúcemu roku, Pokles tržieb bol spôsobený výskytom ochorenia Covid-19. Z dôvodu vydaných protipandemických opatrení bolo obmedzené poskytovanie služieb pre subjekty, ktoré služby EKO-podniku VPS v minulých rokoch požadovali /uzatvorenie základných škôl a iných organizácií/.

Výnosy z podnikateľskej činnosti boli dosiahnuté v štruktúre :

- Preprava	744,89 €	1,97%
- Odvoz odpadu	1.987,24 €	5,25%
- Údržba komunikácií	11.185,57 €	29,56%
- Údržba zelene	13.869,18 €	36,65%
- Údržbárske služby	974,68 €	2,57%
- Rozvoz pitnej vody	580,33 €	1,53%
- Ostatné služby z PČ	2.733,33 €	7,23%
- Ostatné výnosy	5.766,91 €	15,24%
Výnosy spolu :	37.842,13 €	100,00%

Jednalo sa o poskytovanie služieb v oblastiach ako v roku 2019.

Kontrolná skupina spôsobom náhodného výberu preverila odberateľské faktúry za výkony v rámci podnikateľskej činnosti. Všetky faktúry boli kryté likvidačným listom s uvedením požadovaných údajov /očíslované vzostupným spôsobom podľa knihy došlých faktúr, dodávateľ, odberateľ, účel platby, suma, vykonaná predbežná finančná kontrola s podpismi, úhrada dňa a i./. K faktúram sú doložené :

- objednávka /písomná, mailom/, podpísaná objednávateľom s dátumom objednania, /mailová objednávka s mailovou adresou/, predmetom objednávky a uvedenou predpokladanou cenou realizácie s kontaktnými údajmi,

- priložený cenník služieb EKO-podniku VPS s vyznačenými službami a výpočtom ceny za poskytnutú službu s podpisom zodpovedného vedúceho oddelenia realizovanej služby, ako podklad pre fakturáciu,

- v prípade objednávky z MÚ B-NM aj odovzdávaco/preberací podpísaný protokol o výkone prác,

- v prílohe pokladničný blok za nákup materiálu, prípadne vážny lístok zo skládky odpadu v prípade vývozu kontajnerom.

Vystavené faktúry obsahujú všetky predpísané náležitosti, ako je :
číslo faktúry, údaje o dodávateľovi, údaje o odberateľovi, dátum vystavenia, dátum dodania, dátum splatnosti, konštantný symbol, špecifický symbol, číslo bankového účtu EKO-podniku VPS /pre úhradu faktúry/, IBAN /kompletný bankový účet/, názov a druh tovaru / služby, popis fakturovaných prác s uvedenými cenníkovými kódmi služby so slovným popisom, merná jednotka s množstvom výkonu v jednotkovej cene a sumár za poskytnutú službu /tovar/, pripočítaním DPH a celkovou sumou k úhrade, potvrdená pečiatkou organizácie s podpisom štatutára a uvedením osoby vystavujúcej faktúru.

V rok 2018 bolo vystavených 162 faktúr. Pri faktúrach vystavených pre MÚ B-NM bola nesprávne poskytnutá dohodnutá zľava vo výške 5%, a to zľava z nákupu potrebného materiálu na opravu objednaných závad.

V roku 2019 bolo vystavených 119 faktúr. K faktúram boli vo všetkých prípadoch doložené súvisiace doklady - objednávka, podklady pre fakturáciu.

V roku 2020 bolo vystavených 90 faktúr.

Ďalej bolo zistené, že zabezpečené služby boli fakturované v zmysle platného Cenníka služieb a podkladov pre fakturáciu, vystavené vedúcim zamestnancom strediska, ktoré službu realizovalo. Fakturovaná suma bola rozúčtovaná v zmysle účtového rozvrhu organizácie vrátane účtovania DPH /účet 343/. Úhrady za služby boli odberateľmi hradené bezhotovostne na účet dodávateľa, alebo v hotovosti do pokladne na Halašovej 20.

Ekonomický útvar mesačne vyhodnocuje výnosy a náklady na podnikateľskú činnosť podľa jednotlivých stredísk v členení na mzdové náklady, odpad /náklady na uloženie/, spotreba PHM, režijná prirážka, všeobecný materiál – celkové náklady a z toho zakúpený materiál. Ročne je vykonávané preúčtovanie nákladov k fakturácii podnikateľskej činnosti v členení na jednotlivé nákladové položky. Z uvedeného je vyčíslené DPH na vstupe a na výstupe a vypočítaný rozdiel sa na konci roka prevedie z podnikateľského účtu na hlavný účet z dôvodu zaplatenia DPH Finančnej správe SR za celú organizáciu. V roku 2018 bol prevedený rozdiel DPH vo výške 5.729,82 €, v roku 2019 vo výške 7.771,93 € a v roku 2020 vo výške 4.493,42 €..

Pri kontrole odvodu DPH v roku 2020 bolo zistené, že údaje v „Prevode DPH...“/2020 za fa č.202077 a 202078 nesedia s údajmi v Podkladoch pre fakturáciu. Na základe zistenia tejto skutočnosti boli prekontrolované všetky faktúry za rok 2020 a boli zistené rozdiely v 18 prípadoch, pri ktorých bol uvedený nižší zisk. V ďalších 4 prípadoch bola úmyselne vykázaná nižšia suma za „prácu“ a „suma bez DPH“. Vo všetkých prípadoch išlo o skreslenie údajov pre výpočet DPH z podnikateľskej činnosti pre odvod na Finančnú správu /FS/. Podľa vyjadrenia vedúcej odd. financií a správy majetku išlo len o prevod financií v rámci podniku z podnikateľskej činnosti do hlavnej činnosti podniku. Na základe zistení kontrolnej skupiny, vedúca opravila údaje pre zistené faktúry a zistený rozdiel vo výške 44,11 € bol doúčtovaný. Kontrolná skupina odporúča venovať zvýšenú pozornosť pri výpočte pomernej časti DPH, prináležiacej na podnikateľskú činnosť, ktorá má byť zaplatená na FS z dokladov podnikateľskej činnosti.

K bodu 3/

Kontrolu nákladov z podnikateľskej činnosti EKO-podniku VPS za kontrolované roky 2018,2019,2020, vykonala kontrolná skupina z predložených a kontrolnou skupinou preverených dokladov, a to hlavne z odberateľských faktúr a pokladničnej knihy z pokladne pre podnikateľskú činnosť.

Kontrolou bolo preukázané, že v roku 2018 bol dosiahnutý výnos z podnikateľskej činnosti vo výške 44.994,14 € na ktorý bolo potrebné použiť náklady vo výške 27.237,85 €.

Náklady na podnikateľskú činnosť tvorili :

Spotrebované nákupy – spotreba materiálu /účet 501/ a spotreba energie /502/	8.149,52 €
Služby – opravy a údržba /511/ a ostatné služby /518/	7.450,36 €
Osobné náklady – mzdové náklady, poistenia /521,524,527/	5.272,04 €

Dane a poplatky – daň z motorových vozidiel /531/	6.241,53 €
Finančné náklady - /účet 568/	124,40 €

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2019 pri výnosoch vo výške 57.621,79 € boli použité náklady vo výške 28.552,51 €.

Náklady na podnikateľskú činnosť tvorili :

Spotrebované nákupy – spotreba materiálu /účet 501/ a spotreba energie /502/	5.025,37 €
Služby – opravy a údržba /511/ a ostatné služby /518/	11.915,73 €
Osobné náklady – mzdové náklady, poistenia /521,524,527/	4.997,13 €
Dane a poplatky – daň z motorových vozidiel /531/	6.512,34 €
Finančné náklady - /účet 568/	101,94 €

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2020 pri výnosoch vo výške 37.842,13 € boli použité náklady vo výške 25.464,99 €.

Spotrebované nákupy – spotreba materiálu /účet 501/ a spotreba energie /502/	3.388,18 €
Služby – opravy a údržba /511/ a ostatné služby /518/	5.516,05 €
Osobné náklady – mzdové náklady, poistenia /521,524,527/	9.926,68 €
Dane a poplatky – daň z motorových vozidiel /531/	6.541,24 €
Finančné náklady - /účet 568/	92,84 €

Náklady na podnikateľskú činnosť boli v kontrolovaných rokoch kryté výnosmi z nej, čím bola splnená podmienka podľa § 28 ods. 2) zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. Príjmy a výdavky na túto činnosť boli rozúčtované a sledované na samostatnom účte.

Vykonanou kontrolou stavu čerpania vybraných nákladových položiek na podnikateľskú činnosť bolo zistené nasledovné :
- náklady na „spotrebu materiálu“ tvorili vodoinštalačný materiál, spotreba PHM, farby, rezivo, drevný materiál, spojovací materiál, výsadbový materiál, náhradné diely - kosačky, krovinorezy, automobily a i. materiál. Najvyššie náklady boli čerpané na spotrebu PHM a vodoinštalačný materiál, sáčky do košov na PE,
- náklady na „opravy a údržbu“ zahŕňali revízne práce – výťah, kúrenie, servisné práce /stroje, prístroje a automobily/,
- v rámci nákladov na „ostatné služby“ bolo najvyššie čerpanie na právne, ekonomické a daňové poradenstvo, na starostlivosť o zeleň, za výruby a orezy stromov. Ďalej boli náklady na „ostatné služby“ čerpané na nájom nehnuteľností, strojov, prístrojov a zariadení, bezpečnostno-technické služby, monitorovanie vozidiel, na odvoz a likvidáciu odpadov a iné služby.

Kontrolou bolo preukázané, že za hodnotené obdobie boli právne služby zabezpečované dodávateľom Raslegal s.r.o., BA, na základe Mandátnej zmluvy zo dňa 30.07.2018, uzatvorenej na dobu 48 mesiacov a dohodnutou odmenou : paušál 1.450,00 €/mesiac + trovy právneho zastúpenia. Internou smernicou č.1/2017 bol určený percentuálny pomer nákladov za právne služby na jednotlivé strediská v prípade, ak nebolo možné určiť priamo, ktorého obchodného prípadu a ktorého strediska sa náklad týkal. Pre podnikateľskú činnosť bol stanovený 10%-ný podiel nákladov, čo bolo aj dodržané.

Poradenstvo v ekonomickej oblasti a daňového priznania k dani z príjmov PO bolo zabezpečované dodávateľom Audit consults s.r.o., P. Bystrica, na základe zmluvy, uzatvorenej dňa 27.11.2015 na dobu neurčitú s dohodnutou výškou odmeny 288,00 €/mesiac.

Vyššie uvedenou Internou smernicou č.1/2017 bol stanovený 50% podiel nákladov v prípade,

ak nebolo možné určiť priamo, ktorého strediska sa náklad týkal. Uvedený postup bol pri účtovaní dodržaný. S platnosťou od 01.02.2021 bola na dobu určitú do 31.12.2021 uzatvorená s uvedeným poskytovateľom nová zmluva, ktorá bola zverejnená na webovom sídle organizácie.

- „ostatné finančné náklady“ boli čerpané na poistenie motorových vozidiel a na bankové poplatky.

V roku 2018 EKO - podnik VPS v rámci podnikateľskej činnosti dosiahol čistý zisk pred zdanením vo výške 17.756,29 €, a to pri výnosoch vo výške 44.994,14 € a nákladoch vo výške 27.237,85 €.

Daň z príjmov PO účtovaná v roku 2018 nebola, nakoľko v rámci riadneho daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2018 bola vykázaná daňová strata.

Finančné prostriedky, získané podnikateľskou činnosťou, boli zapojené do hlavnej činnosti a použité na financovanie bežnej činnosti EKO – podniku VPS, a to na mzdy a odvody, materiál na opravu a údržbu lavičiek a ostatných zariadení, nákup piesku a podobne.

V rámci kapitálových výdavkov bola z vlastných finančných prostriedkov, získaných podnikateľskou činnosťou, na hornej stanici Lanovej dráhy vybudovaná žumpa v hodnote 1.667,50 € a na skultúrnenie a zlepšenie práce zamestnancov EKO - podniku VPS zamestnaných v stredisku Lanová dráha bola na hornej stanici vybudovaná plošina s obslužno-kancelárskymi priestormi v hodnote 11.993,28 €. Celkovo na kapitálové výdavky z vlastných prostriedkov bolo v roku 2018 použitých 13.660,78 €.

V rámci výsledku hospodárenia dosiahla účtovná jednotka za rok 2019 čistý zisk z podnikateľskej činnosti vo výške 29.069,28 €, a to pri výnosoch vo výške 57.621,79 € a nákladoch vo výške 28.552,51 €.

Daň z príjmov PO účtovaná v roku 2019 nebola, nakoľko v rámci riadneho daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2019 bola vykázaná daňová strata.

Finančné prostriedky, získané podnikateľskou činnosťou, boli zapojené do hlavnej činnosti a použité na financovanie bežnej činnosti EKO – podniku VPS.

V rámci kapitálových výdavkov bol z vlastných finančných prostriedkov získaných podnikateľskou činnosťou, po schválení starostom MČ B-NM č. spisu 42897/2019 zo dňa 18.11.2019, zakúpený motocykel NC750D, vo výške 8.379,80 € a schválením žiadosti starostom MČ B-NM, č. spisu 42900/2019 zo dňa 18.11.2019, zakúpený investičný majetok, a to 4 ks LED panelov vo výške 14.713,01 €. Celkovo na kapitálové výdavky z vlastných prostriedkov bolo v roku 2019 použitých 23.092,81 €.

Za rok 2020 predstavoval výsledok hospodárenia EKO-podniku VPS v rámci podnikateľskej činnosti zisk pred zdanením vo výške 12.377,14 €, a to pri výnosoch vo výške 37.842,13 € a nákladoch vo výške 25.464,99 €.

Daň z príjmov PO bola vypočítaná vo výške 2.857,92 € a prevedená na hlavný účet organizácie, čím bol upravený dosiahnutý čistý zisk, a to vo výške 9.519,22 €

V roku 2020 bol zisk nižší oproti roku 2019, a to v súvislosti s pandémiou koronavírusu COVID- 19, ktorá zanechala dopad aj na výkone z podnikateľskej činnosti, keďže boli uzavreté školy a iné organizácie, ktoré v predchádzajúcich rokoch podnikateľské služby EKO-podniku VPS požadovali.

Finančné prostriedky, získané podnikateľskou činnosťou, boli zapojené do hlavnej činnosti a použité na financovanie bežnej činnosti EKO – podniku VPS.

Kontrolná skupina preverila aj stav pohľadávok voči odberateľom a postup pri ich vymáhaní. K 31.12.2020 EKO-podnik VPS vykazoval pohľadávky voči odberateľom v rámci podnikateľskej činnosti spolu vo výške 1.674,24 €. Z uvedenej sumy tvorili pohľadávky za roky 2013-2015 čiastku 1.292,80 €. Jednalo sa o pohľadávku vo výške 150,00 € /Kubalová/ a pohľadávku vo výške 40,00 € /Pochyla/. Podľa vyjadrenia vedúcej odd. financií a správy majetku /odd.FaSM/ vzhľadom k dĺžke času po splatnosti a nedobytnosti uvedených pohľadávok, EKO-podnik VPS pripravuje žiadosť na ich odpis, keďže z pohľadu súdnych sporov a výdavkov s tým spojených je neefektívne ich vymáhať. Vo veci pohľadávky z roku 2014 vo výške 1.102,80 € /Victory Real s.r.o.,BA/ konal právny zástupca organizácie Raslegal s.r.o.. Pohľadávka bola vymáhaná súdnou cestou a dňa 15.04.2016 bol daný pokyn na exekučné konanie. Podľa správy od exekútora zo dňa 18.09.2019, pohľadávka spadá pod exekučnú amnestiu, dlžník je nemajetný a vlastní len účet, ktorý je debetný. Podľa vyjadrenia vedúcej odd.FaSM, EKO-podnik VPS, aj u tejto pohľadávky pripravuje žiadosť na jej odpis k následnému schváleniu v MZ MČ B-NM.

K 31.12.2020 boli vykázané pohľadávky za rok 2020 spolu vo výške 381,44 € /189,12 €, 119,36 € a 72,96 €/, ktoré boli uhradené v mesiaci január a február 2021.

Preverením náhodne vybranej vzorky pokladničných dokladov, týkajúcich sa podnikateľskej činnosti bolo zistené, že za účelom vedenia pokladne má EKO-podnik VPS vydané Zásady vedenia pokladnice a cenín, platné od 01.01.2014 a samostatná pokladňa pre podnikateľskú činnosť je vedená s číselným radom PO9xxx. Limit denného zostatku pokladničnej hotovosti bol stanovený vo výške 2.500,00 € pre každú pokladňu samostatne, ktorý bol za preverované roky dodržiavaný.

Bolo preukázané, že pri úhradách faktúr za poskytnuté služby v hotovosti do pokladne, nebola vo všetkých prípadoch k účtovnému dokladu /PPD/ doložená objednávka a podklady pre fakturáciu. Objednávky sú evidované v Registratúrnom denníku a vedené sú len na strediskách, ktoré službu zabezpečujú. Kontrolná skupina odporúča z dôvodu preukázania opodstatnenosti vystavenia účtovného dokladu, prikladať k faktúre za služby všetky podklady, na základe ktorých bola vystavená. Vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p. nebolo pri príjmovej finančnej operácii preukázané v prípade PPD č. 6/2019, 8/2019, 9/2019. V roku 2020 bol výkon finančnej kontroly pri pokladničných operáciách zabezpečený v zmysle platnej legislatívy.

Náklady a výnosy boli zaúčtované v súlade s § 3 ods.2/ zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, t.j. v účtovnom období, v ktorom vznikli**,** bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Ďalej bolo preukázané, že preverovaný subjekt pri účtovaní nákladov a výnosov postupoval v zmysle Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007 č.MF/16786/2004-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.

V zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení sa základnou finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia alebo jej časť. Finančnou operáciou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný právny úkon majetkovej povahy. Preverením dokladov, súvisiacich s podnikateľskou činnosťou kontrolovanej organizácie bolo preukázané, že výkon finančnej kontroly nebol zabezpečený v zmysle platnej legislatívy, ale podľa zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n.p., ku ktorému má organizácia vydanú internú smernicu. Jednalo sa o finančné operácie : príjem finančných prostriedkov - likvidačný list k odberateľským faktúram, ID-presun finančných prostriedkov z PČ na HČ, bankové transakcie /výpis/, ID1 z 31.10.2020-pokladňa,oprava účtu.

Kontrolná skupina odporúča vydať v súlade s platnou legislatívou Interný predpis, upravujúci systém finančného riadenia, finančnej kontroly a výkonu základnej finančnej kontroly v podmienkach EKO-podniku VPS a postupovať v súlade s ním.

K bodu 4/

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi Útvaru kontroly vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/11 dňa 12.12.2017 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu u povinnej osoby : príspevkovej organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb, zameranej na prevádzku Tržnice. Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie v stredisku Tržnica EKO–podnik VPS podľa rozpočtov nákladov a výnosov, zabezpečenie hospodárnosti a efektívnosti nákladov na jej správu a údržbu za roky 2016 a 2017. Kontrola bola vykonaná v čase od 17.01.2018 do 30.04.2018 v kontrolovanom subjekte. Správa z kontroly bola prerokovaná na 27. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 11.09.2018. Pri vykonanej kontrole boli zistené nedostatky ktoré viedli k prijatiu nápravných opatrení, ktorých odstránenie uložilo vedeniu EKO-podniku VPS MZ MČ B-NM uznesením č. 27/05.

Jednalo sa o nasledovné zistenia :

1. Z dôvodu operatívneho nakladania s majetkom v správe a s majetkom zvereným EKO-podniku VPS bol udelený organizácii súhlas na prenajímanie majetku v trvaní nájmu do maximálne 5 rokov v zmysle § 9, ods.9, písm. b/ zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí za ceny podľa cenovej mapy, zodpovedajúcej trhovému nájomnému.

Kontrolou bolo zistené, že nájomné zmluvy na prenájom priestorov v Tržnici boli po skončení doby nájmu realizované dodatkami k zmluvám.

Predlžovanie už existujúcich nájomných zmlúv uzatváraním dodatkov k nim bez aplikácie uvedeného ustanovenia zákona o majetku obcí môže byť posúdené ako obchádzanie zákona. Ak skončil nájom uplynutím doby, na ktorú sa dohodol, kontrolná skupina odporučila ďalší nájom realizovať v súlade s platnou právnou úpravou.

Na základe uvedeného kontrolná skupina navrhla MZ MČ B-NM prijať nasledujúce nápravné opatrenie :

- Prehodnotiť uzatvorené nájomné zmluvy a náväzné dodatky k nájomným zmluvám . Pri uvádzaní nových nájomných zmlúv postupovať v súlade s ustanovením § 9 ods. 9/ písm. b/ zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí

Termín : 31.12.2018 a trvale

2. Kontrolou uzatvorených nájomných zmlúv bolo zistené, že zmluva s VÚB, a.s. na finančné sprostredkovanie, a to prevádzka bankomatu je pre EKO-podnik VPS nevýhodná. V zmluve bolo dohodnuté, že za zaujatie priestoru v budove MT je 120,00 €/1,0 m2 , t.j. 120,00 € ročne a služby nájomcovi nebudú fakturované. Zmluva bola uzatvorená dňa 13.10.2014 na dobu neurčitú, čo bolo nad rámec udeleného súhlasu zriaďovateľom, to je maximálne 5 rokov v zmysle § 9, ods.9, písm. b/ zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí.

Na základe uvedeného kontrolná skupina navrhla MZ MČ B-NM prijať nasledujúce nápravné opatrenie :

- Zabezpečiť ukončenie zmluvného nájomného vzťahu s VÚB. a.s.. V prípade uzatvorenia novej nájomnej zmluvy postupovať v súlade s ustanovením § 9 ods.9 písm. b/ zákona o majetku obcí a zmluvne dohodnutých podmienok nájmu

Termín : 31.12.2018

Dňa 23.09.2018 bol miestnemu kontrolórovi MČ B-NM doručený list od riaditeľa EKO-podniku VPS : Správa o prijatí opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku v zmysle Správy z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik VPS zameranej na prevádzku Tržnice – rok 2018. V liste konštatuje :

- *„Predlžovanie už existujúcich nájomných zmlúv formou dodatkov, a to z dôvodov predlžovania doby nájmu je zastavené. V súčasnosti platné zmluvné nájomné vzťahy*

„modifikované“ dodatkami sú v štádiu ich prehodnocovania. Následne po vykonaní kontrolných zistení, EKO-podnik VPS pristúpi v prípadoch zistených pochybení k potrebnej náprave, a to prostredníctvom skončenia existujúceho zmluvného vzťahu v zmysle jeho dodatku/ov a v súlade s existujúcou zmluvou, na základe ktorej bol takýto zmluvný vzťah založený. Následne bude EKO-podnik postupovať v zmysle platnej právnej úpravy so zreteľom na vytknutý nedostatok v súvislosti s aplikáciou ust. § 9, ods. 9, písm. b) Zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí.“

- „Vzhľadom na uvedené, EKO-podnik VPS ako Prenajímateľ nebytových priestorov v priestoroch Tržnice iniciuje skončenie predmetného zmluvného vzťahu na základe Zmluvy a podľa ustanovení Zmluvy. EKO-podnik VPS sa za účelom nápravy zaväzuje po prerokovaní so zástupcami Všeobecnej úverovej banky, a.s. ako nájomcu skončiť zmluvný nájomný vzťah i) písomnou dohodou alebo ii) výpoveďou zo Zmluvy, pričom výpovedná lehota je dvojmesačná. Zároveň, v prípade záujmu Všeobecnej úverovej banky, a.s. o prípadnú ďalšiu zmluvnú spoluprácu bude vypracovaná nová nájomná zmluva uzatvorená v zmysle platnej právnej úpravy na dobu určitú, a to maximálne na 5 rokov“.

Dňa 29.03.2019 bola so Všeobecnou úverovou bankou, a.s. uzatvorená nová „Zmluva o nájme nebytových priestorov“, spracovaná v súlade s § 9, ods.9, písm. b/ zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí.

Na základe predložených vyjadrení a doložení novej nájomnej zmluvy možno konštatovať, že uznesenie MZ MČ B-NM č. 27/05 bolo vedením EKO-podniku VPS splnené.

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že podnikateľská činnosť príspevkovej organizácie bola vykonávaná v predmetoch podnikania, schválených v Zriaďovacej listine EKO-podniku VPS a boli dodržané príslušné ustanovenia zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. Kontrolná skupina navrhuje prijať nápravné opatrenie, a to vydať nový Organizačný poriadok organizácie EKO-podnik VPS so zapracovaním novej organizačnej štruktúry podniku a určením funkčných pracovných miest. Iné zistené nedostatky, uvedené v texte tejto Správy si z dôvodu menšej závažnosti nevyžadujú prijímanie nápravných opatrení s poukazom na potrebu dodržiavania odporúčaní kontrolnej skupiny v súvislosti s výkonom finančnej kontroly a výpočtom pomernej časti DPH.