

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



S Ú H R N N Á S P R Á V A

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

Predkladá

Dr.h.c. doc. Ing. Ján Jasovský, PhD.
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

1. Súhrnnú správu o výsledku kontroly

Bratislava jún 2014

Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná v 12 obchodných spoločnostiach so 100% majetkovou účasťou miest a mestských častí.

Kontrola bola zameraná na povinnosti vyplývajúce zo založenia obchodnej spoločnosti, predmet činnosti, náležitostí zakladateľskej listiny, resp. spoločenskej zmluvy. Ďalej bola kontrola zameraná na preverenie vkladu, zápisu obchodných spoločností ako aj splatenia vkladu pri zápise do obchodného registra, povinností vyplývajúcich z vypracovaných stanov a pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti.

Kontrolou boli zistené nedostatky vyplývajúce z nedodržania povinnosti zo strany orgánov spoločnosti, keď zmeny v zakladateľských listinách boli vykonané s oneskorením, resp. úplné znenia zakladateľských listín neboli vyhotovené vôbec, z dozorných rád neboli vypracované správy o činnosti, obchodná spoločnosť nevydala stanovy v zmysle zakladateľskej listiny. Členovia dozornej rady vykonávali činnosť v inej právnickej osobe s podobným predmetom. Uvedené skutočnosti mali za následok porušenia príslušných ustanovení Obchodného zákonníka a zákona o obchodnom registri.

Ďalej bola kontrola zameraná na preverenie hospodárskeho výsledku a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti, preverenie údajov a informácií vo vzťahu k predmetu kontroly v účtovných výkazoch a v poznámkach. Preverené bolo rozdelenie výsledku hospodárenia a tvorba a použitie rezervného fondu.

Nedostatky boli zistené pri vypracovaní a vo vykazovaní nesprávnych údajov v poznámkach ako súčasti účtovnej závierky.

V rámci kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, majetkom, majetkovými právami pohľadávkami a záväzkami obchodnej spoločnosti bolo preverené dodržiavanie zákona o účtovníctve, zákona o verejnom obstarávaní a zákona o zverejňovaní informácií a ostatných súvisiacich zákonov.

Kontrolou bolo zistené, že obchodné spoločnosti nekonali vždy v súlade s uvedenými zákonmi. Napríklad pri obstaraní majetku tento nebol správne ocenený, účtovanie o majetku bez preukázania vlastníckeho vzťahu, dokumentácia z vykonaných inventúr nespĺňala zákonné náležitosti, nebol odpisovaný majetok, účtovné doklady nespĺňali zákonné náležitosti. Obchodná spoločnosť netvorila opravné položky k rizikovým pohľadávkam, pri účtovaní neboli dodržané platné postupy účtovania.

V rámci preverenia dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní bolo vo viacerých prípadoch zistené, že obchodné spoločnosti nezverejňovali na svojich webových sídlach súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou, s cenami vyššími ako 1 000,00 eur.

Nedostatky boli zistené aj pri kontrole dodržiavania zákona o zverejňovaní informácií, v zmysle ktorého obchodné spoločnosti vystupujú ako osoby povinné.

Obchodné spoločnosti prijali spolu 86 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky predložil piatim obchodným spoločnostiam 21 odporúčaní. Odporúčania boli zamerané najmä na zosúladienie zloženia valného zhromaždenia a dozornej rady OS, na prijatie opatrení na zlepšenie ekonomickej situácie OS, na vypracovanie, doplnenie a aktualizáciu interných smerníc, na oblasť evidencie a posúdenia reálnosti vymáhania pohľadávok, vypracovanie evidencie majetku, s ktorým OS nakladá a na evidenciu a aktualizáciu uzatvorených zmlúv.

Podrobné údaje z vykonaných kontrol sú uvedené v 11 protokoloch o výsledku kontroly a v jednom zázname o výsledku kontroly, ktoré sú zverejnené na webovom sídle Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky www.nku.gov.sk v sekcii kontrolná činnosť.

**Súhrnná správa
o výsledku kontroly**

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2014. Účelom kontroly 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.

Predmetom kontroly boli charakteristika obchodnej spoločnosti a pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti, hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, majetkom, majetkovými právami pohľadávkami a záväzkami obchodnej spoločnosti.

Kontrola bola vykonaná v 12 obchodných spoločnostiach, v ktorých majú zakladajúce mestá a mestské časti 100% majetkovú účasť:

1. Bytový podnik Petržalka, s.r.o., Haanova 10, 852 23 Bratislava, (ďalej len „BP Petržalka, s.r.o.“)
2. BYTOVÝ PODNIK SVIT, s.r.o., Štúrova 275/87, 059 21 Svit, (ďalej len „BP Svit, s.r.o.“)
3. BYTOVÝ PODNIK Trebišov, s.r.o., Puškinova 18, 075 06 Trebišov, (ďalej len „BP Trebišov, s.r.o.“)
4. KSP, s.r.o., Vajnorská ulica 135, 831 05 Bratislava, (ďalej len „KSP, s.r.o., Bratislava“)
5. Mestský bytový podnik Handlová s.r.o., v skratke MsBP Handlová s.r.o., Pekárska 16, 972 51 Handlová, (ďalej len „MsBP Handlová, s.r.o.“)
6. Mestský podnik služieb spol. s r.o., Hviezdoslavova 477, 905 01 Senica, (ďalej len „MPS, s.r.o., Senica“)
7. Mestský podnik služieb Vrútky, s.r.o., Cyrila a Metoda 29, 038 61 Vrútky, (ďalej len „MPS Vrútky, s.r.o.“)
8. PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o., Obrancov mieru 51, 902 01 Pezinok, (ďalej len „PBS, s.r.o., Pezinok“)
9. Službyt Nitra, s.r.o., Janka Kráľa 122, 949 01 Nitra, (ďalej len „Službyt Nitra, s.r.o.“)
10. SPOKOJNÉ BÝVANIE, s.r.o. Toplianska 5, 821 07 Bratislava, (ďalej len „SB, s.r.o., Bratislava“)
11. Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o., v skratke SMMP, s.r.o., T. Vansovej 24, 971 01 Prievidza, (ďalej len „SMMP, s.r.o., Prievidza“)
12. TT-IT, s.r.o., Trhová 2, 917 01 Trnava, (ďalej len „TT-IT, s.r.o., Trnava“).

Kontrola bola vykonaná za obdobie roka 2013 a súvisiace obdobie.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika obchodnej spoločnosti a pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti

Všetky obchodné spoločnosti (ďalej len „OS“) boli založené zakladateľskými listinami so 100% účasťou zakladajúcich miest a mestských častí, po schválení v mestských a miestnych zastupiteľstvách (ďalej len „MZ“). V zmysle Obchodného zákonníka spoločnosti s ručením obmedzeným vznikli zápisom do obchodného registra firiem príslušných okresných súdov.

Základné imanie OS, tvorené peňažnými a nepeňažnými vkladmi, ktoré sa od ich vzniku menilo, je uvedené v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

v eur

OS	Rok vzniku	Vklad pri vzniku	Základné imanie k 31.12.2013
BP Petržalka, s.r.o.	2007	6 638,78	94 769,00
BP Svät, s.r.o.	2007	6 638,78	6 639,00
BP Trebišov, s.r.o.	1997	6 639,00	6 639,00
KSP Bratislava	2002	3 286 197,97	3 286 198,00
MsBP Handlová, s.r.o.	2007	6 638,78	OS nezostavila k uvedenému dátumu účtovnú závierku.
MPS, s.r.o. , Senica	1992	10 787 762,29 (Kčs)	4 325 834,00
MPS Vrútky, s.r.o.	1995	2 987,00	6 639,00
PBS, s.r.o. , Pezinok	1997	3 319,39	6 639,00
Službyt Nitra, s.r.o.	1993	3 319,39	2 023 469,00
SB, s.r.o. , Bratislava	2001	6 638,79	83 583,00
SMMP, s.r.o. , Prievidza	2005	6 638,79	593 760,00
TT-IT, s.r.o. , Trnava	2008	1 073 159,40	1 423 306,00

Predmetom činností OS boli najmä:

- správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností, obstarávanie služieb spojených so správou a údržbou bytového a nebytového fondu, sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti, organizačné a ekonomické poradenstvo, správa nehnuteľností, prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných ako základných služieb spojených s prenájomom – **BP Petržalka, s.r.o.**,
- správa bytového a nebytového fondu, výroba tepla a rozvod tepla, opravy a údržba bytového a nebytového fondu – **BP Svät, s.r.o.**,
- správa, údržba a oprava domového a bytového fondu, prenájom nehnuteľností vrátane bytového hospodárstva, veľkoobchod a maloobchod v rozsahu voľnej živnosti, vysielanie v káblových rozvodoch území mesta Trebišov, televízne vysielanie v káblových rozvodoch, hubenie škodlivých živočíchov, mikroorganizmov a potláčanie ďalších škodlivých činiteľov. V roku 2012 bola ukončená činnosť výroby a predaja tepla – **BP Trebišov, s.r.o.**,
- prenájom nehnuteľností spolu s poskytovaním súvisiacich služieb, výroba a rozvod tepla, plynárenstvo v rozsahu podnikania dodávky plynu - distribúcia plynu a elektroenergetika v rozsahu podnikania dodávky elektriny, distribúcia elektriny - **KSP, s.r.o., Bratislava**,
- zabezpečenie služieb spojených so správou bytového a nebytového fondu, prenájom nehnuteľností, sprostredkovanie opráv, údržby a služieb spojených s bývaním, montáž

- určených meradiel, maloobchodná činnosť v rozsahu voľných živností a veľkoobchodná činnosť v rozsahu voľných živností - **MsBP Handlová, s.r.o.**,
- prenájom nehnuteľností a obstarávanie služieb s týmto prenájomom spojených, správa bytového fondu mesta Senica na základe mandátnej zmluvy, prenájom nebytových priestorov a obstarávanie služieb s tým spojených, prenájom motorových vozidiel, prenájom odstavných plôch pre osobné motorové vozidlá (parkoviská), prevádzkovanie verejných kanalizácií pre kategóriu K – 1, výmena a predaj zemného plynu v propán – butánových fľašiach a správa trhoviska - **MPS, s.r.o., Senica**,
 - 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), vykonávanie jednoduchých stavieb a poddodávok, výroba tepla, rozvod tepla - **MPS Vrútky, s.r.o.**,
 - výkon správy tepelného a bytového hospodárstva, údržba a opravy meracej a regulačnej techniky, opravy rozvodov ústredného kúrenia, opravy a údržba elektrických strojov a prístrojov, výroba tepla, rozvod tepla, prenájom hnutelných vecí, prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom a správa a údržba nebytového fondu - **PBS, s.r.o., Pezinok**,
 - správa zvereného domového a bytového majetku a tepelného zariadenia ich údržba, opravy a rekonštrukcie, obstarávanie služieb spojených so správou bytového a nebytového fondu, údržba, montáže a opravy technológií a strojov, revízie vyhradených technických zariadení ako aj vykonávanie opráv na týchto zariadeniach - **Službyt Nitra, s.r.o.**,
 - obstarávateľské služby spojené s prenájomom, sprostredkovanie nákupu, predaja a prenájmu nehnuteľností, sprostredkovateľská činnosť, administratívne služby, správa obecných bytov, komerčných bytov, nebytových priestorov a garáží - **SB, s.r.o., Bratislava**,
 - výkon správy nehnuteľného majetku, prenájom hnutelného a nehnuteľného majetku, údržba bytového a nebytového fondu, osadzovanie a údržba dopravného značenia a dopravných značiek, oprava a údržba komunikácií - **SMMP, s.r.o., Prievidza**,
 - 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) - **TT-IT, s.r.o., Trnava**.

Preverením povinností súvisiacich so založením a činnosťou OS, náležitosti zakladajúcich listín, pôsobnosti orgánov, boli zistené porušenia ustanovení Obchodného zákonníka a zákona o obchodnom registri:

Nesplnenie povinnosti zo strany konateľa, bez zbytočného odkladu po každej zmene spoločenskej zmluvy vyhotoviť úplné znenie spoločenskej zmluvy, bolo zistené v **BP Petržalka, s.r.o.**, keď rozhodnutie jediného spoločníka pri rozšírení predmetu podnikania, o správu a údržbu bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností, schválené zakladateľom, bolo do zakladateľskej listiny doplnené s trojmesačným oneskorením. V rozpore s povinnosťou uvedenou v zakladateľskej listine sa valné zhromaždenie v roku 2013 konalo mesiac po stanovenom termíne.

Zakladateľská listina **BP Trebišov, s.r.o.**, platná pre rok 2013, neobsahovala mená, bydliská a rodné čísla prvých konateľov spoločnosti, mená, bydliská a rodné čísla členov prvej dozornej rady, určenie správcu vkladov. Porušenie zakladateľskej listiny zároveň aj porušenie Obchodného zákonníka, bolo zistené v dôsledku nevydania stanov spoločnosti, ktoré mali podrobnejšie upraviť vnútornú organizáciu spoločnosti a články, resp. náležitosti obsiahnuté v zakladateľskej listine.

V zmysle zakladateľskej listiny orgánmi spoločnosti boli valné zhromaždenie, dozorná rada a konatelia. Pôsobnosť valného zhromaždenia vykonávalo MZ zložené z 25 poslancov. Zároveň ako jediný spoločník bolo v zakladateľskej listine uvedené mesto Trebišov v zastúpení primátorom mesta. Články zakladateľskej listiny neboli v súlade s Obchodným zákonníkom, v zmysle ktorého, ak má spoločnosť jediného spoločníka, vykonáva tento spoločník pôsobnosť valného zhromaždenia.

V roku 2013 bolo vložené do zbierky listín obchodného registra rozhodnutie jediného spoločníka a nová zakladateľská listina, v ktorej valné zhromaždenie bolo tvorené jediným spoločníkom v zastúpení primátorom mesta Trebišov. Zmena zakladateľskej listiny nebola schválená valným zhromaždením, v zmysle zakladateľskej listiny. K 31.12.2013 mala spoločnosť v zbierke listín vložené dve rozdielne zakladateľské listiny.

Ďalej bolo zistené, že v rozpore so zakladateľskou listinou, valné zhromaždenie, ktoré malo byť zvolané trikrát, bolo v roku 2013 zvolané iba dvakrát a konalo sa raz. Zápisnica z valného zhromaždenia neobsahovala čas konania valného zhromaždenia a sídlo spoločnosti, čím došlo k porušeniu povinností stanovených v Obchodnom zákonníku.

Členmi dozornej rady boli poslanci MZ, ktorí boli zároveň členmi valného zhromaždenia spoločnosti, čím nebola zabezpečená nezávislá kontrolná pôsobnosť dozornej rady.

Kontrolou bolo zistené, že z rokovaní dozornej rady **BP Svit, s.r.o.** nebola vyhotovená žiadna správa o jej kontrolnej činnosti, čo nebolo v súlade s Obchodným zákonníkom a povinnosťami v zmysle rokovacieho poriadku dozornej rady.

Pri kontrole dodržiavania príslušných ustanovení Obchodného zákonníka v **KSP, s.r.o., Bratislava** bolo zistené, že OS nemala vyhotovené úplné znenie zakladateľskej listiny, údaje ktorej by boli v súlade s aktuálnym zápisom do obchodného registra. Úplné znenie zakladateľskej listiny zo 14.12.2010 bolo vypracované ešte v súvislosti s prepočtom základného imania v Sk na eurá. Pritom roku 2011 rozhodnutím jediného spoločníka, vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia došlo k zmene zakladateľskej listiny v osobách konateľov aj členov dozornej rady. OS tým, že po zmene obsahu zakladateľskej listiny nevyhotovila bez zbytočného odkladu úplné znenie tejto listiny, nekonala v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka.

Kontrolou pôsobnosti dozornej rady **MPS, s.r.o., Senica** bolo zistené, že traja členovia dozornej rady vykonávali činnosť v inej právnickej osobe s podobným predmetom, čo bolo v rozpore s Obchodným zákonníkom, podľa ktorého sa na členov dozornej rady vzťahuje zákaz konkurencie.

V **MPS Vrútky, s.r.o.** bolo kontrolou listín uložených v Zbierke listín Okresného súdu Žilina zistené, že spoločenská zmluva, zmenená 05.09.2013 na základe rozhodnutia

jediného spoločníka, nebola obchodnému registru doručená, čím OS nepostupovala v súlade s ustanovením zákona o obchodnom registri.

Rozhodnutie jediného spoločníka z 05.09.2013 obsahovalo rozhodnutie o zmenách v štatutárnych orgánoch spoločnosti a o zániku funkcie konateľa k 23.05.2013. Zároveň došlo k vymenovaniu nového konateľa spoločnosti so vznikom funkcie k 05.09.2013, t.j. po troch mesiacoch od zániku funkcie, čo nebolo v súlade s Obchodným zákonníkom, 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. K výmazu pôvodného konateľa došlo až po 05.09.2013, pričom účinky právnej skutočnosti nastali smrťou konateľa už 23.05.2013. OS tým, že návrh na výmaz zapísaných údajov z obchodného registra nebol podaný do 30 dní odo dňa, kedy nastali účinky právnej skutočnosti, nekonala v zmysle ustanovenia zákona o obchodnom registri. Zároveň tým, že v zbierke listín nebolo uvedené posledné znenie spoločenskej zmluvy nebola splnená povinnosť zo strany konateľov, a to vyhotoviť bez zbytočného odkladu po každej zmene spoločenskej zmluvy úplné znenie spoločenskej zmluvy, čo bolo v rozpore so zákonom o obchodnom registri.

Kontrolou bolo zistené, že v rozpore s ustanoveniami spoločenskej zmluvy, podľa ktorej boli konatelia oprávnení na nákup, predaj, prenájom alebo zriadenie záložného práva u nehnuteľnosti a k prevzatiu alebo poskytnutiu pôžičiek a úverov iba po predchádzajúcom súhlase valného zhromaždenia, postupovala OS v roku 2013, keď prenajala v dvoch prípadoch časť svojej nehnuteľnosti, v štyroch prípadoch uzavrela nájomnú zmluvu a uzavrela zmluvu o kontokorentnom úvere, avšak bez predchádzajúceho súhlasu valného zhromaždenia.

Ďalej bolo zistené, že v rozpore s Obchodným zákonníkom a v rozpore so spoločenskou zmluvou, podľa ktorých dozorná rada podáva správy valnému zhromaždeniu raz ročne, dozorná rada OS takúto správu v kontrolovanom období nevypracovala.

Pri kontrole dodržiavania príslušných ustanovení Obchodného zákonníka v oblasti pôsobnosti orgánov **PBS, s.r.o. Pezinok** bolo zistené, že OS nekonala v súlade s týmito ustanoveniami v prípadoch, keď rozhodnutia jediného spoločníka o zrušení OS a menovaní likvidátora zo 16.12.2013, o schválení účtovnej závierky za rok 2012 a zúčtovania hospodárskeho výsledku k rozdeleniu za účtovný rok 2012 z 01.07.2013 nemali úradne osvedčenú pravosť podpisu jediného spoločníka.

Kontrolou pôsobnosti dozornej rady bolo zistené, že dvaja členovia vykonávali činnosť v inej právnickej osobe s podobným predmetom podnikania ako kontrolovaná OS. Uvedeným konaním bolo porušené ustanovenie Obchodného zákonníka, podľa ktorého sa na členov dozornej rady vzťahuje zákaz konkurencie. Konateľ nesmie vykonávať činnosť ako štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu alebo iného orgánu inej právnickej osoby s podobným predmetom podnikania.

Preverením náležitosti zápisníc z jednotlivých valných zhromaždení v **SMMP, s.r.o., Prievidza** bolo zistené, že tieto neobsahovali meno a podpis zapisovateľa v súlade s povinnosťou v zmysle Obchodného zákonníka.

Nepredloženie vyjadrenia k účtovnej závierke za rok 2012 a k návrhu na úhradu straty, nepreverovanie činnosti konateľa, nepodanie správy o činnosti zo strany dozornej rady ako aj

neúčast' členov dozornej rady na zasadnutiach valného zhromaždenia malo za následok konanie v rozpore s povinnosťou v zmysle Obchodného zákonníka a zakladateľskej listiny.

Nepredložením správy o svojej činnosti valnému zhromaždeniu došlo zo strany jednotlivých členov dozornej rady k neplneniu si svojich povinností v zmysle zmluvy o výkone funkcie člena dozornej rady.

Nepodaním návrhu na zápis navýšenia základného imania do obchodného registra, po splatení peňažného vkladu v apríli 2013 v stanovenej lehote, došlo k porušeniu zákona o obchodnom registri.

Nevypracovanie úplného znenia zakladateľskej listiny po vykonaní zmien obsahu zakladateľskej listiny zo strany konateľov bolo zistené v **TT-IT, s.r.o., Trnava**. Pritom, v zmysle Obchodného zákonníka, 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 zistené, že jeden konateľ spoločnosti bol zároveň spoločníkom aj konateľom v inej obchodnej spoločnosti s podobným predmetom podnikania, ktorá vznikla v roku 2012, čo nebolo v súlade s ustanovením Obchodného zákonníka. Zároveň OS nekonala v súlade so zákonom o výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorého vedúci zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa, nesmie podnikáť alebo vykonávať inú zárobkovú činnosť a byť členom riadiacich kontrolných alebo dozorných orgánov právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť. Táto skutočnosť nebola v súlade so zakladateľskou listinou, podľa ktorej sa na konateľov vzťahuje zákaz konkurencie v zmysle Obchodného zákonníka.

Ďalej bolo zistené, že dozorná rada OS v roku 2013 neplnila povinnosti stanovené v Obchodnom zákonníku, v zmysle ktorého dozorná rada dohliada na činnosť konateľ'a, 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

Preverení zostavenia účtovnej závierky, hospodárskeho výsledku a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti, preverenie údajov a informácií vo vzťahu k predmetu kontroly v účtovných výkazoch a v poznámkach, rozdelenia výsledku hospodárenia, tvorby a použitia rezervného fondu bolo zistené nasledovné:

Okrem **MsBP Handlová, s.r.o.**, všetky OS zostavili za rok 2013 riadnu účtovnú závierku v zmysle zákona o účtovníctve a v zmysle opatrenia Ministerstva financií, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky

na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ďalej len „Opatrenie MF SR“).

Nepredloženie účtovnej závierky za rok 2013 bolo zo strany **MsBP Handlová, s.r.o.** zdôvodnené závažnými nedostatkami vo svojom účtovníctve, ktoré zistila vnútorná kontrola v priebehu 2. polroka 2013 a písomným oznámením, adresovaným daňovému úradu, o predložení daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb za rok 2013 v termíne do 30.06.2014. Kontrolná skupina preverila správnosť vykazovania majetku, záväzkov, nákladov a výnosov v súvahe a vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2012 s údajmi uvedenými v hlavnej knihe spoločnosti za obdobie roka 2012.

Podľa údajov predložených ku kontrole dosiahli jednotlivé OS v kontrolovanom období a bezprostredne predchádzajúcom období výsledky uvedené v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

v eur

OS	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení		Index 2013/2012
	2012	2013	
BP Petržalka, s.r.o.	-30 160	-25 055	0,83
BP Svit, s.r.o.	19 828	11 407	0,58
BP Trebišov, s.r.o.	3 753	515	0,14
KSP, s.r.o., Bratislava	86 890	64 690	0,74
MsBP Handlová, s.r.o.	-71 534	OS nezostavila k uvedenému dátumu účtovnú závierku.	-
MPS, s.r.o., Senica	3 114	61 154	19,64
MPS Vrútky, s.r.o.	-63 897	-35 077	0,55
PBS, s.r.o., Pezinok	181 349	-218 575	1,21
Službyt Nitra, s. r. o	37 323	19 296	0,52
SB, s.r.o., Bratislava	30 665	32 147	1,05
SMMP, s.r.o., Prievidza	-113 359	-214 802	1,89
TT-IT, s.r.o., Trnava	-42 096	-124 353	2,95

Preverením správnosti zostavenia a vykazovania údajov účtovníctva v účtovnej závierke bolo zistené, že nie všetky OS konali v súlade s povinnosťami, ktoré im vyplývajú zo zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR, čím porušili uvedený zákon. Nedostatky boli zistené najmä vo vykazovaní nesprávnych údajov v poznámkach a pri vypracovaní poznámok v rozpore s prílohou k vyššie uvedenému Opatreniu MF SR:

- v **BP Petržalka, s.r.o.** nesprávne uvedený údaj o výške záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti,
- v **BP Trebišov, s.r.o.** poznámky neobsahovali informácie, ktoré sa týkali použitia účtovných zásad a účtovných metód kontrolovaného subjektu, informácie vysvetľujúce a doplňujúce údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát,
- v **KSP, s.r.o., Bratislava** obsah poznámok nezodpovedal povinnostiam ustanoveným v prílohe k opatreniu,
- v **MPS, s.r.o., Senica** nesprávne uvedené údaje o výške krátkodobých pohľadávok,
- v **PBS, s.r.o., Pezinok** obsah poznámok nezodpovedal povinnostiam ustanoveným v prílohe k opatreniu, tabuľky poznámok neboli vypracované v súlade s prílohou opatrenia.

Preverením vykazovaných údajov v účtovných výkazoch a údajov v účtovníctve OS neboli zistené nedostatky.

V dôsledku toho, že v priebehu výkonu kontroly došlo k schváleniu účtovnej závierky a vysporiadaniu výsledkov hospodárenia za rok 2013 iba v jednej spoločnosti, bolo schválenie účtovnej závierky a vysporiadanie výsledkov hospodárenia vo všetkých OS preverené za rok 2012.

Preverení povinnosti orgánov spoločnosti schváliť účtovnú závierku a vysporiadať výsledok hospodárenia, t.j. rozdeliť zisk a preúčtovať stratu bolo zistené, že vo všetkých OS valné zhromaždenia túto povinnosť splnili zákonným spôsobom. **MPS, s.r.o., Senica**, ktorý nedoplnil rezervný fond o sumu vo výške 5 % z čistého zisku za rok 2012, nepostupoval v súlade s povinnosťou v zmysle Obchodného zákonníka, podľa ktorého OS je povinná každoročne dopĺňať fond o sumu najmenej vo výške 5 % z čistého zisku vyčísleného v ročnej účtovnej závierke.

Podľa výsledkov hospodárenia, dosiahli niektoré OS za rok 2013, v MsBP Handlova, s.r.o. za rok 2012 stratu. Výsledok hospodárenia zdanení bol nasledovný:

- dosiahnutá strata v **BP Petržalka, s.r.o.** za rok 2013 v sume 25 055,00 eur bola ovplyvnená predajom bytov zo strany Mestskej časti Bratislava Petržalka a tým nižšími tržbami (odmena za správu) a odpísaním nevymožiteľnej pohľadávky v sume 16 182,03 eur,
- vykázaná strata v **MsBP Handlová, s.r.o.** za účtovné obdobie roku 2012 v sume 71 534,00 eur bola ovplyvnená predovšetkým prevádzkou futbalového štadióna (OS evidovala len náklady, pričom z tejto činnosti neboli evidované žiadne výnosy) a prenájmom mestských bytových a nebytových priestorov. Strata z prenájmu mestských nebytových priestorov bola najmä z dôvodu využívania časti nebytových priestorov mestom, ktoré neplatilo žiadne nájomné a neobsadenia zostávajúcej časti nebytových priestorov,
- v **MPS Vrútky, s.r.o.** bola výška straty za rok 2013 v sume 35 077,00 eur spôsobená zmenou systému vykurovania v roku 2011, 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. Zastavením činnosť v oblasti výroby tepla OS prišla o hlavný zdroj tržieb, pričom sa nepodarilo získať tržby z iných činností spoločnosti v potrebnej výške,
- v **PBS, s.r.o. Pezinok** bola v roku 2013 vykázaná strata v sume 218 575,00 eur, ktorá bola dosiahnutá z dôvodu ukončenia podnikateľskej činnosti OS – výroby a rozvodu tepla k 30.06.2013. Pritom tržby roku 2013 predstavovali 73 % všetkých tržieb. Uznesením MZ z 12.12.2013 mesto Pezinok zrušilo OS a 16.12.2013 rozhodnutím jediného spoločníka, ktorý vykonáva pôsobnosť valného zhromaždenia, bola OS zrušená a bol menovaný likvidátor OS. Dňom 01.01.2014 vstúpila OS do likvidácie,
- strata za rok 2013, ktorú dosiahla **SMMP, s.r.o., Prievidza** v sume 214 802,00 eur bola negatívne ovplyvnená plnením programu mesta a zabezpečovaním prevádzky vysoko stratových objektov slúžiacich obyvateľom mesta (prevádzkovanie podchodu pre peších v centre mesta s eskalátormi a výtahmi), prenájmom nebytových priestorov občianskym združeniam a neziskovým organizáciám za symbolické nájomné, prijatím nevýhodného bankového úveru na odkúpenie bytového domu (173 bytových jednotiek) od mesta v roku 2008 a jeho prevádzkovaním, poklesom výnosov z prenajatého majetku a poklesom výnosov z nájmu bytov z dôvodu postupného odpredaja bytov,
- v **TT-IT, s.r.o., Trnava** sa na zápornom výsledku hospodárenia podieľalo najmä dosiahnutie nižších tržieb z predaja vlastných výrobkov a služieb oproti minulému

obdobiu pre zakladateľa, mesto Trnava a organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Ďalej bolo zistené, že svoju kontrolnú pôsobnosť prostredníctvom hlavného kontrolóra neuplatnili vo vzťahu k založeným OS mesto Bratislava v **KSP, s.r.o., Bratislava**, mesto Vrútky v **MPS Vrútky, s.r.o.** a Mestská časť Bratislava - Vrakúňa v **SB, s.r.o., Bratislava**.

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

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, majetkom, majetkovými právami pohľadávkami a záväzkami OS boli zistené:

V **MsBP Handlová, s.r.o.** bola správa bytových a nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Handlová vykonávaná na základe troch nájomných zmlúv, platných do 28.02.2013, ktoré slúžili k činnosti MsBP Handlová a zvlášť za prenájom ostatných nebytových priestorov a dvoch nájomných zmlúv, platných od 01.03.2013, na bytové a nebytové priestory. V uzatvorených zmluvách medzi prenajímateľom mestom a OS na užívanie bytových domov bolo nájomné určené len na úhradu splátok úverov poskytnutých zo štátneho fondu rozvoja bývania. Za ostatné bytové domy s pozemkami nebolo stanovené nájomné vôbec, čo nebolo v súlade s ustanovením Občianskeho zákonníka, podľa ktorého nájomcovi prenecháva prenajímateľ vec za odplatu, aby ju dočasne (v dojednanej dobe) užíval alebo z nej bral aj úžitky.

OS v rozpore s uzatvorenými nájomnými zmluvami vykonala rekonštrukciu bytového domu, pritom ako nájomcovi jej v zmysle uzatvorených zmlúv s mestom Handlová nebolo umožnené túto činnosť vykonávať. K vykonaniu výmeny plastových okien a parapetných dosiek v mestskom bytovom dome a k rekonštrukcii strechy zdravotného strediska nepredložila písomný súhlas valného zhromaždenia v rozpore so zakladateľskou listinou, podľa ktorej valné zhromaždenie rozhoduje o disponovaní s nehnuteľnosťami.

Obstaranie zavlažovacieho systému v sume 5 040,00 eur neznamenalo žiadny prínos pre spoločnosť. Tento bol vybudovaný na futbalovom štadióne, vo vlastníctve mesta, z ktorého OS nemala žiadne príjmy. Navyše zavlažovací systém zabudovaný na futbalovom štadióne bol nesprávne zaradený do prvej odpisovej skupiny, čo nebolo v súlade s ustanoveniami zákona o dani z príjmov.

V rámci kontroly bolo preverené dodržiavanie zákona o účtovníctve, dodržiavanie platných postupov účtovania pri tvorbe a zaúčtovaní opravných položiek a rezerv, účtovaní a evidencii majetku, účtovaní pohľadávok a záväzkov. Zistené boli nasledovné porušenia platných postupov účtovania a zákona o účtovníctve:

- v **BP Trebišov, s.r.o.** neboli dodržané postupy účtovania pri obstaraní programového vybavenia, ocenenie ktorého nespĺňalo požadovaný limit pre zaradenie do dlhodobého majetku, bolo účtované o pozemkoch, ku ktorým OS nevedela preukázať vlastnícke právo. Inventúrne súpisy majetku neobsahovali deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, pri dokladovej inventúre neobsahovali deň skončenia

inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku a záväzkov. Inventarizačný zápis neobsahoval porovnanie stavu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom vedeným v účtovníctve, obsahoval len výsledky inventúr vykonaných fyzickou inventúrou. K pohľadávkam v sume 438 842,79 eur, pri ktorých od doby splatnosti uplynulo k 31.12.2013 viac ako 360 dní a k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými v kontrolovanom období neboli vedené súdne spory o ich uznanie, neboli tvorené opravné položky ani rezervy za finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia,

- v **BP Svit, s.r.o.** inventúrne súpisy pokladničnej hotovosti a cenín neobsahovali povinné náležitosti, a to miesto uloženia majetku; deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku,
- v **MsBP Handlová, s.r.o.** neboli vytvorené opravné položky k rizikovým pohľadávkam. Podľa predloženej operatívnej evidencie boli pohľadávky týkajúce sa podnikateľskej činnosti a mestských bytov k 31.12.2012 v sume 462 215 eur, z ktorých 307 555 eur (t. j. 66,54%) boli pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní. Dlhodobé záväzky z nájomných zmlúv a dlhodobé bankové úvery neboli vedené na analytických účtoch podľa jednotlivých druhov nájomných zmlúv a úverov. Ďalej nesprávne bolo účtované o poskytnutých preddavkoch, o vykonanej rekonštrukcii majetku, ktorú zároveň OS nesprávne ocenila. V účtovníctve odpisovala iba dopravné prostriedky, čím si neplnila povinnosť odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami. V súvahe nevykazovala správne časť dlhodobého záväzku, splatnú do jedného roka odo dňa zostavenia účtovnej závierky,
- v **MPS, s.r.o., Senica** inventúrne súpisy a inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti,
- v **SMMP, s.r.o., Prievidza** bola evidencia budov a pozemkov vedená nepreukázateľne, na inventárnych kartách a na liste vlastníctva boli uvádzané rozdielne údaje v názve majetku, majetok nebol označený súpisným číslom, číslom parcely a výmerou v nadväznosti na list vlastníctva, čím nebol jednoznačne identifikovaný a porovnateľný. Inventúrne súpisy neobsahovali deň skončenia inventúry, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, obchodné meno a sídlo, miesto uloženia majetku, meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, jednotky množstva a ceny. Nesprávne boli vykázané údaje o dlhodobom úvere v účtovnej závierke za rok 2013,
- v **TT-IT, s.r.o., Trnava** pri zaradení dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku do účtovníctva, neboli vystavené protokoly o jeho zaradení, doklad, ktorým bolo zaúčtované vyradenie dlhodobého hmotného majetku 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. 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, inventarizačný zápis z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov, pohľadávok a zostatkov účtov v roku 2013 neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam všetkých osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie.

Preverení správnosti procesu verejného obstarávania pri obstaraní dlhodobého majetku v roku 2013 bolo zistené, že:

- OS **BP Trebišov, s.r.o.** nezverejňovala raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000,00 eur,
- OS **MsBP Handlová, s.r.o.** nemala vypracovanú internú smernicu pre verejné obstarávanie ani plán verejného obstarávania na rok 2013 a nezverejňovala súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur na svojom webovom sídle,
- OS **MPS, s.r.o., Senica** vyžadovala pri zadávaní podprahovej zákazky od uchádzačov zábezpeky nad rámec zákona,
- OS **SB, s.r.o., Bratislava** pri zákazke na poskytnutie ekonomických služieb spojených s vedením účtovníctva nezahrnula celkovú predpokladanú hodnotu zákazky počas platnosti zmluvy do predpokladanej hodnoty zákazky,
- OS **SMMP, s.r.o., Prievidza** zadanie zákaziek nezverejnila ani v jednom prípade v profile obchodnej spoločnosti a tým neuplatnila princíp rovnakého zaobchádzania a princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. OS nezverejňovala štvrťročne na svojom webovom sídle, alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000,00 eur,
- OS **TT-IT, s.r.o., Trnava** nevypracovala zápisnicu z uskutočneného priameho rokovacieho konania.

Kontrolou dodržiavania povinností vyplývajúcich zo zákona o zverejňovaní informácií, v zmysle ktorého OS vystupujú ako osoby povinné zverejňovať informácie, bolo zistené, že:

- OS **BP Trebišov, s.r.o.** nesprístupnila informácie o nakladaní s majetkom mesta, nezverejnila informáciu o uzatvorení zmlúv z bežného obchodného styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri, nezverejnil údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác alebo o faktúrach za tovary, služby a práce,
- OS **BP Petržalka, s.r.o.** nezverejnila kúpnu zmluvu na nákup počítača na webovom sídle bezprostredne po jej uzavretí 27.03.2013, ale až 03.07.2013,
- OS **KSP, s.r.o., Bratislava** nezverejnil zmluvu za likvidáciu sila na svojom webovom sídle vôbec,
- OS **MsBP Handlová, s. r. o** nezverejnila dve zmluvy o nájme nájomného bytu a v jednom prípade nájomnú zmluvu obecného bytu,
- OS **MPS, s.r.o., Senica** nezverejnila na svojom webovom sídle informáciu o uzatvorení dvoch zmlúv na prenájom motorových vozidiel,
- OS **MPS Vrútky, s.r.o.** v dvoch prípadoch nezverejnila uzatvorené zmluvy o nájme nebytového priestoru s fyzickou osobou, v ôsmich prípadoch nezverejnila informáciu o uzatvorení zmlúv z bežného obchodného styku v rozsahu predmetu podnikania,
- OS **PBS, s.r.o., Pezinok** nezverejnila na svojom webovom sídle uzatvorenú zmluvu na odstránenie havarijného stavu tečúceho kotla, tri faktúry za opravu, odbornú skúšku elektroinštalácie regulačnej stanice plynu a odstránenie havarijného stavu tečúceho kotla, v období od júna 2013 do konca roka nezverejňovala na svojom sídle povinné informácie vôbec, v dôsledku čoho neboli zverejnené objednávky a faktúry,

- OS **SMMP, s.r.o., Prievdza** pri zverejnení dvoch faktúr súvisiacich s povinne zverejňovanou zmluvou neuviedla údaje o identifikácii zmluvy, pri dvoch objednávkach dátum vyhotovenia objednávky a IČO dodávateľa,
- OS **TT-IT, s.r.o.** v jednom prípade nezverejnila na svojom webovom sídle informáciu týkajúcu sa zmluvy o podpore a službách spojených s údržbou informačného systému samosprávy, ktorá bola počas kontroly doplnená.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov neboli v jednej OS **Službyt Nitra, s.r.o.** zistené nedostatky, resp. nezákonné konanie, z kontroly bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov boli zamerané najmä na zosúladenie zloženia valného zhromaždenia a dozornej rady OS, na prijatie opatrení na zlepšenie ekonomickej situácie OS, na vypracovanie, doplnenie a aktualizáciu interných smerníc OS, na oblasť evidencie, posúdenie reálnosti a vymáhanie pohľadávok, vypracovanie evidencie majetku, s ktorým OS nakladá a na evidenciu a aktualizáciu uzatvorených zmlúv.