



NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26

Odbor komunikácie a styku s verejnosťou



Dozorné rady plnia svoje povinnosti často len formálne

Najvyšší kontrolný úrad (NKÚ) SR uskutočnil na základe plánu kontrolnej činnosti „Kontrolu pôsobnosti dozorných rád vybraných právnických osôb“, ktorých zriaďovateľom je jedna zo samospráv. Zámerom kontrolnej akcie bolo preveriť plnenie povinností dozorných rád pri dohliadaní nad činnosťou právnických osôb podliehajúcich kontrole NKÚ. Ďalším cieľom kontrolórov bolo dosiahnuť skvalitnenie vnútorného kontrolného systému verejnej správy, ako aj zvýšiť efektívnosť jej činnosti a zlepšiť hospodárenie subjektov verejnej správy. Zistenia kontrolórov poukázali na fakt, že dozorné rady vykonávali svoje povinnosti často len formálne. Kontrolná akcia sa uskutočnila v troch neziskových organizáciách (n. o.) a siedmich obchodných spoločnostiach so sídlom v Trnavskom samosprávnom kraji. V týchto organizáciách mali subjekty územnej samosprávy majetkovú účasť, pričom v niektorých prípadoch bola majetková účasť obcí nižšia ako 100 %.

Zistenia v neziskových organizáciách

Z vecného hľadiska dozorné rady troch neziskových organizácií nepreukázali vykonanie kontroly vedenia účtovníctva a preskúmanie ročných účtovných závierok (Nezábudka Pata n. o., Domov Klas n. o.) a výročných správ (uvedené n. o., ako aj Tolerancia n. o.). Dve dozorné rady nepredkladali správnym radám organizácií svoje vyjadrenia k účtovným závierkam a všetky tri k výročným správam. Dozorná rada n. o. Nezábudka Pata v sledovanom období vôbec nezasadala. Uvedenými konaniami bol porušený zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby. V rámci kontroly sa objavili aj ďalšie porušenia zákona o neziskových organizáciách, keď v prípade n. o. Tolerancia správna rada neschválila výročné správy o činnosti a hospodárení organizácie, Domov Klas n. o. si nesplnil zákonnú povinnosť voľby nových členov dozornej rady po skončení funkčného obdobia jej pôvodných členov. Nesúlad so zákonom o obecnom zriadení kontrolóri našli v prípade n. o. Nezábudka Pata, keď hlavná kontrolórka obce (zakladateľka) bola zároveň členkou dozornej rady.

Zistenia v obchodných spoločnostiach

V šiestich obchodných spoločnostiach došlo k porušeniu Obchodného zákonníka pre neplnenie, resp. nepreukázanie vykonania všetkých obligatórnych povinností vyplývajúcich pre dozorné rady z tohto zákona (Mestský podnik bytového hospodárstva s.r.o., .A.S.A. Trnava spol. s r.o., Bytový podnik Piešťany, s.r.o., Správa mestského majetku, s.r.o., Vodárenské a technické služby, s.r.o., TT-KOMFORT s.r.o.). V dvoch prípadoch bolo zistené porušenie Obchodného zákonníka ohľadom kreovania dozornej rady, keď sa do troch mesiacov po uplynutí funkčného obdobia viacerých členov dozornej rady spoločnosti neuskutočnila nová voľba a členovia dozornej rady neboli do funkcie zvolení valným zhromaždením spoločnosti v súlade so zákonom (Správa mestského majetku, s.r.o., Mestský podnik bytového hospodárstva s.r.o.). V prípade Bytového podniku Piešťany, s. r. o. a MPBH Šamorín, s. r. o. kontrolóri zistili, že pôsobnosť valného zhromaždenia vykonávali mestské zastupiteľstvá, čo nebolo v súlade s Obchodným zákonníkom. Väčšina obchodných spoločností nemala uzatvorené s členmi dozornej rady zmluvy o výkone funkcie. Ďalšie nedostatky vyplývali z nedodržania postupov účtovania pri zaúčtovaní odmien členom dozorných rád (MPBH Šamorín,

Daniela Bolech Dobáková, hovorkyňa

Najvyšší kontrolný úrad SR, Priemyselná 2, 842 73 Bratislava

tel: +421 2 501 14 451, mobil:+421 918 765 103, e-mail: daniela.bolech@nku.gov.sk,

www.nku.gov.sk, twitter.com/NKUSR



NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26

Odbor komunikácie a styku s verejnosťou



s.r.o., TT-KOMFORT s.r.o., Mestský podnik bytového hospodárstva s.r.o.) a z vymenovania štátneho zamestnanca za člena dozornej rady (TT-KOMFORT s.r.o.).

NKÚ preverení zápisníc zo zasadnutí dozorných rád kontrolovaných subjektov vo väčšine prípadov zistil, že činnosť ich rád mala v prevažnej miere informačný charakter, a to vo forme získavania informácií z vystúpení konateľov, resp. riaditeľov. NKÚ boli často až dodatočne počas výkonu kontrol predkladané zápisy a záznamy o vykonaných kontrolách dozornými radami, hoci táto kontrolná činnosť nebola zaznamenaná v zápisniciach zo zasadnutí dozorných rád. Aj tento fakt poukázal na značne formálne vykonávanie povinností zo strany dozorných rád.

Odporúčania

NKÚ dal kontrolovaným subjektom dokopy 22 odporúčaní. Úrad im poradil zabezpečiť uzatvorenie písomných zmlúv o výkone funkcie s členmi dozornej rady v obchodných spoločnostiach, aby sa tým predišlo prípadným sporom medzi členmi dozornej rady a spoločnosťami ohľadom akýchkoľvek nárokov na odmenu za výkon funkcie. Ďalej odporučil zaznamenávať kontrolnú činnosť dozorných rád, resp. jej výsledkov v zápisniciach zo zasadnutí, ako aj zabezpečiť účtovanie odmien členom dozornej rady v súlade s postupmi účtovania. Zároveň NKÚ odporúčal a apeloval na obce, aby od členov dozorných rád vyžadovali dôsledné plnenie zákonných povinností (najmä povinnosť nahliadať do obchodných, účtovných kníh a iných dokladov a kontrolovať tam obsiahnuté údaje) s cieľom dosiahnuť skvalitnenie vnútorného kontrolného systému v týchto organizáciách a nepochybne tým dosiahnuť zlepšenie ich hospodárenia a zvýšenia efektívnosti ich činnosti. Obchodné spoločnosti a neziskové organizácie prijali 45 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ v rámci svojej činnosti monitorovať.