

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1561/01
Zo dňa: 02.09.2015
Číslo: Z-011991/2015/1120/KMF

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 34
Počet príloh: 2



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

**MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o.
Púchov**

Trenčín január 2016

Obsah

Zoznam tabuliek.....	2
Zoznam grafov	2
Zoznam použitých skratiek	3
Zhrnutie	4
Odporúčania.	5
Základné informácie o kontrole	6
Obchodná spoločnosť, základné právne aspekty	6
1. Účtovná závierka za rok 2014.....	9
2. Účtovníctvo, evidencia a nakl. s majetkom obchodnej spoločnosti, zamestnanecké nároky ...	11
Účtovníctvo, evidencia majetku a záväzkov všeobecne, inventarizácia	11
Vybrané prípady z účtovníctva a evidencie majetku	15
3. Verejné obstarávanie, zverejňovanie.....	30

Zoznam tabuliek

Tabuľka č. 1 Majetok a záväzky
Tabuľka č. 2 Štruktúra výnosov
Tabuľka č. 3 Štruktúra nákladov
Tabuľka č. 4 Výsledok hospodárenia
Tabuľka č. 5 Pohľadávky netto k 31.12.2014 a k 31.12.2013 (v eur)
Tabuľka č. 6 Záväzky k 31.12.2014 a k 31.12.2013
Tabuľka č. 7: Vyčíslenie finančného prínosu z predaja obchodného podielu v MsBP
Tabuľka č. 8 Efektívnosť predaja obchodného podielu bez ocenenia nehmotného majetku a s ocenením aj nehmotného majetku
Tabuľka č. 9: Ocenenie dlhodobého finančného majetku (DFM) reálnou cenou k 31.12.2014
Tabuľka č. 10: Účtovanie zmeny ocenenia dlhodobého finančného majetku k 31.12.2014
Tabuľka č. 11: Výpočet straty z predaja chráničiek (2010)

Príloha č. 1

- A. História zmien základného imania a hlasovacích práv spoločníkov
- B. Vyčíslenie podielov jednotlivých spoločníkov na vlastnom imaní k 31.12.2014

Príloha č. 2

Investičná akcia "Zásobovanie teplom mesta Púchov" – Výpočet ceny časti investičného diela – chráničky pre MIS Púchov

Zoznam grafov

- Graf č. 1: Vývoj majetkových a hlasovacích práv spoločníkov podľa spoločenskej zmluvy a jej dodatkov (v %)
- Graf č. 2: Vývoj presunu hodnoty majetku subjektu verejnej správy v prospech fyzických osôb (v celých eur)

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
DFA	Dodávateľská faktúra – interné číslo
DFM	Dlhodobý finančný majetok
DPH	Daň u pridanej hodnoty
Fa	Faktúra
ID	Interný doklad
KČ	Kompletačná činnosť
KOST	Kompaktná odovzdávacia stanica tepla
MsBP (obchodná spoločnosť, kontrolovaný subjekt)	Mestský bytový podnik, s.r.o.
MsIS (sieť chráničiek, optický kábel)	Mestská (metropolitná) informačná sieť mesta Púchov
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Obchodný zákonník	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
Opatrenie o postupoch účtovania pre podnikateľov účtujúcich v podvojnom účtovníctve	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších opatrení
SCZT	sústava centrálného zásobovania teplom
Stavebný zákon	Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov
TKR	Združenie majiteľov TKR Púchov, s.r.o.
VRN	Vedľajšie rozpočtové náklady
VSFA	Variabilný symbol faktúry
Zákon o cestovných náhradách	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení
Zákon o dani z pridanej hodnoty	Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení
Zákon o dani z príjmov	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
Zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákonník práce	Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
ZRN	Základné rozpočtové náklady

Zhrnutie:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladaním s majetkom v právnickej osobe s podstatnou majetkovou účasťou subjektu územnej samosprávy v MESTSKOM BYTOVOM PODNIKU, s.r.o. Púchov. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015 a pri tejto vecne zameranej kontrole boli preverené predovšetkým informácie doručené od inštitúcií a občanov.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s majetkom obchodnej spoločnosti, v ktorej podstatnú majetkovú účasť malo mesto Púchov.

Pri výkone kontroly boli uplatnené metódy a kontrolné postupy vychádzajúce z medzinárodných kontrolných štandardov. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy doručených a získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Kontrolovaná obchodná spoločnosť bola založená v roku 1995 spoločenskou zmluvou medzi mestom Púchov a dvomi fyzickými osobami. Mesto Púchov malo v čase výkonu kontroly v spoločnosti 99,89 % podiel na základnom imaní a 80,00 % podiel na hlasovacích právach. Hlavným predmetom podnikania bola výroba a rozvod tepla. Spoločnosť prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti MsBP Správa, s.r.o. zabezpečovala predovšetkým obslužné činnosti pre svoju hlavnú činnosť.

Kontrolou boli zistené nedostatky vo viacerých oblastiach účtovníctva, verejného obstarávania a porušenia iných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Zákon o účtovníctve bol porušený, keď evidencia majetku v uvedení dátumov zaradenia majetku do používania, v odpisoch technického zhodnotenia majetku, ďalej zostavy majetku z minulých období a aj vykonaná inventarizácia majetku neboli správne, úplné a dostatočné.

Ocenením nehnuteľného majetku bez súvisiacich nákladov a zaradením líniovej stavby, optickej siete pre meranie a reguláciu, umiestnenej v podzemných rozvodoch tepla, do hnutel'ného majetku bol tiež porušený zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenie Ministerstva financií SR a Štatistického úradu SR.

Ďalej bol zákon o účtovníctve porušený aj tým, že faktúry od dcérskej spoločnosti za opravy a údržbu v tepelnom hospodárstve boli zaúčtované do nákladov bez potvrdenia ich prevzatia a faktúry za elektrickú energiu od majoritného vlastníka boli zaúčtované do nákladov bez priloženia dokumentácie preukazujúcej skutočný odber. Zaúčtovaním technického zhodnotenia majetku (optickej siete pre meranie a reguláciu) do nákladov na opravy a údržbu a zaúčtovaním nákupu materiálu do služieb bol tiež porušený zákon o účtovníctve a príslušné opatrenie Ministerstva financií SR.

Zákon o dani z príjmov nebol dodržaný daňovým odpisovaním majetku, mestskej informačnej siete, ktorý neslúžil na dosiahnutie zdaniteľných príjmov. Súčasne zaúčtovaním neoprávnených cestovných náhrad, výdavkov na pohonné hmoty a stravného do daňových výdavkov bol tiež porušený zákon o dani z príjmov.

Uzatvorením nájomných zmlúv bez odstránenia rozporuplných údajov a ustanovení nebolo pri ich uzatváraní postupované podľa Občianskeho zákonníka.

Zákon o verejnom obstarávaní nebol dodržaný, keď obstarávanie tovarov a služieb nebolo v roku 2014 vykonávané vôbec, čím nebolo postupované podľa príslušných ustanovení zákona platných pre obstarávateľa.

Zákon o majetku obcí bol porušený znehodnotením majetku majoritného vlastníka, subjektu verejnej správy, vloženého do základného imania spoločnosti v prospech súkromných fyzických osôb, keď majoritný vlastník zmenou spoločenskej zmluvy nedodrжал vyváženosť majetkových a hlasovacích práv jednotlivých spoločníkov s vloženými majetkovými vkladmi spoločníkov.

Vybudovaná mestská informačná sieť a záložný optický kábel pre meranie a reguláciu tepla neboli súčasťou stavebného povolenia, zmien k stavebnému konaniu a kolaudačného rozhodnutia predmetnej investičnej akcie a tiež neboli predmetom samostatných stavebných konaní alebo iných povolení. Uvedeným konaním nebolo postupované v súlade s príslušnými ustanoveniami stavebného zákona. Záložný optický kábel bol až po troch rokoch od ukončenia investičnej akcie zásobovania mesta teplom zaradený do majetku spoločnosti a to bez majetkovo-právneho vysporiadania.

Nehospodárnosť bola preukázaná neoprávneným vyplatením cestovných náhrad a stravného.

Neefektívnosť bola zistená pri predaji mestskej informačnej siete pod obstarávaciu cenu, pri predaji obchodného podielu pod trhovú cenu a pri znehodnotení majetku majoritného vlastníka (subjektu verejnej správy) v prospech fyzických osôb.

Daňové odpisy z nesprávne stanovenej obstarávacej ceny bezkanálových rozvodov tepla, náklady na opravy a údržbu v tepelnom hospodárstve bez potvrdeného prevzatia prác a zníženie zisku z tepelného hospodárstva uhradením členského príspevku združeniu právnických osôb nad rámec daňového zákona mali vplyv na výpočet ceny tepla a finančné hospodárenie tepelného hospodárstva.

Odporúčania

- Aktualizovať smernicu č. 2 zo 17.02.2014 Dlhodobý majetok podniku a jeho evidencia, oceňovanie dlhodobého majetku, odpisový plán podľa platného zákona o účtovníctve.
- Aktualizovať internú smernicu č. 11 z 01.01.2010 o cestovných náhradách podľa platného zákona o cestovných náhradách so zapracovaním kritéria efektívnosti pracovnej cesty.
- S dodávateľom programového spracovania evidencie majetku zabezpečiť uvedenie skutočných dátumov obstarania a zaradenia majetku, správny výpočet odpisov technicky zhodnoteného majetku a správne vytváranie majetkových zostáv za minulé obdobia.
- Zosúladiť majetkové vklady, hlasovacie a iné práva majoritného vlastníka v záujme ochrany majetku subjektu verejnej správy ustanovenej v zákone o majetku obcí.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1561/01 z 02. 09. 2015 vykonali:

vedúca kontrolnej skupiny
člen kontrolnej skupiny
člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej cieľom bolo preveriť opodstatnenosť doručených informácií od občanov a inštitúcií.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.09.2015 do 08.12.2015 v kontrolovanom subjekte

**MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o., Sedlišťská 1446/7, 020 01 Púchov
IČO 31632157**

za kontrolované obdobie: 2014 a súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Účelom kontroly bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s majetkom obchodnej spoločnosti s 99,89 % majetkovou účasťou mesta.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obchodná spoločnosť, základné právne aspekty

Obchodná spoločnosť MsBP bola založená 24.05.1995 spoločenskou zmluvou podpísanou spoločníkmi a spoluvlastníkmi, mestom Púchov a dvoma fyzickými osobami.

Spoločenskou zmluvou spoločníci určili podiel na základnom imaní a na hlasovacích právach v pomere 70 % mesto a po 15 % každá fyzická osoba. Od založenia spoločnosti do konca roku 2014 boli vykonané viaceré zmeny v základnom imaní aj v hlasovacích právach, ktoré sú uvedené v tabuľke A prílohy č. 1 tohto protokolu. Zmeny v základnom imaní vykonané do roku 2002 boli proporcionálne k hlasovacím právam a na zmene majetkových vkladov sa podieľali všetci spoločníci. Mesto Púchov, majoritný vlastník kontrolovaného subjektu, od roku 2002 trikrát vložilo svoj hnutelný aj nehnuteľný majetok do MsBP v celkovej sume 1 806 713,00 eur, bez proporcionálnych úprav hlasovacích práv spoločníkov k majetkovým vkladom.

Vývoj majetkových vkladov jednotlivých spoločníkov a vývoj zmien v hlasovacích právach spoločníkov je znázornený v grafe č. 1.

Graf č. 1: Vývoj majetkových a hlasovacích práv spoločníkov podľa spoločenskej zmluvy a jej dodatkov (v %)

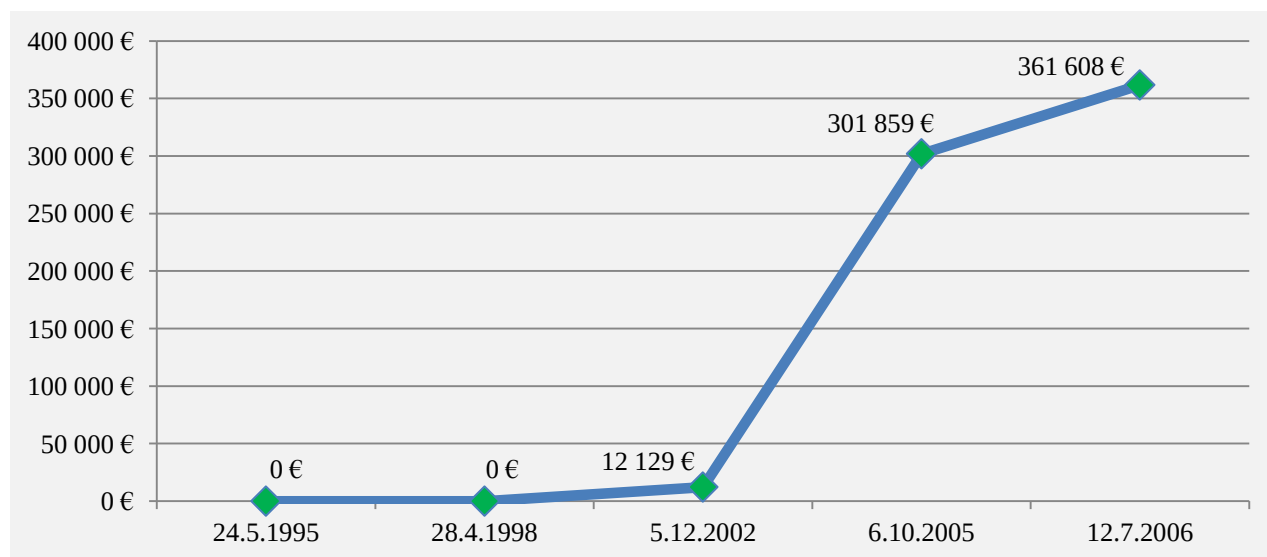


Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o. Púchov – Spoločenská zmluva a dodatky č. 2,6,8 a 9.

Obchodná spoločnosť mala k 31.12.2014 základné imanie v sume 1 817 999,00 eur, na ktorom sa mesto Púchov podieľalo 99,89 % a ostatok mali dvaja spoločníci (fyzické osoby). Podiel na zisku, strate, hlasovacích právach a vyrovnávací podiel boli ale v pomere 80 % mesto a po 10 % fyzické osoby, teda v neprospech mesta, ktoré je subjektom verejného práva a pri nakladaní s majetkom bolo povinné dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Uvedeným konaním majoritný vlastník a súčasne subjekt verejnej správy (mesto Púchov) znehodnotil 19,89 % majetku mesta vloženého do obchodnej spoločnosti v prospech súkromných fyzických osôb v sume 361 608,00 eur, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 2 predmetného zákona, podľa ktorého mesto bolo povinné majetok chrániť, zhodnocovať a zveľaďovať.

Postupný presun časti hodnoty majetku subjektu verejnej správy v prospech fyzických osôb je znázornený v grafe č. 2.

Graf č. 2: Vývoj presunu hodnoty majetku subjektu verejnej správy v prospech fyzických osôb (v celých eur)



Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o. Púchov – Spoločenská zmluva a dodatky č. 2,6,8 a 9.

V súvislosti so stavom majetkových podielov a hlasovacích práv spoločníkov kontrola v súčinnosti s mestom preverila, či hlavný kontrolór vykonal následnú finančnú kontrolu nakladania s dlhodobým finančným majetkom mesta alebo kontrolu nakladania s majetkom v MsBP. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v roku 2014 neboli vykonané žiadne externé kontroly v oblasti hospodárenia a nakladania s majetkom. Posledná externá kontrola bola vykonaná v roku 2012 Úradom pre reguláciu sieťových odvetví SR. Hlavný kontrolór mesta (majoritného vlastníka) v písomnom vyjadrení uviedol, že nevykonal od roku 2012 do 04.12.2015 kontrolu hospodárenia alebo nakladania s majetkom v MsBP, iba jednu kontrolu dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám konateľom spoločnosti.

Stručné zhrnutie (Obchodná spoločnosť):

Spoločník s rozhodujúcim vplyvom v MsBP postupne vkladal finančný a hmotný majetok do obchodnej spoločnosti s rozdielnym pomerom majetkových a rozhodovacích práv, ktoré mali vplyv na znehodnotenie majetku subjektu verejnej správy, čím nepostupoval v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Hlavný kontrolór nevykonal v rokoch 2012 – 2015 kontrolu nakladania s dlhodobým finančným majetkom v obchodnej spoločnosti s rozhodujúcim vplyvom mesta.

Obchodná spoločnosť pri svojom hospodárení a nakladaní s majetkom sa mala riadiť príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka, zákonom o účtovníctve a následne príslúchajúcimi opatreniami Ministerstva financií Slovenskej republiky a internými smernicami upravujúcimi účtovníctvo, účtovné postupy, obeh účtovných dokladov.

Zamestnanecké nároky bola povinná dodržiavať v súlade so Zákonníkom práce, zákonom o cestovných náhradách a následne v súlade s príslušnými internými smernicami.

Ďalej v daňovej oblasti sa mala riadiť zákonom o dani z príjmov, pričom pri výkone kontroly bolo abstrahované od zákona o dani z pridanej hodnoty.

Obstarávanie tovarov a služieb bola povinná vykonávať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Realizácie stavieb bol MsBP povinný vykonávať v súlade so stavebným zákonom.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie legislatívnych predpisov v roku 2014 a tiež v konkrétnych oblastiach na základe NKÚ SR doručených poznatkov a informácií od verejnosti a inštitúcií, pričom niektoré doručené poznatky sa týkali rokov 2005 – 2007, 2009 a 2010.

1. Účtovná závierka za rok 2014

Obchodná spoločnosť zostavila 13.03.2015 riadnu účtovnú závierku za rok 2014 s predpokladom ďalšieho pokračovania podnikateľskej činnosti, ktorú následne upravila 08.04.2015. Posunutie termínu na odovzdanie účtovnej závierky a daňového priznania bolo kontrolovaným subjektom riadne a včas oznámené miestne príslušnému daňovému úradu.

Obchodný zákonník v § 40 ukladá obchodným spoločnostiam povinnosť zverejniť účtovnú závierku, pri povinnosti auditu aj audítorskú správu a následne výročnú správu a správu audítora o overení výročnej správy s účtovnou závierkou, pričom schválenie účtovnej závierky musí byť najneskôr do šiestich mesiacov odo dňa, ku ktorému bola účtovná závierka zostavená. Postupy zverejňovania sú stanovené v § 23, § 23a, § 23b a § 23c zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka v zložení súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky, oznámenie o jej schválení, oznámenie o overení účtovnej závierky a výročnej správy audítorom boli riadne zverejnené v registri účtovných závierok.

Súvahu a výkaz ziskov a strát za rok 2014 obchodná spoločnosť zostavila v súlade s platnou legislatívou. Vybrané údaje zo súvahy za roky 2013, 2014 a ich vzájomné porovnanie sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Majetok a záväzky

Položka aktív/pasív	k 31.12.2013 (v eur)	k 31.12.2014 (v eur)	Index 2014/2013
Neobežný majetok spolu	5 568 047	4 985 366	0,90
Obežný majetok spolu	1 852 426	1 873 472	1,01
Časové rozlíšenie	8 342	8 644	1,04
Majetok - aktíva spolu	7 428 815	6 867 482	0,92
Vlastné imanie	4 310 657	4 351 078	1,01
Záväzky	2 851 846	2 267 498	0,80
Časové rozlíšenie	266 312	248 906	0,93
Vlastné imanie a záväzky spolu	7 428 815	6 867 482	0,92

Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o. Púchov – Súvaha k 31.12.2014 (údaje sú vo výkaze v celých eur)

Zostatková hodnota neobežného majetku k 31.12.2014 sa v porovnaní s rokom 2013 znížila predovšetkým odpisovaním dlhodobého majetku. Krátkodobý finančný majetok a finančné prostriedky najviac prispeli k celkovému medziročnému zvýšeniu obežného majetku. Zvýšenie vlastného imania bolo z kladného hospodárskeho výsledku minulých období a celkové záväzky sa znížili najmä riadnym splácaním úveru v roku 2014.

Obchodná spoločnosť v účtovnej závierke k 31.12.2014 mala uvedenú hodnotu vlastného imania v sume 4 351 078,00 eur, t. j. podstatne vyššiu ako vložené základné imanie v sume 1 817 999,00 eur. Podiel na vlastnom imaní pripadajúci na jednotlivých spoločníkov aj s vyčíslením presunu časti hodnoty majetku subjektu verejnej správy v prospech fyzických osôb výrazne vzrástol a je uvedený v tabuľke B prílohy č. 1 tohto protokolu. Podrobný opis zmeny majetkových

a hlasovacích práv a z toho vyplývajúce porušenie zákona o majetku obcí majoritným vlastníkom je uvedené v predchádzajúcej časti protokolu.

Hlavnou podnikateľskou činnosťou v roku 2014 bola výroba a predaj tepla a teplej úžitkovej vody, z ktorej získala obchodná spoločnosť 3 341 958,00 eur, t. j. 96,72 % z celkových výnosov (bez vnútropodnikových výnosov), pričom v tabuľke č. 2 je uvedená základná štruktúra výnosov v roku 2014 a ich porovnanie s rokom 2013.

Tabuľka č. 2 Štruktúra výnosov

Položka výnosov	2013 (v eur)	2014 (v eur)	Index 2014/2013
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	3 876 999	3 451 930	0,89
Výnosy z finančnej činnosti spolu	953	3 218	3,38
Výnosy celkom (bez vnútropodnikových výnosov)	3 877 952	3 455 148	0,89

Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o. Púchov – Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014 (údaje sú vo výkaze v celých eur)

Najviac nákladov v roku 2014 bolo vynaložených na spotrebu energií v sume 1 795 681,00 eur, odpisy dlhodobého majetku boli v sume 673 380,00 eur, osobné a sociálne náklady boli v sume 309 767,00 eur a náklady na opravy a údržbu boli v sume 275 189,00 eur.

Ďalšími nákladmi boli ostatné prevádzkové náklady, ostatné služby, finančné náklady, daňové náklady a spotreba materiálu. Z celkových nákladov na energie spotrebovala obchodná spoločnosť plyn na výrobu tepla v sume 1 663 881,44 eur, t. j. 92,66 %. Základné kategórie nákladov za rok 2014 sú v tabuľke č. 3 porovnané s rokom 2013.

Tabuľka č. 3 Štruktúra nákladov

Položka nákladov	2013 (v eur)	2014 (v eur)	Index 2014/2013
Náklady na hospodársku činnosť spolu	3 685 223	3 339 926	0,91
Náklady na finančnú činnosť spolu	93 021	74 891	0,81
Daň z príjmov	33 150	33 833	1,02
Náklady celkom (bez vnútropodnikových)	3 811 394	3 448 650	0,90

Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o. Púchov – Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014 (údaje sú vo výkaze v celých eur)

Obchodná spoločnosť zo svojho hospodárenia dosiahla v roku 2014 nižší zisk pred zdanením v porovnaní s rokom 2013 o 59 377,00 eur, hlavne zníženými výnosmi z predaja tepla z dôvodu miernej zimy.

V tabuľke č. 4 sú uvedené čiastkové aj súhrnné výsledky hospodárenia za roky 2013 a 2014.

Tabuľka č. 4 Výsledok hospodárenia

Položka	2013 (v eur)	2014 (v eur)
Čistý obrat	1 143 841	1 152 214
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-)	191 776	112 004
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti(+/-)	-92 068	-71 673
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-)	99 708	40 331
Daň z príjmov	33 150	33 833
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-)	66 558	6 498

Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o. Púchov – Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014 (údaje sú vo výkaze v celých eur)

Daň z príjmov bola nepriamoúmerná k nižšiemu zisku pred zdanením z dôvodu položiek zvyšujúcich základ dane v sume 116 109,13 eur. Najvýraznejšou pripočítateľnou položkou bol príspevok právnickej osobe nad rámec § 19 ods. 3 písm. n) zákona o dani z príjmov v sume 70 000,00 eur, ktorou bol príspevok Záujmovému združeniu právnických osôb Dom kultúry Púchov (ďalej len „združenie“). Príspevok bol odsúhlasený primátorom mesta Púchov, zastupujúcim hlavného spoločníka v kontrolovanom subjekte, keď minoritní spoločníci hlasovali proti vstupu za člena združenia. Z kontroly predložených uznesení mestského zastupiteľstva z roku 2013 bolo zistené, že mestské zastupiteľstvo neprerokovalo vstup MsBP do združenia. Podstatnú časť zisku pred zdanením obchodná spoločnosť dosiahla z predaja tepla, to znamená, že uhradená daň z pripočítateľnej položky, zvyšujúca základ dane, odčerpala 14 894,88 eur (70 000 x 22 % daň x 96,72 %) finančných prostriedkov zisku dosiahnutého z predaja tepla. Efektívnosť finančného hospodárenia v oblasti tepelného hospodárenia tým bola znížená.

Súčasťou účtovnej závierky za rok 2014 boli aj poznámky, ktoré obsahovali všetky legislatívne predpísané časti.

Valné zhromaždenie uznesením č. 2/4/2015 z 30.04.2015 schválilo účtovnú závierku za rok 2014 tak, ako bola predložená a výročnú správu za rok 2014 zobralo na vedomie uznesením č. 3/4/2015. Ďalej uznesením č. 4/4/2015 uložilo konateľom spoločnosti zverejniť v lehote do piatich pracovných dní odo dňa konania valného zhromaždenia aj výročnú správu spoločnosti za rok 2014 do registra účtovných závierok. Výročnú správu za rok 2014 obchodná spoločnosť nemala v čase výkonu kontroly zverejnenú, čím nebolo splnené predmetné uznesenie valného zhromaždenia.

Vypracovaná výročná správa za rok 2014 obsahovala účtovnú závierku a správu audítora o overení účtovnej závierky a o overení výročnej správy s účtovnou závierkou a ostatné podstatné náležitosti stanovené v § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Stručné zhrnutie (Účtovná závierka):

Obchodná spoločnosť za rok 2014 mala vypracovanú účtovnú závierku a výročnú správu schválenú valným zhromaždením, overenú audítorom a zverejnenú v registri účtovných závierok. Podstatnú časť zisku za rok 2014 MsBP dosiahol z predaja tepla a teplej úžitkovej vody, pričom daňové zaťaženie bolo vyššie v porovnaní s dosiahnutým ziskom. Uhradením príspevku združeniu právnických osôb nad rámec daňového zákona bol zvýšenou daňou z príjmu znížený finančný prínos z predaja tepla o sumu 14 894,88 eur.

2. Účtovníctvo, evidencia a nakladanie s majetkom obchodnej spoločnosti, zamestnanecké nároky

Účtovníctvo, evidencia majetku a záväzkov všeobecne, inventarizácia

Obchodná spoločnosť účtovníctvo a evidenciu majetku bola povinná viesť v súlade so zákonom o účtovníctve, s obchodným zákonníkom, zákonom o dani z príjmov a interných smerníc k účtovníctvu, obehu dokladov, k evidencii, oceňovaniu, inventarizácii a odpisovaniu majetku.

MsBP v roku 2014 účtoval v sústave podvojného účtovníctva v denníku a hlavnej knihe, k čomu využíval ekonomický softvér s viacerými modulmi. Uložením účtovných záznamov na záložnom serveri a v tlačenej forme bola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov a kníh. Kontrolou súladu súhrnných údajov uvedených v hlavnej knihe a v denníku neboli zistené nedostatky, pričom sumárne údaje z účtovníctva boli uvedené v časti 1. tohto protokolu.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obchodná spoločnosť evidovala v samostatnom softvérovom module na inventárnych kartách s výstupmi do účtovníctva a s výstupnými zostavami o evidencii, o odpisoch a k inventarizácii. Kontrole bola predložená inventarizácia majetku k 31.12.2014, odpisový plán majetku a zostava daňových a účtovných odpisov dlhodobého majetku za rok 2014.

V roku 2014 MsBP hospodáril s majetkom v celkovej zostatkovej hodnote 6 867 482,00 eur. Neobežný majetok subjektu v celkovej zostatkovej sume 4 985 366,00 eur bol tvorený dlhodobým nehmotným majetkom, dlhodobým hmotným majetkom pozostávajúcim v prevažnej miere z pozemkov, budov a stavieb a dlhodobým finančným majetkom. Ku koncu roka 2014 mal kontrolovaný subjekt zásoby v sume 3 622,00 eur, celkové pohľadávky boli vo výške 427 099,00 eur a zostatok finančných prostriedkov 1 332 821,00 eur.

Zákon o účtovníctve v § 8 ods. 4 stanovil účtovnej jednotke aj povinnosť viesť účtovníctvo - evidenciu majetku preukázateľne.

Kontrolou evidencie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku k 31.12.2014 bolo zistené, že podľa predloženej dokumentácie MsBP nevlastnil pred 01.01.2007 žiaden majetok. Ďalšie zistené skutočnosti ale potvrdili, že pred rokom 2007 bol nadobudnutý dlhodobý majetok formou nepeňažného vkladu mesta Púchov a tiež rozsiahlou investičnou akciou Zásobovanie teplom mesta Púchov, dokončenou v roku 2006. Kontrolovaný subjekt podal vyjadrenie k zistenej skutočnosti odvolávajúc sa na zmenu dodávateľa ekonomického informačného systému, ktorý dlhodobý majetok „preklopil“ z pôvodnej softvérovej evidencie do novej s dátumom 01.01.2007, bez histórie od dátumu prvého zaradenia do majetku.

Predložené inventárne karty obsahovali iba údaje o majetku od 01.01.2007, v ostatných majetkových zostavách vrátane inventúrnych súpisov bol tiež uvádzaný dátum zaradenia 01.01.2007. Kontrolovaný subjekt nevedel predložiť inventárne karty majetku obstaraného pred rokom 2007 s príslušnými odpismi alebo prípadným technickým zhodnotením. V čase výkonu kontroly aktivoval pôvodný informačný systém a následne predložil pôvodné inventárne karty dlhodobého majetku do 31.12.2006. Kontrolou výpočtu správnosti zostatkovej ceny a oprávok dlhodobého hmotného majetku kotolňa, bezkanálový rozvod tepla, centrálny zber dát, optická sieť, optický kábel a koncové stanice pre meranie a reguláciu neboli zistené rozdiely, čím bola potvrdená správnosť presunu predmetných údajov z pôvodne používaného informačného systému do nového.

Ďalej v novom informačnom systéme majetku bola preverená správnosť výpočtu odpisov v prípade technického zhodnotenia majetku, kde boli zistené nedostatky pri prepočítaní odpisov zo zvýšenej vstupnej ceny aj za obdobia pred technickým zhodnotením. Súčasne v roku 2014 vytvorená zostava majetku k spätnému dátumu (31.12.2009) mala v cene obstarania uvedené aj technické zhodnotenie majetku zaevidované vo februári 2015.

Zistenými nedostatkami v dátume zaradenia majetku, aj vykázaním nesprávnej obstarávacej ceny a odpisov pri technickom zhodnotení nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Celkovú sumu nesprávne zatriedeného majetku nebolo možné vyčísliť z dôvodu nesprávnych údajov v majetkovej evidencii. Kontrola NKÚ SR odporúča zabezpečiť správnosť údajov v majetkovej evidencii a zosúladiť so skutočnosťou..

Tým, že kontrolovaný subjekt v dôsledku zmeny informačného systému zaradil majetok nadobudnutý v rokoch 2005 – 2006 s nesprávnym dátumom 01.01.2007 a vykazoval obstarávaciu cenu a odpisy pri technickom zhodnotení majetku nesprávne, porušil aj ustanovenie § 34 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého, ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam

je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný je povinná vykonať jeho opravu a zároveň oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti nepreukázateľnosti, nesprávnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

Z evidencie majetku bolo zistené, že obchodná spoločnosť v roku 2014 obstarala technickú časť prvej etapy centrálného zberu dát cez optickú sieť v sume 29 972,43 eur, ktorej softvérovú časť dokončila vo februári 2015. Ďalej zaradila do používania obstarané technické zhodnotenie klimatizačného zariadenia v sume 2 061,76 eur, televízny vysielač kúpený za cenu 22 515,87 eur, obstaraný server pre centrálny zber dát v sume 2 380,00 eur, osobný automobil v sume 16 298,33 eur a vybudované parkovisko v sume 2 258,68 eur. V predmetnom roku vyradila z majetku dve osobné motorové vozidlá predané za cenu vyššiu ako bola ich zostatková hodnota.

V účtovnej závierke k 31.12.2014 vykázal MsBP pohľadávky v nasledovnom členení:

Tabuľka č. 5 Pohľadávky netto k 31.12.2014 a k 31.12.2013 (v eur)

	Dlhodobé pohľadávky		Krátkodobé pohľadávky		Z toho krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	
Rok	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Suma v eur	7 575	6 935	495 614	420 164	355 956	420 106
Rozdiel 2014 – 2013 v eur	-640		-75 450		64 150	

Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o. Púchov – Súvaha k 31.12.2014 (údaje sú vo výkaze v celých eur)

Dlhodobou pohľadávkou ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2013 a 2014 bola iba odložená daňová pohľadávka. Hodnota krátkodobých pohľadávok brutto v sume 439 122,81 eur k 31.12.2014 bola medziročne znížená tvorbou opravných položiek nad ich zúčtovanie o 18 958,80 eur. Významnú časť krátkodobých pohľadávok tvorili pohľadávky z obchodného styku z predaja tepla a teplej úžitkovej vody v sume 415 380,52 eur. Pohľadávky po lehote splatnosti boli v sume 44 286,00 eur z celkových pohľadávok brutto a kontrolovaný subjekt neuplatnil primerané právne prostriedky na ich zaplatenie dlžníkom. Z pohľadávok po lehote splatnosti nad 30 dní významnú položku tvorili pohľadávky voči mestskej obchodnej spoločnosti MEDIAL Púchov, s.r.o. v celkovej sume 11 670,89 eur, keď veriteľ neuhradil 6 354,89 eur za 22 faktúr po splatnosti nad 360 dní. Kontrolovaný subjekt podľa písomného vyjadrenia a podľa predloženej dokumentácie v roku 2014 riešil neuhradené pohľadávky v rámci konsolidačného celku s mestom neúspešne, bez využitia právnych alebo iných možností v rámci konsolidovaného celku.

Kontrolovaný subjekt konal pri vymáhaní pohľadávok neefektívne, keď nevyužil právne prostriedky vymožená pohľadávok a pritom mesačne platil 500,00 eur paušál bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) za právne služby, ktorých súčasťou, podľa čl. II. zmluvy o poskytovaní právnych služieb z 29.09.2010, bolo aj vymáhanie pohľadávok voči právnickým a fyzickým osobám.

MsBP až v čase výkonu kontroly (po upozornení kontrolórmi) konateľovi spoločnosti MEDIAL Púchov, s.r.o., zaslal emailom výzvu na zaplatenie neuhradených pohľadávok z rokov 2012 – 2015, pričom predmetná výzva bola zaslaná aj primátorovi mesta Púchov, členom dozornej rady, jednej pracovníčke veriteľa a vedúcej ekonomického oddelenia mesta.

Ďalej spoločnosť vo svojej účtovnej evidencii viedla pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní k dvom spoločenstvám vlastníkov bytových domov v celkovej sume 6 716,97 eur (4 553,38 + 2 163,59). Kontrolovaný subjekt k 31.12.2014 zaslal iba listy na potvrdenie uznania

pohľadávok, ktoré veritelia v stanovenej lehote nenamietali, čím boli pohľadávky uznané. Veritelia následne podľa vzájomne dohodnutého splátkového kalendára dlh v roku 2015 splatili.

Vykonávaním podnikateľskej činnosti vznikali obchodnej spoločnosti aj záväzky, ktorých základné zloženie ku dňu zostavenia účtovnej závierky, aj s medziročnými zmenami je uvedené v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 Záväzky k 31.12.2014 a k 31.12.2013

	Dlhodobé záväzky		Krátkodobé záväzky		Záväzky celkom s úvermi a rezervami	
Rok	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Suma v eur	89 189	87 650	155 487	143 943	2 851 846	2 267 498
Rozdiel 2014 – 2013 v eur	- 1 539		- 11 544		- 584 348	

Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o. Púchov – Súvaha k 31.12.2014 (údaje sú vo výkaze v celých eur)

Bankový úver v sume 1 951 802,46 eur bol najvýznamnejšou zložkou celkových záväzkov k 31.12.2014. Dlhodobými záväzkami boli záväzky zo sociálneho fondu a odložený daňový záväzok. MsBP mal krátkodobé záväzky z obchodného styku v lehote splatnosti do jedného roka v sume 68 375,49 eur, záväzky voči zamestnancom v sume 13 277,86 eur, záväzky zo sociálneho poistenia 9 154,98 eur, daňové záväzky 53 135,56 eur a krátkodobé rezervy 84 101,90 eur. Kontrolovaný subjekt neevidoval záväzky po lehote splatnosti.

Spôsoby oceňovania pohľadávok a záväzkov kontrolovaný subjekt v roku 2014 vykonával v súlade s ustanoveniami § 24 až § 28 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia majetku k 31.12.2014

Zákon o účtovníctve v § 6, 8, 26, 27, 30 a následne aj v opatrení o postupoch účtovania podnikateľov účtujúcich v podvojnom účtovníctve stanovuje účtovnej jednotke povinnosť vykonať inventarizáciu a všetky úkony s ňou spojené, nevynímajúc dodržiavať náležitosti predmetnej dokumentácie. Obchodná spoločnosť mala na svoje podmienky vypracovanú internú smernicu o inventarizácii s platnosťou od 17.02.2014.

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 nariadil riaditeľ MsBP príkazom č. 01/2014 so stanovením čiastkových inventarizačných komisií, termínov, obsahu a spôsobu vykonania jednotlivých inventúr.

Ku kontrole bola predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorá obsahovala všetky predpísané dokumenty a náležitosti. Podľa zápisnice z inventarizácie neboli zistené inventarizačné rozdiely skutočného stavu majetku s účtovným stavom a tiež iné nedostatky v evidencii majetku.

Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2014 bolo zistené jej formálne vykonanie, bez dôsledného overenia skutočného dátumu obstarania a zaradenia majetku do používania. Inventarizačná komisia pri výkone inventúry nezistila nesprávne uvedený dátum zaradenia 01.01.2007 pri jednotlivých položkách majetku obstaraného a zaradeného pred rokom 2007. Porušenie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve už bolo uvedené pri evidencii majetku.

Z dokladovej inventarizácie bola preverená dokumentácia účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 70 165,69 eur. Na samostatných analytických účtoch bolo uvedené obstaranie optického káblového rozvodu v sume 29 972,43 eur a obstaranie projektovej dokumentácie, energetického auditu a odborného posudku k pripravovanej investícii „Zvýšenie

efektívnosti výroby tepla spaľovaním drevnej štiepky“ v sume 40 193,27 eur. Zápisnicou z valného zhromaždenia spoločnosti MsBP z 30.04.2013 bolo schválené pozastavenie realizácie projektu kotolne na spaľovanie drevnej štiepky z dôvodu nedostatku vlastných finančných prostriedkov. Predložená dokumentácia pozostávala z dvoch faktúr za projektovú dokumentáciu v roku 2008 v sume 14 937,27 eur a zo siedmich faktúr za projektovú a inú technickú dokumentáciu v roku 2011 v sume 25 256,00 eur. Zápisnica z inventarizácie neobsahovala rozhodnutie vedenia spoločnosti o ďalšom postupe v predmetnej investičnej akcii.

Ďalej bola preverená dokumentácia z inventarizácie všetkých majetkových a záväzkových účtov. Súčasťou dokumentácie z dokladovej inventarizácie pohľadávok a záväzkov boli aj potvrdené uznania zostatkov od obchodných partnerov a iných inštitúcií.

Obchodná spoločnosť dodržala lehoty pri vykonávaní inventarizácie podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Stručné zhrnutie (Účtovníctvo, evidencia majetku a záväzkov všeobecne, inventarizácia):

Závažné nedostatky boli zistené v evidencii dlhodobého hmotného majetku, keď podľa predložených dokumentov obchodná spoločnosť pred 01.01.2007 neevidovala (nevlastnila) žiaden majetok, pričom z dodatkov k spoločenskej zmluve bol zrejmý vklad nehnuteľného a hnuteľného majetku do spoločnosti pred uvedeným dátumom. Evidencia majetku a aj vykonaná inventarizácia majetku neboli správne, úplné a dostatočné, čím boli porušené základné ustanovenia zákona o účtovníctve, podľa ktorých účtovná jednotka bola povinná viesť účtovníctvo v súlade so skutočnosťou a preukázateľne.

Kontrolou vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti bolo zistené neefektívne konanie, keď predmetné pohľadávky v sume 6 354,89 eur neboli postúpené k právnomu vymáhaniu, pritom mesačne boli uhrádzané paušály v sume 500,00 eur za právne služby.

Vybrané prípady z účtovníctva a evidencie majetku

Stravovanie zamestnancov (rok 2014)

MsBP zabezpečil svojim 16 pracovníkom stravovanie prostredníctvom stravných poukážok, pričom pracovným poriadkom, podpísaným aj zástupcami zamestnancov, rozšíril nárok na stravný lístok aj za každý deň dovolenky. Ďalej počet odpracovaných dní pre 10 pracovníkov pracujúcich v nepravidelne rozvrhnutom pracovnom čase bol stanovený ako celé číslo z podielu odpracovaných hodín v predchádzajúcom mesiaci s denným fondom pracovnej doby.

Stravné lístky boli vydávané oproti podpisu zamestnancov a o čerpaní stravných lístkov bola vedená evidencia, ktorá súhlasila s evidenciou dochádzky.

Hodnota stravného lístka bola nad 75 % zo stravného stanoveného Ministerstvom financií Slovenskej republiky pri pracovnej ceste 5 – 12 hodín, zamestnávateľ v kontrolovanom období prispieval zamestnancom 56 % z ceny stravného lístka, 8 % bol príspevok zo sociálneho fondu, čím boli dodržané všetky legislatívne limity a povinnosti.

Nákup stravných lístkov od obchodného partnera MsBP vykonával na základe objednávky a po uhradení zálohovej faktúry boli stravné lístky doručené spolu s faktúrou. V roku 2014 obchodná spoločnosť nakúpila celkom 4 550 kusov stravných lístkov v sume 15 925,00 eur.

Kontrolou prideľovania stravných lístkov jednotlivým zamestnancom neboli zistené porušenia zákonníka práce a internej smernice, pričom v roku 2014 bolo vydaných celkom 4 052 kusov stravných lístkov v sume 14 182,00 eur. Výdaj stravných lístkov zamestnancom bol účtovaný internými dokladmi za každý mesiac osobitne.

Kontrolou účtovania nákupu stravných lístkov v sume 15 925,00 eur, prideľovania a zúčtovania v sume 14 182,00 eur neboli zistené nedostatky a účtovné doklady (28) mali všetky legislatívne predpísané náležitosti.

Stručné zhrnutie (Stravovanie zamestnancov 2014):

Nákup, prideľovanie a zúčtovanie stravných lístkov bolo vykonávané v súlade so zákonníkom práce, zákonom o cestovných náhradách a s internou smernicou.

Cestovné náhrady (rok 2014)

MsBP bol povinný pri pracovných cestách riadiť sa zákonom o cestovných náhradách a internou smernicou č. 11 platnou od 01.01.2010, ktorá sa odvolávala na už neplatný zákon č. 119/1992 Zb. o cestovných náhradách. Kritérium efektívnosti resp. dôkaz o oprávnenosti nákladov (kontakt na obchodného partnera, uzatvorenú zmluvu alebo zápis z rokovania s podpismi účastníkov) interná smernica tiež neobsahovala.

Kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu z troch zahraničných pracovných ciest a jednej tuzemskej pracovnej cesty, vykonaných v roku 2014. Všetky pracovné cesty povolil vždy jeden z konateľov spoločnosti svojim podpisom na cestovnom príkaze, bez poskytnutia preddavku.

Kontrolou bolo zistené, že zahraničná cesta konateľa spoločnosti 16.01.2014 do Českej republiky na Medzinárodný veľtrh turistických možností v regiónoch nesúvisela s výkonom práce riaditeľa a konateľa spoločnosti, a teda nemala charakter pracovnej cesty ustanovený v § 2 ods. 1 zákona o cestovných náhradách. Cestovné náhrady v sume 54,58 eur boli zaúčtované na správnom účte, ale nesprávne do daňových výdavkov a vyplatené neoprávnene. Súčasne 350 km neoprávnenej pracovnej cesty bolo vykonaných služobným motorovým vozidlom. Pri priemernej spotrebe 7,59 l/100 km bolo spotrebovaných 26,56 litrov benzínu v jednotkovej cene 1,455 eur. V nákladoch obchodnej spoločnosti boli spotrebované pohonné hmoty v sume 38,64 eur zaúčtované na správnom účte, ale nesprávne v kategórii daňových výdavkov.

Druhú zahraničnú cestu do Španielska v dňoch 09.04.2014 – 12.04.2014 vykonala členka dozornej rady kontrolovaného subjektu za účelom zastúpenia mesta Púchov v delegácii do družobného mesta.

Podľa ustanovenia § 1 ods. 2 písm. b) a § 2 poslednej vety ods. 1 zákona o cestovných náhradách a podľa zmluvy o výkone funkcie člena dozornej rady spoločnosti z 12.08.2011 a dodatku č. 3 z 07.05.2014 členovi dozornej rady prislúcha náhrada preukázateľných hotových výdavkov iba v súvislosti s výkonom jeho funkcie. Zahraničnú cestu nariadil primátor mesta Púchov a následne povolil konateľ kontrolovaného subjektu.

Zahraničná cesta podľa predloženej dokumentácie nesúvisela s výkonom funkcie člena dozornej rady obchodnej spoločnosti, teda nemala charakter pracovnej cesty súvisiacej s výkonom funkcie člena voleného orgánu, čím nebolo dodržané ustanovenie § 2 poslednej vety ods. 1 zákona o cestovných náhradách. Stravné a vreckové v sume 221,65 eur (po zrážkach dane a poistného) boli členke dozornej rady vyplatené neoprávnene. Kontrolovaný subjekt uhradil aj cenu letenky v sume 384,00 eur. Celkový náklad na cestovné náhrady v sume 624,80 eur (240,80 + 384,00) nesúvisel s podnikateľskou činnosťou kontrolovaného subjektu a znížil finančné prostriedky a zisk obchodnej spoločnosti, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 2 ods. 1 obchodného zákonníka, podľa ktorého podnikaním sa rozumie sústavná činnosť vykonávaná samostatne podnikateľom vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť za účelom dosiahnutia zisku.

Náklady boli zaúčtované v účtovníctve na analytickom účte cestovných nákladov a ostatných služieb daňovo neuznaných, čím kontrolovaný subjekt postupoval správne v súlade so zákonom o dani z príjmov.

Ďalšie dve pracovné cesty (jedna tuzemská a jedna zahraničná) súviseli s výkonom práce príslušného zamestnanca, cestovné náhrady boli vyplatené oprávnene a zaúčtované správne.

Overením súladu predložených vyúčtovaní pracovných ciest na účtovný denník kontrola zistila aj zaúčtovanie cestovných nákladov v mesiaci október, fakturovaných dodávateľskou faktúrou interné číslo DF140363 za poskytnuté stravovanie 10 pracovníkom na dvojdnovom školení 01.10. až 02.10.2014. V predmetnej faktúre (1 197,02 eur) bola aj suma 596,02 eur bez DPH za poskytnutú stravu s občerstvením, z ktorej 516,02 eur kontrolovaný subjekt zaúčtoval správne do daňovo neuznaných nákladov. Poskytnuté stravovanie v sume 80,00 eur bolo nesprávne zaúčtované do daňovo uznaného nákladu, pretože súčasne boli zúčastneným zamestnancom poskytnuté stravné lístky za odpracované dni uvedené v evidencii dochádzky bez vyznačenej služobnej cesty.

Zákon o dani z príjmov v § 19 ods. 1, 2 písm. c) bodu. 6 definuje daňovo uznaný výdavok do výšky, ktorého limit ustanovuje osobitný predpis (zákoník práce a zákon o cestovných náhradách) a v § 21 ods. 1 daňovo uznaný výdavok súvisiaci s dosiahnutým zdaniteľným príjmom.

Zaradením do daňových výdavkov duplicitne poskytnutého stravného 10 pracovníkom v sume 80,00 eur boli porušené ustanovenia § 19 ods. 1 a ods. 2 písm. d) a e) zákona o dani z príjmov, podľa ktorého daňovo uznaným výdavkom je iba výdavok do limitu stanoveného osobitným predpisom (zákoník práce, interná smernica).

Súčasne bol porušený § 21 ods. 1 zákona o dani z príjmov podľa ktorého daňovými výdavkami nie sú výdavky, ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom, aj keď tieto výdavky daňovník účtoval a tiež výdavky, ktorých vynaloženie na daňové účely nie je dostatočne preukázané. Výdavok na pracovnú cestu riaditeľa (konateľa) v sume 93,22 eur (54,58 + 38,64) nenaplnil podmienky uvedené v § 21 ods. 1 zákona o dani z príjmov, nakoľko nebolo preukázané, že jeho vynaloženie súviselo s dosiahnutým zdaniteľným príjmom.

Stručné zhrnutie (Cestovné náhrady 2014):

Zákon o cestovných náhradách bol porušený v dvoch prípadoch vyplatením cestovných náhrad za uskutočnené zahraničné pracovné cesty nesúvisiace s predmetom činnosti kontrolovaného subjektu v sume 718,02 eura, keď v jednom prípade pracovná cesta nesúvisela ani s výkonom funkcie člena dozornej rady. V 10 prípadoch došlo k duplicitnému uhradeniu stravného za tuzemskú pracovnú cestu v sume 80,00 eur. Súčasne zaúčtovaním 173,22 eur neoprávnených cestovných náhrad a výdavkov a stravného do daňových výdavkov bol porušený aj zákon o dani z príjmov.

Predaj obchodného podielu v spoločnosti s podstatným vplyvom (rok 2009)

Kontrolovaný subjekt k 01.01.2009 viedol vo svojom účtovníctve dlhodobý finančný majetok – 65 % podiel na základnom imaní v spoločnosti TKR. Obchodný podiel ku dňu zostavenia poslednej účtovnej závierky 31.12.2008 MsBP ocenil reálnou cenou stanovenou metódou vlastného imania v sume 75 283,81 eur. Preverení predmetného ocenenia podľa účtovnej závierky ovládanej spoločnosti neboli zistené rozdiely a ocenenie bolo riadne zaúčtované a uvedené v účtovnej závierke za rok 2008.

Mestské zastupiteľstvo 27.08.2009 uznesením č. 73/2009 najskôr zrušilo uznesenie č. 135/2008 o predaji 65 % obchodného podielu MsBP v spoločnosti TKR v prospech spoločnosti označenej na účely tohto dokumentu „SV“ a súčasne schválilo predaj predmetného obchodného podielu v prospech mesta Púchov. Následne aj valné zhromaždenie MsBP 16.09.2009 schválilo odpredaj obchodného podielu v spoločnosti TKR svojmu zakladateľovi za cenu 75 284,00 eur.

Predmetný obchodný podiel bol v roku 2009 zmluvou o prevode obchodného podielu z 16.09.2009 predaný a faktúrou č. 11091387 z 16.09.2009 vyfakturovaný zakladateľovi kontrolovaného subjektu, mestu Púchov.

Predávajúca obchodná spoločnosť predajom obchodného podielu za cenu vlastného imania k 31.12.2009 získala finančný prínos 58 023,16 eur z rozdielu medzi predajnou cenou ocenenou metódou vlastného imania a kúpnu cenou základného imania 65 % podielu v spoločnosti TKR, bez ohodnotenia podielu nehmotného majetku (tab. č. 7).

Tabuľka č. 7: Vyčíslenie finančného prínosu z predaja obchodného podielu v MsBP

Interný doklad	Dátum	Splatnosť	Doklad	Účet	Má dat'	Dal	Popis účtovnej operácie
					eur	eur	
987870	16. 9. 2009	30. 9. 2009	VF091387	661000	0,00	75 284,00	Odplatné - Zmluva o prevode obchodného podielu
1005689	30. 9. 2009	30. 9. 2009	ID090120	561000	17 260,84	0,00	Predaj obchodného podielu v spoločnosti TKR
Zisk z predaja obchodného podielu k pôvodnej cene						58 023,16	

Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o., Púchov – Účtovný denník 2014

Kontrolovaný subjekt nepredložil dokumentáciu o vykonanom prieskume trhovej predajnej ceny alebo znalecký posudok o stanovení všeobecnej hodnoty majetku.

V rokoch 2009 a 2010 legislatívne nebola stanovená povinnosť transferového oceňovania medzi prepojenými tuzemskými subjektmi.

Predaný obchodný podiel kupujúci, majoritný vlastník MsBP (mesto Púchov), v marci 2010 ďalej predal obchodnej spoločnosti „SV“ bez verejnej obchodnej súťaže a bez znalcom stanovenej všeobecnej hodnoty majetku – obchodného podielu za cenu 365 118,00 eur. Pri predaji majetku majoritný vlastník mal postupovať v súlade s ustanovením § 9a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého predaj majetku mal vykonať obchodnou verejnou súťažou, dobrovoľnou dražbou alebo priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu.

Kupujúci získal kúpou obchodného podielu taktiež cca 3500 koncových užívateľov káblovej televízie. Súčasne kupujúci obchodného podielu odkúpil od MsBP optický káblový rozvod mestskej informačnej siete.

NKÚ SR po oboznámení sa s celou obsiahlou zmluvou o predaji obchodného podielu a s kúpnu zmluvou o predaji mestskej informačnej siete odporučil majoritnému vlastníkovi (mestu Púchov) dať vypracovať znalecký posudok na ohodnotenie celého predaného obchodného podielu, alebo časti týkajúcej sa nehmotného majetku spoločnosti TKR.

Kontrola bol v čase výkonu kontroly predložený znalecký posudok č. 01/2016 z 18.01.2016 o stanovení všeobecnej hodnoty nehmotného majetku tvoreného nechráneným nehmotným majetkom vo forme know – how a to súborom dvojstranných zmlúv spojených s právom využívania telekomunikačných káblových rozvodov v meste Púchov za účelom aktualizácie daného majetku k určenému dátumu s cieľom preverenia stanovenej hodnoty k následnej kúpno-predajnej zmluve.

Predmetným znaleckým posudkom bola stanovená všeobecná hodnota nehmotného majetku 1 594 904,00 eur ku dňu ohodnotenia, t. j. 31.12.2009, z toho 65 % obchodný podiel činil

1 036 687,60 eur. Porovnanie skutočnej výnosnosti predaja obchodného podielu so znaleckým posudkom nehmotného majetku s pripočítaním hodnoty vlastného imania je uvedený v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8 Efektívnosť predaja obchodného podielu bez ocenenia nehmotného majetku a s ocenením aj nehmotného majetku

Obstaranie / predaj obchodného podielu / všeobecná hodnota majetku	eur
MsBP - hodnota obstaraného 65 % obchodného podielu k 31.12.2008	75 283,81
MsBP - cena pri predaji 65 % obchodného podielu v roku 2009	75 284,00
MsBP - pôvodné náklady na obstaranie obchodného podielu	17 260,84
MsBP - výnos z predaja 65 % obchodného podielu majoritnému vlastníkovi bez ocenenia nehmotného majetku	58 023,16
Mesto - predajná cena 65 % obchodného podielu spoločnosti SV (2010)	365 118,00
Mesto - obstarávací cena 65 % obchodného podielu v TKR (podľa výpisu z Obchodného registra v roku 2009, účtované v roku 2010)	75 284,00
Mesto - výnos z predaja 65 % obchodného podielu v TKR spoločnosti SV bez ocenenia nehmotného majetku	289 834,00
MsBP + mesto - spolu výnos z predaja obchodného podielu bez ocenenia nehmotného majetku	347 857,16
Znalecký posudok na stanovenie všeobecnej hodnoty nehmotného majetku spoločnosti TKR	1 594 904,00
z toho 65 % podiel	1 036 687,60
65 % obchodný podiel hmotného majetku ocenený hodnotou vlastného imania k 31.12.2008	75 283,81
Spolu hodnota 65 % obchodného podielu - hmotný aj nehmotný	1 111 971,41
MsBP - pôvodné náklady na obstaranie obchodného podielu	17 260,84
Výnos z predaja obchodného podielu pri ocenení aj nehmotného majetku	1 094 710,57
Rozdiel skutočného výnosu z predaja 65 % obchodného podielu a výnosu pri ocenení obchodného podielu vlastnými imaním aj nehmotným majetkom	-746 853,41

Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o., Púchov – účtovná závierka k 31.12.2008, hlavná kniha a účtovný denník k 31.12.2009, Zmluva o prevode obchodného podielu z 17.03.2010, Znalecký posudok č. 01/2016 z 18.01.2016

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že predaj obchodného podielu spolu za prepojené osoby bol neefektívny, keď do predajnej ceny nebola započítaná aj cena nehmotného majetku. Po posúdení predaja obchodného podielu so započítaním ceny znalcom ohodnoteného nehmotného majetku bol obchodný podiel predaný za cenu nižšiu o 746 853,41 eur v porovnaní s trhovou cenou.

Predaj kontrolovaný subjekt zaúčtoval do finančných výnosov v účtovnej cene obchodného podielu 75 284,00 eur, ktorá zodpovedala reálnej cene ocenej metódou vlastného imania k 31.12.2008 a do finančných nákladov obstarávaciu cenu obchodného podielu v sume 17 260,84 eur. Súčasne bol predaný obchodný podiel vyradený z dlhodobého finančného majetku.

Predaj obchodného podielu aj úbytok dlhodobého finančného majetku (obchodného podielu s podstatným vplyvom) boli zaúčtované v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a následne v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 písm. a), § 11a § 12 opatrenia o postupoch účtovania pre podnikateľov účtujúcich v podvojnom účtovníctve.

Účtovný doklad o prevode obchodného podielu (VF091387) nebol ale podpísaný osobou zodpovednou za účtovníctvo, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať podpisový záznam osoby (§ 32

ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Podľa zmluvy o prevode obchodného podielu a aj podľa odoslanej faktúry bol kupujúci, mesto Púchov, povinný zaplatiť za predaný obchodný podiel do 14 dní od doručenia faktúry. Preverenie účtovania bankových výpisov bolo zistené, že pohľadávku do konca roka 2009 MsBP nemal uhradenú a finančné prostriedky z uvedenej pohľadávky boli predávajúcemu pripísané na bankový účet až 01.04.2010.

Stručné zhrnutie (Predaj obchodného podielu v spoločnosti s podstatným vplyvom 2009):

Obchodný podiel v spoločnosti prevádzkujúcej káblové televízne rozvody bol v účtovníctve správne ocenený ku dňu zostavenia účtovnej závierky 2014, zmenu ocenenia kontrolovaný subjekt zaúčtoval správne. Predaj obchodného podielu za cenu vlastného imania 75 284,00 eur bez DPH majoritnému vlastníkovi – mestu Púchov bol správne zaúčtovaný, avšak predajná cena nebola stanovená znaleckým posudkom, nebola výsledkom obchodnej súťaže alebo prieskumu trhu.

Majoritný vlastník následne za niekoľko mesiacov predal predmetný obchodný podiel ďalšej spoločnosti za cenu dohodou, pri ktorom mal postupovať v súlade so zákonom o majetku obcí.

Predaj obchodného podielu spolu za prepojené osoby bol neefektívny, keď do ceny nebola započítaná aj cena nehmotného majetku. Po posúdení predaja aj so započítaním znalcom ohodnoteného nehmotného majetku bol obchodný podiel predaný za nižšiu cenu v porovnaní s trhovou o 746 853,41 eur.

Obchodné podiely (rok 2014)

Kontrolovaný subjekt k 31.12. 2014 vlastnil dlhodobý finančný majetok, obchodné podiely v ovládanej osobe, ktorou bola 100 % dcérska spoločnosť MsBP Servis, s.r.o.

Účtovná jednotka podľa § 24 až § 27 zákona o účtovníctve bola povinná preceňovať obchodné podiely ku dňu zostavenia účtovnej závierky reálnou cenou podľa zvolenej metódy. Precenenie dlhodobého investičného majetku na reálnu cenu metódou vlastného imania určovala interná smernica č. 2 z 17.02.2014, odvolávajúca sa ale na neplatný zákon o účtovníctve č. 563/1991 Zb.

Obchodný podiel, ku dňu uskutočnenia účtovnej závierky za rok 2014, obchodná spoločnosť precenila reálnou cenou metódou vlastného imania, pričom podkladom boli údaje z účtovnej závierky ovládanej spoločnosti. Výsledok preverenia správnosti ocenenia obchodného podielu je uvedený v tabuľke č. 9:

Tabuľka č. 9: Ocenenie dlhodobého finančného majetku (DFM) reálnou cenou k 31.12.2014

Účet	Výpočet vykonaný	Výsledok hospodárenia za rok 2014	Vlastné imanie k 31.12.2014	Základné imanie s rezervným fondom pri založení	Podiel na základnom imaní a rezervnom fonde		Podiel na vlastnom imaní k 31.12.2014	Zmena ocenenia DFM celkom	Ocenenie DFM k 01.01.2014	Zmena ocenenia DFM k 31.12.2014
					v eur	v %				
		a	b	c	d	e (d/c)	f (b*e)	g (f-d)	h	ch (g-h)
061-120	Kontrolou NKÚ SR preverený ID 140178	35 922,39	224 450,54	6 970,72	6 970,72	100	224 450,54	217 479,82	183 557,43	33 922,39

Zdroj: Interný doklad (ID) MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o. a Účtovná závierka k 31.12.2014 MsBP Servis, s.r.o., Púchov

Účtovná evidencia dlhodobého finančného majetku v účtovnej závierke k 31.12.2014 bola nasledovná:

Tabuľka č. 10: Účtovanie zmeny ocenenia dlhodobého finančného majetku k 31.12.2014

Účet	Dlhodobý finančný majetok (DFM)	Začiatkový stav k 01.01.2014	Prírastky	Úbytky	Konečný stav k 31.12.2014
		eur	eur	eur	eur
061-020	Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe	6 970,72	0,00	0,00	6 970,72
061-120	Precenenie obch. podielov reálnou cenou (metódou vlastného imania)	183 557,43	33 922,39	0,00	217 479,82
061	Spolu DFM	190 528,15	33 922,39	0,00	224 450,54

Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o., Púchov – Hlavná kniha k 31.12.2014

Kontrolovaný subjekt ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2014 správne ocenil obchodný podiel reálnou cenou vypočítanou metódou vlastného imania, precenenie správne zaúčtoval vo svojom účtovníctve a interný účtovný doklad obsahoval všetky legislatívne predpísané náležitosti.

Stručné zhrnutie (Obchodné podiely 2014):

Obchodný podiel v dcérskej spoločnosti kontrolovaný subjekt ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2014 správne precenil metódou vlastného imania a precenenie správne zaúčtoval vo svojom účtovníctve.

Účtovná evidencia, oceňovanie, obstaranie, zaradenie informačno-komunikačných technológií a predaj časti optickej siete – mestskej informačnej siete v rokoch 2005 – 2010 a 2014

Zmluva

Kontrolovaný subjekt v rokoch 2005 – 2006 realizoval rozsiahlu investičnú akciu „Zásobovanie teplom mesta Púchov“ v celkovej sume 8 125 552,00 eur, ktorú pri zaradení do majetku rozdelil na viacero častí. Zámerom uvedenej investičnej akcie bola výroba, rozvod a dodávka tepla v rámci mesta Púchov.

Výber dodávateľa uvedenej investičnej akcie investor – MsBP vykonal v období rokov 2004 – 2005 formou verejného obstarávania, pričom s víťazom verejného obstarávania (ďalej len „generálny dodávateľ“) 23.06.2005 podpísal zmluvu o dielo č. 1-1/42501/2005. Generálny dodávateľ realizoval určité časti diela prostredníctvom iných osôb – subdodávateľov. Táto zmluva bola neskôr doplnená o tri dodatky týkajúce sa zmeny rozsahu predmetu zmluvy a úpravy termínov plnenia.

Dodatkom č. 2 z 20.12.2005 k uvedenej zmluve o dielo č. 1-1/42501/2005 bol doplnený predmet zmluvy, okrem iného, o výstavbu chráničky a stavebnej prípravy optickej metropolitnej siete pre vedenie optických káblov (MsIS) podľa nového projektu spracovaného subdodávateľom, pre účely tohto dokumentu označeného písmenom „P“. Dodatkom č. 2 sa navýšila pôvodne vysúťážená cena diela za uvedenú výstavbu siete chráničiek o sumu 29 056,26 eur bez DPH, pričom výstavba MsIS priamo nesúvisela s realizáciou tepelného hospodárstva v meste Púchov.

Projekty, realizácia, stavebné konania

Celá investícia vybudovania tepelného hospodárstva a vytvorenia optickej metropolitnej siete bola realizovaná podľa projektových dokumentácií, rozdelených na niekoľko častí.

Jedna z častí, bezkanálový rozvod tepla v celkovej dĺžke 13 050 m, bola naprojektovaná napojením kompaktných odovzdávajúcich staníc tepla inštalovaných v stavebných objektoch na centrálny zdroj tepla. Ďalšou časťou projektu bol centrálny zber dát, kde hlavnú zložku tvorili informačno-komunikačné technológie. Projektová dokumentácia v časti Oznamovacie a slaboprúdové rozvody, časť PS 106 Centrálny zber dát uvádzala, že komunikačným vedením bude metalický kábel typu TCEKFY (ďalej len „metalický komunikačný kábel“) a súčasne s ním bude do výkopov uložená nehorľavá chránička typu LSPE pre vedenie optických káblov (ďalej len „LSPE chránička“).

Podľa vyjadrenia projektanta stavby LSPE chránička bola navrhnutá ako záložné vedenie zberu dát medzi jednotlivými bodmi trasy, pričom k „zafúknutiu“ a pripojeniu jednotlivých optických káblov malo dôjsť až v neskoršej dobe (z dôvodu vysokej ceny vybudovania optickej siete v čase výstavby diela).

Obchodná spoločnosť (investor) v celom procese stavebného konania mala postupovať tak, aby boli dodržané príslušné legislatívne ustanovenia stavebného zákona.

V súvislosti s preverení súladu so stavebným zákonom kontrola vyžiadala od stavebného úradu mesta Púchov (ďalej len „stavebný úrad“) kompletnú projektovú dokumentáciu predloženú ku stavebnému a kolaudačnému konaniu uvedenej stavby. Projektová dokumentácia pre stavebné povolenie (ďalej len „projekt pre stavebné povolenie“) bola vypracovaná projektantom stavby a overená stavebným úradom mesta v stavebnom konaní. V rozhodnutí o stavebnom povolení vydanom mestom Púchov bolo stanovené, že prípadné zmeny nesmeli byť vykonávané bez predchádzajúceho povolenia stavebného úradu. Na základe predloženého projektu pre stavebné povolenie miestne príslušný stavebný úrad 25.02.2005 vydal stavebné povolenie (povolenie pre líniovú stavbu) č. j. Výst.2004/03500-TX1-A/10-IK.

Kontrolou bolo zistené, že predložená a stavebným úradom schválená projektová dokumentácia neobsahovala náležitú dokumentáciu ku kladeniu chráničky a optického kábla ale popisovala iba uloženie metalického komunikačného kábla. Uvedená skutočnosť, že polozenie chráničky alebo optického kábla nebolo súčasťou stavebného povolenia bola overená a písomne potvrdená miestne príslušným stavebným úradom.

Subdodávateľ, pre účely tohto dokumentu označeného písmenom „P“, vypracoval v čase výstavby teplovodných rozvodov nový projekt líniovej stavby – optickej siete s názvom Informačná sieť mesta Púchov, ktorú MsBP dodatkom č. 2 k zmluve o dielo začlenil pod časť centrálného zberu dát investičnej akcie zásobovania mesta teplom. Cieľom stavby bola výstavba optického mestského informačného systému na území mesta Púchov pre účely regulácie a prenosu dát z KOST. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu mala uvedená sieť slúžiť pre účely zberu dát a riadenie sústavy centrálného zásobovania teplom a bola chápaná ako alternatíva pre budúcu náhradu metalického vedenia a modernizáciu zberu dát a riadenia SCZT, aj keď z názvu projektu vyplývalo, že mala byť vybudovaná mestská informačná sieť.

Kontrolou projektovej dokumentácie bolo ďalej zistené, že hlavný projektant stavby „Zásobovanie teplom mesta Púchov“ vypracoval realizačný projekt stavby aj pre časť centrálného zberu dát, a však táto časť projektu nebola predložená stavebnému úradu na schválenie. Projektová časť centrálného zberu dát popisovala prvky komunikačnej trasy, ktorými boli metalický komunikačný kábel typu TCEKFY, komunikačné routery, svorkovnice a taktiež záložný optický

kábel. Záložný optický kábel podľa realizačného projektu mal byť uložený do výkopov vedľa metalických káblov a mal byť ukončený v priestoroch KOST. Tento optický komunikačný kábel bol položený do výkopov rozvodov tepla subdodávateľom, pre účely tohto dokumentu označeného písmenom „S“ a zakreslený i do projektu skutočného vyhotovenia stavby, ktorý bol vypracovaný k 31.08.2006 projektantom stavby a potvrdený generálnym dodávateľom.

Súčasne z predložených podkladov bolo zistené, že počas realizácie diela „Zásobovanie teplom mesta Púchov“ subdodávateľ „S“ ukladal do výkopov okrem metalického kábla i dvanásť vláknový optický kábel, ktorý podľa vyjadrení tohto subdodávateľa mal plniť úlohu záložného vedenia pre metalický kábel (odlišný od MsIS/sieť chráničiek). O tejto skutočnosti vyhotovil stavebný dozor záznam do stavebného denníka so zápisom, že do výkopu rozvodov je popri projektovanom metalickom komunikačnom kábli kladený aj kábel neidentifikovaný, ktorý nie je súčasťou projektu a objednávateľ nedal na jeho položenie súhlas. Ďalej bolo v zázname uvedené, že táto činnosť bola v rozpore so zmluvou o dielo i s vydaným stavebným povolením a stavebný dozor požiadal zhotoviteľa o vysvetlenie resp. zastavenie prác s ukladaním predmetného kábla. V rámci predloženej dokumentácie v zápise z kontrolného dňa stavby č. 37 zo 23.03.2006 bolo uvedené prehlásenie subdodávateľa „S“, „že kábel uložený vo výkope je ako záložný a pri dokončení stavby bude odovzdaný MsBP bez nároku na úpravu dohodnutej ceny“. V zápise z kontrolného dňa stavby č. 39 zo 06.04.2006 bolo uvedené prehlásenie subdodávateľa „S“, že kábel uložený vo výkope je ako záložný a pri dokončení stavby bude odovzdaný MsBP (MsBP pripraví návrh dohody), pričom táto otázka mala byť prerokovaná na samostatnom rokovaní. Na základe vyžiadania zápisu z uvedeného rokovania, ktoré sa uskutočnilo 02.05.2006, konateľ kontrolovaného subjektu predložil vyjadrenie, že záznam z rokovania nemá k dispozícii a taktiež, že mu nie je známe, či bol záznam vôbec vypracovaný. Kontrolovaný subjekt ďalej uviedol, že na uskutočnenom rokovaní bola dohodnutá príprava samostatnej zmluvy o užívaní optického kábla, pričom ani k 24.11.2015 nedošlo k podpisu žiadneho návrhu uvedenej zmluvy z dôvodu zásadných rozporov medzi požiadavkami zmluvných strán.

Po dokončení a prevzatí diela miestne príslušný stavebný úrad 08.09.2006 kolaudačným rozhodnutím č. Výst.2006/02781-FX3-A/10-IK povolil užívanie stavby „Zásobovanie teplom mesta Púchov“. Zmeny skutočného realizovania stavby oproti dokumentácii predloženej v stavebnom konaní boli vyznačené v dokumentácii realizačný projekt, pričom zmeny v centrálnom zbere dát súvisiace s vybudovaním mestskej informačnej siete a s položeným optickým káblom neboli predložené ku kolaudačnému konaniu.

Následnou konzultáciou s miestne príslušným stavebným úradom, oddelením výstavby a životného prostredia a oddelením dopravy mesta ako aj z ich predloženej dokumentácie za roky 2005 – 2010 nebolo potvrdené vydanie iného povolenia pre MsBP k vybudovaniu informačno-komunikačných sietí v meste Púchov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vybudovaná MsIS (sieť chráničiek) a polozenie optického kábla neboli súčasťou stavebného povolenia, taktiež na tieto zmeny časti diela nebola podaná žiadosť o zmenu stavby pred jej dokončením (v súlade s § 68 stavebného zákona) a tieto zmeny taktiež neboli vyznačené v realizačnom projekte overenom stavebným úradom, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 76 stavebného zákona, podľa ktorého dokončenú stavbu, prípadne jej časť spôsobilú na samostatné užívanie alebo tú časť stavby, na ktorej sa vykonala zmena alebo udržiavacie práce, pokiaľ tieto stavby vyžadovali stavebné povolenie, možno užívať len na základe kolaudačného rozhodnutia.

Oceňovanie, majetok, účtovníctvo

Celé investičné dielo po jeho skolaudovaní investor rozdelil na niekoľko samostatných častí, ktoré v roku 2006 aj individuálne zaradil do svojho majetku, okrem optického kábla položeného subdodávateľom „S“.

Samostatnou časťou rozsiahleho investičného diela „zásobovanie teplom mesta Púchov“ bol aj bezkanálový rozvod tepla v sume 3 784 976,73 eur a sieť chráničiek (MsIS) v sume 66 968,76 eur, ktoré podľa projektovej dokumentácie boli pôvodne súčasťou centrálneho zberu dát. Ocenenie jednotlivých častí predmetného diela vykonal MsBP vlastnou kalkuláciou. Záložný zdroj centrálneho zberu dát pre meranie a reguláciu tepla, podľa požiadavky MsBP na zmenu projektu výstavby MsIS, bol oddelený od centrálneho zberu dát, samostatne ocenený a zaradený do majetku. Z predložených podkladov bolo zistené, že MsIS (sieť chráničiek) pozostávala zo samotnej siete chráničiek optických káblov typu HDPE v celkovej dĺžke 10 702,10 m a optického kábla v dĺžke 11 645,10 m.

Sieť chráničiek bola zaradená do majetku 11.09.2006 do štvrtej odpisovej skupiny s dobou odpisovania 20 rokov v obstarávacej cene 67 945,00 eur. Predmetná sieť bola evidovaná na samostatnej majetkovej karte, nie ako súčasť centrálneho zberu dát alebo bezkanálových rozvodov tepla, nakoľko bola budovaná ako MsIS. Uvedená sieť chráničiek dobudovaná nebola a preto nemohla byť využívaná na dosiahnutie zdaniteľných príjmov.

Podľa § 22 ods. 1 a 9 zákona o dani z príjmov hmotný majetok bolo možné odpisovať daňovo iba v prípade jeho využívania na dosiahnutie zdaniteľných príjmov a v prípade, že boli splnené iné legislatívne podmienky, napríklad stavebné povolenie, kolaudačné rozhodnutie, schválené územnosprávne konanie, povolenie na rozkopávky a pod. Z predloženej dokumentácie daňových a účtovných odpisov a z majetkovej karty bolo zistené daňové odpisovanie nevyužívanej siete chráničiek v rokoch 2006 – 2009 v celkovej sume 13 443,41 eur, čím boli porušené ustanovenia § 22 ods. 1 a 9 zákona o dani z príjmov, podľa ktorých môže daňovník odpisovať hmotný majetok využívaný na dosiahnutie zdaniteľných príjmov a pri splnení iných legislatívnych podmienok vlastníctva a používania (stavebný zákon).

Obstaraný majetok bol subjekt povinný oceniť obstarávacou cenou v súlade s ustanovením § 25 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve. Kontrola preverila pôvodné ocenenie jednotlivých častí investičnej akcie a zistila, že všetky práce súvisiace s výkopmi, zahrnutím a úpravou terénu do pôvodného stavu boli započítané iba do bezkanálového rozvodu tepla a nie aj do ceny centrálneho zberu dát (metalickým káblom) a siete chráničiek, ktorá bola pri realizácii stavby tiež položená v zemi. NKÚ SR z predložených faktúr za predmetné investičné dielo vypočítal ocenenie siete chráničiek vrátane 5 % podielu súvisiacich stavebných a iných prác a iných nákladov. Päť percentný podiel bol stanovený generálnym projektantom predmetnej investičnej akcie. Výpočet ocenenia siete chráničiek aj s podielom súvisiacich prác a nákladov je uvedený v prílohe č. 2 tohto protokolu. Sieť chráničiek mal kontrolovaný subjekt oceniť cenou materiálu so všetkými súvisiacimi nákladmi a zaradiť do majetku v úplnej obstarávacej cene 138 939,71 eur.

Pomerná časť projektových, inžinierskych a stavebných prác súvisiacich s podzemným umiestnením siete chráničiek a tiež časť kompletačných činností a vedľajších rozpočtových nákladov nebola započítaná do ceny chráničiek pre MsIS, čím bolo porušené ustanovenie § 25 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa hmotný majetok oceňuje obstarávacou cenou, t. j. cenou, za ktorú sa majetok obstaral aj so súvisiacimi nákladmi.

Následne k uvedenej sieti chráničiek bolo v januári 2009 zaúčtované technické zhodnotenie v sume 976,24 eur za spracovanie projektovej dokumentácie zamerania bytových domov

s vyznačením umiestnenia koncových staníc a vedenia primárnych rozvodov tepla v objektoch pre účely metropolitnej siete.

MsIS (sieť chráničiek) bola v roku 2010 predaná. Valné zhromaždenie MsBP, po predchádzajúcom súhlase mestského zastupiteľstva, 16.09.2009 schválilo odpredaj siete chráničiek za cenu 83 000,00 eur bez DPH, vedenej v evidencii hmotného majetku pod interným číslom 286, v prospech spoločnosti poskytujúcej telekomunikačné služby, označenej v tomto dokumente „SV“. Faktúrou č. 11100347 bol fakturovaný predaj trás (MsIS) vrátane všetkých ich súčastí a príslušenstva špecifikovaných v článku 2 zmluvy vo výslednej kúpnej cene podľa čl. 5.2. zmluvy v sume 79 019,57 eur s DPH, 66 403,00 eur v sume bez DPH. Pôvodne schválená a dohodnutá cena 83 000,00 eur bez DPH bola znížená o sumu 16 597,00 eur za vady trás tvorených sieťou chráničiek, zistených pri výkone technického auditu.

Kontrolovaný subjekt optickú sieť predal za cenu nižšiu v porovnaní s obstarávacou cenou vypočítanou MsBP o 1 542,00 eur (67 945 – 66 403). Kontrolou bolo zistené, že MsIS bola pri zaradení do majetku ocenená nesprávne bez podielu prác a ostatných nákladov súvisiacich s ich obstaraním a následne predaná pod aj tak nízku cenu zaradenia. Predajom MsIS za cenu 66 403,00 eur v porovnaní s úplnou obstarávacou cenou 138 939,71 eur a technickým zhodnotením v sume 976,24 eur bola dosiahnutá strata z predaja v sume 73 512,95 eur. Predmetný predaj bol neefektívny vo väzbe na úplné obstarávacie náklady a na význam predávanej siete pre kupujúceho z hľadiska budúcich ekonomických úžitkov. Kontrolovaný subjekt neefektívnym predajom majetku nepostupoval v súlade s ustanovením § 2 ods. 1 obchodného zákonníka, podľa ktorého obchodná spoločnosť je spoločnosť založená s cieľom dosahovania zisku.

V tabuľke č. 11 je znázornený sumárny výsledok z predaja siete chráničiek (MsIS).

Tabuľka č. 11: Výpočet straty z predaja chráničiek (2010)

	v eur					
	Obstarávacía cena z evidencie majetku (OCM) s technickým zhodnotením	Zostatková cena po neoprávnenom daňovom odpisovaní (ZCO)	Kontrolou vypočítaná obstarávacía cena (OC) s technickým zhodnotením	Predajná cena (PC)	Rozdiel PC - OCM	Rozdiel PC - OC
Sieť chráničiek (MsIS)	67 945,00	54 501,59	139 915,95	66 403,00	-1 542,00	-73 512,95

Predaj dlhodobého hmotného majetku aj úbytok dlhodobého hmotného majetku (siete chráničiek), boli v účtovníctve kontrolovaného subjektu zaúčtované na správnych účtoch.

Kontrolou bolo tiež zistené, že časť prác spojených s rozkopávkou a zakrytím teplovodných rozvodov v sume 73 120,88 eur nebola zahrnutá do obstarávacej ceny MsIS, ale zaradená v majetku pod názvom bezkanálové rozvody tepla so stanovenou dobou odpisovania 20 rokov. Každoročne vstupovala a vstupuje do kalkulácie ceny tepla suma ročných odpisov 3 656,04 eur (73120,88 : 20) neoprávnene, pretože časť ceny výkopových prác mala byť správne zaradená do ceny MsIS vypočítanej s príslušným podielom ceny výkopových prác (5 %). Za obdobie september 2006 až marec 2010 daňové odpisy v sume 13 443,41 eur vstupovali do kalkulácie ceny tepla pre odberateľov.

Vykonanou kontrolou predloženej projektovej, stavebnej a majetkovej dokumentácie bolo zistené, že dielo „Zásobovanie teplom mesta Púchov“ bolo odovzdané zápisnicou o odovzdaní a prevzatí stavby z 10.08.2006 s poznámkou, že optický kábel položený do tepelných rozvodov

subdodávateľom „S“ nebol predmetom diela. Zápisnicu podpísali investor, generálny dodávateľ a stavebný dozor. Generálny dodávateľ však potvrdil svojim podpisom a pečiatkou na realizačnom projekte „Optický káblový rozvod“ zhodu so skutočným stavom položeného optického kábla. Generálny dodávateľ konal rozporuplne, keď najskôr potvrdil súhlas projektovej dokumentácie optického kábla so skutočným vyhotovením stavby a následne v zápisnici o odovzdaní diela investorovi vylúčil optický kábel z investičnej akcie Zásobovanie teplom mesta Púchov. Z uvedených skutočností vyplynulo, že o majetkovom a finančnom usporiadaní položeného optického kábla sa mal dohodnúť MsBP so subdodávateľom „S“. Kontrolovaný subjekt v čase výkonu kontroly nepredložil požadovanú dokumentáciu o usporiadaní vlastníctva položeného optického kábla so spoločnosťou „S“. Riaditeľ MsBP predložil písomné vyjadrenie s emailovou komunikáciou o vzájomných rokovaniach a návrhoch usporiadania vlastníctva z roku 2006, pričom k podpisu zmluvy nedošlo. Podľa záznamu z rozhovoru s konateľom spoločnosti „S“ optický kábel nebol investorovi (MsBP) fakturovaný a dohoda o finančnom usporiadaní nebola podpísaná.

Obchodná spoločnosť bola povinná viesť svoje účtovníctvo preukázateľne so skutočným stavom a uvádzať v účtovnej závierke všetky informácie o budúcich možných pohľadávkach alebo záväzkoch. Ku kontrole predložená majetková dokumentácia za roky 2006 – 2010 a 2014 a účtovná závierka za rok 2014 nepreukázala účtovanie dohadnej položky podľa skutkového stavu alebo uvedenie potrebných informácií o predmetnom optickom kábli na podsúvahovom účte alebo v účtovnej závierke. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval vo svojom účtovníctve podľa zásady opatrnosti a nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 až 5 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

MsBP v zemi položený predmetný optický kábel až v septembri roku 2009 zaradil do majetku bez náležitých podkladov o ocenení alebo preukázaní vlastníckeho práva k uvedenému majetku. Z predloženej majetkovej karty č. 318 bolo zistené, že optický kábel kontrolovaný subjekt zaradil do majetku po jeho zistení pri mimoriadnej inventarizácii majetku evidovaného pod inventárnym číslom 286 (chráničky) a novo zistený majetok zaúčtoval priamo na účet hnutelného majetku (účet 022) bez odpisovania v sume 28 215,00 eur. Kontrolovaný subjekt predložil písomné vyjadrenie, že reprodukčnú obstarávaciu cenu určil podľa návrhu zmluvy spoločnosti „S“ o užívaní optického kábla a o uzatvorení budúcej zmluvy vo výške 850 000,00 SK, t. j. 28 215,00 eur. Elektronické komunikačné siete a rozvody – optický kábel boli položené v zemi a v prípade splnenia iných legislatívnych podmienok správne mali byť zaradené ako líniová stavba na účte budovy a stavby (021), klasifikácia stavieb č. 2224. Zaradením líniovej stavby do hnutelného majetku nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a súčasne opatrenie o postupoch účtovania pre podnikateľov účtujúcich v podvojnom účtovníctve a opatrenie Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 128/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje klasifikácia stavieb.

Stručné zhrnutie (Informačno-komunikačné technológie, chráničky, optický kábel):

Obchodná spoločnosť realizovala v rokoch 2005 – 2006 rozsiahlu investičnú akciu „Zásobovanie teplom mesta Púchov“. Zámerom uvedenej investičnej akcie bola výroba, rozvod a dodávka tepla v rámci mesta Púchov vrátane merania, regulácie a vytvorenia záložného zdroja pre centrálny zber dát do budúcnosti. Následne bolo dielo upravené a rozšírené o výstavbu mestskej informačnej siete. Mestská informačná sieť a záložný zdroj (optický kábel) neboli súčasťou stavebného povolenia, zmien k stavebnému konaniu a kolaudačného rozhodnutia predmetnej investičnej akcie a tiež neboli predmetom samostatných stavebných konaní alebo iných povolení. Mestská informačná sieť a optický kábel boli aj v čase výkonu kontroly neskolaudovanými stavbami. Uvedeným konaním nebolo postupované v súlade s príslušnými ustanoveniami stavebného zákona.

Ukončenú investičnú akciu MsBP rozdelil pri zaradení do majetku na niekoľko častí a každú samostatne ocenil. Pri výpočte obstarávacej ceny mestskej informačnej siete a centrálneho zberu dát MsBP nezapočítal alikvótnu časť nákladov na bezkanálový rozvod tepla do MsIS a do centrálneho zberu dát, aj keď popri rozvodoch tepla boli vo výkopoch položené aj chráničky s optickým káblom mestskej informačnej siete a aj metalický kábel pre centrálny zber dát. Ak by súčasťou celého diela nebola MsIS, nerozdelenie nákladov na rozvody tepla by nemalo vplyv na ocenenie majetku a hospodárenie spoločnosti. Mestskú informačnú sieť MsBP zaradil do majetku v obstarávacej cene 67 945,00 eur a v roku 2010 predal za cenu 66 403,00 eur. Sieť chráničiek mal kontrolovaný subjekt oceniť cenou materiálu so všetkými súvisiacimi nákladmi a zaradiť do majetku v úplnej obstarávacej cene 138 939,71 eur a následne technicky zhodnotiť o sumu 976,24 eur. Predajom mestskej informačnej siete bola dosiahnutá strata v sume 73 512,95 eur, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so základným cieľom pre ktorý bola spoločnosť založená. Súčasne bol porušený aj zákon o dani z príjmov, keď kontrolovaný subjekt mestskú informačnú sieť daňovo odpisoval, pričom predmetná sieť neslúžila na zabezpečenie zdaniteľných príjmov a nesúvisela s predmetom činnosti MsBP. Ďalej daňové odpisy z bezkanálových rozvodov tepla v plnej miere vstupovali do kalkulácie ceny tepla, pričom podiel daňových odpisov, pripadajúci na mestskú informačnú sieť za obdobie rokov 2006 až 2009 vstupoval neoprávnene do kalkulácie ceny tepla v sume 13 443,41 eur.

Ocenením nehnuteľného majetku bez súvisiacich nákladov a zaradením líniovej stavby do hnutel'ného majetku bol porušený zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenie Ministerstva financií SR a Štatistického úradu SR.

Dodávateľské faktúry z roku 2014 od dcérskej spoločnosti a od majoritného vlastníka

Kontrolovaných bolo tiež všetkých 67 faktúr od dcérskej spoločnosti MsBP Servis, s.r.o. v celkovej sume 390 589,04 eur s DPH, z ktorých najviac finančných prostriedkov bolo fakturovaných za servis, opravy a údržbu tepelného hospodárstva v sume 306 980,72 eur s DPH, t. j. 255 817,27 eur bez DPH. Za vedenie účtovníctva a spracovanie účtovnej závierky bolo od dcérskej spoločnosti fakturovaných 71 280,00 eur s DPH a za nákup rôzneho materiálu a iné služby bolo fakturovaných 12 328,28 eur s DPH.

Obchodnej spoločnosti dcérska spoločnosť fakturovala služby podľa zmluvy o poskytovaní údržby z 03.09.2012 s odvolávkou na cenník v aktuálnom čase výkonu údržby. Okrem toho boli mesačne fakturované paušálne náhrady za denné prehliadky troch kotolní (800,00 eur), za pohotovosť (1 000,00 eur), za skladovanie materiálu potrebného pre údržbu (1 000,00 eur). Ďalej podľa zmluvy o poskytovaní služieb z 01.08.2013 bolo mesačne fakturované za revízie tlakových zariadení (800,00 eur) a podľa zmluvy o poskytovaní údržby z 01.09.2013 za udržiavanie prevádzkyschopnosti koncových staníc centrálneho zberu dát pre meranie a reguláciu (700,00 eur).

Kontrolou faktúr za paušálne služby, servisné prehliadky a údržbu tepelného hospodárstva bolo zistené, že na predmetných faktúrach chýbalo písomné potvrdenie prevzatia vykonaných služieb kontrolovaným subjektom alebo priamym odberateľom tepla, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovných prípadov. Uvedeným konaním bolo v 12 prípadoch v sume 306 980,72 eur s DPH porušené ustanovenie § 8 ods. 1 a 4 a následne ustanovenie § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorých bola účtovná jednotka povinná zabezpečiť preukázateľnosť účtovných operácií (potvrdením prevzatia vykonaných prác a materiálu).

Riadne prevzatie a potvrdenie vykonaných prác výrobcom tepla alebo priamym odberateľom tepla bolo dôležité aj z dôvodu vstupu predmetných nákladov do kalkulácie ceny tepla

pre koncových užívateľov. Kompletná dokumentácia skutočných nákladov na výrobu a dodávku tepla za rok 2014, zaslaná v marci 2015 Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, obsahovala aj náklady za paušálne výkony a ostatné služby fakturované dcérskou spoločnosťou v sume 255 817,27 eur bez DPH.

Ostatné faktúry od dcérskej spoločnosti v počte 55 za nákup materiálu, výkon správy a účtovníckej služby v celkovej sume 83 608,32 eur boli správne zaúčtované a účtovné doklady obsahovali legislatívne predpísané náležitosti.

Kontrolovaných bolo tiež päť dodávateľských faktúr z mesta Púchov za prefakturovanie elektrickej energie spotrebovanej v koncových staniciach tepla patriacich mestu Púchov v celkovej sume 1 399,20 eur. Podkladom k fakturácii bola s mestom podpísaná dohoda o usporiadaní nákladov za elektrickú energiu z 23.03.2009. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že pri všetkých predmetných faktúrach chýbala dokumentácia preukazujúca spotrebovanú elektrickú energiu (fotokópia pôvodných dodávateľských faktúr mesta), t. j. chýbala podporná dokumentácia zabezpečujúca preukázateľnosť účtovnej operácie. Zaúčtovaním nepreukázateľného účtovného prípadu nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 a 4 a následne § 32 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve.

Stručné zhrnutie (Dodávateľské faktúry od dcérskej spoločnosti a majoritného vlastníka z roku 2014):

Preverených bolo všetkých 67 faktúr od dcérskej spoločnosti MsBP Servis, s.r.o. v celkovej sume 390 589,04 eur s DPH a piatich faktúr od zakladateľa – mesta Púchov v celkovej sume 1 399,20 eur. Kontrolou 12 faktúr za paušálne služby, servisné prehliadky a údržbu tepelného hospodárstva v sume 306 980,72 eur bolo zistené, že na predmetných faktúrach chýbalo písomné potvrdenie prevzatia vykonaných služieb kontrolovaným subjektom alebo priamym odberateľom tepla. Ďalej kontrolou piatich faktúr za prefakturáciu nákladov na elektrickú energiu bolo zistené, že pri všetkých predmetných faktúrach v celkovej sume 1 399,20 eur chýbala dokumentácia preukazujúca spotrebovanú elektrickú energiu (fotokópia pôvodných dodávateľských faktúr mesta). Uvedeným konaním boli porušené príslušné ustanovenia zákona o účtovníctve, podľa ktorých bola účtovná jednotka povinná zabezpečiť preukázateľnosť účtovných operácií.

Riadne prevzatie a potvrdenie vykonaných prác a fakturovanej elektrickej energie výrobcom tepla alebo priamym odberateľom tepla v sume 255 817,27 eur bez DPH a 1 399,20 eur bolo dôležité aj z dôvodu vstupu predmetných nákladov do kalkulácie ceny tepla pre koncových užívateľov.

Obstaranie a údržba elektronických komunikačných sietí, techniky a technológií, obstaranie softvéru (rok 2014)

Ďalej bolo kontrolovaných 10 faktúr od spoločnosti označenej pre účely tohto dokumentu „M“ za obstaranie hmotného majetku, za opravy a údržbu elektronických komunikačných technológií, za nákup výpočtovej techniky a softvérových licencií v celkovej sume 59 564,20 eur s DPH, 49 636,83 eur bez DPH.

Faktúra za technické zhodnotenie optického káblového rozvodu v sume 29 422,43 eur bez DPH bola zaúčtovaná na účet obstarania dlhodobého hmotného majetku a do konca roka technické zhodnotenie nebolo zaradené do zhodnoteného dlhodobého hmotného majetku. Podľa zmluvy o dielo č. 02/2014 „Modernizácia centrálného zberu dát“ malo byť dielo vykonané do konca mesiaca november 2014. Technicky zhodnotený dlhodobý majetok – optický káblový rozvod nebol od pôvodného zaradenia (september 2009) do konca roka 2014 odpisovaný, pretože do používania bol zaradený až po sfunkčnení, t. j. inštaláciou softvéru na meranie a reguláciu tepla

vo februári 2015. Samotné obstaranie technického zhodnotenia bolo zaúčtované na správnych účtoch a účtovný doklad obsahoval legislatívne predpísané náležitosti.

Z preverenia ďalších deviatich faktúr od spoločnosti „M“ boli v dvoch prípadoch zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt uzatvoril 12.06.2014 zmluvu o dielo č. 001/2014 na stavbu „Oprava komunikácie centrálného zberu dát“. Následne bolo vykonané dielo fakturované dokladom č. DF140290 v sume 21 945,43 eur s DPH. Kontrolovaný subjekt zaúčtoval predmetnú faktúru v sume 18 287,86 eur bez DPH do nákladov na opravy a údržbu. Podrobným preverením zmluvy a faktúry bolo zistené, že materiál aj práce súviseli s optickým káblovým rozvodom pre centrálny zber dát, ktorý v čase realizácie nebol zaradený do používania, nebol odpisovaný a modernizovaný bol až následne podľa zmluvy č. 02/2014. Kontrolovaný subjekt najskôr opravoval nepoužívaný dlhodobý hmotný majetok a až následne vykonal technické zhodnotenie a v roku 2015 zaradil majetok do používania a odpisoval. Podľa predloženej zmluvy a faktúry vykonané práce aj s použitým materiálom mali byť správne zaúčtované na účet obstarania dlhodobého hmotného majetku, následne zaradené do majetku a odpisované. Nesprávnym účtovaním skutočne vykonanej modernizácie optického káblového rozvodu pre centrálny zber dát do nákladov spoločnosti bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a následne boli porušené ustanovenia § 12 ods. 1, § 13 ods. 4 písm. b), § 21 ods. 3, § 33 ods. 1 a 2 a § 35 ods. 1 opatrenia o postupoch účtovania pre podnikateľov účtujúcich v podvojnóm účtovníctve, podľa ktorých sa technické zhodnotenie majetku účtuje na účet obstarania dlhodobého hmotného majetku a následne do dlhodobého hmotného majetku. Faktúra zaúčtovaná do nákladov v celej sume bez DPH bola súčasťou dokumentácie skutočných nákladov vstupujúcich do kalkulácie ceny tepla za rok 2014 zaslanej Úradu pre reguláciu sieťových odvetví.

V účtovníctve kontrolovaného subjektu nákup hardvérových sieťových prvkov, router-ov v sume 158,00 eur bez DPH bol zaúčtovaný do ostatných služieb s textom „antivírusový program“, čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a súčasne § 13 ods. 7 opatrenia o postupoch účtovania pre podnikateľov účtujúcich v podvojnóm účtovníctve, podľa ktorého mala účtovná jednotka hardvérový sieťový prvok zaúčtovať do zásob a následne do spotreby materiálu.

Stručné zhrnutie (Obstaranie a údržba elektronických komunikačných sietí, softvéru z roku 2014):

Kontrolou 10 faktúr za obstaranie hmotného majetku, za opravy a údržbu elektronických komunikačných technológií, za nákup výpočtovej techniky a softvérových licencií v celkovej sume 59 564,20 eur s DPH, 49 636,83 eur bez DPH boli v dvoch prípadoch zistené porušenia zákona o účtovníctve a opatrenia o postupoch účtovania podnikateľov účtujúcich v podvojnóm účtovníctve. V jednom prípade vykonané technické zhodnotenie majetku – nový centrálny zber dát pre meranie a reguláciu tepla a teplej úžitkovej vody bolo zaúčtované nesprávne do nákladov spoločnosti v sume 18 287,86 eur a tieto náklady znížili zisk spoločnosti a následne vstupovali nesprávne do kalkulácie ceny tepla pre konečných spotrebiteľov. V druhom prípade bol nakúpený materiál v sume 158,00 eur nesprávne zaúčtovaný do ostatných služieb, bez vplyvu na zisk spoločnosti.

Nájomné zmluvy v roku 2014

Kontrola ďalej preverila oblasť prenájmu dlhodobého hmotného majetku s platnosťou zmlúv v období roku 2014.

Kontrolou bola preverená nájomná zmluva č. 1/1444/2014 (ďalej len „nájomná zmluva“) o prenájme nebytového priestoru v rozlohe 302,16 m² na účely prevádzky autoservisu. Zmluva bola uzavretá na dobu určitú a cena nájmu bola stanovená dohodou vo výške 500 eur/mesiac bez DPH plus platby za energie.

Kontrolou bolo zistené, že predmetná nájomná zmluva neobsahovala všetky náležitosti tak, ako predpisovala, nakoľko na zmluve nebolo vyplnené číslo podružného meradla elektrickej energie, na základe ktorého mal prenajímateľ (MsBP) fakturovať nájomcovi spotrebovanú elektrickú energiu.

Ďalej bola preverená nájomná zmluva o prenájme hnutelných vecí, ktorá bola uzatvorená v roku 2001 a celkovo obsahovala 10 dodatkov. Prenajímateľom bola dcérska spoločnosť MsBP založená pre poskytovanie obslužných činností. Prenajatý majetok tvoril súbor hnutelného majetku za účelom poskytovania služieb podľa podnikateľského oprávnenia nájomcu.

Tomu istému nájomcovi boli prenajaté i nebytové priestory v sídle MsBP na podnikateľskú činnosť nájomcu v celkovom rozsahu 277,5 m². Tieto priestory boli prenajaté na základe zmluvy č. 02/5000/34 o prenájme nebytového priestoru z 02.01.2002, pričom zmluva bola doplnená o 12 dodatkov. Vykonanou kontrolou uvedenej zmluvy bol zistený nesprávny ročný súčet za nájomné a služby, ktorý bol v dodatku č. 12 predmetnej zmluvy uvedený vo výške 15 343,20 eur, keď správna suma mala byť 15 457,92 eur, čo činilo rozdiel 114,72 eur v prospech nájomcu (všetky sumy bez DPH). Kontrolou fakturácie za predmet uvedenej zmluvy bolo zistené, že mesačné fakturácie aj úhrady boli v správnej sume 1 545,79 eur s DPH (1 288,16 eur bez DPH).

Uvedením nesprávnej sumy ročného nájmu v zmluve č. 02/5000/34 a neuvedením počiatočného stavu podružného meradla elektrickej energie v nájomnej zmluve č. 1/1444/2014 nebolo dodržané ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka, kedy účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Stručné zhrnutie (Nájomné zmluvy z roku 2014):

Obchodná spoločnosť mala v roku 2014 uzatvorené tri zmluvy o prenájme majetku. Kontrolou bolo zistené, že v jednej zmluve o prenájme nebytového priestoru bola uvedená nesprávna suma ročného nájmu a v druhej zmluve nebol uvedený počiatočný stav podružného meradla elektrickej energie, čím nájomné zmluvy neboli uzatvorené v súlade s § 43 Občianskeho zákonníka.

3. Verejné obstarávanie, zverejňovanie

Verejné obstarávanie v roku 2014

Hlavným predmetom činnosti obchodnej spoločnosti bola výroba a predaj tepla a teplej úžitkovej vody (tepelné hospodárstvo).

MsBP bol podľa § 8 ods. 1 a ods. 3 písm. c), zákona o verejnom obstarávaní obstarávateľom a pri obstarávaní tovarov a služieb mal v súlade s § 9 ods. 1 a ods. 2 uvedeného zákona povinnosť postupovať pri zadávaní zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2014 kontrolovaný subjekt obstaral parkovisko v hodnote 2 258,68 eur, osobný automobil v cene 16 298,33 eur, klimatizačné zariadenie v sume 2 061,76 eur, server pre centrálny zber dát v hodnote 2 380,00 eur a elektronické prvky k centrálnemu zberu dát za 11 508,00 eur.

Ďalej kontrolovaný subjekt v roku 2014 investoval do technického zhodnotenia televízneho vysielača sumu 4 432,87 eur a optického káblového rozvodu pre centrálny zber dát v tepelnom hospodárstve sumu 18 464,43 eur.

Vykonanou kontrolou bolo zistené nedodržanie § 9 ods. 1 a 2 zákona o verejnom obstarávaní, keď obstarávateľ (MsBP) v roku 2014 obstaranie tovarov a služieb nevykonával postupmi pri zadávaní zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Stručné zhrnutie (Verejné obstarávanie z roku 2014):

Obchodná spoločnosť, výrobca a dodávateľ tepla, bol podľa zákona o verejnom obstarávaní platnom v roku 2014 obstarávateľom. Zákon o verejnom obstarávaní nebol dodržaný tým, že obstarávanie tovarov a služieb nebolo vôbec vykonané postupmi platnými pre obstarávateľa.

Zverejňovanie povinných informácií v roku 2014

Obchodná spoločnosť bola založená mestom a dvoma fyzickými osobami, čím nebola naplnená skutková podstata povinnej osoby ustanovená v § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a teda nevyplývali jej povinnosti podľa uvedeného zákona v zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa

vedúca kontrolnej skupiny

člen kontrolnej skupiny

člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

konateľ spoločnosti

Príloha č. 1

Tabuľka A. História zmien základného imania a hlasovacích práv spoločníkov

Zmluva, dodatky, rozhodnutie	Dátum podpisu	Základné imanie	Vklady do základného imania						Hlasovacie práva						Vývoj úbytku verejného majetku v prospech súkromných osôb
			Mesto		Fyzická osoba		Fyzická osoba		Mesto		Fyzická osoba		Fyzická osoba		
		v eur	v eur	v %	v eur	v %	v eur	v %	v eur	v %	v eur	v %	v eur	v %	v eur
Spoločenská zmluva	24.5.1995	4 647,15	3 253,01	70,00	697,07	15,00	697,07	15,00	3 253,01	70,00	697,07	15,00	697,07	15,00	0,00
Dodatok č. 2	28.4.1998	6 638,78	4 647,14	70,00	995,82	15,00	995,82	15,00	4 647,14	70,00	995,82	15,00	995,82	15,00	0,00
Dodatok č. 6	5.12.2002	70 603,47	68 611,83	97,18	995,82	1,41	995,82	1,41	56 482,77	80,00	7 060,35	10,00	7 060,35	10,00	12 129,06
Dodatok č. 8	6.10.2005	1 519 252,47	1 517 260,83	99,87	995,82	0,065	995,82	0,065	1 215 401,97	80,00	151 925,25	10,00	151 925,25	10,00	301 858,86
Dodatok č. 9	12.7.2006	1 817 997,74	1 816 006,10	99,89	995,82	0,055	995,82	0,055	1 454 398,20	80,00	181 799,77	10,00	181 799,77	10,00	361 607,90
Rozhodnutie zmeny vkladov na celé eur	22.1.2009	1 817 999,00	1 816 007,00	99,89	996,00	0,055	996,00	0,055	1 454 399,00	80,00	181 800,00	10,00	181 800,00	10,00	361 608,00

Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o. Púchov, spoločenská zmluva a deväť dodatkov a rozhodnutie o premene menovitej hodnoty vkladov na menu euro

Tabuľka B. Vyčíslenie podielov jednotlivých spoločníkov na vlastnom imaní k 31.12.2014

Vlastné imanie k 31.12.2014	Podiel na vlastnom imaní podľa vkladov do majetku						Podiel na vlastnom imaní podľa hlasovacích práv (vyrovnačí podiel)						Znehodnotenie verejného majetku v prospech súkromných osôb
	Mesto		Fyzická osoba		Fyzická osoba		Mesto		Fyzická osoba		Fyzická osoba		
v eur	v eur	v %	v eur	v %	v eur	v %	v eur	v %	v eur	v %	v eur	v %	v eur
4 351 078,00	4 346 291,81	99,89	2 393,09	0,055	2 393,09	0,055	3 480 862,40	80,00	435 107,80	10,00	435 107,80	10,00	865 429,41

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Príloha č. 2

Investičná akcia "Zásobovanie teplom mesta Púchov" – Výpočet ceny časti investičného diela – chráničky pre MIS Púchov
Faktúry od generálneho dodávateľa týkajúce sa centrálného zberu dát – chráničiek a stavebných prác na rozvodoch tepla

Mena / prep.koef.na eur				v SK												30,126
DFA	VS FA	Dátum prijatia faktúry	Predmet fa - časti fa	ZRN	VRN + KČ	Projekty, zamerania inžinierskej siete	Ostatné fakturované práce a materiál nesúvisiace s chráničkami	Suma faktúry spolu bez DPH	ZRN - 100 %	ZRN 5 %	VRN a KČ celý podiel z fa	VRN a KČ 5 % z podielu	Projekty, zamerania celý podiel z fa	Projekty, zamerania 5 % z podielu	Spolu náklady vstupujúce do ceny	Spolu náklady vstupujúce do ceny v eur
250378	05040	23.8.2005	Vypracovanie realizačného projektu stavby (aj bezkanálové rozvody tepla, vytýčenie inžinierskych sietí, geodetické práce - I. Časť)	0,00	0,00	1 104 000,00	591 919,00	1 695 919,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 200,00	55 200,00	1 832,30
250379	05041	23.8.2005	SO 006 Bežkanálové rozvody tepla - stavebná časť I. etapa, I. časť	990 000,00	0,00	0,00	4 717 756,00	5 707 756,00	0,00	49 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 500,00	1 643,10
250405	05054	7.9.2005	Vypracovanie realizačného projektu stavby SO 006 Bežkanálové rozvody tepla III. etapa, vytýčenie inžinierskych sietí II. etapa, geodetické práce II.etapa	0,00	0,00	905 000,00	0,00	905 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 250,00	45 250,00	1 502,02
250408	05055	7.9.2005	SO 006 Bežkanálové rozvody tepla - stavebná časť I. etapa, I. časť	3 600 000,00	0,00	0,00	13 918 400,26	17 518 400,26	0,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00	5 974,91
250444	05068	30.9.2005	SO 006 Bežkanálové rozvody tepla - stavebná časť I. etapa, I.časť, II. etapa, I. časť	5 871 730,00	1 084 990,00	0,00	18 215 016,00	25 171 736,00	0,00	293 586,50	0,00	12 654,61	0,00	0,00	306 241,11	10 165,34
250517	05075	4.11.2005	CZD-P106-Centrálny zber dát- dodávka a montáž chráničky	219 993,00	23 746,00	0,00	0,00	243 739,00	219 993,00	0,00	23 746,00	0,00	0,00	0,00	243 739,00	8 090,65
250552	05080	4.11.2005	SO 006 Bežkanálové rozvody tepla - stavebná časť I. etapa, I.časť, II. etapa, III. etapa, IV. Etapa	9 900 000,00	809 303,00	0,00	8 084 520,00	18 793 823,00	0,00	495 000,00	0,00	21 315,78	0,00	0,00	516 315,78	17 138,54
250568	05101	1.12.2005	SO 006 Bežkanálové rozvody tepla - stavebná časť II. etapa, III. etapa, IV. Etapa a úpravy terénov	6 300 000,00	781 000,00	0,00	11 596 378,00	18 677 378,00	0,00	315 000,00	0,00	13 171,82	0,00	0,00	328 171,82	10 893,31
250599	05107	7.12.2005	CZD-P106-Centrálny zber dát- dodávka a montáž chráničky	294 350,00	19 316,00	0,00	194 478,00	508 144,00	294 350,00	0,00	11 189,08	0,00	0,00	0,00	305 539,08	10 142,04
250650	05118	9.1.2006	SO 006 Bežkanálové rozvody tepla - stavebná časť II. - IV. etapa	1 133 688,00	0,00	0,00	410 000,00	1 543 688,00	0,00	56 684,40	0,00	0,00	0,00	0,00	56 684,40	1 881,58
260015	06005	3.2.2006	SO 006 Bežkanálové rozvody tepla - stavebná časť III. - IV. etapa	750 000,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 500,00	1 244,77
260096	06017	7.3.2006	Vypracovanie vykonávacieho projektu pre realizáciu optickej siete - celkový projekt MIS Púchov komplet a umiestnenie všetkých komponentov optiky a ich kompletizácia a značenie podľa EUR štandardov	0,00	0,00	196 000,00	0,00	196 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196 000,00	0,00	196 000,00	6 506,01
260100	06020	9.3.2006	SO 006 Bežkanálové rozvody tepla - stavebná časť II. etapa	220 000,00	0,00	0,00	30 000,00	250 000,00	0,00	11 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 000,00	365,13
260132	06026	5.4.2006	SO 006 Bežkanálové rozvody tepla - stavebná časť IV. etapa - pripojky	745 000,00	0,00	0,00	155 000,00	900 000,00	0,00	37 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 250,00	1 236,47
260187	06029	5.5.2006	SO 006 Bežkanálové rozvody tepla - stavebná časť I. - IV. etapa	3 810 000,00	264 178,00	0,00	2 963 800,00	7 037 978,00	0,00	190 500,00	0,00	7 150,62	0,00	0,00	197 650,62	6 560,80
260256	06040	7.6.2006	Chránička pre výstavbu metropolitnej siete - rúrové trasy, zafúkavanie mikrotubičiek, markery, montáže, materiál	1 100 000,00	58 300,00	0,00	0,00	1 158 300,00	1 100 000,00	0,00	58 300,00	0,00	0,00	0,00	1 158 300,00	38 448,52

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mena / prep.koef.na eur				v SK												30,126
DFA	VSFA	Dátum prijatia faktúry	Predmet fa - časti fa	ZRN	VRN + KČ	Projekty, zamerania inžinierskej siete	Ostatné fakturované práce a materiál nesúvisiace s chráničkami	Suma faktúry spolu bez DPH	ZRN - 100 %	ZRN 5 %	VRN a KČ celý podiel z fa	VRN a KČ 5 % z podielu	Projekty, zamerania celý podiel z fa	Projekty, zamerania 5 % z podielu	Spolu náklady vstupujúce do ceny	Spolu náklady vstupujúce do ceny v eur
260257	06041	7.6.2006	SO 006 Bezkanálové rozvody tepla - stavebná časť I. - IV. etapa	3 080 000,00	1 000 000,00	0,00	3 649 833,00	7 729 833,00	0,00	154 000,00	0,00	19 922,81	0,00	0,00	173 922,81	5 773,18
260387	06057	21.8.2006	SO 006 Bezkanálové rozvody tepla - stavebná časť II. - IV. etapa	1 875 568,00	1 050 562,00	0,00	820 000,00	3 746 130,00	0,00	93 778,40	0,00	26 299,15	0,00	0,00	120 077,55	3 985,84
CELKOM chráničky				39 890 329,00	5 091 395,00	2 205 000,00	65 347 100,26	112 533 824,26	1 614 343,00	1 913 799,30	93 235,08	100 514,78	196 000,00	100 450,00	4 018 342,16	133 384,52
			Celková cena diela bez projektov					231 642 936,14								
			Úroky do zaradenia stavby					6 894 704,79								
			Stavebný dozor					572 000,00								
			Staré, projekt, poplatky					729 738,40								
			Bankové poplatky					1 451 000,00								
			Ostatné náklady súvisiace so stavbou					9 647 443,19							167 355,54	5 555,19
CELKOM chráničky chráničky aj s ostatnými nákladmi								x							4 185 697,70	138 939,71

Zdroj: MESTSKÝ BYTOVÝ PODNIK, s.r.o. Púchov, faktúry uvedené v tabuľke, súhrnný doklad Podklady k zaradeniu diela „Zásobovanie teplom mesta Púchov“ do majetku spoločnosti (Kroky č. 1 – 5)

Použité skratky:

DFA Dodávateľská faktúra – interné číslo

VSFA Variabilný symbol faktúry

Fa Faktúra

ZRN Základné rozpočtové náklady

VRN Vedľajšie rozpočtové náklady

KČ Kompletačná činnosť

DPH Daň z pridanej hodnoty