

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1293/01
Zo dňa: 12.03.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 6
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
pôsobnosti dozorných rád vybraných právnických osôb

Vodárenské a technické služby, 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 ciele 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 Vodárenské a technické služby, s.r.o., so sídlom v Hlohovci boli zistené tieto skutočnosti:

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

Zápisnice zo zasadnutí dozornej rady neobsahovali všetky zásadné skutočnosti z rokovania dozornej rady v zmysle zakladateľskej listiny. Preverenie 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.

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. 1293/01 z 12.03.2015 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 20.03.2015 do 24.04.2015 v subjekte:

**Vodárenské a technické služby, s.r.o.,
Šafárikova 30, 920 01 Hlohovec, IČO 362 555 56**

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 2003 prijalo Mestské zastupiteľstvo mesta Hlohovec (ďalej len „MsZ“) uznesenie č. 69, ktorým sa rozhodlo založiť obchodnú spoločnosť Vodárenské a technické služby, s.r.o.. (ďalej len „OS“ alebo „kontrolovaný subjekt“). Obchodná spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 26.06.2003, spísanou do notárskej zápisnice N 289/2003, NZ 52941/2003 v úplnom znení zo dňa 04.08.2003 podľa slovenského práva. Obchodná spoločnosť bola dňa 05.08.2003 zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu v Trnave v oddiele Sro, vložka č. 14263/T. Mesto Hlohovec bolo jediným zakladateľom a jediným spoločníkom v spoločnosti a vlastnilo celý obchodný podiel. OS bola zriadená na dobu neurčitú.

Počas výkonu kontroly NKÚ SR predstavovala výška základného imania spoločnosti sumu 75 077,00 EUR. Základné imanie bolo tvorené peňažným vkladom v sume 6 639,00 EUR a nepeňažným vkladom v sume 68 438,00 EUR. Základné imanie spoločnosti bolo splatené v plnom rozsahu.

Hlavným predmetom činnosti OS boli: správa verejného vodovodu (dodávka a distribúcia pitnej vody pre mesto Hlohovec a miestnu časť Šulekovo) a verejnej kanalizácie a technické služby (čistenie a údržba komunikácií, správa cintorínov, údržba verejného osvetlenia a starostlivosť o verejnú zeleň).

Na základe zakladateľskej listiny boli vytvorené tieto orgány OS: valné zhromaždenie (ďalej len „VZ“), konateľ spoločnosti a dozorná rada (ďalej len „DR“). Všetky právomoci VZ v kontrolovanom období 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 si určil v zakladateľskej listine zriadenie dozornej rady. Podľa zakladateľskej listiny mala spoločnosť vytvorenú päťčlennú dozornú radu, ktorá mala dohliadať na výkon pôsobnosti konateľa a na uskutočňovanie podnikateľskej činnosti.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že zakladateľská listina obsahovala zákonom stanovenú náležitosť - mená a bydliská a rodné čísla prvej dozornej rady, čo bolo v súlade s ustanovením § 110 ods. 1 písm. f) Obchodného zákonníka.

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.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že v kontrolovanom období vykonávala svoju činnosť päťčlenná dozorná rada, ktorá bola schválená MsZ dňa 28.04.2011. Uvedené bolo deklarované v uznesení MsZ č. 49/2011. Preverení voľby členov DR v kontrolovanom období, neboli zistené nedostatky.

Podľa ustanovenia § 66 ods. 3 Obchodného zákonníka sa vzťah medzi 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 OS 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 uznesenia MsZ č. 49/2001, a to nasledovne: predseda DR vo výške 201,00 EUR a členovia DR vo výške 150,00 EUR. Členom DR neboli vyplatené žiadne iné náhrady (napr. cestovné) zo strany OS. Celkové výdavky na činnosť DR za sledované obdobie predstavovali sumu 6 408,00 EUR.

Preverení správnosti zaúčtovania a úhrady odmien členom DR v kontrolovanom období neboli kontrolou 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 spoločnosti činnosť DR, jej právomoc, zodpovednosť a povinnosť boli upravené v ustanovení Čl. XIV Zakladateľskej listiny spoločnosti.

Preverením zápisníc z rokovania DR, ktoré boli predložené kontrole NKÚ SR bolo zistené, že DR spoločnosti v roku 2012 zasadala trikrát a v roku 2013 tiež trikrát. Uvedeným konaním bolo porušené ustanovenie čl. XIV bod 10 Zakladateľskej listiny, podľa ktorého DR zasadá podľa potreby, najmenej však raz za kalendárny štvrt'rok.

Z každého rokovania bolo vyhotovená zápisnica. V zmysle Zakladateľskej listiny, zápisnica musí obsahovať všetky zásadné skutočnosti z rokovania.

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, príprave investičných akcií, o výrube drevín, o stave vodovodnej a kanalizačnej siete a iné.

Podľa vyjadrenia DR, jej kontrolná činnosť bola vykonávaná v kontrolovanom období predsedníčkou DR na základe poverenia ostatných členov priamo v sídle OS, kde za prítomnosti členky DR, ktorá bola zamestnankyňa OS boli preverované údaje poskytované konateľom nahliadaním do účtovnej evidencie. Preverované boli napr. finančné sumy, ktoré vykazovali výrazne odlišné plnenie oproti predchádzajúcim účtovným obdobiam.

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

NKÚ SR ďalej zistil, že DR nevypracovala správy 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 DR, každoročne bola spracovávaná výročná správa OS, ktorá bola predkladaná VZ a MsZ a obsahovala aj odporúčania k činnosti spoločnosti spracované na základe zistení DR.

Preverením povinnosti DR preskúmať účtovnú závierku a návrh na rozdelenie zisku, resp. straty a predkladať VZ svoje vyjadrenia v zmysle Obchodného zákonníka bolo zistené, že DR uzneseniami č. 3/2013 zo dňa 19.03.2013 a č. 2/2014 zo dňa 19.05.2014 odporúčala VZ schváliť účtovné závierky za kalendárne roky 2012 a 2013 a zároveň odporúčala stratu spoločnosti za rok 2012 a 2013 zúčtovať a vykryť z nerozdeleného zisku z predchádzajúcich účtovných období. Rozhodnutiami jediného spoločníka bola účtovná závierka za rok 2012 schválená VZ dňa 13.06.2013 a účtovná závierka za rok 2013 dňa 22.05.2014. Vyjadrenia DR k účtovným závierkam a k návrhom na úhradu strát boli predkladané VZ spoločnosti ako súčasť zápisníc z rokovania. Prevzatie zápisníc potvrdzoval primátor mesta svojim podpisom. Kontrolou NKÚ SR neboli zistené nedostatky.

Preverením zákazu konkurencie u členov DR v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka neboli zistené nedostatky.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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: 28.04.2015

Mgr. Michal Gallo
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Drahomír Rešeta
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámená dňa: 04.05.2018

Ing. Peter Gese
konateľ