

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1434/01
Zo dňa: 04.06.2015

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



PROTOKOL

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

TT - KOMFORT s.r.o.

Tрнава august 2015

Zhrnutie

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

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

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

Kontrolou NKÚ SR v kontrolovanom subjekte TT-KOMFORT s.r.o. so sídlom v Trnave boli zistené nasledovné skutočnosti.

Jeden z členov dozornej rady za spoločníka mesto Trnava bol v kontrolovanom období štátnym zamestnancom, čím došlo k porušeniu zákona o štátnej službe, podľa ktorého štátny zamestnanec nesmie byť členom riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánov právnických osôb.

Preverením správnosti zaúčtovania odmien členom dozornej rady, bolo zistené nedodržanie postupov účtovania, a tým porušenie zákona o účtovníctve a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Preverením obsahu zápisníc zo zasadnutí dozornej rady bolo zistené, že predmetom rokovaní neboli výsledky vykonaných kontrol zo strany jej členov. Zo zápisníc vyplývalo, že činnosť dozornej rady mala v prevažnej miere charakter informačný.

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

Preverením pôsobnosti dozornej rady obchodnej spoločnosti bolo ďalej zistené porušenie zákazu konkurencie zo strany jedného člena dozornej rady, keď vykonával činnosť ako člen iného orgánu v iných právnických osobách s podobným predmetom podnikania, čo nebolo v súlade s Obchodným zákonníkom.

NKÚ SR odporúča, aby obchodná spoločnosť:

- zabezpečila zaznamenávanie kontrolnej činnosti dozornej rady, resp. jej výsledkov v zápisniciach zo zasadnutí dozornej rady, z dôvodov jej preukázateľnosti a najmä informovania ostatných jej členov a spoločníkov o výsledkoch kontroly,
- v budúcom období uskutočňovala zasadnutia dozornej rady a valného zhromaždenia spoločnosti vo vlastných priestoroch, alebo v priestoroch spoločníka mesta Trnavy v zmysle zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. Kontrolou bolo zistené, že uskutočňovaním zasadnutí dozornej rady a valného zhromaždenia mimo sídla, vznikali pre spoločnosť zvýšené výdavky.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1434/01 z 04.06.2015 vykonali:

Mgr. Michal Gallo, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Drahomír Rešeta, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.06.2015 do 17.08.2015 v subjekte:

**TT - KOMFORT s.r.o.,
Františkánska 16, 917 32 Trnava, IČO 36277215**

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

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

Predmetom kontroly bolo:

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a kreovanie dozornej rady

TT-KOMFORT s.r.o. (ďalej len „obchodná spoločnosť“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bol právnym nástupcom v dôsledku zlúčenia dvoch obchodných spoločností v roku 2008. Kontrolovaný subjekt mal dvoch spoločníkov a to mesto Trnava a obchodnú spoločnosť so sídlom v Rakúskej republike. Kontrolovaný subjekt bol zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu v Trnave, v oddiele Sro, vložka č. 17769/T.

Počas výkonu kontroly NKÚ SR výška základného imania spoločnosti predstavovala sumu 4 968 068,00 eur. Základné imanie tvorili peňažné a nepeňažné vklady spoločníkov, pričom výška vkladu každého spoločníka bola v sume 2 484 034,00 eur. Základné imanie spoločnosti bolo splatené v plnom rozsahu. Mesto Trnava malo 50 %-nú majetkovú účasť v spoločnosti. Obchodná spoločnosť bola zriadená na dobu neurčitú.

Hlavné obchodné činnosti kontrolovaného subjektu boli výroba a distribúcia tepla a teplej úžitkovej vody, výstavba nových a prevzatie už existujúcich energetických zdrojov, správa bytových a nebytových priestorov, čistenie a údržba mestských komunikácií a iné.

Na základe spoločenskej zmluvy boli vytvorené tieto orgány spoločnosti: valné zhromaždenie (ďalej len „VZ“), konatelia a dozorná rada (ďalej len „DR“). VZ spoločnosti bolo najvyšším orgánom obchodnej spoločnosti a tvorili ho všetci spoločníci. Počet hlasov každého spoločníka sa určil v zmysle spoločenskej zmluvy pomerom hodnoty jeho vkladu k výške základného imania. VZ bolo uznášaniaschopné, ak boli prítomní obaja spoločníci a jeho uznesenie bolo prijaté, keď zahlasovali zaň obaja spoločníci. Štatutárnym a výkonným orgánom spoločnosti boli konatelia, ktorí zastupovali spoločnosť spoločne. Každému spoločníkovi prislúchalo právo nominovať jedného konateľa spoločnosti. Kontrolovaný subjekt nemal určené v spoločenskej

zmluve spoločnosti vydanie stanov. Obchodná spoločnosť mala zriadenú DR, ktorá sa skladala z piatich členov, ktorí boli volení VZ. Spoločníkovi - mestu Trnava prislúchalo právo nominovať dvoch členov DR a spoločníkovi - obchodnej spoločnosti so sídlom v Rakúskej republike troch členov DR.

NKÚ SR zistil, že spoločenská zmluva obsahovala zákonom stanovené náležitosti - mená a bydliská a rodné čísla prvej dozornej rady, čo bolo v súlade s ustanovením § 110 ods. 1 písm. f) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“).

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

V kontrolovanom období vykonávala svoju činnosť päťčlenná dozorná rada. Za spoločníka - mesto Trnava boli 30.05.2011 zvolení VZ spoločnosti dvaja členovia DR. Títo členovia boli schválení Mestským zastupiteľstvom mesta Trnavy (ďalej len „MsZ“), čo bolo deklarované uznesením MsZ č. 33/2011. Za spoločníka obchodnú spoločnosť z Rakúskej republiky boli traja členovia DR zvolení na základe uznesení VZ spoločnosti z 04.08.2008 a 16.06.2010.

NKÚ SR zistil, že jeden z členov DR za mesto Trnava bol v kontrolovanom období štátnym zamestnancom v zmysle zákona č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej službe“). Týmto došlo k porušeniu § 61 ods. 2 písm. c) zákona o štátnej službe, podľa ktorého štátny zamestnanec nesmie byť členom riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánov právnických osôb.

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

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obchodná spoločnosť mala uzatvorené dohody o výkone funkcie s členmi DR. V dohodách bola ustanovená pôsobnosť a činnosť člena DR, výška odmeňovania, ako aj výplatné termíny.

Na základe uznesenia VZ spoločnosti z 30.05.2011 boli členovia DR v kontrolovanom období paušálne odmeňovaní. VZ spoločnosti schválilo paušálnu odmenu pre členov DR s prihliadnutím na hospodárske výsledky spoločnosti vo výške 175,00 eur mesačne pre každého člena DR za mesto Trnava a pre obchodnú spoločnosť so sídlom v Rakúskej republike (spoločníka) za prácu členov v DR sumu 525,00 eur. Odmeny boli vyplácané kvartálne za uplynulé tri mesiace.

NKÚ SR zistil, že v rokoch 2012 a 2013 valné zhromaždenie spoločnosti schválilo uzneseniami z 24.05.2012 a 07.05.2013 mimoriadne odmeny pre každého z členov DR vo výške 500,00 eur v každom roku.

NKÚ SR boli predložené oznámenia o vzdaní sa odmeny za člena dozornej rady z 03.04.2012 a 08.05.2013, ktorými sa jeden z členov DR za mesto Trnava vzdal odmien za člena DR.

Celkové výdavky na činnosť DR (odmeňovanie) za sledované obdobie predstavovali sumu 21 825,00 eur. Členom DR neboli vyplatené žiadne iné náhrady (napr. cestovné) zo strany obchodnej spoločnosti.

Preverením správnosti zaúčtovania odmien členom DR v kontrolovanom období bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtoval odmeny za výkon funkcie členov DR na účte 523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva. NKÚ SR zistil, že v roku 2013 došlo v jednom prípade k nesprávnemu zaúčtovaniu odmien na základe dohody o pracovnej činnosti z 27.03.2013 vo výške 500,00 eur na účet 523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva,

pričom správne mala byť účtovaná na účte 521 – Mzdové náklady. Nedodržaním postupov účtovania konala obchodná spoločnosť v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 66 Opatrenia 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.

Kontrolou zasadnutí DR bolo zistené, že tieto sa počas rokov 2012 a 2013 uskutočnili v ten istý deň, keď sa konalo VZ spoločnosti. Výdavky spojené s organizáciou zasadnutí, ktoré sa uskutočnili v Rakúskej republike uhradil spoločník z Rakúskej republiky. Preverení účtovných dokladov spoločnosti v súvislosti so zasadnutiami DR a VZ spoločnosti, ktoré sa uskutočnili 28.11.2012 v ubytovacom zariadení v Modre bolo zistené, že obchodná spoločnosť uhradila za uskutočnenie týchto zasadnutí finančné prostriedky vo výške 2 259,75 eur. Podľa vyjadrenia obchodnej spoločnosti sa uskutočnila v ubytovacom zariadení okrem zasadnutí VZ a DR aj porada konateľov iných obchodných spoločností, v ktorých má majetkovú účasť spoločník z Rakúskej republiky. Z celkovej uhradenej sumy predstavovali výdavky spojené s uskutočnením zasadnutí DR a VZ spoločnosti sumu 902,63 eur.

Na základe uvedeného NKÚ SR odporúča, aby obchodná spoločnosť v budúcom období uskutočňovala zasadnutia DR a VZ spoločnosti vo vlastných priestoroch, alebo v priestoroch spoločníka mesta Trnavy v zmysle zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

2. Analýza činnosti dozornej rady

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

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

V podmienkach obchodnej spoločnosti činnosť DR, jej právomoc, zodpovednosť a povinnosť boli upravené v ustanoveniach čl. XI spoločenskej zmluvy spoločnosti.

Preverení zápisníc z rokovania DR, ktoré boli predložené NKÚ SR bolo zistené, že DR spoločnosti v roku 2012 zasadala trikrát a v roku 2013 tiež trikrát.

Preverení obsahu zápisníc zo zasadnutí DR bolo zistené, že predmetom rokovaní neboli výsledky vykonaných kontrol zo strany členov DR. Zo zápisníc vyplývalo, že činnosť DR mala v prevažnej miere charakter informačný - vo forme získavania informácií z vystúpení konateľov o výsledkoch hospodárenia spoločnosti za konkrétne obdobia, o návrhu hospodárskeho plánu spoločnosti a iné. Preverení obsahu zápisníc NKÚ SR zistil, že DR si v rokoch 2012 a 2013 plnila zákonnú povinnosť podľa ustanovenia § 138 ods. 1 písm. a) Obchodného zákonníka a dohliadala na činnosť konateľov spoločnosti.

Na základe uvedeného NKÚ SR odporúča, aby kontrolná činnosť DR, resp. výsledky kontroly boli zaznamenávané v zápisniciach zo zasadnutí DR z dôvodov jej preukázateľnosti a najmä informovania ostatných jej členov a spoločníkov o výsledkoch kontroly.

Podľa vyjadrenia obchodnej spoločnosti, DR vykonávala v rokoch 2012 a 2013 svoju kontrolnú činnosť tým spôsobom, že členom DR boli spolu s pozvánkou na zasadnutia DR predkladané materiály (napr. vyhodnotenie plánu v stanovených ukazovateľov za aktuálne štvrťroky, prognózy vývoja v porovnaní s plánom, medziročné porovnania ukazovateľov, cash flow k aktuálnemu štvrťroku, vyhodnotenie plánu investícií a iné), ktoré členovia DR preskúmavali.

Podľa čl. XI ods. 3 spoločenskej zmluvy podáva DR spoločnosti správu o činnosti raz ročne valnému zhromaždeniu. NKÚ SR zistil, že DR nevypracovávala správy o činnosti DR za sledované obdobie. Tiež preverení zázpisní z VZ spoločnosti bolo zistené, že na rokovania VZ nebola predložená a nebola prejednávaná správa o činnosti DR za sledované obdobie. Tým bolo porušené ustanovenie § 138 ods. 1 písm. d) Obchodného zákonníka, podľa ktorého DR podáva správy o činnosti VZ v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak raz ročne. Zároveň týmto bolo porušené vyššie uvedené ustanovenie spoločenskej zmluvy.

Podľa vyjadrenia obchodnej spoločnosti, DR nevypracovávala predmetnú správu z dôvodu, že jej vyjadrenia, odporúčania uvedené v zázpisniciach z DR boli považované za podanie správy o činnosti VZ spoločnosti v zmysle Obchodného zákonníka.

Preverení povinnosti DR preskúmať účtovnú závierku a návrh na rozdelenie zisku, resp. úhradu straty a predkladať VZ svoje vyjadrenia v zmysle Obchodného zákonníka bolo zistené, že DR predložila na zasadnutí VZ uskutočnenom 07.05.2013 vyjadrenia DR k účtovnej závierke za rok 2012 a k návrhu na rozdelenie zisku spoločnosti za rok 2012. VZ spoločnosti uznesením zobralo vyjadrenia DR na vedomie. Dňa 07.05.2013 schválilo VZ spoločnosti účtovnú závierku a návrh na rozdelenie zisku za rok 2012, čo bolo deklarované v zázpisnici z VZ zo 07.05.2013. Vyjadrenia DR k účtovnej závierke za rok 2013 a návrhu na rozdelenie zisku boli predložené VZ spoločnosti na jeho riadnom zasadnutí uskutočnenom 03.06.2014. VZ spoločnosti uznesením zobralo vyjadrenia DR na vedomie. Dňa 03.06.2014 schválilo VZ spoločnosti účtovnú závierku a návrh na rozdelenie zisku za rok 2013, čo bolo deklarované v zázpisnici z VZ zo 03.06.2014. Kontrolou NKÚ SR neboli zistené nedostatky.

Podľa § 136 ods. 1 písm. d) Obchodného zákonníka, konateľ nesmie vykonávať činnosť ako štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu alebo iného orgánu inej právnickej osoby s podobným predmetom podnikania. Kontrolou pôsobnosti DR obchodnej spoločnosti bolo zistené, že jeden z členov DR vykonával v kontrolovanom období činnosť ako člen iného orgánu v iných právnických osobách s podobným predmetom podnikania (napr. reklamná a propagačná činnosť, faktoring a forfaiting, výroba tepla, rozvod tepla, vedenie účtovníctva a pod.). Uvedeným konaním bolo porušené ustanovenie § 139 ods. 4 Obchodného zákonníka, podľa ktorého sa na členov dozornej rady vzťahuje zákaz konkurencie podľa § 136 Obchodného zákonníka.

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

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 19.08.2015

Mgr. Michal Gallo
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Drahomír Rešeta
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly boli oboznámení dňa: 21.08.2015

Ing. Ľubomír Krajčovič
konateľ

Dipl. Ing. Paul Minarik
konateľ