

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 731/01
Zo dňa: 14.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

KSP, s.r.o. Bratislava

Bratislava máj 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 731/01 zo 14.03.2014 vykonali:

Ing. Viera Hankerová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Chromek, 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 alebo obce, preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uplatňovaní práv pôsobností orgánov obchodnej spoločnosti.

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

**KSP, s.r.o.
Vajnorská cesta 135, 831 04 Bratislava
IČO 35 847 689**

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

Charakteristika obchodnej spoločnosti

Spoločnosť KSP, s.r.o. (ďalej len „OS“) bola založená podľa § 4 ods. 2 písm. j) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov jediným zakladateľom a spoločníkom, hlavným mestom SR Bratislavou (ďalej „zakladateľ“ alebo „mesto“). Založenie OS bolo schválené uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) zakladateľa č. 831/2002 zo 16.05.2002.

OS bola založená zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice N 208/02 NZ 207/02 spísanej 19.08.2002 a jej dodatkom z 11.10.2002 vo forme notárskej zápisnice

N 208/02 NZ 248/02 spísanej v zmysle ustanovení § 57 ods. 3, § 105 – 153 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „OZ“).

OS je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro, vložka č. 27764/B.

Výška základného imania OS bola v čase založenia 99 000 000,00 Sk (3 286 197,97 Eur). Základné imanie bolo tvorené nepeňažným vkladom zakladateľa. Predmetom nepeňažného vkladu do OS boli pozemky, stavby, hnutelné veci a zariadenia majetku bývalého KovoSpracujúceho podniku, š. p. tak, ako boli uvedené v článku 4 Základné imanie spoločnosti bod 4 písm. a), b), c) notárskej zápisnice N 208/02, NZ 248/02 z 11.10.2002.

Hlavnou podnikateľskou aktivitou OS je prenájom nehnuteľností spolu s poskytovaním s tým súvisiacich služieb, výroba a rozvod tepla, plynárenstvo v rozsahu podnikania dodávky plynu - distribúcia plynu a elektroenergetika v rozsahu podnikania dodávky elektriny - distribúcia elektriny. Hlavným cieľom a poslaním OS je zabezpečenie efektívnej správy hmotného investičného majetku mesta, nachádzajúceho sa v areáli na Vajnorskej ulici č. 135 v Bratislave.

V súlade s ustanoveniami § 56 a nasl. a § 105 až 153 OZ OS vykonáva svoju činnosť samostatne, je právnickou osobou, v právnych vzťahoch vystupuje pod svojim obchodným menom. OS je samostatný obchodný subjekt bez viazanosti na rozpočet zriaďovateľa. Hospodári s vlastnými prostriedkami. V roku 2013 OS neboli zo strany zriaďovateľa poskytnuté žiadne dotácie ani vklady.

Pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti

Orgánmi OS sú valné zhromaždenie (ďalej len „VZ“), konatelia a dozorná rada (ďalej len „DR“).

VZ je najvyšším orgánom OS. Rozhoduje o všetkých zásadných otázkach týkajúcich sa spoločnosti samej a jej činnosti. Pôsobnosť valného zhromaždenia OS upravujú ustanovenia § 125 a nasl. OZ a zakladateľská listina OS v článku 7. V zmysle ustanovenia § 132 OZ pôsobnosť VZ vykonáva jediný spoločník – zakladateľ, t. j. hlavné mesto SR Bratislava v osobe primátora.

Pôsobnosť a povinnosti konateľov sú upravené ustanoveniami § 133 a nasl. OZ a vymedzené v zakladateľskej listine OS v článku 8. OS má troch konateľov, ktorí sú štatutárnymi orgánmi OS. Konat' a podpisovať v jej mene sú oprávnení vždy len dvaja konatelia spoločne.

Pri kontrole dodržiavania príslušných ustanovení OZ, zakladateľskej listiny a stanov OS kontrolná skupina zistila, že OS nemá vyhotovené úplné znenie zakladateľskej listiny, údaje ktorej by boli v súlade s aktuálnym zápisom do obchodného registra. OS predložila kontrolnej skupine „Úplné znenie zakladateľskej listiny z 14.12.2010“, ktoré bolo vypracované ešte v súvislosti s prepočtom sumy základného imania v Sk na Eur. V roku 2011 však rozhodnutím jediného spoločníka, vykonávajúceho pôsobnosť VZ, došlo 29.07.2011 k zmene zakladateľskej listiny v osobách konateľov aj členov DR. Do ukončenia výkonu kontroly OS nedisponovala takým úplným znením zakladateľskej listiny, v ktorej by uvedené zmeny boli upravené.

Tým, že po zmene obsahu zakladateľskej listiny OS nevyhotovila bez zbytočného odkladu úplné znenie tejto listiny, nekonala v súlade s § 125, ods. 1, pís. d) OZ, § 132, ods. 1 OZ a § 141 ods. 3 OZ.

Pôsobnosť a kompetencie DR upravujú ustanovenia § 137 a nasl. OZ a článok 9 zakladateľskej listiny. DR má od vzniku OS troch členov. Zakladateľská listina a stanovy určujú, že DR zvoláva jej predseda najmenej raz za kalendárny štvrťrok a minimálne jedenkrát ročne podáva správy VZ. Kontrolnej skupine boli predložené zápisnice zo spoločného zasadnutia DR a konateľov z 20.03.2013, 04.06.2013, 28.08.2013 a 01.11.2013. Hlavným predmetom rokovaní bolo plnenie plánu na rok 2013 podľa jednotlivých štvrťrokov, plnenie plánu opráv a informácia o stave súdnych sporov a exekúcií.

Zakladateľská listina a stanovy určujú, že DR podáva správy VZ minimálne jedenkrát ročne. Kontrolnej skupine bol predložený materiál „Kontrola uznesení z riadneho valného zhromaždenia v roku 2013 z 25. marca 2014“, kde v zmysle OZ § 138, odsek. č. 1, písm. d, podala DR VZ správu za rok 2013. Na základe predložených dokladov kontrolná skupina zistila, že pôsobnosť DR a jej kompetencie boli v kontrolovanom období v súlade s príslušnými ustanoveniami OZ, zakladateľskej listiny a stanov OS.

2. Hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

Výsledok hospodárenia

Účtovná závierka (ďalej len „ÚZ“) k 31.12.2013 obsahovala všeobecné náležitosti v zmysle § 17, ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), t. j. súvahu Úč POD1-01, výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01 a poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013.

Súvaha a výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 boli zostavené 27.02.2014 a obsahovali náležitosti v zmysle § 17, ods. 2 citovaného zákona.

Obsah poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2013, zostavených 27.02.2014, nezodpovedal obsahu poznámok ustanovených v prílohe č. 3 a 3a) k opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) 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 podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie k ÚZ“). Tabuľky poznámok neboli vypracované v súlade s prílohou opatrenia MF SR č. MF/17920/2013-74, čím OS porušila ustanovenie § 3 ods. 7 uvedeného opatrenia k ÚZ.

V ÚZ boli uvedené údaje v zmysle § 17, ods. 8 zákona o účtovníctve, t. j. v ÚZ boli uvedené údaje k 31.12.2013, čo bolo v súlade s údajmi v hlavnej knihe k 31.12.2013, správnosť vykázaných údajov za bezprostredne predchádzajúce obdobie bola odsúhlasená na súvahu a výkaz ziskov a strát k 31.12.2012. ÚZ bola zostavená ku dňu, ku ktorému sa uzatvárali účtovné knihy.

OS nepodliehala v zmysle platnej legislatívy povinnému auditu ÚZ, za kontrolované obdobie roka 2013 si OS nechala ÚZ overiť audítorom. ÚZ bola audítorom overená s výrokom bez výhrad.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

OS v kontrolovanom období roka 2013 aj v bezprostredne predchádzajúcom období hospodárila so ziskom.

Štruktúra a vývoj výsledku hospodárenia (v Eur) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1 Štruktúra a vývoj výsledku hospodárenia (VH) v Eur

	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Index 2013/2012
VH z hospodárskej činnosti	123 498	90 588	0,73
VH z finančnej činnosti	-13 485	-7 106	0,53
VH z mimoriadnej činnosti	0	0	0,00
VH za účtovné obdobie pred zdanením	110 013	83 482	0,76
Daň z príjmov (bežná a mimoriadna činnosť)	23 123	18 792	0,71
VH z účtovného obdobia po zdanení	86 890	64 690	0,74

Zdroj: Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013

OS dosiahla za rok 2013 výnosy vo výške 1 028 039,00 Eur, náklady boli vo výške 944 557,00 Eur. Hospodársky výsledok pred zdanením predstavoval zisk vo výške 83 482,00 Eur.

Na dosiahnutí kladného hospodárskeho výsledku sa podieľali hlavne tržby za poskytované služby vo výške 821 384,00 Eur a tržby za predaj energií – plynu, elektriny a tepla vo výške 200 666,00 Eur. Rozhodujúcou výnosovou položkou tržieb za poskytované služby boli tržby za nájom vo výške 771 941,00 Eur, kde mala OS v roku 2013 s nájomníkmi uzatvorených 98 aktívnych nájomných zmlúv.

Najvyššími nákladovými položkami v roku 2013 bola spotreba energie vo výške 186 301,00 Eur, osobné a ostatné osobné náklady 348 585,00 Eur, odpisy 158 808,00 Eur, služby 83 124,00 Eur, opravy a údržba 28 397,00 Eur.

Uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

Riadnu ÚZ OS k 31.12.2012 schválilo VZ 25.03.2013. Zároveň schválilo rozdelenie zisku po zdanení vo výške 86 889,88 Eur na tvorbu rezervného fondu vo výške 4 344,49 Eur, na podiel na zisku OS vo výške 7 800,00 Eur, na dotáciu do sociálneho fondu vo výške 2 000,00 Eur, na prídely do fondu rozvoja OS vo výške 30 800,00 Eur a podiel jediného spoločníka vo výške 72 745,39 Eur.

Riadnu ÚZ OS k 31.12.2013 schválilo VZ 29.04.2014. Zároveň schválilo rozdelenie zisku po zdanení vo výške 64 689,51 Eur na tvorbu rezervného fondu vo výške 3 234,48 Eur, na podiel na zisku OS vo výške 7 800,00 Eur, na dotáciu do sociálneho fondu vo výške 1 000,00 Eur, na prídely do fondu rozvoja OS vo výške 30 800,00 Eur a podiel jediného spoločníka vo výške 21 855,03 Eur.

Kontrolou zaúčtovania rozdelenia zisku za rok 2012 a 2013 bolo zistené, že bolo vykonané v súlade s opatrením MF SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výška základného imania OS sa od jej vzniku nemenila. K 31.12.2013 tak vykazovala OS sumu 3 286 198,00 Eur tak, ako pri založení.

Preverovaním uplatňovania práv vlastníka OS prostredníctvom mestského kontrolóra bolo zistené, že zo strany zakladateľa nebola v roku 2013 vykonaná kontrola OS.

Tabuľka č. 2 Štruktúra vlastného imania (VI) a záväzkov (Z)

v Eur	Rok 2012		Rok 2013	
	Eur	% z VI a Z	Eur	% z VI a Z
Spolu vlastné imanie a záväzky	4 782 241	100,00	4 561 477	100,00
Vlastné imanie	4 212 275	88,08	4 194 419	91,95
Základné imanie	3 286 198	68,72	3 286 198	72,04
Kapitálové fondy	0	0,00	0	0,00
Fondy zo zisku	842 910	17,63	847 254	18,57
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-3 723	-0,08	-3 723	-0,08
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	86 890	1,82	64 690	1,42
Záväzky (v širšom zmysle)	569 966	11,92	367 058	8,05
Rezervy	16 201	0,34	10 563	0,23
Dlhodobé záväzky	31 341	0,66	39 666	0,87
Krátkodobé záväzky	177 899	3,72	119 981	2,63
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0,00	0	0,00
Bankové úvery	344 304	7,20	196 752	4,31
Časové rozlíšenie	221	0,00	96	0,00

Zdroj: Súvaha k 31.12.2013

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

Hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkovými právami

OS je samostatný obchodný subjekt bez viazanosti na rozpočet zriaďovateľa. Hospodári s vlastnými prostriedkami.

OS od 08.06.2010 čerpala investičný úver vo výške 664 000,00 Eur na prestavbu objektu 01 na obslužný objekt areálu OS. Zostatok nesplateného úveru k 31.12.2013 predstavoval 196 752,00 Eur. Zostatok úveru splácala OS z vlastných prostriedkov v mesačných splátkach vo výške 12 296,00 Eur, termín poslednej splátky je apríl 2015.

Mesto vložilo do OS majetok pri jej založení, základné imanie OS je tvorené nepeňažným vkladom jediného zakladateľa. Predmetom nepeňažného vkladu zakladateľa do spoločnosti boli pozemky a stavby, ktoré má OS vedené na liste vlastníctva č. 4796, katastrálne územie Nové Mesto, obec BA – mestská časť Nové Mesto, okres Bratislava III a hnutelné veci a zariadenia tak, ako sú uvedené v článku 4 Základné imanie spoločnosti bod 4 písm. c) notárskej zápisnice N 208/02, Nz 248/02 z 19.10.2002.

Majetok vložený do OS, využíva OS na základe vlastníckeho vzťahu.

Obnovu a údržbu majetku OS zabezpečovala z vlastných zdrojov. V roku 2013 na opravu a údržbu vynaložila 28 397,00 Eur, z čoho najvyššiu položku predstavovala oprava fasády jedného objektu.

Tvorba a zúčtovanie opravných položiek a rezerv

Samostatnú smernicu o tvorbe a zúčtovaní opravných položiek (ďalej len „OP“) OS vypracovanú nemala. Kontrolnej skupine bola predložená „Interná smernica č. 1/2011 o vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti v podmienkach spoločnosti KSP, s.r.o. z 01.09.2011“, ktorá upravovala o. i. aj analytické sledovanie pohľadávok podľa lehôt splatnosti a tvorila podklad pre tvorbu OP.

OS tvorila OP iba k rizikovým pohľadávkam po lehote splatnosti z obchodného styku. V riadku 047, korekcia, súvahy k 31.12.2013 uvádza OS stav OP k pohľadávkam z obchodného styku vo výške 13 950,00 Eur. V bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období (rok 2012) bol stav OP vo výške 14 724,00 Eur.

Na základe obrátov, vykázaných v hlavnej knihe k 31.12.2013 na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam, OS počas roka tvorila OP vo výške 16 035,03 Eur, zúčtovala vo výške 16 808,88 Eur.

Kontrolou správnosti tvorby a zúčtovania OP na vybranej vzorke interných dokladov bolo zistené, že tvorba aj zúčtovanie OP bolo účtované na príslušných účtoch účtovej osnovy v súlade s platnými postupmi účtovania.

OS postupovala pri tvorbe a čerpaní rezerv v zmysle „Smernice č. 4/2006-R o tvorbe a používaní rezerv v roku 2010 – úplné znenie“. OS vykazovala v súvahe k 31.12.2013 iba krátkodobé rezervy na nevyčerpanú dovolenku, sociálne zabezpečenie, úrok z úveru, na audit účtovnej závierky a na ročné zúčtovanie zdravotného poistenia.

K 31.12.2013 OS vykazovala rezervy (účet 323) v sume 10 563,00 Eur (z toho zákonné v sume 8 281,00 Eur, ostatné v sume 2 282,00 Eur), k 31.12.2012 v sume 16 201,00 Eur (z toho zákonné 13 859,00 Eur, ostatné 2 342,00 Eur).

Pri preverovaní opodstatnenosti tvorby a čerpaní rezerv na vybranej vzorke interných dokladov bolo preverené, že krátkodobé rezervy boli v priebehu roka tvorené a zúčtované v súlade s § 19 a § 60 platných postupov účtovania a kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky.

OS pri zostavovaní daňového priznania na daň z príjmov za rok 2013 v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov posudzovala uznanie rezerv a opravných položiek do daňových výdavkov a základ dane v súlade s platnou legislatívou upravila o položky upravujúce základ dane.

Evidencia a vývoj majetku

OS vykázala spolu majetok brutto na riadku 001 súvahy k 31.12.2013 v celkovej výške 5 907 348,00 Eur, netto majetok v celkovej výške 4 561 477,00 Eur, korekcia vo výške 1 345 871,00 Eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Neobežný majetok brutto predstavoval sumu 5 563 059,00 Eur, neobežný majetok netto bol vo výške 4 231 138,00 Eur, korekcia bola vo výške 1 331 921,00 Eur. Z toho dlhodobý nehmotný majetok brutto bol vo výške 11 179,00 Eur, dlhodobý nehmotný majetok netto predstavoval sumu 7 127,00 Eur, korekcia vo výške 4 052,00 Eur. Dlhodobý hmotný majetok brutto predstavoval sumu 5 551 880,00 Eur, dlhodobý hmotný majetok netto bol 4 224 011,00 Eur, korekcia 1 327 869,00 Eur.

OS dlhodobý finančný majetok k 31.12.2013 nevykazovala.

K 31.12.2013 vykazovala OS obežný majetok spolu brutto vo výške 336 941,00 Eur, korekcia predstavovala sumu 13 950,00 Eur, obežný majetok spolu netto bol vo výške 322 991,00 Eur. Obežný majetok pozostával zo zásob vo výške 1 434,00 Eur, krátkodobých pohľadávok brutto vo výške 124 746 Eur, korekcia 13 950,00 Eur, krátkodobé pohľadávky netto 110 796,00 Eur, finančné účty boli vykázané vo výške 210 761,00 Eur a časové rozlíšenie vo výške 7 348,00 Eur.

K 31.12.2013 predstavovalo vlastné imanie sumu 4 194 419,00 Eur, z toho základné imanie sumu 3 286 198,00 Eur. Fondy zo zisku boli vykázané vo výške 847 254,00 Eur z toho zákonný rezervný fond predstavoval 75 246,00 Eur.

OS vykázala výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení vo výške 64 690,00 Eur, hospodársky výsledok z hospodárenia za rok 2013 pred zdanením predstavoval 83 482,00 Eur. Výsledok hospodárenia minulých rokov bol vykázaný vo výške – 3 723,00 Eur.

Závazky OS celkom boli vo výške 366 962,00 Eur, z toho rezervy predstavovali sumu 10 563,00 Eur, dlhodobé záväzky boli vo výške 39 666,00 Eur, krátkodobé záväzky vo výške 119 981,00 Eur, bankové úvery vo výške 196 752,00 Eur, časové rozlíšenie predstavovalo 96,00 Eur.

Štruktúra a vývoj majetku OS v Eur (údaj v netto) je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Tabuľka č. 3 Štruktúra majetku v Eur

údaj netto	Rok 2012		Rok 2013	
	stav k 31.12.	% z majetku	stav k 31.12.	% z majetku
Majetok	4 782 241	100,00	4 561 477	100,00
Neobežný majetok	4 388 716	91,77	4 231 138	92,76
Dlhodobý nehmotný majetok	8 525	0,18	7 127	0,16
Dlhodobý hmotný majetok	4 380 191	91,59	4 224 011	92,60
Dlhodobý finančný majetok	0	0,00	0	0,00
Obežný majetok	386 216	8,08	322 991	7,08
Zásoby	223	0,00	1 434	0,03
Dlhodobé pohľadávky	0	0,00	0	0,00
Krátkodobé pohľadávky	148 878	3,11	110 796	2,43
Finančné účty	237 115	4,96	210 761	4,62
Časové rozlíšenie	7 309	0,02	7 348	0,02

Zdroj: Súvaha k 31.12.2013

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 4 Vývoj majetku v Eur

údaj netto	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Rozdiel 2013-2012	Rozdiel rokov 2012 a 2013 v %
Majetok	4 782 241	4 561 477	-220 764	95,38
Neobežný majetok	4 388 716	4 231 138	-157 578	96,41
Dlhodobý nehmotný majetok	8 525	7 127	-1 398	83,60
Dlhodobý hmotný majetok	4 380 191	4 224 011	-156 180	96,43
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0,00
Obežný majetok	386 216	322 991	-63 225	83,63
Zásoby	223	1 434	1 211	643,05
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0,00
Krátkodobé pohľadávky	148 878	110 796	-38 082	74,42
Finančné účty	237 115	210 761	-26 354	88,89
Časové rozlíšenie	7 309	7 348	39	100,53

Zdroj: Sk 31.12.2013

Prírastky a úbytky majetku

Kontrolná skupina na základe údajov zistených z výkazov a hlavnej knihy k 31.12.2013 preverovala prírastky a úbytky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Z obratu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bolo zistené, že OS obstarala výpočtovú techniku (dva počítače a kopírovacie zariadenie) v sume 1 191,16 Eur, ktoré boli zaradené v roku 2013 na účet 022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí.

Z obratu na účte 013 – Software bol zistený úbytok majetku vo výške 202,78 Eur a z obratu na účte 022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí úbytok majetku v sume 3 078,15 Eur. Preverení interných dokladov, inventúrnych kariet majetku, vyradovacích protokolov a zápisov o vyradení bolo zistené, že OS vyradila software, tri počítače, multifunkčné kladivo, brúsku a inventár.

O prírastkoch a úbytkoch OS účtovala a vystavovala príslušnú dokumentáciu v súlade so zákonom o účtovníctve, platnými postupmi účtovania, a „Smernicou č. 2/2013 o obehú účtovných dokladov v podmienkach spoločnosti KSP, s.r.o.“ z 08.01.2013 a „Smernicou č. 4/2006 o postupe pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným majetkom spoločnosti KSP s.r.o. Bratislava z 13.06.2006“.

Inventarizácia majetku

Obchodná spoločnosť predložila kontrolnej skupine „Smernicu č. 3/2006 o inventarizácii majetku, záväzkov a odpisovaní majetku spoločnosti“, aktualizovanú v marci 2012 v súlade s platnou legislatívou.

Inventarizácia za rok 2013 bola vykonaná na základe „Príkazu č. 1/2013 riaditeľa spoločnosti KSP s.r.o. Bratislava na zabezpečenie fyzickej a dokladovej inventúry majetku spoločnosti za rok 2013“ z 09.10.2013.

Fyzická inventúra dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a drobného nehmotného majetku a hmotného majetku, evidovaného na účte 013, 021, 022

a 031 bola vykonaná k 31.10.2013 za účelom zistenia kompletnosti majetku, správnosti evidencie, označovania majetku a jeho technického stavu.

Celková inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2013, t.j. ku dňu, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka. K inventarizovanému majetku k 31.10.2013 boli pripočítané prírastky a úbytky k 31.12.2013 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Z vykonanej inventarizácie bol 24.02.2014 vypracovaný „Inventarizačný zápis o výsledkoch inventarizácie stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov spoločnosti KSP Bratislava, Vajnorská 135 k 31.12.2013“, v ktorom bolo skonštatované, že inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely medzi účtovným a evidenčným stavom.

Kontrolná skupina preverila, či OS vykonala inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve na vybranej vzorke majetkových účtov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mesto ako zakladateľ v „Štatúte mesta Bratislavy“ v znení dodatkov 1 – 3 nevymedzilo žiadne povinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta, ktoré majú OS s majetkovou účasťou mesta dodržiavať.

Evidencia a stav vo vymáhaní pohľadávok a vysporiadaní záväzkov

Pohľadávky

Oblasť, týkajúcu sa pohľadávok, mala OS upravenú smernicou č.1/2011 o vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti.

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2013 evidovala OS krátkodobé pohľadávky v sume 124 746,00 Eur, z toho pohľadávky z obchodného styku predstavovali sumu 118 950,00 Eur a pohľadávky voči štátnemu rozpočtu boli v sume 5 796,00 Eur. Z hľadiska vekovej štruktúry pohľadávok boli pohľadávky v lehote splatnosti v sume 35 843,00 Eur, pohľadávky po lehote splatnosti boli v sume 88 903,00 Eur. V evidencii OS sa nachádzalo aj deväť tzv. nedobytných pohľadávok, ktoré riešila OS súdnou cestou a exekúciou.

Kontrolnej skupine bola predložená správa o stave súdnych sporov a exekúcií k 31.12.2013, ktorá obsahovala 10 žalôb o zaplatenie a 15 exekúcií na vymoženie čiastky. Z uvedeného materiálu vyplýva, že OS má vypracovaný systém vymáhania pohľadávok a darí sa jej znižovať ich stav. Kým k 31.12.2012 boli pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 116 039,00 Eur, k 31.12.2013 prišlo k poklesu na sumu 88 903,00 Eur. Uvedenú skutočnosť potvrdila vo svojej správe pre VZ aj DR. Pohľadávky sú priebežne riešené v zmysle vyššie uvedenej internej smernice s použitím rokovaní, upomienok, súdnymi rozhodnutiami a exekúciami.

Záväzky

Z poznámok k ÚZ zostavenej k 31.12.2013 bolo zistené, že OS evidovala podľa zostatkovej doby splatnosti záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 80 922,00 Eur, k 31.12.2012 vo výške 145 896,00 Eur.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad jeden rok OS k 31.12.2013, ani v predchádzajúcom účtovnom období k 31.12.2012 neevidovala.

Verejné obstarávanie

OS je v zmysle § 6 ods. 1 písm. f) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“) verejným obstarávateľom, nakoľko hlavné mesto ako zakladateľ je jej 100 % vlastníkom a vykonáva priamu výlučnú kontrolu, t. j. má rozhodujúci vplyv na činnosť podnikateľa v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže v znení neskorších predpisov. Súčasne je v zmysle § 8 ods. 1 písm. b) zákona o VO obstarávateľom v činnostiach elektroenergetiky, v plynárenstve a tepelnej energetiky, teda v činnostiach podľa § 8 ods. 3 zákona. Zadefinovanie OS ako verejného obstarávateľa a zároveň aj obstarávateľa vyplynulo z metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie, na ktorý sa OS prostredníctvom svojej odborne spôsobilej osoby v roku 2012 obrátila.

OS mala postup pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb a súťaž návrhov upravený v internej smernici č. 1/2012, ktorá v kontrolovanom období roka 2013 nebola novelizovaná v súlade s novelizáciou zákona o VO.

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam 14 obstaraní, zameraných na obstaranie údržby, opráv, servisu plynových kotlov, odborné prehliadky kotlov, deratizáciu a dezinfekciu objektov, dodávku stavebného materiálu, panelov, dodávku silovej elektriny a plynu, z ktorého si vybrala tri dokumentácie, vrátane fakturácie.

Porušenie zákona o VO nebolo zistené, OS postupovala v súlade so zákonom o VO.

Zverejňovanie informácií

V zmysle ustanovenia § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o informáciách“) bola OS osobou povinnou sprístupňovať informácie.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry na nákup tovarov a služieb v zmysle ustanovení § 5a) a 5b) citovaného zákona za rok 2013 na vybranej vzorke dokladov.

Pri kontrole dodržiavania povinnosti zverejňovať zmluvy bolo zistené, že z vybranej vzorky 10 povinne zverejňovaných zmlúv nebola zverejnená jedna zmluva. Nezverejnením zmluvy za likvidáciu sila v celkovej sume 900,00 Eur na svojom webovom sídle OS porušila ustanovenie § 5a) ods. 3 zákona o informáciách.

Povinnosť zverejňovať faktúry a objednávky OS dodržala.

Zhrnutie:

Kontrolou boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- Obchodného zákonníka
 - tým, že OS po zmene obsahu zakladateľskej listiny nevyhotovila bez zbytočného odkladu úplné znenie tejto listiny, nekonala v súlade s príslušnými ustanoveniami OZ
- opatrenia MF SR
 - tým, že obsah poznámok ÚZ k 31.12.2013 nezodpovedal obsahu poznámok ustanovených v prílohe k opatreniu MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov a tabuľky poznámok neboli vypracované v súlade s prílohou opatrenia MF SR
- zákona o informáciách
 - nezverejnením zmluvy za likvidáciu sila na svojom webovom sídle OS porušila príslušné ustanovenie zákona o informáciách.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 30. apríla 2014:

Ing. Viera Hankerová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Chromek
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly boli oboznámení 5. mája 2014:

Ing. Pavol Špaček
konateľ spoločnosti

Róbert Müller
konateľ spoločnosti

Branislav Šitina
konateľ spoločnosti