

# NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 728/01  
Zo dňa: 14. 03. 2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 10  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

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

**Bytový podnik Petržalka, s.r.o.  
Bratislava**

Bratislava máj 2014

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 728/01 zo 14. 03. 2014 vykonali:

Ing. Marián Bublávek, vedúci kontrolnej skupiny  
JUDr. Zuzana Látiková, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola 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 alebo obce, preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uplatňovaní pôsobnosti orgánov obchodnej spoločnosti.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.03.2014 do 30.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Bytový podnik Petržalka, s.r.o.,  
Haanova 10,  
852 23 Bratislava,  
IČO 36821012**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bola:

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, s majetkom, majetkovými právami pohľadávkami a záväzkami obchodnej spoločnosti.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika obchodnej spoločnosti a pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti  
Charakteristika obchodnej spoločnosti

Obchodná spoločnosť Bytový podnik Petržalka, s.r.o. (ďalej len „BPP“ alebo „OS“) so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava, je podnikateľský subjekt zapísaný 21.08.2007 v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I (ďalej len „OR“), oddiel: Sro, vložka číslo: 47489/B.

BPP bol založený zakladateľskou listinou 18.07.2007 so 100 % účasťou mestskej časti Bratislava – Petržalka (ďalej len „MČ BP“) s právnu formou spoločnosti s ručením obmedzeným a peňažným vkladom do spoločnosti vo výške 6 638,78 Eur.

Spoločnosť bola zapísaná do OR 21.08.2007. Živnostenský list nadobudol právoplatnosť 27.07.2007.

Predmet činnosti BPP tvorí najmä správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností, obstarávanie služieb spojených so správou a údržbou bytového

a nebytového fondu, sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti, organizačné a ekonomické poradenstvo, správa nehnuteľností, prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných ako základných služieb spojených s prenájomom. K 31.12.2013 zamestnávala spoločnosť 16 zamestnancov v trvalom pracovnom pomere.

Na základe mandátnej zmluvy uzavretej podľa ustanovení § 566 a nasledujúcich zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „OZ“) sa BPP zaviazal zabezpečovať výkon správy a údržby obecných bytov a nebytových priestorov. Podľa menovanej zmluvy vykonáva priamu i nepriamu správu obecných bytov a nebytových priestorov. Pod priamou správou sa rozumie správa obecných bytov v bytových domoch, pre ktoré vykonáva správu BPP a nepriamou správou sa rozumie výkon vlastníckych práv mestskej časti v bytových domoch, ktoré spravujú iní správcovia. Touto zmluvou BPP zabezpečuje výkon správy 544 obecných bytov a 83 nebytových priestorov.

V roku 2011 boli prijaté dve rozhodnutia jediného spoločníka spoločnosti. Prvé rozhodnutie jediného spoločníka bolo prijaté 04.02.2011 a týkalo sa zmien v zložení dozornej rady spoločnosti. Predmetom druhého rozhodnutia z 24.03.2011 bola zmena konateľa obchodnej spoločnosti.

Preverení náležitostí pôvodnej zakladateľskej listiny a úplného znenia zakladateľskej listiny z 24.05.2013 neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že OS nekonala v súlade s § 141 ods. 3 OZ, podľa ktorého je konateľ povinný bez zbytočného odkladu po každej zmene spoločenskej zmluvy vyhotoviť úplné znenie spoločenskej zmluvy, za ktorej úplnosť a správnosť zodpovedá. Rozhodnutie jediného spoločníka (týkalo sa rozšírenia predmetu podnikania o správu a údržbu bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností) bolo schválené zakladateľom 25.02.2013 a do zakladateľskej listiny zakomponované bolo až 24.05.2013.

MČ BP splatila pri založení BPP v roku 2007 peňažný vklad 6 638,78 Eur. V roku 2009 MČ BP, ako jediný spoločník v zmysle zakladateľskej listiny, vložila do spoločnosti nepeňažný vklad, tvorený dopravnými prostriedkami, elektrickými zariadeniami a nábytkom. Hodnota bola určená znaleckým posudkom vo výške 88 129,85 Eur.

#### Pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti

Najvyšším orgánom spoločnosti je valné zhromaždenie, kde funkciu jediného spoločníka vykonáva MČ BP prostredníctvom štatutárneho zástupcu. Valné zhromaždenie sa podľa zakladateľskej listiny BPP zasadá podľa potreby, najmenej však jedenkrát ročne, najneskôr do 31. mája príslušného kalendárneho roka. Valné zhromaždenie zvoláva konateľ písomnou pozvánkou s uvedením programu rokovania, ktorá musí byť spoločníkom doručená najmenej 15 dní pred termínom jeho konania. Kontrolou bolo zistené, že valné zhromaždenie sa konalo až 17.06.2013, čo bolo v rozpore s ustanovením článku IX zakladateľskej listiny.

Kontrolou pôsobnosti a povinností konateľa OS v zmysle § 133 až 136 OZ neboli zistené nedostatky.

BPP má od svojho vzniku v súlade s ustanovením § 137 OZ zriadenú dozornú radu spoločnosti, ktorú k 01.01.2013 tvorilo päť členov. V priebehu výkonu kontroly sa jeden z členov vzdal členstva.

Dozorná rada v kontrolovanom období predložila valnému zhromaždeniu svoje vyjadrenia k účtovnej závierke za rok 2012, k výsledku hospodárenia za rok 2012 a návrh na úhradu straty za rok 2012.

Kontrolou zápisníc zo zasadnutí dozornej rady za rok 2013, ktoré sa týkali povinností dozornej rady, neboli zistené nedostatky.

## 2. Hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

### Hospodársky výsledok

Účtovné závierky OS k 31.12.2012 a 31.12.2013 boli zostavené ako riadne účtovné závierky (ďalej len „RUZ“) a obsahovali všetky zákonné súčasti, t. j. súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolná skupina NKÚ SR preverení údajov z výkazov účtovnej závierky zistila, že v poznámkach účtovnej závierky k 31.12.2013 bol nesprávne uvedený údaj o výške záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti. Uvedeným konaním bolo porušené ustanovenie § 3 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 4455/2003-92 z 31. marca 2003, 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 (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 4455/2003-92“), podľa ktorého sa poznámky zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Zároveň týmto nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky a o obsahovom vymedzení týchto položiek ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Štruktúra a vývoj výsledku hospodárenia (VH) je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v Eur

| Položka                               | 2012    | 2013    | Index 2013/2012 |
|---------------------------------------|---------|---------|-----------------|
| VH z hospodárskej činnosti            | -29 800 | -24 381 | 0,818           |
| VH z finančnej činnosti               | -359    | -383    | 1,066           |
| VH z mimoriadnej činnosti             | 0       | 0       | x               |
| VH za účtovné obdobie pred zdanením   | -30 159 | -24 764 | 0,821           |
| Daň z príjmov (bežná a mimoriadna č.) | 1       | 291     | x               |
| VH za účtovné obdobie po zdanení      | -30 160 | -25 055 | 0,830           |

Zdroj: Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013

Z predložených údajov účtovnej závierky vyplynulo, že výsledok hospodárenia za rok 2012 predstavoval účtovnú stratu vo výške 30 160,00 Eur. Obchodná spoločnosť dosiahla výnosy v roku 2012 v celkovej sume 375 897,30 Eur, ktorú tvorili tržby za výkon správy (mestských bytov a nebytových priestorov ako aj byty a nebytové priestory v inej správe) v sume 368 725,19 Eur. Zvyšok výnosov tvorili tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v sume 9,22 Eur, výnosy zo zmluvných pokút a penále v sume 6 225,78 Eur a kreditné úroky, centové vyrovnanie a ostatné výnosy v sume 937,11 Eur.

Náklady obchodnej spoločnosti v roku 2012 v sume 406 057,03 Eur tvorili najmä osobné náklady v sume 257 602,34 Eur. Významná bola aj nákladová položka tvorená odpismi dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v sume 37 301,61 Eur.

Výsledkom hospodárenia OS za rok 2013 bola opäť strata v hodnote 25 055 Eur, pričom celkové výnosy tvorili sumu 394 039,69 Eur, z toho tržby za správu (obecných bytov a nebytových priestorov, bytov a nebytových priestorov v inej správe) v sume 382 000,90 Eur, tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v sume 8,33 Eur (predaj stola), výnosy zo zmluvných pokút a penále v sume 576,74 Eur a kreditné úroky, centové vyrovnanie a ostatné výnosy v sume 11 453,73 Eur.

Celkové náklady OS medziročne vzrástli na úroveň 419 094,67 Eur, pričom najväčší podiel tvorili osobné náklady v sume 309 436,44 Eur. Výsledok hospodárenia (strata) ovplyvnila najmä skutočnosť, že MČ BP časť svojich bytov predala, preto spoločnosť zinkasovala nižšie tržby (odmena za správu) v súlade s uzavretou mandátnou zmluvou a zároveň OS v roku 2013 odpísala nevyhnutnú pohľadávku v hodnote 16 182,03 Eur.

#### Uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

Valné zhromaždenie schválilo RÚZ spoločnosti za účtovný rok 2012 na zasadnutí, ktoré sa konalo dňa 17.06.2013. Zároveň valné zhromaždenie spoločnosti rozhodlo o preúčtovaní straty za rok 2012 na účet 429 – neuhradená strata minulých rokov. Stratu navrhoval konateľ vysporiadať formou zníženia základného imania obchodnej spoločnosti, avšak MČ BP k tomuto riešeniu v roku 2013 nepristúpila.

V priebehu výkonu kontroly ešte nezasadalo valné zhromaždenie, takže riadne zostavená účtovná závierka za rok 2013 ešte nebola schválená a ani nebol vysporiadaný výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2013.

Štruktúra vlastného imania a záväzkov je uvedená v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

v Eur

|                                                     | Rok 2012      |              | Rok 2013       |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|---------------|
|                                                     | EUR           | % z VI a Z   | EUR            | % z VI a Z    |
| <b>Spolu vlastné imanie a záväzky</b>               | <b>58 904</b> | 100,00       | <b>35 119</b>  | 100,00        |
| <b>Vlastné imanie</b>                               | <b>798</b>    | 1,35         | <b>-24 257</b> | -69,07        |
| Základné imanie                                     | 94 769        | 160,88       | 94 769         | 269,85        |
| Kapitálové fondy                                    | 0             | 0            | 0              | 0             |
| Fondy zo zisku                                      | 0             | 0            | 0              | 0             |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov                | -63 811       | -108,33      | -93 971        | -267,57       |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení | -30 160       | -51,20       | -25 055        | -71,34        |
| <b>Záväzky (v širšom zmysle)</b>                    | <b>58 106</b> | <b>98,64</b> | <b>59 376</b>  | <b>169,07</b> |
| Rezervy                                             | 6 474         | 10,99        | 6 041          | 17,20         |
| Dlhodobé záväzky                                    | 844           | 14,32        | 1 063          | 3,02          |
| Krátkodobé záväzky                                  | 50 788        | 86,22        | 52 272         | 148,84        |
| Krátkodobé finančné výpomoci                        | 0             | 0            | 0              | 0             |
| Bankové úvery                                       | 0             | 0            | 0              | 0             |
| <b>Časové rozlíšenie</b>                            | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>      |

Zdroj: Súvaha k 31.12.2013

V období rokov 2011 až 2013 OS naakumulovala stratu v celkovej sume 93 971 Eur. Opakované straty spoločnosti spôsobili, že vlastné imanie spoločnosti klesalo, a k 31.12.2013 má vlastné imanie spoločnosti zápornú hodnotu -24 257 Eur. Z účtovníctva OS vyplynulo, že záväzky BPP nepresahovalo hodnotu majetku a teda nešlo ešte o konkurznú situáciu. Táto situácia však môže naznačovať eminentne hroziaci úpadok, resp. krízu.

Útvar miestneho kontrolóra MČ BP vykonal v roku 2013 kontrolu BPP, ktorej cieľom bolo preverenie dodržiavania zákonnosti, všeobecnej záväzných právnych predpisov z hľadiska výkonu nakladania s majetkom, majetkovými právami a výkon práv akcionára za obdobie roka 2012.

Kontrolou zo strany útvaru miestneho kontrolóra boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, konkrétne porušenia zákona o účtovníctve a zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

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

#### Hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkovými právami

V priebehu roku 2013 neboli zo strany MČ BP poskytnuté BPP finančné prostriedky vo forme dotácie. MČ BP vyplatila BPP na základe mandátnej zmluvy a neskôr spísaných dodatkov, odmenu za výkon správy bytov vo výške 106 684,30 Eur.

BPP vykonáva svoju podnikateľskú činnosť v nebytových priestoroch v objekte na ulici Haanova 10 vo vlastníctve MČ BP, ktorá tieto priestory na základe nájomnej zmluvy č. 5/2008 z 21.12.2007 prenajíma OS za účelom – obstarávanie služieb spojených s výkonom správy a údržbou bytového a nebytového fondu. Spoločnosť BPP na základe zmluvy o výkone správy s MČ BP zároveň zabezpečuje výkon správy budovy na ulici Haanova 10, kde BPP sídli.

V zmysle platnej nájomnej zmluvy s dodatkami k predmetu nájmu nebytových priestorov je nájomca povinný na vlastné náklady zabezpečovať riadne udržiavanie predmetu nájmu vrátane príslušných komunikácií, bezodkladne nahlásiť všetky škody (havarijné udalosti, živelné pohromy) na majetku prenajímateľa. Nájomca sa ďalej zaväzuje k poisteniu predmetu nájmu a umožneniu prenajímateľovi vstúpiť do prenajatých priestorov za účelom kontroly dodržiavania podmienok nájmu.

Kontrolou bolo preukázané, že v roku 2013 mala spoločnosť BPP riadne uzavreté poistenie k predmetu nájmu. Žiadne havarijné udalosti a ani škody na majetku v priebehu roka 2013 neboli riešené. Nájomca spoločnosť BPP riadne udržiavala predmet nájmu v zmysle platnej nájomnej zmluvy. V roku 2013 a ani predchádzajúcich rokoch vlastník (MČ BP) nevyužil možnosť kontroly majetku prenajatom na podnikateľské účely.

#### Tvorba a záúčtovanie opravných položiek a rezerv

Vedenie účtovníctva v kontrolovanom subjekte bolo zabezpečované externou firmou na základe uzatvorenej zmluvy z mája 2013. Tvorba a záúčtovanie opravných položiek nebola upravená žiadnym interným predpisom a bola plne v kompetencii účtovníckej firmy.

Vykonanou inventarizáciou k 31.12.2013 nebolo zistené zníženie úžitkovej hodnoty odpisovaného dlhodobého hmotného majetku, takže spoločnosť nebola povinná tvoriť opravné položky k dlhodobému majetku v kontrolovanom období.

V kontrolovanom období bola preverená tvorba opravných položiek k pohľadávkam. Suma 815,94 Eur, ktorú spoločnosť eviduje v hlavnej knihe na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam, je výsledkom tvorby opravných položiek k pohľadávkam z predchádzajúcich období.

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

BPP evidoval pohľadávky voči odberateľom, ktoré vznikli v priebehu roka 2008 v menovitej hodnote 1 080,82 Eur. Pretože pohľadávky neboli ku konca účtovného obdobia 2008 uhradené, účtovná jednotka k pohľadávkam vytvorila opravné položky.

BPP na konci roka 2013 na základe rozhodnutia konateľa odpísala nevymožiteľnú pohľadávku za strážnu službu v sume 16 182,03 Eur. K predmetnej pohľadávke účtovnícka firma v minulosti nevytvorila opravnú položku.

BPP nemal v kontrolovanom období vytvorenú smernicu alebo zásady, ktoré by upravovali tvorbu rezerv. BPP tvoril v roku 2013 len krátkodobé zákonné rezervy v sume 6 041 Eur, z toho rezervy (na nevyčerpanú dovolenku) v sume 4 791 Eur a ostatné krátkodobé rezervy (na účtovnú závierku) v sume 920 Eur.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Prehľad štruktúry a vývoja majetku BPP roky 2012 a 2013 je uvedený v tabuľke č. 3 a 4. V roku 2013 nastal pokles majetku o 23 785 Eur oproti roku 2012. Obežný majetok poklesol v roku 2013 o 22 833 Eur, najmä z dôvodu zníženia prostriedkov na finančných účtoch o 8 808 Eur a poklesom krátkodobých pohľadávok o 14 025 Eur.

Tabuľka č. 3

v Eur

|                           | Rok 2012      |               | Rok 2013      |               |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                           | stav k 31.12. | % z Majetku   | Stav k 31.12. | % z Majetku   |
| <b>Majetok</b>            | <b>58 904</b> | <b>100,00</b> | <b>35 119</b> | <b>100,00</b> |
| <b>Neobežný majetok</b>   | <b>3 751</b>  | <b>6,37</b>   | <b>1 518</b>  | <b>4,32</b>   |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Dlhodobý hmotný majetok   | 3 751         | 6,37          | 1 518         | 4,32          |
| Dlhodobý finančný majetok | 0             | 0             | 0             | 0             |
| <b>Obežný majetok</b>     | <b>54 346</b> | <b>92,26</b>  | <b>31 513</b> | <b>89,73</b>  |
| Zásoby                    | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Dlhodobé pohľadávky       | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Krátkodobé pohľadávky     | 37 080        | 62,95         | 23 055        | 65,65         |
| Finančné účty             | 17 266        | 21,31         | 8 458         | 24,08         |
| <b>Časové rozlíšenie</b>  | <b>807</b>    | <b>1,37</b>   | <b>2 088</b>  | <b>5,95</b>   |

Zdroj: Súvaha k 31.12.2013

Tabuľka č. 4

v Eur

|                           | Stav<br>k 31.12.2012 | Stav<br>k 31.12.2013 | Rozdiel rokov<br>2012 a 2013 | Rozdiel rokov<br>2012 a 2013<br>v % |
|---------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Majetok</b>            | <b>58 904</b>        | <b>35 119</b>        | <b>-23 785</b>               | <b>-40,37</b>                       |
| <b>Neobežný majetok</b>   | <b>3 751</b>         | <b>1 518</b>         | <b>-2 233</b>                | <b>-59,53</b>                       |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 0                    | 0                    | 0                            | 0                                   |
| Dlhodobý hmotný majetok   | 3 751                | 1 518                | -2 233                       | -59,53                              |
| Dlhodobý finančný majetok | 0                    | 0                    | 0                            | 0                                   |
| <b>Obežný majetok</b>     | <b>54 346</b>        | <b>31 513</b>        | <b>-22 833</b>               | <b>-42,01</b>                       |
| Zásoby                    | 0                    | 0                    | 0                            | 0                                   |
| Dlhodobé pohľadávky       | 0                    | 0                    | 0                            | 0                                   |
| Krátkodobé pohľadávky     | 37 080               | 23 055               | -14 025                      | -37,82                              |
| Finančné účty             | 17 266               | 8 458                | -8 808                       | -51,01                              |
| <b>Časové rozlíšenie</b>  | <b>807</b>           | <b>2 088</b>         | <b>-1 281</b>                | <b>-158,74</b>                      |

Zdroj: Súvaha k 31.12.2013

Podľa údajov zo Súvahy k 31.12.2013, evidoval kontrolovaný subjekt brutto majetok v celkovej výške 122 547,00 Eur. Neobežný majetok bol v sledovanom období tvorený len dlhodobým hmotným majetkom. Najväčší podiel na aktívach spoločnosti predstavoval obežný brutto majetok vo výške 32 329,00 Eur (obežný netto majetok 31 513,00 Eur), ktorý pozostával z krátkodobých pohľadávok brutto vo výške 23 871,00 Eur (krátkodobé netto pohľadávky v celkovej výške 23 055 Eur) a finančnými prostriedkami vo výške 8 458,00 Eur.

#### Prírastky a úbytky majetku

V kontrolovanom období bol v účtovníctve BPP zaznamenaný iba prírastok dlhodobého hmotného majetku. Kontrolná skupina vykonala kontrolu prírastku v sume 41,67 Eur za nákup výpočtovej techniky. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku zaúčtovala spoločnosť, ktorá pre BPP vykonáva účtovníctvo na účet 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Uvedený majetok zaradila na základe protokolu do majetku 31.03.2013. Kontrolovaný subjekt postupoval podľa 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.

#### Inventarizácia majetku

Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2013 bola vykonaná na základe príkazu konateľa spoločnosti z 18.12.2013. Inventarizáciou bol overený stav majetku a záväzkov a jeho súlad s účtovnou evidenciou ku dňu účtovnej závierky a to k 31.12.2013. Kontrolou všetkých predložených inventúrnych súpisov a zápisov z vykonanej inventarizácie neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie. Inventarizačné rozdiely zistené neboli.

#### Stav pohľadávok

BPP evidoval k 31.12.2013 len krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 23 871,00 Eur, pričom pohľadávky v lehote splatnosti boli vo výške 23 067 Eur a po lehote splatnosti v sume 804,00 Eur. Najväčší podiel na krátkodobých pohľadávkach v lehote splatnosti tvorili pohľadávky v bežného obchodného styku v sume 21 538,00 Eur.

Na základe zmluvy o poskytovaní právnych služieb vymáha pohľadávky pre BPP právna kancelária. Aktuálne zastupuje právna kancelária OS v súdnych sporoch (vymáhanie nedoplatkov na fonde opráv a fonde služieb v bytových domoch), ktorých celková hodnota predstavuje sumu 25 505,38 Eur.

#### Stav záväzkov

Ku koncu roka 2013 evidoval BPP dlhodobé záväzky vo výške 1 063,00 Eur a krátkodobé záväzky vo výške 52 272,00 Eur, kde záväzky z obchodného styku boli vo výške 10 163,00 Eur, záväzky voči zamestnancom vo výške 10 873,00 Eur, záväzky zo sociálneho poistenia vo výške 11 196,00 Eur, daňové záväzky vo výške 10 030,00 Eur a ostatné záväzky 9 062,00 Eur.

Krátkodobé záväzky medziročne vzrástli o 1 484,00 Eur. BPP evidovala záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad jeden rok vo výške 10 688,94 Eur.

#### Verejné obstarávanie

OS pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v roku 2013 postupovala podľa 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 smernice, upravujúcej postup verejného obstarávateľa – BPP.

Všetky verejné obstarávania boli uskutočnené v druhej polovici kalendárneho roka 2013, resp. po účinnosti novely zákona o verejnom obstarávaní (po 01.07.2013). Vo všetkých preverovaných prípadoch z verejného obstarávania BPP v roku 2013 boli ku kontrole predložené, výzvy na predloženie cenovej ponuky, ktorá obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, t. j. identifikačné údaje prijímateľa, predpokladanú hodnotu zákazky, opis predmetu zákazky, kritérium na vyhodnotenie ponúk, lehotu na predkladanie ponúk s uvedením adresy, na ktorú je ponuku potrebné predložiť, spôsob označenia obalu s ponukou, dátum vyhotovenia a podpis osoby.

V prípade zákaziek, ktorých hodnota bola rovnaká alebo vyššia ako 1 000 Eur bez DPH a nešlo o podlimitnú zákazku, kontrolná skupina preverila jej zverejňovanie v profile verejného obstarávateľa v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### Zverejňovanie informácií

Podľa ustanovenia § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe“) bola OS povinnou osobou zverejňovať informácie na svojom webovom sídle.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe na vybranej vzorke dokladov. Kontrolou bolo zistené, že kúpna zmluva (nákup počítača), ktorú spoločnosť uzavrela 27.03.2013, bola zverejnená na webovom sídle BPP až 03.07.2013, čo bolo v rozpore s § 5a ods. 9, podľa ktorého sa povinne zverejňovaná zmluva zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.

#### Odporúčanie

NKÚ SR odporúča aby štatutár v rámci konania s odbornou starostlivosťou zvolal najvyšší orgán spoločnosti a navrhli opatrenia na zlepšenie ekonomickej situácie BPP.

#### Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia v obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto alebo obec vlastnícky podiel boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, a to:

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s obchodným zákonníkom tým, že po zmene obsahu spoločenskej zmluvy (zakladateľskej listiny) OS nevyhotovila bez zbytočného odkladu úplné znenie tejto listiny.

BPP nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve, keď v poznámkach účtovnej závierky k 31.12.2013 bol nesprávne uvedený údaj o výške záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, keď v jednom prípade BPP nezverejnil na svojom webovom sídle povinne zverejňovanú zmluvu bezodkladne po jej uzavretí.

Kontrolou bol ďalej zistený nesúlad s ustanovením článku IX. zakladateľskej listiny, podľa ktorého valné zhromaždenie zasadá podľa potreby, najneskôr do 31.5. príslušného kalendárneho roka. Valné zhromaždenie sa konalo až 17.6.2013.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.04.2014

Ing. Marián Bublávek  
vedúci kontrolnej skupiny

JUDr. Zuzana Latikova  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 13.05.2014

Ing. Daniel Šavel  
konateľ spoločnosti