

**Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava Ružinov**

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 17.2.2015

S p r á v a

**o výsledku hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom,
zvereným Mestskou časťou Bratislava – Ružinov zmluvou Ružinovskému podniku
verejno-prospešných služieb a.s.**

Predkladá:

Ing. Günther Furin, v.r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Mária Rintelová, v.r.
referát kontroly

Bratislava, február 2015

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

predloženú správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom, zvereným Mestskou časťou Bratislava – Ružinov zmluvou Ružinovskému podniku verejno-prospešných služieb a.s., Mlynské Luhy 19, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe rámcového plánu práce útvaru miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava Ružinov na 2. polrok 2014 chváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava Ružinov č. 497/XXX/2014 zo dňa 23.9.2014 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom, zvereným Mestskou časťou Bratislava – Ružinov zmluvou Ružinovskému podniku verejno-prospešných služieb a.s., Mlynské Luhy 19, Bratislava

S p r á v a

o výsledku hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom, zvereným Mestskou časťou Bratislava – Ružinov zmluvou Ružinovskému podniku verejno-prospešných služieb a.s. , Mlynské Luhy 19, Bratislava (ďalej „RPV-PS, a.s.“)
č. 1/15

Podľa poverenia č. 4/14 zo dňa 1.10.2014 zamestnanci Útvary miestneho kontrolóra Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava - Ružinov: vykonali v čase od 1.10.2014 do 28.11.2014 kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom, zvereným Mestskou časťou Bratislava - Ružinov (ďalej „MČ“) zmluvou RPV-PS, a.s. Kontrola spoločnosti so 100% majetkovou účasťou MČ bola zameraná na kontrolu výkonu akcionárskych práv, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom MČ zvereným do správy RPV-PS, a.s. a majetkom, ktorý má MČ zverený do správy od hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej „zákon o hl. m. SR BA“) v návaznosti na dodržiavanie zákonov: zákon č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov, č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislava (ďalej „zákon o hl. m. SR BA“), 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o majetku obcí“), č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností v znení neskorších predpisov, č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“, č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení (ďalej „zákon o obecnom zriadení“), č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cenách“), Obchodný zákonník 513/1991 Zb v znení neskorších predpisov (ďalej „OZ“) a ďalšie súvisiace predpisy ako aj Všeobecné záväzné nariadenia MČ č. 13/2012 z 15.5.2012 o Zásadách hospodárenia s majetkom MČ a s majetkom hl. m SR Bratislavy zvereným do správy MČ (ďalej „VZN“).

Spoločnosť RPV-PS, a.s. bola založená 20.12.2001 a jej činnosť je zameraná najmä na vykonávanie verejnoprospešných prác, čistenie komunikácií, údržbu zelene, prevádzkovanie a údržbu detských ihrísk, nakladanie s odpadmi, správu trhovísk a na zimnú a letnú údržbu komunikácií III. a IV. triedy MČ.

Svoju činnosť vykonáva na základe zmlúv medzi RPV-PS, a.s. a MČ (Mandátna zmluva, Rámcová zmluva, Zmluva o komplexnom nájme majetku).

Kontrole boli predložené:

- 1) Zriaďovacia listina,
- 2) Štatút,
- 3) Zmluva o komplexnom nájme majetku,
- 4) Rámcová zmluva (ďalej „RZ“),
- 5) Zmluvy uzatvorené s právnickými a fyzickými osobami,
- 6) Stanovy,
- 7) Dokumentácia týkajúca sa orgánov spoločnosti za obdobie 2010 – 1. polrok 2014:
 - Valného zhromaždenia (ďalej „VZ“) (rozhodnutie jediného akcionára)
 - Predstavenstva (mandátne zmluvy, pozvánky, zápisnice zo zasadnutí)
 - Dozornej rady (ďalej „DR“) (mandátne zmluvy, pozvánky, zápisnice zo zasadnutí)
- 8) Inventarizácia prenajatého majetku a jeho vyradenie

Zriaďovacia listina

Podľa zriaďovacej listiny schválenej miestnym zastupiteľstvom (ďalej „MZ“) MČ Bratislava- Ružinov č. 448/XVII/2001 z 21. júna 2001 bolo Stredisko verejno–prospešných služieb (ďalej „SVPS“) zriadené ako príspevková organizácia. Spoločnosť bola založená Zakladateľskou listinou zo dňa 13.12.2001 ako samostatná právnická osoba na plnenie úloh MČ na dobu neurčitú. Prebrala tak všetky práva a záväzky príspevkovej organizácie SVPS so sídlom v Bratislave Mlynské Luhy 19 v súlade s uznesením MZ MČ č. 462/XIX/2001 z 25.9.2001.

Základné imanie spoločnosti je 33 194 €, ktoré je rozdelené na 10 akcií. Počas existencie spoločnosti nebolo základné imanie znižované a ani zvyšované. Jediným akcionárom je MÚ v súčasnosti zastúpený starostom MČ Ing. D. Pekárom. Podľa registra organizácií bola akciová spoločnosť zapísaná 20.12.2001. Po zapísaní do registra Štatistického úradu jej bolo pridelené IČO. V sektore pre národné účely bola akciová spoločnosť zaregistrovaná pod č. 11 001 – Verejné nefinančné korporácie a ako druh vlastníctva 5 – Vlastníctvo územnej samosprávy.

Štatút

Štatút RP-VPS a.s. upravuje podmienky organizačnej štruktúry, riadenie a určuje kompetencie zložiek spoločnosti. Obsahuje práva a povinnosti členov a zamestnancov spoločnosti a je pre nich záväzný. Spoločnosť riadi riaditeľ menovaný predstavenstvom, ktorého v jeho neprítomnosti zastupuje manažér, ak rozhodnutím predstavenstva alebo riaditeľa nie je určená iná osoba. Je oprávnený jednať a podpisovať v mene spoločnosti v plnom rozsahu, okrem konania patriaceho do výlučnej právomoci valného zhromaždenia alebo predstavenstva podľa platných Stanov.

Zmluva o komplexnom nájme majetku

Dňa 1.1.2013 v súlade s ustanovením § 9a) zákona o majetku obcí a na základe uznesenia MZ MČ č. 253/XV/2012 z 11.12.2012 MČ prenajala hnutel'ný a nehnuteľný majetok spoločnosti na základe uzatvorenej ďalšej Zmluvy o komplexnom nájme majetku za účelom jeho využitia v prospech MČ, jeho zveľadenia prípadne zhodnotenia za určitých podmienok. Nájomné za príslušný rok je určené dohodou zmluvných strán vo výške 300 000 € (čl. IV ods. 1 Zmluvy). Zmluva nadobudla účinnosť 1.1.2013 na dobu určitú a to na 2 roky do 1.1.2013 - 1.1.2015.

Prílohu zmluvy tvorí presná špecifikácia hnutel'ného a nehnuteľného majetku (rozsah a hodnota) overeného inventarizáciou, ktorú spoločnosť vykonala k 31.10.2012. O majetku je vedená riadna evidencia a inventarizácia raz za rok. Ostatná inventarizácia bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľa na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov spoločnosti k 31.12.2012. Z uvedeného nájmu nájomca vykonával odpisy od 3.1.2005 do 31.12.2012 (na základe Dodatku č.1 z 29.12.2003). Z podmienok zmluvy vyplýva, že v prípade neupotrebitel'nosti alebo nadbytočnosti majetku je spoločnosť povinná MČ predložiť návrh na jeho vyradenie na základe súhlasu vyrad'ovacej komisie.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával ročné zúčtovanie finančného vzťahu za obdobie 2010 - 2013 podľa Čl. IV ods. 3 Zmluvy o komplexnom nájme majetku „Rozdiel medzi výškou príjmov vybraných nájomcom z podnájmu predmetu nájmu a zaplateným nájomným podľa zmluvy, bude predmetom osobitnej dohody o ročnom zúčtovaní finančného vzťahu medzi prenajímateľom a nájomcom“.

Rámcová zmluva

O poskytovaní verejno-prospešných služieb na území MČ uzatvorila v zmysle § 269 ods. 2 OZ dňa 13.3.2013 MČ so spoločnosťou novú Rámcovú zmluvu (schválenú MZ MČ č. 252/XV/2012 zo dňa 11.12.2012). V predmete zmluvy sú uvedené konkrétne poskytované služby. Služby sú poskytované na základe čiastkových zmlúv alebo vystavených objednávok. Cena za služby je stanovená v súlade so zákonom o cenách dohodou zmluvných strán. Prílohu zmluvy tvorí cenník služieb a vykonaných prác bez DPH.

Zmluva obsahuje podmienky v prípade omeškania úhrady fakturovanej sumy, kedy je poskytovateľ oprávnený požiadať od objednávateľa úrok z omeškania vo výške 0,01% ročne. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 14.3.2013.

Podnájomné zmluvy

Kontrola boli predložené aktuálne podnájomné zmluvy o podnájme nebytových priestorov nachádzajúcich sa na detskom ihrisku (ďalej „DI“). Zmluvy sú vypracované v zmysle zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov. Predložených bolo 7 zmlúv z toho 5 na dobu určitú do 31.12.2014. Pri zmluvách je priložená fotokópia živnostenského listu prípadne výpis z obchodného registra.

Kontrolné zistenie:

V dvoch prípadoch boli zmluvy o podnájme nebytových priestorov uzatvorené na dobu dlhšiu ako je platnosť Zmluvy o komplexnom nájme majetku uzatvorenej medzi MČ a RP VPS, a.s. (platnosť do 1.1.2015).

- DI Čmelíková od 1.5.2014 – 30.4.2017

- DI Haburská 2 od 1.7.2014 – 30.6.2019

Kontrola bola predložená Zmluva o podnájme nehnuteľnosti s TENIS CLUB TRNÁVKA s.r.o. s platnosťou od 1.8.2010 do 31.7.2020 (Zmluva neobsahuje dodatky). Platnosť pôvodnej Zmluvy o komplexnom nájme majetku bola platná do 31.12.2012. Suma za podnájom nehnuteľnosti bola dohodnutá vo výške 11 950,- EUR/rok. Jedná sa o podnájom : športovej haly o výmere 1202 m², ostatná plocha o výmere 1968 m², zastavaná plocha o výmere 1980 m².

Cena za podnájom pri podpise zmluvy v roku 2010 bola zjavne podhodnotená a od uzatvorenia zmluvy ku dňu kontroly nebola upravovaná. Spoločnosť napriek tomu, že je dlhodobo v nepriaznivej finančnej situácii sa v uplynulom období ani nepokúsila o zmenu ceny za nájom resp. o vypovedanie zmluvy. Z uvedeného titulu je potrebné, aby kontrolovaný subjekt vstúpil do rokovania s podnájomcom a výšku podnájmu upravil tak, aby bolo zabezpečené dostatočné a dobré hospodárenie s majetkom MČ v súlade s ustanovením § 7 zákona o majetku obcí a VZN č. 13/2012 z 15.5.2012 a zároveň zladil platové podmienky doby prenájmu so Zmluvou o komplexnom nájme majetku. Zmluva neobsahuje informáciu, že celková ročná suma za podnájom je bez DPH.

Kontrola odporúča MČ zvážiť, či je dôvod aby súčasťou Zmluvy o komplexnom nájme majetku bol v budúcnosti aj areál TENIS CLUB TRNÁVKA s.r.o.

Stanovy

Právne vzťahy spoločnosti sa riadia Stanovami a príslušnými ustanoveniami OZ. Orgánmi spoločnosti v zmysle OZ sú:

Valné zhromaždenie (ďalej „VZ“),

Predstavenstvo,

Dozorná rada (ďalej „DR“).

Podľa Stanov spoločnosť realizuje a zabezpečuje svoju činnosť ako akcionár. V Stanovách je podrobne špecifikovaný predmet podnikania spoločnosti, hlavné služby a doplnkové a špeciálne služby, ktoré poskytuje podľa potrieb a rozhodnutia MZ.

VZ

je najvyšším orgánom spoločnosti. Do jeho pôsobnosti patrí po schválení MZ:

- zmena stanov,
- rozhodnutie o zvýšení a znížení základného imania,
- rozhodnutie o zrušení spoločnosti,
- voľba a odvolanie členov DR s výnimkou členov DR volených zamest.,
- schválenie ročnej účtovnej závierky, rozhodnutie o rozdelení zisku,
- schválenie výročnej správy,
- rozhodnutie o odmenách členov DR.

Predstavenstvo je povinné zvolať riadne VZ v lehote troch mesiacov od uzavretia predchádzajúceho účtovného obdobia (za kontrolované obdobie 2010 – 2013 bola podmienka splnená).

VZ

Na základe Rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti (v mene MČ koná starosta MČ) urobeného pri výkone pôsobnosti VZ:

Dňa 30.6.2011 schválil riadnu účtovnú závierku za rok 2010 a rozhodol o vysporiadaní hospodárskeho výsledku na základe odporúčania predstavenstva a DR zo dňa 23.6.2011 (stratu vysporiadať zo zisku minulých účtovných období).

Dňa 29.6.2012 schválil riadnu účtovnú závierku za rok 2011 spolu so stanoviskom audítora na základe odporúčania predstavenstva a DR zo dňa 29.6.2012 (stratu previesť na účet - neuhradená strata minulých rokov, použitie zisku minulých rokov na úhradu straty minulých rokov).

Dňa 28.6.2013 schválil riadnu účtovnú závierku za rok 2012 spolu so stanoviskom audítora na základe odporúčania predstavenstva a DR z 18.6.2013. DR na svojom zasadnutí dňa 18.6.2013 zobrala informáciu o Výročnej správe za rok 2012 na vedomie.

Kontrolné zistenie:

DR je povinná preskúmať ročnú účtovnú závierku a návrh na rozdelenie zisku a podať o výsledku preskúmania správu VZ (Čl. XI. ods.4 Stanov). V zápisnici z 18.6.2013 nie je uvedený návrh rozdelenia zisku (§ 138 ods.1 OZ).

Účtovná závierka za rok 2013 so stanoviskom audítora ku dňu kontroly nebola schválená VZ. DR na svojom zasadnutí dňa 17.6.2014 berie na vedomie informáciu o hospodárení a audítorskú správu k účtovnej závierke za rok 2013. Kontrole nebol predložený návrh úhrady straty a správa o činnosti DR (§ 138 ods. 1 OZ). V zápisnici zo zasadnutia DR zo dňa 17.6.2014 ukladá predstavenstvu spoločnosti bezodkladne riešiť situáciu so záporným imaním spoločnosti – 1 276 248 €.

Uznesením MZ MČ č. 224/XII/2012 zo dňa 25.9.2012 bol schválený „Návrh opatrení RPV-PS, a.s. na zabezpečenie efektívneho hospodárenia spoločnosti“.

Prehľad výsledku hospodárenia za roky 2011 - jún 2014

RPV-PS, a. s.	Výnosy celkom (€)	Náklady celkom (€)	Dosiahnutý výsl. hospodárenia (€)
K 31.12.2011	2 790 987	3 437 645	-646 658
K 31.12.2012	3 436 434	3 416 325	+20 109
K 31.12.2013	3 021 312	3 406 184	-384 872
K 30.6.2014	1 061 070	1 447 734	-386 664

Prehľad o vlastnom imaní za roky 2011 - 2013

RPV-PS, a. s.	Právna forma (a.s.)	Vlastné imanie v €	Podiel MČ na základ. imaní v % (ZI)	Hodnota podielu na ZI v €
K 31.12.2011		- 896 837	100	33 194
K 31.12.2012		-887 284	100	33 194
K 31.12.2013		-1 276 248	100	33 194

Správa o hospodárení za rok 2013

Trhovisko Miletičová - tržby

2012 – 1 021 003 €

2013 – 1 110 466 €

V porovnaní s rokom 2012 bolo zvýšenie tržieb o 89 463,- €

Údržba zelene - tržby

2012 – 1 371 481 €

2013 – 1 789 606 €

V porovnaní s rokom 2012 bolo zvýšenie tržieb o 418 125,-€

V roku 2013 dodávateľ (Ing. F. Krampľ) ukončil služby v poskytovaní údržby zelene a práce prevzalo stredisko VPS.

Predstavenstvo

Štatutárnym orgánom spoločnosti je predstavenstvo, ktoré riadi činnosť spoločnosti a koná v jej mene. Predstavenstvo má 3 členov zvolených VZ na 4-ročné funkčné obdobie v súlade ust. čl. X. ods. 3 Stanov zo 4.7.2014.

S dvomi členmi predstavenstva boli uzatvorené nové mandátne zmluvy o výkone funkcie člena a predsedu predstavenstva s platnosťou od 4.7.2014 – 4.7.2018 podľa § 66 OZ a § 566 a násl. OZ (voľba 3 členov predstavenstva bola na základe prijatého uznesenia MZ MČ č. 454/XXVIII/2014 zo dňa 24.6.2014). Predstavenstvo je zvolávané *najmenej jedenkrát mesačne*. Kontrole boli predložené pozvánky a zápisnice o priebehu rokovaní predstavenstva za obdobie 2011 – 2014. O priebehu rokovaní a jeho rozhodnutiach spoločnosť vyhotovila zápisnice, čím konala v súlade s príslušným ustanovením OZ.

Kontrolné zistenie:

V zmysle Stanov „Predstavenstvo zvoláva a vedie predseda alebo ním poverený člen predstavenstva podľa potreby, najmenej raz za mesiac“. Niektoré chýbajúce zápisnice zo zasadnutí predstavenstva na ktoré kontrola upozornila boli počas kontroly doložené. Podmienka podľa čl. X ods. 7 Stanov spoločnosti bola splnená.

Kontrolou bolo zistené, že body programu zasadnutia predstavenstva uvedené na pozvánke nesúhlasili s bodmi programu uvedenými v zápisnici z 5.12.2011. Zápisnice z 20.10.2011 a z 5.12.2011 majú rovnaký obsah.

Zápisnice zo zasadnutí predstavenstva za rok 2010 neboli kontrole predložené k nahliadnutiu. Podľa vyjadrenia vedenia spoločnosti sa daná dokumentácia v spoločnosti nenachádza.

V troch prípadoch sa nezhodoval dátum uvedený na zápisniciach s dátumom uvedeným na prezenčných listinách (20.2.2013 a 20.5.2013, 29.4.2014 a 30.4.2014, 20.2.2014 a 6.3.2014).

DR

RPV-PS, a.s. má od svojho vzniku v súlade s ustanovením § 137 OZ zriadenú DR. V súčasnosti ju tvorí päť členov: R. Struhár, JUDr. D.Šurínová, Ing. T. Tomášková, Ing. J.

Kalafus, A. Poláčková. S členmi DR boli uzatvorené mandátne zmluvy o výkone funkcie členov (predsedu) DR od 4.7.2014 – 4.7.2018 na 4-ročné funkčné obdobie. Dvaja členovia DR boli volení zamestnancami a majú uzatvorené zmluvy od 8.8.2014 – 8.8.2018. V zmysle Stanov DR zvoláva jej predseda najmenej *raz za kalendárny štvrtrok*. DR v zmysle ustanovenia § 138 ods. 1 písm. a) až d) OZ dohliada na výkon predstavenstva a uskutočňovania podnikateľskej činnosti nahliada do účtovných dokladov, spisov, záznamov týkajúcich sa činnosti spoločnosti a zisťuje stav spoločnosti.

Zasadnutie je zvolávané na základe pozvánok s uvedením programu rokovania. Predmetom rokovaní DR za kontrolované obdobie boli informácie o stave spoločnosti, o plnení úloh uložených predstavenstvu DR a VZ, stanovisko k riadnej individuálnej závierke, informácia o mimoriadnej inventarizácii a návrh na vyradenie majetku, informácia o návrhu opatrení na zabezpečenie efektívneho hospodárenia spoločnosti. Na ich základe boli prijaté uznesenia s uvedením výsledku hlasovania.

Kontrolné zistenie:

Zápisnice zo zasadnutí DR za rok 2010 neboli kontrole predložené k nahliadnutiu a to z dôvodu, že sa v sídle spoločnosti nenachádzajú (predložené boli pozvánky z 2.3.2010 a prezenčné listiny z 2.3.2010 a 2.11.2010). V zápisniciach sa neuvádza informácia o výsledku zistenia chýbajúcej dokumentácie za roky 2007 – 2010, čo bolo úlohou zistenia (zápisnica z DR z 20.4.2011).

Pri uplatňovaní práv MČ ako vlastníka obchodnej spoločnosti bola zistená nečinnosť DR (2 stretnutia v roku 2013), čo bolo v rozpore s ustanovením čl. XI ods. 8 Stanov spoločnosti.

Kontrolou bolo zistené, že v predloženej dokumentácii (v zakladači) neboli založené niektoré písomné materiály z rokovaní predstavenstva a DR. Kontrola odporúča zakladať všetku písomnú dokumentáciu z prerokovania, prípadne uviesť odkaz, kde sa nachádza, aby sa dalo spätne vrátiť k prerokovaným bodom. Ústne položené otázky členov DR a odpovede týkajúce sa programu rokovania odporúčame tiež písomne zdokumentovať.

Prezenčná listina z 23.6.2011 mala prepisovaný dátum (11.8.2011). Oprava na doklade nebola vykonaná predpísaným spôsobom v súlade s ustanovením § 34 zákona o účtovníctve.

Na prezenčných listinách z 11.2.2014 a 17.6.2014 – nebol uvedený dôvod neprítomnosti dvoch členov DR.

Celkovo možno konštatovať, že zápisnice zo zasadnutí orgánov spoločností sú vedené často formálne a nie je možné z nich zistiť informácie o tom, čo bolo obsahom rokovaní resp. o situácií v spoločnosti.

Verejné obstarávanie a uplatňovanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám:

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Internú organizačnú smernicu pre vykonávanie verejného obstarávania (ďalej „VO“) pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou platnú od apríla 2011. Podprahové, podlimitné a nadlimitné zákazky sa realizujú v spoločnosti odborne spôsobilou osobou pre VO (výberovým konaním bola vybraná spoločnosť „EUROKONZULT s.r.o. Žilina“).

Kontrola nebola daná k nahliadnutiu dokumentácia VO za sledované obdobie 2010-2014. Podľa vyjadrenia manažéra spoločnosti, DR nedala súhlas k vydaniu dokumentácie za účelom kontroly miestnym kontrolárom.

Podľa §2 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám je RPV-PS, a.s. povinná osoba „Povinnými osobami sú ďalej aj právnické osoby založené povinnými osobami podľa ods. 1 a 2 zákona“. Podľa § 3 ods. 2 zákona: „Povinná osoba podľa § 2 ods. 3 sprístupní iba informácie o hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom štátu, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom obce, o životnom prostredí, o

úlohách alebo odborných službách týkajúcich sa životného prostredia a o obsahu, plnení a činnostiach vykonávaných na základe uzatvorenej zmluvy“.

Povinné osoby sú povinné zverejňovať na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o objednávke tovarov, služieb a prác (§ 5b ods. 1 písm. a) a o faktúre za tovary, služby a práce (§ 5b ods. 1 písm. b).

Kontrolné zistenia:

Podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní je povinnosťou verejného obstarávateľa zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s hodnotou vyššou ako 1 000 €. Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť na svojom webovom sídle nezverejňuje štvrťročne súhrnné správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000 € (povinnosť zverejnenia je uvedené v Internej smernici čl. 4 ods. 7). Zmena zákona (zmena č. 95/2013) o VO účinná od 1.7.2013 upravuje zadávanie zákaziek, čo odporúčame zapracovať do internej Smernice VO.

Kontrolou bolo zistené, že RPV-PS, a.s. na svojom webovom sídle nezverejňuje zmluvy o podnájme nebytových priestorov nachádzajúcich sa na DI, objednávky a došlé faktúry. Pri ostatných zverejnených zmluvách (napr.: Lízingová zmluva, zmluva o spolupráci...) nie je uvedený dátum zverejnenia. Zmluvy uzatvorené s MČ sú zverejnené na webovom sídle MČ.

Podľa ustanovenia § 40 ods. 1 OZ spoločnosť musí povinne ukladať riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku do Zbierky listín príslušného Obchodného registra spolu so správou audítora.

Do Zbierky listín boli uložené:

Účtovná závierka a Výročná správa za rok 2011 overená audítorm a schválená VZ dňa 29.6.2012. Zverejnené v Obchodnom vestníku (ďalej „OV“) č. 52/2013 dňa 14.3.2013.

Účtovná závierka a Výročná správa za rok 2012 overená audítorm a schválená VZ dňa 28.6.2013. Zverejnené v OV č. 179/2013 dňa 17.9.2013.

Účtovná závierka a Výročná správa za rok 2013 overená audítorm nebola ku dňu kontroly schválená VZ. Neschválená účtovná závierka bola zverejnená v OV č. 177/2014 dňa 17.9.2014

Súčasťou Výročnej správy je správa nezávislého audítora, ktorého stanovisko je vyjadrené na základe overenia súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou. Audítor vykonal overenie v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardami za roky 2011- 2013 (Zmluva o poskytnutí auditorských služieb bola uzavretá 31.12.2011).

Povinnosť vyhotoviť Výročnú správu vrátane účtovnej závierky, správy audítora a ostatných podstatných informáciách podľa § 20 zákona o účtovníctve si účtovná jednotka splnila.

Inventarizácia prenajatého majetku 2011 - 2013

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Po formálnej stránke inventarizácia obsahovala náležitosti ustanovené zákonom, a to najmä inventarizačné súpisy, deň začatia a skončenia inventarizácie s podpismi osôb vykonávajúcich inventarizáciu, čím bol dodržaný § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Na vykonanie inventarizácie za kontrolované obdobie 2010 – 2013 bol vydaný príkaz riaditeľa.

Pri hospodárení, užívaní, vyradovaní a nakladaní s hnutelným a nehnuteľným prenajatým majetkom MČ a vlastným majetkom sa riadi internou smernicou z 25.10.2013. Kontrolou vyradovacích protokolov za obdobie 2010 – 2013 neboli zistené nedostatky.

Pri vyrad'ovaní majetku v roku 2012 a 2013 kontrolovaný subjekt postupoval podľa ustanovenia § 11 VZN č. 13/2012 z 15.5.2012 (starosta MČ rozhoduje o prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti majetku, ako aj o spôsobe naloženia s ním do 3 500 € zostatkovej ceny za jednotlivú vec a MZ rozhoduje o prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti majetku, ako aj o spôsobe naloženia s ním, ktorého zostatková cena je vyššia ako 3 500 € za jednotlivú vec). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Prenajatý majetok eviduje na účtoch účtovnej triedy 8 a 9 – vnútropodnikové účtovníctvo.

Vzhľadom k tomu, že za celé kontrolované obdobie sa v priebehu inventarizácie nezistili žiadne rozdiely medzi evidenčným a skutočným stavom majetku, nevyskytlo sa žiadne zničenie, strata, resp. krádež majetku vzniká otázka, či inventarizácie neprebiehali formálne.

Stav majetku MČ zverený do správy RPV-PS, a.s.

Por.č.	Zverený majetok	Účtovný stav (€) K 1.1.2003	Účtovný stav (€) K 31.12.2013
1.	Pozemky	1 213 851,82	1 229 390,81
2.	HIM, NIM	5 867 254,61	3 710 167,87
3.	DHIM	449 047,37	240 619,02
Spolu		7 530 153,80	5 180 177,70

Podľa zákona je spoločnosť RPV-PS, a.s. povinná svoj majetok poistiť. Dňa 30.4.2013 uzatvorila zmluvu o poistení majetku so spoločnosťou GENERALI na dobu neurčitú s platnosťou od 1.5.2013. Poistné je splatné vo štvrtročných splátkach. Do poistenia je zahrnuté:

- poistenie stavieb (Miletičová, Herlianska, Mlynské Luhy, Štrkovecké jazero),
- poistenie garáží, budov, transfor. a rozvodná budova,
- poistenie hnutelných vecí,
- poistenie strojov,
- poistenie elektroniky.

Kontrolovaný subjekt je akciovou spoločnosťou, na ktorú sa nevzťahuje zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Záver

Dňa 3.12.2014 bol RPV-PS, a.s. oboznámený so správou pred jej prerokovaním. Niektoré chýbajúce zápisnice zo zasadnutia predstavenstva na ktoré kontrola upozornila, boli do ukončenia kontroly doložené. Kontrolovaný subjekt podal v stanovenom termíne písomné vysvetlenie ku skutočnostiam uvedených v správe z vykonanej kontroly. Vo vysvetlení neprotirečí a nevyvracia konštatované skutočnosti, ale skôr zdôvodňuje a vysvetľuje príčiny ich vzniku. Kontrola navrhuje kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a zabráneniu nových s čím vedenie spoločnosti súhlasilo.

Správa obsahuje 2 prílohy

Prehľad nedostatkov zistených kontrolou v RPV-PS, a.s., Mlynské Luhy 19, Bratislava (ďalej „Spoločnosť“)

Príloha č. 1

Číslo zistenia	Dátum zistenia	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO miestnym kontr. po splnení prijatých opatrení
2015-1-001	18.12. 2014	Chýbajú zápisnice z predstavenstva, DR a ostatné súvisiace materiály za rok 2010.	§ 8 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Nenachádza sa v sídle spoločnosti.	Vyžiadať od bývalého vedenia chýbajúcu dokumentáciu	7.1.2015	Do 2.2.2015	vedenie spol.	
2015-1-002	18.12. 2014	Nedodržanie Stanov spoločnosti	čl. XI ods. 8 Stanov spol.	DR zasadala nepravidelne	Zvýšiť dôslednosť pri dodržiavaní Stanov spoločnosti.	7.1. 2015	Do 2.2. 2015	vedenie spol.	
2015-1-003	18.12.2014	Pri zápisniciach v niektorých prípadoch chýbali písomné materiály z rokovaní predstavenstva a DR.	§ 8 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Nevenovanie dostatočnej pozornosti zakladaniu prerokovaným materiálom	K zápisniciam doložiť prerokované materiály prípadne uviesť odkaz, kde sa nachádzajú.	7.1.2015	Do 2.2.2015	vedenie spol.	
2015-1-004	18.12.2014	V dvoch prípadoch boli zmluvy o podnájme nebytových priestorov uzatvorené na dobu dlhšiu ako je platnosť Zmluvy o komplexnom nájme majetku uzatvorenej medzi MČ a RP VPS, a.s. a spoločnosťou (do 1.1.2015).	Zmluva o komplexnom nájme majetku uzatvorenej medzi MČ a RP VPS, a.s.	Nevenovanie dostatočnej pozornosti pri vystavovaní zmlúv.	Zvýšiť dôslednosť pri vystavovaní zmlúv.	7.1.2015	Do 2.2.2015	vedenie spol.	
2015-1-005	18.12.2014	V prípade podnájomnej zmluvy (TENIS CLUB TRNÁVKA) bolo zistené, že v zmluve, ktorá bola uzatvorená v roku 2010 bola dojednaná nízka cena za podnájom, ktorá od uzatvorenia zmluvy nebola upravovaná.	Spoločnosť od uzatvor. zmluvy nevstúpila do rokovania s podnájomcom z dôvodu nevýhodného (nízkeho) podnájomu	Zmluva je uzatvorená na obdobie od 2010 – 2020. Platnosť pôvodnej Zmluvy o komplexnom nájme majetku bola do 31.12.2012.	Vstúpiť do rokovania s podnájomcom a výšku podnájomu upraviť v súlade § 7 zákona o majetku obcí a VZN č. 13/2012.	7.1.2015	Do 2.2.2015	vedenie spol.	

Prehľad nedostatkov zistených kontrolou v RPV-PS, a.s., Mlynské Luhy 19, Bratislava (ďalej „Spoločnosť“)

Príloha č. 2

Číslo zistenia	Dátum zistenia	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO miestnym kontr. po splnení prijatých opatrení
2015-1-006	18.12.2014	Za obdobie 2011, 2012, 2013, 2014 Spoločnosť nezverejšovala na svojom webovom sídle štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1000 €.	§ 99 ods. 2 zákona o VO (do 30.6.2013) § 9 ods. 9 zákona o VO (od 1.7.2013)	Nevenovanie dostatočnej pozornosti zverejšovaniu.	Zabezpečiť zverejšovanie štvrťročne súhrn. správu o podlimitných zákazkách s cenami vyššími ako 1000 €. V súlade s ustan. § 9 ods. 9 zákona o VO.	7.1.2015	Do 2.2.2015	vedenie spol.	
2015-1-007	18.12.2014	Spoločnosť nevykonala ročné zúčtovanie finančného vzťahu za obdobie 2010-2013	Čl. IV ods. 3) Zmluvy o komplexnom nájme majetku	Nevenovanie dostatočnej pozornosti danej problematiky	Zabezpečiť, aby bolo vykonávané ročné zúčtovanie v súlade so Zmluvou o komplex. nájme majetku.	7.1.2015	Do 2.2.2015	vedenie spol.	

