

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 730/01
Zo dňa: 14.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Bytový podnik Trebišov, s.r.o.

Košice máj 2014

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 kontrolnú akciu zameranú na hospodárenie v obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto alebo obec vlastnícky podiel. Účelom kontrolnej akcie bolo zistiť reálny stav uplatňovania práv vlastníka v obchodnej spoločnosti, preveriť hospodárenie s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obchodnej spoločnosti. Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uplatňovaní pôsobnosti orgánov obchodnej spoločnosti.

Bytový podnik Trebišov je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená mestom Trebišov ako jediným spoločníkom. Kontrolou bolo zistené porušenie Obchodného zákonníka tým, že zakladateľská listina neobsahovala požadované náležitosti. Najvyšším orgánom spoločnosti bolo valné zhromaždenie, ktorého pôsobnosť vykonávalo mestské zastupiteľstvo zložené z 25 poslancov zvolených v priamych voľbách obyvateľmi mesta Trebišov. Zároveň ako jediný spoločník bolo v zakladateľskej listine uvedené mesto Trebišov v zastúpení primátorom mesta. Skutočnosť spôsobovala otázky smerujúce k pôsobnosti valného zhromaždenia spoločnosti.

Hospodárskym výsledkom spoločnosti za rok 2013 bol zisk vo výške 515,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že výška hospodárskeho výsledku bola nesprávne vyčíslená nedodržaním postupov účtovania o opravných položkách k pohľadávkam.

Ďalej bolo zistené nedodržanie postupov účtovania pri obstaraní majetku, nedôsledné vykonanie inventarizácie, čím bol porušený zákon o účtovníctve. Spoločnosť ručila za úver a prevzala záväzky za tretie osoby.

Zákon o verejnom obstarávaní bol porušený tým, že spoločnosť nezverejnila raz štvrtročne na webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000,00 eur. Spoločnosť nesprístupnila požadované informácie na webovom sídle podľa zákona o slobode informácií.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Iniciovať stretnutie s vlastníkom spoločnosti za účelom zosúladenia zloženia valného zhromaždenia a dozornej rady
2. Vypracovať interný predpis o spôsobe tvorby a účtovania opravných položiek a rezerv
3. Aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní a organizačný poriadok spoločnosti
4. Osobitnú pozornosť zo strany spoločnosti venovať vymáhaniu pohľadávok po lehote splatnosti
5. Prehodnotiť požiadavky vlastníkov bytových domov na vystavenie objednávok na realizáciu dodávok tovarov a výkon prác nad rámec tvorby fondu opráv
6. Zpracovať zásady nakladania s majetkom spoločnosti do interných predpisov

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 730/01 zo dňa 14.03.2014 vykonali:

Ing. Sylvia Kopnická, PhD., vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Rejdovjan, 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, preveriť hospodárenie s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta alebo obce. Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uplatňovaní pôsobnosti orgánov obchodnej spoločnosti.

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

Bytový podnik Trebišov, s.r.o., Puškinova 18, 075 01 Trebišov, IČO 36175706

za kontrolované obdobie roku 2013 a súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bola charakteristika obchodnej spoločnosti a pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti, hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti, 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

Bytový podnik Trebišov, s.r.o. (ďalej len „BP“ alebo „spoločnosť“) je obchodnou spoločnosťou zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Košice I, vložka č. 9553/V. Spoločnosť vznikla transformáciou príspevkovej organizácie Bytový podnik, m. p. Trebišov na spoločnosť s ručením obmedzeným na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Trebišove č. 33/1997 z 26.06.1997. BP bol založený zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice N 224/97, Nz 226/97 z 21.07.1997.

Jediným spoločníkom BP bolo mesto Trebišov v zastúpení primátorom mesta. Výška základného imania pri vzniku spoločnosti bola 3 319,39 eur, ktoré zakladateľ splatil pred podaním návrhu na zápis do obchodného registra v plnej výške. K 31.12.2013 bola výška základného imania v sume 6 639,00 eur.

Predmetom činnosti spoločnosti v roku 2013 bola správa, údržba a oprava domového a bytového fondu, prenájom nehnuteľností vrátane bytového hospodárstva, veľkoobchod

a maloobchod v rozsahu voľnej živnosti, vysielanie v káblových rozvodoch území mesta Trebišov, televízne vysielanie v káblových rozvodoch, hubenie škodlivých živočíchov, mikroorganizmov a potláčanie ďalších škodlivých činiteľov. V roku 2012 BP ukončil činnosť výroby a predaja tepla.

BP spravoval k 31.12.2013 spolu 2 499 bytov, z toho bolo 492 obecných bytov. Spoločnosť plnila svoje úlohy s 21 zamestnancami.

Kontrolou náležitostí zakladateľskej listiny platnej pre rok 2013 bolo zistené, že neobsahovala mená, bydliská a rodné čísla prvých konateľov spoločnosti, mená, bydliská a rodné čísla členov prvej dozornej rady, určenie správcu vkladov, čím bol porušený § 110 ods. 1 písm. e), f), g) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“).

Podľa Čl. 32 zakladateľskej listiny, mala spoločnosť po svojom vzniku vydať stanovy, ktoré by podrobnejšie upravili jej vnútornú organizáciu a články obsiahnuté v zakladateľskej listine. BP nevydal stanovy spoločnosti, čím porušil zakladateľskú listinu a zároveň § 110 ods. 2 Obchodného zákonníka, podľa ktorého spoločenská zmluva môže určiť, že spoločnosť vydá stanovy, ktoré upravujú vnútornú organizáciu spoločnosti a podrobnejšie niektoré náležitosti obsiahnuté v spoločenskej zmluve.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 14.04.2014 spoločnosť mala vypracované dokumenty podrobnejšie upravujúce jej vnútornú organizáciu vo forme organizačného poriadku, pracovného poriadku a odmeňovacieho poriadku. Organizačný poriadok spoločnosti z 07.03.2003 nebol v roku 2013 upravený, pričom spoločnosť od roku 2012 nemala úsek tepelného hospodárstva ako základnú organizačnú jednotku, taktiež nebola zmenená organizačná štruktúra spoločnosti.

Orgánmi spoločnosti v zmysle zakladateľskej listiny boli valné zhromaždenie, dozorná rada a konatelia. Podľa Čl. 9 zakladateľskej listiny bolo valné zhromaždenie najvyšším orgánom spoločnosti, ktorého pôsobnosť vykonávalo mestské zastupiteľstvo zložené z 25 poslancov zvolených v priamych voľbách obyvateľmi mesta Trebišov. Zároveň ako jediný spoločník bolo v Čl. 2 zakladateľskej listiny uvedené mesto Trebišov v zastúpení primátorom mesta. Uvedené články zakladateľskej listiny neboli v súlade s § 132 ods. 1 Obchodného zákonníka, pretože ak má spoločnosť jediného spoločníka, vykonáva tento spoločník pôsobnosť valného zhromaždenia.

Dňa 04.07.2013 boli do zbierky listín obchodného registra vložené rozhodnutie jediného spoločníka a nová zakladateľská listina, v ktorej valné zhromaždenie bolo tvorené jediným spoločníkom v zastúpení primátorom mesta Trebišov. Zmena zakladateľskej listiny nebola schválená valným zhromaždením, tak ako to ukladal Čl. 30 zakladateľskej listiny. K 31.12.2013 mala spoločnosť v zbierke listín vložené dve rozdielne zakladateľské listiny.

Do pôsobnosti valného zhromaždenia v kontrolovanom období patrilo rozhodovanie o koncepcii podnikateľskej činnosti, schvaľovanie ročnej účtovnej závierky, výročnej správy a rozdelenie zisku, schvaľovanie majetkových dispozícií, rozhodovanie o zvýšení alebo znížení základného imania, vymenovaní, odvolaní a odmeňovaní konateľa, zrušení spoločnosti, schvaľovaní stanov a ich zmien, zmien zakladateľskej listiny.

V roku 2013 bolo valné zhromaždenie zvolané dvakrát, z toho sa konalo len raz 30.05.2013. Predmetom rokovania bolo prerokovanie a schválenie výročnej správy a účtovnej závierky za rok 2012, schválenie rozdelenia zisku spoločnosti za rok 2012. Nezvolaním valného zhromaždenia najmenej trikrát ročne nebol dodržaný Čl. 10 zakladateľskej listiny. Zápisnica z valného zhromaždenia neobsahovala čas konania valného zhromaždenia a sídlo spoločnosti, čím bol porušený § 127a bod 2 písm. a) a b) Obchodného zákonníka.

Dozorná rada bola päťčlenná a tvorili ju poslanci Mestského zastupiteľstva mesta Trebišov. V zmysle zakladateľskej listiny mala dozorná rada vykonávať kontrolnú pôsobnosť vo vzťahu ku konateľom spoločnosti a k plneniu povinností na úseku účtovníctva. V roku 2013 sa uskutočnilo päť zasadnutí, na ktorých sa dozorná rada zaoberala, napr. vývojom hospodárenia spoločnosti, plnením opatrení z následnej finančnej kontroly hlavným kontrolórom mesta Trebišov, návrhom účtovnej závierky za rok 2012, rozdelením zisku za rok 2012, reklamáciou predaja tepelného hospodárstva.

Tým, že členmi dozornej rady boli poslanci mestského zastupiteľstva, ktorí zároveň boli členmi valného zhromaždenia spoločnosti, nebola zabezpečená nezávislá kontrolná pôsobnosť dozornej rady.

2. Hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

Hospodársky výsledok

V roku 2012 spoločnosť dosiahla zisk po zdanení v sume 3 752,65 eur. Nerozdelený zisk z minulých období bol v sume 28 733,52 eur. Dozorná rada navrhla prídelať do sociálneho fondu vo výške 2 000,00 eur a sumu 1 752,65 eur ponechať ako nerozdelený zisk. Dňa 30.05.2013 bolo prijaté uznesenie valného zhromaždenia č. 6/2013, ktorým bolo schválené rozdelenie zisku spoločnosti za rok 2012 v zmysle návrhu dozornej rady.

BP dosiahol v roku 2013 hospodársky výsledok po zdanení zisk v sume 515,00 eur. V porovnaní s rokom 2012 nastalo zníženie tvorby zisku o 86 %, ktoré bolo spôsobené odpredajom tepelného hospodárstva mestom Trebišov k 30.09.2012. Spoločnosť začiatkom roka 2013 prijala opatrenia na udržanie zisku a ďalšieho plnenia úloh, na ktoré bola založená. Z uvedeného dôvodu znížila počet zamestnancov, zvýšila poplatky za správu bytov a nebytových priestorov, zvýšila poplatky za šírenie káblovej televízie. Tabuľka č. 1 popisuje vývoj výsledku hospodárenia za roky 2012 a 2013.

Tabuľka č. 1 Štruktúra a vývoj výsledku hospodárenia

v eur

Položka	2012	2013	Index 2013/2012
VH z hospodárskej činnosti	50 192	10 320	0,21
VH z finančnej činnosti	- 41 241	- 8 123	- 0,20
VH z mimoriadnej činnosti	-	19	-
VH za účtovné obdobie pred zdanením	8 970	2 197	0,24
Daň z príjmov	5 217	1 682	0,32
VH za účtovné obdobie po zdanení	3 753	515	0,14

BP v roku 2013 vykonával svoju činnosť prostredníctvom dvoch stredísk:

1. Stredisko Správa domov a bytov (ďalej len „SDaB“) zabezpečovalo spracovanie, údržbu a odpredaj bytov, prevádzku predajne hutného materiálu, hotela Zemplín a prevádzku televízneho káblového rozvodu.

2. Stredisko AB réžia vykazovalo náklady a výnosy správy spoločnosti, spravovanie administratívnej budovy a celého areálu. Výnosy a náklady strediska sa koncom roka rozpúšťali v stredisku SDaB. Hospodárenie stredísk je uvedené v tabuľka č. 2.

Tabuľka č. 2 Hospodárenie stredísk

v eur

Stredisko	Výnosy	Náklady	HV pred rozpustením réžie	Rozpustenie výnosov réžie	Rozpustenie nákladov réžie	HV po rozpustení réžie
SDaB	642 192	451 940	190 252	9 739	199 476	515
AB	9 739	199 476	-189 737	-9 739	-199 476	-
BP	651 931	651 416	515	-	-	515

Výška nákladov strediska AB réžia výrazne ovplyvnila výšku hospodárskeho výsledku spoločnosti.

Spoločnosť dosiahla v kontrolovanom období celkové výnosy v sume 651 931,00 eur. Najvyššie výnosy boli dosiahnuté na podstredisku Televízny káblový rozvod v sume 240 253,00 eur, výnosy za správčovskú činnosť dosiahli sumu 181 674,00 eur. Celkové náklady boli vo výške 649 734,00 eur, z ktorých najvyššiu položku tvorili mzdové náklady v sume 206 011,00 eur spôsobené vyplatením odstupného a odchodného pre štyroch zamestnancov. Na túto položku nadväzovala nákladová položka odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne. Ďalšími významnými nákladovými položkami boli odpisy v sume 92 633,00 eur a spotreba tovaru v sume 48 761,00 eur.

BP mal s mestom Trebišov od roku 1997 uzatvorenú mandátnu zmluvu vrátane dodatkov, predmetom ktorej bolo zabezpečenie činnosti prevádzky bytového hospodárstva na území a vo vlastníctve mesta Trebišov. Spoločnosť vykonávala starostlivosť o zverený majetok, zabezpečovala služby s užívaním a prevádzkou bytového a nebytového fondu. Mesto Trebišov malo za rok 2013 zaplatiť za výkon správy sumu spolu 33 909,35 eur, z ktorých bolo k 31.12.2013 zaplatených 8 789,00 eur.

Účtovná závierka

Účtovná závierka za rok 2013 bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka a jej súčasťou boli súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka bola overená audítorom 28.03.2014, podľa ktorého poskytovala pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu podniku k 31.12.2013, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Obsahové vymedzenie položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát nadväzovalo na príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou. Kontrolou bolo zistené, že poznámky neobsahovali informácie, ktoré sa týkali použitia účtovných zásad a účtovných metód kontrolovaného subjektu, informácie vysvetľujúce a dopĺňajúce údaje v súvahu a výkaze ziskov a strát. Uvedeným konaním BP porušil § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve a § 3 Opatrenia MF SR 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 opatrení.

Pri kontrole bolo zistené, že výška hospodárskeho výsledku spoločnosti za rok 2013 bola ovplyvnená nedodržaním postupov účtovania o opravných položkách k pohľadávkam. Uvedené zistenie je popísané v časti 3. tohto protokolu o výsledku kontroly.

Uplatnenie práv vlastníka

Kontrolou bolo preverené uplatňovanie práv mesta ako jediného spoločníka BP prostredníctvom vykonávania kontrol hlavného kontrolóra mesta (ďalej len „HK“), so zameraním sa na rozsah vykonaných kontrol a implementáciu odporúčaní v procese hospodárenia spoločnosti.

V roku 2012 vykonal HK kontrolu všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti dodržiavania zákona o účtovníctve, zásad hospodárenia a nakladania s majetkom spoločnosti a procesu verejného obstarávania. Podľa správy o výsledku následnej finančnej kontroly z 12.12.2012 vykonanej HK, boli zistené nedostatky v oblasti dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon verejnom obstarávaní“). Zároveň bolo zistené, že BP nemal vypracované a schválené vlastné zásady hospodárenia a nakladania s majetkom, čo nebolo v súlade s vtedy platnými zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trebišov.

Na základe odporúčania HK vypracovala spoločnosť smernicu o verejnom obstarávaní, ktorá bola predložená a prerokovaná v stanovenom termíne na zasadnutí dozornej rady 28.01.2013. Odporúčanie HK smerujúce na vypracovanie vlastných zásad hospodárenia a nakladania s majetkom nebolo BP splnené z dôvodu, že zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trebišov účinné od 01.01.2013 neustanovili povinnosť na vypracovanie vlastných zásad hospodárenia a nakladania s majetkom v obchodných spoločnostiach založených mestom so 100 % majetkovou účasťou mesta.

V roku 2013 nebola HK vykonaná kontrola v BP. Mesto Trebišov v kontrolovanom období neposkytlo spoločnosti finančnú dotáciu.

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

Prehľad štruktúry a vývoja majetku spoločnosti za roky 2012 a 2013 je uvedený v tabuľke č. 3 a 4. V roku 2013 nastal pokles majetku spoločnosti o 384 592,00 eur. Neobežný majetok vzrástol o 60 % obstaraním dlhodobého hmotného majetku.

Obežný majetok poklesol o 57 % predovšetkým znížením zostatku na finančných účtoch a poklesom dlhodobých pohľadávok.

Tabuľka č.3 Štruktúra majetku

v eur

	Rok 2012		Rok 2013	
	stav k 31.12.	% z majetku	stav k 31.12.	% z majetku
Majetok	4 769 417	100,00	4 384 825	100,00
Neobežný majetok	425 336	8,92	680 694	15,52
Dlhodobý nehmotný majetok	10 805	0,02	9 137	0,21
Dlhodobý hmotný majetok	414 531	8,69	671 557	15,32
Dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obežný majetok	2 240 008	46,97	1 283 915	29,28
Zásoby	75 056	1,57	67 934	1,55
Dlhodobé pohľadávky	303 097	6,36	3 619	0,08
Krátkodobé pohľadávky	533 302	11,18	514 352	11,73
Finančné účty	1 328 553	27,86	698 010	15,92
Časové rozlíšenie	2 104 073	44,12	2 420 216	55,20

Tabuľka č.4 Vývoj majetku

v eur

	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Rozdiel rokov 2012 a 2013	Index 2013/2012
Majetok	4 769 417	4 384 825	-384 592	0,92
Neobežný majetok	425 336	680 694	255 358	1,60
Dlhodobý nehmotný majetok	10 805	9 137	-1 668	0,85
Dlhodobý hmotný majetok	414 531	671 557	257 026	1,62
Dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-
Obežný majetok	2 240 008	1 283 915	-956 093	0,57
Zásoby	75 056	67 934	-7 122	0,90
Dlhodobé pohľadávky	303 097	3 619	-299 478	0,01
Krátkodobé pohľadávky	533 302	514 352	-18 950	0,96
Finančné účty	1 328 553	698 010	-630 543	0,53
Časové rozlíšenie	2 104 073	2 420 216	316 143	1,15

Dlhodobý majetok

Výška majetku BP bola k 31.12.2013 v sume celkom 4 384 825,00 eur, z ktorých 16 % tvoril neobežný majetok a 29 % obežný majetok spoločnosti. Nízka hodnota dlhodobého hmotného a nehmotného majetku bola ovplyvnená tým, že BP mal majetok od svojho zakladateľa poskytnutý na vykonávanie činností predmetu podnikania na základe nájomnej zmluvy.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala 100 % kontrolu prírastkov v sume 348 291,00 eur a úbytkov v sume 23 517,00 eur dlhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2013. Taktiež bola vykonaná 100 % kontrola účtov 013 – Softvér, 022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí, 031 – Pozemky, 032 – Umelecké diela a zbierky v celkovej sume 335 409,88 eur.

Pri kontrole majetku BP bolo zistené nedodržanie postupov účtovania pri obstaraní programového vybavenia v sume 2 083,56 eur na účet 013 – Softvér na základe účtovného dokladu č. D – 600/198 zo dňa 31.12.2013, nakoľko ocenenie nespĺňalo požadovaný finančný limit na zaradenie na daný účet.

BP účtoval na účte 031 – Pozemky v sume 1 414,06 eur za stavebné miesto v sume 669,85 eur, záhradu v sume 479,32 eur a zastavanú plochu v sume 264,89 eur, ku ktorým nemal vlastnícke právo. Uvedený nedostatok nebol zistený ani pri vykonaní inventúry.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 13 ods. 2 a § 32 ods. 2 Opatrenia MF SR 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 (ďalej len „MF SR č. 23054/2002“) a zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo preverených deväť nájomných zmlúv, v ktorých BP v jednom prípade vystupoval ako nájomca a v ôsmich prípadoch ako prenajímateľ. Zmluvy boli vybraté neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra.

BP mal vo svojom vlastníctve hotel Zemplín, ktorého hodnota obstarania bola k 31.12.2013 v sume 484 724,00 eur. Uvedený majetok bol od 21.09.2005 prenajatý na dobu určitú do 21.09.2023 za účelom poskytovania reštauračných a ubytovacích služieb. BP sa v zmluve zaviazal uhradiť nájomcovi náklady vynaložené na rekonštrukciu prenajatého objektu formou vzájomného zápočtu pohľadávok za nájomné. Podľa uzatvorenej zmluvy bolo dohodnuté, že po preinvestovaní sumy 33 193,92 eur nájomcom, poskytne BP nájomcovi na ručenie jeho úveru objekt hotela Zemplín. Dodatkom č. 1 z 25.11.2005 bola upravená výška nájomného, ktoré bolo splatné k 15.01.2013. Dodatkom č. 2 bola dohodnutá nová výška nájomného na roky 2013 a 2014 v súlade s uznesením valného zhromaždenia.

Nájomca vyfakturoval BP na základe faktúry č. 0072013 z 10.01.2013 rekonštrukciu a modernizáciu hotela Zemplín v sume 331 939,19 eur. Dokladovou kontrolou boli preverené faktúry za rekonštrukčné práce, kontrolou ktorých neboli zistené nedostatky. O sumu rekonštrukcie BP zvýšil hodnotu svoju majetku. Zároveň bolo zistené, že BP uzavrel 15.12.2005 zmluvu o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti hotel Zemplín a k pozemkom pod týmto hotelom za úverovú pohľadávku v sume 116 178,71 eur za nájomcu. V prípade nedodržania zmluvných podmienok pri splácaní úveru nájomcom vznikne pre BP riziko možného zníženia hodnoty svojho majetku.

Na plnenie svojich úloh mal BP od mesta Trebišov prenajatý areál, v ktorom spoločnosť pôsobila na základe nájomnej zmluvy z 01.08.1997. Predmetom zmluvy bol nájom nehnuteľností a zariadení s príslušenstvom, ktoré slúžili na vykonávanie správcovsých a obslužných činností potrebných pre riadne plnenie nájmu. Dodatkom č. 5 zo dňa 10.10.2012 po odpredaji majetku slúžiaceho na prevádzkovanie tepelného hospodárstva bola dohodnutá nová cena nájmu za areál v sume 1,00 eur za rok. Kontrolou bolo zistené, že BP prenajímal nevyužívané priestory. Na základe uzatvorených zmlúv bola výška nájomného v roku 2013 spolu v sume 4 378,30 eur, z toho bolo vyplatených suma 3 629,51 eur.

Spoločnosť mala poistený majetok na základe poisťnej zmluvy č. 0100008650 z 13.12.2012. Ďalšie nedostatky pri kontrole dlhodobého majetku neboli zistené.

Štatutárny orgán spoločnosti vydal príkazný list č. 12/2013 z 14.11.2013 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov ku 30.11.2013 s termínom začatia inventúry 02.12.2013 a termínom ukončenia inventúry 06.12.2013. Kontrolou vykonania inventarizácie bolo zistené, že:

- inventúrne súpisy majetku za Správu podniku, SDaB a predajne hutného materiálu neobsahovali deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná,
- dokladová inventúra záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru bola vykonaná dňa 31.03.2014. Inventúrne súpisy nespĺňali zákonom stanovené náležitosti ako deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku a záväzkov.

- inventarizačný zápis vypracovaný 27.12.2013 neobsahoval porovnanie stavu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom vedeným v účtovníctve. Inventarizačný zápis obsahoval len výsledky inventúr vykonaných fyzickou inventúrou k 30.11.2013.

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch nepostupoval v zmysle § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, pretože inventúrne súpisy a inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie neobsahovali požadované náležitosti. Taktiež bol porušený § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve, pretože údaje fyzickej inventúry neboli upravené o prírastky a úbytky majetku za dobu skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.

Pohľadávky

Kontrolovaný subjekt vykazoval k 31.12.2013 dlhodobé pohľadávky v sume 3 619,00 eur, ktoré vznikli v podobe odloženej daňovej pohľadávky. Výška krátkodobých pohľadávok bola v sume 514 352,00 eur, z ktorých najvyššiu položku tvorili pohľadávky z obchodného styku v sume 509 120,00 eur.

Kontrolou zaúčtovania pohľadávok vzniknutých v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

Pre účely preverenia postupu kontrolovaného subjektu pri vymáhaní pohľadávok a spôsobu vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti, bola vybratá vzorka desiatich pohľadávok v celkovej sume 73 897,53 eur podľa kritéria najvyššie a najstaršie pohľadávky. Išlo o pohľadávky za prenájom nebytových priestorov a s tým spojených služieb. Kontrolovaný subjekt vymáhal tieto pohľadávky podaním návrhov na vydanie platobných rozkazov cestou súdov. Vo viacerých prípadoch bol povinným podaný odpor proti platobnému rozkazu a vo veci bolo rozhodnuté rozsudkom príslušného súdu. Na základe právoplatných platobných a vykonateľných rozkazov a rozsudkov BP podal návrh na zriadenie exekučného záložného práva na nehnuteľnosť povinného a na vykonanie exekúcie.

V roku 2013 spoločnosť za účelom vymoženía pohľadávok zaslala svojim dlžníkom 312 upomienok na zaplatenie pohľadávok s celkovou upomínanou sumou 196 253,35 eur, 160 návrhov na vydanie platobného rozkazu v celkovej sume 153 507,71 eur a 46 návrhov na vykonanie exekúcie v celkovej sume 96 253,82 eur. Na základe vydaných platobných poukazov a vykonaných exekúcií boli v roku 2013 vymožené pohľadávky v celkovej sume 55 425, 77 eur.

Kontrolou vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti, ktoré vznikli za prenájom nebytových priestorov a s tým spojenými službami, podľa uzatvorenej zmluvy a fakturovaných dodávok za roky 2008, 2009 a 2010 bolo zistené, že spoločnosť vo veci vymáhania pohľadávok voči dvom fyzickým osobám do podania návrhu súdu na vydanie platobného rozkazu nekonala. V jednom prípade bol podaný návrh na vydanie platobného rozkazu dňa 10.09.2010 na zaplatenie sumy 1 507,72 eur a v druhom prípade dňa 04.09.2011 na zaplatenie sumy 7 085,39 eur.

V prípade vymáhania pohľadávky voči právnickej osobe v sume 5 525,11 eur, ktorá vznikla na základe dodávky tepla do podnikateľských priestorov podľa uzatvorenej zmluvy a fakturovaných dodávok za roky 2007, 2008 a 2009 do podania návrhu súdu na vydanie platobného rozkazu spoločnosť nekonala. BP podal súdu návrh na vydanie platobného rozkazu dňa 05.11.2009.

V prípade inej právnickej osoby vznikla pohľadávka na základe dodávky tepla do podnikateľských priestorov podľa uzatvorenej zmluvy a fakturovaných dodávok za rok 2008 v sume 5 178,25 eur. Spoločnosť od nadobudnutia právoplatnosti a vykonateľnosti platobného rozkazu súdu v mesiaci apríl 2009 do podania návrhu na vykonanie exekúcie v mesiaci september 2010 nekonala.

Opravné položky

Pri kontrole bola preverená správnosť tvorby a zaúčtovania opravných položiek. BP nemal vypracovaný interný predpis o spôsobe tvorby opravných položiek.

Podľa predloženej časovej štruktúry pohľadávok spoločnosť evidovala pohľadávky, u ktorých od doby splatnosti uplynulo k 31.12.2013 viac ako 360 dní v sume 438 842,79 eur a sporné pohľadávky voči dlžníkom, s ktorými v kontrolovanom období viedla súdne spory o ich uznanie. BP k takýmto pohľadávkam netvoril opravné položky.

Spoločnosť nepostupovala podľa § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď ku dňu zostavenia účtovnej závierky bola povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku. Tým, že v kontrolovanom období BP netvoril k pohľadávkam, u ktorých od doby splatnosti uplynulo k 31.12.2013 viac ako 360 dní a k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými viedol súdne spory o ich uznanie opravné položky, postupoval v rozpore s § 18 ods. 7 Opatrenia MF SR č. 23054/2002 – 92. Kontrolovaný subjekt zároveň konal v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Závazky

Tabuľka č. 5 zobrazuje prehľad vlastného imania a záväzkov spoločnosti za roky 2012 a 2013. Celkové záväzky spoločnosti v roku 2013 poklesli o 8 % oproti predchádzajúcemu roku.

Tabuľka č. 5 Štruktúra vlastného imania a záväzkov

v eur

	Rok 2012		Rok 2013	
	EUR	% z VI a Z	EUR	% z VI a Z
Spolu vlastné imanie (VI) a záväzky (Z)	4 769 417	100,00	4 384 825	100,00
Vlastné imanie	62 289	1,30	61 719	1,41
Základné imanie	6 639	0,14	6 639	0,15
Kapitálové fondy	-	-	-	-
Fondy zo zisku	23 163	0,49	23 163	0,53
Výsledok hospodárenia minulých rokov	28 734	0,60	31 402	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	3 753	0,08	515	0,01
Záväzky (v širšom zmysle)	4 700 348	98,55	4 320 143	98,52
Rezervy	26 278	0,55	7 622	0,17
Dlhodobé záväzky	8 631	0,18	9 287	0,21
Krátkodobé záväzky	4 662 728	97,76	4 204 523	95,88
Krátkodobé finančné výpomoci	-	-	-	-
Bankové úvery	2 711	0,06	98 711	2,25
Časové rozlíšenie	6 780	0,14	2 963	0,07

Kontrolovaný subjekt vykazoval k 31.12.2013 dlhodobé záväzky v sume 9 287,00 eur, z ktorých suma 7 904,00 eur boli záväzky zo sociálneho fondu. Výška krátkodobých záväzkov bola v sume 4 204 523,00 eur, z ktorých záväzky z obchodného styku boli vo výške 4 013 172,00 eur.

Kontrolou záväzkov na účte 321 – Dodávatelia bolo zistené, že spoločnosť účtovala na analytickom účte 321 700 – Dodávatelia fondov opráv sumu 53 541,29 eur, ktorá predstavovala krátkodobé záväzky vlastníkov bytových domov za práce vykonané na bytových domoch, ktoré neboli havarijného charakteru. Uvedený záväzok nebol krytý finančnými prostriedkami na účtoch fondu opráv bytových domov.

Podľa hlavnej knihy bola v roku 2013 prevažná časť záväzkov v lehote splatnosti splatená. Z dôvodu neskorých úrad svojich záväzkov v roku 2013 spoločnosť zaplatila zmluvné pokuty a penále v sume 18,73 eur.

Pri kontrole záúčtovania záväzkov vzniknutých v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

Rezervy

BP v kontrolovanom období tvoril zákonné rezervy v celkovej sume 7 622,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť netvorila rezervy za finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia za hotel Zemplín, čím nedodržala § 19 ods. 7 písm. o) Opatrenia MF SR č.23054/2002 – 92.

Verejné obstarávanie

Súlad postupov verejného obstarávania tovarov a služieb vo vzťahu k zákonu o verejnom obstarávaní bol preverený na nasledujúcich zákazkách:

- „Zákazka na zabezpečenie stravovania zamestnancov spoločnosti od 01.01.2013 do 31.12.2013“ - zákazka s nízkou hodnotou,
- „Zákazka o poskytovaní služieb v oblasti siete Internet“ - zákazka s nízkou hodnotou,
- „Zákazka o poskytovaní služieb, ktorej predmetom je audit účtovnej závierky spoločnosti zostavenej za roky 2013, 2014, 2015“,
- „Zákazka na zabezpečenie stravovania zamestnancov spoločnosti od 09.12.2013 do 31.12.2014“ - zákazka s nízkou hodnotou.

Kontrolovaný subjekt vykonal uvedené verejné obstarávania v 1. polroku 2013. Celková hodnota zákazky predstavovala v kontrolovanom období v troch prípadoch sumu viac ako 1 200,00 eur. BP nepostupoval pri zadávaní zákaziek na poskytnutie služieb v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, podľa ktorého bol ako verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách podľa § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní s cenami vyššími ako 1 000,00 eur.

Zverejňovanie informácií

Kontrolou bolo zistené, že BP ako osoba povinná podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) v znení neskorších predpisov nesprístupnila informácie o nakladaní s majetkom mesta, nezverejnila informáciu o uzatvorení zmlúv z bežného obchodného styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri, nezverejnila údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác alebo o faktúrach za tovary, služby a práce v rozsahu ustanovenia § 5b ods. 1 zákona o slobode informácií, ak nesúviseli so zmluvou, ktorá nebola povinne zverejňovanou zmluvou. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 02.05.2014

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Rejdovjan
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 07.05.2014

JUDr. Ján Šipoš
konateľ spoločnosti