

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

o kontrole Bytového podniku Petržalka, s. r. o. s cieľom kontroly zákonnosti, všeobecne
záväzných právnych predpisov z hľadiska výkonu nakladania s majetkom, majetkovými
právami a výkonom práv akcionára

V súlade s :

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2013 do 30. júna 2013, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 288 zo dňa 18. decembra 2012,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 4/2013 zo dňa 22. apríla 2013,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu zákonnosti, všeobecne záväzných právnych predpisov z hľadiska výkonu nakladania s majetkom, majetkovými právami a výkonom práv akcionára v Bytovom podniku Petržalka, s. r. o. (ďalej len Bytový podnik Petržalka alebo obchodná spoločnosť) za obdobie roka 2012. Kontrola bola vykonaná v čase od 26. apríla 2013 do 7. júna 2013 v Bytovom podniku Petržalka, Haanova 10, Bratislava.

Kontrola bola zameraná na činnosť obchodnej spoločnosti, výkon práv spoločníka, nakladanie s majetkom, vykazovanie, účtovanie a evidovanie majetku a majetkových práv a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri realizácii predmetu podnikania Bytového podniku Petržalka. Kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Petržalka sa zameriavali najmä na dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len Obchodný zákonník), zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len zákon o účtovníctve), zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v jeho platnom znení, zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších zmien a dodatkov, platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Charakteristika obchodnej spoločnosti

Bytový podnik Petržalka bol založený zakladateľskou listinou dňa 18. júla 2007 so 100 % účasťou mestskej časti Bratislava-Petržalka s právnou formou spoločnosti s ručením obmedzením. Mestská časť ako jej jediný spoločník vložila do majetku svojej obchodnej spoločnosti základné imanie vo výške 94 768,63 EUR. Obchodná spoločnosť vznikla 21. augusta 2007 a k 1. januáru 2008 mala 49 zamestnancov. Predmetom činnosti Bytového podniku Petržalka je najmä obstarávanie služieb spojených so správou a údržbou bytového a nebytového fondu, sprostredkovateľská a inžinierska činnosť, organizačné a ekonomické poradenstvo. Obchodná spoločnosť mala k 31. decembru 2012 spolu 15 zamestnancov v trvalom pracovnom pomere.

Najvyšším orgánom Bytového podniku Petržalka je valné zhromaždenie, kde funkciu jediného spoločníka (mestská časť Bratislava-Petržalka) zastupuje jej štatutárny zástupca – starosta mestskej časti. Valné zhromaždenie sa konalo v roku 2012 jedenkrát a to 19. septembra 2012.

Bytový podnik Petržalka má od svojho vzniku v súlade s ustanovením § 137 Obchodného zákonníka zriadenú dozornú radu spoločnosti. V súčasnosti ju tvorí päť členov: Ing. Adrián Arpai, Ing. Igor Borotovský, RNDr. Gabriel Gaži, Ing. Ján Hrčka a Ing. Julián Lukáček.

Dozorná rada spoločnosti zasadala v roku 2012 štyrikrát, čo je v súlade s ustanovením čl. XII. ods. 7 Zakladateľskej listiny a Obchodným zákonníkom. Dozorná rada v zmysle ustanovenia § 138 ods. 1 písm. a) až d) Obchodného zákonníka dohliada na činnosť konateľa, nahliada do obchodných a účtovných kníh a iných dokladov a kontroluje tam obsiahnuté údaje, preskúmava účtovné závierky, ktoré je spoločnosť povinná vyhotovovať, návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát a predkladá svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu a podáva správy valnému zhromaždeniu raz ročne. V súvislosti s činnosťou dozornej rady bolo zistené, že dozorná rada nepredložila na zasadnutie valného zhromaždenia správu o činnosti a tiež nepredložila svoje vyjadrenie k návrhu úhradu straty, čo nie je v súlade s ustanovením § 138 ods. 1 písm. d) Obchodného zákonníka. Dozorná rada na svojom zasadnutí dňa 23. apríla 2012 zobrala informáciu o účtovne závierke za rok 2011 na vedomie.

Štatutárnym orgánom Bytového podniku Petržalka je od 24. marca 2011 Ing. Daniel Šavel, ktorý bol do funkcie menovaný valným zhromaždením Bytového podniku Petržalka na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 37 zo dňa 22. marca 2011.

Okrem obecných bytov, ktoré má Bytový podnik Petržalka v správe na základe mandátnych zmlúv, vykonáva správu aj bytov iných vlastníkov, ktoré nepodliehali kontrole, no zisk z ich podnikateľskej činnosti je premietnutý do výsledkov hospodárenia spoločnosti a v podstatnej miere ho aj ovplyvňuje.

Bytový podnik Petržalka vykonával k 31. decembru 2012 správu 67 bytových domov, 2 garážových objektov, 676 obecných bytov, 3 941 bytov v inej správe, 226 garážových stojísk, 20 garáží, 164 nebytových priestorov a 151 spoločných priestorov. V roku 2012 vzrástol počet spravovaných domov o dva nové bytové domy s počtom 96 bytov, a to konkrétne o bytový dom Studenohorská 1, 3 s počtom bytov 32 a bytový dom Wolkrova 11, 13 s počtom bytov 64.

Vklad majetku a majetkových práv mestskej časti do obchodnej spoločnosti

Mestská časť Bratislava-Petržalka, ako jediný spoločník v zmysle zakladateľskej listiny, vložila do základného imania spoločnosti spolu 94 768,63 EUR, z toho peňažný vklad tvorí 6 638,78 EUR a nepeňažný vklad je vo výške 88 129,85 EUR. Kontrolou bolo zistené, že počas existencie obchodnej spoločnosti nebolo základné imanie znižované a ani zvyšované.

Na základe mandátnej zmluvy uzavretej podľa ustanovení § 566 a nasledujúcich Obchodného zákonníka sa Bytový podnik Petržalka zaviazal zabezpečovať výkon správy a údržby obecných bytov a nebytových priestorov. Podľa menovanej zmluvy vykonáva priamu i nepriamu správu obecných bytov a nebytových priestorov. Pod priamou správou sa rozumie správa obecných bytov v bytových domoch pre ktoré vykonáva správu Bytový podnik Petržalka a nepriamou správou sa rozumie výkon vlastníckych práv mestskej časti v bytových domoch, ktoré spravujú iní správcovia. Touto zmluvou bolo do správy Bytového podniku Petržalka zahrnutých spolu 544 obecných bytov a 83 nebytových priestorov. Zmluva toho času obsahuje dva dodatky, ktoré sú riadnou súčasťou mandátnej zmluvy.

Mestská časť na základe ďalších štyroch mandátnych zmlúv zverila do správy Bytového podniku Petržalka bytový dom na Čapajevovej č. 3, Bratislava, dom osobitného určenia na ulici Márie Medvedovej č. 21, Bratislava, správu budovy na ulici Haanova 10, Bratislava a 112 garážových stojísk, ktoré sa nachádzajú na ulici Mlynarovičova č. 14-24, Bratislava, a takisto 114 garážových stojísk na ulici Rovniankova č. 4, Bratislava. Budovu, v ktorej Bytový podnik Petržalka sídli má v prenájme. Za nájom uhrádza 8 457,34 EUR ročne.

V zmysle uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 131 z 13. decembra 2011 boli navýšené odmeny pre Bytový podnik Petržalka za správu obecných bytov, nebytových priestorov a garážových stojísk od 1. januára 2012 nasledovne:

- správcovský poplatok za správu garážových státi v sume 2 EUR/státie vrátane DPH,
- správcovský poplatok za správu nebytových priestorov v správe Bytového podniku Petržalka v hodnote 15,70 EUR/nájomca vrátane DPH,

- správcofský poplatok za správu nebytových priestorov v inej správe 9 EUR/nájomca,
- správcofský poplatok za správu obecných bytov v inej správe 9 EUR/byt vrátane DPH,
- správcofský poplatok za správu obecných bytov v správe Bytového podniku Petržalka vo výške 15,70 EUR/byt vrátane DPH.

V súvislosti s kontrolou mandátnych zmlúv a ich doplnkov bolo zistené, že navýšenie odmien nebolo upravené dodatkom k uzatvoreným mandátnym zmluvám.

Na základe uzatvorených mandátnych zmlúv a uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 131 z 13. decembra 2011 mestská časť uhradila v roku 2012 Bytovému podniku Petržalka odmenu za správu bytov, nebytových priestorov a garážových stojísk, podľa údajov z účtovníctva mestskej časti Bratislava-Petržalka, čiastku 128 766,50 EUR.

Bytový podnik Petržalka podľa ustanovenia článku 3 ods. 2 písm. j) mandátnej zmluvy o zabezpečení výkonu správy nehnuteľností zo dňa 12. júla 2010 má predkladať v ročných intervaloch výročné správy týkajúce sa plnenia povinností vyplývajúcich z mandátnej zmluvy a to za každý obecný byt a nebytový priestor. Výročná správa nebola ku kontrole predložená.

Hospodárenie obchodnej spoločnosti za rok 2012

	(v EUR)
Výnosy z hospodárskej činnosti	375 891
Náklady na hospodársku činnosť	405 691
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	- 29 800
Výnosy z finančnej činnosti	6
Náklady na finančnú činnosť	365
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	- 359
Mimoriadne výnosy	0
Mimoriadne náklady	0
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti	0
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	- 30 159

V zmysle ukazovateľov účtovnej závierky Bytového podniku Petržalka je výsledok hospodárenia z bežnej činnosti za rok 2012 strata celkom vo výške – 30 159 EUR, ktorú konateľ spoločnosti na základe správy o výsledku hospodárenia za rok 2012, navrhuje evidovať na účet hlavnej knihy 429 ako stratu minulých rokov. Stratu za rok 2012 navrhuje konateľ vysporiadať formou navýšenia základného imania obchodnej spoločnosti.

Kontrolou položiek hlavnej knihy obchodnej spoločnosti boli zistené výnosy za rok 2012 v súhrnnej sume 375 897,30 EUR a predstavovali tržbu za vykonávanie správy (pre mestskú časť i byty a nebytové priestory v inej správe) 368 725,19 EUR a tržbu z predaja majetku v sume 9,22 EUR, tržby zo zmluvných pokút a penále v sume 6 225,78 EUR, kreditné úroky vo výške 5,57 EUR, centové vyrovnanie a ostatné výnosy v sume 931,54 EUR.

Náklady v celkovej sume 406 057,03 EUR predstavovali náklady na mzdy, odmeny členom orgánov spoločnosti a odvody v sume 257 602,34 EUR, daň z motorových vozidiel v sume 365,31 EUR, správne poplatky a kolky v hodnote 737,07 EUR, náklady na spotrebu vo výške 6 248,02 EUR, pokuty a penále vo výške 990,66 EUR, prevádzkové náklady v sume 102 080,60 EUR, poisťné v hodnote 358,89 EUR, zostatková cena odpredaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vo výške 6,82 EUR, odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v sume 37 301,61 EUR, náklady na bankové poplatky v hodnote 364,70 EUR a daň z úrokov v sume 1,01 EUR.

Preskúmaním strát minulých rokov bolo zistené, že za predchádzajúce roky tvorí sumu 63 811 EUR a so stratou z bežnej činnosti spoločnosti za rok 2012, ktorá je vo výške 30 159 EUR, celková strata Bytového podniku Petržalka predstavuje sumu 93 970 EUR. Nezanedbateľnú položku nákladov roka 2012 tvoria odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v sume 37 301,61 EUR. Bytový podnik Petržalka k 31. decembru 2012 neevidoval záväzky z návratných zdrojov financovania ani lízingov. Mestská časť nevložíla počas roka 2012 do obchodnej spoločnosti žiaden majetok.

Bytový podnik Petržalka evidoval k 31. decembru 2012 krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 37 896 EUR, z čoho krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti boli vo výške 13 092 EUR a po lehote splatnosti v sume 24 804 EUR. Pohľadávky boli tvorené z pohľadávok z obchodného styku, daňových pohľadávok a iných pohľadávok.

Dlhodobé záväzky obchodnej spoločnosti predstavovali ku koncu roka 2012 sumu 844 EUR a krátkodobé záväzky boli v hodnote 50 788 EUR a boli tvorené zo záväzkov po lehote splatnosti v sume 11 486 EUR a záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 39 302 EUR.

Za obecné byty, nebytové priestory, garáže a garážové státi spravované Bytovým podnikom Petržalka boli k 31. decembru 2012 evidované v účtovníctve miestneho úradu nasledovné pohľadávky (v EUR):

Účet 318 pohľadávky z nedaňových príjmov	Výška pohľadávky
318 510 – Byty, nájom	450 558,06
318 470 – Nebytové priestory	43 767,40
318 450 – Garážové státi	1 978,47
318 460 – Garáže	2 146,76
Pohľadávky spolu	498 450,69

Pohľadávky ktoré vznikli neuhrádzaním nájomného a služieb spojených s nájmom obecných bytov, nebytových priestorov, garážových státí a garáží eviduje vo svojom účtovníctve mestská časť Bratislava-Petržalka. Vymáhanie predmetných pohľadávok je zabezpečené prostredníctvom dvoch právnych kancelárií. Na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb zo dňa 25. júna 2009 vymáha pohľadávky zaniknutej príspevkovej organizácie za obdobie rokov 1996-2007 JUDr. Milan Guťan. Bytový podnik Petržalka uzatvoril dňa 1. augusta 2012 Zmluvu o poskytovaní právnych služieb s JUDr. Dušanom Pohovejcom, ktorý okrem iných zmluvných činností zabezpečuje i vymáhanie pohľadávok. Súpis pohľadávok vymáhaných uvedenými právnymi zástupcami neboli ku kontrole predložené.

Účtovanie a evidovanie majetku

Účtovníctvo Bytového podniku Petržalka vykonávala v roku 2012 v zmysle Zmluvy o poskytovaní služieb ekonomického charakteru uzatvorenej dňa 30. mája 2011 obchodná spoločnosť EKORDA, s.r.o. za paušálnu odmenu 830 EUR mesačne bez DPH.

Uvedená spoločnosť vykonávala účtovníctvo, prehľad výkazov, inventarizáciu a účtovnú závierku a spracovanie miezd. V zmysle zmluvy Bytový podnik Petržalka predkladal všetky účtovné doklady a materiály potrebné k spracovaniu účtovníctva. Externá spoločnosť po zaúčtovaní odovzdáva účtovné doklady a s nimi súvisiace podklady späť Bytovému podniku Petržalka. Kontrolované boli účtovné doklady za rok 2012 a to: hlavná kniha, účtovný denník, pokladničná kniha, kniha došlých a odoslaných faktúr, bankové výpisy a interné doklady. Kontrolou bilančnej kontinuity sa preukázala zhodnosť konečných stavov účtov hlavnej knihy k 31. decembru 2011 a počiatočných stavov účtov k 1. januáru 2012 obchodnej spoločnosti.

Podrobnou kontrolou bolo zistené, že príjmové a výdavkové pokladničné doklady evidované v pokladničnej knihe neobsahovali podpis zodpovednej osoby za účtovanie jednotlivých

účetných prípadov a pokladničná kniha (za mesiac apríl 2012 a VPD č. 14 z 10. januára 2012) obsahovala opravy, ktoré nekorešpondovali s ustanovením § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve (napr. bez podpisu osoby, ktorá opravu vykonala a bez uvedenia dátumu uskutočnenia opráv, používanie bieliacej pásky v pokladničnej knihe). Ďalej bolo zistené, že pri interných dokladoch, ktorými boli zaúčtované odpisy majetku nebol priložený doklad preukazujúci zúčtovanú výšku mesačných odpisov, a teda účtovanie nebolo preukázateľné, čo nie je v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Bytový podnik Petržalka podľa internej normy Obeh účetných dokladov má povinnosť realizovať vecnú a formálnu kontrolu účetných dokladov, pričom jej vykonávanie formou podpisu zodpovedných zamestnancov nebolo uskutočňované (napríklad pri došlých faktúrach FD 120123, 120121, 120120, 120109, 120110), čím nebola dodržaná časť II. písm. 2 predmetnej smernice. Ďalej bolo zistené, že dodávateľské faktúry neobsahovali likvidačný list, čo nie je v súlade s časťou III. ods. A písm. 1 citovanej smernice. Kontrolou bolo preukázané, že hlavná kniha bola v roku 2012 vedená systematicky a účtovný denník chronologicky, v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovné prípady boli zaznamenávané na základe účetných dokladov a priebežne, čím je dodržané ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Bytový podnik Petržalka vedie majetok mestskej časti na osobitných účtoch a v prípade účtov vedených mimo hlavnej knihy a denníka na podsúvahových účtoch, čo je v súlade s platnými mandátnymi zmluvami, na základe ktorých má obchodná spoločnosť zverený majetok mestskej časti do jej správy.

V roku 2012 Bytový podnik Petržalka odpredal svoj nepotrebný a prebytočný majetok v sume 15,19 EUR. Z dôvodu značného opotrebenia, nespoľahlivej prevádzky bol na základe odporúčania vyradovacej komisie obchodnej spoločnosti vyradený majetok v zostatkovej sume 221,37 EUR (digitálny kopírovací stroj). V roku 2012 bol zakúpený majetok v sume 654,32 EUR (počítače, fotoaparát a tlačiareň), ktorý je riadne spoločnosťou evidovaný. Bytový podnik Petržalka nenadobudol žiaden majetok bezodplatným darovaním a ani svoj majetok nedaroval inej právnickej, či fyzickej osobe.

Dlhodobý majetok spoločnosti vedený hlavnou knihou na účte 022 - Samostatné hnuiteľné veci k 31. decembru 2012 bol v hodnote 31 485,36 EUR a na účte 029 - Ostatný dlhodobý majetok vo výške 56 603,26 EUR, čo predstavuje spolu sumu 88 088,62 EUR, pričom celková hodnota oprávok k dlhodobému majetku predstavuje 84 337,22 EUR. Dlhodobý finančný majetok spoločnosť nevlasťní a obežný majetok spoločnosti tvoril k 31. decembru 2012 spolu 54 346 EUR, ktorý je tvorený z krátkodobých pohľadávok a finančných účtov spoločnosti (zostatok na bankovom účte ku koncu roka bol v sume 16 458 EUR).

Zostavenie účtovnej závierky a inventarizácie za rok 2012

V súlade s ustanovením § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve je povinnosťou účtovnej jednotky zostaviť účtovnú závierku po skončení kalendárneho roka do šiesteho mesiaca nasledovného kalendárneho roka. Účtovná závierka za rok 2012 bola vyhotovená v zákonom stanovenom termíne a obsahovala predpísané náležitosti, a to súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Na základe ustanovení § 19 a § 20 zákona o účtovníctve nemá Bytový podnik Petržalka povinnosť overovať účtovnú závierku audítorom a tiež nemá povinnosť vyhotovovať výročnú správu k ročnej účtovnej závierke.

K výkonu kontroly bola predložená inventarizácia majetku k 31. decembru 2012, pričom bolo zistené, že nebola úplná a preukázateľná príslušnými účtovnými dokladmi a súladom fyzickej a dokladovej inventúry, a teda nebol dodržaný § 30 zákona o účtovníctve. Ďalej bolo zistené, že po formálnej stránke inventarizácia za rok 2012 neobsahovala náležitosti ustanovené zákonom, a to najmä inventarizačné zápisy a zápisy, deň začatia a skončenia inventarizácie s podpismi osôb vykonávajúcich inventarizáciu, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Kontrolou bolo zistené, že na vykonanie inventarizácie za rok

2012 nebol vydaný príkaz, čím prišlo k nedodržaniu ustanovenia čl. IX. ods. 3 Smernice pre vedenie účtovníctva.

Inventarizovanie pokladničnej hotovosti realizovala obchodná spoločnosť štyrikrát do roka, čo je v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Záznamy o vykonaní inventarizácie pokladničnej hotovosti preukázali súlad účtovného stavu s fyzickým stavom pokladne v kalendárnom roku 2012 a splňali zákonné náležitosti inventúrnych súpisov a záznamov.

Zverejňovanie povinných údajov a kontrola interných aktov spoločnosti

V zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len zákon o slobodnom prístupe k informáciám) má Bytový podnik Petržalka ako povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky. Kontrolou bolo zistené, že všetky zmluvy s mestskou časťou má Bytový podnik Petržalka zverejnené na svojom webovom sídle. Ďalej bolo zistené, že počas roka 2012 Bytový podnik Petržalka neevidoval žiadosti o sprístupnenie informácií od fyzických, či právnických osôb. Podrobnou kontrolou sa preukázalo, že Bytový podnik Petržalka nezverejnil na svojom webovom sídle faktúry doručené v roku 2012, čím bol nedodržaný § 5b ods. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Tiež sa preukázalo, že obchodná spoločnosť nemá zverejnenú zmluvu o realizovaní externého účtovníctva s obchodnou spoločnosťou EKORDA, s.r.o., čím prišlo k nedodržaniu ustanovenia § 5a ods. 14 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje zmluvy najmenej počas piatich rokov od dátumu jej účinnosti.

S účelom podrobnejšej špecifikácie zákonných povinností a oprávnení právnickej osoby má Bytový podnik Petržalka spracované interné akty medzi ktoré patrí najmä Pracovný poriadok, Mzdový poriadok, Smernica pre vedenie účtovníctva, smernica Obeh účtovných dokladov a Organizačný poriadok. Kontrolou interných aktov bolo zistené, že Pracovný poriadok nie je upravený v súlade so zákonom č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je právnická osoba s majetkovou účasťou obce vyššou ako 67 % povinná postupovať (napr. nepojednáva o právach a povinnostiach zamestnancov vykonávajúcich práce vo verejnom záujme, podávaní majetkových priznaní, výberové konania na miesta vedúcich zamestnancov). Ďalej bolo zistené, že spoločnosť má v účinnosti smernicu pre vybavovanie sťažností, pričom podľa zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších zmien a doplnení, vybavovanie sťažností právnickým osobám založeným obcou neprislúcha. Takisto bolo zistené, že Smernica pre vedenie účtovníctva ukladá príslušným zamestnancom Bytového podniku Petržalka realizovať predbežnú finančnú kontrolu na príjmových a výdavkových finančných operáciách, ktorú podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a dodatkov nemajú povinnosť vykonávať.

Kontrolou Bytového podniku Petržalka s cieľom kontroly zákonnosti, všeobecne záväzných právnych predpisov z hľadiska výkonu nakladania s majetkom, majetkovými právami a výkonom práv akcionára boli zistené nedodržania niektorých ustanovení všeobecne záväzných právnych aktov platných v predmetnej oblasti podnikania spoločnosti s ručeným obmedzením so 100 % majetkovou účasťou obce, interných aktov spoločnosti a mandátnej zmluvy, a to najmä:

- nedodržanie záverečných ustanovení platných mandátnych zmlúv, podľa ktorých sa zmluvy môžu meniť a dopĺňať len písomnými dodatkami (neuzatvorenie písomného dodatku z dôvodu navýšenia odmien za správu bytov a nebytových priestorov na základe prijatého uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 131 z 13. decembra 2011),
- nedodržanie ustanovenia Čl. 3 ods. 2 písm. j) mandátnej zmluvy zo dňa 12. júla 2010 (nepredloženie výročnej správy za spravované obecné byty a nebytové priestory),

- nedodržanie ustanovenia § 34 ods. 2 a ustanovení § 8 ods. 4 a § 30 zákona o účtovníctve (účtovanie bez dokladov, nesprávne vykonávané opravy v účtovných dokladoch),
- nedodržanie ustanovenia § 30 zákona o účtovníctve (neúplne vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov k 31. decembru 2012),
- nedodržanie ustanovení § 5a ods. 14 a ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám (trvalé nezverejnenie zmluvy s externou spoločnosťou pre výkon účtovníctva a nezverejňovanie dodávateľských faktúr),
- nedodržanie internej smernice Obeh účtovných dokladov ustanovení Čl. II a Čl. III ods. A písm. 1 (nevykonanie vecnej a formálnej správnosti faktúr, nevyhotovenie likvidačných listov k dodávateľským faktúram),
- nedodržanie ustanovenia Čl. IX. ods. 3 Smernice pre vedenie účtovníctva (nevyhotovením príkazu konateľa a nevymenovanie inventarizačnej komisie na realizáciu inventarizácie majetku).

Záver

Na základe zistených skutočností z vykonanej kontroly bola v zmysle ustanovenia § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov vypracovaná útvarom miestneho kontrolóra správa. Prerokovanie kontrolných zistení sa uskutočnilo dňa 12. júna 2013.

Do termínu prerokovania správy z kontroly bol odstránený nedostatok týkajúci sa nedodržania ustanovenia § 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zmluva s obchodnou spoločnosťou EKORDA, s. r. o., bola zverejnená na internetovej stránke Bytového podniku Petržalka.

V zmysle záverov prerokovania prijal konateľ Bytového podniku Petržalka 7 opatrení na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov, ktoré písomne predložil miestnemu kontrolórovi dňa 2. júla 2013. Prijaté opatrenia neobsahovali konkrétne termíny plnenia a určenie zodpovedných zamestnancov. Po pripomienkovaní prijatých opatrení miestnym kontrolórom boli opatrenia konateľom obchodnej spoločnosti doplnené v liste o dňa 23. júla 2013. Plnenie prijatých opatrení bude predmetom osobitnej následnej kontroly, v konkrétnom termíne určenom miestnym kontrolórom, po schválení plánu kontrolnej činnosti Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Petržalka.