

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 738/01
Zo dňa: 14. 03. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

TT-IT, s.r.o. Trnava

Trnava máj 2014

Zhrnutie:

Oblasť hospodárenia mestských alebo obecných podnikov je jednou z najmenej kontrolovaných oblastí zo strany verejnosti. Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 zamerlal na vykonanie kontroly hospodárenia v obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto alebo obec vlastnícky podiel.

Účelom kontroly bolo zistiť reálny stav uplatňovania práv vlastníka v obchodnej spoločnosti, stav správy a ochrany majetku, ktorý bol do obchodnej spoločnosti vložený, preveriť hospodárenie s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta alebo obce. Účelom kontroly bolo tiež preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uplatňovaní pôsobnosti orgánov obchodnej spoločnosti.

Kontrolou NKÚ SR boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Preverením pôsobnosti konateľov TT – IT, s.r.o., so sídlom Trhová 2, 917 01 Trnava (ďalej aj „kontrolovaný subjekt“ alebo „obchodná spoločnosť“) bolo kontrolou NKÚ SR zistené porušenie obchodného zákonníka, keď v dvoch prípadoch konatelia po zmene obsahu zakladateľskej listiny nevypracovali jej úplné znenie. Nesúlad s obchodným zákonníkom bol tiež zistený v prípade, keď jeden z konateľov obchodnej spoločnosti porušil zákaz konkurencie, čím zároveň nebol dodržaný zákon o výkone práce vo verejnom záujme a ustanovenie zakladateľskej listiny. Dozorná rada tiež nekonala v súlade s obchodným zákonníkom, keď valnému zhromaždeniu nepredložila svoje vyjadrenie ohľadom účtovnej závierky, návrhu na úhradu straty a ani správu o činnosti spoločnosti.

Kontrolou NKÚ SR bolo ďalej zistené, že obchodná spoločnosť nekonala v súlade so zákonom o účtovníctve, keď:

- neupravila ocenenie majetku ku dňu účtovnej závierky,
- účtovala o účtovných prípadoch bez vyhotovenia účtovných dokladov,
- v jednom prípade interný doklad neobsahoval všetky zákonom stanovené náležitosti,
- interný predpis uvádzal, že úplná fyzická inventúra dlhodobého majetku musí byť vykonaná minimálne raz za tri roky,
- inventúrne súpisy majetku a inventarizačný zápis neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti,
- pri zaradení majetku do účtovníctva obchodná spoločnosť vo viacerých prípadoch nevystavila účtovné doklady k zaradeniu majetku.

Preverením dokumentácie z verejného obstarávania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevypracoval zápisnicu z rokovania, čím nekonal v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

NKÚ SR tiež zistil, že obchodná spoločnosť v jednom prípade nezverejnila na svojom webovom sídle informáciu o uzatvorení zmluvy. Kontrolou zverejňovania dokumentov bolo ďalej zistené, že medzi zverejnenými údajmi nebol uvedený dátum kedy boli zmluvy uzatvorené, čo nebolo v súlade s nariadením vlády.

Obchodná spoločnosť v štyroch prípadoch pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti neupravila ocenenie majetku ku dňu účtovnej závierky, čím nepostupovala v súlade s interným predpisom.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- zosúladiť Smernicu č. 4, ktorou sa upravuje obeh účtovných dokladov so zákonom o účtovníctve a tiež uvádzať v smernici jednotnú periodicitu vykonávania inventarizácie dlhodobého majetku v súlade so zákonom o účtovníctve.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **738/01** zo 14. 03. 2014 vykonali:

Ing. Monika Černayová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Ľudmila Juráková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia v obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto alebo obec vlastnícky podiel, ktorej účelom bolo zistiť reálny stav uplatňovania práv vlastníka v obchodnej spoločnosti, stav správy a ochrany majetku, ktorý bol do obchodnej spoločnosti vložený, preveriť hospodárenie s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta alebo obce. Účelom kontroly bolo tiež preveriť dodržiavanie 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

TT-IT, s.r.o., Trhová 2, 917 01 Trnava, IČO 44102771

za kontrolované obdobie roku 2013 a súvisiace obdobia.

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

Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava uznesením č. 250 zo dňa 19.02.2008 schválilo založenie obchodnej spoločnosti. Obchodná spoločnosť bola založená dňa 25.03.2008 spísaním zakladateľskej listiny, ktorá mala formu notárskej zápisnice. Zakladateľskou listinou mesto Trnava ako jediný zakladateľ založilo obchodnú spoločnosť. Základné imanie pri založení spoločnosti bolo tvorené nepeňažným vkladom vo výške 1 073 159,40 eur (32 330 000,00 Sk). Nepeňažný vklad jediného spoločníka tvoril súbor technických prostriedkov pre prevádzku informačných a komunikačných technológií tak, ako bol tento súbor majetku špecifikovaný v znaleckom posudku č. 6/2008 zo dňa 15.02.2008. Obchodná spoločnosť bola zapísaná dňa 19.04.2008 do Obchodného registra (ďalej len „OR“) firiem Okresného súdu Trnava a bola založená na dobu neurčitú.

Nosným predmetom činnosti spoločnosti boli najmä počítačové služby, služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov, montáž a oprava telekomunikačných zariadení, inštalácia elektrických rozvodov a zariadení na bezpečné napätie, montáž káblových rozvodov, prenájom hnutelných vecí, prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom, kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod). Preverenie súladu podstatnej časti činnosti obchodnej spoločnosti v OR a v zakladateľskej listine neboli kontrolou NKÚ SR zistené nedostatky.

1.2 Pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti

Zakladateľskou listinou boli vytvorené orgány: valné zhromaždenie, konatelia a dozorná rada. Všetky právomoci valného zhromaždenia v kontrolovanom období vykonával jediný spoločník prostredníctvom primátora mesta Trnava. Zakladateľská listina po obsahovej a formálnej stránke obsahovala zákonom požadované náležitosti.

Kontrolou bolo zistené, že konatelia 03.05.2011 a 18.10.2013 po zmene obsahu zakladateľskej listiny nevypracovali jej úplné znenie. To nebolo v súlade s § 141 ods. 3 zákona č. 513/1991 Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „obchodný zákonník“ alebo „OZ“), podľa ktorého, ak sa prijme rozhodnutie, ktorého dôsledkom je zmena obsahu zakladateľskej listiny, považuje sa toto rozhodnutie za rozhodnutie o zmene zakladateľskej listiny a konatelia sú povinní po každej zmene zakladateľskej listiny vyhotoviť bez zbytočného odkladu úplné znenie zakladateľskej listiny, za ktorého úplnosť a správnosť zodpovedajú.

Kontrolou bolo tiež zistené, že jeden konateľ spoločnosti bol zároveň spoločníkom aj konateľom v inej obchodnej spoločnosti s podobným predmetom podnikania, ktorá vznikla 05.06.2012, čo nebolo v súlade s § 136 ods. 1 písm. d) obchodného zákonníka, podľa ktorého konateľ nesmie vykonávať činnosť ako štatutárny orgán alebo člen štatutárneho alebo iného orgánu inej právnickej osoby s podobným predmetom podnikania. Kontrolovaný subjekt tým zároveň nekonal v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej aj zákon o výkone práce vo verejnom záujme), podľa ktorého vedúci zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods. 2 písm. c) (právnická osoba založená mestom), nesmie podnikat' alebo vykonávať inú zárobkovú činnosť a byť členom riadiacich kontrolných alebo dozorných orgánov právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť. Táto skutočnosť nebola v súlade s Čl. XI ods. 4 zakladateľskej listiny, podľa ktorého sa na konateľov vzťahuje zákaz konkurencie v zmysle § 136 obchodného zákonníka.

Najvyšším orgánom spoločnosti je valné zhromaždenie. Jediný spoločník vykonáva zároveň pôsobnosť valného zhromaždenia prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu primátora mesta. Valné zhromaždenie sa podľa zakladateľskej zmluvy schádza najmenej jedenkrát ročne najneskôr do 30. júna príslušného kalendárneho roka. Valné zhromaždenie zvoláva konateľ písomnou pozvánkou s uvedením programu rokovania, ktorá musí byť spoločníkom doručená najmenej 7 dní pred termínom jeho konania. Valné zhromaždenie sa v roku 2013 konalo 27.6.2013 v sídle spoločnosti.

Obchodná spoločnosť má od svojho vzniku v súlade s ustanovením §137 OZ zriadenú dozornú radu obchodnej spoločnosti. K 01.01.2013 tvorili dozornú radu obchodnej spoločnosti traja členovia. Mestské zastupiteľstvo (ďalej aj „MZ“) mesta Trnava

zo zasadnutia MZ konaného 24.09.2013 uznesením č. 644 schválilo výmenu člena dozornej rady obchodnej spoločnosti. Listina „Rozhodnutie jediného spoločníka obchodnej spoločnosti TT-IT, s.r.o.“, ktorou jediný spoločník obchodnej spoločnosti mesta Trnava rozhodol o odvolaní z funkcie člena dozornej rady a o menovaní do funkcie nového člena dozornej rady, bola vložená do OR 23.10.2013.

NKÚ SR zistil, že dozorná rada obchodnej spoločnosti v roku 2013 neplnila povinnosti stanovené v § 138 ods. 1 písm. a), b), c) a d) obchodného zákonníka, podľa ktorého dozorná rada dohliada na činnosť konateľa, nahliada do obchodných, účtovných kníh a iných dokladov a kontroluje tam obsiahnuté údaje, preskúmava účtovné závierky, návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát, predkladá svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu a podáva správy valnému zhromaždeniu v lehote určenej spoločenskou zmluvou.

2. Hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

Kontrolou bolo zistené, že účtovné závierky obchodnej spoločnosti za rok 2012 a 2013 boli zostavené ako riadne a obsahovali všetky náležitosti stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Účtovné závierky za rok 2012 a 2013 neboli overené audítorom pretože kontrolovaný subjekt nepodliehal tejto povinnosti.

Preverením súladu údajov z výkazov účtovnej závierky k 31.12.2013 s údajmi vykázanými v účtovných knihách bolo kontrolou NKÚ SR zistené, že suma pohľadávok z obchodného styku v poznámkach bola 25 253,00 eur a v hlavnej knihe 25 353,00 eur. Počas výkonu kontroly kontrolovaný subjekt túto chybu v poznámkach (ktorá podľa jeho vyjadrenia vznikla chybným prepísaním čísla), opravil a poznámky so správnym údajom zaslal dňa 22.04.2014 na príslušný daňový úrad.

Tabuľka č. 1 – Štruktúra a vývoj výsledku hospodárenia v eur

Položka	2012	2013	Index 2013/2012
VH z hospodárskej činnosti	-42 128,00	-124 835,00	-2,96
VH z finančnej činnosti	35,00	605,00	17,29
VH z mimoriadnej činnosti	0	0	x
VH za účtovné obdobie pred zdanením	-42 093,00	-124 230,00	-2,95
Daň z príjmov (bežná a mimoriadna č.)	3,00	123,00	374,33
VH za účtovné obdobie po zdanení	-42 096,00	-124 353,00	-2,95

Zdroj: účtovné výkazy

Na základe údajov vykázaných v účtovnej závierke obchodnej spoločnosti k 31.12.2013, bola výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení strata vo výške -124 353,00 eur. Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu sa v mesiaci apríl 2014 uskutočnilo valné zhromaždenie obchodnej spoločnosti. Dokumentáciu z valného zhromaždenia kontrolná skupina však v čase ukončenia výkonu kontroly ešte nemala k dispozícii. Z uvedeného dôvodu nebolo možné uviesť akým spôsobom bolo schválené vysporiadanie hospodárskeho výsledku. Na zápornom hospodárskom výsledku sa podieľalo najmä dosiahnutie nižších tržieb z predaja vlastných výrobkov a služieb oproti predchádzajúcemu obdobiu. Medzi najvyššie položky nákladov patrili odpisy dlhodobého majetku, osobné náklady a výrobná spotreba.

Hospodárskym výsledkom po zdanení k 31.12.2012 bola taktiež strata vo výške -42 096,00 eur. V zmysle zápisnice z rokovania valného zhromaždenia konaného 27.06.2013

bolo zistené, že valné zhromaždenie schválilo preúčtovanie uvedenej straty prevodom na účet 429 – neuhradená strata z minulých rokov.

Zákonný rezervný fond bol k 31.12.2013 vo výške 2 490,00 eur. Rezervný fond k 31.12.2012 bol v rovnakej výške. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že v roku 2013 neboli prostriedky rezervného fondu použité na krytie straty spoločnosti.

Hlavný kontrolór mesta Trnava vykonal v roku 2012 kontrolu v obchodnej spoločnosti a zároveň aj u jej zakladateľa. Výsledkom kontroly bola správa, pričom kontrolné zistenia sa týkali zakladateľa.

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

Kontrolou bolo zistené, že mesto Trnava, ako zakladateľ a vlastník, neposkytlo obchodnej spoločnosti v kontrolovanom období finančné prostriedky vo forme dotácií.

Obchodná spoločnosť hospodárila v kontrolovanom období s majetkom tvoreným softvérom, stavbami, samostatnými hnutelnými vecami a súbormi hnutelných vecí. Svoju činnosť vyvíjala v prenajatých priestoroch. Kontrolovaný subjekt mal uzatvorenú nájomnú zmluvu s prenajímateľom – príspevkovou organizáciou zakladateľa, predmetom ktorej bolo prenechanie priestorov v objekte mestskej polikliniky na Starohájskej ulici v Trnave na užívanie, s cieľom prevádzkovania centrálnej serverovne pre optickú sieť. Doba nájmu bola dojednaná na dobu neurčitú. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal uzatvorenú zmluvu o nájme nebytových priestorov so zakladateľom, predmetom ktorej bolo prenechanie nebytového priestoru na Trhovej ulici v Trnave do nájmu v objekte, kde mal kontrolovaný subjekt sídlo. Nájom nebytových priestorov bol uzatvorený na dobu neurčitú.

Obchodná spoločnosť uhradila za prenájom v roku 2013 sumu 22 856,00 eur, ktorú tvorila úhrada za prenájom priestorov na Trhovej ulici v Trnave (kancelárske priestory) v sume 17 982,74 eur, úhrada za prenájom miestnosti na Starohájskej ulici v Trnave (serverovňa) v sume 4 112,94 eur a úhrady za prenájom striech, kde sú umiestnené vysielacie (budova pošty, suma 310,80 eur a budova na Jiráskovej ulici v Trnave, suma 400,00 eur). Na opravy a udržiavanie prenajatých priestorov na Trhovej ulici v Trnave bola v roku 2013 vynaložená suma 1 479,63 eur, ktorá sa týkala vnútornej úpravy priestorov z dôvodu sťahovania do menšieho počtu kancelárií. Kontrolou NKÚ SR bolo tiež zistené, že obchodná spoločnosť dodržiavala podmienky uvedené v uzatvorených zmluvách a taktiež zabezpečila obnovu a údržbu majetku vlastníka.

3.2 Tvorba a zaúčtovanie opravných položiek a rezerv

Povinnosť účtovania opravných položiek vyplýva zo zákona o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú Smernicu č. 4, ktorou sa upravuje obeh účtovných dokladov (ďalej len „Smernica č. 4“), v ktorej bol v bode č. 14 upravený proces tvorby opravných položiek.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obchodná spoločnosť vykazovala k 31.12.2013 krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 860,41 eur. Z uvedenej sumy boli pohľadávky po lehote splatnosti 180 až 360 dní vo výške 117,60 eur a po lehote splatnosti nad 360 dní boli pohľadávky vo výške 199,12 eur. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obchodná spoločnosť ku dňu 31.12.2013 netvorila opravnú položku k pohľadávkam. Tým, že kontrolovaný subjekt ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neupravil ocenenie hodnoty majetku v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami, nekonal v súlade s § 26 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt tým zároveň nekonal v súlade so Smernicou č. 4, keď pri inventarizácii netvoril opravné položky k pohľadávkami po lehote splatnosti od 180 do 270 dní vo výške 2 % a k pohľadávkam po lehote splatnosti jeden rok až dva roky vo výške 50 % zo sumy pohľadávky.

Kontrolou tvorby, opodstatnenosti a záúčtovania rezerv neboli zistené nedostatky.

3.3 Evidencia a vývoj majetku

Štruktúra a vývoj majetku kontrolovaného subjektu v netto vyjadrení je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Tabuľka č. 2 - Štruktúra majetku

v eur

	Rok 2012		Rok 2013	
	stav k 31.12.2012	% z M	Stav k 31.12.2013	% z M
Majetok	1 216 767,00	100,00%	1 080 277,00	100,00%
Neobežný majetok	979 920,00	80,53%	833 500,00	77,16%
Dlhodobý nehmotný majetok	153 583,00	12,62%	84 546,00	7,83%
Dlhodobý hmotný majetok	826 337,00	67,91%	748 954,00	69,33%
Dlhodobý finančný majetok	0	0,00%	0	0,00%
Obežný majetok	235 547,00	19,36%	244 820,00	22,66%
Zásoby	0	0,00%	0	0,00%
Dlhodobé pohľadávky	18 100,00	1,49%	18 100,00	1,68%
Krátkodobé pohľadávky	10 347,00	0,85%	7 411,00	0,69%
Finančné účty	207 100,00	17,02%	219 309,00	20,30%
Časové rozlíšenie	1 300,00	0,11%	1 957,00	0,18%

Zdroj: účtovné výkazy

Tabuľka č. 3 - Vývoj majetku

v eur

	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Rozdiel rokov 2012 a 2013	Rozdiel rokov 2012 a 2013 v %
Majetok	1 216 767,00	1 080 277,00	-136 490,00	-11,22%
Neobežný majetok	979 920,00	833 500,00	-146 420,00	-14,94%
Dlhodobý nehmotný majetok	153 583,00	84 546,00	-69 037,00	-44,95%
Dlhodobý hmotný majetok	826 337,00	748 954,00	-77 383,00	-9,36%
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0,00	0,00%
Obežný majetok	235 547,00	244 820,00	9 273,00	3,94%
Zásoby	0	0	0,00	0,00%
Dlhodobé pohľadávky	18 100,00	18 100,00	0,00	0,00%
Krátkodobé pohľadávky	10 347,00	7 411,00	-2 936,00	-28,38%
Finančné účty	207 100,00	219 309,00	12 209,00	5,90%
Časové rozlíšenie	1 300,00	1 957,00	657,00	50,54%

Zdroj: účtovné výkazy

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 4 - Štruktúra vlastného imania a záväzkov

v eur

	Rok 2012		Rok 2013	
	EUR	% z VI a Z	EUR	% z VI a Z
Spolu vlastné imanie a záväzky	1 216 767,00	100,00	1 080 277,00	100,00
Vlastné imanie	1 155 681,00	94,98	1 031 328,00	95,47
Základné imanie	1 423 306,00	123,15	1 423 306,00	138,01
Kapitálové fondy	0	0	0	0
Fondy zo zisku	2 490,00	0,22	2 490,00	0,25
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-228 019,00	-19,73	-270 115,00	-26,20
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-42 096,00	-3,64	-124 353,00	-12,06
Záväzky (v širšom zmysle)	59 687,00	4,91	47 770,00	4,42
Rezervy	6 400,00	10,72	6 450,00	13,50
Dlhodobé záväzky	17 771,00	29,77	17 761,00	37,20
Krátkodobé záväzky	35 516,00	59,51	23 559,00	49,30
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0	0
Bankové úvery	0	0	0	0
Časové rozlíšenie	1 399,00	0,11	1 179,00	0,11

Zdroj: účtovné výkazy

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2013 majetok vo výške 1 080 277,00 eur. Neobežný majetok bol v sledovanom období tvorený dlhodobým nehmotným a dlhodobým hmotným majetkom a predstavoval najvyšší podiel na aktívach obchodnej spoločnosti.

Obchodná spoločnosť viedla vo svojom účtovníctve obežný majetok k 31.12.2012 v sume 235 547,00 eur. Hodnota obežného majetku medziročne stúpala o 3,94 percentuálneho bodu, čo bolo ovplyvnené zvýšením hodnoty finančných účtov a znížením krátkodobých pohľadávok. Obežný majetok tvorili dlhodobé a krátkodobé pohľadávky a finančné účty. Finančné účty v sledovanom období tvorili najvyšší podiel na obežnom majetku.

Pasíva boli v sledovanom období tvorené poklesom vlastného imania, záväzkami, oprávkami a účtami časového rozlíšenia. Najvyšší podiel na pasívach predstavovali vlastné imanie. Medziročný pokles vlastného imania predstavoval hodnotu 10,76 percentuálneho bodu, a to z dôvodu záporného výsledku hospodárenia

Nakladanie s dlhodobým hmotným a nehmotným majetkom bolo preverené na prírastku a úbytku majetku.

Prírastky majetku

V roku 2013 predstavoval prírastok dlhodobého nehmotného majetku sumu 30 053,00 eur. Ku kontrole bola vybraná vzorka prírastkov v sume 14 200,00 eur, ktorá tvorila 47,25 % z celkového prírastku dlhodobého nehmotného majetku. V roku 2013 predstavoval prírastok dlhodobého hmotného majetku sumu 38 977,00 eur. Ku kontrole bola vybraná vzorka prírastkov v sume 20 225,87 eur, ktorá tvorila 51,89 % z celkového prírastku dlhodobého hmotného majetku.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obchodná spoločnosť zaradila dlhodobý hmotný majetok (optická sieť, kancelárske stroje a výpočtová technika) a dlhodobý nehmotný majetok (softvér) do účtovníctva, pričom nevystavila protokoly o jeho zaradení. Vo všetkých kontrolovaných prípadoch neboli vystavené interné účtovné doklady k zaradeniu majetku, čím bol porušený § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Úbytky majetku

V roku 2013 predstavovala hodnota úbytku dlhodobého hmotného majetku 45 932,87 eur. Ku kontrole bola vybraná vzorka úbytkov v sume 29 282,09 eur, ktorá tvorila 63,75 % z celkového úbytku dlhodobého hmotného majetku. Kontrolou protokolu o vyradení dlhodobého hmotného majetku a súpisu vyradeného majetku, ktorý bol súčasťou interného dokladu bolo zistené, že interný doklad č. 131N00070 na vyradenie dlhodobého hmotného majetku (kancelárske stroje a výpočtová technika) v sume 29 282,09 eur neobsahoval podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Obchodná spoločnosť mala proces inventarizácie upravený v Smernici č. 4, v zmysle ktorej bolo uvedené, že inventarizáciu vykonáva inventarizačná komisia na základe poverenia riaditeľa spoločnosti. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že v Smernici č. 4 bola vymedzená povinnosť vykonania inventarizácie v rozpore s povinnosťou uvedenou v § 29 zákona o účtovníctve, podľa ktorého pri hmotnom majetku okrem zásob môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote ako ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna alebo mimoriadna účtovná závierka, ktorá však nesmie prekročiť dva roky. NKÚ SR odporúča zosúladiť smernicu so zákonom o účtovníctve a tiež uvádzať v smernici jednotnú periodicitu vykonávania inventarizácie dlhodobého majetku, ktorá bude taktiež v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že predložené inventúrne súpisy dlhodobého hmotného majetku neobsahovali sídlo právnickej osoby, deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. a), b), e) a i) zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt vypracoval „Inventarizačný zápis z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov, pohľadávok a zostatkov účtov v roku 2013 na základe zápisov z čiastkových inventarizačných zápisov ku dňu 31.12.2013“, ktorý neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam všetkých osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke, čím bol porušený § 30 ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve.

3.4 Evidencia a stav vo vymáhaní pohľadávok a vysporiadaní záväzkov

Obchodná spoločnosť vykazovala v účtovníctve k 31.12.2013 krátkodobé pohľadávky z obchodného styku v sume 7 253,00 eur a ostatné pohľadávky v sume 158,00 eur. Dlhodobé pohľadávky vykazovala v sume 18 100,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 5 - Vývoj pohľadávok za roky 2011, 2012 a 2013 podľa lehoty splatnosti (v eur)

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	K 31.12.2012 c	K 31.12.2013 d
Pohľadávky po lehote splatnosti	4 568	860
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 779	6 551
Krátkodobé pohľadávky spolu	10 347	7 411
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	18 100	18 100
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	18 100	18 100

Zdroj: účtovné výkazy

Obchodná spoločnosť evidovala k 31.12.2013 krátkodobé pohľadávky v sume 7 411,00 eur, pričom 860,00 eur z uvedenej sumy tvorili pohľadávky po lehote splatnosti. Krátkodobé pohľadávky tvorili pohľadávky z obchodného styku a len malú časť iné pohľadávky. Kontrolou bolo zistené, že najväčšiu časť pohľadávok z obchodného styku v lehote splatnosti k 31.12.2013 tvorili pohľadávky voči zmluvným partnerom kontrolovaného subjektu, ktoré boli splatné v priebehu mesiaca január 2014. Dlhodobé pohľadávky sa sledované obdobie vzrástli zo sumy 8 681,00 eur k 31.12.2011 na sumu 18 100,00 eur k 31.12.2012., t. j. o 9 419,00 eur (o 52,03 %). V roku 2013 sa hodnota dlhodobých pohľadávok nemenila.

Obchodná spoločnosť mala vypracovanú Smernicu č. 6, ktorou sa ustanovuje postup pri vymáhaní a inom uplatňovaní pohľadávok spoločnosti TT-IT, s. r.o. a ktorá nadobudla účinnosť dňom 01.04.2013 (ďalej len „Smernica č. 6“). V Smernici č.6 bol stanovený postup pri vymáhaní pohľadávok vzniknutých z titulu povinnosti platby alebo inej povinnosti peňažného alebo nepeňažného charakteru vyplývajúcej zo zmluvy.

Kontrolou vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zaslal niektorým svojim dlžníkom upomienky v zmysle Smernice č. 6. Ďalej bolo zistené, že na vzniknuté pohľadávky vo výške 146,76 eur (splatná dňa 16.12.2013), 99,56 eur (splatná 17.07.2012) a 99,56 eur (splatná 16.04.2012) obchodná spoločnosť upomienky nezaslala, pričom tieto pohľadávky do času ukončenia výkonu kontroly neboli uhradené. Kontrolovaný subjekt tým nekonal v súlade s bodom 5.2 Smernice č. 6, podľa ktorého v prípade zistenia existencie splatných pohľadávok zasiela administratívny zamestnanec dlžníkovi do 30 dní odo dňa vzniku pohľadávky upomienku s termínom na zaplatenie pohľadávky do 7 dní od doručenia upomienky.

NKÚ tiež zistil, že na vymożenie ďalšej pohľadávky vo výške 58,80 eur (splatná 03.06.2013) boli dlžníkovi kontrolovaným subjektom zaslané dve upomienky v zmysle Smernice č. 6. Pohľadávka však do času ukončenia výkonu kontroly nebola uhradená a nebola ani ďalej vymáhaná. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s bodom 5.4 Smernice č. 6, podľa ktorého ak dlžník nezaplatí pohľadávku ani na základe druhej upomienky, odstupuje administratívny zamestnanec pohľadávku vrátane kompletnej dokumentácie do 30 dní odo dňa uplynutia lehoty na zaplatenie určenej druhou upomienkou riaditeľovi spoločnosti na ďalšie vymáhanie.

Kontrolou zaúčtovania pohľadávok podľa § 48 a 49 postupov účtovania neboli zistené nedostatky.

Vývoj záväzkov za roky 2011, 2012 a 2013

Celková výška záväzkov spoločnosti predstavovala k 31.12.2013 sumu 19 675,00 eur. Tvorili ju krátkodobé záväzky vo výške 1 832,00 eur a dlhodobé záväzky vo výške 17 843,00 eur.

Tabuľka č. 6 – Vývoj záväzkov za roky 2011, 2012 a 2013 (v eur)

Názov položky	K 31.12.2011	K 31.12.2012	K 31.12.2013
Záväzky po lehote splatnosti		4 946	1 085
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	210 651	8 352	747
Krátkodobé záväzky spolu	210 651	13 298	1 832
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		17 843	17 843
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	17 843	17 843

Zdroj: účtovné výkazy

Záväzky po lehote splatnosti boli tvorené tromi položkami, pri ktorých išlo o krátkodobé záväzky z obchodného styku s dátumom splatnosti na konci decembra 2013, ktoré boli do času výkonu kontroly obchodnou spoločnosťou uhradené. K 31.12.2013 spoločnosť vykázala medziročný pokles záväzkov po lehote splatnosti o 3 861,00 eur, t. j. o 78,06 %. K 31.12.2011 spoločnosť nevykazovala záväzky po lehote splatnosti. Kontrolovaný subjekt vykazoval najvyššiu sumu krátkodobých záväzkov k 31.12.2011, ktorá však medziročne klesala. Najvyšší pokles bol zaznamenaný medzi rokmi 2011 a 2012, kedy zo sumy 210 651,00 eur, voči stavu k 31.12.2012 klesli o 202 299,00 eur na sumu 8 352,00 eur, t. j. o 96,03 %. K 31.12.2013 krátkodobé záväzky klesli o 7 605,00 eur, t. j. o 91,06 % na sumu 747,00 eur. Išlo o záväzky z bežného obchodného styku obchodnej spoločnosti, ktorých doba splatnosti bola stanovená na mesiac január 2014.

Dlhodobé záväzky kontrolovaný subjekt k 31.12.2011 nevykazoval. K 31.12.2012 obchodná spoločnosť evidovala dlhodobé záväzky vo výške 17 843,00 eur a ich výška zostala nezmenená aj k 31.12.2013. Táto suma bola tvorená záväzkami, ktoré vyplývali zo zmluvného vzťahu s dodávateľom, ktoré na základe uzatvorenej zmluvy budú uhradené až po ukončení záručnej lehoty, ktorá v čase výkonu kontroly ešte neuplynula.

Kontrolou účtovania záväzkov v zmysle § 50 a § 61 postupov účtovania neboli zistené nedostatky.

3.5 Verejné obstarávanie

Obchodná spoločnosť bola v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. f) 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“) verejným obstarávateľom.

Kontrolovaný subjekt nemal za účelom zabezpečenia procesov verejného obstarávania vypracovaný interný predpis. Podľa zoznamu verejných obstarávaní, ktoré kontrolovaný subjekt vykonal v 1. a 2. štvrtroku 2013 išlo o zákazky s nízkou hodnotou. Kontrolou informácií na webovom sídle verejného obstarávateľa bolo zistené, že za prvý a druhý štvrtrok 2013 obchodná spoločnosť zverejnila správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Po novele zákona o verejnom obstarávaní kontrolovaný subjekt v 3. a 4. štvrtroku 2013 realizoval zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a jednu podlimitnú zákazku. V roku 2013 predstavovala hodnota realizovaných zákaziek sumu 332 561,48 eur bez DPH. Kontrolou NKÚ boli preverené dve zákazky v celkovej hodnote 203 001,98 eur (61,04 % z celkovej hodnoty zákaziek bez DPH uskutočnených v roku 2013):

1. Počítače 2013 – hodnota zákazky bez DPH bola: 11 900,00 eur
2. Prevádzka a údržba CG ISS 2014 –2016 – hodnota zákazky bez DPH: bola 191 101,98 eur

Preverením postupov verejného obstarávania pri obstarávaní počítačov neboli zistené nedostatky. Pri zákazke na obstaranie počítačov išlo o zákazku na dodanie tovaru do sumy 20 000,00 eur bez DPH, pri ktorej bolo potrebné postupovať podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolovaný subjekt zverejnil zadávanie zákazky najmenej tri pracovné dni pred jej zadáním a vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Taktiež boli uplatnené základné princípy verejného obstarávania, ktorými boli rovnaké zaobchádzanie, nediskriminácia uchádzačov alebo záujemcov, transparentnosť, hospodárnosť a efektívnosť. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Preverením povinností vyplývajúcich zo zákona o verejnom obstarávaní pri zákazke na Prevádzku a údržbu CG ISS 2014 – 2016, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevypracoval z rokovania, ktoré sa uskutočnilo 20.12.2013 zápisnicu, čím nekonal v súlade s § 101 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa na rokovanie vzťahuje povinnosť podľa § 59 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, t. j., že sa z každého rokovania vyhotoví zápisnica.

3.6 Zverejňovanie informácií

Obchodná spoločnosť bola podľa § 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 slobode informácií“) osobou povinnou sprístupňovať informácie.

Dodržiavanie povinností súvisiacich so zákonom o slobode informácií bolo preverené na vybranej vzorke dokladov. Kontrolovaný subjekt mal na svojej internetovej stránke zverejnené informácie o uzatvorených zmluvách. Kontrolou zverejňovania dokumentov bolo zistené, že obchodná spoločnosť medzi zverejnenými údajmi neuvádzala dátum, kedy bola zmluva uzavretá, čo nebolo v súlade s § 3 písm. e) Nariadenia vlády č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy a podľa ktorého medzi náležitosti informácie patrí aj dátum, kedy bola zmluva uzavretá.

Ďalej bolo kontrolou NKÚ SR tiež zistené, že obchodná spoločnosť v jednom prípade (zmluva o podpore a službách spojených s údržbou informačného systému samosprávy zo dňa 17.01.2014) nezverejnila na svojom webovom sídle informáciu o tejto zmluve, čím nekonala v súlade s § 5a ods. 3 zákona o slobode informácií, podľa ktorého, bola obchodná spoločnosť povinná zverejniť informáciu o takejto zmluve. Počas výkonu kontroly bola táto informácia na webové sídlo doplnená.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.04.2014

Ing. Monika Černayová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľudmila Juráková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly boli oboznámení dňa: 07.05.2014

Mgr. Rastislav Mráz
konateľ spoločnosti

Mgr. Ing. Juraj Trokan
konateľ spoločnosti