

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 30.9.2019

Materiál číslo: 113/2019

Správa
o kontrole v Športových zariadeniach Petržalky, s. r. o.

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Materiál

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala

Mgr. Jozef Sýkora, MBA

Ing. Jarmila Tvrdá

útvár miestneho kontrolóra

1. Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu o kontrole v Športových zariadeniach Petržalky, s. r. o.

2. Materiál

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

Správa o kontrole v Športových zariadeniach Petržalky, s. r. o.

Oprávnená osoba: miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Petržalka, útvár miestneho kontrolóra na základe písomného poverenia

Povinná osoba: Športové zariadenia Petržalky, s. r. o., Kutlíkova 17, Bratislava, IČO 47327286

Predmet kontroly: hospodárenie obchodnej spoločnosti Športové zariadenia Petržalky, s. r. o.

Cieľ kontroly: preverenie fakturácie, zmluvného zabezpečenia a dodržiavania interných aktov obchodnej spoločnosti založenej mestskou časťou.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Miesto a čas vykonania kontroly: prevádzka plavárne Športové zariadenia Petržalky, s. r. o., Tupolevova 7b, Bratislava a miestny úrad, Kutlíkova 17, Bratislava, 11. apríl 2019 – 27. jún 2019.

Kontrola bola vykonaná: v súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien, Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2019 do 30. júna 2019, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 34 zo dňa 5. februára 2019 a Poverením miestneho kontrolóra číslo 3/2019 zo dňa 11. apríla 2019,

Kontrolou boli preverené príslušné ustanovenia nasledovných zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len Obchodný zákonník),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len zákon o účtovníctve),
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v jeho platnom znení,
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len zákon o slobodnom prístupe k informáciám)
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o verejnom obstarávaní),
- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákonník práce),
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou a

- Opatrenie 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 znení neskorších predpisov

V rámci výkonu kontroly boli preverené viaceré oblasti dotýkajúce sa hospodárenia obchodnej spoločnosti. Výstup o kontrole je spracovaný, z dôvodu prehľadnosti, do viacerých špecifikovaných oblastí. Niektoré kontrolované skutočnosti boli preverované prostredníctvom vybranej kontrolnej vzorky. Pri výkone kontroly disponoval útvar miestneho kontrolóra s osobnými údajmi fyzických a právnických osôb, s ktorými nakladal v intenciách zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interných bezpečnostných smerníc.

Oblasť zmluvného zabezpečenia

V rámci kontroly útvar miestneho kontrolóra disponoval s evidenciou zmluvného zabezpečenia, pričom v roku 2018 bolo účinných celkom 45 zmlúv.

V rámci ich preverenia bolo zistené, že ŠZP v termíne 1.1.2018 - 31.5.2018 uhradili celkom päť faktúr v sume 59 100,00 EUR s DPH spoločnosti STRABAG PFS, s. r. o. (mesačne v sume 11 820,00 EUR s DPH) **za obsluhu technológie bazéna**. Ku kontrole nebola predložená objednávka, ani zmluva na predmetné práce a dodávateľské faktúry neobsahovali súpisy vykonaných prác a termín výkonu práce. Uvedená dodávka služieb nebola zo strany ŠZP vysúťažená prostredníctvom zákazky s nízkou hodnotou, pričom finančná čiastka (15 000 EUR bez DPH – služba bežne dostupná na trhu) prekročila finančný limit v zmysle ustanovenia § 5 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Útvaru miestneho kontrolóra bola predložená aj zmluva **na obsluhu strojnotechnologického zariadenia** (prieskum trhu) s tou istou spoločnosťou STRABAG PFS, s. r. o., a to za obdobie od 1. júna 2018 do 31. októbra 2018 na celkovú sumu 42 342,00 EUR s DPH (mesačne 8 468,40 EUR s DPH). Dodávateľské faktúry rovnako neobsahovali súpisy vykonaných prác a termín výkonu práce. Uvedené konanie, kedy dodávateľ STRABAG PFS, s. r. o. vykonával a fakturoval rovnaké činnosti za mesiace od januára do októbra 2018, vykazuje znaky nesprávneho zvolenia spôsobu obstarávania cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity zákazky, pričom v zmysle § 5 ods. 3 a 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní dosahuje sumu za desať mesiacov 101 442,00 EUR s DPH, čo predstavuje 84 535,00 EUR bez DPH (t.j. finančný limit podlimitnej zákazky, pričom objem opakovaného plnenia presiahol limit 50 000 EUR bez DPH). Uvedeným konaním, nesprávnym zvolením spôsobu obstarávania s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky, nebolo postupované podľa § 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, *podľa ktorého zákazku, koncesiu alebo súťaž návrhov nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona*. V zmysle uvedeného mal byť správne objem zákazky vzhľadom na opakované plnenia nastavený už v roku 2017 (t.j. pred časom 1.1.2018) s použitím podlimitnej zákazky ako správneho spôsobu verejného obstarávania. Následne od 1. novembra 2018 do 31. decembra 2018 boli uvedené činnosti zabezpečované interne dvoma zamestnancami na trvalý pracovný pomer prijatými na tento účel (a teda bez externého dodávateľa, pričom mesačná mzda uvedených zamestnancov bola výrazne nižšia ako objem fakturácie dodávateľovi).

Ku kontrole bola predložená objednávka ŠZP spoločnosti PRO C servis, s. r. o., ktorá bola vystavená 15. augusta 2016 (bez časového úseku a ukončenia) **na údržbárske práce** bez určenia času dodávky služby. Za obdobie od 1. januára 2018 do 31. mája 2018 predstavovala sumu 9 600,00 EUR s DPH (1 920,00 EUR s DPH mesačne). Od 1. júna 2018 do 31. októbra 2018 na základe prieskumu trhu (údržbárske práce) bola vysúťažená tá istá spoločnosť v celkovej sume 41 220,00 EUR s DPH (8 244,00 EUR s DPH mesačne).

Útvar miestneho kontrolóra konštatuje pri porovnaní výdavkov **na údržbárske práce** zabezpečované spoločnosťou PRO C servis, s.r.o. za dve obdobia (t.j. rovnakou spoločnosťou za obdobie od 1. januára 2018 do 31. mája 2018 a za obdobie od 1. júna 2018 do 31. októbra 2018) značný nárast výdavkov za poskytované a fakturované rovnaké služby, rovnakým dodávateľom za po sebe nasledujúce kalendárne mesiace roka 2018. Od 1. novembra 2018 do 31. decembra 2018 boli uvedené činnosti zabezpečované taktiež interne dvoma zamestnancami na trvalý pracovný pomer prijatými na tento účel. Bolo zistené, že ide o rovnakých zamestnancov, ktorí zabezpečujú aj obsluhu strojnotechnologického zariadenia v zmysle predošlého odseku.

Na **zabezpečenie starostlivosti o interiér a exteriér plavárne** spoločnosťou PRO C servis, s.r.o. na celkovú sumu 21 540,00 EUR s DPH za obdobie od 1. januára 2018 do 31. mája 2018 (mesačne 4 308,00 EUR s DPH) nebol realizovaný prieskum trhu (t.j. zákazka s nízkou hodnotou). V roku 2018 nebola predložená na predmetné práce ani objednávka.

Nevykonaním zákazky s nízkou hodnotou na uvedenú činnosť (bežne dostupnú na trhu), kedy

- suma za poskytovanú službu dosiahla 17 950,00 bez DPH a
- uvedené služby boli poskytované aj v minulých rokoch a to od II. polroka 2016, kedy finančný limit presiahol (v tom právnom čase) sumu 5 000,00 EUR bez DPH a
- nevykonaním podlimitnej zákazky ako verejného obstarávania,

nebolo postupované podľa § 5 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Útvar miestneho kontrolóra konštatuje, že v prípade menovaných troch dodávateľsky zabezpečovaných služieb (údržbárske práce, zabezpečenie starostlivosti o interiér a exteriér plavárne a obsluhu strojnotechnologického zariadenia) ide o zjavne podobný spôsob vyhlásenia verejného obstarávania – zákazky s nízkou hodnotou, až po období poskytovania služieb týmito dodávateľmi bez verejného obstarávania (od 1. januára 2018 do 31. mája 2018). Podrobnejšie uvádzame v tabuľke č. 1. Následne prišlo zo strany ŠZP k realizovaniu verejného obstarávania, pričom úspešní boli vždy rovnakí dodávatelia, ktorí uvedené tri činnosti zabezpečovali aj v čase bez realizovaného obstarávania (od 1. januára 2018 do 31. mája 2018).

Rovnako tiež na obdobie od 1. júna 2018 do 31. októbra 2018 bola vyhlásená zákazka s nízkou hodnotou s predmetom upratovania, pričom úspešným uchádzačom bola spoločnosť STRABAG PFS, s. r. o. S víťazom prieskumu trhu bola uzatvorená **zmluva o upratovaní** v celkovom objeme 42 600,00 EUR s DPH (mesačne 8 520,00 s DPH). Porovnaním činností zabezpečovaných od 1. januára 2018 do 31. mája 2018 spoločnosťou Pro C servis s.r.o. (s rovnakým zámerom) a spoločnosťou STRABAG PFS, s. r. o. v období od 1. júna 2018 do 31. októbra 2018 (s rovnakým zámerom) bol zistený opätovne značný rozdiel fakturovaných plnení (upratovacích a čistiacich služieb pri porovnaní objemov súm oboch spoločností za mesiace od januára do októbra 2018) v sume 21 060,00 EUR s DPH. Uvedeným konaním nebolo zo strany ŠZP s prostriedkami nakladané hospodárne.

Upratovacie služby v období od 1. novembra 2018 do 31. decembra 2018 boli zabezpečované aj objednávkou (a to opätovne bez verejného obstarávania – zákazky s nízkou hodnotou) vystavenou až 4. decembra 2018 spoločnosti OXYS, s. r. o., t. j. spätne. Za predmetné dva mesiace boli dodávateľom vystavené dve faktúry v súhrnnej sume 12 000,00 EUR s DPH (mesačne 6 000,00 EUR s DPH). Kontrolou fakturácií (pri porovnaní vysúťáženého predošlého dodávateľa a objednaného dodávateľa za mesiace od 1. novembra 2018 do 31. decembra 2018) je zistený rozdiel v mesačných fakturáciách.

Pre prevádzku plavárne bola vysúťážená na gastro služby spoločnosť mnamka.fit, s.r.o. zo dňa 23. novembra 2016 (na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov) na obdobie 5 rokov, avšak 30. júna 2018 bola dohodou ukončená nájomná zmluva. V zmysle čl. 5 ods. 3 predmetnej zmluvy súčasťou energií a služieb bola dodávka energie, tepla a teplej

úžitkovej vody, studenej vody, odvod odpadových vôd, OLO, správa a údržba vrátane upratovania a opravy spoločných priestorov a zariadení). Útvar miestneho kontrolóra podrobnou kontrolou fakturácie zistil, že uvedená spoločnosť vystavila ŠZP faktúru dňa 31. mája 2018 na upratovacie práce v hodnote 8 532,00 EUR s DPH spätne a neštandardne za obdobie od januára 2017 do mája 2018 a za rovnaké **upratovacie práce** za jún 2018 v sume 636,00 EUR s DPH. Objednávka alebo vykonaná súťaž nebola kontrole predložená. Súčasťou nájomného vzťahu bola aj úhrada služieb spojených s upratovaním nájomného priestoru. Bolo zistené, že nájomca mnamka.fit, s.r.o. fakturoval ŠZP vlastné upratovacie služby. Uvedeným dodatočným vyfakturovaním upratovacích služieb nebol dodržaný čl. 5 ods. 3 zmluvy o nájme nebytových priestorov. Takýmto uhradením upratovacích služieb spoločnosti mnamka.fit, s.r.o. zo strany ŠZP nebolo konané hospodárne a účelne.

Následne bolo zistené, že rovnaká spoločnosť (mnamka.fit, s.r.o.) vystavila faktúru dňa 31. mája 2018 za gastroslužby za realizované akcie za rok 2017 (od mája 2017 do mája 2018), t.j. spätne a neštandardne aj za ukončený účtovný rok 2017 v sume 3 787,50 EUR s DPH. Súpis jednotlivých činností a aktivít, ktoré by preukázali bližšie skutočnosti, nebol ku kontrole predložený.

V súvislosti s nájmom nebytových priestorov na gastroslužby bolo zistené, že v zmysle uzatvorenej zmluvy o nájme nebytových priestorov (čl. 4 ods. 4) sa zmluvné strany dohodli na valorizácii nájomného a to od 1. marca 2018. Kontrolou všetkých fakturácií za príslušné obdobie bolo preukázané, že valorizácia nebola uplatnená, čím nebolo postupované podľa čl. 4 ods. 4 zmluvy o nájme nebytových priestorov. V prípade spoločnosti mnamka fit s.r.o. nebolo zmluvne dohodnuté zníženie nájomného za dni v mesiaci, počas ktorých boli prekážky v prevádzke na strane prenajímateľa. Aj napriek tomu boli faktúry mesačne znížené (zmluvne dohodnutá suma 800,00 EUR mesačne bola uhradená len jeden krát v roku 2018 a ostatné úhrady v nasledujúcich piatich mesiacoch boli znížené). Fakturovaním znížených súm nájomného zo strany ŠZP, bez definovania možnosti zníženia v zmluvnom zabezpečení, nebol dodržaný čl. 4 ods. 4.1. Zmluvy o nájme (v zmysle Dodatku č. 1 k zmluve s účinnosťou od 19. apríla 2017).

Tabuľka č. 1 obsahuje činnosti na obsluhu technológie bazéna, upratovacie a údržbárske práce vykonané v ŠZP v roku 2018:

Dodávateľ	Predmet fakturácie	Spôsob zabezpečenia		Obdobie zmluvného zabezpečenia	Skutočne vyplatená mesačná/celková suma v roku 2018 v EUR s DPH
		Objednávka	Zmluva		
STRABAG PFS s.r.o.	Obsluha technológie bazéna	-	-	1 - 5/2018	11 820,00/ 59 100,00
STRABAG PFS s.r.o.	Sledovanie meracích prístrojov a stavu chemikálií v bandaskách, meranie pH vody	-	Zmluva na obsluhu strojnotechnologického zariadenia	1.6.2018 - 31.10.2018	8 468,40/ 42 342,00
STRABAG PFS s.r.o.	Upratovanie: hĺbkové čistenie dlažby, odtokov, stropných VZT výfukov, okolia bazénov, schodísk a zábradlie - 2x týždenne po 22:00 hodine	-	Zmluva na upratovanie	1.6.2018 - 31.10.2018	8 520,00/ 42 600,00
Pro C servis s.r.o.	Starostlivosť o interiér a exteriér plavárne	-	-	1 - 5/2018	4 308,00/ 21 540,00
Pro C servis s.r.o.	Údržbárske služby pri prevádzke plavárne	-	-	1 - 5/2018	1 920,00/ 9 600,00

Pro C servis s.r.o.	15x mesačne čistenie masných okrajov bazénov, čistenie a pranie filtrov, menšie opravy čerpadiel	-	Zmluva na údržbársku činnosť	1.6.2018 - 31.10.2018	8 244,00/ 41 220,00
OXYS, s.r.o.	Čistiace a upratovacie služby	4.12.2018, č. 11/2018	-	11 a 12/2018	6 000,00/ 12 000,00
mnamka.fit s.r.o.	Upratovacie práce, odstraňovanie hrdze, čistiace prostriedky	-	-	1/2017 - 6/2018	1 528,00/ 9 168,00

Personálna a mzdová agenda

Obchodná spoločnosť ŠZP na plnenie svojich úloh a potrieb v roku 2018 zamestnávala fyzické osoby na trvalý pracovný pomer a uzatvorila dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Bolo predložených 42 pracovných zmlúv, 29 dohôd o pracovnej činnosti a 5 dohôd o brigádnickej práci študentov (najmä ako plavčíci, upratovačky, maséri, saunári, či pokladničky). V rámci výkonu kontroly pracovných zmlúv a uzatvorených dohôd bolo zistené, že niektoré neobsahovali formálne náležitosti právneho úkonu (neuvedené podpisy na zmluve/dohode a neuvedenie miesta trvalého pobytu zamestnanca). Uvedené skutočnosti boli do konca kontroly riadne doplnené.

Ku kontrole bol na požiadanie predložený výkaz evidencie uzatvorených dohôd mimo pracovného pomeru. Kontrolou bolo potvrdené, že ŠZP postupujú v súlade s § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n. p., podľa ktorého „zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené“. Rovnako ku kontrole boli vyžiadané výkazy prác jednotlivých „dohodárov“ s určením začiatku a skončenia pracovného času. Predložené boli iba tri výkazy „dohodárov“, pričom ostatné výkazy odpracovaných hodín (v počte 26) neboli ku kontrole predložené.

Týmto nebolo postupované podľa ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ je povinný viesť „evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu“. Kontrolou bolo zistené, že osoby pracujúce na základe dohôd mimo pracovného pomeru mali riadne a zákonne dohodnutú hodinovú sadzbu odmeny, ktorá bola vždy vyššia ako minimálna hodinová mzda.

Podrobnou kontrolou útvar miestneho kontrolóra zistil, že mzdové prostriedky v roku 2018 boli vyplatené v sume 309 076,85 EUR. Celková suma odvodov (sociálne a zdravotné) predstavovala 101 865,18 EUR a preddavky na daň z príjmu sumu 32 892,44 EUR.

K 31.12.2018 predstavoval zostatok prostriedkov sociálneho fondu sumu 3 204,13 EUR. Náklad na stravné lístky pre zamestnancov predstavoval za rok 2018 12 433,47 EUR.

Oblasť účtovania a disponovania s majetkom mestskej časti

ŠZP uložením účtovnej závierky za rok 2018 v registri účtovných závierok splnili svoju povinnosť v súlade s ustanoveniami § 40 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Preverenie dodržania zásady preukázateľnosti účtovných prípadov bolo zistené, že dodávateľské faktúry obsahovali riadne priložený účtovný doklad. Likvidačné listy k faktúram neobsahovali náležitosti účtovného dokladu (označenie účastníka – t.j. ŠZP, napríklad pri účtovnom doklade – likvidačný list k odberateľskej faktúre č. 1602018, likvidačný list k dodávateľskej faktúre č. 405 a k faktúre č. 229). Kontrolou odberateľských faktúr (napríklad č. 1 a č. 141) bolo zistené, že tiež neobsahovali náležitosti, a to údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie

množstva. Týmto konaním nebolo postupované podľa ustanovenia § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V rámci kontroly účtovných dokladov bolo zistené nesprávne účtovanie miestneho poplatku za komunálny odpad na analytický účet 518-Ostatné služby, pričom správne má byť podľa postupov účtovania pre podnikateľov účtované prostredníctvom analytického účtu 538-Ostatné dane a poplatky.

ŠZP disponovali s majetkom zakladateľa (mestskej časti), pričom ku kontrole boli predložené karty dlhodobého majetku (v počte 6 kusov). Dlhodobý majetok, na základe s údajov z majetkových účtov hlavnej knihy, predstavoval sumu 4 795 714,53 EUR. Dlhodobý majetok sa skladal z budovy plavárne (so zaradením 23.08.2016) v sume 4 759 263,57 EUR, detského interiérového ihriska v sume 2 314,23 EUR, pultu pokladnice v sume 16 714,23 EUR, pultu CAFE z HPL v sume 7 652,23 EUR, akustickej zásteny v sume 2 824,23 EUR a recepčného pultu v sume 3 764,23 EUR. Kontrolou bolo zistené, že na majetkovej karte č. 1 (budova plavárne) je nesprávne uvedená obstarávacia cena majetku - znížená celkom o 4 272,56 EUR.

Rovnako kontrolou majetkových kariet a účtov hlavnej knihy bolo zistené, že k zaradenému majetku - Robotický vysávač Ultrabot v sume 3 181,81 EUR nebola predložená majetková karta. Kontrolou majetkových kariet dlhodobého majetku bolo zistené, že v období roka 2018 boli všetky druhy majetku odpisované a to rovnomerným odpisom, pričom všetky uvedené druhy majetku boli zaradené a používané od roku 2016. Celkové odpisy za rok 2018, v rámci preverovaného dlhodobého majetku, predstavovali sumu 125 060,00 EUR. Zostatková hodnota dlhodobého majetku k 31.12.2018 dosahovala výšku 4 493 527,53 EUR. Kategóriu drobného majetku nemajú ŠZP vytvorenú a drobný majetok do sumy 1 700,00 EUR v zmysle Základnej internej účtovnej smernice (ďalej len internej smernice) je účtovaný do nákladov prostredníctvom účtu 501, čo je v súlade s postupmi účtovania. K 31.12.2018 dosahovala výška drobného dlhodobého majetku sumu 1 716,48 EUR. Za rok 2018 ŠZP nevyradili žiaden majetok z majetkovej evidencie. Bolo zistené, že ŠZP nedisponovali v kontrolovanom roku bezodplatným darovaným majetkom.

V rámci verejného obstarávania v roku 2018 bolo vykonaných celkom päť zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie služieb (najmä účtovnícke služby, upratovacie, čistiace a technické práce).

Oblasť obchodnoprávna

V súlade s ustanoveniami § 57 Obchodného zákonníka bola obchodná spoločnosť ŠZP zapísaná do Obchodného registra dňa 19.7.2013. Mestská časť je 100 % vlastníkom danej spoločnosti a Zakladateľská listina bola podpísaná dňa 2. decembra 2015. Petržalská plaváreň bola verejnosti sprístupnená 6.9.2016. Zakladateľská listina obsahuje v zmysle ustanovenia § 163 Obchodného zákonníka všetky zákonné náležitosti. Základné imanie spoločnosti z roku 2016 predstavovalo 4 758 783,00 EUR a pozostávalo výlučne z peňažného vkladu zakladateľa t.j. mestskej časti Bratislava-Petržalka. V zmysle Zakladateľskej listiny spoločnosť reprezentuje valné zhromaždenie, konateľ a dozorná rada. Predmetom obchodnej spoločnosti je najmä kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod), prípravné práce k realizácii stavby, uskutočňovaniu stavieb a ich zmien, sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb, prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom a iné. V zmysle čl. IX ods. 1 Zakladateľskej listiny sa valné zhromaždenie koná podľa potreby, najmenej však jedenkrát ročne a to najneskôr do 30.06. príslušného roka. Bolo preverené, že v roku 2018 valné zhromaždenie zasadalo 29.6.2018 a to v rámci stanovenej lehoty. Kontrolou bolo zistené, že dozorná rada ŠZP zasadla v roku 2018

dvakrát a to v dňoch 25.4.2018 a 10.9.2018. V zmysle čl. XII. ods. 5 Zakladateľskej listiny dozornú radu zvoláva jej predseda najmenej raz za kalendárny štvrťrok. Nezvolaním dozornej rady v prvom a štvrtom štvrťroku 2018 (t.j. štyrikrát do roka) nebolo postupované v zmysle čl. XII ods. 5 Zakladateľskej listiny. Členovia dozornej rady ŠZP v roku 2018 nepoberali za výkon funkcie žiadnu odmenu a konateľ ŠZP nepoberal mzdu z finančných prostriedkov ŠZP.

Oblasť hospodárenia s prostriedkami

V rámci oblasti hospodárenia s prostriedkami obchodnej spoločnosti boli preverené pokladničné doklady za rok 2018, dodávateľské a odberateľské faktúry a nadväzujúce účtovné doklady a výpisy z bežných bankových účtov (v dvoch peňažných ústavoch, ktoré sú vedené v osobitných šanónoch za celý účtovný rok 2018).

Útvar miestneho kontrolóra preveril vybrané pokladničné operácie s cieľom porovnania preukázateľnosti vzniku pokladničnej operácie na základe výdavkového pokladničného dokladu a priloženého dokladu z elektronickej registračnej pokladnice. Preverené boli pokladničné doklady č. 286, 829 až č. 901. Rozpis tržieb z pokladníc ŠZP a terminálov bol totožný s výstupom z elektronickej registračnej pokladnice. V rámci uvedenej kontrolnej vzorky bolo zistené, že vklady hotovostnej tržby súviseli riadne so sumou výdavkového pokladničného dokladu v čase výberu z pokladnice.

Preverené boli pokladničné doklady formou kontrolnej vzorky za mesiace apríl až jún 2018 (od č. 287 až č. 574) a za október až december 2018 (od č. 769 až č. 1052) v celkovom počte 570. Bolo zistené, že v mesiaci október 2018 bola uhradená dodávateľská faktúra za nákup drogerie v hotovosti v sume 81,36 EUR, pričom faktúra nebola priložená k pokladničným dokladom.

Kontrolou hlavnej knihy k 31.12.2018 bolo zistené, že ŠZP disponovali so zostatkom v pokladniciach v sume 999,70 EUR v hotovosti. Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vyhovená jedenkrát za účtovný rok a to k 31.12.2018. Výstup o inventúre pokladničnej hotovosti nebol vyhotovený, čím nebolo postupované podľa ustanovenia § 30 ods. 2 v nadväznosti na § 29 od. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Ku kontrole bola vyžiadaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018. Po jej preverení s účtami hlavnej knihy útvarom miestneho kontrolóra bolo zistené, že všetky účty majetku, pohľadávok a záväzkov boli inventarizované. Bližšou kontrolou bolo zistené, že inventarizácia nebola úplná a neobsahovala preukázateľný doklad z dokladovej inventúry majetku (výpis z bankového účtu, pokladničnej knihy, zásob cenín, majetkové karty s preukázaním zostatkovej ceny majetku k času tvorby inventarizácie). Rovnako z inventúry majetku a záväzkov neboli vyhotovené inventúrne súpisy, čím nebolo postupované podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Podrobnou kontrolou bolo zistené, že opravné položky k pohľadávkam, ktoré presahujú 6 mesiacov, resp. 12 mesiacov, neboli vyhotovené v zmysle internej smernice. Týmto nebolo postupované podľa čl. IX. ods. 4 internej smernice o účtovníctve. V zmysle čl. X Hlavné zásady inventarizácie ods. 4 tej istej internej smernice „*pri inventúre pohľadávok sa pohľadávky staršie ako 1 rok po lehote splatnosti písomne odsúhlasia s dlžníkmi*“. Bolo zistené, že pri pohľadávkach starších ako 1 rok po lehote splatnosti neboli tieto odsúhlasované s dlžníkmi a zdokladované ku kontrole, čím nebol postupované podľa čl. X ods. 4 internej smernice.

Tabuľka č. 2 obsahuje odberateľské faktúry (so zisteniami uvedenými pod tabuľkou):

Odberateľ	Mesiac roka 2018	Cena za 1 hodinu / dráha v EUR s DPH	Počet dráhohodín	Fakturovaná suma v EUR s DPH	Suma v EUR s DPH, ktorá mala byť skutočne fakturovaná na základe predložených podkladov	Dátum splatnosti	Dátum úhrady	E-mailová upomienka
Triax	január	22,50	20	450,00	450,00	26.2.2018	21.5.2018	
Mgr. Renata Licher (Aquatic)	január	22,50	16	360,00	360,00	26.2.2018	16.5.2018	
Plavecká akadémia	január	25,11 plávanie od 15:00 27,11 plávanie od 16:00 22,50 ďalšie plávanie	50	1 163,79	1 326,45	26.2.2018	21.2.2018	
Record TK	január	22,50	10	225,00	225,00	26.2.2018	11.5.2018	
Motigo	január	22,50	7	157,50	157,50	26.2.2018	21.6.2018	
Happy Kids	január	28,00 sobota a nedeľa 22,50 ďalšie plávanie	19	477,00	477,00	19.2.2018	29.5.2018	
Mgr. Renata Licher (Aquatic)	máj	22,50	14	315,00	315,00	25.6.2018	24.7.2018	
Motigo	máj	22,50	7	157,50	157,50	25.6.2018	do 31.12.2018 neuhradená	nebola zaslaná
PERRY	máj	22,50	12	270,00	270,00	25.6.2018	15.10.2018	

Odberateľ	Mesiac roka 2018	Cena za 1 hodinu / dráha v EUR s DPH	Počet dráhohodín	Fakturovaná suma v EUR s DPH	Suma v EUR s DPH, ktorá mala byť skutočne fakturovaná na základe predložených podkladov	Dátum splatnosti	Dátum úhrady	E-mailová upomienka
Plavecká akadémia (Žralok)	máj	25,11 plávanie od 15:00 27,11 plávanie od 16:00 22,50 ďalšie plávanie	95	3 702,22	2 373,83	25.6.2018	26.6.2018	
Record TK	august	22,50	5	112,50	112,50	25.9.2018	10.10.2018	
JohnsonCI	november	25,00	8	200,00	200,00	20.12.2018	do 31.12.2018 neuhradená	nebola zaslaná
Triax	november	25,00	31,5	787,50	787,50	24.12.2018	do 31.12.2018 neuhradená	nebola zaslaná
PERRY MEDIA	november	25,00	1	25,00	25,00	24.12.2018	do 31.12.2018 neuhradená	nebola zaslaná
Trinity Triathlon Team	november	25,00	4	100,00	100,00	24.12.2018	do 31.12.2018 neuhradená	nebola zaslaná
Plavecká akadémia	november	25,11 plávanie od 15:00 27,11 plávanie do 16:00 25,00 ďalšie plávanie	63	3 036,44	1 680,94	24.12.2018	18.12.2018	

Odberateľské faktúry

Kontrolou boli preverené odberateľské faktúry (v zmysle tabuľky č. 2) za prenájom plaveckých dráh a poskytovanie športových a rekreačných služieb formou kontrolnej vzorky a to za vybrané mesiace január, máj, august a november 2018 (celkom 44 faktúr). Útvar miestneho kontrolóra v preverených kontrolných vzorkách zistil:

- uhrádzanie faktúr odberateľmi po lehote splatnosti od 3 týždňoch do 4 mesiacov,
- neuhradenie faktúr odberateľmi do konca roka 2018 v piatich prípadoch,
- nepredloženie výziev zo strany ŠZP na úhradu týchto piatich faktúr,
- nesprávne vystavenie odberateľskej faktúry v troch prípadoch u nájomcu Plavecká akadémia (z toho jedenkrát v neprospech ŠZP), rozdiel celkovo tvorí 2 521,23 EUR.

Útvar miestneho kontrolóra odporúča vzniknutý rozdiel vrátiť nájomcovi.

V tejto súvislosti (neuhradením faktúr odberateľmi do konca roka 2018, nesprávnym vystavením odberateľskej faktúry v troch prípadoch a nepredložením výziev na úhradu piatich faktúr odberateľovi) nebolo zo strany ŠZP postupované v zmysle čl. 5 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou, podľa ktorých *obchodné spoločnosti s majetkovým vkladom mestskej časti sú povinné majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.*

Dodávateľské faktúry

Útvar miestneho kontrolóra preveril dodávateľské faktúry ŠZP v celkovom počte 427 kusov za rok 2018. Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené neskoré uhrádzanie faktúr (v rozsahu od jedného dňa až do sedem mesiacov po lehote splatnosti faktúry). Celkový objem neuhradených faktúr po lehote splatnosti za rok 2018 dosiahol 80,6 % z celkového počtu evidovaných dodávateľských faktúr (a to pri dostatočných finančných prostriedkoch na bankových účtoch). Kontrolou fakturácie boli zistené prípady, kedy zodpovedný zamestnanec k fakturovanému plneniu uviedol len telefonickú objednávku.

Pohľadávky:

V Správe o výsledku hospodárenia za rok 2018 ŠZP uvádzajú pohľadávky voči odberateľom za plavecké dráhy a športové a rekreačné služby (Adient, Johnson Controls, Žralok, Happy Kids, Triax, Ekonóm, Record TK, Motigo, Benefit Systems, Aquatic, Plávanie u Čima) v lehote splatnosti k 31.12.2018 v objeme 24 113,97 EUR. Objednávky za plavecké dráhy a športové a rekreačné služby sa v roku 2018 realizovali telefonicky s úhradou podľa aktuálne platného cenníka. Iba občianske združenie Happy Kids má uzatvorenú Zmluvu o nájme na dobu neurčitú (dohodnutá formou verejnej súťaže od 14.9.2016), ale objednávky prebiehajú tiež telefonicky.

Na základe podkladov o zasielaných výzvach jednotlivým subjektom (telefonický kontakt a formou e-mailových správ) bolo zistené, že ŠZP formou opakovaných výziev (v roku 2018 i za rok 2017) vymáhali pohľadávky v sume 5 375,01 EUR od odberateľov (Adient, Johnson Controls, Triax, Motigo a Aquatic). V roku 2018 ŠZP ani jedenkrát nevyzvali neplatičov na úhradu vystavených faktúr (Triax - 2 neuhradené faktúry, Motigo - 1 neuhradená faktúra, Johnson Controls - 1 neuhradená faktúra, Perry Media - 2 neuhradené faktúry, Rekreačný beh - 1 neuhradená faktúra, Plavecká akadémia - 1 neuhradená faktúra, Trinity Triathlon - 1 neuhradená faktúra) v sume 5 008,78 EUR.

Za rok 2018 vznikla pohľadávka voči odberateľom (vyzývaných i nevyzývaných) za prenájom plaveckých dráh a poskytovanie športových a rekreačných služieb spolu v sume 8 437,53 EUR. Zvyšná suma 15 676,44 EUR (zo sumy 24 113,97 EUR k 31.12.2018) predstavovala nevyžadené pohľadávky z predchádzajúcich rokov.

Útvar miestneho kontrolóra konštatuje nedostatočné uplatňovanie sankčných mechanizmov zo strany ŠZP. Odporúča uzatvoriť zmluvu obsahujúcu sankcie za finančné omeškanie v súlade s ustanovením § 53 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov. Ďalej odporúča dôsledne sledovať dobu splatnosti faktúr a včas vymáhať pohľadávky zaslaním upomienok. Je potrebné zvážiť tiež ďalšie prenajímanie plaveckým dráh subjektom, ktoré nemajú uhradené záväzky do troch mesiacov od predmetného finančného plnenia.

Kontrolou bolo zistené, že mestská časť Petržalka uzatvorila so ŠZP zmluvu o spolupráci z 9. decembra 2013 na dobu neurčitú. Súčasťou zmluvy o spolupráci v čl. II je čiastočná úhrada nákladov spojených s činnosťou ŠZP a to na základe predložených faktúr (spravidla mesačne). Súčasťou má byť podrobný súpis vykonaných prác a činností podložený prvotnými účtovnými dokladmi. Následne bola zmluva dvakrát novelizovaná. V kontrolovanom období bol uzatvorený dodatok č. 2 k zmluve o spolupráci, ktorý upravil platobné podmienky a to formou dotácie, ktorá bude ŠZP uhrádzaná z rozpočtu mestskej časti v mesačných intervaloch.

Uznesením miestneho zastupiteľstva č. 401/2017 zo dňa 12. decembra 2017 v podprograme 6.4.2-dofinancovanie prevádzky plavárne bola na rok 2018 schválená suma 217 456,00 EUR. Rozpočtovým opatrením starostu zo dňa 26. septembra 2018 a 1. októbra 2018 bola navýšená a následne vyplatená na účet ŠZP suma 320 087,79 EUR. Útvar miestneho kontrolóra zistil, že za rok 2018 ŠZP vystavili mestskej časti celkom 5 faktúr v sume 273 217,50 EUR. Súčasne v roku 2018 boli uhradené dve faktúry za rok 2017 vo výške 46 870,29 EUR. ŠZP podložili svoju fakturáciu pre mestskú časť len chronologickým zoznamom všetkých dodávateľských faktúr z aktuálneho mesiaca. Týmto konaním nebolo postupované v zmysle čl. III predmetnej zmluvy o spolupráci s mestskou časťou - nepredložením podrobného súpisu vykonaných prác prvotnými účtovnými dokladmi.

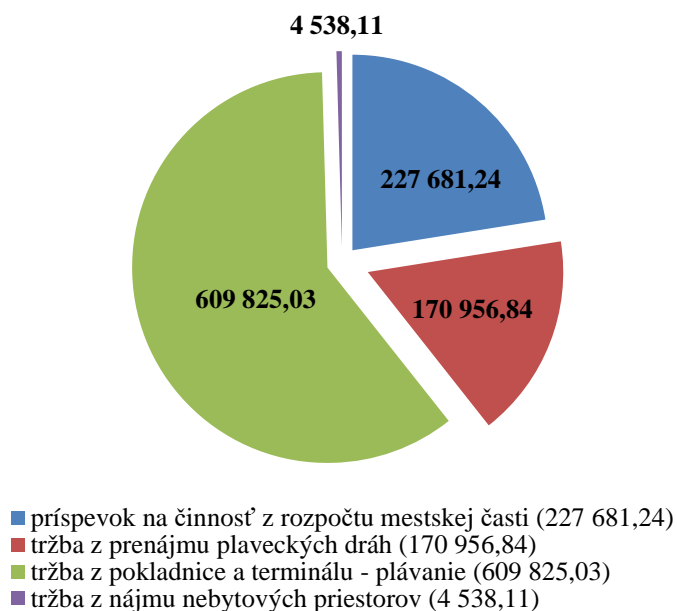
Kontrolou boli preverené aj vybrané mesiace roka 2018 so zameraním na výpisy z dvoch bankových účtov ŠZP. Výpisy z bankových účtov boli zoradené chronologicky a vytlačané za každý pracovný deň. Bankové poplatky za rok 2018 predstavovali sumu 5 867,51 EUR a skladali sa z platieb za vedenie účtu, platieb za bankové operácie (vklady a výbery z účtu), pričom najväčšiu položku predstavovali platby banke za vedenie terminálu a provízie z kartových platieb (POS terminál).

Ku kontrole bolo vyžiadané analytické konto účtu 568. Jeho kontrolou bolo zistené, že bankové poplatky za služby v Tatrabanke, a. s. predstavovali sumu 1 653,07 EUR a v Slovenskej sporiteľni, a. s. sumu 4 190,74 EUR. Útvar miestneho kontrolóra odporúča v rámci šetrenia na bankových poplatkoch preveriť, či iné bankové inštitúcie pôsobiace na trhu neponúkajú výhodnejšie podmienky.

Oblasť dodržiavania osobitných predpisov

V prehľade je uvedený diagram výnosov, ktoré dosahovala obchodná spoločnosť ŠZP za účtovný rok 2018 v zmysle údajov z hlavnej knihy a z účtovnej závierky:

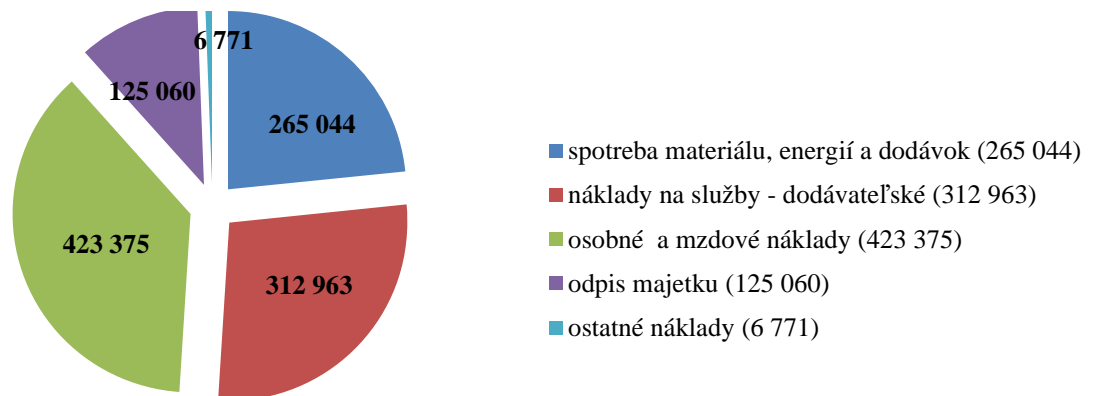
Prehľad výnosov za rok 2018 (z hlavnej knihy v EUR)



Súčasťou uvedených výnosov - tržieb (celkom v objeme 1 013 001,22 EUR) bol aj príspevok mestskej časti na prevádzku ŠZP z rozpočtu mestskej časti v ročnej sume 227 681,24 EUR (podľa údajov z hlavnej knihy a z účtovnej závierky ŠZP) v zmysle zmluvy o spolupráci z roku 2013 (účtovaný cez účet 602 v analytickej evidencii). Uvedený príspevok nemá charakter tržby a v zmysle ustanovenia § 52a ods. 3 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov sa účtuje cez účet 648, resp. 668. Kontrolou objemu tržieb od klientov (pokladnice a terminál) za rok 2018 z hlavnej knihy (trieda 602) a účtovnej závierky v sume 609 825,03 EUR s porovnaním s údajmi z tabuľkového prehľadu počítačového vybavenia ŠZP (príloha č. 1) v sume 621 058,00 EUR bol zistený rozdiel a to v sume 11 232,97 EUR. Uvedený rozdiel bol porovnaný aj so zostatkom prostriedkov z elektronickej registračnej pokladnice (posledný doklad z ERP č. 1049 v pokladničnej knihe z 31.12.2018) v sume 639 573,77 EUR (t.j. kumulatívny obrat na základe vyjadrenia zodpovednej osoby).

Porovnaním vystavených faktúr ŠZP smerovaných mestskej časti za účelom úhrady príspevku na spolufinancovanie prevádzky plavárne v zmysle uzatvorenej zmluvy o spolupráci bolo zistené, že uvedená suma za rok 2018 (na základe piatich faktúr vystavených a uhradených v roku 2018) dosiahla sumu 273 217,50 EUR. Uvedená suma 273 217,50 EUR bola porovnaná s údajom z hlavnej knihy (227 681,24 EUR - výnosový účet 602), pričom bol zistený rozdiel o 45 536,26 EUR menej, čo predstavovala daň z pridanej hodnoty.

Prehľad nákladov za rok 2018 (z hlavnej knihy v EUR)



Z uvedeného prehľadu (celkom 1 133 213,00 EUR) je zrejmé, že najväčší objem nákladov predstavujú prevádzkové náklady (584 778 EUR bez započítania osobných nákladov a odpisov), pričom ich porovnaním s výnosmi z tržieb (785 319,98 EUR) je zreteľný rozdiel v prospech výnosov. Po započítaní osobných i mzdových nákladov na zamestnancov dosahuje náklad sumu 1 008 153 EUR, čo nie je pokryté výnosmi z tržieb. Do oblasti tržieb zapojili ŠZP nesprávne i príspevok mestskej časti na dofinancovanie prevádzky plavárne v zmysle zmluvy o spolupráci. I po zohľadnení tohto príspevku na dofinancovanie bola výsledkom hospodárenia strata a to pred i po zohľadnení daňovej povinnosti.

Slobodný prístup k informáciám:

V zmysle ustanovenia § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je založená obchodná spoločnosť s majetkovou účasťou obce povinnou osobou, na ktorú sa vzťahujú niektoré ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Povinnosťou ŠZP je zverejňovanie uzatvorených zmlúv, ktoré sa nedotýkajú bežného obchodného styku v nadväznosti na zapísané činnosti v Obchodnom registri SR. Na webovom sídle ŠZP (prevádzky Petržalská plaváreň) nebolo zistené žiadne zverejňovanie zmlúv, čím nebolo postupované podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Zabezpečenie verejného obstarávania

Útvar miestneho kontrolóra zistil, že ŠZP vykonávajú zabezpečenie verejného obstarávania osobou na základe dohody o pracovnej činnosti (mesačne), pričom v zmysle výkazov práce zamestnanca bol zistený časový rozsah pracovných úkonov (v pracovných dňoch od 18:00 hod. do 20:00 hod. Predložená e-mailová komunikácia s potenciálnymi záujemcami na prieskum trhu, ktoré mali byť vykonávané pre ŠZP, bola zasielaná z e-mailovej adresy referátu verejného obstarávania miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka a nie za obchodnú spoločnosť ŠZP, ktorá bola verejným obstarávateľom uvedenej služby. V priebehu roka 2018 ŠZP vyhotovili celkom päť verejných obstarávaní (prieskumov trhu ako zákaziek s nízkou hodnotou).

Oblasť využívania a nájmu gastroprevádzky

Na základe vyjadrenia konateľa, zaslaného elektronicky „spoločnosť ŠZP uskutočnila v roku 2016 súťaž na prenájom gastro priestorov, nájomca mnamka fit s.r.o. však následne zistil, že obrat zo služieb nie je taký, ako predpokladal. Snažil sa služby prispôbiť, ale zvýšený záujem o služby neprichádzal. Preto svoju činnosť k 30. júnu 2018 ukončil. Následne vyjadril záujem o služby iný subjekt (p. Selecká). V tomto prípade nebola vykonaná súťaž. Záujem o prenájom priestoru pre subjekt sme oznámili členom dozornej rady, ktorí sa vyjadrili. Na základe vyjadrení členov dozornej rady bola uzatvorená zmluva so záujemcom, avšak keďže sme mali skúsenosti s predošlým prenájomom, nájomné bolo navrhnuté na úrovni 500 EUR (aj za energie a služby), aby sme subjektu umožnili dlhodobé pôsobenie. V zimných mesiacoch – sezónne zvýšený záujem o služby plavárne – to bolo v poriadku. Ale ako náhle došlo k nárastu počtu slnečných dní a poklesu klientov plavárne, nájomca avizoval nízke obraty a problémy. Vyústilo to do ukončenia nájmu k 8. aprílu 2019.

Vzhľadom na priestorové riešenie gastro priestorov prístup majú iba klienti plavárne. Ak by napr. mali prístup do reštaurácie aj ľudia zvonka, rentabilita priestorov by bola na inej úrovni. Plaváreň v drvivej väčšine využívajú klienti na 90 min. vstup, kde si odskočia z domu, prídu zaplávať, zrekreovať sa a vzápätí odchádzajú domov. Služby gastro využíva malé percento z klientov. Na základe týchto dvoch skúseností aktuálne zvažujeme zrušenie gastro prevádzky a využitie priestorov napr. pre masáže. Túto zmenu však potrebujeme prejednať s novou dozornou radou, ktorá ešte nie je zapísaná v obchodnom registri. Zabezpečenie občerstvenia zamýšľame formou automatov. Členovia dozornej rady požiadali o vykonanie prieskumu trhu pre automaty a na masáže na zasadnutí dňa 10. septembra 2018.“

Toho času nie je priestor využívaný na gastroprevádzku.

Oblasť využívania a nájmu plaveckých dráh

V roku 2018 navštívilo Petržalskú plaváreň spolu 199 784 osôb pri 91 rôznych možných kombináciách vstupov s realizovanými platbami fyzických osôb v sume 621 058,00 EUR. (v rozpočte mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2018 v Prvku 6.4.2 sa predpokladalo využívanie plavárne v počte návštevníkov 40 000). Skutočnosť bola skoro päťnásobne vyššia oproti plánovanému počtu návštevníkov. Na základe vyjadrenia vedenia ŠZP bolo v roku 2018 poskytnutých 56 ks voľných permanentiek VIP Vstupu, z toho 50 ks pre mestskú časť – kancelária starostu a 6 ks mala k dispozícii manažérka plavárne. Celkovo bolo evidovaných prostredníctvom permanentiek VIP spolu 3 678 vstupov. Hodnota VIP vstupeniek nebola číselne vyjadrená. V roku 2018 bola plaváreň z technických príčin (sanitárne dni a letná odstávka) zatvorená celkovo 38 dní.

Odporúčania:

1. Vrátiť vzniknutý rozdiel nájomcovi Plavecká akadémia nesprávnym vystavením odberateľských faktúr.
2. Uzatvárať zmluvy obsahujúce sankcie za finančné omeškanie v súlade s ustanovením § 53 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.
3. Dôsledne sledovať dobu splatnosti faktúr a včas vymáhať pohľadávky zaslaním upomienok dlžníkom.
4. Zvážiť prenájom plaveckým dráh subjektom, ktoré nemajú uhradené záväzky voči ŠZP do troch mesiacov od finančného plnenia.
5. Preveriť v rámci šetrenia na bankových poplatkoch, či iné bankové inštitúcie pôsobiace na trhu neponúkajú výhodnejšie podmienky (s ohľadom na denné vklady na účty a na časté dotácie pokladnice).

Záver

Kontrola sa zameriavala najmä na oblasť hospodárenia, fakturovania a zmluvného zabezpečenia, či dodržiavania interných aktov obchodnej spoločnosti založenej mestskou časťou v období roka 2018 s ohľadom na všeobecne záväzné právne predpisy a internú smernicu ŠZP. V rámci kontroly boli preverené nasledovné oblasti - obchodnoprávna, zmluvné zabezpečenia, personálna a mzdová agenda, účtovanie a disponovanie s majetkom mestskej časti, hospodárenie s prostriedkami, dodržiavanie osobitných predpisov, využívanie a nájom gastroprevádzky, využívanie a nájom plaveckých dráh. Preverením týchto oblastí boli zistené nasledovné nedodržania všeobecne záväzných právnych predpisov, osobitných predpisov, internej smernice, predpisov mestskej časti a uzatvorených zmlúv a to:

1. ustanovení § 5 ods. 3 a 4 a § 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní nesprávnym stanovením typu zákazky s príslušným finančným limitom a nesprávnym zvolením spôsobu verejného obstarávania (presiahnutie finančného limitu podlimitnej zákazky - 70 000,00 EUR u dodávateľa STRABAG PFS, s. r. o.)
2. ustanovení § 5 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní nevykonaním zákazky s nízkou hodnotou na uvedenú činnosť (bežne dostupnú na trhu) presiahnutím finančného limitu (PRO C servis, s. r. o.)
3. ustanovenia čl. 5 ods. 5.3. zmluvy o nájme nebytových priestorov fakturovaním upratovacích služieb, ktoré boli súčasťou nájomného vzťahu a nájomca mnamka.fit, s.r.o. pravidelne mesačne za ne uhrádzal nájomné a služby
4. ustanovenia čl. 4 ods. 4.4. Zmluvy o nájme nebytových priestorov nerealizovaním valorizácie nájomného na rok 2018 (mnamka fit, s. r. o.)
5. ustanovenia čl. 4 ods. 4.1. Zmluvy o nájme fakturovaním znížených súm nájomného zo strany ŠZP bez definovania možnosti zníženia v zmluvnom zabezpečení (mnamka fit, s. r. o.)
6. ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce nevyhotovením a nepredložením evidencie pracovného času osôb pracujúcich na základe práce mimo pracovného pomeru
7. ustanovení § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve neobsahovaním náležitostí účtovných dokladov
8. ustanovenia čl. XII ods. 5 Zakladateľskej listiny nezvolaním dozornej rady v prvom a štvrtom štvrtroku 2018 (t.j. štyrikrát do roka)
9. ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve nevyhotovením inventúrnych súpisov
10. ustanovení čl. IX. ods. 4 a čl. X. ods. 4 internej smernice o účtovníctve nevytvorením opravných položiek k pohľadávkam presahujúcim 6 mesiacov, resp. 12 mesiacov a písomným neodsúhlasením pohľadávok starších ako 1 rok po splatnosti s dlžníkom
11. ustanovenia čl. 5 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou nesprávnym vystavením odberateľskej faktúry v troch prípadoch a nepredložením výziev na úhradu piatich faktúr odberateľovi
12. ustanovenia čl. III predmetnej zmluvy a to nepredložením zmluvne povinného podrobného súpisu vykonaných prác prvotnými účtovnými dokladmi (zmluva o spolupráci medzi mestskou časťou a ŠZP o úhrade dotácie z rozpočtu mestskej časti na dofinancovanie prevádzky plavárne)
13. ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňovaním zmlúv, faktúr a vystavených objednávok počas roka.

Odovzdanie výstupu o kontrole, námietky, opatrenia a ukončenie kontroly

Vyhotovenie Návrhu správy: 4.7.2019

Odovzdanie Návrhu správy: 4.7.2019

Počet kontrolných zistení: 13

Lehota na prijatie námietok k zisteniam a lehotám na zaslanie písomného zoznamu prijatých opatrení i na splnenie opatrení: 23.7.2019

Námietky povinnej osoby k lehotám: zaslané písomne dňa 19.7.2019

Lehota na zaslanie písomného zoznamu prijatých opatrení: 23. 7. 2019

Počet prijatých opatrení miestnym úradom: 13

Lehota na splnenie opatrení: 31. 12. 2019

Námietky povinnej osoby k zisteniam: celkom 13

Vysporiadanie sa s námietkou: dve akceptované a v texte Správy vypustené

Odovzdanie Správy: 15. 8. 2019

Opatrenia prijaté konateľom ŠZP:

1. V oblasti verejného obstarávania sa riadiť ustanoveniami príslušnej legislatívy všeobecnej (zákon o verejnom obstarávaní) a lokálnej (smernica o verejnom obstarávaní v podmienkach mestskej časti Bratislava- Petržalka).

Termín: Trvale; Zodpovednosť: Konateľ

2. V oblasti verejného obstarávania sa riadiť ustanoveniami príslušnej legislatívy všeobecnej (zákon o verejnom obstarávaní) a lokálnej (smernica o verejnom obstarávaní v podmienkach mestskej časti Bratislava- Petržalka).

Termín: Trvale; Zodpovednosť: Konateľ

3. V oblasti prenájmu priestorov dôsledne dodržiavať ustanovenia nájomných zmlúv.

Termín: Trvale; Zodpovednosť: Konateľ

4. V oblasti prenájmu priestorov nájomné zmluvy a jej dodatky preskúmať a pripomienkovať právnikom a následne dôsledne dodržiavať jej ustanovenia.

Termín: Trvale; Zodpovednosť: Konateľ

5. V oblasti prenájmu priestorov dôsledne dodržiavať ustanovenia nájomných zmlúv. Termín:

Trvale; Zodpovednosť: Konateľ

6. Viest' výkaz odpracovaných hodín dohodárov.

Termín: Trvale; Zodpovednosť: Konateľ

7. Zabezpečíme doplnenie názvu účtovnej jednotky do likvidačných listov.

Termín: 31.10.2019; Zodpovednosť: Konateľ

8. Predseda dozornej rady bude upozornený na dodržiavanie príslušného ustanovenia. Termín: Pri nasledujúcom zasadaní dozornej rady; Zodpovednosť: Predseda dozornej rady

9. Inventúrne súpisy budú vytvorené dodatočne podľa ustanovenia §30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a bude zabezpečené ich pravidelné vypracovanie podľa príslušnej legislatívy.

Termín: 31.10.2019; Zodpovednosť: Zmluvná účtovníčka, Konateľ

10. Interná smernica bude upravená s podrobnejším postupom na vytváranie opravných položiek.

Termín: 31.12.2019; Zodpovednosť: Zmluvná účtovníčka, Konateľ

11. Bude zavedená kontrola splatnosti pohľadávok pravidelne každý kalendárny štvrt'rok.

Termín: 30.09.2019; Zodpovednosť: Konateľ

12. Dodržiavať ustanovenia zmluvy o spolupráci medzi mestskou časťou Bratislava-Petržalka a Športovými zariadeniami Petržalky, s.r.o, v znení jej dodatkov.

Termín: Trvale; Zodpovednosť: Konateľ

13. V oblasti zverejňovania informácií dodržiavať príslušné ustanovenia legislatívy. Termín:

Trvale; Zodpovednosť: Konateľ

Tieto doručené opatrenia boli útvárom miestneho kontrolóra akceptované. Ich plnenie, resp. splnenie bude predmetom kontroly splnenia opatrení po jej zaradení do Plánu kontrolnej činnosti.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.