

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1305/01
Zo dňa: 23.03.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 7
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
pôsobnosti dozorných rád vybraných právnických osôb

SPRÁVA MESTSKÉHO MAJETKU, s.r.o.

Trnava máj 2015

Zhrnutie

Kontrola pôsobnosti dozorných rád vybraných právnických osôb bola vykonaná v súlade so zameraním kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2015 - 2017.

Pri výkone kontrol rôznych právnických osôb založených subjektmi verejnej správy bola často zistená nečinnosť príslušných dozorných rád, resp. nedostatky pri plnení ich zákonných povinností týkajúcich sa dohľadu nad výkonom pôsobnosti týchto právnických osôb. Nízka funkčnosť a účinnosť vnútorných kontrolných mechanizmov súvisiaca s pôsobnosťou dozorných rád sa javí ako významný problém pre cieľ sledujúce dosiahnutie dobre hospodáriacej verejnej správy.

Výsledok kontrolnej akcie by mal prispieť k zvýšeniu efektívnosti činnosti verejnej správy a spokojnosti občanov, k zlepšeniu hospodárenia subjektov verejnej správy a ku skvalitneniu vnútorného kontrolného systému verejnej správy.

Kontrolou NKÚ SR v kontrolovanom subjekte SPRÁVA MESTSKÉHO MAJETKU, s.r.o. so sídlom v Skalici boli zistené tieto skutočnosti:

Dozorná rada spoločnosti nedodrжала interval uskutočňovania svojich zasadnutí v kontrolovanom období, čím nekonala v súlade so zakladateľskou listinou spoločnosti.

Po uplynutí funkčného obdobia viacerých členov dozornej rady spoločnosti sa neuskutočnila nová voľba, čo nebolo v súlade so zakladateľskou listinou spoločnosti.

Preverení obsahu zápisníc zo zasadnutí dozornej rady bolo zistené, že predmetom rokovaní neboli výsledky vykonaných kontrol zo strany jej členov. Zo zápisníc vyplývalo, že činnosť dozornej rady mala v prevažnej miere charakter informačný.

Dozorná rada spoločnosti nevypracovala správy o svojej činnosti za roky 2012 a 2013, čo nebolo v súlade s ustanovením Obchodného zákonníka, podľa ktorého dozorná rada podáva správy o činnosti valnému zhromaždeniu v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak raz ročne.

Dozorná rada nevypracovávala v kontrolovanom období správu o dodržiavaní zákazu konkurencie, čím nekonala v súlade so zakladateľskou listinou spoločnosti, podľa ktorej bola dozorná rada povinná najmenej raz ročne predkladať valnému zhromaždeniu spoločnosti správu o dodržiavaní zákazu konkurencie.

Preverení pôsobnosti dozornej rady obchodnej spoločnosti bolo ďalej zistené porušenie zákazu konkurencie zo strany viacerých členov dozornej rady, keď vykonávali činnosť ako štatutárny orgán alebo člen iného orgánu inej právnickej osoby s podobným predmetom podnikania. Uvedené konanie nebolo v súlade s Obchodným zákonníkom.

Obchodná spoločnosť nemala uzatvorené zmluvy o výkone funkcie s členmi dozornej rady spoločnosti.

NKÚ SR odporúča, aby obchodná spoločnosť:

- zabezpečila uzatvorenie písomných zmlúv o výkone funkcie s členmi dozornej rady, aby sa tým predišlo prípadným sporom medzi členmi dozornej rady a spoločnosťou ohľadom akýchkoľvek nárokov na odmenu za výkon funkcie,

- zabezpečila zaznamenávanie kontrolnej činnosti dozornej rady, resp. jej výsledkov v zápisniciach zo zasadnutí dozornej rady, z dôvodov jej preukázateľnosti a najmä informovania ostatných jej členov a spoločníka o výsledkoch kontroly.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1305/01 z 23.03.2015 vykonali:

Mgr. Michal Gallo, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Drahomír Rešeta, člen kontrolnej skupiny

kontrolu pôsobnosti dozorných rád vybraných právnických osôb, ktorej účelom bolo preveriť plnenie povinností dozorných rád pri dohliadaní nad činnosťou právnických osôb podliehajúcich kontrole podľa zákona o NKÚ SR, vznik a pôsobnosť ktorých upravujú príslušné všeobecne záväzné právne predpisy, prípadne spoločenské zmluvy.

Kontrola bola vykonaná v čase od 30.03.2015 do 15.05.2015 v subjekte:

**SPRÁVA MESTSKÉHO MAJETKU, s.r.o.,
Nám. Slobody 10, 909 01 Skalica, IČO 34 140 590**

za kontrolované obdobie rokov 2012, 2013; pre dosiahnutie účelu kontroly a objektívne zhodnotenie kontrolovaných skutočností boli použité údaje aj z predchádzajúceho, resp. nasledujúceho obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly ((ISSAI 100 - Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a kreovanie dozornej rady
2. Analýza činnosti dozornej rady

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a kreovanie dozornej rady

V roku 1996 mesto Skalica založilo obchodnú spoločnosť - SPRÁVA MESTSKÉHO MAJETKU, s.r.o. so sídlom v Skalici (ďalej len „obchodná spoločnosť“ alebo „kontrolovaný subjekt“). Obchodná spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou 30.04.1996 spísanou do notárskej zápisnice č. N 367/96, NZ 237/96. Kontrolovaný subjekt bol zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu v Trnave, v oddiele Sro, vložka č. 2029/T. Mesto Skalica bolo jediným zakladateľom a jediným spoločníkom v spoločnosti a vlastnilo celý obchodný podiel. Obchodná spoločnosť bola zriadená na dobu neurčitú.

Počas výkonu kontroly NKÚ SR, výška základného imania spoločnosti predstavovala sumu 10 329 078,00 eur. Základné imanie bolo tvorené peňažným vkladom v sume 10 041 817,83 EUR a nepeňažným vkladom v sume 287 260,17 eur. Základné imanie spoločnosti bolo splatené v plnom rozsahu.

Predmetom činnosti obchodnej spoločnosti bolo: prevádzkovanie hnutel'ného a nehnuteľného majetku na základe nájomnej zmluvy uzatvorenej s mestom Skalica, stavebná činnosť, zabezpečovanie výkonu verejnoprospešných prác, prevádzkovanie vývarovni pre materské školy, propagačno-reklamná činnosť, prevádzkovanie ubytovne pre sociálne odkázaných občanov a iné.

Na základe zakladateľskej listiny boli vytvorené tieto orgány spoločnosti: valné zhromaždenie (ďalej len „VZ“), konatelia a dozorná rada (ďalej len „DR“). Podľa zakladateľskej listiny všetky právomoci VZ vykonával jediný spoločník

prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu - primátora mesta, ktorý rozhodoval o všetkých skutočnostiach patriacich do jeho kompetencie. Tento postup bol v súlade s ustanovením § 132 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“), podľa ktorého, ak má spoločnosť jediného spoločníka, vykonáva tento spoločník pôsobnosť VZ.

Kontrolovaný subjekt bol povinný podľa zakladateľskej listiny spoločnosti vydať stanovy a zriadiť DR. Podľa zakladateľskej listiny mala spoločnosť vytvorenú sedemčlennú dozornú radu a do jej pôsobnosti patrilo najmä vykonávanie kontrolnej činnosti v spoločnosti.

Podľa § 139 Obchodného zákonníka, členov dozornej rady volí valné zhromaždenie spoločnosti, pričom za člena DR nemôže byť zvolený konateľ spoločnosti a DR musí mať aspoň troch členov. Podľa § 11 ods. 4 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov schvaľuje obecné zastupiteľstvo zástupcov obce do kontrolných orgánov právnických osôb založených obcou.

V kontrolovanom období vykonávala svoju činnosť sedemčlenná dozorná rada, ktorá bola schválená Mestským zastupiteľstvom mesta Skalica (ďalej len „MsZ“), čo bolo deklarované uzneseniami MsZ č. 89/2003, č. 108/2007, č. 127/2008 a č. 103/2011. Funkčné obdobie členov DR bolo v zmysle zakladateľskej listiny päť rokov, s možnosťou ich opakovaného zvolenia. NKÚ SR zistil, že po uplynutí funkčného obdobia viacerých členov DR nebola vykonaná nová voľba, čo nebolo v súlade s čl. XII zakladateľskej listiny.

Podľa ustanovenia § 66 ods. 3 Obchodného zákonníka sa vzťah medzi obchodnou spoločnosťou a členom DR pri zariaďovaní záležitostí spoločnosti spravuje primerane ustanoveniami o mandátnej zmluve, ak nebola uzatvorená zmluva o výkone funkcie.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obchodná spoločnosť nemala uzatvorené zmluvy o výkone funkcie s členmi DR. Z ustanovenia § 571 Obchodného zákonníka (mandátna zmluva) vyplývalo, že pre výšku odplaty členov DR platí, že ak nebola výška odplaty určená v zmluve, má člen DR nárok na odmenu obvyklú v čase uzatvorenia zmluvy za činnosť, ktorú vykonával. Aby sa predišlo prípadným sporom medzi členmi DR a spoločnosťou ohľadom akýchkoľvek nárokov na odmenu za výkon funkcie, NKÚ SR odporúča uzatvoriť písomné zmluvy o výkone funkcie s členmi DR.

Členovia DR boli v kontrolovanom období paušálne odmeňovaní každý štvrtý rok na základe rozhodnutia VZ na jeho XIV. riadnom zasadnutí uskutočnenom 27.06.2003, a to nasledovne: predseda DR vo výške 149,37 eur a členovia DR vo výške 99,58 eur. Okrem paušálneho odmeňovania boli členovia DR v kontrolovanom období odmeňovaní vždy jedenkrát ročne. Výška odmeny bola schválená VZ spoločnosti na jeho zasadnutiach.

NKÚ SR zistil, že v rokoch 2012 a 2013 valné zhromaždenie spoločnosti schválilo uzneseniami č. 13/2012 a č. 13/2013 odmeny pre predsedu a členov DR vo výške 3 000,00 eur za každý rok. Celkové výdavky na činnosť DR za sledované obdobie predstavovali sumu 11 974,00 eur. Členom DR neboli vyplatené žiadne iné náhrady (napr. cestovné) zo strany obchodnej spoločnosti. Prevereními správnoti zaúčtovania a úhrady odmien členom DR v kontrolovanom období neboli NKÚ SR zistené nedostatky.

2. Analýza činnosti dozornej rady

Medzi obligatórne povinnosti DR podľa ustanovenia § 138 Obchodného zákonníka patrilo:

- a) dohliadať na činnosť konateľov;

- b) povinnosť nahliadať do obchodných a účtovných kníh a iných dokladov a kontrolovať tam obsiahnuté údaje;
- c) preskúmať účtovné závierky, ktoré je spoločnosť povinná vyhotovovať podľa osobitného predpisu a návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát a predkladať svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu;
- d) podávať správy valnému zhromaždeniu v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak raz ročne.

V podmienkach obchodnej spoločnosti činnosť DR, jej právomoc, zodpovednosť a povinnosť boli upravené v ustanoveniach čl. XII a XVI zakladateľskej listiny spoločnosti a čl. 12 stanov spoločnosti.

Preverením zápisníc z rokovania DR, ktoré boli predložené NKÚ SR bolo zistené, že DR spoločnosti v roku 2012 zasadala trikrát a v roku 2013 tiež trikrát. Uvedeným konaním bolo porušené ustanovenie čl. XII zakladateľskej listiny, podľa ktorého DR zasadá najmenej raz za kalendárny štvrtrok.

Podľa zakladateľskej listiny bola z každého rokovania DR vyhotovená zápisnica. Preverením obsahu zápisníc zo zasadnutí DR bolo zistené, že predmetom rokovaní neboli výsledky vykonaných kontrol zo strany členov DR. Zo zápisníc vyplývalo, že činnosť dozornej rady mala v prevažnej miere charakter informačný - vo forme získavania informácií z vystúpení konateľov o výsledkoch hospodárenia spoločnosti za konkrétne obdobia, o príprave investičných akcií, o materiáloch predkladaných mestskej rade a MsZ a iné.

Podľa vyjadrenia obchodnej spoločnosti, DR vykonávala v rokoch 2012 a 2013 svoju kontrolnú činnosť priebežne, zameraním sa najmä na problematiku hospodárenia, pohľadávok a záväzkov spoločnosti a vedenia účtovníctva.

Na základe uvedeného NKÚ SR odporúča, aby kontrolná činnosť DR, resp. jej výsledky boli zaznamenávané, z dôvodov jej preukázateľnosti a najmä informovania ostatných jej členov a spoločníka o výsledkoch kontroly, v zápisniciach zo zasadnutí DR.

Kontrola NKÚ SR ďalej zistila, že DR nevypracovávala správu o svojej činnosti za roky 2012 a 2013, čo nebolo v súlade s ustanovením § 138 ods. 1 písm. d) Obchodného zákonníka, podľa ktorého DR podáva správy o činnosti VZ v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak raz ročne. Podľa vyjadrenia obchodnej spoločnosti, DR nevypracovávala predmetnú správu z dôvodu, že jej činnosť bola predmetom rokovania DR za účasti primátora mesta.

Preverením povinnosti DR preskúmať účtovnú závierku a návrh na rozdelenie zisku, resp. úhradu straty a predkladať VZ svoje vyjadrenia v zmysle Obchodného zákonníka bolo zistené, že DR predložila na XXXIV. riadnom zasadnutí VZ uskutočnenom 16.05.2013 správu o výsledkoch hospodárenia za rok 2012 (zo dňa 15.05.2013), ktorej súčasťou boli vyjadrenia DR k účtovnej závierke za rok 2012 a návrhu na úhradu straty spoločnosti za rok 2012. VZ spoločnosti uznesením č. 4/2013 zobralo vyjadrenia DR na vedomie. Dňa 16.05.2013 schválilo VZ spoločnosti účtovnú závierku za rok 2012, čo bolo deklarované uznesením VZ č. 10/2013. Vyjadrenia DR k účtovnej závierke za rok 2013 a návrhu na úhradu straty boli predložené VZ spoločnosti na jeho XXXVI. riadnom zasadnutí uskutočnenom 16.06.2014 vo forme správy DR o výsledkoch hospodárenia za rok 2013 (zo dňa 02.06.2014). VZ spoločnosti uznesením č. 8/2014 zobralo vyjadrenia DR na vedomie. Dňa 16.06.2014 schválilo VZ spoločnosti účtovnú závierku za rok 2013, čo bolo deklarované uznesením VZ č. 9/2014. Kontrolou NKÚ SR neboli zistené nedostatky.

Podľa čl. XVI zakladateľskej listiny bola DR povinná najmenej raz ročne predkladať VZ spoločnosti správu o dodržiavaní zákazu konkurencie. NKÚ SR zistil, že DR

nevypracovávala v kontrolovanom období predmetné správy, čím bolo porušené vyššie uvedené ustanovenie zakladateľskej listiny.

Podľa § 136 ods. 1 písm. d) Obchodného zákonníka, konateľ nesmie vykonávať činnosť ako štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu alebo iného orgánu inej právnickej osoby s podobným predmetom podnikania. Kontrolou pôsobnosti DR obchodnej spoločnosti bolo zistené, že traja členovia DR vykonávali v kontrolovanom období predmetnú činnosť v inej právnickej osobe s podobným predmetom podnikania (napr. reklamná a propagačná činnosť, čistiace a upratovacie práce, organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí a pod.). Uvedeným konaním bolo porušené ustanovenie § 139 ods. 4 Obchodného zákonníka, podľa ktorého sa na členov dozornej rady vzťahuje zákaz konkurencie podľa § 136 Obchodného zákonníka.

V zmysle § 140 Obchodného zákonníka zvolá DR valné zhromaždenie, ak si to vyžadujú záujmy spoločnosti. NKÚ SR zistil, že v kontrolovanom období sa nekonalo zasadnutie VZ spoločnosti z podnetu DR.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 18.05.2015

Mgr. Michal Gallo
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Drahomír Rešeta
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly boli oboznámení dňa: 20.05.2015

Ing. Ľudovít Bránecký
konateľ

Peter Pagáč
konateľ