

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1433/01
Zo dňa: 04.06.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 6
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
pôsobnosti dozorných rád vybraných právnických osôb**

.A.S.A. Trnava spol. s r.o.

Trnava september 2015

Zhrnutie

Kontrola pôsobnosti dozorných rád vybraných právnických osôb bola vykonaná v súlade so zameraním kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2015 - 2017.

Pri výkone kontrol rôznych právnických osôb založených subjektmi verejnej správy bola často zistená nečinnosť príslušných dozorných rád, resp. nedostatky pri plnení ich zákonných povinností týkajúcich sa dohľadu nad výkonom pôsobnosti týchto právnických osôb. Nízka funkčnosť a účinnosť vnútorných kontrolných mechanizmov súvisiaca s pôsobnosťou dozorných rád sa javí ako významný problém pre ciele sledujúce dosiahnutie dobre hospodáriacej verejnej správy.

Výsledok kontrolnej akcie by mal prispieť k zvýšeniu efektívnosti činnosti verejnej správy a spokojnosti občanov, k zlepšeniu hospodárenia subjektov verejnej správy a ku skvalitneniu vnútorného kontrolného systému verejnej správy.

Kontrolou NKÚ SR v kontrolovanom subjekte .A.S.A. Trnava spol. s r.o. boli zistené nasledovné skutočnosti.

Dozorná rada spoločnosti nevypracovala správy o svojej činnosti za roky 2012 a 2013, čo nebolo v súlade s ustanovením Obchodného zákonníka.

Preverení pôsobnosti dozornej rady obchodnej spoločnosti bolo ďalej zistené porušenie zákazu konkurencie zo strany jedného člena dozornej rady, keď vykonával činnosť ako konateľ v inej právnickej osobe s podobným predmetom podnikania, čo nebolo v súlade s Obchodným zákonníkom.

NKÚ SR odporúča, aby obchodná spoločnosť:

- zabezpečila zaznamenávanie kontrolnej činnosti dozornej rady, resp. jej výsledkov, v zápisniciach zo zasadnutí dozornej rady z dôvodu preukázateľnosti a informovania ostatných jej členov a spoločníkov,
- uzatvorila písomné zmluvy o výkone funkcie s členmi dozornej rady.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1433/01 zo 04.06.2015 vykonali:

Ing. Drahomír Rešeta, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Gabriela Kakašová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu pôsobnosti dozorných rád vybraných právnických osôb, ktorej účelom bolo preveriť plnenie povinností dozorných rád pri dohliadaní nad činnosťou právnických osôb podliehajúcich kontrole podľa zákona o NKÚ SR, vznik a pôsobnosť ktorých upravujú príslušné všeobecne záväzné právne predpisy, prípadne spoločenské zmluvy.

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.06.2015 do 28.08.2015 v subjekte:

**.A.S.A. Trnava spol. s r.o.,
Priemyselná 5, 917 01 Trnava, IČO 31449697**

za kontrolované obdobie rokov 2012, 2013; pre dosiahnutie účelu kontroly a objektívne zhodnotenie kontrolovaných skutočností boli použité údaje aj z predchádzajúceho resp. nasledujúceho obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 - Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a kreovanie dozornej rady
2. Analýza činnosti dozornej rady

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a kreovanie dozornej rady

Obchodná spoločnosť, .A.S.A. Trnava, spol. s r.o., zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Trnava, odd. Sro, vl. č. 1344/T (ďalej len „obchodná spoločnosť“ alebo „kontrolovaný subjekt“) má zakladateľov a spoločníkov: obchodnú spoločnosť so sídlom v Rakúskej republike, ktorej patrí 50 % obchodný podiel spoločnosti a mesto Trnava, ktorému patrí 50 % obchodný podiel spoločnosti.

Obchodná spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 14.09.1993 dodatkom č. 1 a č. 2 zo dňa 31.01.1994 v súlade s § 24, § 105 až § 153 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (ďalej len „Obchodný zákonník“) – starý spis: S.r.o. 4079, s dodatkom č. 3 zo dňa 27.02.1995 k spoločenskej zmluve o založení spoločnosti – starý spis: S.r.o. 4079, ako aj rozhodnutím spoločníkov na zasadnutí valného zhromaždenia konaného dňa 10.12.1997 a dodatku č. 4 zo dňa 14.08.1998, ktorým bola spoločenská zmluva prispôbena zákonu č. 11/1998 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa Obchodný zákonník. Obchodná spoločnosť bola zriadená na dobu neurčitú.

Spoločenská zmluva zo dňa 20.05.2013 stanovila hodnotu základného imania v sume 460 000,00 eur. Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu 460 000,00 eur. Obchodná spoločnosť zo sídlom v Rakúskej republike vložila vklad do základného imania 230 000,00 eur, tento vklad do základného imania bol splatený, a mesto Trnava vložilo do základného imania 230 000,00 eur, tento vklad do základného imania bol taktiež splatený. Vklad spoločníka mesto Trnava bol nasledovný: peňažný vklad 1 660,00 eur vložil spoločník pri zakladaní spoločnosti na základe zmluvy o založení obchodnej spoločnosti 27.09.1993, nepeňažný vklad vo forme

hnuteľných vecí, zmluvy o založení obchodnej spoločnosti 27.09.1993, nepeňažný vklad vo forme hnuteľných vecí, ocenený znaleckým posudkom č. 3/1994 znalcom Ústavu racionalizácie v stavebníctve Bratislava predstavoval sumu 205 485,00 eur, ďalší peňažný vklad predstavoval sumu 21 894,00 eur a sumu 961,00 eur. V kontrolovanom období nebola v kontrolovanom subjekte vykonaná kontrola hlavným kontrolórom mesta Trnava.

Predmetom činnosti obchodnej spoločnosti bolo: poskytovanie služieb v oblasti starostlivosti o zeleň, čistenie cestných a peších komunikácií, verejných priestranstiev, vykonávanie zimnej údržby, výroba a predaj kompostu, ďalej podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom, podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom, cestná motorová doprava – vnútroštátna nákladná cestná doprava, čistiace a upratovacie práce, prenájom hnuteľných vecí, na ktoré sa vyžaduje zvláštne povolenie, nákladná cestná doprava vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5 t vrátane prípojného vozidla.

Spoločenská zmluva vytvorila orgány spoločnosti: valné zhromaždenie (ďalej len „VZ“), konateľov a dozornú radu (ďalej len „DR“) v súlade s ustanovením § 133 Obchodného zákonníka. Spoločnosť mala vytvorenú štvorčlennú DR a do jej pôsobnosti patrilo najmä vykonávanie kontrolnej činnosti v obchodnej spoločnosti. NKÚ SR zistil, že spoločenská zmluva obsahovala zákonom stanovené náležitosti – mená, bydliská a rodné čísla prvej DR, čo bolo v súlade s ustanovením § 110 ods. 1 písm. f) Obchodného zákonníka.

Podľa § 139 Obchodného zákonníka, členov dozornej rady volí VZ, pričom za člena DR nemôže byť zvolený konateľ obchodnej spoločnosti a DR musí mať aspoň troch členov. Podľa § 11 ods. 4 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov schvaľuje obecné zastupiteľstvo zástupcov obce do kontrolných orgánov právnických osôb založených obcou.

V kontrolovanom období vykonávala svoju činnosť štvorčlenná DR, ktorých členov podľa spoločenskej zmluvy vymenúvalo VZ. Dvoch členov DR navrhol spoločník so sídlom v Rakúskej republike, ďalších dvoch členov navrhol spoločník mesto Trnava na základe ich schválenia v mestskom zastupiteľstve (uznesenie č. 32 z 15.02.2011). Funkčné obdobie členov DR nebolo spoločenskou zmluvou ani organizačným poriadkom definované, stanovy kontrolovaný subjekt v sledovanom období nemal.

Podľa ustanovenia § 66 ods. 3 Obchodného zákonníka sa vzťah medzi obchodnou spoločnosťou a členom DR pri zriaďovaní záležitostí obchodnej spoločnosti spravuje primerane ustanoveniami o mandátnej zmluve, ak nebola uzatvorená zmluva o výkone funkcie.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obchodná spoločnosť nemala uzatvorené zmluvy o výkone funkcie s členmi DR. Z ustanovenia § 571 Obchodného zákonníka (mandátna zmluva) vyplýva pre výšku odplaty členov DR, že ak nebola výška odplaty určená v zmluve, mal člen DR nárok na odmenu obvyklú v čase uzatvorenia zmluvy za činnosť, ktorú vykonával. Podľa vyjadrenia obchodnej spoločnosti neboli v sledovanom období odmeny členom dozornej rady vyplatené, rovnako ani žiadne iné finančné pôžitky, ktoré by súviseli s výkonom funkcie člena dozornej rady. NKÚ SR boli vo veci nároku na predmetné odmeny zo strany kontrolovaného subjektu predložené písomné vyjadrenia členov DR, ktorými sa vzdali odmien im prislúchajúcim za výkon funkcie v kontrolovanom období rokov 2012 a 2013. Iné výdavky spojené s činnosťou DR v sledovanom období predstavovali sumu 158,99 eur (občerstvenie), ktoré boli riadne zúčtované.

Kontrola NKÚ SR zistila, že členom DR boli VZ priznané odmeny za výkon funkcie člena DR na základe uznesenia č. 317 spoločníkov obchodnej spoločnosti, ktoré bolo prijaté 01.07.2011 korešpondenčným spôsobom podľa § 130 Obchodného zákonníka tak, že členom DR patrila za výkon funkcie odmena vo výške 200,00 eur mesačne. Odmena mala byť vyplácaná polročne.

Členovia DR sa písomne vzdali uvedeného nároku na odmenu. Jeden člen 20.06.2011, ďalší členovia sa vzdali nároku 01.07.2011, 02.11.2011 a 10.12.2011.

Na základe uznesenia VZ č. 342 z 20.05.2013 bolo rozhodnuté o odmene pre členov dozornej rady spoločnosti v sume 1 250,00 eur polročne s tým, že nárok na odmenu vznikne v druhom polroku 2013. Členovia DR sa uvedeného nároku na odmenu písomne vzdali 01.07.2013.

2. Analýza činnosti dozornej rady

Medzi obligatórne povinnosti DR podľa ustanovenia § 138 Obchodného zákonníka patrilo:

- a) dohliadať na činnosť konateľov;
- b) povinnosť nahliadať do obchodných, účtovných kníh a iných dokladov a kontrolovať obsiahnuté údaje;
- c) preskúmať účtovné závierky, ktoré je spoločnosť povinná vyhotovovať podľa osobitného predpisu a návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát a predkladať svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu;
- d) podávať správy valnému zhromaždeniu v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak raz ročne.

V zmysle § 140 Obchodného zákonníka zvoláva DR valné zhromaždenie, ak si to vyžadujú záujmy spoločnosti. NKÚ SR zistil, že v kontrolovanom období sa nekonalo zasadnutie VZ spoločnosti z podnetu DR.

V podmienkach obchodnej spoločnosti činnosť DR, jej právomoci, zodpovednosti a povinnosti v sledovanom období boli upravené v príslušnom ustanovení spoločenskej zmluvy.

Preverením zápisníc z rokovania DR, ktoré boli predložené NKÚ SR bolo zistené, že DR spoločnosti v roku 2012 zasadala trikrát, v roku 2013 dvakrát. Spoločenská zmluva v kontrolovanom období nedefinovala lehoty podávania správ valnému zhromaždeniu, takže boli povinné podávať správy raz ročne.

NKÚ SR kontrolou povinnosti DR preskúmať účtovnú závierku a návrh na rozdelenie zisku, resp. úhradu straty a predkladať VZ svoje vyjadrenia v zmysle § 138 ods. 1 písm. c) Obchodného zákonníka bolo zistené, že DR na svojom zasadnutí 13.05.2013 prijala uznesenie, v ktorom odporúčala ročnú účtovnú závierku za rok 2012 spoločníkom na schválenie a súčasne navrhla VZ prijať uznesenia vo veci rozdelenia zisku spoločnosti a vyplatení nerozdeleného zisku. VZ spoločnosti prijalo k predmetným návrhom DR príslušné uznesenia č. 338, 339 a 340.

Ďalej bolo zistené, že DR na svojom zasadnutí 12.05.2014 prijala uznesenie, v ktorom odporúčala ročnú účtovnú závierku za rok 2013 spoločníkom na schválenie za predpokladu predloženia kladného výroku audítora k ročnej účtovnej závierke ku dňu konania VZ a súčasne navrhla VZ prijať uznesenie vo veci vyplatenia nerozdeleného zisku. VZ spoločnosti prijalo k predmetným návrhom DR príslušné uznesenia č. 351, 352 a 353.

Preverením obsahu zápisníc zo zasadnutí DR NKÚ SR zistil, že predmetom rokovaní neboli priamo výsledky vykonaných kontrol zo strany členov DR. Zo zápisníc vyplývalo, že DR v sledovanom období v prevažnej miere prezentovala stanoviská k riadeniu obchodnej spoločnosti, vyjadrovala sa k výsledkom hospodárenia obchodnej spoločnosti a pod.

Kontrola NKÚ SR ďalej zistila, že DR nevypracovala správu o svojej činnosti za roky 2012 a 2013, čo nebolo v súlade s ustanovením § 138 ods. 1 písm. d) Obchodného zákonníka, podľa ktorého DR podáva správy o činnosti VZ v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak raz ročne.

Podľa § 136 ods. 1 písm. d) Obchodného zákonníka, podľa ktorého pokiaľ zo spoločenskej zmluvy alebo stanov nevyplývajú ďalšie obmedzenia, konateľ nesmie vykonávať činnosť ako štatutárny orgán alebo člen štatutárneho alebo iného orgánu inej právnickej osoby s podobným predmetom podnikania, ibaže ide o právnickú osobu, na ktorej podnikaní sa zúčastňuje obchodná spoločnosť, v ktorej vykonáva pôsobnosť konateľa.

NKÚ SR zistil, že jeden člen DR kontrolovaného subjektu vykonával v kontrolovanom období činnosť ako konateľ v inej právnickej osobe s podobným predmetom podnikania (vnútroštátna nákladná cestná doprava), čím bolo porušené ustanovenie § 139 ods. 4 Obchodného zákonníka, podľa ktorého sa na členov DR vzťahuje zákaz konkurencie podľa § 136 Obchodného zákonníka.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 31.08.2015

Ing. Drahomír Rešeta
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Gabriela Kakašová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly boli oboznámení dňa: 09.09.2015

Ing. Ľudovít Púček
konateľ

Ing. Bystrík Stanko
konateľ