

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 729/01
Zo dňa: 14.03.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia v obchodnej spoločnosti,
v ktorej má mesto alebo obec vlastnícky podiel**

BYTOVÝ PODNIK SVIT, s.r.o.

Prešov máj 2014

Zhrnutie:

Kontrola hospodárenia v obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto vlastnícky podiel bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2014. Vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a to:

zákon o účtovníctve

- § 30 ods. 2 tým, že pri inventarizácii hlavnej pokladnici, registračnej pokladnici a pokladnici Rehabilitačného strediska dokumentácia z vykonanej kontroly k 31.10.2013 neobsahovala náležitosti miesto uloženia majetku, deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, poznámky,
- § 6 ods. 3 zákona tým, že kontrolovaný subjekt neinventarizoval peňažné prostriedky a ceniny pri riadnej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu účtovnej závierky, t.j. k 31.12.2013 v súlade s § 30 citovaného zákona,

Obchodný zákonník

- § 138 ods. 1, písm. d) tým, že dozorná rada počas roka 2013 nepredkladala valnému zhromaždeniu správy o svojej kontrolnej činnosti v súlade s Rokovacím poriadkom dozornej rady spoločnosti.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 729/01 zo 14.03.2014 vykonali:

Mgr. Stanislav Pribula vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Marek Pich, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia v obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto alebo obec vlastnícky podiel, ktorej účelom bolo zistiť reálny stav uplatňovania práv vlastníka v obchodnej spoločnosti, stav správy a ochrany majetku, ktorý bol do obchodnej spoločnosti vložený, preverenie hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta, preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uplatňovaní pôsobností orgánov obchodnej spoločnosti.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.03.2014 do 28.04.2014 v kontrolovanom subjekte

BYTOVÝ PODNIK SVIT, s.r.o.

Štúrova 275/87
059 21 Svit
IČO 36816949

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika obchodnej spoločnosti a pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti
2. Hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, majetkom, majetkovými právami pohľadávkami a záväzkami obchodnej spoločnosti.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika obchodnej spoločnosti a pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti

1.1 Charakteristika obchodnej spoločnosti

Spoločnosť BYTOVÝ PODNIK SVIT, s.r.o., (ďalej len „spoločnosť“) bola založená 31.07.2007 a do obchodného registra zapísaná 11.08.2007 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo: 18971/P) v súlade so zakladateľskou listinou.

Uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Svit č. 139/2007 z 31. augusta 2007 (ďalej len „MsZ“) bolo schválené prevzatie činnosti Mestského podniku bytového hospodárstva a služieb Svit spoločnosťou BYTOVÝ PODNIK SVIT, s.r.o. v plnom rozsahu a to s účinnosťou od 1. januára 2008.

Spoločnosť bola založená zakladateľom a jedným spoločníkom a to mestom Svit (ďalej len „mesto“), v zastúpení primátorom mesta. V spoločnosti má 100 % majetkovú účasť mesto. Mesto vložilo do základného imania spoločnosti peňažný vklad v sume 6 638,78 eur a je jediný správca vkladu.

Spoločnosť v predmete činnosti má evidovaných spolu 45 činností, pričom hlavnými činnosťami spoločnosti boli správa bytového a nebytového fondu, výroba tepla a rozvod tepla, opravy a údržba bytového a nebytového fondu.

Na presadzovanie a prerokovanie základných otázok činnosti a rozvoja spoločnosti a pre operatívne riadenie vo výkonnej oblasti riaditeľ má stále a dočasné poradné orgány a to: Operatívna porada, Porada vedúcich zamestnancov.

Rozsah práv, povinností a zodpovedností zamestnancov vyplýva zo všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré bližšie konkretizuje aktuálne platný pracovný poriadok spoločnosti.

1.2 Pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti

Valné zhromaždenie je najvyšším orgánom spoločnosti. Zvoláva sa najmenej jedenkrát ročne na podnet MsZ a na podnet dozornej rady (ďalej len „DR“). Rokovanie valného zhromaždenia zvoláva a riadi konateľ spoločnosti. Valne zhromaždenie vzhľadom na skutočnosť, že jediným spoločníkom spoločnosti je mesto vychádzajúc z platného právneho poriadku, týkajúceho sa úpravy kompetencií jednotlivých orgánov mesta, rozhoduje len po predchádzajúcom schválení MsZ mesta na základe a v rozsahu jeho uznesenia v súlade s bodom 6.7 zakladateľskej listiny.

Na základe návrhu zakladateľa a jediného spoločníka spoločnosti bolo v súlade s čl. 6 zakladateľskej listiny zvolané riadne valné zhromaždenie spoločnosti 26.06.2013. Predmetom riadneho valného zhromaždenia bola voľba orgánov riadneho valného zhromaždenia – predsedu valného zhromaždenia, zapisovateľa a overovateľov zápisnice, prerokovanie výročnej správy o hospodárení a stave majetku spoločnosti za rok 2012, riadnej individuálnej účtovnej závierky za rok 2012, schválenie návrhu na rozdelenie zisku za rok 2012, stanoviska DR k účtovnej závierke, návrhu na rozdelenie zisku za rok 2012. Predložené písomné materiály boli schválené v plnom rozsahu bez výhrad.

Na tomto valnom zhromaždení boli prijaté hlavné ciele spoločnosti na rok 2013 a to dlhodobé ciele a ciele pre rok 2013. V rámci dlhodobých cieľov hlavný dôraz bol kladený na udržanie a rozširovanie postavenia na konkurenčnom trhu, na kvalitu poskytovaných služieb a spokojnosť zákazníkov, nákup a modernizáciu technológií, zvyšovanie motivácie spokojnosti zamestnancov a skvalitňovanie vlastného sociálneho programu, sprostredkovanie zámerov a realizácie obnovy objektov v záujme energetickej efektívnosti, ekológie a komfortu.

V rámci stanovených cieľov na rok 2013 bol dôraz kladený hlavne na dosiahnutie kladného hospodárskeho výsledku po zdanení minimálne 10 000,00 eur, komunikatívnosť a informovanosť zmluvných partnerov (zverejňovanie informácií dvakrát ročne v regionálnej tlači, organizovanie stretnutí s vlastníkami bytov), zvyšovanie počtu spravovaných bytov o 30, hospodárnosť a efektívnosť pri dodávke energií a údržbe objektov v majetku mesta, poskytovanie kvalitných služieb občanom, v zmysle dodatku č. 6 zmluvy o výkone správy

z 02.01.2008 zabezpečiť prevod budovy zariadenia opatrovateľskej služby, dvoch materských škôl a športovej haly od 01.01.2013 do správy spoločnosti a zabezpečiť výmenu okien na rehabilitačnom stredisku.

Kontrolou bolo zistené, že stanovené ciele na rok 2013 boli splnené tým, že MsZ uznesením č. 81/2012 schválilo výkon správy majetku mesta Svit pre zariadenie opatrovateľskej služby, materskej školy na Mierovej ulici, materskej školy na Školskej ulici a športovej haly pre spoločnosť, so stanoveným termínom od 01.01.2013, uznesením č. 99/2013 z 22.08.2013 schválilo výkon správy k 74 bytovej jednotke na ul. P. Jilemnického súp. č. 839 pre spoločnosť, na základe zmluvného vzťahu s mestom a výmena okien na rehabilitačnom stredisku bola zrealizovaná na základe zmluvy o dielo č. 307/2013 z 19.07.2013 a dodatku č. 1 z 15.08.2013 k zmluve o dielo č. 307/2013. Náklady boli vynaložené v sume 20 953,19 eur s DPH (17 460,99 eur bez DPH) na základe faktúry č. 10137 z 10.10.2013.

Zasadnutie mimoriadneho valného zhromaždenia bolo v súlade s čl. 6 zakladateľskej listiny zvolané na deň 27.09.2013, predmetom ktorého bolo schválenie ceny tepla na rok 2014. Po schválení orgánov mimoriadneho valného zhromaždenia bol následne schválený aj návrh ceny tepla na rok 2014 (prílohy č. 4 až 9 k vyhláske č. 222/2013 Z. z.). Druhé mimoriadne valné zhromaždenie bolo uskutočnené dňa 27.11.2013, predmetom ktorého bola voľba orgánov mimoriadneho valného zhromaždenia, schválenie zmeny rokovacieho poriadku DR, schválenie novej organizačnej štruktúry. Pôvodné znenie bodu 1.2. článku 1 rokovacieho poriadku DR bolo zrušené a nahradené novým znením: DR je povinná preskúmať ročnú účtovnú závierku a podať 1 x štvrťročne valnému zhromaždeniu informáciu o svojom zasadnutí a uzneseniach formou zápisu z rokovania a raz ročne stanovisko k výsledkom hospodárenia za predchádzajúci rok.

Valné zhromaždenie dňa 14.6.2012 schválilo audítorku na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013. Išlo o nepovinný audit, nakoľko spoločnosť nesplňa podmienky v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Konateľovi spoločnosti boli v súlade so zakladateľskou listinou uložené povinnosti: konať v mene spoločnosti ako jej štatutárny orgán, zabezpečovať bežné záležitosti spoločnosti, spravovať celý majetok spoločnosti a viesť obchody spoločnosti so starostlivosťou riadneho obchodníka v súlade s platnými predpismi mesta o hospodárení s majetkom mesta, zabezpečiť riadne vedenie účtovníctva spoločnosti, obchodných kníh spoločnosti, uzavrieť zmluvu o právnom zastúpení spoločnosti, viesť zoznam spoločníkov, evidenciu písomných rozhodnutí jediného spoločníka pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia, zvolávať valné zhromaždenie spoločnosti, vykonávať voči zamestnancom spoločnosti práva a povinnosti zamestnávateľa.

Konateľ spoločnosti v roku 2013 zvolal jedno riadne a dve mimoriadne valné zhromaždenia na ktorých boli prerokované výsledky hospodárenia za rok 2012, ceny tepla pre rok 2014, rokovací poriadok a organizačná štruktúra spoločnosti.

Pre zabezpečenie dohľadu nad činnosťou konateľa spoločnosti, kontrolovanie údajov obsiahnutých v účtovných knihách, preskúmanie ročnej účtovnej závierky a podávanie správ a stanovísk k výsledkom hospodárenia spoločnosti vymenovalo valné zhromaždenie spoločnosti už pri jej založení päťčlennú DR.

V podmienkach spoločnosti činnosť DR, jej právomoc, zodpovednosť, povinnosť a odmeňovanie bola upravená v rokovacom poriadku DR spoločnosti, ktorý bol schválený na mimoriadnom valnom zhromaždení 27.11.2013.

Povinnosťou DR bolo prijímať uznesenia týkajúce sa hlavne plnenia cieľov spoločnosti, aktívne riešiť neplatičov s využitím všetkých možností na vymáhanie nedoplatkov, zabezpečenie realizácie vyrovnania straty vlastnej údržby v praxi, sledovanie a pravidelne upozorňovanie na neprimeranú spotrebu tepla v jednotlivých objektoch v majetku mesta, ktorým je dodávané teplo, aby bolo možné situáciu operatívne riešiť, zabezpečenie odborného dohľadu, t.j. reguláciu, kontrolu, metodické usmernenie v spotrebe energií vo všetkých objektoch v majetku mesta, vrátane športovej haly.

V zmysle ustanovení zakladateľskej listiny spoločnosti, podrobnosti týkajúce sa DR upravoval rokovací poriadok DR, ktorý schválilo valné zhromaždenie.

Rokovací poriadok DR spoločnosti upravoval okrem iného v článku 8 ods. 8.3 pôsobnosť DR vo vzťahu k valnému zhromaždeniu a spoločníkovi, kde podľa bodu 8.3.2 mala DR predkladať valnému zhromaždeniu na prerokovanie správu o výsledkoch jej kontrolnej činnosti.

Kontrolou bolo zistené, že DR spoločnosti v roku 2013 zasadala šesť krát a z každého rokovania vyhotovila zápisnicu. Predmetom rokovaní DR boli okrem iného informácie o hospodárení spoločnosti podľa jednotlivých stredísk, ktoré na zasadnutia predkladala riaditeľka a konateľka spoločnosti. Preverení zápisníc zo šiestich zasadnutí DR spoločnosti a troch zápisníc z valných zhromaždení spoločnosti v roku 2013 bolo zistené, že predmetom rokovaní nebola žiadna správa DR spoločnosti o jej kontrolnej činnosti, čím DR spoločnosti nepostupovala v súlade s § 138 ods. 1 písm. d) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a povinnosťami v zmysle rokovacieho poriadku DR spoločnosti.

2. Hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

2.1 Výsledok hospodárenia

Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť ako právnická osoba účtujúca v sústave podvojného účtovníctva v súlade s § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. zostavila riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia, kedy uzavrela aj účtovné knihy podľa § 16 ods. 4 písm. b), t. j. k 31.12.2013. Účtovná závierka bola zostavená 28.03.2014 a obsahovala všetky všeobecné náležitosti a súčasti v zmysle § 17 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Bola zostavená v súlade s opatrením Ministerstva financií SR z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 4455/2003-92“).

Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením bol dosiahnutý spolu v sume 14 393,00 eur, v tom z hospodárskej činnosti v sume 12 188,00 eur a z finančnej činnosti v sume 2 205,00 eur. Po odpočítaní dane z príjmov v sume 2 986,00 eur bol vykázaný výsledok hospodárenia z bežnej činnosti po zdanení v sume 11 407,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnaním údajov uvedených vo výkazoch riadnej účtovnej závierky k 31.12.2013 s údajmi v hlavnej knihe ku koncu príslušného účtovného obdobia neboli zistené rozdiely.

Tabuľka č. 1 Štruktúra a vývoj výsledku hospodárenia

v eur

Položka	2012	2013	Index 2013/2012
VH z hospodárskej činnosti	24 367,00	12 188,00	0,5
VH z finančnej činnosti	56,00	2 205,00	39,38
VH z mimoriadnej činnosti	0	0	0
VH za účtovné obdobie pred zdanením	24 423,00	14 393,00	0,59
Daň z príjmov (bežná a mimoriadna č.)	4 595,00	2 986,00	0,65
VH za účtovné obdobie po zdanení	19 828,00	11 407,00	0,58

Podľa údajov z účtovnej závierky za rok 2013 spoločnosť dosiahla k 31.12.2013 kladný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie. Výsledok hospodárenia dosiahnutý v roku 2013 má v porovnaní s rokom 2012 klesajúcu tendenciu, indexom 0,5.

Celkové výnosy spoločnosti boli v roku 2013 v sume 1 647 191,00 eur a najväčší podiel na nich mali tržby z predaja tepla a služieb v sume 1 493 320,00 eur (90,7 %) a ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v sume 151 000,00 eur (9,2 %). Celkové náklady spoločnosti boli v roku 2013 v sume 1 632 798,00 eur a najväčší podiel na nich mala spotreba tepla v sume 1 299 502,00 eur (79,6 %), osobné náklady v sume 319 203,00 eur (19,5 %).

Na hospodárskom výsledku roka 2013 (ďalej len „HV“) sa podieľali jednotlivé strediská takto:

Tabuľka č. 2 Prehľad o hospodárskom výsledku podľa stredísk za rok 2013

	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok
Správa bytového hospodárstva	132 861,70	154 216,69	21 354,99
Domaša	751,77	1 249,76	497,99
Budova 273 (Obvodné zdravotné stredisko)	31 712,30	39 639,52	7 927,22
Budova 274 (Polícia)	527,03	1 615,92	1 088,89
Údržba	83 276,68	83 413,08	136,40
Tepelné hospodárstvo	1 091 773,21	1 106 808,33	15 035,12
Penzión dôchodcov	12 632,39	9 559,92	-3 072,47
Rehabilitačné stredisko	205 611,40	178 723,71	-26 887,69
Futbalový štadión	31 200,23	33 243,36	2 043,13
Dom kultúry Svit	40 852,01	36 856,08	-3 995,93
Dom kultúry - Podskalka	13 589,66	7 869,12	-5 720,54
Zariadenie opatrovateľskej služby	16 375,45	15 540,00	-835,45
MŠ Mierová Svit	23 706,02	25 516,68	1 810,66
MŠ Svit Podskalka	7 110,77	9 341,64	2 230,87
Športová hala	34 452,66	34 246,68	-205,98
BYTOVÝ PODNIK	1 726 433,28	1 737 840,49	11 407,21

Z vykonaného prehľadu je zrejmé, že na kladnom HV sa podieľali hlavne strediská a to správa bytového hospodárstva, budova polície, tepelného hospodárstva a obvodného zdravotného strediska.

2.2 Uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

Práva vlastníka obchodnej spoločnosti boli uplatňované na zasadnutí valného zhromaždenia.

Podľa výsledkov riadnej individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2012 dosiahla spoločnosť kladný výsledok hospodárenia, t. j. čistý zisk po zdanení v sume 19 827,98 eur. Konateľka spoločnosti odporučila vykázaný zisk za rok 2012 previesť na účet nerozdeleného zisku.

Riadnu individuálnu účtovnú závierku za rok 2012 ako aj návrh na prevod zisku spoločnosti prerokovala DR spoločnosti na svojom zasadnutí 27.03.2013 a na základe uskutočnenej preverky a vykonaného overenia formálnej a vecnej správnosti vykazovaných údajov odporučila valnému zhromaždeniu, aby schválilo riadnu účtovnú závierku za rok 2012 a návrh na prevod zisku spoločnosti v plnom rozsahu.

Riadne valné zhromaždenie spoločnosti na zasadnutí 26.06.2013 schválilo:

- uznesením č. 3 výročnú správu o hospodárení a stave majetku spoločnosti za rok 2012,
- uznesením č. 4 riadnu individuálnu účtovnú závierku za rok 2012 a návrh na rozdelenie zisku spoločnosti jeho prevedením na účet nerozdeleného zisku.

V zmysle ustanovení zakladateľskej listiny spoločnosť nevytvárala rezervný fond pri vzniku spoločnosti, ale až z čistého zisku spoločnosti vykázaného v riadnej účtovnej závierke za príslušný rok, v ktorom sa zisk po prvý raz vytvoril a dopĺňala ho až do dosiahnutia výšky rezervného fondu rovnajúceho sa 10 % základného imania.

Preverení údajov vykázaných vo výkaze súvaha Úč POD 1-01 a v hlavnej knihe k 31.12.2013 bolo zistené, že obchodná spoločnosť už mala v kontrolovanom období naplnenú výšku rezervného fondu a v účtovníctve evidovala na účte 421 – Zákonný rezervný fond sumu 663,90 eur, čo predstavovalo 10 % základného imania, tak ako si to stanovila v zakladateľskej listine spoločnosti. Kontrolou bolo tiež zistené, že finančné prostriedky rezervného fondu v kontrolovanom období neboli čerpané.

Základné imanie spoločnosti sa v priebehu účtovného obdobia roku 2013 nezvýšilo a jeho výška k 31.12.2013 predstavovala sumu 6 638,78 eur. Rozhodovanie o zvýšení alebo znížení základného imania spoločnosti patrilo do pôsobností valného zhromaždenia spoločníkov a preverení zápisníc z troch valných zhromaždení spoločnosti konaných v roku 2013 bolo zistené, že podľa schválených programov rokovaní valné zhromaždenie v kontrolovanom období nerozhodovalo o zvýšení alebo znížení základného imania spoločnosti.

Tabuľka č. 3 Štruktúra vlastného imania a záväzkov

	Rok 2012		Rok 2013	
	eur	% z vlastného imania a záväzkov	eur	% z vlastného imania a záväzkov
Spolu vlastné imanie a záväzky	2 216 422,00	100,00	2 397 233,00	100,00
Vlastné imanie	121 096,00	5,46	132 502,00	5,53
Základné imanie	6 639,00	0,30	6 639,00	0,28
Kapitálové fondy	59 787,00	2,70	59 787,00	2,49
Fondy zo zisku	664,00	0,03	664,00	0,03
Výsledok hospodárenia minulých rokov	34 178,00	1,54	54 005,00	2,25
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	19 828,00	0,89	11 407,00	0,48
Záväzky (v širšom zmysle)	2 060 678,00	92,98	2 248 335,00	93,79
Rezervy	8 019,00	0,36	7 332,00	0,31
Dlhodobé záväzky	564 738,00	25,48	668 942,00	27,9
Krátkodobé záväzky	1 487 921,00	67,14	1 572 061,00	65,58
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0	0
Bankové úvery	0	0	0	0
Časové rozlíšenie	34 648,00	1,56	16 396,00	0,68

Mesto si uplatňovalo svoje práva ako jediný spoločník aj prostredníctvom hlavného kontrolóra mesta. V roku 2013 hlavný kontrolór mesta vykonal v kontrolovanom subjekte v čase od 24.06.2013 do 30.09.2013 kontrolu, účelom ktorej bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami u subjektov územnej samosprávy na základe vlastnej analýzy poznatkov a informácií získaných z výkazov spoločnosti o finančnom hospodárení a účtovných výkazov.

Kontrolou boli zistené nedostatky najmä v oblasti dodržiavania zákona č. 431/2002, zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“), zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

Hlavný kontrolór mesta vyhotovil správu o výsledku finančnej kontroly, ktorá bola s konateľom - riaditeľkou spoločnosti prerokovaná 30.09.2013. Konateľka spoločnosti vypracovala 17.10.2013 stanovisko k výsledku kontroly a prijala 11 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Výsledkom finančnej kontroly spoločnosti, ktorú v roku 2013 vykonal hlavný kontrolór mesta bolo okrem iného zistené porušenie Obchodného zákonníka tým, že DR nepredkladala na prerokovanie valnému zhromaždeniu správy o svojej kontrolnej činnosti, v zmysle rokovacieho poriadku DR spoločnosti z 27.9.2007. Hlavný kontrolór na riešenie zisteného nedostatku odporučil zabezpečiť plnenie povinností DR voči valnému zhromaždeniu.

DR spoločnosti na svojom 30. zasadnutí 21.10.2013 uznesením č. 30/2013 v bode 4.1 vzala na vedomie výsledok finančnej kontroly hlavného kontrolóra mesta v spoločnosti

a bode 4.3 uložila povinnosť na najbližšie valné zhromaždenie spoločnosti predložiť na schválenie návrh na zmeny rokovacieho poriadku DR spoločnosti, ktorými boli spresnené úlohy DR tak, aby predkladala valnému zhromaždeniu spoločnosti informácie o svojej činnosti a svojom rokovaní formou zápisu z rokovania.

Dňa 27.11.2013 boli na zasadnutí mimoriadneho valného zhromaždenia spoločnosti uznesením č. 3 schválené zmeny rokovacieho poriadku DR v tom zmysle, že DR má valnému zhromaždeniu predkladať závery a odporúčania týkajúce sa výsledku svojej činnosti jedenkrát štvrťročne formou zápisu z rokovania a raz ročne stanovisko k výsledkom hospodárenia za predchádzajúci rok.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, majetkom, majetkovými právami pohľadávkami a záväzkami obchodnej spoločnosti

3.1 Hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkovými právami

Spoločnosť účtuje v sústave podvojného účtovníctva, odvádza dane a poplatky stanovené platnými právnymi predpismi, zodpovedá za porušenie svojich záväzkov celým svojím majetkom. Základné imanie nie je možné znížiť pod čiastku 6 636,78 eur. Vklad spoločníka je možné zvyšovať alebo znižovať iba so súhlasom valného zhromaždenia zmenou zakladateľskej listiny.

Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť mala v správe päť nájomných bytových domov, dva kultúrne domy, dve materské školy, budovu pošty, budovu polície, zariadenie opatrovateľskej služby, futbalový štadión, športovú halu, obvodné zdravotné stredisko, penzión dôchodcov a dve unimobunky.

Služby spoločnosť poskytuje mestu, jednotlivým bytovým domom v správe, fyzickým osobám a ostatným vonkajším subjektom na základe objednávky konkrétnej osoby.

Zámerom spoločnosti je výkon správy bytov a nebytových priestorov, vykonávanie súboru ekonomických, právnych, technicko-bezpečnostných činností spolu s dodávkou tepla a TÚV vedúcich k optimálnej prevádzke spravovaných objektov a k spokojnosti pri spolunažívaní vlastníkov bytov. Vykonáva správu bytov a nebytových priestorov ako základnú činnosť, ktorá je vykonávaná na základe Zmluvy o výkone správy. Ich obsah tvoria: ekonomické činnosti, právne činnosti, údržbárske činnosti, dodávka tepla a zabezpečovanie ostatných druhov energií.

V rámci právnej agendy spoločnosť sleduje a kontroluje zmluvné vzťahy, vymáhanie nedoplatkov prostredníctvom upomienok, vymáhanie nedoplatkov súdnou cestou prostredníctvom právneho zástupcu, zastupovanie klienta pred orgánmi štátnej správy, zabezpečovanie podkladov pre súdne spory.

❖ Zistenia z vykonanej kontroly na mieste dňa 08.04.2014

V rámci kontroly hospodárenia v obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto 100 % vlastnícky podiel vykonala kontrolná skupina za prítomnosti zamestnancov spoločnosti (vedúci údržby a ekonómka) dňa 08.04.2014 kontrolu správnosti fakturácie a vykonaných stavebných prác a dodávok materiálu priamo na mieste v týchto prípadoch:

- faktúra č. 1803/2013 z 18.03.2013 v sume 1 697,70 eur bez DPH za výkopové práce, sekacie a búracie práce, zásypové práce, na objekte „Futbalový štadión Svit“. Faktúra bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr a zaúčtovaná v účtovnej evidencii účtovným dokladom č. DF 130318 z 14.03.2013. Práce boli vykonané na základe objednávky č. VO 20130058 z 11.03.2013.
- faktúra č. 126/2013 z 31.10.2013 v sume 1 806,25 eur s DPH (1 505,21 eur bez DPH) za dodávku plastových výrobkov na objekte Dom kultúry – Podskalka Svit. Faktúra bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr a zaúčtovaná v účtovnej evidencii účtovným dokladom č. DF 131536 z 30.10.2013. Práce boli vykonané na základe zmluvy o dielo.
- faktúra č. 2013/0001 z 08.01.2013 v sume 2 494,80 eur s DPH (2 079,00 eur bez DPH) za dodávku „fasádny polystyrén“ zakúpený na zateplenie povaly MŠ Svit. Faktúra bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr a zaúčtovaná v účtovnej evidencii účtovným dokladom č. DF 130014 z 08.01.2013. Práce boli vykonané vlastnou údržbou.
- faktúra č. 10137 z 10.10.2013 v sume 20 953,19 eur s DPH (17 460,99 eur bez DPH) za stavebné práce na akcií „Rehabilitačné stredisko plaváreň Svit, výmena okien“ bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr a zaúčtovaná v účtovnej evidencii účtovným dokladom č. 131495 dňa 16.10.2013.

Preverením bolo zistené, že všetky vyfakturované práce, ich zaúčtovanie ako aj vykonané verejné obstarávanie bolo v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

3.2 Tvorba a zúčtovanie opravných položiek a rezerv

Kontrolou tvorby opravných položiek bolo zistené, že spoločnosť v roku 2013 upravila ocenenie hodnoty majetku opravnými položkami, keď napríklad u sporných pohľadávok existoval opodstatnený predpoklad zníženia ich hodnoty, nakoľko nastala skutočnosť, ktorá bola dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku, teda bol dôvodný predpoklad, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Opravné položky boli tvorené k pohľadávkam z vlastnej podnikateľskej činnosti t.j. z údržby, správy, distribúcie teplá a k pohľadávkam z nájomných bytov.

Krátkodobé pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti predstavovali v roku 2013 spolu 10 053,00 eur, z toho pohľadávky po lehote splatnosti 5 925, 00 eur a pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka 4 128,00 eur.

Počiatočný stav opravnej položky k 31.12.2012 k pohľadávkam z obchodného styku v účtovnej závierke roka 2013 bol vykázaný v sume 15 926,00 eur, tvorba v roku 2013 predstavovala sumu 7 943,00 eur, zúčtovanie opravnej položky bolo v sume 14 837,00 eur, pričom stav opravnej položky k 31.12.2013 bol vykázaný v sume 9 032,00 eur.

Kontrolou ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtoval v účtovnom období roka 2013 o krátkodobých rezervách. Podľa spracovaného prehľadu krátkodobé rezervy k 31.12.2013 boli vykázané v celkovej sume 7 332,00 eur.

Tabuľka č. 4 Dlhodobé a krátkodobé rezervy

v eur

	Stav k 31.12.2012	Tvorba rok 2013	Použitie rok 2013	Zrušenie rok 2013	Stav k 31.12.2013
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho	8 020,00	7 332,00	8 020,00	0	7 332,00
Zákonné rezervy					
krátkodobé					
- Mzdy, vrátane social. zabezpečenia	7 420,00	6 732,00	7 420,00	0	6 732,00
- Rezerva na overenie účtovnej závierky	600,00	600,00	600,00	0	600,00

Rezerva na mzdy vrátane sociálneho poistenia bola vytvorená z dôvodu nevyčerpanej dovolenky pracovníkov v sume 6 732,00 eur a na overenie riadnej účtovnej závierky spoločnosti bola vytvorená rezerva v sume 600,00 eur.

3.3 Evidencia a vývoj majetku

Spoločnosť mala s mestom ako vlastníkom nehnuteľného a hnutel'ného majetku uzatvorenú zmluvu z 02.01.2008 o výkone správy podľa ustanovenia § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. v platnom znení. Predmetom zmluvy bolo zabezpečenie výkonu správy nehnuteľného a hnutel'ného majetku mesta. Zmluvné strany sa dohodli, že za správu sa bude považovať obstarávanie alebo poskytovanie služieb, ktorými správca bude zabezpečovať bežnú prevádzku, údržbu, opravy a udržiavanie nehnuteľného majetku vrátane nebytových priestorov, ako aj hnutel'ného majetku. Ďalej sa dohodli, že správca bude vykonávať práce bežného charakteru, t.j. zabezpečovať prevádzku objektov a vlastníci budú zabezpečovať rekonštrukcie a modernizácie a technické zhodnotenie kapitálového charakteru. Na zabezpečenie výkonu správy nehnuteľného, ako aj hnutel'ného majetku bude v príslušnom kalendárnom roku na základe schváleného rozpočtu mesta poskytovaná odplata za služby v rámci výkonu správy spravovaných nehnuteľností.

Dodatkom č. 8 z 30.09.2013 k zmluve o výkone správy z 02.01.2008 na zabezpečenie výkonu správy majetku mesta bola s účinnosťou od 01.07.2010 dohodnutá odplata za služby poskytované v rámci výkonu správy ako mesačný paušál, t.j. vo výške 1/12 zo schváleného rozpočtu na príslušný rok. Paušálna odplata za výkon správy zahŕňala odplatu za výkon správy, výkon bežnej údržby ako aj náklady na energie jednotlivých spravovaných nehnuteľností. Celková odplata za výkon správy za rok 2013 bola vo výške schváleného rozpočtu správcu znížená o úsporu 6 000,00 eur za 4. štvrtrok 2013 s účinnosťou od 01.10.2013.

Kontrolou odberateľských faktúr bolo zistené, že v roku 2013 bolo na základe uzatvoreného zmluvného vzťahu medzi vlastníkom nehnuteľného a hnutel'ného majetku a spoločnosťou nehnuteľného a hnutel'ného majetku preplatených celkom 295 858,00 eur za služby poskytované v rámci výkonu správy.

Spoločnosť mala s mestom uzatvorenú zmluvu o poskytnutí dotácie vo verejnom záujme a to na dobú neurčitú s platnosťou od 01.07.2011. Dotácia malá byť poskytnutá na základe schváleného rozpočtu mesta na príslušný kalendárny rok v zmysle prijatých

rozpočtových opatrení. Poskytovateľ dotáciu mal poukazovať v mesačných platbách vo výške pripadajúcej na jeden kalendárny mesiac, bezhotovostným prevodom do 10. dňa kalendárneho mesiaca bez vystavenia faktúry. Spoločnosť sa zaviazala použiť poskytnutú dotáciu v plnej výške na účel prevádzkovania správy a údržby krytej plavárne, nachádzajúcej sa v budove Rehabilitačného strediska Svit. Poskytnutú dotáciu bola spoločnosť povinná použiť do konca kalendárneho roka a predložiť mestu zúčtovanie najneskôr do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roka.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že náklady na bežné výdavky prevádzkovania správy a údržby krytej plavárne, nachádzajúcej sa v budove Rehabilitačného strediska Svit boli vo výške 160 555,75 eur, pričom poskytnutá dotácia v roku 2013 bola vo výške 137 200,00 eur. Rozdiel medzi poskytnutou dotáciou a skutočnými nákladmi bol vykrytý z finančných prostriedkov spoločnosti.

Tabuľka č. 5 Štruktúra majetku

v eur

	Rok 2012		Rok 2013	
	stav k 31.12.	% z majetku	Stav k 31.12.	% z majetku
Majetok	2 216 422,00	100,00	2 397 233,00	100,00
Neobežný majetok	12 174,00	0,55	7 561,00	0,32
Dlhodobý nehmotný majetok	4 690,00	0,21	3 123,00	0,13
Dlhodobý hmotný majetok	7 484,00	0,34	4 438,00	0,19
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0
Obežný majetok	2 197 091,00	99,13	2 372 820,00	98,98
Zásoby	8 557,00	0,39	8 834,00	0,37
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	1 126 216,00	50,81	1 258 169,00	52,48
Finančné účty	1 062 318,00	47,93	1 105 817,00	46,13
Časové rozlíšenie	7 157,00	0,32	16 852,00	0,70

Údaje o majetku v tabuľke sú uvedené v zostatkovej cene (netto).

Z vykonaného prehľadu je zrejme, že majetok spoločnosti tvoria v prevažnej miere krátkodobé pohľadávky a finančné účty, pričom obežný majetok tvoril až 99 % z celkového majetku. Pritom krátkodobé pohľadávky vykázané v roku 2013 boli oproti roku 2012 vyššie o 131 953,00 eur a finančné účty boli vyššie 43 499,00 eur.

Krátkodobé pohľadávky v roku 2013 boli vykázané v sume 1 258 169,00 eur, z toho pohľadávky z obchodného styku predstavovali 188 569,00 eur, daňové pohľadávky 1 602,00 eur a iné pohľadávky 1 067 980,00 eur. Na účte iné pohľadávky sú vykazované náklady na vyúčtovanie služieb energie, za bytové a nebytové priestory, ktoré budú vysporiadané pri vyúčtovaní jednotlivých budov.

Riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 bola vykonaná na základe príkazu č. 4/2013 konateľky spoločnosti z 03.10.2013. Menovaná ústredná a čiastkové inventarizačné komisie zodpovedali za vykonanie inventúr podľa prideleného druhu majetku. Spoločnosť mala počas kontrolovaného obdobia platnú internú smernicu č. 5/2008 pre vykonávanie inventarizácie z 27.10.2008 a dodatok č. 1 z 30.09.2011 k internej smernici č. 5/2008.

Podľa Inventarizačného zápisu pri fyzickej a dokladovej inventúre majetku, pohľadávok a záväzkov vykonanej k 31.10.2013 neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Preverení dokumentácie o vykonaní riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.10.2013 bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve v šiestich inventúrnych súpisoch týkajúcich sa inventarizácie peňažných prostriedkov a cenín, napríklad:

- „Pokladničná súpiska“ - hlavná pokladnica, registračná pokladnica a pokladnica rehabilitačného strediska k 31.10.2013

V skutočnosti išlo o inventúrny súpis, pričom zákon č. 431/2002 Z. z. pojem „pokladničná súpiska“ nepozná). V zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. bola k 31.10.2013 vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti. „Pokladničná súpiska“ inventúrny súpis neobsahoval náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/200 Z. z., a to konkrétne miesto uloženia majetku; deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, poznámky. Inventarizačný zápis bol vyhotovený dňa 04.11.2013.

- Inventúrny súpis poštové známky, kolky, stravné lístky k 31.10.2013

Inventúrny súpis neobsahoval miesto uloženia majetku; deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, poznámky. Inventarizačný zápis bol vyhotovený dňa 04.11.2013.

Kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 2 zákona č. 431/200 Z. z. tým, že pri inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti vykonanej k 31.10.2013 uvádzal nesprávny názov „pokladničná súpiska“ namiesto správneho názvu inventúrny súpis a to pri inventarizácii hlavnej pokladnici, registračnej pokladnici a pokladnici rehabilitačného strediska. Pritom „pokladničná súpiska“ inventúrny súpis neobsahoval náležitosti a to konkrétne miesto uloženia majetku, deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, a záväzkov, poznámky,

Kontrolovaný subjekt neinventarizoval majetok k 31.10.2013 vo vyššie uvedených prípadoch v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovaná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 uvedeného zákona. Okrem tohto zistenia iné nedostatky neboli zistené.

3.4 Evidencia a stav vo vymáhaní pohľadávok a vysporiadaní záväzkov

Tabuľka č. 6 Vývoj majetku

v eur

	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Rozdiel rokov 2012 a 2013	Rozdiel rokov 2012 a 2013 v %
Majetok	2 216 422,00	2 397 233,00	180 811,00	8,16
Neobežný majetok	12 174,00	7 561,00	-4 613,00	-37,89
Dlhodobý nehmotný majetok	4 690,00	3 123,00	-1 567,00	-33,41
Dlhodobý hmotný majetok	7 484,00	4 438,00	-3 046,00	-40,7
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0
Obežný majetok	2 197 091,00	2 372 820,00	175 729,00	8,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zásoby	8 557,00	8 834,00	277,00	3,24
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	1 126 216,00	1 258 169,00	131 953,00	11,72
Finančné účty	1 062 318,00	1 105 817,00	43 499,00	4,09
Časové rozlíšenie	7 157,00	16 852,00	9 695,00	135,46

Údaje o majetku v tabuľke sú uvedené v zostatkovej cene (netto).

Majetok spoločnosti vykázaný v roku 2013 v sume 2 397 233,00 eur v porovnaní s rokom 2012, ktorý bol vykázaný v sume 2 216 422,00 eur, vzrástol o 180 811,00 eur, čo predstavoval 8,16 % nárast. Nárast bol zaznamenaný u obežného majetku o 175 729,00 eur a časového rozlíšenia o 9 695,00 eur, pokles bol zaznamenaný u neobežného majetku - 4 613,00 eur. Z vykonaného prehľadu je zrejme, že majetok spoločnosti má vzrastajúcu tendenciu.

Krátkodobé pohľadávky vykázané v roku 2013 v sume 1 258 169,00 eur v porovnaní s rokom 2012 boli vyššie o sumu 131 953,00 eur, čo predstavoval nárast o 11,72 %.

Krátkodobé pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti predstavovali v roku 2013 spolu 10 053,00 eur, z toho pohľadávky po lehote splatnosti 5 925, 00 eur a pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka 4 128,00 eur.

Kontrolovaný subjekt na exekučne konanie odstúpil celkom 30 prípadov vymáhania pohľadávok v celkovej sume 13 643,00 eur. V deviatich prípadoch boli pohľadávky vymáhané súdnou cestou v sume 8 875,05 eur, pričom v dvoch prípadoch došlo k ich úhrade a to v sume 1 870,15 eur.

Najvyššiu hodnotu vlastného imania a záväzkov v roku 2013 tvorili krátkodobé záväzky 65,58 %, oproti roku 2012 a boli vyššie o 84 140,00 eur. Dlhodobé záväzky v roku 2013 tvorili 27,9 % a boli vyššie oproti roku 2012 o 104 204,00 eur. V porovnaní s rokom 2012 došlo k nárastu krátkodobých ako aj dlhodobých záväzkov.

Záväzky (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti v roku 2013 predstavovali spolu 245 064,00 eur, z toho záväzky do lehoty splatnosti predstavovali 244 572,00 eur a po lehote splatnosti 492,00 eur. Nedostatky v tejto oblasti neboli zistené.

3.5 Verejné obstarávanie

V podmienkach kontrolovaného subjektu sa vykonávanie verejného obstarávania v kontrolovanom období riadilo ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a smernicou č. 3/2013 Verejné obstarávanie, ktorej účelom, bolo zabezpečenie jednotného postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek.

Spoločnosť v roku 2013 vykonala spolu sedem verejných obstarávaní, a to jedno v zmysle § 102 zákona o verejnom obstarávaní a šesť v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou boli preverené tri verejné obstarávania, a to neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra:

1. Zákazka na uskutočňovanie stavebných prác – výmena okien – Rehabilitačné stredisko plaváreň Svit, hodnota zákazky: 17 460,99 eur bez DPH, t. j. 20 953,19 eur s DPH,
2. Zákazka na uskutočňovanie stavebných prác – výmena okien – Dom kultúry Svit Pod Skalka, hodnota zákazky: 1 505,21 eur bez DPH, t. j. 1 806,25 eur s DPH,
3. Zákazka na uskutočňovanie stavebných prác – výmena okien – Dom kultúry Svit, hodnota zákazky: 3 465,72 eur bez DPH, t. j. 4 158,86 eur s DPH.

Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť pri zadávaní zákaziek uplatňovala princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov, princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.

Preverením postupov verejného obstarávania na vybranej vzorke neboli zistené nedostatky a kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so zákonom a internou smernicou o verejnom obstarávaní.

3.6 Zverejňovanie informácií

Dodržiavanie povinnosti podľa zákona č. 211/2000 Z. z., zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry týkajúce sa obstarávania majetku na webovom sídle spoločnosti, bolo preverené pri faktúrach a zmluvách súvisiacich s úhradami za drobné údržbárske práce na nehnuteľnom majetku mesta Svit. Kontrolou bolo zistené, že informácie boli poskytované v súlade s citovaným zákonom.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.04.2014

Mgr. Stanislav Pribula
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marek Pich
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 13.05.2014

Ing. Dana Meriačová
konateľka – riaditeľka spoločnosti