

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 733/01
Zo dňa: 14.03.2014

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Mestský podnik služieb spol. s r.o. Senica

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 zameral na vykonanie kontroly hospodárenia v obchodných spoločnostiach, v ktorých 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. Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uplatňovaní pôsobnosti orgánov obchodnej spoločnosti.

Kontrolou NKÚ SR v kontrolovanom subjekte Mestský podnik služieb spol. s r.o. so sídlom v Senici (ďalej len „OS“) boli zistené viaceré skutočnosti:

Preverením pôsobnosti dozornej rady OS bolo zistené porušenie zákazu konkurencie zo strany viacerých členov dozornej rady, čo nebolo v súlade s obchodným zákonníkom. Nesúlad s obchodným zákonníkom bol tiež zistený, keď OS nedoplnila rezervný fond o sumu vo výške 5 % z čistého zisku za rok 2012.

OS nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, keď v poznámkach účtovných závierok k 31.12.2012 a 31.12.2013 boli uvedené nesprávne údaje o výške krátkodobých pohľadávok. Rozpor so zákonom o účtovníctve bol tiež zistený, keď vykonaná inventarizácia neobsahovala inventúrne súpisy a inventarizačný zápis so zákonom stanovenými náležitosťami.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením zmluvy o nájme nehnuteľnosti zo dňa 11.03.2013, keď správu o vykonanej údržbe a opravách za rok 2013 vypracoval po stanovenom termíne.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že OS neuzatvorila pri podstatnom zmenení obsahu predmetu pôvodnej nájomnej zmluvy novú zmluvu, čím nepostupovala v súlade s občianskym zákonníkom, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

OS nekonala v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, keď v dvoch prípadoch nezverejnila na svojom webovom sídle informáciu o uzatvorení zmluvy.

Preverením dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že OS vyžadovala pri zadávaní podprahovej zákazky od uchádzačov zábezpeky, čo bolo nad rámec zákona. Týmto konaním nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

OS v niektorých prípadoch nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku a týmto konaním umožnila vznik práva na premlčanie pohľadávok.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 733/01 zo 14. 03. 2014 vykonali:

Mgr. Michal Gallo, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Martina Redajová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu v rámci kontrolnej akcie: Kontrola 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. 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

**Mestský podnik služieb spol. s r.o.,
Hviezdoslavova 477, 905 01 Senica, IČO 31424287**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobie.

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, s 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

V roku 1992 prijalo Mestské zastupiteľstvo mesta Senica uznesenie č. 14/92/0, ktorým sa rozhodlo založiť obchodnú spoločnosť. Obchodná spoločnosť bola založená dňa 13.10.1992, spísaním notárskej zápisnice č. N 723/92, NZ 708/92, ktorá obsahovala zakladateľskú listinu spoločnosti. Zakladateľskou listinou, mesto Senica ako jediný zakladateľ, založilo obchodnú spoločnosť Mestský podnik služieb spol. s r.o. Senica, so sídlom v Senici, Hviezdoslavova 447, Senica (ďalej „MPS“ alebo „OS“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za účelom podnikania. MPS vznikol dňa 12.11.1992 v zmysle ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „obchodný zákonník“). Základné imanie (ďalej len „ZI“) pri založení spoločnosti bolo vo výške 10 787 762,29 Kčs.

Pravosť podpisov zakladateľov, v súlade s ust. § 57 ods. 1 obchodného zákonníka, bola úradne overená notárskym úradom v Senici notárskou zápisnicou č. NZ 708/92 dňa 13.10.1992.

OS bola zapísaná dňa 12.11.1992 do Obchodného registra (ďalej „OR“) firiem Okresného súdu Trnava, v oddieli Sro, vo vložke číslo: 143/T.

Zakladateľská listina bola doplnená a menená dodatkami na základe rozhodnutí prijatých valným zhromaždením spoločnosti. Zmeny sa týkali napr. zrušenia a doplnenia predmetu činnosti, zmeny ZI, výšky rezervného fondu, zmeny konateľa, doplnenia IČO, zmeny úroku z omeškania a vymenovania dozornej rady. Kontrola NKÚ SR zistila, že zakladateľská listina obsahovala všetky povinné náležitosti v zmysle ust. § 110 ods. 1 obchodného zákonníka.

Predmet činnosti MPS vystihoval právny stav vyplývajúci zo zakladateľskej listiny a jej jednotlivých dodatkov. Hlavným predmetom činnosti MPS bolo hlavne 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 na Hviezdoslavovej ulici v Senici.

Preverením súladu evidovaného predmetu činnosti obchodnej spoločnosti v OR a zakladateľskej listine, neboli kontrolou NKÚ SR zistené nedostatky.

Jediným spoločníkom kontrolovaného subjektu bolo mesto Senica, ktoré zastupoval primátor mesta. Pri založení spoločnosti bolo ZI vo výške 10 787 762,29 Kčs. Bolo tvorené nepeňažným vkladom vo výške 10 487 762,29 Kčs a peňažným vkladom vo výške 300 000 Kčs, ktorý bol splatený dňa 31.03.1994 bankovým prevodom na účet spoločnosti. Nasledujúca tabuľka č. 1 uvádza prehľad zmien ZI po založení spoločnosti:

Tabuľka č. 1 – Prehľad zmien ZI spoločnosti po jej založení

P. č.	Dátum zmeny	+/- ZI	Peňažný/nepeňažný vklad	Hodnota	Stav ZI po zmene
1.	25.02.1994	-	nepeňažný	10 487 762,29 SKK 348 130 EUR	300 000 SKK 9 958 EUR
2.	23.03.2006	+	nepeňažný	8 100 000 SKK 268 871 EUR	8 400 000 SKK 278 829 EUR
3.	30.04.2007	+	peňažný	83 000 000 SKK 2 755 095 EUR	91 400 000 SKK 3 033 924 EUR
4.	20.03.2009	+	peňažný	497 909 EUR	3 531 834 EUR
5.	10.07.2009	+	peňažný	419 000 EUR	3 950 834 EUR
6.	16.07.2012	+	peňažný	135 000 EUR	4 085 834 EUR
7.	18.07.2013	+	peňažný	120 000 EUR	4 205 834 EUR
8.	12.12.2013	+	peňažný	120 000 EUR	4 325 834 EUR

Počas výkonu kontroly NKÚ SR, výška ZI spoločnosti predstavovala sumu 4 325 834 EUR. Nepeňažný vklad jediného spoločníka v sume 268 871 EUR, tvorili nehnuteľnosti v katastrálnom území Senica. Hodnota nepeňažného vkladu bola stanovená na základe znaleckých posudkov znalca zo dňa 03.10.2005 a zo dňa 20.02.2006. Peňažný vklad jediného spoločníka bol v sume 4 056 963 EUR. Základné imanie spoločnosti bolo splatené v plnom rozsahu dňa 20.01.2014 bankovým prevodom na účet spoločnosti.

Preverením zmien ZI spoločnosti od jej založenia v zmysle obchodného zákonníka neboli kontrolou NKÚ SR zistené nedostatky.

1.2 Pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti

Zakladateľskou listinou boli vytvorené tieto orgány spoločnosti: valné zhromaždenie, konatelia a dozorná rada.

Kontrolou pôsobnosti valného zhromaždenia a konateľa spoločnosti v kontrolovanom období v zmysle zakladateľskej listiny a obchodného zákonníka, neboli zistené nedostatky.

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 dozornej rady OS bolo zistené, že traja členovia dozornej rady vykonávali činnosť v inej právnickej osobe s podobným predmetom podnikania (napr. upratovacie služby, vodoinštalatérsstvo, prevádzkovanie trhoviska, prenájom nebytových priestorov). Uvedeným konaním bolo porušené ust. § 139 ods. 4 obchodného zákonníka, podľa ktorého sa na členov dozornej rady vzťahuje zákaz konkurencie podľa § 136 obchodného zákonníka.

2. Hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

Účtovné závierky OS k 31.12.2012 a 31.12.2013 boli zostavené ako riadne účtovné závierky a obsahovali všetky zákonné súčasti, t. j. súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrola NKÚ SR preverení údajov z výkazov účtovnej závierky zistila, že v poznámkach účtovných závierok k 31.12.2012 a 31.12.2013 boli uvedené nesprávne údaje o výške krátkodobých pohľadávok. Uvedeným konaním bolo porušené ust. § 3 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 4455/2003-92 z 31. marca 2003, 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 účtujúci v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 4455/2003-92“), podľa ktorého sa poznámky zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Zároveň týmto nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky a o obsahovom vymedzení týchto položiek ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Tabuľka č. 2 - Štruktúra a vývoj výsledku hospodárenia (VH) OS v EUR

	2012	2013	Index 2013/2012
VH z hospodárskej činnosti	23 674	83 640	3,533
VH z finančnej činnosti	-20 557	-22 486	1,094
VH z mimoriadnej činnosti	0	0	x
VH za účtovné obdobie pred zdanením	3 117	61 154	19,620
Daň z príjmov (bežná a mimoriadna č.)	3	0	x
VH za účtovné obdobie po zdanení	3 114	61 154	19,638

OS v rokoch 2012 a 2013 hospodárila so ziskom. Na celkovom kladnom hospodárskom výsledku sa podieľal výsledok z hospodárskej činnosti, kde najvyšší podiel predstavovali tržby zo služieb (v roku 2012 vo výške 750 371,32 EUR a vo výške 855 721,68 EUR v roku 2013). V roku 2012 najvyššie výnosové položky tvorili: zmluvné

nájomné za nebytové priestory a parkoviská vo výške 284 458 EUR a príjmy z prenájmu investícií vo výške 165 840 EUR. V roku 2013 najvyššie výnosové položky tvorili: zmluvné nájomné za nebytové priestory a parkoviská vo výške 280 702 EUR a príjmy z prenájmu investícií vo výške 165 840 EUR.

V roku 2012 boli celkové náklady vo výške 762 039 EUR, z ktorých najvyššiu položku tvorila v sume 200 934 EUR spotreba energií. Ďalšími významnými nákladovými položkami boli ostatné služby (nájomné) v sume 183 863 EUR. Celkové náklady v roku 2013 boli v hodnote 809 282 EUR, z toho najvyššie položky boli: spotreba energií vo výške 205 352 EUR a osobné náklady vo výške 194 584 EUR.

Valné zhromaždenie schválilo dňa 10.06.2013 riadnu účtovnú závierku OS k 31.12.2012. Zároveň schválilo rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2012 po zdanení – zisku v sume 3 114,03 EUR, a to zaúčtovaním na účet 428 – nerozdelený zisk minulých rokov.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že OS nedoplnila rezervný fond o sumu vo výške 5 % z čistého zisku za rok 2012, čím nepostupovala v súlade s ust. § 124 ods. 1 obchodného zákonníka, podľa ktorého v danom prípade je OS povinná každoročne dopĺňať fond o sumu najmenej vo výške 5 % z čistého zisku vyčísleného v ročnej účtovnej závierke.

V priebehu výkonu kontroly NKÚ SR nebola riadna účtovná závierka OS k 31.12.2013 schválená valným zhromaždením spoločnosti a tiež ešte nedošlo k prerozdeleniu hospodárskeho výsledku za rok 2013 – zisku vo výške 61 154,00 EUR.

Cieľom kontroly NKÚ SR bolo zistiť, či bola zo strany zakladateľa (v mene primátora ako zastupujúceho spoločníka) využitá možnosť na podanie informácie o činnosti spoločnosti prostredníctvom dozornej rady v zmysle ust. § 138 ods. 1 písm. d) obchodného zákonníka. Kontrolou bolo zistené, že dňa 08.04.2013 dozorná rada OS schválila uznesením č. 4/2013 správu o činnosti dozornej rady pri Mestskom podniku služieb spol. s r.o. za rok 2012, čo bolo v súlade s obchodným zákonníkom. Valné zhromaždenie OS rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 10.06.2013 zobrala správu o činnosti dozornej rady na vedomie.

Podľa vyjadrenia konateľ a bola v obchodnej spoločnosti vykonaná následná finančná kontrola zo strany hlavného kontrolóra mesta Senica (ďalej len „HK“) v roku 2009. Predmetom kontroly bolo použitie základného imania OS v zmysle prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Senica za obdobie 01.01.2007 až 31.05.2009. Z vykonanej kontroly HK vypracoval správu o výsledku následnej finančnej kontroly, v ktorej neboli uvedené žiadne nedostatky, čo nebolo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ak kontrolný orgán (HK) nezistí nedostatky vypracúva sa záznam. Z tohto dôvodu OS nemala povinnosť prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

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 NKÚ SR bolo zistené, že mesto Senica ako zakladateľ OS v roku 2013 neposkytlo obchodnej spoločnosti žiadne finančné prostriedky vo forme dotácií.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bol predložený OS zoznam uzatvorených zmlúv medzi mestom Senica ako zakladateľom a kontrolovaným subjektom (pasívnych z pohľadu OS) platných v roku 2013. Na základe týchto zmlúv (zmluvy o nájme, mandátna zmluva) zakladateľ (mesto Senica) prenajímal svoj majetok OS. Zmluvné vzťahy boli preverené na vzorke dvoch nájomných zmlúv.

Podľa bodu IV ods. 1 zmluvy o nájme nehnuteľnosti zo dňa 11.03.2013 bola OS povinná vykonávať údržbu a opravu prenajatého majetku a o týchto činnostiach informovať prenajímateľa (mesto Senica) minimálne 1 x ročne k termínu 30.11. príslušného roka. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že OS vypracovala správu o vykonanej údržbe a opravách za rok 2013 dňa 31.01.2014, t. j. po stanovenom termíne. Týmto konaním OS nepostupovala v súlade s uvedeným ustanovením zmluvy o nájme.

Ďalej bolo zistené, že dodatkami k zmluve o nájme zo dňa 16.12.1996 bol o. i. podstatne zmenený obsah predmetu pôvodnej zmluvy – prenechanie nebytových priestorov do užívania v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, na nájom nehnuteľností, t. j. stavieb a pozemkov. Tým, že OS neuzatvorila pri podstatnom zmenení obsahu predmetu pôvodnej zmluvy novú zmluvu, nepostupovala v súlade s ust. § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Vlastník nehnuteľností (mesto Senica) nevykonával u nájomcu (OS) kontrolu zameranú na dodržiavanie zmluvných podmienok vyplývajúcich z nájomných zmlúv. Podľa vyjadrenia konateľa OS, vlastník nehnuteľností bol pravidelne informovaný o aktivitách OS súvisiacich s prenajatými nehnuteľnosťami na poradách primátora mesta, vo výročných správach OS predkladaných mestskej rade aj mestskému zastupiteľstvu, prostredníctvom dozornej rady, ktorú tvorili mestskí poslanci.

Kontrolovaný subjekt prenajatý majetok od mesta Senica ďalej prenechával do podnájmu tretím osobám.

3.2 Tvorba a zaúčtovanie opravných položiek a rezerv

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný interný predpis (Smernica – princípy a zásady činností pri výkone inventarizácie majetku, pohľadávok a záväzkov zo dňa 31.12.2012) upravujúci tvorbu a opodstatnenosť opravných položiek. K 31.12.2013 kontrolovaný subjekt tvoril opravné položky len na účte 391 – opravná položka k pohľadávkam v sume 11 071,79 EUR. V roku 2013 OS netvorila opravné položky.

Kontrolou NKÚ SR bola preverená tvorba, opodstatnenosť a účtovanie rezerv v roku 2013. OS tvorila len krátkodobé zákonné rezervy (na nevyčerpanú dovolenku) v sume 7 813,88 EUR. Podľa vyjadrenia konateľa, OS nevedla žiadne súdne spory a nebolo voči nej začaté exekučné konanie.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3.3 Evidencia a vývoj majetku

Štruktúra a vývoj majetku OS (netto) je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Tabuľka č. 3 - Štruktúra majetku (v EUR)

	Rok 2012		Rok 2013	
	stav k 31.12.	% z M	Stav k 31.12.	% z M
Majetok	4 742 493	100,00	4 705 738	100,00
Neobežný majetok	4 552 934	96,00	4 547 662	96,64
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	4 552 934	96,00	4 547 662	96,64
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0
Obežný majetok	175 691	3,71	135 059	2,87
Zásoby	3 396	0,07	390	0,008
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	162 945	3,44	126 100	2,68
Finančné účty	9 350	0,20	8 569	0,18
Časové rozlíšenie	13 868	0,29	23 017	0,49

Tabuľka č.4 - 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	4 742 493	4 705 738	-36 755	-0,78
Neobežný majetok	4 552 934	4 547 662	-5 272	-0,11
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	4 552 934	4 547 662	-5 272	-0,11
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0
Obežný majetok	175 691	135 059	-40 632	-23,13
Zásoby	3 396	390	-3 006	-88,52
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	162 945	126 100	-36 845	-22,61
Finančné účty	9 350	8 569	-781	-8,35
Časové rozlíšenie	13 868	23 017	9 149	65,97

Tabuľka č. 5 - Štruktúra vlastného imania a záväzkov (v EUR)

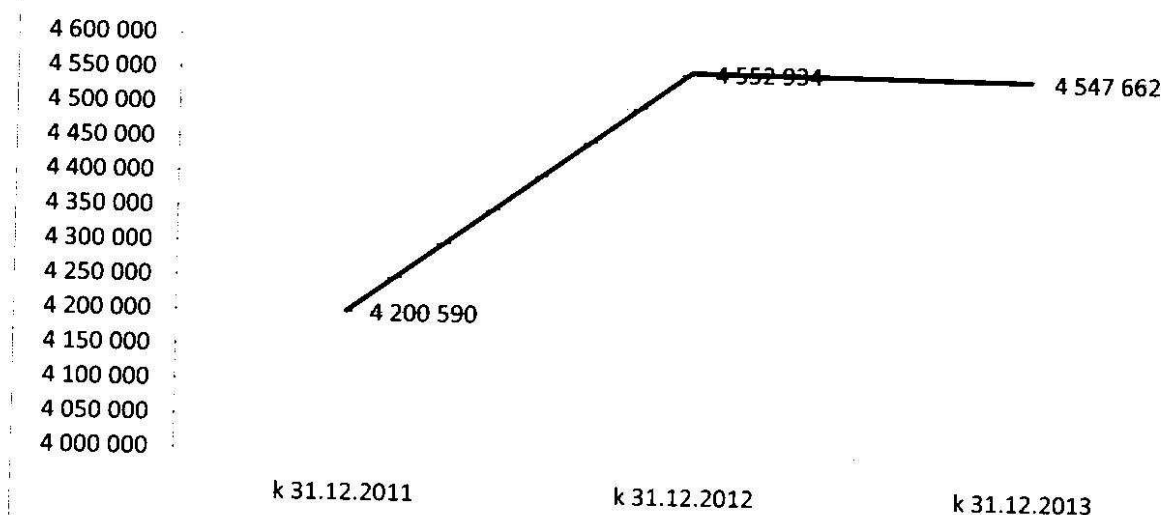
	Rok 2012		Rok 2013	
	EUR	% z VI a Z	EUR	% z VI a Z
Spolu vlastné imanie a záväzky	4 742 493	100,00	4 705 738	100,00
Vlastné imanie	3 834 960	80,86	4 051 114	86,09
Základné imanie	4 050 834	85,42	4 325 834	89,38
Kapitálové fondy	1 998	0,042	1 998	0,04
Fondy zo zisku	1 106	0,02	1 106	0,02
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-222 092	-4,68	-218 978	-4,65
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	3 114	0,07	61 154	1,30
Záväzky (v širšom zmysle)	859 860	18,13	600 534	12,76
Rezervy	7 364	0,16	7 814	0,17
Dlhodobé záväzky	631 863	13,32	290 774	6,18
Krátkodobé záväzky	97 681	2,06	190 771	4,05
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0	0
Bankové úvery	122 952	2,59	111 175	2,36
Časové rozlíšenie	47 673	1,01	54 090	1,15

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2012 majetok vo výške 4 742 493 EUR a v roku 2013 vo výške 4 705 738 EUR. Majetok OS medziročne klesol o 36 755 EUR, čo predstavovalo pokles o 0,78 %.

Neobežný majetok bol v sledovanom období tvorený len dlhodobým hmotným majetkom (ďalej len „DHM“) a predstavoval najvyšší podiel na celkových aktívach spoločnosti.

Nasledujúci graf č. 1 uvádza vývoj DHM k 31.12. príslušného roka:

Graf č. 1 – Vývoj DHM k 31.12. príslušného roka (v EUR)



K 31.12.2011 evidoval kontrolovaný subjekt DHM vo výške 4 200 590 EUR. Výška DHM medziročne vzrástla o 8,39 percentuálneho bodu, aj z dôvodu zaradenia investičných akcií do majetku OS (odkúpenie miestnej komunikácie a jej súčasti - dažďová kanalizácia, odkúpenie dvoch multifunkčných ihrísk v Kunove a Čáčove). K 31.12.2013 predstavoval DHM sumu 4 547 662 EUR, oproti roku 2012 klesol o 0,12 percentuálneho bodu (oprávky).

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že v roku 2013 OS nevyraďovala majetok.

OS viedla vo svojom účtovníctve obežný majetok k 31.12.2012 v hodnote 175 691 EUR. Hodnota obežného majetku kontrolovaného subjektu medziročne klesla o 23,13 percentuálneho bodu. Obežný majetok tvorili zásoby, krátkodobé pohľadávky a finančné účty. Krátkodobé pohľadávky v sledovanom období tvorili najvyšší podiel na obežnom majetku OS.

Z tabuľky č. 5 vyplýva, že pasíva OS boli v sledovanom období tvorené vlastným imaním, záväzkami, oprávkami a časovým rozlíšením. Najvyšší podiel na pasívach spoločnosti predstavovalo vlastné imanie. Medziročný nárast hodnoty vlastného imania predstavoval 5,6 percentuálneho bodu (zvýšenie základného imania).

Prírastky DHM

Kontrola NKÚ SR preverila prírastky dlhodobého majetku v roku 2013. Konkrétne išlo o investičnú akciu „Parkoviská, rozšírenie miestnej komunikácie Robotnícka ulica, Senica“ vo výške 126 808,69 EUR.

Cieľom bolo zistiť, či spoločník (mesto Senica) vymedzil svojim rozhodnutím jediného spoločníka spôsob nakladania s majetkom OS. Kontrolou bolo zistené, že § 7 zakladateľskej listiny spoločnosti ustanovoval, že konateľ spoločnosti bol oprávnený v majetkových veciach, bez súhlasu spoločníka rozhodovať do hodnoty 33 193,92 EUR. Pri realizácii investičnej akcie „Parkoviská, rozšírenie MK Robotnícka ulica, Senica“ bol

konateľ spoločnosti oprávnený ku realizácii všetkých krokov a činností spojených s realizáciou akcie a to na základe rozhodnutí spoločníka zo dňa 22.06.2012 a 20.11.2012.

Preverenie správnosti zaúčtovania obstarania, zaradenia do majetku a činností pri realizácii investičnej akcie „Parkoviská, rozšírenie miestnej komunikácie Robotnícka ulica, Senica“, nebol kontrolou zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Inventarizácia

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v OS vykonaná na základe príkazu riaditeľa zo dňa 01.12.2013.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že inventúrne súpisy a inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti, čo bolo v rozpore s ust. § 30 ods. 2, 3 a ust. § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizáciu pokladničnej hotovosti kontrolovaný subjekt vykonal k 31.12.2013. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že OS inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti vykonala v súlade s ustanovením § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka musí peňažné prostriedky inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Senica neupravovali žiadne povinnosti pre obchodné spoločnosti, v ktorých má mesto vlastnícky podiel.

3.4 Evidencia a stav vo vymáhaní pohľadávok a vysporiadaní záväzkov

Tabuľka č. 6 – Stav pohľadávok k 31.12. príslušného roka (v EUR)

Pohľadávky	2011	2012	2013
v lehote splatnosti	32 287	46 581	167 666
po lehote splatnosti	146 407	127 436	89 506
Spolu	178 694	174 017	257 172

K 31.12.2011 predstavovala výška celkových pohľadávok spoločnosti 178 694 EUR. K 31.12.2012 bola výška pohľadávok evidovaných OS v hodnote 174 017 EUR a 257 172 EUR bola hodnota pohľadávok k 31.12.2013. Medziročný nárast (2012-2013) pohľadávok v lehote splatnosti bol spôsobený pohľadávkou za upísané vlastné imanie vo výške 120 000 EUR. Porovnaním rokov 2011 a 2013 bolo zistené, že v sledovanom období prišlo k nárastu hodnoty celkových pohľadávok spoločnosti o 78 478 EUR, čo predstavovalo nárast o 43,92 %.

Pohľadávky po splatnosti nad 365 dní k 31.12.2013 boli vo výške 30 788,28 EUR. Preverenie spôsobu vymáhania pohľadávok po splatnosti nad 365 dní bolo zistené, že OS k dvom pohľadávkam v hodnote 1 845,99 EUR uzatvorila dohody o splátkovom kalendári zo dňa 03.06.2013. K ostatným pohľadávkam po splatnosti nad 365 dní NKÚ SR zistil, že OS nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku a týmto konaním umožnila vznik práva na premĺčanie. Hodnota najvyššej pohľadávky bola voči neziskovej organizácii so sídlom v Senici v sume 16 192,83 EUR a vznikla neuhradením poplatkov za poskytovanie služieb. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, OS neuplatňovala svoje pohľadávky súdnou cestou.

Tabuľka č. 7 – Stav záväzkov k 31.12. príslušného roka (v EUR)

Záväzky	2011	2012	2013
v lehote splatnosti	538 848	783 514	437 655
po lehote splatnosti	87 313	76 346	162 879
Spolu	623 161	859 860	600 534

K 31.12.2011 predstavovala výška celkových záväzkov spoločnosti hodnotu 623 161 EUR. K 31.12.2012 bola výška záväzkov evidovaných OS v hodnote 859 860 EUR a 600 534 EUR bola výška záväzkov k 31.12.2013. Porovnaním rokov 2011 a 2013 prišlo k poklesu hodnoty celkových záväzkov spoločnosti o 22 627 EUR, čo predstavovalo pokles o 3,63 %.

K 31.12.2013 celkový objem záväzkov predstavoval sumu 600 534 EUR, z toho tvorili dlhodobé záväzky sumu 290 774 EUR, čo predstavovalo 48,42 % z celkových záväzkov spoločnosti. Dlhodobé záväzky vznikli najmä odkúpením dvoch investičných celkov – rekonštruovanej časti kanalizačného systému (2010) a časti cesty, dopravnej komunikácie a súvisiacej dažďovej kanalizácie z roku 2012. Kontrolou bolo zistené, že zmluvný záväzok z roku 2010 bol zmluvne riešený splátkovým kalendárom (155 676,60 EUR) a záväzok z roku 2012 bol tiež riešený dohodnutými splátkami deklarovanými v kúpnej zmluve (135 000 EUR).

Krátkodobé zákonné rezervy (za nevyčerpané dovolenky) tvorili k 31.12.2013 sumu 7 814 EUR, čo predstavovalo 1,3 % z celkových záväzkov OS.

K 31.12.2013 boli krátkodobé záväzky OS evidované v sume 190 771 EUR, čo predstavovalo 31,77 % z celkových záväzkov spoločnosti. Najväčší podiel z krátkodobých záväzkov tvorili záväzky z obchodného styku v sume 166 495 EUR. Ku dňu výkonu kontroly NKÚ SR (17.04.2014) boli záväzky z obchodného styku uhradené OS vo výške 164 677 EUR. Neuhradené záväzky boli v sume 1 818 EUR a boli neuhradené OS z dôvodov: v prvom prípade - pozastavenie platby pri neplnení si zmluvných povinností obchodného partnera a v druhom prípade - vznik a riešenie poisťnej udalosti. Krátkodobé záväzky boli uhradené ku dňu výkonu kontroly NKÚ SR (17.04.2014) vo výške 188 953 EUR, čo predstavovalo 99,05 %.

Bankové úvery boli k 31.12.2013 evidované OS vo výške 111 175 EUR, čo predstavovalo 18,51 % z celkových záväzkov spoločnosti.

Podľa vyjadrenia konateľa, OS v priebehu roka 2013 uhradila úroky z omeškania v sume 610,05 EUR za neskorú úhradu dodávateľských faktúr a sumu 33 EUR, ako pokutu za zistenia pri kontrole Okresného úradu v Senici.

3.5 Verejné obstarávanie

Podľa ust. § 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“), bola OS povinná na obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác použiť postupy verejného obstarávania podľa uvedeného zákona.

Pravidlá a postupy na realizáciu zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní mal kontrolovaný subjekt upravené v Smernici o verejnom obstarávaní, ktorou sa upravoval postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania. Smernica nadobudla účinnosť dňa 01.07.2013.

Z predloženej evidencie vykonaného verejného obstarávania v kontrolovanom období bolo kontrolou NKÚ SR zistené, že OS vykonala obstarávanie pri šiestich podlimitných zákazkách. Tie neboli vopred plánované, ale vyplynuli z akútneho havarijného stavu budov a nutnej výmeny okien a vodomero. Kontrola NKÚ SR preverila všetky podlimitné zákazky vykonané v roku 2013 a jednu podprahovú zákazku (investičná akcia: „Parkoviská, rozšírenie miestnej komunikácie Robotnícka ulica, Senica“) v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou podlimitných zákaziek neboli zistené nedostatky.

Preverení dokumentácie z podprahovej zákazky bolo zistené, že OS vyžadovala od uchádzačov zloženie zábezpeky v hodnote 8 000 EUR. Zábezpeku zložili všetci uchádzači.

Vyžadovanie zábezpeky pri zadávaní podprahových zákaziek bolo nad rámec zákona o verejnom obstarávaní.

Postup pri zadávaní podprahových zákaziek je upravený v ustanoveniach § 99 až § 101 zákona o verejnom obstarávaní s odvolaním sa na prvú časť zákona, pričom uvedené ustanovenia neobsahujú možnosť zabezpečiť viazanosť ponuky zábezpekou, ani odkaz na uplatnenie si takejto možnosti vyplývajúcej z § 36 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Tým, že OS vyžadovala od uchádzačov zábezpeku, nepostupovala v súlade s ust. § 99 zákona o verejnom obstarávaní.

3.6 Zverejňovanie informácií

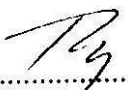
V zmysle ustanovenia § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „infozákon“) bola OS osobou povinnou sprístupňovať informácie.

Dodržiavanie povinností v zmysle infozákona zo strany OS bolo preverené na vybranej vzorke dokladov. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že OS v dvoch prípadoch nezverejnila na svojom webovom sídle informáciu o uzatvorení zmluvy (zmluva o nájme vozidla VW Passat zo dňa 11.12.2012 a zmluva o nájme vozidla Renault Trafic zo dňa 11.12.2012). Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ust. § 5a ods. 3 infozákona, podľa ktorého bola OS v daných prípadoch povinná zverejniť informácie o uzatvorení takýchto zmlúv.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.04.2014

Mgr. Michal Gallo
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Martina Redajová
členka kontrolnej skupiny


.....

.....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Ing. Ján Bachura
konateľ

16.05.2014

.....