

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 727/01
Zo dňa: 14. 03. 2014

Počet výtlačkov: 2
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**

Mestský podnik služieb Vrútky, s.r.o.

Žilina máj 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **727/01** zo dňa 14.03.2014 vykonali:

Ing. Lenka Skalická, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Juraj Podolák, 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 pôsobnosti orgánov obchodnej spoločnosti.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.03.2014 do 06.05.2014 v kontrolovanom subjekte

**Mestský podnik služieb Vrútky, s.r.o., Cyrila a Metoda 29, 038 61 Vrútky,
IČO 31642195**

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**

Uzatvorením spoločenskej zmluvy medzi mestom Vrútky (ďalej len „mesto“) a martinskou obchodnou spoločnosťou bola dňa 27.11.1995 založená obchodná spoločnosť BYVATERM, s.r.o., so sídlom Vrútky, Cyrila a Metoda 29, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina dňa 28.12.1995. Základné imanie obchodnej spoločnosti bolo 6 639,00 eur splatených ku dňu podpisu spoločenskej zmluvy. Mesto vlastnilo obchodný podiel vo výške 45 %, ktorý zodpovedal peňažnému vkladu na základnom imaní spoločnosti v sume 2 987,00 eur. Martinská spoločnosť vlastnila obchodný podiel vo výške 55 %, ktorý zodpovedal peňažnému vkladu na základnom imaní spoločnosti v sume 3 652,00 eur.

Predmetom založenej obchodnej spoločnosti bolo:

- správa nehnuteľností na základe honoráru alebo kontraktu,
- sprostredkovanie obchodu,
- realitné agentúry,
- veľkoobchod so zmiešaným tovarom (v rozsahu voľných živností),

- vykonávanie inžinierskych stavieb, bytových a občianskych stavieb (vrátane vybavenosti sídliskových celkov),
- staviteľ – vykonávanie jednoduchých stavieb a poddodávok,
- výroba tepla, rozvod tepla.

Zmluvou o prevode obchodného podielu zo dňa 19.12.2008 martinská spoločnosť previedla celý svoj obchodný podiel na mesto. Od tohto dňa 100 %- ným a jediným spoločníkom obchodnej spoločnosti BYVATERM, s.r.o. sa stalo mesto. Prevod obchodného podielu sa uskutočnil odplatne. Cena za obchodný podiel sa dohodou prevodcu a nadobúdateľa stanovila na 132 775,68 eur a bola uhradená bankovým prevodom na účet prevodcu v lehote troch dní od podpisu zmluvy o prevode obchodného podielu.

Od svojho vzniku hlavnou náplňou činnosti obchodnej spoločnosti bola výroba a rozvod tepla, správa nehnuteľností a výkon ostatných činností na základe požiadaviek mesta a jeho občanov. Od 01.09.2011 spoločnosť rozšírila svoje služby o opravy a údržbu v oblasti vodoinštalčných, kúrenárskych a elektrikárskych prác. V septembri 2012 spoločnosť rozšírila svoju obchodnú činnosť aj o prevádzkovanie verejných parkovacích plôch na území mesta. V čase výkonu kontroly prevažujúcou činnosťou obchodnej spoločnosti bolo prevádzkovanie verejných parkovacích plôch a sprostredkovanie dodávky tepla na základe zmluvy o sprostredkovaní tepla za cenu primárneho dodávateľa a manipulačný poplatok.

Mesto ako jediný spoločník spoločnosti BYVATERM, s.r.o., vykonávajúci pôsobnosť valného zhromaždenia spoločníkov (ďalej len „VZ“) a na základe súhlasu mestského zastupiteľstva za účelom zosúladenia obchodného názvu spoločnosti s uskutočnenými zmenami týkajúcimi sa predmetu činnosti spoločnosti, rozhodol o zmene obchodného názvu spoločnosti z pôvodného BYVATERM, s.r.o. na Mestský podnik služieb Vrútky, s.r.o. (ďalej len „MPS“ alebo „obchodná spoločnosť“).

Spoločenská zmluva bola v kontrolovanom období na základe rozhodnutia jediného spoločníka spoločnosti (ďalej len „RJS“) menená trikrát. Prvá zmena sa uskutočnila dňa 15.04.2013, keď sa zmenil názov spoločnosti. Dňa 02.05.2013 sa zmenil počet členov dozornej rady spoločnosti (ďalej len „DR“) z piatich na štyroch, pričom funkčné obdobie členov DR sa stanovilo na dobu neurčitú. Tretia zmena spoločenskej zmluvy sa uskutočnila dňa 05.09.2013. Boli vymenovaní dvaja konatelia spoločnosti, z dôvodu odstúpenia člena DR bol zvolený nový člen DR a bola prijatá nová organizačná štruktúra spoločnosti.

Kontrolou náležitostí spoločenskej zmluvy (úplné znenie zo dňa 05.09.2013) nebol zistený nesúlady medzi požadovaným a skutočným stavom.

Porovnaním aktuálneho výpisu z obchodného registra s úplným znením spoločenskej zmluvy zo dňa 05.09.2013 bolo zistené, že aktuálne znenie spoločenskej zmluvy odpovedá výpisu z obchodného registra. Z uvedeného vyplýva, že všetky zmeny, ktoré sa udiali v obchodnej spoločnosti, boli zapísané aj v obchodnom registri.

Kontrolou listín uložených v Zbierke listín Okresného súdu Žilina (ďalej len „zbierka listín“) bolo zistené, že posledné úplné znenie spoločenskej zmluvy zo dňa 02.05.2013 bolo obchodnému registru doručené dňa 07.05.2013. V kontrolovanom období bola spoločenská zmluva na základe RJS zmenená dňa 05.09.2013, pričom uvedené znenie spoločenskej zmluvy obchodnému registru nebolo doručené.

MPS nedoručením aktuálneho znenia spoločenskej zmluvy obchodnému registru nepostupoval v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 písm. c) zákona č. 530/2003 Z. z. obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len

„zákon č. 530/2003 Z. z.“), podľa ktorého zbierka listín obsahuje okrem iného aj úplné znenie spoločenskej zmluvy po každej vykonanej zmene.

Podľa ustanovenia § 9 ods. 2 zákona č. 530/2003 Z. z. zapísaná fyzická osoba alebo fyzická osoba oprávnená konať v mene zapísanej právnickej osoby je povinná predložiť registrovanému súdu listiny, ktoré sa ukladajú do zbierky listín bez zápisu, v jednom vyhotovení do 30 dní od ich vyhotovenia, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

1.2 Pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti

Orgánmi spoločnosti podľa Čl. XV. spoločenskej zmluvy v kontrolovanom období boli VZ, konatelia a DR. Najvyšším orgánom spoločnosti, ktorého pôsobnosť určovalo okrem ustanovenia § 125 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka (ďalej len „Obchodný zákonník“) aj ustanovenie Čl. XVI. spoločenskej zmluvy, bolo VZ.

Pôsobnosť VZ vykonával v kontrolovanom období primátor mesta ako zástupca jediného spoločníka spoločnosti. Počas kontrolovaného obdobia rozhodoval spoločník dvakrát na VZ¹ a šesťkrát využil spoločník možnosť rozhodovania RJS². RJS urobené pri výkone pôsobnosti VZ mali písomnú formu uznesení a boli podpísané primátorom mesta v súlade s ustanovením § 132 ods. 1 Obchodného zákonníka.

Podľa ustanovenia § 129 ods. 1 Obchodného zákonníka termín a program VZ treba oznámiť spoločníkom v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak najmenej 15 dní pred dňom jeho konania. VZ sa zvoláva písomnou pozvánkou, ak spoločenská zmluva neurčuje inak. Podľa ustanovenia Čl. XVI. ods. 3 spoločenskej zmluvy zasadnutie zvolávajú konatelia písomnou pozvánkou, ďalekopisom alebo telefaxom najmenej 15 dní pred dňom konania VZ. Pozvánka musí obsahovať dátum, hodinu, miesto a program rokovania. Zasadnutie VZ dňa 22.01.2013 bolo zvolané primátorom mesta a nie konateľom spoločnosti. Podľa ustanovenia § 129 ods. 2 Obchodného zákonníka sú spoločníci oprávnení zvoliť VZ sami, ak konatelia nezvolajú VZ tak, aby sa konalo do jedného mesiaca od doručenia ich žiadosti. Takýto písomný návrh jediného spoločníka na zvolanie VZ však nebol obdržaný ani jedným z konateľov, t.j. VZ nebolo zvolané v súlade s predmetným ustanovením zákona. Kontrolou pozvánky na zasadnutie VZ dňa 11.03.2013 nebol zistený nesúlad.

Kontrolou zápisnice zo zasadnutia VZ zo dňa 11.03.2013 bolo zistené, že táto bola podpísaná iba predsedom VZ, pričom absentoval aj podpis zapisovateľa VZ, čo nebolo v súlade s ustanovením § 127a ods. 3 Obchodného zákonníka, podľa ktorého zápisnicu o VZ podpisuje predseda VZ a zapisovateľ.

Kontrolou uznesení zo zápisníc VZ a RJS bola preverená pôsobnosť VZ. V súlade s ustanovením § 125 písm. b) Obchodného zákonníka bola uznesením VZ č. 4 zo dňa 21.06.2013 schválená riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti (ďalej len „ÚZ“) BYVATERM, s.r.o. za rok 2012. V zmysle ustanovenia § 125 písm. d) došlo v troch prípadoch RJS k zmene spoločenskej zmluvy³, čo bolo zverené do pôsobnosti VZ ustanovením Čl. XVI. ods. 1 písm. c) spoločenskej zmluvy, v nadväznosti na ustanovenie § 125 ods. 1 písm. f) a g) Obchodného zákonníka, podľa ktorého do pôsobnosti VZ patrí aj vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie konateľov a členov DR. V prípade uznesení č. 3 a č. 8 RJS zo dňa 05.09.2013, keď sa predmetné RJS týkalo vymenovania do funkcie konateľov spoločnosti a odmeny za výkon funkcie, bola pravosť podpisu jediného spoločníka na tomto rozhodnutí úradne overená, čím postupoval MPS v súlade s ustanovením § 132 ods. 1

¹ dňa 22.01.2013, 11.03.2013

² dňa 15.04.2013, 02.05.2013, 21.06.2013, 08.07.2013, 05.09.2013, 24.08.2013

³ konkrétne zmeny sú uvedené v bode 1.1 protokolu o výsledku kontroly, piaty odsek

Obchodného zákonníka, podľa ktorého ak ide o rozhodnutie podľa § 125 ods. 1 písm. f), musí byť pravosť podpisu na tomto rozhodnutí úradne overená.

RJS zo dňa 05.09.2013 obsahovalo rozhodnutie o zmenách v štatutárnych orgánoch spoločnosti a síce o zániku funkcie konateľa ku dňu 23.05.2013. Zároveň došlo k vymenovaniu nového konateľa spoločnosti so vznikom funkcie ku dňu 05.09.2013, t.j. po troch mesiacoch od zániku funkcie, čo nebolo v súlade s ustanovením § 66 ods. 1 Obchodného zákonníka, podľa ktorého ak sa osoba, ktorá je členom štatutárneho orgánu, vzdá funkcie, je odvolaná alebo výkon jej funkcie zanikne smrťou alebo sa skončí inak, musí príslušný orgán spoločnosti do troch mesiacov ustanoviť namiesto nej nového člena orgánu spoločnosti. Uzneseniami č. 1 a č. 7 RJS zo dňa 23.04.2014 došlo k výmazu jedného z konateľov z obchodného registra a následne k zmene spoločenskej zmluvy týkajúcej sa počtu konateľov spoločnosti na jedného.

K výmazu pôvodného konateľa došlo až po 05.09.2013, pričom účinky právnej skutočnosti nastali už dňa 23.05.2013 (smrťou konateľa). Tým, že návrh na výmaz zapísaných údajov z obchodného registra nebol podaný do 30 dní odo dňa, keď nastali účinky právnej skutočnosti, nekonal MPS v zmysle ustanovenia § 5 ods. 5 zákona č. 530/2003 Z. z., podľa ktorého fyzická osoba zapísaná do obchodného registra alebo fyzické osoby oprávnené konať v mene zapísanej právnickej osoby sú povinné najneskôr do 30 dní odo dňa uvedeného v rozhodnutí spoločníkov alebo orgánu spoločnosti, orgánu družstva alebo inej zapísanej osoby, inak odo dňa, keď bolo toto rozhodnutie prijaté, alebo odo dňa, keď nastali účinky právnej skutočnosti, podať návrh na zápis zmeny zapísaných údajov alebo návrh na výmaz zapísaných údajov.

V rámci možnosti tvorby koncepcie podnikateľskej činnosti a riešenia ďalších otázok podľa ustanovenia Čl. XVI. ods. 1 písm. i), l) spoločenskej zmluvy došlo RJS a zasadnutím VZ k riešeniu personálnych otázok a zmien, k schvaľovaniu ročnej a polročnej ceny parkovného pre občanov a aj k preneseniu právomoci na štatutárny orgán spoločnosti pri schvaľovaní návrhu cien a iných návrhov v konaní o cenovej regulácii. Predmetné rozhodnutie bolo vykonané na základe ustanovenia čl. I. § 756a ods. 2 zákona č. 197/2012 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Štatutárnym orgánom spoločnosti boli v kontrolovanom období dvaja konatelia, ktorí za spoločnosť konali a podpisovali každý samostatne takým spôsobom, že pod napísaný, vytlačený alebo pečiatkou predtlačený názov spoločnosti pripojil konateľ svoj podpis. Konatelia vykonávali svoju funkciu na základe ustanovení § 133 - § 136 Obchodného zákonníka, Čl. XVII. spoločenskej zmluvy ako aj na základe zmlúv o výkone funkcie konateľa, ktoré v písomnej forme odsúhlasil aj jediný spoločník spoločnosti, čo bolo v súlade s ustanovením Čl. XVII. ods. 5 spoločenskej zmluvy, podľa ktorého zmluva o výkone funkcie musí mať písomnú formu a musí ju schváliť VZ.

Povinnosťou konateľov bolo podľa ustanovenia § 141 ods. 3 Obchodného zákonníka po každej zmene spoločenskej zmluvy bez zbytočného odkladu vyhotoviť úplne znenie spoločenskej zmluvy, ktorá bola počas kontrolovaného obdobia menená trikrát a jej úplné znenie bolo vyhotovené podľa predmetného ustanovenia zákona. Podľa zistenia uvedeného v bode 1.1 protokolu o výsledku kontroly nebolo však v zbierke listín uvedené posledné znenie spoločenskej zmluvy, čo nebolo v súlade aj s ustanovením § 9 ods. 5 zákona č. 530/2003 Z. z., podľa ktorého zapísaná fyzická osoba alebo fyzická osoba oprávnená konať v mene zapísanej právnickej osoby je povinná predložiť registrovanému súdu na uloženie

do zbierky listín listiny, ktorých obsah zodpovedá skutočnosti, v nadväznosti na ustanovenie bodu IV. RJS zo dňa 05.09.2013, podľa ktorého bol konateľ spoločnosti poverený do 30 dní od dňa rozhodnutia predložiť príslušnému registrovanému súdu aj úplné znenie spoločenskej zmluvy.

Do právomoci konateľov okrem povinností, ktoré im ukladal zákon a ktoré boli reálne vykonávané, patrilo podľa ustanovenia Čl. XVII. spoločenskej zmluvy najmä vykonávanie rozhodnutí VZ, prijímanie opatrení pre riadny chod spoločnosti, riadenie činnosti spoločnosti medzi zasadnutiami VZ a informovanie jediného spoločníka o stave a hospodárení spoločnosti. Rozhodovanie o použití rezervného fondu spoločnosti nebolo v kontrolovanom období uplatňované.

Podľa ustanovenia Čl. XVII. ods. 6 písm. c), f) spoločenskej zmluvy boli konatelia oprávnení na nákup, predaj, prenájom alebo zriadenie záložného práva u nehnuteľnosti a k prevzatíu alebo poskytnutíu pôžičiek a úverov iba po predchádzajúcom súhlase VZ. Spoločnosť počas kontrolovaného obdobia 2013 prenajala v dvoch prípadoch časť svojej nehnuteľnosti, v štyroch prípadoch uzavrela nájomnú zmluvu a dňa 17.12.2013 uzavrela zmluvu o kontokorentnom úvere, avšak bez predchádzajúceho súhlasu VZ, čo nebolo v súlade s predmetným ustanovením spoločenskej zmluvy.

Na základe protokolu kontroly Úradu pre reguláciu sieťových odvetví bola spoločnosti za nedodržanie povinnosti podľa ustanovenia § 13 ods. 2 písm. b) zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach dňa 10.06.2013 uložená pokuta vo výške 5 000,00 eur spolu s uložením povinnosti vrátenia sumy vo výške 15 481,29 eur konečným spotrebiteľom. V dôsledku týchto skutočností si spoločnosť uplatnila náhradu škody zo zmluvného poistenia zodpovednosti za škodu spôsobenú členmi orgánov spoločnosti, pričom bola spoločnosti priznaná suma v dvoch čiastkach vo výške 2 787,32 eur a 2 300,00 eur (za jedného konateľa). Keďže funkcia druhého konateľa zanikla úmrtím, možnosť nárokovat' si náhradu škody za poisteného odpadla.

Jediný spoločník vykonával právo kontroly spoločnosti v kontrolovanom období aj prostredníctvom DR, ktorá bola tvorená piatimi členmi. RJS zo dňa 02.05.2013 sa tento počet znížil na štyroch členov, vrátane predsedu DR, t.j. DR mala minimálne troch členov, pričom žiadny z členov DR spoločnosti v súlade s ustanovením § 139 Obchodného zákonníka nebol zároveň aj konateľom.

Pôsobnosť a činnosť DR bola vykonávaná na základe ustanovení § 137 - §140 Obchodného zákonníka a na základe ustanovenia Čl. XVIII. spoločenskej zmluvy. Podľa obsahu zápisníc zo šiestich zasadnutí DR možno konštatovať, že DR uplatňovala svoje práva a dohliadala na činnosť konateľov, požadovala od konateľov informácie a vysvetlenia o záležitostiach spoločnosti a jej členovia sa zúčastňovali na zasadnutiach VZ. Okrem toho zaujímala stanovisko k realizovaným vonkajším kontrolám spoločnosti, k riešeniu personálnych otázok a k hospodárskemu výsledku spoločnosti v priebehu kontrolovaného obdobia.

Do pôsobnosti DR patrilo aj preskúmavanie ÚZ a predloženie vyjadrenia VZ. V bode 4 uznesenia zo zasadnutia DR zo dňa 12.06.2013 bolo VZ doporučené schváliť ÚZ za rok 2012.

Podľa ustanovenia § 138 ods. 1 písm. d) Obchodného zákonníka DR podáva správy VZ v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak raz ročne. Podľa ustanovenia Čl. XVIII. spoločenskej zmluvy DR podáva správy VZ minimálne jedenkrát ročne. Žiadna takáto správa však nebola v kontrolovanom období vypracovaná, čo nebolo v súlade s predmetným ustanovením zákona.

Nakoľko sa dvaja členovia DR písomne vzdali svojej funkcie, došlo na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 66/2014 následne RJS zo dňa 23.04.2014 k zrušeniu DR ako kontrolného orgánu spoločnosti.

2. Hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

ÚZ k 31.12.2013 bola zostavená dňa 26.03.2014 a počas výkonu kontroly nebola zatiaľ schválená VZ ani overená audítorom. ÚZ k 31.12.2012 zostavená dňa 21.03.2013 bola overená audítorom dňa 20.04.2013 a následne schválená RJS dňa 21.06.2013.

V oboch rokoch 2012 a 2013 bola ÚZ zostavená ako riadna ročná ÚZ v súlade s ustanovením § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti a obsahovala všetky náležitosti, informácie a údaje v súlade s Opatrením MF SR z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek ÚZ. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím a obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu.

Kontrolou boli porovnané údaje a informácie uvedené vo výkazoch účtovnej ÚZ zostavenej k 31.12.2012 a k 31.12.2013 s údajmi, ktoré boli vykázané v hlavnej knihe príslušného obdobia, nakoľko tieto slúžili ako podklad pre výpočet výsledku hospodárenia spoločnosti. Predmetným overením nebol zistený nesúlad vyššie uvedených údajov.

Spoločnosť uložila predmetné listiny do zbierky listín dňa 01.07.2013, v súlade s ustanovením § 21 zákona č. 431/2002 Z. z.

Štruktúra a vývoj výsledku hospodárenia za roky 2012 a 2013 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č.1

v eur

Položka	2012	2013	Index 2013/2012
VH z hospodárskej činnosti	-61 939	-32 859	53,05 %
VH z finančnej činnosti	-1 951	- 2 220	113,79 %
VH z mimoriadnej činnosti	0	2	x
VH za účtovné obdobie pred zdanením	-63 890	-35 077	54,90 %
Daň z príjmov (bežná a mimoriadna č.)	7	0	0,00 %
VH za účtovné obdobie po zdanení	-63 897	-35 077	54,90 %

Spoločnosť skončila svoje hospodárenie za účtovné obdobie rokov 2012 a 2013 so stratou, a síce za rok 2012 vo výške 63 897,00 eur a za rok 2013 vo výške 35 077,00 eur, čo predstavovalo v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím roku 2013 zníženie záporného hospodárskeho výsledku o 28 820,00 eur. Výška straty bola spôsobená zmenou systému vykurovania v roku 2011, v prevažnej miere zúčtovaním bezodplatného prevodu majetku v jeho zostatkovej hodnote (technické zhodnotenie kotolní, ktoré mala spoločnosť v nájme od mesta), ktorý sa používal na výrobu tepla mesta. Spoločnosť vtedy zastavila svoju činnosť v oblasti výroby tepla a tak prišla o hlavný zdroj tržieb, pričom sa nepodarilo získať tržby z iných činností spoločnosti v potrebnej výške. Predmetný negatívny výsledok hospodárenia roku 2012 a 2013 zistený ÚZ sa v spoločnosti prejavil aj poklesom jej vlastného imania.

VZ nerozhodlo o úhrade straty spoločnosti k 31.12.2012 vo výške 63 897,00 eur a tá bola v plnej výške prevedená na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov bez rozhodnutia VZ, v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 Opatrenia MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, podľa ktorého ak príslušný orgán do konca účtovného obdobia nerozhodol o vyrovnaní straty, možno túto stratu účtovať na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

Podľa ustanovenia Čl. XII. spoločenskej zmluvy je spoločnosť povinná každoročne dopĺňať fond vo výške 5 % z čistého zisku vyčísleného v ročnej ÚZ až do dosiahnutia výšky rezervného fondu 10 % základného imania v nadväznosti na ustanovenie § 124 ods. 1 Obchodného zákonníka, podľa ktorého spoločnosť vytvára rezervný fond v čase a vo výške, ktorú určuje spoločenská zmluva.

Spoločnosť vytvorila rezervný fond pri svojom vzniku vo výške 5 % základného imania 165,97 eur (5 000,00 Sk). Tento fond bol každoročne podľa ustanovenia Čl. XII. spoločenskej zmluvy doplnený vo výške 5 % z čistého zisku vyčísleného v ročnej ÚZ až do dosiahnutia výšky rezervného fondu 10 % základného imania. Spoločnosť v rokoch 2012 a 2013 nedosiahla zisk a rezervný fond bol v uvedenom období vyčísl'ovaný v rovnakej výške 2 954,00 eur bez jeho navýšenia.

Základné imanie spoločnosti bolo v rokoch 2012 a 2013 tvorené peňažným vkladom jediného spoločníka vo výške 6 639,00 eur, čo zodpovedá pôvodnej výške základného imania pri založení spoločnosti (200 000,00 Sk). Kontrolou pohybov na účte 411 – Základné imanie neboli zistené žiadne prírastky, úbytky alebo presuny počas rokov 2012 a 2013, t. j. VZ spoločnosti nerozhodovalo v danom období o zvýšení alebo znížení základného imania.

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
Spolu vlastné imanie a záväzky	150 703	100,00	109 253	100,00
Vlastné imanie, z toho:	86 317	57,28	51 239	46,90
Základné imanie	6 639	4,41	6 639	6,08
Kapitálové fondy	0	0,00	0	0,00
Fondy zo zisku	143 575	95,27	143 575	131,42
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0,00	-63 898	58,49
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-63 897	42,40	-35 077	32,11
Záväzky (v širšom zmysle)	64 386	42,72	58 014	53,10
Rezervy	3 403	2,26	2 792	2,55
Dlhodobé záväzky	4 477	2,97	1 983	1,82
Krátkodobé záväzky	56 506	37,49	51 405	47,05
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0,00	0	0,00
Bankové úvery	0	0,00	1 834	1,68
Časové rozlíšenie	0	0,00	0	0,00

Z ôsmich zasadnutí DR bol primátor ako zástupca zakladateľa prítomný na troch zasadnutiach, pričom bol riešený aj aktuálny stav hospodárenia v spoločnosti a predpokladaná strata spoločnosti a jej príčiny ešte pred vypracovaním ÚZ. Súčasťou programov zasadnutí bolo aj prejednávanie personálnej zmeny v spoločnosti a zmena obchodného mena. Podľa

zápisníc zo zasadnutia VZ spoločnosti možno konštatovať, že informácie o hospodárení spoločnosti a o veciach s ním súvisiacich podané na zasadnutiach DR ako aj jej odporúčania boli brané do úvahy v rámci rozhodnutí VZ a RJS, no písomné správy pre VZ neboli DR vypracovávané (zistenie je uvedené v bode č. 1.2 protokolu o výsledku kontroly).

V priebehu rokov 2012 a 2013 nebola zo strany mesta vykonaná kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta v obchodnej spoločnosti.

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

V kontrolovanom období mesto neposkytlo MPS žiadne finančné prostriedky na prevádzku alebo iné finančné prostriedky, ktoré by boli účelovo určené. Z prostriedkov mesta boli MPS hradené len služby spojené s údržbou nájomných bytov mesta a so sprostredkovaním dodávok tepla, pričom požiadavky na opravu týchto bytov boli vždy realizované na základe vystavenej objednávky zo strany mesta.

MPS mal v kontrolovanom období uzatvorených šesť nájomných zmlúv. Z toho v dvoch prípadoch vystupoval ako prenajímateľ:

- Nájomná zmluva zo dňa 21.12.2012, uzatvorená s fyzickou osobou (občanom mesta), predmetom ktorej bol prenájom nebytového priestoru o výmere 37,95 m²,
- Nájomná zmluva zo dňa 26.01.2012, uzatvorená s fyzickou osobou (občanom mesta), predmetom ktorej bol prenájom nebytového priestoru o výmere 60 m².

V štyroch prípadoch uzatvorených nájomných zmlúv MPS vystupoval ako nájomca:

- Nájomná zmluva č. 064/12-2 zo dňa 27.08.2012, uzatvorená s mestom, predmetom ktorej bol prenájom pozemku s celkovou výmerou 3 297 m² pre zabezpečenie plateného parkovania v meste,
- Nájomná zmluva č. 072/12-2 zo dňa 27.08.2012, uzatvorená s mestom, predmetom ktorej bol prenájom parkovacieho automatu pre potreby výberu parkovného na platených parkoviskách,
- Nájomná zmluva č. 870650167-4-2013 zo dňa 27.06.2013, uzatvorená s právnickou osobou, predmetom ktorej bol prenájom pozemku s celkovou výmerou 370 m² pre zabezpečenie plateného parkovania v meste,
- Nájomná zmluva č. 011/13-2 zo dňa 11.02.2013, uzatvorená s mestom, predmetom ktorej bol prenájom pozemku s celkovou výmerou 554 m² pre zabezpečenie plateného parkovania v zmysle schváleného „Projektu zabezpečenia správy a prevádzky vyhradených priestorov na dočasné parkovanie v meste Vrútky“.

Kontrolou uzatvorených nájomných zmlúv bolo zistené, že všetky nájomné zmluvy za MPS uzatvoril konateľ spoločnosti, pričom na uzatvorenie týchto zmlúv nebol daný predchádzajúci súhlas VZ. Zistenie je uvedené v bode 1.2 protokolu o výsledku kontroly.

V dvoch prípadoch uzatvorených nájomných zmlúv k nebytovým priestorom (nájomná zmluva zo dňa 21.12.2012, nájomná zmluva zo dňa 26.01.2012 – MPS vystupoval ako prenajímateľ vlastnej nehnuteľnosti), bol nájomca podľa ustanovenia Čl. II. ods. 2.4 obidvoch nájomných zmlúv oprávnený užívať predmet zmluvy výlučne na bývanie.

Prenájom nebytových priestorov na iné účely, na ktoré boli stavebne určené, nepostupoval MPS s ustanovením § 3 ods. 2 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 166/1990 Zb.“) v nadväznosti na ustanovenie § 1 písm. a) zákona č. 116/1990 Zb., podľa ktorého nebytovými priestormi sú miestnosti alebo súbory miestností, ktoré podľa rozhodnutia stavebného úradu sú určené na iné účely ako na bývanie.

3.2 Tvorba a zaúčtovanie opravných položiek a rezerv

Spoločnosť sa pri procese vytvárania a používania rezerv riadila platnými ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „zákon č. 595/2003 Z. z.“) a v kontrolovanom období vytvárala iba rezervy zákonné.

Spoločnosť v kontrolovanom období účtovala o rezervách iba na účte 323 – Krátkodobé rezervy, kde sa účtujú rezervy s predpokladanou dobou vyrovnaní pri vzniku najviac jeden rok, napr. za nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia, reklamácie, nevyfakturované dodávky, ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku. Na účtoch účtovnej skupiny 45 – Rezervy (dlhodobé rezervy) nebolo v kontrolovanom období účtované.

Ako daňový výdavok boli na základe ustanovenia § 20 ods. 9 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. tvorené rezervy účtované ako náklad na analytickom účte 323 400 – Krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky roku 2013 vo výške 1 577,00 eur, na analytickom účte 323 500 – Krátkodobé rezervy na zákonné poistenie z nevyčerpaných dovolení vo výške 555,10 eur a na analytickom účte 323 600 – Krátkodobé rezervy na audit vo výške 660,00 eur.

Počas kontrolovaného obdobia došlo na vyššie uvedených účtoch aj k zúčtovaniu jednotlivých položiek z predchádzajúceho účtovného obdobia a síce, na analytickom účte 323 400 - Krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky roku 2012 vo výške 2 031,72 eur, na analytickom účte 323 500 - Krátkodobé rezervy na zákonné poistenie z nevyčerpaných dovolení vo výške 711,45 eur a na analytickom účte 323 600 – Krátkodobé rezervy na audit vo výške 660,00 eur.

Kontrolou opodstatnenosti tvorby a zaúčtovania vyššie uvedených položiek nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Na základe údajov uvedených v účtovných dokladoch spoločnosti možno konštatovať, že MPS počas kontrolovaného obdobia netvoril opravné položky a teda o nich ani neúčtoval na príslušných účtoch okrem jedného prípadu, kedy na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam bol k 31.12.2013 evidovaný zostatok vo výške 529,61 eur, ktorý bol však presunutý v plnej výške z predchádzajúceho účtovného obdobia. Opravná položka bola vytvorená v roku 2012 vo výške 100 % na základe opatrnosti účtovnej jednotky, kedy vzniklo riziko úplného nezaplatenia pohľadávky po lehote splatnosti dlhšej ako 36 mesiacov (nedobytná pohľadávka).

3.3 Evidencia a vývoj majetku

Mesto nezverilo obchodnej spoločnosti MPS žiadny hnutelný alebo nehnuteľný majetok na základe rozhodnutia mestského zastupiteľstva formou zmluvy o výkone správy, príp. mandátnej zmluvy tak, ako to bolo uvedené v ustanovení § 15 Všeobecného záväzného nariadenia č. 10/2009 o hospodárení s majetkom mesta Vrútky.

MPS hospodáril len s majetkom, ktorý nadobudol vlastnou činnosťou. Dlhodobý hmotný majetok nebol v rokoch 2012 a 2013 evidovaný.

Dlhodobý hmotný majetok bol k 31.12.2013 evidovaný v celkovej sume 66 981,00 eur, z toho administratívna budova č. s. 3432 vo výške 66 994,52 eur, pozemok parcela č. 331 vo výške 7 527,92 eur, trezor Paper star 3 vo výške 0,00 eur, parkovací automat IDA-P0 vo výške 3 384,74 eur, automatický parkovací systém Zóna 1 Vrútky vo výške 16 384,67 eur a osobný automobil vo výške 10 729,73 eur. Kontrolou zaúčtovania dlhodobého hmotného majetku nebol zistený nesúlad s požadovaným stavom.

Kontrolou bolo ďalej preverené, že MPS v roku 2013 neobstaral a súčasne nevyradil (nezlikvidoval, nepreviedol, nedaroval, ...) žiadny dlhodobý hmotný majetok.

Rozdiel medzi zostatkovou hodnotou k 01.01.2013 a zostatkovou hodnotou k 31.12.2013 v sume 12 983,00 eur predstavovali oprávky – daňové odpisy, ktoré boli správne zaúčtované v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok bol k 31.12.2012 evidovaný v celkovej sume 79 963,00 eur. V roku 2012 MPS na základe RJS a v súlade so schváleným „Projektom zabezpečenia správy a prevádzky vyhradených priestorov na dočasné parkovanie v meste Vrútky“ nadobudol dlhodobý hmotný majetok v celkovej sume 27 775,41 eur, z toho automatický parkovací systém Zóna 1 Vrútky v sume 23 132,67 eur a parkovací automat IDA-P0 v sume 4 642,74 eur. Súčasne v roku 2012 na základe RJS došlo na majetkových účtoch MPS k úbytku v celkovej sume 29 068,40 eur. Jednalo sa o úbytok v sume 24 548,58 eur (technické zhodnotenie kotolne, ktorú mal MPS prenajatú od mesta po dobu, kedy podnikal v oblasti výroby tepla) a o úbytok v sume 4 519,82 eur (hydraulické regulovanie primárnych rozvodov, súvisiace taktiež s rozvodom tepla).

Kontrolou povinností pri procese zaradenia, resp. vyradenia vyššie uvedeného majetku z evidencie a jeho zaúčtovania nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Daňové odpisy v roku 2012 v celkovej sume 6 766,00 eur boli správne zaúčtované v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Stav majetku k 31.12.2013 a jeho porovnanie so stavom k 31.12.2012 je uvedený v tabuľke č. 3 a tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 3

v eur

	Rok 2012		Rok 2013	
	stav k 31.12.	% z M	Stav k 31.12.	% z M
Majetok	150 703	100,00	109 253	100,00
Neobežný majetok	79 963	53,06	66 981	61,31
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0,00	0	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	79 963	53,06	66 981	61,31
Dlhodobý finančný majetok	0	0,00	0	0,00
Obežný majetok	70 061	46,49	41 847	38,30
Zásoby	1 559	1,03	73	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0	0,00	0	0,00
Krátkodobé pohľadávky	42 190	27,98	40 917	37,45
Finančné účty	26 312	17,46	857	0,78
Časové rozlíšenie	679	0,45	425	0,39

Tabuľka č. 4

v eur

	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Rozdiel rokov 2012 a 2013	Rozdiel rokov 2012 a 2013 v %
Majetok	150 703	109 253	-41 450	27,50
Neobežný majetok	79 963	66 981	-12 982	16,24
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	79 963	66 981	-12 982	16,24
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0,00
Obežný majetok	70 061	41 847	-28 214	40,27
Zásoby	1 559	73	-1 486	95,32
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0,00
Krátkodobé pohľadávky	42 190	40 917	-1 273	3,02
Finančné účty	26 312	857	-25 455	96,74
Časové rozlíšenie	679	425	-254	37,41

MPS v dňoch 02.01.2014 – 03.01.2014 vykonal na základe príkazu konateľa spoločnosti zo dňa 16.12.2013 inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Kontrolou vykonanej inventarizácie nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom

Podľa hlavnej knihy mal MPS v roku 2013 jednu hotovostnú pokladňu, v ktorej bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti štyrikrát.

3.4 Evidencia a stav vo vymáhaní pohľadávok a vysporiadaní záväzkov

Vývoj pohľadávok za obdobie troch rokov (2011 – 2013) je uvedený v tabuľke číslo 5.

Tabuľka č. 5

v eur

Pohľadávky	2013	2012
Pohľadávky po lehote splatnosti	17 308	10 226
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	23 609	31 964
Krátkodobé pohľadávky spolu	40 917	42 190
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

Z údajov uvedených v tabuľke vyplýva, že MPS mal len krátkodobé pohľadávky, ktoré mali od roku 2011 klesajúcu tendenciu. Pohľadávky v roku 2013 predstavovali sumu 40 917,00 eur a oproti roku 2012 boli nižšie o 1 273,00 eur (pokles o 3,02 %) a oproti roku 2011 boli nižšie o 6 049,00 eur (pokles o 12,88 %).

Najväčšiu položku tvorili pohľadávky z obchodného styku v sume 40 253,00 eur (98,38 % z celkových pohľadávok). Išlo o neuhradené odberateľské faktúry za sprostredkovanie tepla.

Kontrolou vymáhania pohľadávok bolo zistené, že MPS zasielal svojim odberateľom z obchodného styku upomienky, ktorých doba omeškania bola dva mesiace a viac.

Vývoj záväzkov za obdobie troch rokov (2011 – 2013) je uvedený v tabuľke číslo 6.

Tabuľka č. 6

v eur

Záväzky	2013	2012
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	51 405	56 506
Krátkodobé záväzky spolu	51 405	56 506
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 983	4 477
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1 983	4 477

Záväzky od roku 2011 mali taktiež klesajúcu tendenciu. V roku 2013 predstavovali sumu 53 388,00 eur a oproti roku 2012 boli nižšie o 7 595,00 eur (pokles o 12,45 %) a oproti roku 2011 boli nižšie o 23 107,00 eur (pokles o 30,20 %).

Z celkových záväzkov, záväzky z obchodného styku predstavovali 71,56 % (38 205,00 eur). Boli spôsobené druhotnou platobnou neschopnosťou. Nakoľko odberatelia sprostredkovaného tepla neuhrádzali odberateľské faktúry, MPS si taktiež neplnil načas svoje záväzky voči primárnemu dodávateľovi tepla a uhrádzal ich priebežne.

3.5 Verejné obstarávanie

MPS ako obchodná spoločnosť so 100 % účasťou mesta je v súlade s ustanovením § 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) verejným obstarávateľom. MPS nemal prijatú internú smernicu, ktorou by bolo v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. upravené zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb, súťaž návrhov a správu vo verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že MPS v kontrolovanom období nevykonával žiadne verejné obstarávanie. Opravy a údržby bytov vykonával na základe dvoch zmlúv o vykonaní opráv a údržby uzatvorených v roku 2012, pričom na zhotoviteľov služieb nebolo vykonané verejné obstarávanie.

Na základe takto uzatvorených zmlúv MPS v roku 2013 uhradil 34 dodávateľských faktúr v celkovej sume 3 608,18 eur. Keďže uvedená suma nepresiahla finančný limit pre zákazku na poskytnutie služieb uvedený v zákone č. 25/2006 Z. z., MPS nevyplývala povinnosť vykonať verejné obstarávanie na zhotoviteľa opravárenských a údržbárskych prác.

3.6 Zverejňovanie informácií

Obchodná spoločnosť je 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 č. 211/2000 Z. z.“) povinnou osobou, ktorá je povinná zverejňovať uzavreté zmluvy podľa ustanovenia § 5a predmetného zákona.

Kontrola zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv bola uskutočnená na 15 zmluvách, ktoré boli uzavreté obchodnou spoločnosťou v rokoch 2012 a 2013, pričom v troch prípadoch nebol zistený nesúlad s požadovaným stavom.

Vo ôsmich prípadoch išlo o zmluvy, ktoré boli uzatvorené v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri

a nepatrili k povinne zverejňovaným zmluvám a zároveň boli zverejňované druhou zmluvnou stranou na webovom sídle mesta alebo v centrálnom registri zmlúv. Na webovom sídle obchodnej spoločnosti však absentovali informácie o uzatvorení týchto zmlúv, ktoré sa zverejňujú namiesto vyššie špecifikovaných zmlúv, čím MPS nepostupoval podľa ustanovenia § 5a ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z.

V dvoch prípadoch bola uzatvorená zmluva o nájme nebytového priestoru s fyzickou osobou, pričom nešlo o zmluvy uzatvorené v bežnom obchodnom styku, t. j. išlo o povinne zverejňované zmluvy, ktoré však neboli zverejnené na webovom sídle MPS alebo na webovom sídle zriaďovateľa a ani v Obchodnom vestníku (webové sídlo obchodnej spoločnosti v čase uzatvorenia jednej zmluvy nebolo ešte zriadené). Uvedeným MPS nepostupoval v súlade s ustanovením § 5a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého je povinne zverejňovaná zmluva písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 predmetného zákona, v nadväznosti na ustanovenie § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého ak povinná osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Kontrolou zverejňovania faktúr a objednávok k prevereným zmluvám nebol zistený nesúlad.

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky. Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 zamerával aj na kontrolu hospodárenia v obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto alebo obec vlastnícky podiel.

Kontrolou bola preverená pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti, hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení obchodnej spoločnosti.

Jediným vlastníkom spoločnosti sa stalo mesto v roku 2008 a síce prevodom 55 % - ného obchodného podielu martinskej spoločnosti na mesto. Hlavnou náplňou činnosti obchodnej spoločnosti v kontrolovanom období bolo predovšetkým sprostredkovanie dodávky tepla konečným odberateľom, prevádzkovanie verejných parkovacích plôch na území mesta a o opravy a údržbu v oblasti vodoinštalčných, kúrenárskych a elektrikárskych prác.

Najvyšším orgánom spoločnosti v kontrolovanom období bolo VZ, ktorého pôsobnosť vykonával primátor mesta ako zástupca jediného spoločníka spoločnosti. Štatutárnym orgánom spoločnosti boli dvaja konatelia a spoločenskou zmluvou bola zriadená aj DR zostavená z piatich, neskôr zo štyroch, členov.

Kontrolou náležitostí aktuálneho znenia spoločenskej zmluvy nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom. Toto aktuálne znenie však nebolo uložené v zbierke listín obchodného registra.

V jednom prípade zvolal zasadnutie VZ spoločník a nie konateľ a v jednom prípade absentoval na príslušnej zápisnici podpis zapisovateľa VZ. Preverením pôsobnosti VZ bolo zistené, že VZ schválilo ÚZ, vymenovalo konateľov do svojich funkcií ako aj členov DR. Návrh na výmaz konateľa z OR nebol podaný do 30 dní odo dňa, keď nastali účinky právnej skutočnosti zániku jeho funkcie a ďalší konateľ bol do funkcie vymenovaný až po troch mesiacoch od predmetného dátumu.

Kontrolou zápisníc zo zasadnutí DR možno konštatovať, že DR uplatňovala svoje práva, dohliadala na činnosť konateľov a vyžadovala od nich informácie o stave spoločnosti, avšak nepredložila VZ správu o svojej činnosti raz ročne.

ÚZ k 31.12.2013 bola zostavená dňa 26.03.2014 a počas výkonu kontroly nebola zatiaľ schválená VZ ani overená audítorom. ÚZ k 31.12.2012 zostavená dňa 21.03.2013 bola overená audítorom dňa 20.04.2013 a následne schválená RJS dňa 21.06.2013.

Overením informácií uvedených vo výkazoch ÚZ zostavenej k 31.12.2012 a k 31.12.2013 s údajmi, ktoré boli vykázané v hlavnej knihe príslušného obdobia, nebol zistený nesúlad vyššie uvedených údajov. Spoločnosť skončila svoje hospodárenie za účtovné obdobie rokov 2012 a 2013 so stratou, a síce za rok 2012 vo výške 63 897,00 eur a za rok 2013 vo výške 35 077,00 eur, pričom strata spoločnosti k 31.12.2012 bola v plnej výške prevedená na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov, bez rozhodnutia VZ. Základné imanie spoločnosti bolo v rokoch 2012 a 2013 tvorené peňažným vkladom jediného spoločníka vo výške 6 639,00 eur, čo zodpovedá pôvodnej výške základného imania pri založení spoločnosti.

V kontrolovanom období mesto neposkytlo MPS žiadne finančné prostriedky na prevádzku alebo iné finančné prostriedky, ktoré by boli účelovo určené. Všetky nájomné zmluvy za MPS uzatvoril konateľ spoločnosti, pričom na uzatvorenie týchto zmlúv nebol daný predchádzajúci súhlas VZ. Predmetný súhlas VZ absentoval aj pri uzavretí zmluvy o kontokorentnom úvere. V dvoch prípadoch uzatvorených nájomných zmlúv k nebytovým priestorom bol nájomca obidvoch nájomných zmlúv oprávnený užívať predmet zmluvy výlučne na bývanie.

Mesto nezverilo obchodnej spoločnosti žiadny hnutel'ný alebo nehnuteľný majetok, t.j. spoločnosť hospodárila len s majetkom, ktorý nadobudla vlastnou činnosťou. V roku 2013 MPS neobstaral a súčasne nepredal (nezlikvidoval, nepreviedol, nedaroval, ...) žiadny dlhodobý hmotný majetok a v roku 2012 spoločnosť nadobudla dlhodobý hmotný majetok v celkovej sume 27 775,00 eur (automatický parkovací systém a parkovací automat). Súčasne došlo v danom roku k úbytku na majetkových účtoch v celkovej sume 29 068,40 eur (vyradenie technického zhodnotenia kotolne a hydraulického regulovania primárnych rozvodov).

V rokoch 2011 – 2013 evidovala spoločnosť len krátkodobé pohľadávky s klesajúcou tendenciou, pričom najväčšiu položku tvorili pohľadávky z obchodného styku. Kontrolou vymáhania pohľadávok bolo zistené, že MPS zasielal svojim odberateľom z obchodného styku upomienky, ktorých doba omeškania bola dva mesiace a viac. Záväzky od roku 2011 mali taktiež klesajúcu tendenciu a boli spôsobené prevažne druhotnou platobnou neschopnosťou spoločnosti.

MPS v kontrolovanom období nevykonával žiadne verejné obstarávanie, no táto povinnosť mu podľa celkového objemu faktúr opráv a údržbárskych prác nevyplyvala.

Kontrola zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv bola uskutočnená na 15 zmluvách, ktoré boli uzavreté obchodnou spoločnosťou v rokoch 2012 a 2013. Vo ôsmich prípadoch neboli na webovom sídle spoločnosti zverejnené informácie o uzatvorení zmluvy v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania spoločnosti. V dvoch prípadoch povinne zverejňovaných zmlúv neboli tieto vôbec zverejnené.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 06.05.2014

Ing. Lenka Skalická
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Juraj Podolák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 07.05.2014

Mgr. Branislav Pullmann
konateľ obchodnej spoločnosti