

Materiál na zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
dňa 14.12.2021

SPRÁVA

audítorskej spoločnosti Luca Partner o vykonanej mimoriadnej kontrole v EKO-podniku VPS

Predkladatelia:

Ing. Ignác Olexík, PhD.
prednosta miestneho úradu

JUDr. Daniel Hulín

poverený riadením EKO-podniku VPS

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. List odporúčaní audítorskej spoločnosti Luca Partner, s.r.o.

Zodpovedný za spracovanie

Ing. Ignác Olexík, PhD.
prednosta miestneho úradu

Spracovateľ:

Audítorská spoločnosť Luca Partner

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Nové Mesto:

1. berie na vedomie List odporúčaní spoločnosti Luca Partner vyplývajúci z vykonanej mimoriadnej kontroly v EKO-podniku VPS,
2. súhlasí s postupnou implementáciou navrhovaných odporúčaní, podľa finančných a personálnych možností EKO-podniku VPS a mestskej časti Bratislava-Nové Mesto.

Dôvodová správa:

Dňa 31.8.2021 sa po predchádzajúcom obvinení z trestnej činnosti vzdal funkcie riaditeľ EKO-podniku VPS (ďalej aj „spoločnosť“). Následne bol vedením tejto spoločnosti poverený JUDr. D. Hulín a súčasne bolo vyhlásené výberové konanie na obsadenie pozície riaditeľa spoločnosti.

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Nové Mesto pre uistenie sa o stave spoločnosti, po náhlom a nezvyčajnom odchode jej riaditeľa, odsúhlasilo vykonanie mimoriadnej kontroly / auditu. Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Nové Mesto vo výberovom konaní vybral audítorskú spoločnosť Luca Partner, s.r.o. na výkon uvedenej kontroly. Výsledkom kontroly audítorskej spoločnosti je podrobná správa a list odporúčaní, ktorý zhŕňa zistené skutočnosti za roky 2019, 2020 a do 31.8.2021. Počas kontroly neboli identifikované žiadne skutočnosti, ktoré by poukazovali na trestno-právne, alebo iné nezákonné konanie v spoločnosti EKO-podnik VPS. Audítorská spoločnosť však poukazuje na niektoré možnosti zvýšenia efektívnosti práce EKO-podniku VPS.

Nakoľko odporúčania audítorskej spoločnosti považujeme za opodstatnené, navrhujeme, aby miestne zastupiteľstvo schválilo ich plnenie, podľa finančných a personálnych možností EKO-podniku VPS a mestskej časti Bratislava-Nové Mesto.

LIST ODPORÚČANÍ

na základe zistení mimoriadneho auditu vykonaného v príspevkovej organizácii EKO - podnik
verejnoprospešných služieb
(ďalej aj „Spoločnosť“)

vypracovaný na základe Zmluvy o zabezpečení mimoriadneho auditu medzi MČ Bratislava - Nové
Mesto a audítorskou spoločnosťou LUCA PARTNER, s.r.o., Bratislava.

Overované obdobie: roky 2019, 2020 a obdobie do 31. augusta 2021

Bratislava
december 2021

List odporúčaní

vyplývajúci z vykonania mimoriadneho auditu v príspevkovej organizácii EKO - podnik verejnoprospešných služieb (ďalej aj „Spoločnosť“)

List odporúčaní je určený pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo zriaďovateľa Spoločnosti - Mestská časť Bratislava - Nové Mesto a pre štatutárny orgán Spoločnosti.

Mimoriadny audit bol zameraný na nasledovné oblasti, ku ktorým pripájame závery našich zistení a odporúčaní:

- 1) *Overenie dodržiavania zákonných povinností a plnenia činností určených zriaďovateľskou listinou v rozsahu zabezpečovania verejnoprospešných služieb pri výkone samosprávnych funkcií zriaďovateľa a osobitne za podnikateľskú činnosť:*

Odporúčania:

- 1.1. zosúladiť činnosti podľa zriaďovateľskej listiny a živnostenských oprávnení; zrušiť činnosti, ktoré sa podľa živnostenského oprávnenia reálne nevykonávajú a ani je predpoklad, že sa vykonávať budú;
- 1.2. zaoberať sa právnou formou, v ktorej bude Spoločnosť naďalej pôsobiť; k tomuto odporúčaní uvádzame nasledovné zistenia a súvislosti:

Legislatívna podmienka existencie príspevkovej organizácie zriaďovateľa v zákone č. 523/2004 Z. z. v znení zákona č. 360/2020 Z. z. o rozpočtových pravidlách v § 23, odsek 2 stanovuje podmienku nožnej existencie príspevkovej organizácie, ak podiel jej vlastných výnosov a výrobných nákladov, je nižší ako je 50 %. Z tohto hľadiska je zásadná skutočnosť, ktoré výnosy a z ktorých činností vykazuje príspevková organizácia ako svoje výnosy. Na základe nášho poznania systému Spoločnosti, vlastné výnosy tvoria výnosy zo vstupného na LD, výnosy z poskytnutých služieb nájomníkom Tržnice, rôzne práce a služby poskytnuté mestskej časti nad rámec zriaďovateľskej listiny (t. j. podnikateľská činnosť) a služby poskytnuté tretím stranám (fyzické a právnické osoby). Súčasťou týchto výnosov teda nie sú tržby z nájomného, ani refakturované energie. Prenájom nehnuteľností (bod 11) sa vykazuje v účtovníctve Spoločnosti ako „HČ - hlavná činnosť“, zároveň je táto činnosť správne zdaňovaná podľa ustanovení § 12 zákona o dani z príjmov, nakoľko je predmetom dane príspevkovej organizácie (ide o príjmy z činností, ktorými sa dosahuje zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť, patria sem príjmy z predaja majetku, príjmy z nájomného, príjmy z reklám a niektoré ďalšie, ktoré podrobne uvádza ZDP).

Pri detailnom overovaní pomeru vlastných tržieb k výrobným nákladom Spoločnosti za roky 2019 a 2020 konštatujeme, že po očistení nákladov aj výnosov o príspevok MČ NM sa percento pohybuje tesne pod úrovňou 50 %, ak k príjmom pripočítame významné nájomné, vlastné výnosy Spoločnosti prekračujú výrobné náklady o 37 % a Spoločnosť vykazuje zisk.

Uvedené je indikátorom, že právna forma „príspevková organizácia“ nie je v súlade s vyššie uvedeným zákonom o rozpočtových pravidlách. Z tohto dôvodu odporúčame transformáciu Spoločnosti z formy príspevkovej organizácie na obchodnú spoločnosť s právnou formou „spoločnosť s ručením obmedzeným“ a to čo najskôr.

- 2) *Preskúmanie a posúdenie hospodárnosti činností príspevkovej organizácie vo väzbe na rozpočtové napojenie na rozpočet zriaďovateľa (2.1); overenie a posúdenie tvorby a využívania vlastných zdrojov v rámci podnikateľskej činnosti (2.2):*

2.1. *Rozpočtové výkazníctvo – bez zistení.*

2.2. *Využívanie vlastných zdrojov Spoločnosti vo vzťahu k podnikateľskej činnosti*

Pri posudzovaní hospodárenia Spoločnosti a využívania vlastných zdrojov je potrebné brať do úvahy aj objektívne skutočnosti, ktoré spočívajú v charaktere niektorých činností, ktorou je Spoločnosť poverená. Na základe analýzy činností (v rámci strediskového výkazníctva) sme identifikovali činnosti Spoločnosti, ktoré zo svojej podstaty generujú stratu.

- 1) Lanová dráha – výška vstupného, ktorá vychádza zo sprístupnenia atrakcie obyvateľom a návštevníkom hlavného mesta, nepremietnutá energia na jej prevádzku, sezónnosť prevádzky, technický stav a rizikovosť prevádzky; absencia participácie iných subjektov mesta vrátane Magistrátu, nakoľko nejde o atrakciu iba lokálneho významu Mestskej časti Nové Mesto;
- 2) Tržnica – charakter stavby s vysokým únikom energie, zvlášť tepla vzhľadom na konštrukciu, veľké spoločné priestory, neobsadené miesta nájomníkmi (závislosť aj na miere obsadenosti/vyťaženosti predajných miest), limitovaný počet meračov spotreby energií, vysoká miera nákladovosti pri opravách budovy aj prevádzkových priestorov; absencia participácia iných mestských častí a Magistrátu na zachovaní charakteristík hlavného mesta;
- 3) Školiace stredisko Martin – bez reálneho využitia a návratnosti nákladov minimálne na občasnú prevádzku a nutnú údržbu;
- 4) Dielne Račianska – pracovisko vo veľmi zlom technickom stave, otázka bezpečnosti práce zamestnancov, riziko úrazu, hygienické hľadiská a podobne, relevantné zváženie ďalšieho fungovania, hľadania nových priestorov alebo komplexného riešenia fungovania Spoločnosti.

Odporúčania:

- 2.2.1. Zvážiť vrátenie prevádzky Lanovej dráhy Hlavnému mestu SR, alebo zmeniť spôsob financovania prevádzkových nákladov na báze spoločného financovania;
- 2.2.2. Zvážiť zapojenie ostatných mestských častí a Hlavného mesta SR na financovanie rekonštrukcie Tržnice, pričom prevádzka ostane v správe Spoločnosti;
- 2.2.3. Odpredať školiace stredisko Martin a získané prostriedky zapojiť do prevádzky alebo rekonštrukcie pracovísk Spoločnosti;
- 2.2.4. Zabezpečiť bezpečné sídlo pre dielne, s požadovanými technickými, hygienickými podmienkami adekvátnymi súčasnej dobe.

- 3) *overenie a posúdenie vývoja finančnej hodnoty zvereného majetku k stavu k 31. 12. 2020 (vybrané ukazovatele):*

Prehľad o zverennom majetku v prílohe – bez zistení (Tabuľka č. 3).

- 4) *Plnenie povinností voči zriaďovateľovi pri preukazovaní hospodárenia, plnenia rozpočtu a iných požiadaviek zriaďovateľa:*

Záver: v súlade s legislatívou, bez zistení, odporúčaní

5) *Dodržiavanie kompetencií štatutárneho orgánu v rozsahu a v súlade so zriaďovateľskou listinou:*

Počas overovania štatutárnych dokumentov, zmlúv, účtovnej dokumentácie, sme nezistili zjavnú skutočnosť, ktorá by nasvedčovala alebo vykazovala indikátory porušenia kompetencií štatutárnych orgánov za obdobie, ktoré bolo predmetom nášho overovania. Obdobne sme nezískali ani žiadny iný dokument, v ktorom by mestská časť osobitne stanovovala exaktne kompetencie štatutárneho orgánu.

Záver: bez zistení, odporúčaní

6) *Analýza zmluvných vzťahov počas rokov 2019 - 2020 (vybrané okruhu zmlúv podľa zadania, skúmanie ich podmienok, plnenia a odôvodnenosti prípadných dodatkov):*

Overili sme najvýznamnejšie nájomné zmluvy, platby, saldá, dodatky zmlúv. Z dôvodu poskytnutých zliav na nájomnom bolo overenie v účtovníctve komplikovanejšie, ale nedostatky v účtovnom vykazovaní sme nezistili. Keďže väčšina zmlúv má viacero dodatkov, odporúčame urobiť revíziu nájomných zmlúv.

Odporúčanie:

6.1. *vykonať revíziu zmluvných vzťahov*

7) *Zverejňovanie dokumentov*

Odporúčanie:

7.1. *Zabezpečiť včasné obojstranné podpísanie uzatvorených zmlúv, odstrániť zdržania v doručovaní, čím sa odstráni neskoré zverejnenie zmlúv, ktoré sme v niektorých prípadoch zistili.*

8) *Analýza finančných tokov priamo cez bankový účet, aby boli odhalené platby, ktoré nie sú preukazným spôsobom evidované v účtovníctve:*

Záver: overovaním sme neidentifikovali fiktívne platby.

9) *Analýza účtovných závierok 2019 - 2020 za kritické (problémové) oblasti:*

Ako problémové oblasti sme identifikovali:

9. 1. Pohľadávky Spoločnosti z obchodného styku za roky 2019 až 08/2021:

Spoločnosť eviduje staré nevymožiteľné pohľadávky za roky 1994 - 2004, za roky 2007 - 2009, za roky 2013, 2014, 2015 až 2019. Celková výška znehodnotených pohľadávok je minimálne 110 000 Eur.

Odporúčanie:

Zvýšiť starostlivosť o pohľadávky a staré, premlčané a nevymožiteľné odpísať a vyradiť z účtovníctva.

9. 2. Rozpracované (rozostavané) investície:

Hlavná kniha vykazuje za roky 2019 a 2020 výdavky na rozostavané investície v hodnote 57 500 Eur. Najväčšie výdavky predstavujú prípravné práce na zriadení staveniska Zátisie a náklady na projekt nového sídla Spoločnosti.

Vzhľadom na to, že sa v projekte nepokračovalo, považujeme tieto výdavky za zmarenú investíciu.

Odporúčanie:

Vyhodnotiť súčasný stav a nové investície vynakladať účelne, po odsúhlasení celého spôsobu riešenia sídla spoločnosti vrátane jeho prevádzkových priestorov.

9.3. Odchodné a kolektívna zmluva Spoločnosti

Spoločnosť deklaruje záväzky voči zamestnancom z titulu Kolektívnej zmluvy. Vytvorené zdroje však nezodpovedajú deklarovaným záväzkom, navyše sociálna politika by mala byť spoločná so zriaďovateľom.

Odporúčanie:

Vyhodnotiť možnosti riešenia záväzkov z Kolektívnej zmluvy.

9.4. Poistenie majetku

Spoločnosť má veľký počet poistných zmlúv, pri ktorých nie je vylúčený prienik krytia. Objem poisteného majetku je vyšší ako je netto hodnota majetku zo súvahy Spoločnosti.

Odporúčanie:

Vykonať internú analýzu predmetu a rozsahu poistných zmlúv vzhľadom na nižší objem netto majetku Spoločnosti ako je poistné krytie.

9.5. Zdieľanie spoločných nákladov s MČ BA NM

Odporúčanie:

Zvýšiť efektivitu činnosti Spoločnosti zapájaním sa do spoločných obstarávaní prác a služieb vyhlasovaných a manažovaných zriaďovateľom - MČ NM.

10) Posúdenie vývoja zvereného majetku:

Bez zistení, odporúčaní.

Prehľady: tabuľka č. 2 a tabuľka č. 3.

11) Vyhodnotenie prírastku/úbytku majetku z vlastnej činnosti:

Bez zistení, odporúčaní.

Prehľad: tabuľka č. 3.

12) Posúdenie rezerv v činnosti Spoločnosti (nevyužívané kapacity alebo neobvykle nízke ceny plnenia pre obchodných partnerov):

Bod 12 nadväzuje na bod 1 tohto listu.

Odporúčanie:

Vykonať úpravu v zriaďovateľskej listine smerujúcu k jednoduchšiemu rozdeleniu predmetu činnosti Spoločnosti na *hlavnú a podnikateľskú činnosť*.

Pod hlavnou činnosťou by mali byť zaradené všetky aktivity charakteru „verejno prospešná činnosť“, ktorú Spoločnosť vykonáva v rámci úloh mestskej časti ako jej dcérska spoločnosť. Na tieto činnosti mestská časť prispieva z rozpočtu mestskej časti príspevkom v rámci bežných transferov, ktorej použitie by bolo adresné a cielené na činnosti, ktoré majú:

- a) stratový charakter – ide predovšetkým o prevádzku Lanovej dráhy – Kamzík,
- b) vysoký podiel živej práce a teda mzdových nákladov – ide predovšetkým o letné a zimné práce spojené s údržbou komunikácií, parkov, detských ihrísk, výsadba a podobné činnosti, slúžiace rovnako širšej verejnosti a vyplývajú z funkcií obce/mesta;
- c) ostatné činnosti charakteru správa a údržba (verejná zeleň, zverený majetok)

Pod podnikateľskou činnosťou by mali byť koncentrované nájomné z Tržnice a služby poskytované Spoločnosťou nad rámec úloh daných zriaďovateľom (v prípade transformácie na s. r. o. bude zriaďovateľ zakladateľom obchodnej spoločnosti – materskou spoločnosťou).

- 13) Identifikácia dodávateľov/odberateľov s najväčším obratom a posúdenie efektívnosti plnení: Bez zistení, s výnimkou odporúčania revidovania zmlúv s veľkým počtom dodatkov.
- 14) Overenie spôsobu členenia nákladov (napríklad na mzdy) na hlavnú a podnikateľskú činnosť možnosť presunu na účely daňovej optimalizácie:

Odporúčanie:

Pre ďalšie ekonomické fungovanie je potrebné dopracovať kalkulácie nákladov a z nich odvádzať ceny pre poskytované služby. Existujúce cenníky nie sú doložené kalkuláciami nákladov.


SKUTOČNOSTI ZISTENÉ A OPÍSANÉ NAD RÁMEC PREDMETU ZMLUVY:

- 1) personálna oblasť a mzdová - informácie uvedené v podrobnej správe.
- 2) stav účtovníctva Spoločnosti – informácie uvedené v podrobnej správe.

Tento list odporúčaní sme pripravili výhradne pre potreby jej využitia vedením a MsZ MČ NM a nesmie byť bez nášho písomného súhlasu použitý na iné účely ani poskytnutý tretím stranám. Ak by tretia strana získala kópiu tejto správy bez nášho písomného súhlasu, neberieme zodpovednosť za závery vytvorené na jej základe.

V tomto duchu prosím chápte tento list odporúčaní.

Bratislava 03. decembra 2021



Ing. Mária Cvečková, CA
štatutárny audítor

Prílohy:

- Tabuľka č. 1
- Tabuľka č. 2
- Tabuľka č. 3

Druh DM (účet)	Stav vlastného majetku k 31. 12. 2019			Stav vlastného majetku k 31. 12. 2020			Prírastok/úbytok v OC 2020 - 2019
	OC	Kumulované oprávky	Zostatková cena	OC	Kumulované oprávky	Zostatková cena	
Stavby (021 010)	454 955,73	248 822,20	206 133,53	454 955,73	257 681,20	197 274,53	-
Stroje, prístroje, zariadenia (022 010)	359 468,57	344 488,70	14 979,87	359 468,57	348 315,66	11 152,91	-
Dopravné prostriedky (023 010)	830 132,16	821 552,93	8 579,23	830 132,16	823 266,36	6 865,80	-
	1 644 556,46	1 414 863,83	229 692,63	1 644 556,46	1 429 263,22	215 293,24	-

Bez účtu 042

Stav zvereného majetku k 31. 12. 2019 MČ BNM

Stav zvereného majetku k 31. 12. 2020 MČ BNM

Prírastok/úbytok v OC

Druh DM (účet)	OC	Kumulované oprávky	Zostatková cena	OC	Kumulované oprávky	Zostatková cena	2020 - 2019
Stavby (021 020)	3 102 597,60	1 456 244,83	1 646 352,77	3 109 552,10	1 561 547,70	1 548 004,40	6 954,50
Stavby (021 021)	665 958,57	142 556,05	523 402,52	665 958,57	174 666,05	491 292,52	-
Stavby (021 040)	39 832,70	17 659,74	22 172,96	39 832,70	19 253,10	20 579,60	-
Stavby (021 050)	4 979,09	3 238,56	1 740,53	4 979,09	3 570,72	1 408,37	-
Stroje, prístroje, zariadenia (022 011)	7 072,00	6 343,00	729,00	7 072,00	3 570,72	3 501,28	-
Stroje, prístroje, zariadenia (022 020)	940 812,06	570 507,99	370 304,07	940 812,06	669 974,34	270 837,72	-
Stroje, prístroje, zariadenia (022 021)	5 400,00	4 350,00	1 050,00	5 400,00	5 250,00	150,00	-
Dopravné prostriedky (023 020)	1 371 217,45	888 371,00	482 846,45	1 597 053,77	1 044 191,46	552 862,31	225 836,32
Ostatný zverený (029 020)	12 474,14	12 474,14	-	12 474,14	12 474,14	-	-
Pozemky (031 032)	1 964 028,98		1 964 028,98	1 964 028,98		1 964 028,98	-
Umelecké diela (účet 032)	33 160,72		33 160,72	33 160,72		33 160,72	-
	8 147 533,31	3 101 745,31	5 045 788,00	8 380 324,13	3 494 498,23	4 885 825,90	232 790,82

Tabuľka č. 2:

Tabuľka č. 3:

Druh DM (účet)	Stav zvereného majetku k 31. 12. 2019 HM BA			Stav zvereného majetku k 31. 12. 2020 HM BA			Prírastok/úbytok v OC 2020 - 2019
	OC	Kumulované oprávky	Zostatková cena	OC	Kumulované oprávky	Zostatková cena	
Stavby (021 021)	3 498 891,44	2 238 352,49	1 260 538,95	3 498 891,44	2 281 217,01	1 217 674,43	-
Pozemky (účet 031 okrem AÚ 032)	6 978 436,35		6 978 436,35	6 669 298,62		6 669 298,62	- 309 137,73
	10 477 327,79	2 238 352,49	8 238 975,30	10 168 190,06	2 281 217,01	7 886 973,05	- 309 137,73