

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 11.09.2018

S p r á v a

z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb
zameranej na prevádzku Tržnice

Predkladá :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

Ing. Róbert M o l n á r
riaditeľ EKO-podniku VPS

September 2018

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

A. schvaľuje

Správu z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb zameranej na prevádzku Tržnice

B. ukladá

Riaditeľovi EKO-podniku VPS

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

Termín: 31.12.2018 a trvale

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

Termín: 31.12.2018

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2018, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.22/11 dňa 12.12.2017 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal kontrolu povinnej osoby : príspevkovej organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb, zameranej na prevádzku Tržnice.

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie v stredisku Tržnica EKO-podnik VPS podľa rozpočtov nákladov a výnosov, zabezpečenie hospodárnosti a efektívnosti nákladov na jej správu a údržbu za roky 2016 a 2017.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Hospodárenie podľa rozpočtov EKO-podniku VPS, dodržiavanie záväzných úloh a limitov
2. Výnosy strediska Tržnica dosiahnuté v kontrolovaných rokoch
3. Výdavky na prevádzku, opravy a údržbu zvereného hmotného majetku a ostatné výdavky súvisiace so správou Tržnice.

S P R Á V A

z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb zameranej na prevádzku Tržnice

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi Útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/11 dňa 12.12.2017 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu u povinnej osoby : príspevkovej organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb, zameranej na prevádzku Tržnice.

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie v stredisku Tržnica EKO-podnik VPS podľa rozpočtov nákladov a výnosov, zabezpečenie hospodárnosti a efektívnosti nákladov na jej správu a údržbu za roky 2016 a 2017.

Kontrolu vykonali :

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 17.01.2018 do 30.04.2018 v kontrolovanom subjekte.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Hospodárenie podľa rozpočtov EKO-podniku VPS, dodržiavanie záväzných úloh a limitov
2. Výnosy strediska Tržnica dosiahnuté v kontrolovaných rokoch
3. Výdavky na prevádzku, opravy a údržbu zvereného hmotného majetku a ostatné výdavky súvisiace so správou Tržnice.

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

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

EKO-podnik verejnoprospešných služieb /EKO-podnik VPS/ bol zriadený Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM v zmysle § 15, ods. 2, písm. ch/ zákona SNR č.377/1990 Zb. o hl. meste SR Bratislave v znení n.p. dňa 20.12.1990 na 2. zasadnutí MZ MČ B-NM uznesením č.2/1990 s účinnosťou od 01.01.1991. EKO-podnik VPS bol zriadený ako príspevková organizácia napojená na rozpočet MČ B-NM s povinnosťou spravovať majetok hl. m. SR Bratislavy, zverený mu do správy mestskou časťou B-NM podľa Zásad hospodárenia s majetkom hl. m. SR Bratislavy, zvereným do správy MČ B-NM a s majetkom vlastným. Zriaďovacia listina bola schválená MZ MČ B-NM dňa 20.12.1990 uznesením č.2/1990 s účinnosťou od 01.01.1991. V súčasnosti má 11 dodatkov. Aktualizované znenie uvedeného dokumentu bolo schválené MZ MČ B-NM dňa 12.12.2017 uznesením č.22/18 s nadobudnutím účinnosti dňom 01.01.2018. Zriaďovacia listina organizácie EKO-podnik VPS je spracovaná v súlade s § 21, ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zriaďujú príspevkové organizácie ako právnické osoby obce, ktorých menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami a na rozpočet obce sú napojené príspevkom. Príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom. Príspevková organizácia uhrádza výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. Zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný; Príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa.

EKO-podnik VPS ako príspevková organizácia je na rozpočet MČ B-NM napojená príspevkom, hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu MČ B-NM a môže vo vlastnom mene nadobúdať práva a zaväzovať sa odo dňa svojho zriadenia. Vykonáva správu majetku MČ B-NM alebo majetku, ktorý bol MČ B-NM zverený na plnenie vymedzeného poslania a predmetu jeho činnosti a majetku, ktorý nadobudol vlastnou činnosťou. Uvedený majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii. Hlavným predmetom činnosti EKO-podniku VPS je zabezpečovanie verejnoprospešných služieb pri výkone samosprávnych funkcií MČ B-NM prostredníctvom svojich stredísk, a to : správa a údržba DI a pieskovišk, správa a údržba verejnej zelene, správa Mestskej Tržnice a trhovísk, všeobecná správa, správa a údržba školiaceho strediska Martin, doprava a údržba miestnych komunikácií, prevádzka Lanovej dráhy Kamzík, správa a údržba verejných hygienických zariadení /VHZ/, údržba - dielňa Halašova a správa a údržba areálu Kuchajda. V zmysle Zriaďovacej listiny EKO-podnik VPS vykonáva aj podnikateľskú činnosť poskytovaním prác a služieb nad rámec svojej hlavnej činnosti v rôznych oblastiach. Účtovníctvo organizácie je vedené vo vlastnej réžii v sídle účtovnej jednotky a programové vybavenie pre jeho spracovanie je zabezpečené spol. Trimel s.r.o.. Je platiteľom dane z pridanej hodnoty podľa zákona č.222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení n.p. a daňovníkom dane z príjmov právnických osôb a zo závislej činnosti podľa zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení n.p. a riadi sa ustanoveniami uvedených zákonov.

Jedným z rozhodujúcich stredísk EKO-podniku VPS na plnenie verejnoprospešných služieb a ekonomických úloh je stredisko „Mestská Tržnica“. Jej objekt sa nachádza na Šancovej ul., je vo vlastníctve Hlavného mesta SR Bratislava a správu a údržbu zabezpečuje v rámci verejnoprospešných služieb EKO-podnik VPS. Mestská Tržnica je 4 - podlažná budova, kde v suteréne sa nachádzajú

reštauračné priestory, bar, skladové priestory a technologické zázemie, na prízemí sú obchodné prevádzky, na 1. poschodí sa nachádzajú sklady, technické priestory a obchodné prevádzky a na 2. poschodí sú stravovacie prevádzky so sociálnymi zázemiami, kancelárie a technické priestory. Objekt bol skolaudovaný a daný do prevádzky dňa 20.10.1983 ako celomestské zariadenie v správe Obvodného národného výboru Bratislava III. V roku 1991 bola Mestská Tržnica zverená do správy Mestskej časti Bratislava – Nové Mesto a následne dňa 11.07.1991 bola na základe „Protokolu o zverení obecného majetku a s ním súvisiacich majetkových práv a záväzkov“ zverená do správy EKO-podniku VPS.

Pri prechode majetku zo štátu na obce v roku 1991 prešla Mestská Tržnica do správy Mestskej časti Bratislava – Nové Mesto, nakoľko sa nachádza na jej území. Vzhľadom na vtedajšie výnosy z prevádzky Mestskej Tržnice, primátor hlavného mesta SR Bratislavy svojím rozhodnutím č.2608/1993 zo dňa 01.09.1993 rozhodol o delení výnosov zo zisku aj pre ostatné mestské časti, ktoré pôvodne spravoval Obvodný národný výbor Bratislava III., a to mestské časti Rača a Vajnory. Podiel z výnosov bol určený v pomere 71 % pre Mestskú časť Bratislava – Nové Mesto, 24 % pre mestskú časť Rača a 5 % pre mestskú časť Vajnory. Uvedené mestské časti ale nemali povinnosť podieľať sa na nákladoch súvisiacich s prevádzkou a údržbou Mestskej Tržnice. Nakoľko finančné prostriedky Mestskej časti Bratislava – Nové Mesto nestačili na zabezpečenie opráv havarijného stavu Mestskej Tržnice, Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Nové Mesto dňa 25.09.2012 rozhodlo uznesením č.12/05 na 12. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva o kumulovaní finančných prostriedkov mestských častí Bratislava Nové Mesto , Rača a Vajnory zo zúčtovania výnosov Tržnice počnúc rokom 2011 s cieľom zabezpečenia finančných prostriedkov na opravy a rekonštrukciu Tržnice.

Zlý technický stav Tržnice bol dôvodom na poverenie EKO-podniku VPS zriaďovateľom – MČ B-NM na zabezpečenie vypracovania Technického auditu budovy Tržnice. Miestne zastupiteľstvo na svojom 22. zasadnutí dňa 12.12.2017 prerokovalo „Správu z technického auditu projektu Tržnica“, spracovanú firmou Gleeds ČR s.r.o., o.z. Gleeds Slovensko, Vysoká 26, Bratislava. Predložený materiál popisuje aktuálny technický stav objektu, vrátane popisu havarijných stavov určitých technologických zariadení a identifikáciu možných porúch, zaznamenáva nákladovosť prevádzky objektu, predkladá odhad odporúčaných investičných nákladov so zámerom prijatia rozhodnutia o ďalšom naložení s objektom tak, aby stavba spĺňala aktuálne platné požiadavky na stavbu z pohľadu hospodárnosti prevádzky, bezpečnosti stavby, koncepcného a dispozičného riešenia a vybavenia stavby technológiami, zodpovedajúcimi dobe. Uznesením č.22/23 Miestne zastupiteľstvo schválilo Správu o stave zvereného majetku – objektu Tržnica na Šancovej ul. č.112 v Bratislave a požiadalo starostu, aby miestny úrad v spolupráci s členmi pre monitorovanie činnosti EKO-podniku VPS pripravil kombinovanú súťaž návrhov, t.j. ideovú, urbanistickú a investorskú súťaž pre riešenie rozvoja územia v ktorom je situovaná Tržnica.

Mestská Tržnica je v zmysle zákona č.178/1998 Z.z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach kryté zariadenie trvale účelovo určené na predaj výrobkov a poskytovanie služieb v prevádzkárňach a na prenosných predajných zariadeniach.

Zákonom č.332/2015 Z.z. zo dňa 02.12.2015 bol novelizovaný zákon č.178/1998 zo dňa 14.05.1998 Z.z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhových miestach a o zmene a doplnení zákona č.455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní /živnostenský zákon/ v znení neskorších predpisov, ktorým sa podľa § 6 – „Zákaz predaja niektorých výrobkov“ ods. e/, zakazuje predaj alkoholických nápojov na trhových miestach.

Na základe vyššie uvedeného bolo dňa 22.01.2016 vydané „Rozhodnutie o povolení zmeny užívania časti stavby“ príslušným stavebným úradom Mestskej časti Bratislava – Nové Mesto. Zmena spočívala vo vymedzení skladových priestorov a prevádzkových priestorov a plochou na predajné stoly na 1. nadzemnom podlaží na tržnicu – trhovú miestu, ktoré sú súčasťou stavby „Tržnica“. Ostatné „Rozhodnutím“ nedefinované priestory v budove stavby „Tržnica“ sú priestormi obchodného centra Mestská tržnica, tak ako sú uvedené v kolaudačnom rozhodnutí Obvodného národného výboru Bratislava II. zo dňa 20.10.1983.

EKO-podnik VPS má vo svojej pôsobnosti komplexnú správu a údržbu Tržnice na Šancovej ulici v Bratislave. V rámci toho poskytuje jednotlivým nájomcom plochy na prenájom, zabezpečuje dodávku elektrickej energie, tepla, odvoz odpadu, klimatizáciu, deratizáciu a dezinfekciu, strážnu službu, ako aj ostatné služby. Vedenie organizácie pre propagáciu Tržnice zabezpečuje rôzne akcie, ako napríklad Regionálne Farmárske Trhy, rôzne kultúrne podujatia a vystúpenia hudobných skupín, ukážky výroby korbáčov, kraslíc, veľkonočných ozdôb a ochutnávku koláčov od novomestských babičiek, ako aj oslovujú malých slovenských pestovateľov a výrobcov potravín s cieľom vytvoriť priestor pre slovenských hospodárov a producentov potravín a oživiť tak pôvodný účel a postavenie samotnej Mestskej Tržnice, ktorým je trhovú priestor s pestrou ponukou kvalitných potravín.

K bodu 1/

Organizácia EKO-podnik VPS v rokoch 2016 a 2017 hospodárila v zmysle zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a podľa rozpočtu schváleného MZ MČ B-NM a prijatých rozpočtových opatrení. Ako príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov a jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu MČ B-NM. Rozpočet organizácie bol pre sledované obdobie zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská.

Rozpočet MČ B-NM, ktorého súčasťou bol aj rozpočet EKO-podniku VPS, na rok 2016 bol schválený MZ MČ B-NM dňa 15.12.2015 uznesením č.10/06. Rozpočet EKO – podniku VPS bol zostavený na základe skúseností s predchádzajúcich rokov a predpokladaných potrieb na zabezpečenie rozvojových úloh v roku 2016.

V rámci návrhu rozpočtu EKO-podniku VPS na rok 2016 vedenie organizácie predpokladalo zabezpečenie výnosu vo výške 3.740.300,00 €, z toho bežné príjmy z podnikania, vlastníctva majetku, predaja výrobkov a služieb vo výške 882.000,00 €, dotácia od obce vo výške 2.200.000,00 € a kapitálové príjmy z rozpočtu obce vo výške 658.300,00 €. Úpravou rozpočtu sa predpokladalo navýšenie výnosov na 3.923.409,70 €, a to hlavne v ostatných príjmoch EKO-podniku VPS o 53.000,00 €

a navýšením príspevku od zriaďovateľa na sumu 2.309.876,98 € pri zachovaní kapitálových príjmov z rozpočtu obce vo výške 658.300,00 €.

Celkové výnosy za rok 2016 boli vo výške 3.619.205,09 €, z toho za hlavnú činnosť vo výške 3.485.920,02 € a podnikateľskú činnosť vo výške 133.285,07 €. Vo výnosoch za hlavnú činnosť je započítaný príspevok od zriaďovateľa vo výške 2.315.496,93 €, transfer vo výške 11.271,86 €, výnosy z kapitálových transferov vo výške 371.462,74 € a vlastné výnosy EKO-podniku VPS vo výške 920.973,56 €.

Pri návrhu rozpočtu na rok 2016 vedenie organizácie vychádzalo z vyrovnaného rozpočtu a preto navrhlo čerpať náklady vo výške 3.740.300,00 €. Pri úprave rozpočtu sa predpokladalo čerpanie nákladov vo výške 3.923,409,70 €.

Celkové čerpanie nákladov za rok 2016 bolo vo výške 3 683 428,68 €, z toho daň z príjmov právnických osôb bola zaplatená vo výške 11.959,29 €, to znamená, že náklady na zabezpečenie prevádzky a poskytovanie služieb EKO-podniku VPS boli vo výške 3.671.469,39 €. Náklady na hlavnú činnosť boli vo výške 3.586.393,06 € a náklady na podnikateľskú činnosť boli vo výške 85.076,13 €.

Na vlastných výnosoch EKO-podniku VPS vo výške 920.973,56 € sa najviac podieľali výnosy strediska Tržnica, a to vo výške 592.800,31 € /64,36 %/, strediska Lanová dráha Kamzík vo výške 104.364,12 € /11,33 %/, strediska Kuchajda vo výške 53.976,56 € /5,86 %/ a výnosy z podnikania vo výške 133.285,07 €. Z výnosov tvorili najväčší podiel Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, a to najmä výnosy z prenájmu nehnuteľného majetku a Tržby za vlastné výkony a tovar, a to predovšetkým tržby z predaja služieb spojených s prenájomom.

Kapitálové príjmy EKO-podniku VPS z rozpočtu obce predpokladané vo výške 658.300,00 € boli splnené vo výške 550.782,19 €, a to na nákup kopírovacieho stroja v sume 1.871,89 €, sypača v sume 17.028,64 €, klimatizácie v Tržnici v sume 195.392,00 € a v sume 22.287,03 €, snehovej frézy v sume 2.524,76 €, tlakového čističa v sume 5.625,26 €, dvoch osobných motorových vozidiel v sume 35.102,60 €, malého komunálneho vozidla v sume 147.645,92 €, nakladača UNC v sume 50.948,46 €, čistiaceho stroja v sume 2.865,50 €, kosačky v sume 31.227,39 €, stolárskej brúsky v sume 2.010,72 €, dodávkového vozidla v sume 19.268,82 € a stroja na ničenie buriny v sume 16.983,20 €.

Náklady EKO-podniku VPS na zabezpečenie činnosti podľa zriaďovacej listiny, a to najmä na zimnú a letnú údržbu miestnych komunikácií III. a IV. kategórie, údržbu a rekultiváciu zverenej zelene, správu a údržbu detských ihrísk a pieskovísk, verejných hygienických zariadení, mestskej Tržnice, prírodného kúpaliska Kuchajda, prevádzku Lanovej dráhy Kamzík a poskytovanie ostatných služieb boli vo výške 3.671.469,39 €. Najväčšiu položku nákladov tvoria osobné náklady vo výške 2.095.315,73 € /56,88 %/, spotrebované nákupy vo výške 540.633,89 € /14,68 %/ a služby vo výške 426.040,20 € /11,57 %/. Najväčšie náklady spotrebuje stredisko dopravy, a to vo výške 1.001.813,08 €, stredisko mestská Tržnica vo výške 710.966,21 €, údržba verejnej zelene vo výške 602.900,48 €, stredisko detských ihrísk a pieskovísk vo výške 301.113,75 €, Lanová dráha Kamzík vo výške 256.458,40 € a náklady na podnikateľskú činnosť vo výške 85.076,13 €.

V súlade so zriaďovacou listinou EKO-podnik VPS využíva svoje voľné kapacity a ponúka poskytovanie služieb aj nad rámec svojej hlavnej činnosti. Ide predovšetkým o záhradnícke služby, odvoz a likvidáciu organického i zmiešaného odpadu veľkokapacitnými kontajnermi, prepravné služby, rôzne údržbárske práce, natieranie, odpratávanie snehu a pod.

V roku 2016 EKO-podnik VPS dosiahol výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 133.285,07 € pri nutných nákladoch vo výške 92.620,88 €, z toho je 7.544,55 € daň z príjmov, to znamená, že náklady boli vo výške 85.076,33 €. Zisk z podnikateľskej činnosti bol vo výške 48.208,74 €.

Náklady na podnikateľskú činnosť boli kryté výnosmi z nej, čím bola splnená podmienka podľa § 28, ods. 2 zákona 523/2004 Z.z.. Najväčším projektom realizovaným sčasti v roku 2016 v rámci podnikateľskej činnosti bola „Revitalizácia verejného priestranstva Gaštanica – Jeséniova ul.“ v celkovej hodnote 315.000,00 €. Uvedené dielo bolo odovzdané podľa zmluvy v apríli 2017.

V roku 2016 EKO-podnik VPS použil časť z čistého zisku z podnikania a z vlastných finančných prostriedkov a obstaral betónovú žumpu na Kuchajde v celkovej hodnote 1.692,64 € a vybudoval oplotenie areálu Zátíšie v hodnote 19.206,00 €.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že EKO-podnik VPS v roku 2016 pri výnosoch vo výške 3.619.205,09 a nákladoch vo výške 3.671.469,39 € dosiahol výsledok hospodárenia pred zdanením -52.264,30 € a po zdanení vo výške 11.959,29 € stratu vo výške -64.223,59 €.

Keďže percento pokrytia výrobných nákladov tržbami v roku 2016 bolo 11,52%, EKO-podnik VPS ako príspevková organizácia spĺňal podmienky podľa § 21, ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozpočet MČ B-NM na rok 2017, ktorého súčasťou bol aj rozpočet EKO-podniku VPS, bol schválený MZ MČ B-NM dňa 16.12.2016 uznesením č.16/07. Rozpočet EKO-podniku VPS bol zostavený ako vyrovnaný vo výnosoch aj nákladoch vo výške 3.508.980,00 €. Výnosy mali byť zabezpečené z bežných príjmov z podnikania, vlastníctva majetku, predaja výrobkov a služieb vo výške 918.000,00 €, dotáciou od obce vo výške 2.425.000,00 € a kapitálovými príjmami z rozpočtu obce vo výške 165.980,00 €. Úpravou rozpočtu sa predpokladalo navýšenie výnosov na 3.913.017,92 €, a to hlavne v ostatných príjmoch EKO-podniku VPS o 9.100,00 €, navýšením príspevku od zriaďovateľa na sumu 2.563.750,97 € a navýšením kapitálových príjmov z rozpočtu obce vo výške 365.980,00 €.

Celkové výnosy za rok 2017 boli dosiahnuté vo výške 4.191.329,99 €, z toho za hlavnú činnosť vo výške 3.795.693,49 € a podnikateľskú činnosť vo výške 395.636,50 €. Vo výnosoch za hlavnú činnosť je započítaný príspevok od zriaďovateľa vo výške 2.561.950,97 €, transfer vo výške 24.450,94 €, výnosy z kapitálových transferov vo výške 392.764,48 € a vlastné výnosy EKO-podniku VPS vo výške 1.212.163,60 €.

Celkové čerpanie nákladov za rok 2017 bolo vo výške 4 115 445,19 €, z toho daň z príjmov právnických osôb bola zaplatená vo výške 7,12 €, to znamená, že náklady na zabezpečenie prevádzky a poskytovanie služieb EKO-podniku VPS boli vo výške 4.115.438,07 €. Náklady na hlavnú činnosť boli vo výške 3.733.687,82 € a náklady na podnikateľskú činnosť boli vo výške 381.750,25 €.

Na vlastných výnosoch EKO-podniku VPS vo výške 1.212.163,60 € sa najviac podieľali výnosy strediska Tržnica, a to vo výške 598.784,08 € /49,40 %/, strediska Lanová dráha Kamzík vo výške 108.111,89 € /8,92 %/, strediska Kuchajda vo výške 80.793,67 € /6,66 %/ a výnosy z podnikania vo výške 389.136,50 € /32,10 %/. Z výnosov tvorili najväčší podiel Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, a to najmä výnosy z prenájmu nehnuteľného majetku a Tržby za vlastné výkony a tovar, a to predovšetkým tržby z predaja služieb spojených s prenájmom.

Kapitálové príjmy z rozpočtu obce boli predpokladané vo výške 365.980,00 € a splnené vo výške 289.941,52 €, na nákup UNC nakladača v sume 68.613,26 €, zbíjacieho kladiva na UNC v sume 8.145,12 €, zväracieho aparátu v sume 2.035,71 €, komunálneho vysávača na odpady v sume 2.168,40 €, elektrickej ohýbačky trubiek v sume 3.585,52 €, vianočného osvetlenia v sume 3.240,00 €, lisovacieho kontajnera v sume 21.999,78 €, 2 ks kompletného žacieho príslušenstva na Ferrari kosačku v sume 7.194,65 €, dvojrýchlostnej pásovej píly na rezanie kovu v sume 2.147,61 €, polievacieho vozidla v sume 104.130,53 € a na prípravné práce na nový areál EKO-podniku VPS v sume 66.680,94 €.

Náklady na zabezpečenie činnosti v roku 2017 spolu s daňou z príjmov /7,12 €/ boli vo výške 4.115.445,19 €. Najväčšiu položku nákladov tvoria osobné náklady vo výške 2.320.056,74 € /56,37 %/, spotrebované nákupy vo výške 587.743,86 € /14,28 %/ a služby vo výške 638.492,51 € /15,51 %/. Najväčšie náklady spotrebovalo stredisko dopravy, a to vo výške 1.036.378,88 €, stredisko mestská Tržnica vo výške 742.594,09 €, údržba verejnej zelene vo výške 611.735,02 €, stredisko detských ihrísk a pieskovísk vo výške 278.046,84 €, Lanová dráha Kamzík vo výške 289.072,85 € a náklady na podnikateľskú činnosť vo výške 381.757,37 €.

V roku 2017 EKO-podnik VPS dosiahol výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 395.636,50 € pri nutných nákladoch vo výške 381.757,37 €, čo tvorí zisk vo výške 13.886,25 €, z čoho je daň z príjmu právnických osôb vo výške 7,12 €.

Náklady na podnikateľskú činnosť boli kryté výnosmi z nej, čím bola splnená podmienka podľa § 28, ods. 2 zákona 523/2004 Z.z.. Najväčším projektom realizovaným v roku 2017 bola revitalizácia verejného priestranstva Gaštanice – Jeséniova ul..

Z vyššie uvedeného vyplýva, že EKO-podnik VPS v roku 2017 pri výnosoch vo výške 4.191.329,99 a nákladoch vo výške 4.115.438,07 € dosiahol výsledok hospodárenia po zdanení 75.884,80 €.

Keďže percento pokrytia výrobných nákladov tržbami v roku 2017 bolo 16,22%, EKO-podnik VPS, ako príspevková organizácia, spĺňal podmienky podľa § 21, ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu vedenia účtovníctva, kde bolo zistené, že organizácia vedie účtovníctvo podľa účtovnej osnovy a postupov účtovania, platných pre rozpočtové a príspevkové organizácie. Účtovné závierky k 31.12.2016 a 30.12.2017 boli vykonané v súlade so všeobecne platnými právnymi normami. Zostatky syntetických účtov boli zhodné s údajmi vykázanými v účtovných výkazoch.

Preverením vedenia výkazníctva bolo zistené, že predpísané štatistické formuláre sú úplné a pravdivo vyplnené podľa metodických vysvetliviek v súlade s metodickými pokynmi Štatistického úradu SR. Uvedená spravodajská povinnosť vyplýva organizácii z § 18 zákona č.540/2001Z.z. o štátnej štatistike v znení n.p..

Podľa vydananej vnútornej smernici o obehu účtovných dokladov sa kontrola správnosti faktúr potvrdzuje na likvidačnom liste, ktorý je uložený spolu so všetkými súvisiacimi dokladmi v učitárni podniku. Preverením náhodne vybraných účtovných dokladov kontrolná skupina nezistila porušenie smernice.

Na základe vyššie uvedených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav na preverovanom úseku činnosti za postačujúci.

K bodu 2/

Uznesením MZ MČ B-NM č.12/05 zo dňa 25.09.2012 bolo schválené riešenie kumulovania finančných prostriedkov mestských častí Bratislava-Nové Mesto, Rača a Vajnory zo zúčtovania výnosov Tržnice s cieľom finančného zabezpečenia opráv a rekonštrukcie Tržnice.

Od roku 2011, EKO-podnik VPS, ako príspevková organizácia, má povinnosť odvádzať celý vypočítaný výnos z Tržnice do Rezervného fondu MČ B-NM z dôvodu kumulovania finančných prostriedkov s cieľom rekonštrukcie Tržnice.

V roku 2015 bola vykázaná v Tržnici strata vo výške 140.945,78 € /pokles prepočítaných kumulovaných finančných prostriedkov z predchádzajúcich období určených na rekonštrukciu Tržnice na sumu 191.045,04 €/ . V roku 2016 bola vykázaná v Tržnici strata vo výške 118.165,90 € /pokles prepočítaných kumulovaných finančných prostriedkov určených na rekonštrukciu Tržnice na sumu 144.800,00 €/ . V roku 2017 bola vykázaná v Tržnici strata vo výške 143.810,01€.

V roku 2016 EKO-podnik VPS dosiahol vlastné výnosy vo výške 920.973,56 €, čo oproti roku 2015 predstavuje nárast o takmer 10 %. Najviac výnosov dosiahlo stredisko Tržnica - 64,36 %. Z výnosov tvorili najväčší podiel ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, necelých 56 %, najmä výnosy z prenájmu nehnuteľného majetku a tržby za vlastné výkony a tovar, viac ako 43 %, predovšetkým tržby z predaja služieb spojených s prenájmom.

Podľa predloženej štruktúry výnosov Mestskej Tržnice /MT/ k 31.12.2016 tržby za vlastné výkony a tovar v predmete služby - VHZ /verejné hygienické zariadenia/ boli dosiahnuté v čiastke 5.812,01 € a služby spojené s prenájmom v čiastke 156.089,49 €. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti boli dosiahnuté podľa jednotlivých položiek :

- zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania - 704,02 €
- denné prenájmy - 2.653,30 €
- prenájom nehnuteľnosti - pozemok - 4.822,72 €
- prenájom nehnuteľnosti - priestory - 376.301,43 €
- prenájom nehnuteľnosti - parkovisko - 15.600,60 €
- prenájom - reklamné panely - 19.916,36 €
- ostatné prevádzkové výnosy - 5.546,81 €

K 31.12.2017 tržby MT za vlastné výkony a tovar v predmete služby - VHZ boli dosiahnuté v čiastke 5.078,86 € a služby spojené s prenájomom v čiastke 150.640,67 €. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti boli dosiahnuté podľa jednotlivých položiek :

- zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania - 1.564,73 €
- denné prenájmy - 4.367,69 €
- prenájom nehnuteľnosti - pozemok - 4.822,72 €
- prenájom nehnuteľnosti - priestory - 368.501,72 €
- prenájom nehnuteľnosti - parkovisko - 14.589,73 €
- prenájom - reklamné panely - 20.336,36 €
- ostatné prevádzkové výnosy - 12.918,04 €

Objem štruktúry výnosov MT je navýšený o zúčtovanie rezerv a OP v roku 2016 v sume 5.353,57 € a v roku 2017 v sume 16.462,05 € a výnosy z transferov v roku 2016 v sume 243.567,81 € a v roku 2017 v sume 310.211,04 €.

Z vyššie uvedených údajov vyplýva, že výnosy za MT k 31.12.2016 boli celkovo dosiahnuté v čiastke 836.368,12 € /výsledok hospodárenia bez transferov - 118.165,90 €/ a k 31.12.2017 v čiastke 909.507,61 € /výsledok hospodárenia bez transferov - 143.263,01 €/.

MZ MČ B-NM upravilo Všeobecne záväzným nariadením č.3/2015 a č.4/2016 podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach v Mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a Všeobecne záväzným nariadením č.4/2015 vydalo Trhový poriadok v objekte Tržnica, Šancova 112, Bratislava.

Kontrola podľa bodu 2/ programu bola zameraná na tržby za vlastné výkony a tovar a ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, resp. zúčtovanie rezerv a OP.

Najväčší objem finančných prostriedkov organizácia získala za prenájom priestorov v MT na základe zmlúv o prenájme, uzatvorených prevažne v rokoch 2012-2013 na dobu určitú 1 rok, ktoré boli upravené dodatkami k NZ na dobu 1-5 rokov. Zmluvy sú spravidla doložené situačným vymedzením predmetu nájmu v budove Tržnice, resp. snímkami mapy s vyznačeným predmetom nájmu, výpočtovými listami /faktúra za služby a splátkovým kalendárom - nájom a služby/, pri prenájme časti obecného pozemku pri MT aj výpisom z katastra nehnuteľností, výpisom zo živnostenského registra, resp. obchodného registra.

Zmluvy sú „modifikované“ dodatkami k zmluvám o nájme nebytových priestorov /podľa predmetu nájmu/, kde sú upravené úvodné ustanovenia, ustanovenia o predmete, účele a dobe nájmu, platobné podmienky, kaucia, poistenie predmetu nájmu, jeho údržba a úpravy, bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci -

požiarna ochrana, prevzatie a vrátenie predmetu nájmu, ďalšie práva a povinnosti zmluvných strán, ukončenie nájmu a spoločné a záverečné ustanovenia. Nájomné zmluvy uzatvárané v rokoch 2012-2013 na dobu určitú boli spravidla na dobu 1 roka s tým, že ak nájomca najneskôr 2 mesiace pred skončením doby nájmu písomne neoznámí prenajímateľovi, že na ďalšom trvaní nájmu nemá záujem, má sa za to, že doba nájmu sa za rovnakých podmienok predlžuje o ďalší rok. Nové nájomné zmluvy sú uzatvárané na základe žiadosti o prenájom priestorov spravidla na 1 až 5 rokov.

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

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

Počas priebehu kontroly sa k uvedeným zisteným nedostatkom písomne vyjadril riaditeľ kontrolovanej organizácie EKO-podnik VPS :

„Predlžovanie už existujúcich nájomných zmlúv formou dodatkov, a to z dôvodov predlžovania doby nájmu je zastavené. V súčasnosti platné zmluvné nájomné vzťahy „modifikované“ dodatkami sú v štádiu ich prehodnocovania. Následne po vykonaní kontrolných zistení, EKO-podnik VPS pristúpi v prípadoch zistených pochybení k potrebnej náprave, a to prostredníctvom skončenia existujúceho zmluvného vzťahu v zmysle jeho dodatku/ov a v súlade s existujúcou zmluvou, na základe ktorej bol takýto zmluvný vzťah založený. Následne bude EKO-podnik postupovať v zmysle platnej právnej úpravy so zreteľom na vytknutý nedostatok v súvislosti s aplikáciou ust. § 9, ods. 9, písm. b) Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.“

Kontrolná skupina na základe vyjadrenia riaditeľa organizácie navrhuje k zisteným nedostatkom prijať v rámci uznesení k správe nápravné opatrenie.

Faktúry za služby sú vystavené na základe určených užívaných priestorov zálohovými platbami prepočtom za určený predmet nájmu /voda, vzduchotechnika, chladenie, poriadková služba, upratovanie, deratizácia, fond údržby a opráv, hygienické zariadenie/, elektrická energia priama /vlastný elektromer/ a režijná, odpad, kúrenie, vodné a stočné a zrážková voda, u obchodných spoločností 20% DPH. Organizácia na základe rozpisu a úhrad zálohových platieb za vodné a stočné a dodávky teplej úžitkovej vody vykonáva ročné vyúčtovanie.

Predmet nájmu /prevádzkareň, sklad, zaujatie priestoru/ by mal byť vypočítaný na základe cenového výmeru pre nakladanie a prenajímanie majetku zvereného do správy EKO-podniku VPS schváleného MZ MČ B-NM. Uznesením č.9/11 a 9/12 zo dňa 14.02.2012, MZ schválilo cenovú mapu s vyšpecifikovanými predmetmi nájmu, účelmi nájmu a cenami nájmu pre majetok, ktorý je v správe uvedenej organizácie, ako aj mechanizmus prenajímania uvedeného majetku /maximálne na 5 rokov podľa zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí/. Dňa 08.11.2016 MZ MČ B-NM uznesením

č.15/17 schválilo nový cenový výmer pre prenajímanie majetku v správe EKO-podniku VPS za ceny podľa cenovej mapy /predmet nájmu-prevádzky, účel nájmu, cena nájmu a koeficient zliav/. Schválenou cenovou mapou je samostatne riešený dlhodobý prenájom nad 10 dní a krátkodobý prenájom do 10 dní /oplotenie, pozemok, nebytový priestor, resp. prirážka k cene/ s možnosťou určenia odchyľnej ceny so zdôvodnením správcu majetku k určeniu podmienok nájmu, ak si to vyžadujú záujmy MČ B-NM, po prerokovaní so starostom.

Kontrolou vyššie uvedeného bolo zistené nedodržanie jednotného nastavenia hodnôt ceny nájomného v daných segmentoch predávaných výrobkov /aj zliav podľa počtu prenajatých m²/ v súlade s cenovou mapou schválenou v roku 2012, resp.2016. Úpravy výšky nájomného na žiadosť nájomcov boli riešené individuálne s tým, že „nájomné je určené diferencovane vzhľadom na lukrativitu lokality“ /napr. zmluva č.70/2013/, resp. boli zamietnuté z dôvodu, že „z hľadiska finančného hospodárenia nie je možné znížiť cenu nájmu na požadovaný základný nájom z dôvodu ohrozenia nadväzného financovania nevyhnutných prevádzkových nákladov, umožňujúcich chod objektu“.

V súlade s uznesením MZ MČ B-NM č.9/11 písm. B/, ako prípad hodný osobitného zreteľa podľa ustanovenia § 9a, ods.9 písm. c/ zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, môže riaditeľ EKO-podniku VPS v prípadoch, keď si to vyžadujú záujmy mestskej časti, po prerokovaní so starostom, určiť cenu nájmu za prenájom odchyľne od cien uvedených v cenníku. U nájomcov s rozdielnymi cenami nájmov neboli doložené preukazné doklady o určení rozdielnych cien nájmu oproti cenovej mape /nájomná zmluva, splátkový kalendár, resp. iné doklady/.

Počas priebehu kontroly sa k uvedeným zisteným nedostatkom písomne vyjadril riaditeľ kontrolovanej organizácie EKO-podnik VPS :

„Rozdielne ceny nájmov v prípadoch zistených kontrolou boli vo všetkých prípadoch určené v súlade s príslušnými právnymi predpismi a na základe prerokovania so starostom mestskej časti Bratislava – Nové Mesto. Na nápravu zistených nedostatkov vo veci preukázania príslušnej dokumentácie o určení rozdielnych cien nájmu oproti cenovej mape, EKO-podnik VPS bol riaditeľom EKO-podniku VPS vydaný príkaz na vypracovanie zoznamu predmetných nájomných vzťahov v prípadoch, ktorých je cena nájmu za prenájom určená odchyľne od cien uvedených v cenníku. Zoznam o prerokovaní so starostom mestskej časti Bratislava – Nové Mesto bude signovaný riaditeľom EKO-podniku VPS a jeho fotokópia bude priložená k príslušným zložkám (spisom), pre ten ktorý nájomný vzťah. Zároveň bude na účely kontroly tento Zoznam k dispozícii na nahliadnutie na prístupnom mieste, ktorým bude stredisko Tržnica EKO-podniku VPS na Šancovej ulici 112 v Bratislave.“

Kontrolou bol preverený aj postup organizácie pri : prenajímaní predmetu nájmu, postúpení práv nájomcu na nového nájomcu, ukončení nájomnej zmluvy a pod., resp. vymáhaní nedoplatkov.

Predmet nájmu sa u vybraných prevádzkach odovzdáva spravidla bez zariadenia a vybavenia /preberací protokol/, ak je vybavený meračmi elektrickej energie a meračmi vody – k predmetu nájmu je spísaný preberací protokol

o meračoch /podmienky prenájmu nebytového priestoru/ v prípade inštalácie elektrospotrebičov je nutné, aby si nájomca zabezpečil na vlastné náklady inštaláciu elektromera, ktorý musí byť očiachovaný a inštalovaný osobou s oprávnením na uvedený výkon činnosti, v prípade odberu vody je nutné, aby si nájomca osadil vodomer na vlastné náklady, vodomer musí byť očiachovaný, jeho inštaláciu môže urobiť len osoba s oprávnením na uvedený výkon činnosti. Pred uvedením priestoru do prevádzky je povinný predložiť východiskovú revíziu o elektroinštalácii.

Vo výnimočných prípadoch sa zmluvné strany dohodli :

- nájomca prenecháva predmet úpravy interiéru priestoru v objekte MT ako predmet kúpy do vlastníctva prenajímateľa /napr.SLOVAK PLUS, s.r.o./, k uvedenému je doložený protokol o kúpe časti prevádzkového priestoru a dohoda o započítaní vzájomných pohľadávok a záväzkov,
- nájomca investoval do majetku, nachádzajúcom sa na predmete nájmu - doba nájmu zmluvne upravená na 5 rokov /napr. Pezinský sud/,
- dohoda o postúpení práv a povinností vyplývajúcich z nájomnej zmluvy /napr. Stavrex plus, s.r.o. postúpil predmet nájmu na nového nájomcu PRESSBURG CITY s.r.o./,
- po predchádzajúcom schválení MÚ B-NM úprava prevádzkovej doby /napr. Discobar/,
- po predchádzajúcom schválení MÚ B-NM súhlas so stavebnými úpravami /toalety v Herni, Program spol. s.r.o./,
- úprava údajov v účtovnom systéme podniku po prepočte správnych podkladov v prípade finančného vysporiadania vo vyúčtovaní energií - nesprávny odpočet na meračoch pri vyúčtovaní energií /napr. Focus media store/,
- dodatkami upravené zmluvy v prípade prerušenia prevádzkovej činnosti na dočasné obdobie zo zdravotných dôvodov /výška a spôsob platenia nájomného/.

Firme Z&T Pharma s.r.o. - MZ MČ B-NM schválilo predĺženie nájomného vzťahu založeného zmluvou o nájme nebytových priestorov č.6/2015 v znení Dodatku č.1/2015, Dodatku č.1/2016 a Dodatku č.1/2017 na dobu 5 rokov s účinnosťou od 03.04.2020 s odôvodnením, že nájomca na vlastné náklady zriadil a prevádzkuje lekáreň, všetky investície nájomcu, ktoré boli vložené do predmetu nájmu sa stávajú majetkom hl. mesta SR Bratislavy ako vlastníka Tržnice.

Vzhľadom k tomu, že cenová mapa, schválená uznesením MZ MČ B-NM v roku 2012, nestanovila hodnoty nájmu pre nájom prevádzkových priestorov za účelom zriadenia prevádzky lekáreň, riaditeľ EKO-podniku VPS po prerokovaní so starostom určil cenu nájmu za prenájom odchyľne od cien uvedených v cenníku.

Dodatkom č.1/2017 sa zmluvné strany dohodli na nájomnom vo výške 501,76 € za každý aj začatý mesiac nájmu počas doby nájmu v trvaní 31 mesiacov, počnúc mesiacom marec 2016. Po uplynutí stanovenej doby trvania nájmu sa hodnota nájmu upraví na hodnotu 662,03 € bez DPH za každý aj začatý mesiac nájmu v trvaní 12 mesiacov, počnúc mesiacom október 2018. Po uplynutí stanovenej doby trvania nájmu sa hodnota nájmu upraví na hodnotu 1.002,03 € bez DPH za každý aj začatý mesiac nájmu.

Veriteľ EKO-podnik VPS uzatvoril dňa 07.03.2017 s dlžníkom Z&T Pharma s.r.o. dohodu o splátkach a uznaní dlhu vo výške 4.000,00 €.

Vyplývajúc z ust. § 6 písm. e/ zákona č.178/1998 Zb. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhových miestach a o zmene a doplnení zákona č.455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov, ktorý ustanovuje, že „na trhových miestach sa zakazuje predávať alkoholické nápoje“, ako aj v spojitosti s ust. § 6, bodom 1, písm. e/ VZN MČ B-NM č.4/2016 bol v priestoroch Tržnice zakázaný predaj akýchkoľvek alkoholických nápojov.

Starosta obce rozhodnutím MČ B-NM povolil dňa 22.01.2016 zmenu v užívaní stavby Mestská Tržnica /špecifikácia priestorov určených na tržnicu, obchodné prevádzky a zázemie na prilahlom pozemku parc.č.102031/1/ na základe rozhodnutia Obvodného národného výboru Bratislava II, odbor výstavby a územného plánovania a súhlasných záväzných stanovísk Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Bratislava a Hasičského a záchranného útvaru hl. mesta SR Bratislava.

Nakoľko sa zmenil aj účel stavby a stred Tržnice je definovaný ako Trhovisko, v súlade s týmto dokumentom už nie je v prevádzkárňach na trhovisku povolené prevádzkovať vinárne. V tomto prípade sa jedná o troch nájomcov - VILA VINO RACA, ROYAL - SALAY, KRAUS - CORGOŇ.

S uvedenými nájomcami pohostinských služieb, ktorých prenajaté priestory súviseli so zmenou v užívaní Tržnice, boli k nájomným zmluvám vypracované dodatky s určením nových prevádzkových priestorov a zmenenou výškou nájomov a služieb. Zrušené priestory boli protokolárne odovzdané.

Kontrolou uzatvorených zmlúv bolo ďalej zistené :

Zmluva s VÚB, a.s. - finančné sprostredkovanie - prevádzka bankomatu

- zaujatie priestoru na budove MT 120,00 €/1,0 m² , t.j. 120,00 € ročne

- služby nájomcovi nie sú fakturované

- zmluva uzatvorená dňa 13.10.2014 na dobu neurčitú

- zmluvné strany: VÚB, a.s. a EKO-podnik VPS /v zastúpení riaditeľa/

Zmluvne dohodnuté poskytovanie služieb:

„Nájomca bude využívať elektrickú energiu z prírodného uzla zriadeného pre prenajímateľa. Nájomca uhradí ním skutočne spotrebovanú energiu po predložení faktúry vystavenej energetickými závodmi, spolu s dokladom vystaveným prenajímateľom na základe podružným meradlom nameraných hodnôt. Zápis o počiatočnom stave meradla bude obsahom protokolu o odovzdaní predmetu nájmu“.

Počas priebehu kontroly sa k uvedeným zisteným nedostatkom písomne vyjadril riaditeľ kontrolovanej organizácie EKO-podnik VPS :

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

Kontrolná skupina na základe vyjadrenia riaditeľa organizácie navrhuje k zisteným nedostatkom prijať v rámci uznesení k správe nápravné opatrenie.

Ku kontrole boli predložené aj zrušené zmluvy ako ukončenie nájomného vzťahu uplynutím doby nájmu, vypovedanie pred uplynutím dohodnutej doby nájmu, odstúpenie od zmluvy, napr. z dôvodu nevyhovenia žiadosti o zníženie nájmu s odôvodnením poklesu tržby, resp. prechod na denný nájom. V uvedenom prípade organizácia postupovala tak, že od dlžnej sumy na nájomnom a vyúčtovaní energie odpočítala kauciu podľa odovzdávajúceho protokolu priestoru, doloženého saldokontom, faktúrou vyúčtovania elektrickej energie doloženej stavom merača, rozpisom zálohových platieb, nariadením na započítanie kaucie, V prípade nedoplatkov dohodou o splátkach a uznaním dlhu, dohodou o skončení nájmu, resp. vzájomným započítaním za neodstránené hnutelné veci v predmete nájomného priestoru úhradou na účet nájomcu na základe kúpy prenajímateľa.

Kontrolou dodržiavania platobnej disciplíny nájomcov bol preverený postup organizácie v prípade omeškaní s úhradou nájomného, resp. neplnenia splatných záväzkov /odsúhlasenie pohľadávok, dohoda o uznaní dlhu a dohoda o spôsobe jeho splnenia, príp. započítaní pohľadávok alebo uspokojenie pohľadávky zo zloženej zmluvne dohodnutej kaucie na zaplatenie dlžného nájomného/. V náväznosti boli preverené kontá účtov 648 020, 648 030, 648 100, 648 200, t.j. prenájom nehnuteľnosti - pozemky, priestory, parkovisko a reklamné panely.

Organizácia všetky nároky, ktoré vyplynuli z nedodržania zmluvných podmienok zo strany nájomcu, vymáhala s využitím všetkých dostupných právnych krokov, vrátane ich uplatnenia súdnou cestou. Na úhradu nedoplatkov na nájomnom uplatnila i inštitút zákonného záložného práva z výťažku z predaja zadržaných vecí, uplatnenia si práva prenajímateľa na kúpu neodstránených vecí, súvisiacich s predmetom nájmu v zmysle príslušných ustanovení uzatvorenej zmluvy, resp. uplatnenie zádržného práva podľa OZ za účelom zabezpečenia pohľadávok.

Kontrolou pohľadávok a opravných položiek k pohľadávkam na nájomnom a službách v MT bolo zistené, že organizácia evidovala k 31.12.2017 jednu pohľadávku z roku 2011 vo výške 391,92 € /upomienka/, jednu čiastočne uhradenú pohľadávku z roku 2012 vo výške 1.665,94 €, dve pohľadávky z roku 2013 v celkovej výške 21.826,61 €, päť pohľadávok z roku 2014 v celkovej výške 22.516,05 €, štyri pohľadávky z roku 2015 v celkovej výške 1.959,12 € a štyri pohľadávky z roku 2016 v celkovej výške 1.225,40 €.

Pohľadávka z roku 2007 vo výške 1.110,75 € bola v čase kontroly riešená platobným rozkazom a pohľadávky z roku 1994 - 2004 v celkovej výške 28.900,31 € boli v čase kontroly v konaní /rozsudok, platobný rozkaz, exekútor/.

Okrem uvedených pohľadávok organizácia evidovala aj nedobytné pohľadávky istín, kedy bolo vydané súdne rozhodnutie v roku 2014 a kde prebiehala exekúcia v ôsmich prípadoch /v jednom odporca zomrel a konanie bolo zastavené/ v celkovej čiastke istiny 10.758,23 € /navýšenej o trovy súdneho konania, exekučné poplatky, trovy právneho zastúpenia, zmluvnú pokutu 0,05 % denne/. MČ B-NM zastúpená starostom MČ B-NM vydala dňa 21.07.2017 rozhodnutie o upustení od vymáhania vyššie uvedených pohľadávok, neuhradených úrokov z omeškania,

súdnych poplatkov a trov exekučného konania a so zastavením exekučného konania /§ 13, ods.4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ B-NM a majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou/.

Organizácia eviduje aj vymáhateľnú pohľadávku z roku 2014, kde dlžník časť istiny v celkovej výške 1.029,83 € uhradil a na zvyšok prebieha exekúcia.

V čase vykonávania kontroly organizácia vymáhala istiny s príslušenstvom /k 31.10.2017 vo výške 58.969,47 €/ i v ďalších prípadoch /živé veci z roku 2014-2017/ s rôznym priebehom konania vo vymáhaní.

Kontrolovaná organizácia mala za kontrolované obdobie uzatvorenú mandátnu zmluvu s právnou kanceláriou RASLEGAL, spol. s r.o. na poskytovanie právnych služieb.

Kontrolou pokladničnej knihy a príjmov z denných prenájmov porovnaním s účtom 211 000 a 648 010 bolo zistené, že kontrolovaná organizácia vedie dve pokladne - P1 pre hlavnú činnosť a P9 na podnikateľskú činnosť. Podľa internej smernice „Zásady vedenia pokladnice a cenín“ je upravené aj zabezpečenie odvodu tržieb zo strediska MT. „Na stredisku MT vybraté nájomné na základe nájomnej zmluvy, denné nájomné za trhovú stoly, tržby za použitie VHZ sa odvádzajú podľa potreby do hlavnej pokladne. V prípade potreby vedúci strediska MT zabezpečí ich odvoz priamo do banky, pričom o tejto transakcii bezodkladne informuje zodpovedného pracovníka v hlavnej pokladni a zároveň odovzdá doklady na zaúčtovanie výnosov tržieb.

Organizačno-administratívny pracovník MT hmotne zodpovedá za stálu zálohu /150,00 €/ a podľa potreby vykonáva vyúčtovania nákupu materiálu v pokladni podniku. Zabezpečuje vedenie „Pokladničnej knihy“ strediska Tržnica a zabezpečuje vedenie príjmových dokladov /platby od nájomcov, denný nájom/. Finančnú hotovosť vyúčtováva v pokladni podniku. Organizácia má vydanú Smernicu o obmedzení platieb v hotovosti, podľa ktorej sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5.000,00 €.

Pre stredisko MT je s účinnosťou od 15.12.2016 vydaný Cenník denného nájmu prenosných predajných zariadení a prevádzkových priestorov v Tržnici, Šancová ul.112, Bratislava /zeleninový stôl, kapustové miesto, príručný sklad/ s tým, že nájomca je pri užívaní povinný dodržiavať VZN MČ B-NM č.3/2015 a 4/2015, ktorým sa vydáva Trhový poriadok v objekte Tržnica, resp. také VZN, ktoré ich nahrádza, prípadne dopĺňa. Uvedený Cenník obsahuje i úpravu cien za použitie verejných hygienických zariadení v Tržnici s tým, že užívateľ je pri užívaní povinný dodržiavať VZN MČ B-NM č.6/2015 o dodržiavaní čistoty a poriadku na území MČ B-NM. Žiadatelia o denné nájomné v súlade so zákonom č.178/1998 Z.z. v znení neskorších predpisov sú povinní predložiť povolenie na predaj výrobkov a poskytovania služieb na trhovom mieste v MT, ktorú im vydáva MÚ B-NM po predložení preukazujúcich dokladov o oprávnení na predaj výrobkov, resp. produktov živočíšnej alebo chovateľskej činnosti.

Kontrolou príjmov z denných prenájmov bola porovnaná Pokladničná kniha MT, účet 211 000 a účet 648 010. Kontrolou príjmov za použitie hygienických

zariadení bola porovnaná Pokladničná kniha MT, účet 211 000 a účet 648 400. Pri odovzdávaní príjmov z denných nájmov za použitie hygienických zariadení rozpísané za celý týždeň, resp. úhrady nájmov /211 000 a 648 020-030/ podľa splátkového kalendára nájomcov poverená administratívna pracovníčka MT vystaví príjmové pokladničné doklady, ktoré spolu s tržbou pravidelne odvádza do hlavnej pokladne organizácie, kde sú vystavené príjmové PD podľa účelu spolu s účtovnou predkontáciou a rozpočtovou klasifikáciou. Všetky doklady sú opatrené schvaľovacou pečiatkou o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaná organizácia má vypracované „Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach EKO-podniku VPS“, ktoré upravujú vnútorný kontrolný systém a základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania vnútornej kontrolnej činnosti v náväznosti na ustanovenia zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a na príslušné ustanovenia Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy MČ B-NM v platnom znení.

Kontrolou riešenia sťažností súvisiacich s problematikou MT bolo zistené, že podľa evidenčnej knihy boli v organizácii celkovo zaznamenané štyri podané sťažnosti v roku 2016, z toho jedna na stredisko Tržnica a celkovo osem sťažností v roku 2017, z toho tri na stredisko Tržnica. V roku 2016 sa jednalo o sťažnosť na zamestnanca vlastnej ochrany v MT. Sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená s tým, že zamestnancovi bolo udelené pokarhanie s finančným postihom. V roku 2017 bola sťažnosť na zamestnankyňu MT z dôvodu neposkytnutia informácie o nájomcovi vyhodnotená ako neopodstatnená, sťažnosť na porušenie povinností vyplývajúcich z nájomnej zmluvy /porušenie pokoja a poriadku v MT/ bola vyhodnotená ako opodstatnená a riešená upozornením a sťažnosť nájomcu v MT na nedodržiavanie nájomných zmlúv nájomcami prevádzkových priestorov v objekte MT /dodržiavanie VZN č.4/2015, ktorým sa upravujú podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach MČ B-NM/ bola vyhodnotená ako neopodstatnená.

Zaevidované sťažnosti boli prešetrené a vybavené v súlade so Zásadami vybavovania sťažností vypracovaných podľa zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach, v znení neskorších predpisov.

K zisteným nedostatkom kontrolovaná organizácia v priebehu kontroly zaujala stanovisko a predložila oprávnenej osobe na vykonanie kontroly návrh opatrení.

Predložený návrh opatrení bol oprávnenou osobou schválený a je predložený spolu s termínmi splnenia na schválenie MZ MČ B-NM.

K bodu 3/

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov preukazujúcich vznik, podstatu a súvislosti jednotlivých účtovných prípadov, týkajúcich sa čerpania výdavkov na prevádzku, opravy a údržbu zvereného hmotného majetku a ostatných výdavkov súvisiacich so správou Tržnice, bolo preukázané nasledovné :

Celkový objem rozpočtu bežných výdavkov pre stredisko MT bol pre rok 2016 schválený vo výške 505.000,00 €, upravený na 677.681,44 € a čerpanie bolo vo výške 670 889,56 €, čo je 99 %-né plnenie. Kapitálové výdavky boli čerpané celkovo vo výške 220.544,53 €, v tom na nákup chladiacej jednotky, vrátane jej technického zhodnotenia, vo výške 217.679,03 € /fa EVC 195 - kontrola kompletnosti chladiacej technológie, fa EVC 199 - chladiaca jednotka, fa EVC 1064 - výmenník tepla a fa EVC 1065 - doplnenie servopohonu a automatického riadenia nábehu/. Zaradovacím protokolom bol dlhodobý majetok daný do používania dňom 01.06.2016, inventarizačné číslo /inv. č./ 580. Ďalej sa jednalo o nákup čistiaceho stroja s príslušenstvom vo výške 2.865,50 € /fa EVC 561/. Do používania bol majetok zaradený dňom 27.07.2016 pod inv. č.583.

Pre rok 2017 bol rozpočet bežných výdavkov schválený vo výške 768.050,00 €, upravený na 684.985,00 € a čerpanie bolo vo výške 724.043,20 €, čo je 105,7 %-né plnenie. MZ MČ B-NM dňa 13.06.2017 uznesením č. 19/41.3 schválilo navýšenie príspevku pre EKO-podnik VPS na bežné výdavky vo výške 10.800,00 € na zabezpečenie podkladov pre posúdenie technického stavu MT a prehodnotenie ďalšieho postupu jej využitia. Vzhľadom k tomu, že budova MT je v užívaní od roku 1983, dochádza k opakovaným havarijným situáciám na inžinierskych sieťach /praskanie vodovodných rozvodov, sadanie vonkajšieho schodišťa a i./. Vypracovaná štúdia /audit/ mala poskytnúť informácie pre spracovanie návrhu riešenia a postupu pri naložení s uvedeným objektom.

V uvedenom roku boli pre stredisko Tržnica čerpané kapitálové výdavky v objeme 2.168,40 € na nákup komunálneho vysávača na odpadky. Dňom 13.11.2017 bol prístroj zaradený do používania s inv. č.597.

Kontrolou čerpania jednotlivých položiek výdavkovej časti rozpočtu strediska Tržnica bolo zistené nasledovné :

610, 620 - Mzdy, platy a poistné :

V sledovanom období vedúca strediska MT riadila a organizovala prácu 26 až 27 zamestnancov v pracovnom zaradení :

- organizačno-administratívny pracovník, zabezpečujúci činnosti súvisiace s nájomnými zmluvami, výberom nájmu, fakturáciou, evidenciou dochádzky a i.,
- údržbár - elektro,
- údržbár - strojár,
- mechanik merania a regulácie,
- pomocný robotník,
- dozorca trhu,
- vedúci pracovník Vlastnej ochrany,
- pracovník Vlastnej ochrany,
- vrátnik
- toaletárka.

V roku 2016 predstavovali výdavky na mzdy čiastku 259.985,82 € a na povinné odvody čiastku 88.288,69 €. V roku 2017 boli výdavky na mzdy čerpané vo výške 280.672,74 €, čo je oproti predchádzajúcemu obdobiu viac o necelých

21.000 €. Na povinné odvody bolo v danom roku použitých 96.215 €. Nárast čerpania výdavkov na mzdy v roku 2017 bol ovplyvnený jednak nárastom tarifných platov, ktoré boli zvýšené v zmysle Nariadenia vlády SR č.366/2016 k 01.01.2017, ďalej nárastom minimálnej mzdy u 4 zamestnancov MT, ktorá bola zvýšená v zmysle Nariadenia vlády SR č.280/2016. V súvislosti s uvedenými Nariadeniami sa zvýšil aj základ na výpočet príplatkov za sviatky, soboty a nedele, práce v noci a nadčasy. V roku 2017 bolo odpracovaných viac ako 500 nadčasových hodín oproti roku 2016. Plat bol zamestnancom, zabezpečujúcich výkon práce v kontrolovanom subjekte vyplácaný podľa ustanovení zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. EKO-podnik VPS má vydaný vnútorný predpis „Platový poriadok“ z roku 2004, ktorý kontrolná skupina odporúča aktualizovať v zmysle platnej legislatívy.

Počas priebehu kontroly sa k uvedeným zisteným nedostatkom písomne vyjadril riaditeľ kontrolovanej organizácie EKO-podnik VPS :
„Odporúčanie kontrolnej skupiny berie EKO-podnik VPS na vedomie a v súčasnosti podniká všetky potrebné kroky k vypracovaniu nového vnútorného predpisu – „Platového poriadku“ a k jeho uvedeniu do stavu súladného podľa platnej právnej úpravy.

Kontrolou bolo zistené, že v súvislosti so zabezpečovaním činnosti v rámci strediska MT, EKO-podnik VPS uzatvoril v roku 2016 aj 2 Dohody o pracovnej činnosti /pracovný výkon 10 hodín týždenne/ a 7 Dohôd o vykonaní práce /dohodnutý rozsah práce do 350 hod. v kalendárnom roku/. Mzdové náklady predstavovali čiastku 3.377,00 €. V roku 2017 bolo uzatvorených 5 Dohôd o vykonaní práce s celkovými nákladmi vo výške 5.118,00 €. Predmetné dohody boli uzatvorené prevažne na výkon pracovnej činnosti vrátnik-strážnik, toaletárka a upratovacie práce. Kontrolou uzatvorených dohôd o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru, neboli preukázané nezrovnalosti. Boli uzatvorené v súlade s § 226 /DoVP/ a v súlade s § 228a / DoPČ/ zákona č.311/2001 Z.z. /ZP/ v znení n.p.. K dohodám boli doložené súvisiace doklady /žiadosť o prijatie do pracovného pomeru, osobný dotazník, súhlas so spracovaním osobných údajov, popis pracovnej činnosti, doklad o absolvovaní školení a i./ a boli vedené v zákonom stanovenej evidencii.

Ďalej bolo zistené, že uvedená položka zahŕňa aj čerpanie výdavkov na mzdy a poistné pre zamestnancov Vlastnej ochrany v priestoroch Tržnice, vykonávanej na základe licencie, udelenej Krajským riaditeľstvom PZ v BA pod č.LIC-42-4/2013 zo dňa 22.07.2013 na dobu 10 rokov. Vedúci pracovník Vlastnej ochrany riadi prácu 4 zamestnancov, zabezpečujúcich kontrolu uvedených priestorov /príp. iných priestorov podľa potreby/, dodržiavanie Trhového poriadku, verejného poriadku a spolupracujú s bezpečnostnou službou. Kontrolou osobných spisov zamestnancov, zabezpečujúcich poriadok bolo zistené, že tieto obsahovali požadované doklady, potrebné k uzatvoreniu pracovnej zmluvy podľa § 42 a nasl. zákona č.311/2001 Z.z. /ZP/ v platnom znení. Bola doložená žiadosť o prijatie do PP, osobný dotazník, platný odpis registra trestov, posudok o psychickej spôsobilosti, oznámenie o zdravotnom poistení, absolvovanie školení BOZP a PO, popis pracovnej činnosti, doklad o vzdelaní. Platy zamestnancov boli určené Rozhodnutím o funkčnom plate na základe dohodnutého druhu práce, kvalifikačných predpokladov a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č.553/2003 Z.z. v znení n.p.. Bolo zistené, že za

hodnotené roky predstavovala celková cena práce zamestnancov Vlastnej ochrany v priemere 80.250,00 €/rok.

632 – Energie, voda, komunikácie :

V rámci uvedenej položky boli dodané tovary a služby od zmluvných dodávateľov Bratislavská teplárenská a.s., BA za odber tepla, Bratislavská vodárenská spol. a.s., BA, Slovak Telekom a.s., BA, O2 Slovakia s.r.o., BA - služby mobilnej a pevnej siete, ZSE Energia a.s., BA za odber elektriny.

V roku 2016 boli uvedené výdavky čerpané spolu vo výške 233.709,56 €, z toho 216.901,98 € za energie, v tom za spotrebu el. energie 96.612,37 € a za spotrebu tepelnej energie 120.289,61 €. Na vodné, stočné bolo čerpaných 14.271,41 € a na poštové a telekomunikačné služby a internet bolo čerpaných 2.536,17 €.

V roku 2017 boli predmetné výdavky čerpané spolu vo výške 236.950,34 €, z toho 221.673,32 € na energie, v tom za el. energiu 123.818,97 € a za tepelnú energiu 97.854,35 €. Na vodné stočné bolo použitých 13.282,15 €, na poštové a telekomunikačné služby a internet 1.994,87 €.

Kontrolou náhodne vybraných faktúr za predmetné dodávky neboli zistené nezrovnalosti. K faktúram bol doložený likvidačný list, preukazujúci aj vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p.. Ku každej faktúre bol vystavený platobný poukaz. Výdavky za predmetné dodávky boli účtované na príslušné strediská a boli zatriedené v rámci rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č.MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

633 – Materiál :

V roku 2016 bolo čerpanie výdavkov na materiál vo výške 20.533,02 €, z toho najvyššie čerpanie v sume 8.699,62 € bolo na všeobecný materiál /ppol. 633006/, pričom bezhotovostne boli zakúpené napr. kancelárske potreby, hygienické potreby, čistiace potreby, 2 ks pisoárov, batéria do defibrilátora, parkové lavičky. Na nákup osobných ochranných pracovných pomôcok pre zamestnancov MT bolo použitých 2.491,28 € /ppol. 633010/. Bolo zistené, že EKO-podnik VPS má o poskytnutí osobných ochranných, pracovných a hygienických prostriedkoch vydanú Internú smernicu č.1/2012 vrátane Dodatku č.1/2013, vydaného z dôvodu potrebnej zmeny „Normatívu pridelených OOPP a HP“ podľa jednotlivého pracovného zaradenia. V súlade s § 6, ods. 2, písm. b/ zákona č.124/2006 Z.z. o BOZP je poverenou zamestnankyňou MT vedená evidencia OOPP na osobných kartách na zverené predmety a ich prevzatie za sledované roky bolo potvrdené podpisom zamestnanca. Na zistený nedostatok, týkajúci sa nesprávneho zaúčtovania nákupu OOPP v rámci jednotlivých stredísk, bola poverená zamestnankyňa upozornená v priebehu kontroly /fa EVC 350/2016/. Z ppol. 633001 - interiérové vybavenie, bolo čerpaných 1.734,80 € na nákup kancelárskeho nábytku a kuchynského bloku. Na nákup prevádzkových strojov /ppol.633004/ bolo čerpaných 7.031,56 €, kde boli zakúpené

reklamné nosiče, ocelový plošinový vozík, CCTV kamera s príslušenstvom a iný materiál.

V roku 2017 boli predmetné výdavky čerpané v objeme 16.056,31 €, z toho na všeobecný materiál bolo čerpaných 13.060,23 €. V rámci uvedenej ppol. bol zakúpený defibrilátor, rôzny elektroinštalatérsky materiál, rýchlovarné kanvice, batérie, klinové remene, spojovací materiál, zámky, čistiace a kancelárske potreby, kľúče, filtračné vložky do vzduchotechniky a i.. Na OOPP bolo čerpaných 2.596,08 € a z ppol. softvér a licencie bolo čerpaných 400,00 €. Bolo zistené, že za účelom nákupu OOPP má EKO-podnik VPS uzatvorenú po výbere dodávateľa vo verejnom obstarávaní Rámcovú dohodu zo dňa 14.04.2016, resp. Rámcovú kúpnu zmluvu zo dňa 28.11.2017, vrátane jej dodatku č.1/2017.

Preverením čerpania výdavkov v hotovosti spôsobom náhodného výberu neboli zistené nedostatky. Stav, výdaj, resp. príjem peňažných prostriedkov bol zaznamenaný v pokladničnej knihe na základe pokladničných dokladov. So zamestnankyňou poverenou vedením pokladne bola v zmysle § 182 ZP uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti. Za účelom vedenia pokladne má EKO-podnik VPS vydané „Zásady vedenia pokladnice a cenín“, platné od 01.01.2014. Kontrolná skupina odporúča doplniť čl. 8, bod 5. Obehu ÚD platných od 01.01.2013, resp. vyššie uvedené „Zásady“ o postup pri vyúčtovaní preddavku na drobný nákup a mimoriadneho preddavku. V organizácii sú vedené dve pokladne, a to na hlavnú činnosť /P1/ a na podnikateľskú činnosť /P9/.

Počas priebehu kontroly sa k uvedeným zisteným nedostatkom písomne vyjadril riaditeľ kontrolovanej organizácie EKO-podnik VPS :
„Predmetné opatrenie v zmysle odporúčenia kontrolnej skupiny bolo zapracované do internej smernice „Zásady vedenia pokladnice a cenín“.

Bolo preukázané, že peňažné prostriedky v hotovosti pre hlavnú činnosť, resp. pre podnikateľskú činnosť, boli za sledované obdobie inventarizované v súlade s § 29, ods.3, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p., t.j. ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Kontrolnej skupine bol predložený inventúry súpis hotovosti uvedených pokladní, kde vykazovaný stav súhlasil so stavom v pokladničnej knihe a obsahoval podpisový záznam poverených osôb.

Ďalej bolo zistené, že za účelom drobného nákupu bola s poverenou zamestnankyňou MT, ktorej bola začiatkom roka schválená stála záloha na drobný nákup vo výške 150,00 €, uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti. V sledovanom období bol zabezpečený prevažne nákup rôzneho všeobecného materiálu - elektro, vodoinštalatérskeho, kancelárskych potrieb, farby, a i./, ale aj úhrada cestovných nákladov, lekárskeho potvrdení o zdravotnej spôsobilosti zamestnancov na výkon funkcie a i.. Zúčtovanie zálohy bolo predložené do pokladne vždy ku koncu mesiaca, resp. podľa potreby nákupu. K VPD za vyúčtovanie drobného nákupu boli doložené doklady, súvisiace s danou finančnou operáciou /žiadanka na drobný nákup s preukázaním vykonania základnej finančnej kontroly, platobný poukaz a doklady z registračnej pokladnice/. Predmetné zúčtovanie bolo schválené vedúcou strediska, vedúcou ekonomického úseku a pri nákupe do 133,00 € za materiál vedúcou ekonomického úseku, za služby - zástupcom riaditeľa a nad 133,00 € riaditeľom podniku. Na zabezpečenie operatívneho riešenia vzniknutého stavu bol v niektorých prípadoch poskytnutý aj mimoriadny preddavok

na základe žiadanky na mimoriadny preddavok s preukázaním vykonania základnej finančnej kontroly a potvrdenia o prevzatí hmotnej zodpovednosti zamestnanca za vyplatené finančné prostriedky /napr. VPD č.1030/16 - oprava potrubia/. Zúčtovanie mimoriadneho preddavku obsahovalo požadované doklady a bolo schválené poverenými osobami organizácie.

635 - Rutinná a štandardná údržba :

Čerpanie uvedenej položky rozpočtu strediska MT bolo v roku 2016 vo výške 17.581,75 €, z toho na údržbu prístrojov, strojov a zariadení - ppol. 635004 bolo čerpaných 9.900,82 € a na údržbu budov, priestorov a objektov - ppol. 635006 bolo použitých 7.680,93 €. V rámci preverovanej položky boli zabezpečené rôzne opravy, napr. šachtových dverí, elektromotora, osvetlenia vonkajšieho schodiska, výťahov, vchodov, kanalizačného potrubia a i.. Taktiež boli za účelom bezpečného chodu prevádzky MT zabezpečené prehliadky a revízie. Na základe zmluvného dojednania, resp. vystavenej objednávky boli vykonané odborné prehliadky elektroinštalácie objektu, odborné prehliadky výťahov, odborné prehliadky pohyblivej zdvíhacej pracovnej plošiny a odborná prehliadka stacionárnych akumulátorových batérií. Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov, súvisiacich so zabezpečením vyššie uvedených prác, neboli zistené nedostatky. K faktúram za predmetné práce boli doložené doklady, preukazujúce uskutočnenie finančnej operácie /žiadanka na objednávku, objednávka, servisný list, dodací list, zákazkový list, príp. preberací protokol/. Prevzatie prác za objednávateľa nebolo preukázané v prípade fa EVC 638/16 za opravu stroja v sume 252,40 €.

V roku 2017 bolo na zabezpečenie opráv a údržbu strediska MT čerpaných 38.122,53 €. Na údržbu prístrojov, strojov a zariadení bolo použitých 25.698,24 € a na údržbu budov, priestorov a objektov to bolo 12.424,29 €. Tak ako v predchádzajúcom roku boli zabezpečené odborné prehliadky a revízie, ako aj opravy a údržba menšieho rozsahu /montáž vodomeru, vodoinštalatérské práce, oprava zabezpečovacieho systému a i./.

Pri kontrole dokladov boli za kontrolované roky prekontrolované všetky doklady, súvisiace s vykonanými odbornými prehliadkami vyhradených technických zariadení. Na kontrolu boli predložené posledné zápisy z revízií jednotlivých vyhradených zariadení, ako sú výťahy, pracovné plošiny, elektroinštalácie, výmenníková stanica, kompresor, klimatizačná jednotka a plynové zariadenia. Z nich je možné konštatovať, že sú dodržiavané termíny prehliadok, predpísané vyhláškami pre jednotlivé druhy vyhradených technických zariadení. V zápisoch je konštatovaný aktuálny stav technického zariadenia s odporúčaním na odstránenie zistených drobných nedostatkov technického charakteru. Drobné opravy majú určený termín na odstránenie. Z predložených zápisov je možné konštatovať, že drobné opravy boli v termíne uskutočnené. Previerkou neboli zistené nedostatky.

Zistený skutočný technický stav vyhradených technických zariadení umiestnených v Mestskej tržnici s návrhom riešenia je popísaný v Správe z technického auditu projektu Tržnica, Šancova 112, Bratislava, spracovanej firmou Gleeds Slovensko.

637 – Služby :

V roku 2016 bolo čerpanie výdavkov na služby vo výške 42.329,43 €, pričom najvyššie čerpanie bolo na ppol. 637005 - špeciálne služby v sume 14.418,18 €, v tom bola uhradená faktúra za vypracovanie energetickej štúdie Tržnice vo výške 11.940,00 €. Taktiež boli hradené faktúry za bezpečnostno-technickú službu, vykonávanú v zmysle uzatvorenej zmluvy spol. Beztech s.r.o., Miloslavov vo výške 1.158,18 € a záloha na odmenu súdnemu exekútorovi vo výške 1.320,00 €. V rámci ppol. 637014 bolo na stravovanie zamestnancov MT čerpaných 9.892,30 €. Pre sledované roky bola prísom stanovená výška príspevkov zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov. Z ppol. 637035 - dane bolo čerpaných 4.785,90 € /uplatnenie DPH klimatizácia, čistiaci stroj/. V rámci všeobecných služieb - ppol. 637004 s použitím finančných prostriedkov vo výške 8.019,81 € bola zabezpečená deratizácia budovy MT, služby pripojenia na stredisko registrovania poplachov, školenie pracovníkov, služby geodeta k identifikácii umiestnenia reklamného panelu a iné služby, súvisiace s chodom preverovaného subjektu.

V roku 2017 boli výdavky na poskytnutie služieb pre stredisko MT čerpané celkovo vo výške 51.766,85 €, čo je o vyše 9.000,00 € vyššie čerpanie oproti predchádzajúcemu roku. Najvyššie čerpanie bolo na špeciálne služby - ppol. 637005, a to vo výške 14.428,22 €, z toho predstavovali výdavky za právne a daňové poradenstvo čiastku 12.863,93 €. V rámci všeobecných služieb - ppol. 637004, na zabezpečenie ktorých bolo použitých 11.357,89 €, čo je oproti roku 2016 viac o vyše 3.300,00 €, boli zrealizované rôzne revízie, čistiace, upratovacie, deratizačné a ostatné služby, vykonané na základe uzatvoreného zmluvného vzťahu, resp. na základe objednávky.

Na zabezpečenie štúdií, expertíz a posudkov - ppol. 637011 bolo čerpaných 11.024,08 €, z toho 9.000,00 € bolo použitých na technický audit budovy MT, ďalej na analýzu odpadovej vody a iné služby. Na stravovanie zamestnancov strediska - ppol. 637014 bolo čerpaných 10.597,65 €.

Kontrolou bolo zistené, že EKO-podnik VPS mal pre sledované obdobie uzatvorenú Mandátnu zmluvu o poskytovaní právnych služieb s mandátárom Raslegal s.r.o., BA na dobu určitú, a to od 22.10.2015 do 22.10.2016 a od 30.03.2017 do 30.03.2018./co/. Podľa čl. III. predmetnej zmluvy bola dohodnutá odmena a výdavky advokáta za dohodnutú činnosť v rozsahu : paušálna odmena vo výške 1.650,00 € s DPH/mesiac a trovy právneho zastúpenia.

Podľa účtovných dokladov bolo zistené, že :

- v zmysle objednávky č.213/16 a č.232/16 bola advokátovi vyplatená odmena za poskytnutie právnych služieb za mesiac november 2016 vo výške 1.650,00 € /s DPH/ - fa EVC 1003 a za mesiac december vo výške 1 650,00 € s DPH/ - fa EVC 1109,
- v zmysle objednávky č.52/17 bola advokátovi vyplatená odmena za poskytnutie právnych služieb za mesiac január a február 2017 vo výške 3.300,00 € /s DPH/ - fa EVC 178. Bolo zistené, že dokladmi súvisiacimi so zabezpečením predmetných služieb nebolo dostatočne preukázané použitie finančných prostriedkov na uvedený účel tým, že :
 - objednávky neobsahovali popis objednávaných právnych služieb,

- v žiadanke na objednávku k objednávke č.52/17 za právne služby za mesiac 1.a 2./2017 bola základná finančná kontrola vykonaná dňa 03.02.2017, t.j. za mesiac január nebol overený súlad tejto finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6, ods. 4 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- faktúry od dodávateľa neobsahovali súpis zabezpečených služieb.

Počas priebehu kontroly sa k uvedeným zisteným nedostatkom písomne vyjadril riaditeľ kontrolovanej organizácie EKO-podnik VPS :

„Predmetné objednávky, na ktoré upozornila kontrolná skupina sú v súčasnosti dopĺňané o ich podstatné náležitosti v zmysle vytykaných nedostatkov a v súlade s objednanými a poskytnutými právnymi službami od advokátskej kancelárie Raslegal s.r.o. za mesiac január a február 2017 na základe objednávky č. 52/17“.

V roku 2016 boli výdavky na poskytnutie právnych služieb prostredníctvom uvedenej spoločnosti čerpané celkovo vo výške 16.615,50 € a účtované boli na HS 04-Správa, kde nebolo vykonané verejné obstarávanie podľa Internej smernice z 27.02.2014, podľa § 9, ods.9, a to tovary a služby do 15.000,00 € v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti. Od 01.01.2017 boli predmetné výdavky rozúčtované podľa Internej smernice č.1/2017 v percentuálnych podieloch nasledovne: MT - 50%, Správa - 10%, Kuchajda - 30% a Podnikanie - 10%. Za rok 2017 boli výdavky na uvedené služby celkovo čerpané vo výške 17.140,34 €. Podľa čl. VII. Internej smernice k verejnému obstarávaniu č.1/17 platnej od 01.03.2017 bola verejným obstarávateľom stanovená výnimka na realizáciu prieskumu trhu vo verejnom obstarávaní aj pri poskytovaní právnych služieb, nakoľko povaha služby je viazaná na skúsenosti a kvalitu práce poskytovateľa.

Ďalej bolo zistené, že v súvislosti so zabezpečením služieb pre stredisko MT v hodnotenom období, má EKO-podnik VPS uzatvorené aj ďalšie zmluvy s dodávateľom :

1. Eurofinis Bel/Novamann s.r.o., Nové Zámky - ZoD zo dňa 17.02.2014 na dobu neurčitú, ktorej predmetom plnenia je kompletný analytický servis analýzy odpadových vôd podľa požiadaviek objednávateľa. Cena za odber bola dojednaná vo výške 123,20 €/1 vzorka.
2. Eko - Salmo s.r.o., BA - Zmluva na odber a zneškodnenie odpadov z prevádzok objednávateľa zo dňa 18.04.2016, uzatvorená na dobu určitú do 31.04.2018. Cena služby bola dohodnutá zmluvnými stranami v súlade so zákonom č.18/1996 Z.z. o cenách podľa stanoveného Cenníka.
3. Peber s.r.o., Malacky - Zmluva o poskytovaní služieb pripojením na stredisko registrovania poplachov zo dňa 15.03.2014, uzatvorená na dobu určitú do 31.03.2018 vrátane 2 dodatkov.

Kontrolou účtovných dokladov, súvisiacich so zabezpečením služieb v zmysle vyššie uzatvorených zmlúv, neboli zistené odchylky. Fakturované ceny za predmet dodania boli v súlade so zmluvne dojednanými cenami a faktúry boli doložené súvisiacimi dokladmi /objedávka, protokol z analýzy a i./.

V rámci služieb bola v hodnotenom období zabezpečená aj deratizácia objektov EKO-podniku VPS dodávateľom K-Tride s.r.o., Zohor priamym zadáním zákazky. V roku 2016 boli celkové výdavky na deratizáciu vo výške 8.810,00 € a v roku 2017 vo výške 1.128,00 €.

642 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám :

V roku 2016 boli výdavky v rámci uvedenej položky čerpané vo výške 8.190,78 €, z toho 7.697,00 € na odchodné pri skončení pracovného pomeru a odchodu do predčasného starobného dôchodku, resp. prvého odchodu do starobného dôchodku pre 4 zamestnancov MT. Na nemocenské dávky bolo čerpaných 493,78 €.

V roku 2017 predstavovali uvedené výdavky čiastku 4.558,93 €, v tom 3.838,00 € na odchodné pre 1 zamestnanca strediska MT. Na nemocenské dávky bolo v danom roku čerpaných 720,93 €.

Bolo zistené, že výška odchodného bola navrhnutá v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce a podľa platnej Kolektívnej zmluvy a bola schválená riaditeľom EKO-podniku VPS .

Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, služieb a prác pre stredisko MT v hodnotenom období. Na všetky zákazky sa vzhľadom k dátumu zadania vzťahoval postup podľa zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., ktorý nadobudol účinnosť dňom 18.04.2016.

Za účelom stanovenia jednotného postupu pri verejnom obstarávaní a metodického usmernenia k aplikácii zákona o verejnom obstarávaní /ZoVO/ má EKO-podnik VPS vydanú Internú smernicu zo dňa 27.02.2014, platnú do 17.04.2016 a Internú smernicu č.1/2017, s účinnosťou od 01.03.2017. V rámci postupu zadávania zákazky s nízkou hodnotou, Smernica č.1/2017 okrem iného vymedzuje aj okruh zákaziek bez realizácie prieskumu trhu, t.j. zákazky, ktorých povaha predmetu je viazaná na skúsenosti a kvalitu, resp. zákazky súvisiace s odstránením havarijného stavu.

Ku kontrole boli predložené doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania zákazky na predmet :

1. Výmenník tepla ako súčasť existujúceho chladiaceho systému v MT : - kapitálové výdavky :

Zákazka s predpokladanou hodnotou do 20.700,00 € bez DPH a podľa Testu bežnej dostupnosti /§2, ods.6 a 7 ZoVO/ bol uvedený predmet zákazky v danom čase bežne dostupný na trhu, bol použitý postup obstarávania podľa § 110 ZoVO. Zadanie bolo zverejnené dňa 13.12.2016. V termíne na predkladanie ponúk bola predložená jedna cenová ponuka - Termel SK s.r.o., Kysucké Nové Mesto. Automatizovaným spôsobom bola v rámci Elektronického kontraktčného systému /EKS/ a v zmysle Obchodných podmienok ET s verejným obstarávateľom uzatvorená Kúpna zmluva č.Z201647143-Z dňa 20.12.2016 s celkovou cenou zákazky vo výške 20.699,00 € bez DPH a 24.838,80 € s DPH. Dokumentácia predmetného verejného obstarávania obsahovala súvisiace

doklady, ako Protokol o priebehu zadávania zákazky, Objednávkový formulár /všetky parametre zákazky stanovené objednávateľom/, Zmluvný formulár zákazky, Výsledné poradie dodávateľov. V zmysle protokolu o odovzdaní a prevzatí predmetu dodávky zo dňa 23.12.2016, sa zmluvné strany dohodli o dočasnom prevzatí a uskladnení zariadenia u spol. TERMEL SK s.r.o. z dôvodu nepriaznivých klimatických podmienok pri dodávke a inštalácii zariadenia. Fakturovaná cena za predmetnú dodávku bola v súlade s cenovou ponukou dodávateľa /EVC 1064/.

2. Energetická štúdia budovy MT : špeciálne služby - ppol. 637005 :
Zákazka s predpokladanou hodnotou do 12.000,00 € bez DPH a podľa Testu bežnej dostupnosti /§ 2, ods.6 a 7 ZoVO/ uvedený predmet zákazky nebol v danom čase bežne dostupný na trhu, bola zadaná postupom podľa § 117 zákona č.343/2016 Z.z. /ZsNH/.
Podľa výzvy na predkladanie ponúk zo dňa 21.09.2016, kritériom na hodnotenie ponúk bola najnižšia cena. Výzva bola e-mailom zaslaná 3 subjektom. Ponuka musela obsahovať aj doklad o oprávnení na dodanie predmetnej zákazky. V stanovenej lehote na predloženie ponuky boli predložené 3 ponuky, z ktorých bola vybraná ponuka s najnižšou cenou vo výške 9.950,00 € bez DPH - Energetická certifikácia budov s.r.o., BA s doložením Výpisu z Obchodného registra a Rozhodnutia Min. hosp. SR o zápise konateľa spol. do zoznamu energetických audítorov. Dokumentácia postupu verejného obstarávania obsahovala aj záznam z vykonaného prieskumu trhu zo dňa 13.10.2016.
Záver energetického štúdia vychádzajú z posúdenia spotreby el. energie a dodaného tepla za roky 2013, 2014, 2015 a poskytnutej PD. Z vypracovanej štúdie vyplýva, že budova MT je v súčasnom stave energeticky neekonomická a sú v nej navrhnuté opatrenia na optimalizáciu spotreby energií. Predmetná služba bola zadaná na základe objednávky č.153/16.

V roku 2015 EKO-podnik VPS zabezpečil v procese verejného obstarávania výmenu chladiacej jednotky pre MT vo výške 234.000,00 € vrátane DPH. Zmluva o dielo s vybraným dodávateľom T-Klima s.r.o., BA bola uzatvorená dňa 21.10.2015. V náväznosti na uvedené, bola v roku 2017 zabezpečená v zmysle ZoVO a Internej smernice č.1/2017 postupom priameho zadania oprava havarijného stavu, týkajúceho sa :

3. Doplňenia chladiča a odstránenia závady na chladiacom zariadení klimatizácie v Tržnici vo výške 8.138,00 € : rutinná a štandardná údržba prevádzky strojov, prístrojov a zariadení - ppol. 635004.
V zmysle zápisnice z havarijnej udalosti zo dňa 05.06.2017 bol oslovený dodávateľ stroja /T-Klima s.r.o., BA/ k diagnostikovaní závady. Nakoľko nebol zo strany dodávateľa servis zabezpečený, bola k riešeniu poruchy prizvaná tretia strana. Zhotoviteľ Trane ČR s.r.o., BA dňa 05.06.2017 predložil cenovú ponuku s termínom odstránenia havárie do 7 dní. K f a EVC 655 bola doložená objednávka a Správa o vykonanej oprave zo dňa 14.07.2017, prevzatá vedúcou prevádzky MT. Fakturovaná cena za predmetné práce bola v súlade s cenovou ponukou zhotoviteľa.
4. Chemického vyčistenia a detekopického testu kondenzátora chladiacej jednotky v Tržnici vo výške 9.600,00 € : rutinná a štandardná údržba prevádzky strojov, prístrojov a zariadení - ppol. 635004

K oprave poruchy stroja bol vyzvaný dodávateľ na servis v súlade so zmluvnými podmienkami, ktorý nedokázal určiť príčinu poruchy a zabezpečiť jej následné odstránenie. Podľa Zápisnice z havarijnej udalosti zo dňa 20.07.2017 k poruche boli privolaní servisní technici spoločnosti Trane ČR s.r.o., BA, ktorí poruchu diagnostikovali a odstránili. Fakturovaná cena za vykonané práce bola v súlade s cenou, predloženou v cenovej ponuke zhotoviteľa /fa EVC 655a/.

Podľa písomného vyjadrenia zástupcu riaditeľa EKO-podniku VPS, nakoľko náklady súvisiace s odstránením vyššie uvedených porúch boli hradené z finančných prostriedkov kontrolovaného subjektu, EKO-podnik VPS požaduje ich preplatenie u zmluvného dodávateľa zariadenia /T-Klima s.r.o., BA/ prostredníctvom advokátskej kancelárie Raslegal s.r.o., BA, s ktorou má uzatvorenú zmluvu o poskytovaní právnych služieb. Dňa 21.12.2017 bolo dlžnej spoločnosti zaslané Oznámenie o prevzatí právneho zastúpenia v danej veci a Výzva k bezodkladnej úhrade dlhu - pokus o mimosúdne urovanie. Celkové náklady vynaložené na opravu chladiacej jednotky sú vo výške 22.993,00 € /fa EVC 530 – 4.725,00 € za doplnenie chladiva, fa EVC 531 – 530,00 € za identifikáciu poruchy, fa EVC 655 – 8.138,00 € za doplnenie chladiva a fa EVC 655a – 9.600,00 € za vyčistenie a test/. Predmetná vec je v stave riešenia, t.j. následného vymáhania dlhu súdnou cestou.

5. Technický audit budovy Tržnice : špeciálne služby - ppol. 637005 :

Vzhľadom na vek budovy, zmeny v technických a energetických nárokoch na stavby, EKO-podnik VPS na základe poverenia zriaďovateľa zabezpečil vypracovanie uvedeného auditu v procese verejného obstarávania, s predpokladanou hodnotou zákazky 9.000,00 € na základe prieskumu trhu. Dňa 09.06.2017 bol elektronicky zaslaný návrh na predloženie cenovej ponuky trom uchádzačom. Z dodaných dvoch cenových ponúk bol vybraný dodávateľ s nižšou cenou - Gleeds SZ s.r.o., BA, vo výške 7.500,00 € bez DPH. Z vykonaného prieskumu trhu bol dňa 19.07.2017 vypracovaný zápis. Zo záverov správy z technického auditu projektu Tržnica vyplýva, že k zabezpečeniu efektívneho využitia budovy Tržnice a teda aj na zvýšenie obsadenosti a návštevnosti tak, aby bola budova ekonomicky hospodárna je potrebná komplexná rekonštrukcia, nakoľko je morálne a technicky zastaralá. Uvedená „Správa“ bola objednávateľom prevzatá dňa 07.11.2017. Bolo zistené, že fakturovaná cena predmetných služieb /fa EVC 1040/ bola v súlade s cenovou ponukou dodávateľa.

Správa z technického auditu budovy Tržnica bola prerokovaná v MZ MČ B-NM dňa 12.12.2017. Svojim uznesením č.22/23, bod 2. MZ požiadalo starostu, aby MÚ v spolupráci s členmi pre monitorovanie činnosti EKO-podniku VPS pripravil kombinovanú súťaž návrhov, t.j. ideovú, urbanistickú a investorskú súťaž pre riešenie rozvoja územia, v ktorom je situovaná Tržnica s termínom prípravy 02/2018.

6. Komunálny vysávač na odpadky vo výške 2.502,00 € s DPH : kapitálové výdavky:
Na základe vykonaného prieskumu trhu dňa 02.11.2017 bol z 2 cenových ponúk vybraný uchádzač s nižšou cenovou ponukou - Merkur Slovakia s.r.o., L.Mikuláš. Fakturovaná cena dodávky bola v súlade s cenovou ponukou /fa EVC 1027/.

Podľa §117, ods. 2 ZoVO je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5.000,00 € za obdobie kalendárneho štvrtroka s uvedením zákonom vymedzených hodnôt.

Taktiež podľa § 111, ods. 2 ZoVO je verejný obstarávateľ povinný zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa §109 a 110 s cenami vyššími ako 5.000,00 € s uvedením zákonom vymedzených hodnôt.

Preverením vyššie uvedeného bolo zistené, že EKO-podnik VPS za obdobie 2. štvrťroka až 4. štvrťroka 2016 uverejnil správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1.000,00 € podľa § 9, ods. 9 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p.. Uvedené bolo prerokované v priebehu kontroly s poverenou zamestnankyňou. Za obdobie roku 2017 boli predmetné správy uverejnené verejným obstarávateľom v súlade so ZoVO.

Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina konštatuje, že na úseku čerpania výdavkov na prevádzku, opravy a údržbu zvereného hmotného majetku a ostatných výdavkov súvisiacich sa správou Tržnice neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru. Niektoré menej závažné zistenia boli prerokované v priebehu výkonu kontroly, resp. boli poverenými zamestnancami dodatočne zdôvodnené.

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou príspevkovej organizácie MČ B-NM – EKO-podnik VPS, stredisko Tržnica, vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti ÚMK MČ B-NM na I. polrok 2018, zameranej na preverenie hospodárenia podľa rozpočtov nákladov a výnosov, zabezpečenie hospodárnosti a efektívnosti nákladov na jej správu a údržbu za roky 2016 a 2017, boli zistené nedostatky. Tieto boli čiastočne v priebehu výkonu kontroly u povinnej osoby odstránené. K zisteniam kontrolovaný subjekt predložil miestnemu kontrolórovi správu o prijatí opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Na základe vyššie uvedeného je k dvom zisteniam predkladaný MZ MČ B-NM návrh uznesenia, na základe ktorého zastupiteľstvo ukladá riaditeľovi EKO-podniku VPS zabezpečiť splnenie nápravných opatrení v určenom termíne.

Rozpočet kontrolovanej organizácie bol pre sledované obdobie zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé strediská. Zriaďovateľ poskytoval organizácii príspevky na prevádzku vo výške vyrovnania rozpočtu, čo je predmetom zúčtovania finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa.

Organizácia v stredisku Tržnica vykonáva správu majetku MČ B-NM a zvereného majetku v súlade so zabezpečovaním verejnoprospešných služieb pri výkone samosprávnych funkcií MČ B-NM. Uvedený majetok je vedený v účtovnej a operatívnej evidencii organizácie.

Na základe zistených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že na úseku čerpania výdavkov na prevádzku, opravy a údržbu zvereného hmotného majetku a ostatných výdavkov súvisiacich sa správou Tržnice, neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru. Niektoré menej závažné zistenia boli prerokované v priebehu výkonu kontroly, resp. boli poverenými zamestnancami dodatočne zdôvodnené.

Z vykonanej kontroly EKO-podniku VPS - strediska Tržnica bola spísaná správa z kontroly, ktorá bola prerokovaná s riaditeľom organizácie.

Informácia pre poslancov MČ B-NM :

Z dôvodu lepšej informovanosti poslancov MČ B-NM o vývoji výnosov Tržnice za roky 2010 - 2017 prikladáme spracovanú tabuľku vedením EKO-podniku VPS.

Čiastky sú uvedené v €

Mestská tržnica	r. 2010	r. 2011	r. 2012	r. 2013	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017
Výnosy, z toho	949 009,23	943 525,90	961 235,52	810 185,48	848 751,14	629 477,71	592 800,31	598 784,08
výnosy z prenájmu	930 647,16	506 209,20	509 224,75	493 203,79	457 586,77	426 690,25	419 294,41	411 980,00
služby spojené s prenájomom	4 939,49	427 603,82	422 160,58	306 060,99	384 747,16	180 946,61	161 901,50	155 284,35
ostatné prev.výnosy	4 418,27	1 038,38	18 290,24	3 415,73	313,95	164,57	5 546,81	13 492,95
zmluvné pokuty	-	-	-	-	1 081,90	438,61	704,02	1 564,73
zúčtovanie rezerv	9 004,31	8 674,50	9 959,00	6 167,69	3 466,89	18 200,00	1 800,00	5 838,00
zúčtovanie opravných položiek	-	-	1 600,95	1 337,28	1 554,47	3 037,67	3 553,57	10 624,05

V roku 2015 bola zmena metodiky účtovania vo výnosoch a nákladoch - kým do roku 2014 boli energie, vodné a stočné účtované do výnosov, od roku 2015 (po konzultácii s daňovou poradkyňou, audítorkou aj metodičkou účtovania na MÚ BNM) sme začali účtovať energie a vodné stočné ako poníženie nákladov. Tým pádom je menej vo výnosoch na položke služby spojené s nájmom a menej aj v nákladoch v položke energie a ostatné služby.

Uvedená zmena metodiky nemá vplyv na celkový výsledok hospodárenia jednotlivých stredísk. Dopad zmeny metodiky na účtovanie výnosov (služieb spojených s prenájomom) je uvedené nižšie.

energie-poníženie nákladov od r. 2015

	2015	2016	2017
Mestská tržnica	- 175 795,00	- 149 442,34	- 164 586,34