

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenie: 1661/32
Zo dňa: 24.02.2017
Číslo: Z-008088/2017/1130/DBB

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL o výsledku kontroly nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach

Mesto Veľký Meder

Trnava júl 2017

Obsah

Zoznam tabuliek	2
Zoznam použitých skratiek	3
Zhrnutie	4
1 Dlhodobý finančný majetok mesta.....	5
1.1 Vybrané ukazovatele.....	5
1.2 Charakteristika majetkových podielov	6
2 Nakladanie mesta s majetkovými podielmi v obchodných spoločnostiach	7
2.1 Uplatňovanie majetkových práv	7
2.2 Vybrané finančné a majetkové vzťahy	9
2.3 Prínosy majetkových podielov pre mesto.....	10
3 Správnosť vykazovania dlhodobého finančného majetku mesta.....	11
3.1 Zverejňovanie informácií o majetkových podieloch.....	11
3.2 Oceňovanie majetkových podielov.....	11
4 Kontrolná činnosť mesta v obchodných spoločnostiach a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly	13
Odporúčania	14

Zoznam tabuliek

Tabuľka č. 1 Majetok mesta

Tabuľka č. 2 Finančné prínosy mesta z vlastníctva majetkových podielov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
katastrálny zákon	Zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov
mesto, kontrolovaný subjekt	Mesto Veľký Meder
MPBH s.r.o.	Mestský podnik bytového hospodárstva, s.r.o.
MŠK s.r.o.	MŠK Veľký Meder, s.r.o.
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
obchodný zákonník	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR o účtovnej závierke verejnej správy	Opatrenie MF SR z 05. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien
opatrenie MF SR o postupoch účtovania	Opatrenie MF SR z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
TERMÁL s.r.o.	TERMÁL s.r.o., Veľký Meder
TSM s.r.o.	TSM Veľký Meder, s.r.o.
VZN	Všeobecne záväzné nariadenie
zákon o majetku obcí	Zákon č. 138/1990 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zhrnutie:

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2017 v rámci nosnej témy zvýšenie kvality života v oblasti hospodárenia samosprávy. Zameraná bola na majetkové účasti subjektov územnej samosprávy v obchodných spoločnostiach, ktoré súvisia s oddelením činností verejnej správy charakteru tretieho sektora od činností súvisiacich s vykonávaním alebo poskytovaním určitých služieb. Najmä ide o poskytovanie služieb dopravných, komunálnych, opravárenských, nakladania s odpadmi a oblasti ako tepelné hospodárstvo, vodárenstvo, výkon správy bytových a nebytových priestorov.

Účelom kontroly bolo získať primerané uistenie o tom, či činnosti týkajúce sa majetkových účastí boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti a či informácie zverejnené v účtovnej závierke poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave výlučných majetkových účastí, účastí s podstatným vplyvom (od roku 2016 podielových účastí), realizovateľných cenných papierov a údaje o ich obstaraní.

Predmetom kontroly bol dlhodobý finančný majetok, nakladanie mesta s majetkovými podielmi v obchodných spoločnostiach, správnosť vykazovania dlhodobého finančného majetku mesta, oceňovanie majetkových podielov a kontrolná činnosť mesta v obchodných spoločnostiach.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, pozorovanie, rozhovory so zamestnancami, preskúmavanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty.

Mesto bolo jediným zakladateľom štyroch obchodných spoločností TERMÁL s.r.o., Mestského podniku bytového hospodárstva, s.r.o., TSM Veľký Meder, s.r.o. a MŠK Veľký Meder, s.r.o.

Ďalej bolo mesto podielovým vlastníkom 0,98 % podielu z emisie v akciovej spoločnosti Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s., Nitra s počtom 51 794 kusov akcií v menovitej hodnote 33,19 eur za kus.

V roka 2015 mesto odpredalo 118 akcií Prima banky Slovensko, a.s., Žilina za cenu 41 300,00 eur.

Priemerná suma finančných prínosov v období rokov 2013 – 2015 bola 105 537,73 eur, resp. 140 558,64 eur v období rokov 2013 – 2016. Podiely na zisku dcérskych obchodných spoločností neboli valným zhromaždením schválené ani vyplatené. Obdobne ani od Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s., Nitra neboli za kontrolované obdobie prijaté žiadne dividendy.

Kontrola preukázala porušenie zákona o účtovníctve, keď reálna hodnota dlhodobého finančného majetku nebola ku dňu zostavenia účtovnej závierky za roky 2013 - 2016 vyhodnotená a neboli tvorené opravné položky k majetku; keď inventúrne súpisy dlhodobého finančného majetku neobsahovali výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku. Zároveň v jednom prípade bolo porušené aj opatrenia MF SR o postupoch účtovania.

Obchodný zákonník bol porušený tým, že zakladateľské listiny štyroch obchodných spoločností neobsahovali mená, bydliská a rodné čísla prvej dozornej rady a zakladateľská listina obchodnej spoločnosti TERMÁL s.r.o. neobsahovala údaje o prvých konateľoch.

Preverením kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra bolo preukázané, že v rokoch 2013 - 2016 boli do plánov kontrolnej činnosti zahrnuté a aj vykonané kontroly v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta.

Odporúčania NKÚ SR:

- prijať v internom predpise mesta zásady tvorby opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku, v ktorom si mesto stanoví spôsob ich výpočtu, aj kedy k ich tvorbe pristúpi,
- viesť systematickú, chronologickú a prehľadnú evidenciu rozhodnutí jediného spoločníka pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia obchodných spoločností vydaných v zmysle ustanovení obchodného zákonníka a zakladateľskej listiny,
- prostredníctvom mestského zastupiteľstva upraviť obsah výstupného materiálu hlavného kontrolóra mesta z pravidelnej mesačnej kontroly vyhodnotenia finančných prostriedkov spoločnosti TERMÁL, s.r.o., aby mal praktickú vypovedaciu schopnosť,
- zabezpečiť vhodný a preukazný spôsob vzájomnej komunikácie dozornej rady a valného zhromaždenia príslušnej obchodnej spoločnosti pri plnení si povinností v zmysle ustanovení obchodného zákonníka a zakladateľskej listiny.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1661/32 z 24.02.2017 vykonali:

Ing. Božena Duchoňová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Drahomír Rešeta, člen kontrolnej skupiny

kontrolu nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach, ktorej účelom bolo získať primerané uistenie o tom, či činnosti týkajúce sa majetkových účasí boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti a či informácie zverejnené v účtovnej závierke poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave výlučných majetkových účasí, účasí s podstatným vplyvom (od roku 2016 podielových účasí), realizovateľných cenných papierov a údaje o ich obstaraní.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.03.2017 do 12.07.2017 v kontrolovanom subjekte

Mesto Veľký Meder, Komárňanská 9/207, 932 01 Veľký Meder, IČO 00305332

za kontrolované obdobie: rok 2015, tabuľkové prehľady za roky 2013 - 2016, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností aj iné súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 - Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu).

Predmetom kontroly bolo:

1. Dlhodobý finančný majetok mesta
 - 1.1 Vybrané ukazovatele
 - 1.2 Charakteristika majetkových podielov
2. Nakladanie mesta s majetkovými podielmi v obchodných spoločnostiach
 - 2.1 Uplatňovanie majetkových práv
 - 2.2 Vybrané finančné a majetkové vzťahy
 - 2.3 Prínosy majetkových podielov pre mesto
3. Správnosť vykazovania dlhodobého finančného majetku mesta
 - 3.1 Zverejňovanie informácií o majetkových podieloch
 - 3.2 Oceňovanie majetkových podielov
4. Kontrolná činnosť mesta v obchodných spoločnostiach a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1 Dlhodobý finančný majetok mesta

1.1 Vybrané ukazovatele

Mesto bolo v súlade s čl. 64a Ústavy SR samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt. Podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy SR bolo mesto právnickou osobou, ktoré za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodáril s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť mesta bola upravená zákonom o obecnom zriadení. Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy bola starostlivosť o všestranný rozvoj jeho územia a o potreby jeho obyvateľov.

Mesto sa nachádzalo v Trnavskom kraji, v okrese Dunajská Streda, územie mesta tvorili katastrálne územia Veľký Meder a Ižop. K 31.12.2015 malo mesto 8 574 obyvateľov.

V kontrolovanom období bolo zakladateľom štyroch obchodných spoločností so 100 % majetkovou účasťou mesta. Podnikateľskú činnosť v kontrolovanom období rokov 2013 – 2015 mesto nevykonávalo.

Tabuľka č. 1 Majetok mesta

v eur

Ukazovateľ/obdobie	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Spolu majetok netto	24 894 905,08	25 429 591,46	26 750 017,68	26 705 546,39
Dlhodobý finančný majetok	5 405 222,46	6 086 412,51	6 720 667,86	6 720 667,86
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - (096AÚ)	3 646 934,95	4 328 125,00	4 328 125,00	5 001 625,00
Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - (096AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Realizovateľné cenné papiere a podiely (063) - (096AÚ)	1 758 287,51	1 758 287,51	1 719 042,86	1 719 042,86
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065) - (096AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (066) - (096AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné pôžičky (067) - (096AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatný dlhodobý finančný majetok (069) - (096AÚ)	0,00	0,00	0,00	0,00
Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043) - (096AÚ)	0,00	0,00	673 500,00	0,00

Zdroj: účtovné závierky mesta - Súvaha Úč ROPO SFOV 1 -01 za obdobie rokov 2013 - 2016

Mesto za obdobie rokov 2013 - 2016 zvýšilo hodnotu majetku o 7,27 % a jeho hodnota na obyvateľa bola k 31.12.2016 vo výške 787,79 eur.

Dlhodobý finančný majetok za obdobie rokov 2013 - 2016 sa zvýšil o 24,34 %, t. j. o 1 315 445,40 eur a z celkovej hodnoty majetku k 31.12.2016 tvoril podiel 25,17 %. Stav bol dosiahnutý zvýšením majetkových vkladov v dcérskych obchodných spoločnostiach o 1 354 690,00 eur (MPBH s.r.o. – nepeňažný vklad 681 190,00 eur v roku 2014, TERMÁL s.r.o. – peňažný vklad 673 500,00 eur v roku 2015) a úbytkom realizovateľných cenných papierov v dôsledku predaja 118 kusov kmeňových akcií spoločnosti Prima banka Slovensko, a.s., Žilina vo výške 39 244,65 eur.

1.2 Charakteristika majetkových podielov

Mesto bolo jediným zakladateľom štyroch obchodných spoločností, a to spoločností s ručením obmedzeným TERMÁL s.r.o., MPBH s.r.o., TSM s.r.o. a MŠK s.r.o.

TERMÁL s.r.o. - obchodná spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou spísanou 18.02.1994 do notárskej zápisnice N 41/94, Nz 15/94. Do obchodného registra bola zapísaná 14.04.1994. Hlavnou činnosťou spoločnosti bolo prevádzkovanie termálneho kúpaliska a poskytovanie služieb v oblasti cestovného ruchu.

Základné imanie k 31.12.2016 bolo zapísané a splatené v sume 3 673 500,00 eur. V roku 2015 bolo realizované zvýšenie základného imania peňažným vkladom v sume 673 500,00 eur dohodou o započítaní pohľadávky mesta z nesplatenej časti účelovej investičnej návratnej dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že nepeňažný vklad mesta do obchodnej spoločnosti určený znaleckými posudkami na hodnotu 3 688 034,25 eur bol započítaný v sume 471 034,25 eur.

Mesto predložilo 19.05.2017 písomné vyjadrenie k nepeňažnému vkladu do spoločnosti TERMÁL s.r.o. Nepeňažný vklad jediného spoločníka a zvýšenie základného imania obchodnej spoločnosti bol schválený 22.06.2009 uznesením mestského zastupiteľstva č. 4-MsZ/2009 bod č. 11, ktorý spočíval vo vložení nehnuteľností, a to stavieb piatich bazénov s príslušenstvom.

Nehnuteľnosti boli ohodnotené dvoma znaleckými posudkami na hodnotu 2 170 000,00 eur a 1 050 000,00 eur, t. j. spolu 3 220 000,00 eur, pričom na zvýšenie základného imania a zvýšenie hodnoty vkladu jediného spoločníka sa započítala hodnota v sume 3 000,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Započítanie všeobecnej hodnoty majetku iba v sume 3 000,00 eur bolo z dôvodu, že stavby v čase vyhotovenia znaleckého posudku boli rekonštruované obchodnou spoločnosťou TERMÁL s.r.o., ktorá užívala areál termálneho kúpaliska vrátane všetkých súčastí a príslušenstva na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov (č. 1/2005).

Mestské zastupiteľstvo a následne aj valné zhromaždenie rozhodlo, že hodnota v akej sa nepeňažný vklad započíta na vklad spoločníka, bude nižšia ako hodnota určená znaleckým posudkom, aby majetok v spoločnosti nebol v účtovníctve nadhodnotený, t. j. existovali okolnosti, ktoré ku dňu splatenia výrazne zmenili hodnotu nepeňažného vkladu (technické zhodnotenie majetku). Mestské zastupiteľstvo a valné zhromaždenie môže hodnotu nepeňažného vkladu určiť v nižšej sume, než ako vyplýva zo znaleckého posudku.

MPBH s.r.o. - obchodná spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou 06.12.1994 vyhotovenou formou notárskej zápisnice č. N 109/94, Nz 105/94. Zapísaná do obchodného registra bola 14.12.1994. Hlavnou činnosťou spoločnosti bola správa a údržba bytového a nebytového fondu, výroba a rozvod tepla. Spravovala aj fond opráv pre mestské bytové objekty.

Základné imanie k 31.12.2016 bolo zapísané a splatené v sume 809 162,00 eur. V roku 2013 a 2014 bolo realizované zvýšenie základného imania nepeňažným vkladom v hodnote 802 324,00 eur.

TSM s.r.o. - obchodná spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou 21.11.2011, pravosť podpisu jediného spoločníka bola úradne overená. Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra 10.12.2011. Hlavnou činnosťou spoločnosti bolo nakladanie s odpadom, prevádzkovanie pohrebiska, uskutočňovanie stavebných prác, správa verejného osvetlenia, detských ihrísk a trhoviska.

Základné imanie k 31.12.2016 bez zmeny v priebehu kontrolovaného obdobia bolo zapísané a splatené vo výške 513 963,00 eur. Nepeňažný vklad ohodnotený znaleckými posudkami súdnych znalcov mal hodnotu 508 963,00 eur, z toho hnutelné veci boli v hodnote 86 963,00 eur (zametací stroj a vozidlo na prepravu kontajnerov).

MŠK s.r.o. - obchodná spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou 01.09.2009, pravosť podpisu jediného spoločníka bola úradne overená. Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra 23.07.2009. Hlavnou činnosťou spoločnosti bolo prevádzkovanie športových zariadení.

Základné imanie k 31.12.2016 a bez zmeny od vzniku spoločnosti bolo zapísané a splatené peňažným vkladom vo výške 5 000,00 eur.

Ďalej bolo mesto podielovým vlastníkom 0,98 % podielu z emisie v akciovej spoločnosti Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., Nitra s počtom 51 794 kusov akcií v menovitej hodnote 33,19 eur za kus a s celkovou hodnotou 1 719 042,86 eur.

K 31.12.2014 bolo mesto podielovým vlastníkom (v jednotlivých emisiách 0,058 % a 0,059 %) v akciovej spoločnosti Prima banka Slovensko, a.s., Žilina s počtom 118 kusov akcií v celkovej hodnote 27 494,00 eur (59 ks v menovitej hodnote 399,00 eur a 59 ks v menovitej hodnote 67,00 eur).

V priebehu roka 2015 mesto uvedené akcie odpredalo Prima banke Slovensko, a.s., Žilina za cenu 41 300,00 eur.

Kontrolou náležitostí zakladateľských listín obchodných spoločností TERMÁL s.r.o., MPBH s.r.o., TSM s.r.o. a MŠK s.r.o. bolo zistené, že zakladateľské listiny neobsahovali údaje o prvej dozornej rade, čo nebolo v súlade s § 110 ods. 1 písm. f) obchodného zákonníka, podľa ktorého zakladateľská listina musí obsahovať mená, bydliská a rodné čísla členov prvej dozornej rady. Obsahovali údaje o aktuálnej dozornej rade, okrem MPBH s.r.o.

Ďalej zakladateľská listina spoločnosti TERMÁL s.r.o. neobsahovala údaje o prvých konateľoch, čo nebolo v súlade s § 110 ods. 1 písm. e) obchodného zákonníka, podľa ktorého zakladateľská listina musí obsahovať mená, bydliská a rodné čísla členov prvých konateľov a spôsob akým konajú v mene spoločnosti.

2 Nakladanie mesta s majetkovými podielmi v obchodných spoločnostiach

2.1 Uplatňovanie majetkových práv

Mesto v kontrolovanom období rokov 2013 - 2015 malo v platnosti zásady hospodárenia s majetkom mesta, ktoré boli schválené 20.06.2012 uznesením mestského zastupiteľstva č. 6-MsZ/2012 a účinnosť nadobudli 01.08.2012.

Kontrolou bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom mesta upravovali nakladanie s cennými papiermi, úkony organizácií, ktoré podliehajú schváleniu orgánmi mesta. Ďalej obsahovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov v právnických osobách založených mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby prípadne rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom v súlade s § 9 ods.1 zákona o majetku obcí.

Súčasne v zásadách hospodárenia s majetkom mesta bola upravená ochrana majetku vloženého do obchodnej spoločnosti pred jeho ďalším prevodom mimo obchodnej spoločnosti.

Osobitne v § 21 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom mesta bola riešená úprava právnej formy podnikania, prevody majetku, obchodného podielu spoločnosti TERMÁL s.r.o., ktoré boli podmienené vyhlásením miestneho referenda.

Zásady hospodárenia s majetkom mesta v rokoch 2014 – 2016 boli upravené tromi VZN schválenými mestským zastupiteľstvom. Úpravami neboli dotknuté ustanovenia vo vzťahu k majetkovej účasti mesta v obchodných spoločnostiach a nakladania s cennými papiermi.

Kontrolou bolo zistené, že založenie obchodných spoločností, stanovenie zástupcov obce v orgánoch obchodnej spoločnosti a majetková účasť mesta v obchodnej spoločnosti boli schválené mestským zastupiteľstvom v súlade s § 11 ods. 4 písm. l) zákona o obecnom zriadení.

Preverenie majetku vloženého do štyroch obchodných spoločností mesta bolo zistené, že do obchodnej spoločnosti MŠK s.r.o. vložilo mesto len peňažný vklad. Dlhodobý hmotný majetok MŠK s.r.o. užívalo na základe nájomnej zmluvy. Ďalej bolo zistené, že majetok mesta vložený do základného imania obchodných spoločností TERMÁL s.r.o., MPBH s.r.o. a TSM s.r.o. bol vedený na listoch vlastníctva v katastrí nehnuteľností.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že mestské zastupiteľstvo v obchodných spoločnostiach schválilo navýšenie základného imania (peňažné vklady, nepeňažné vklady) až po úplnom splatení predchádzajúcich vkladov v súlade s § 142 obchodného zákonníka. Základné imanie bolo v rokoch 2013 - 2015 zvyšované v obchodnej spoločnosti TERMÁL s.r.o. peňažným vkladom 673 500,00 eur a MPBH s.r.o. nepeňažným vkladom 802 234,00 eur.

Kontrolou zakladateľských listín štyroch obchodných spoločností, kde mesto bolo jediným spoločníkom (TERMÁL s.r.o., MPBH s.r.o., TSM s.r.o. a MŠK s.r.o.) a rozhodnutí jediného spoločníka pri výkone pôsobností valného zhromaždenia bolo zistené, že pôsobnosť valného zhromaždenia obchodných spoločností vykonával primátor v súlade s § 13 ods. 4 písm. c) zákona o obecnom zriadení v nadväznosti na § 132 ods. 1 obchodného zákonníka.

Kontrolou bolo preverené uplatňovanie práv mesta ako spoločníka v zmysle obchodného zákonníka, týkajúceho sa riadenia spoločnosti a kontroly jej činnosti na valnom zhromaždení v rozsahu a spôsobom uvedeným v zakladateľskej listine (§ 122). Ďalej bol preverený nárok na podiel zo zisku (§ 123 a § 179) a vykonávanie pôsobností valného zhromaždenia (§ 125).

Konatelia a dozorná rada jednotlivých obchodných spoločností vykonávali svoju činnosť menovaním, na základe rozhodnutia jediného spoločníka pri výkone pôsobností valného zhromaždenia.

Odmeňovanie konateľov a dozornej rady bolo schválené rozhodnutím valného zhromaždenia. Konatelia obchodnej spoločnosti TERMÁL s.r.o. a MŠK s.r.o. vykonávali svoju funkciu bez nároku na odmenu.

Obdobne aj členovia dozornej rady spoločností MŠK s.r.o. a MPBH s.r.o. (za rok 2015 a 2016) vykonávali svoju činnosť bez nároku na odmenu.

Rezervný fond mali vytvorený všetky štyri obchodné spoločnosti v súlade so zakladateľskou listinou. Rezervný fond jednotlivých spoločností bol doplnený prídelením zo zisku okrem spoločnosti TERMÁL s.r.o, kde bol vytvorený už pri založení spoločnosti.

Mesto si uplatňovalo práva spoločníka v zmysle obchodného zákonníka aj v obchodnej spoločnosti Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., Nitra, a to účasťou primátora mesta na valných zhromaždeniach obchodnej spoločnosti v rokoch 2015 a 2016.

Ďalšie výsledky preverenia sú uvedené v časti 2.2 Vybrané finančné a majetkové vzťahy tohto protokolu o výsledku kontroly.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Záporné vlastné imanie bolo vykazované v obchodnej spoločnosti MŠK s.r.o. v období rokov 2013 – 2015 (za rok 2015 vo výške -16 786,00 eur). Mesto vložilo do základného imania uvedenej spoločnosti peňažný vklad vo výške 5 000,00 eur. V rokoch 2009 - 2013 obchodná spoločnosť MŠK s.r.o. vykonávala okrem údržby a správy mestského športového areálu aj financovanie športovej činnosti. Spoločnosť mala k 31.12.2015 vysoký stav záväzkov 136 068,00 eur, z toho 27 900,00 eur boli krátkodobé finančné výpomoci od konateľov. V účtovnej závierke k 31.12.2016 bolo v obchodnej spoločnosti MŠK s.r.o. vykázané plusové vlastné imanie vo výške 1 618,00 eur, čo bolo dosiahnuté vyšším objemom zisku 18 408,00 eur v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami. Zároveň bol zaznamenaný výrazný pokles záväzkov.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 11.05.2017, bol uvedený stav dosiahnutý vysporiadaním záväzkov vo výške 53 763,00 eur, z toho na základe odporúčania audítora trvalým odpísaním záväzku z finančnej výpomoci konateľov vo výške 27 900,00 eur do výnosov. Táto čiastka priamo pozitívne ovplyvnila výsledok hospodárenia obchodnej spoločnosti MŠK s.r.o. a zároveň výšku vlastného imania. Z toho vyplýva, že zlepšenie výsledku hospodárenia za rok 2016 bolo len jednorazové a nie v dôsledku systémových opatrení.

Mesto vo svojom písomnom vyjadrení z 01.06.2017 zhodnotilo možnosti ďalšieho spôsobu a formy pokračovania činnosti obchodnej spoločnosti MŠK s.r.o. a uviedlo, že je v štádiu zvažovania čo najefektívnejšieho využitia potenciálu obchodnej spoločnosti.

Kontrolné zistenie je uvedené v bode 3.2 Oceňovanie majetkových podielov tohto protokolu o výsledku kontroly.

Mesto predalo obchodný podiel (akcie) v Prima banke Slovensko, a.s., Žilina. Menovitá hodnota akcií vedená v centrálnom depozitári cenných papierov bola 27 494,00 eur. Mestské zastupiteľstvo uznesením z 01.04.2015 schválilo predaj 118 kusov akcií spoločnosti Prima banka Slovensko, a.s., Žilina, podľa ponuky banky v celkovej cene 41 300,00 eur. Následne mesto uzatvorilo s kupujúcim – Prima banka Slovensko, a.s., Žilina zmluvu o kúpe cenných papierov. Kúpna cena bola na účet predávajúceho pripísaná 15.05.2015 v súlade so zmluvou. V porovnaní s menovitou hodnotou predstavovala kladný rozdiel 13 806,00 eur.

2.2 Vybrané finančné a majetkové vzťahy

Kontrolou uznesení mestského zastupiteľstva, rozhodnutí valného zhromaždenia a verejne dostupných údajov v registri účtovných závierok štyroch dcérskych obchodných spoločností bolo zistené, že účtovné závierky v kontrolovanom období rokov 2013 – 2016, vrátane rozhodnutia o rozdelení zisku alebo úhrade straty schvaľovalo mestské zastupiteľstvo. Schvaľovanie účtovných závierok valným zhromaždením, t. j. rozhodnutím jediného spoločníka v rokoch 2013 a 2014 nebolo kontrolovaným subjektom preukázané, čo nebolo v súlade s obchodným zákonníkom.

Rozhodnutím jediného spoločníka pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia v rokoch 2015 a 2016 boli v jednotlivých obchodných spoločnostiach schválené účtovné závierky vrátane rozhodnutia o rozdelení zisku alebo úhrade straty.

NKÚ SR odporúča mestu ako jedinému spoločníkovi obchodných spoločností viesť systematickú, chronologickú a prehľadnú evidenciu rozhodnutí jediného spoločníka pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia obchodných spoločností vydaných v zmysle ustanovení obchodného zákonníka a zakladateľskej listiny.

Podiely na zisku obchodnej spoločnosti TERMÁL s.r.o., na ktoré by malo mesto ako jediný spoločník nárok v zmysle § 123 ods. 1 obchodného zákonníka neboli vyplácané. Zisk za rok 2013 a 2015 bol ponechaný v obchodnej spoločnosti, ako nerozdelený zisk minulých období k 31.12.2015 vo výške 550 858,24 eur (celková suma nerozdeleného zisku k 31.12.2016 bola 2 093 9778,00 eur). Časť zisku bola každoročne vo výške 28 000,00 eur, resp. 30 000,00 eur pridelená aj do sociálneho fondu.

Zisk obchodnej spoločnosti MPBH s.r.o. dosiahnutý za rok 2012 a 2013 bol rozdelený do rezervného fondu, sociálneho fondu a do fondu reprodukcie. Za roky 2014 a 2015 hospodárila spoločnosť so stratou, ktorá bola uhradená z fondu reprodukcie.

Obchodná spoločnosť TSM s.r.o. naposledy dosiahla zisk v roku 2012, ktorý bol rozdelený do rezervného fondu, sociálneho fondu a časť ponechaná ako nerozdelený zisk minulých období. V rokoch 2013 – 2015 hospodárila obchodná spoločnosť so stratou, ktorá bola ponechaná ako neuhradená strata minulých období.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obchodná spoločnosť MŠK s.r.o. dosahovala v kontrolovanom období rokov 2013 – 2016 zisk (celková suma zisku bola 38 607,00 eur), ktorý bol v roku 2013 celý pridelený do rezervného fondu (suma 12 288,00 eur) a časť zisku vo výške 7 911,00 eur rozhodnutím valného zhromaždenia bola ponechaná ako nerozdelený zisk minulých období. Avšak MŠK s.r.o. vzhľadom na vysokú stratu v minulých obdobiach vykazovalo k 31.12.2015 záporné vlastné imanie vo výške -16 789,00 eur .

Kontrolné zistenie a odporúčanie je uvedené v bode 3.2, časť oceňovanie majetkových podielov tohto protokolu o výsledku kontroly.

Mesto nevkladalo majetok do obchodných spoločností mimo vkladov do základného imania.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v rokoch 2013 - 2016 poskytlo dotácie svojim trom obchodným spoločnostiam v zmysle § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške 540 139,10 eur. Obchodnej spoločnosti MPBH s.r.o. dotácie neboli poskytnuté.

Obchodnej spoločnosti TERMÁL s.r.o. a TSM s.r.o. poskytlo mesto v rokoch 2013, 2014 a 2016 úročené návratné finančné výpomoci vo výške 405 000,00 eur. Úroky boli vyúčtované vo výške 11 907,48 eur.

Mesto neprevzalo záruku za úver, pôžičku alebo dlh obchodných spoločností v súlade s ustanovením § 17 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2.3 Prínosy majetkových podielov pre mesto

Kontrolou boli preverené finančné prínosy mesta z vlastníctva majetkových podielov.

Tabuľka č. 2 Finančné prínosy mesta z vlastníctva majetkových podielov

v eur

Ukazovateľ/obdobie	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Finančné prínosy spolu	49 211,65	25 688,48	241 713,05	245 621,38
- z toho podiely na zisku (skutočne vyplatené)	0,00	0,00	0,00	0,00
- z toho príjmy z predaja (v prípade predaja podielu)	0,00	0,00	41 300,00	5 201,00
- z toho príjmy z prenájmu majetku (majetok prenajatý obchodnej spoločnosti)	40 685,65	25 688,48	197 725,99	239 725,96
- z toho úroky (v prípade poskytnutia návratnej pôžičky obchodnej spoločnosti)	8 526,00	0,00	2 687,06	694,42
Výdavky súvisiace s majetkovými vkladmi do OS (len v prípade predaja), resp. poskytnuté dotácie, náklady na CDCP v prípade, ak sú jednoznačne vyčísliteľné	108 242,00	182 265,80	200 161,80	49 469,50

Zdroj: rozpočet a účtovníctvo mesta za roky 2013 - 2016

V roku 2015 boli vyčíslené finančné prínosy v sume 241 713,05 eur. Priemerná suma finančných prínosov v období rokov 2013 – 2015 bola 105 537,73 eur, resp. 140 558,64 eur v období rokov 2013 – 2016. Podiely na zisku dcérskych obchodných spoločností neboli valným zhromaždením schválené ani vyplatené. Obdobne ani od Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s., Nitra neboli za kontrolované obdobie prijaté žiadne dividendy.

Finančné prínosy mesta z obchodnej spoločnosti TERMÁL s.r.o. predstavovali príjmy z prenájmu majetku. Dohodnutá výška nájmu bola v rokoch 2013 a 2014 vo výške 25 000,00 eur. V roku 2015 bola uzatvorená na dobu neurčitú nová nájomná zmluva (č. RSMM – 17953/2015) na pozemky vo výške 231 625,00 eur (aliquotná časť nájomného bola za rok 2015 vo výške 77 208,32 eur).

Zároveň nájomca uhradil prenajímateľovi jednorazovú odplatu za majetkový prospech získaný bez právneho dôvodu za užívanie termálneho vrtu vo výške 87 750,00 eur (za obdobie od 01.01.2009 do 31.08.2015). Príjmy z prenájmu za rok 2015 boli celkom vo výške 181 624,99 eur, čo bolo v súlade s dohodnutými zmluvnými podmienkami.

Finančné prínosy mesta z obchodnej spoločnosti MPBH s.r.o. predstavovali príjmy z prenájmu majetku vo výške 16 172,13 eur (za rok 2013 a 2014) a z predaja majetku vo výške 5 200,00 eur (v roku 2016). Predmetom predaja bol pozemok, ktorý musí využiť kupujúci výlučne na účely umiestnenia geotermálneho vrtu. Za rok 2015 nebol vykázaný žiadny finančný prínos.

Mesto okrem finančných prínosov uviedlo aj nefinančné prínosy obchodnej spoločnosti, a to najmä zamestnanosť, spravovanie bytových jednotiek vo vlastníctve mesta aj v osobnom vlastníctve, medzi hlavný prínos patrí vykurovanie geotermálnou vodou a ochrana životného prostredia.

Obchodná spoločnosť MPBH s.r.o. poskytovala mestu verejnoprospešné služby správy a údržby bytových domov v majetku mesta na základe zmluvy o výkone správy nehnuteľností, ktorá bola uzatvorená 16.10.2012 na dobu neurčitú. Odmena za výkon správy bola dohodnutá vo výške 9,36 eur za každý spravovaný byt.

Finančné prínosy mesta z obchodnej spoločnosti TSM s.r.o. predstavovali príjmy z prenájmu nehnuteľného majetku na základe nájomnej zmluvy z 21.06.2012. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú na 10 rokov. Predmetom nájmu boli štyri domy smútku v jednotlivých cintorínoch za účelom prevádzkovania pohrebísk. Dohodnutá výška nájmu bola 100,00 eur za rok. Nájomné bolo v období rokov 2013 až 2016 vždy za príslušný rok aj uhradené.

Finančné prínosy obchodnej spoločnosti MŠK s.r.o. za roky 2013 a 2014 boli len symbolické vo výške 1,00 eur za prenájom nehnuteľností. V roku 2013 bola uzatvorená nová nájomná zmluva na prenájom športovej haly v sume 8 000,00 eur. Prínos z prenájmu v roku 2015 bol vo výške 16 001,00 eur a za rok 2016 vo výške 8 001,00 eur.

Mesto uviedlo aj nefinančné prínosy, a to najmä starostlivosť o športové aktivity detí a mládeže, prevádzkovanie športového areálu, futbalového ihriska a iných športových aktivít, pričom zamestnáva v priemere štyroch zamestnancov za rok.

Kontrolou správnosti účtovania nákladov a výnosov súvisiacich s vlastníctvom majetkových podielov mesta a zatriedením príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie neboli zistené nedostatky v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve, opatrenia MF SR o postupoch účtovania a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

3 Správnosť vykazovania dlhodobého finančného majetku mesta

3.1 Zverejňovanie informácií o majetkových podieloch

Zverejňovanie informácií o majetkových podieloch mesta v obchodných spoločnostiach bolo preverené v poznámkach, ktoré boli súčasťou účtovnej závierky. Ku kontrole bola predložená textová i tabuľková časť poznámok.

Informácie týkajúce sa majetkových podielov, transakcií mesta s obchodnými spoločnosťami, v ktorých malo mesto majetkové podiely boli v účtovnej závierke uvedené v príslušných článkoch poznámok (čl. I, bod 3; čl. III, bod 3.1.2 písm. a) a b); čl. VIII) a dopĺňali informácie k údajom vykázaným v súvahe a vo výkaze ziskov a strát.

Poznámky k účtovnej závierke za kontrolované obdobie boli zostavené v súlade s § 3, ods. 1 opatrenia o účtovnej závierke v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

3.2 Oceňovanie majetkových podielov

Inventarizácia dlhodobého finančného majetku

Mesto v období rokov 2013 – 2016 vykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky príslušného kalendárneho roka v súlade s § 6 ods. 3 v nadväznosti na ustanovenia § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Výsledky inventarizácie dlhodobého finančného majetku boli súčasťou inventarizačného zápisu k 31.12.2015. Pri inventarizácii majetku a záväzkov neboli zistené inventarizačné rozdiely. Inventarizačný zápis bol vypracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Dlhodobý finančný majetok predstavoval majetok mesta, a to majetkové podiely vložené do štyroch obchodných spoločností so 100 % majetkovou účasťou mesta a cenné papiere (akcie) dvoch obchodných spoločností. Majetok bol vedený na účtoch 061 Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, 063 Realizovateľné cenné papiere a podiely a na účte 042 Obstaranie dlhodobého finančného majetku, čo bolo v súlade s § 31 opatrenia MF SR o postupoch účtovania.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Inventúrne súpisy príslušného dlhodobého finančného majetku obsahovali inventúrou zistený skutočný stav, a to podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 4 328 125,00 eur, realizovateľné cenné papiere a podiely vo výške 1 719 042,86 eur a obstaranie dlhodobého finančného majetku vo výške 673 500 eur, čo bolo v súlade s údajmi a informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2015.

Kontrolou inventúrnych súpisov dlhodobého finančného majetku bolo zistené, že neobsahovali údaje, resp. vyjadrenie k odporúčaniam na posúdenie reálnosti ocenenia majetku zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. h) zákona o účtovníctve.

Dlhodobý finančný majetok oceňovalo mesto v kontrolovanom období cenou obstarávacou, ktorú neposúdilo v zmysle skutočne dosahovaných výsledkov hospodárenia jednotlivých obchodných spoločností, keď jedna obchodná spoločnosť vykazovala v období rokov 2013 – 2015 záporné vlastné imanie (MŠK s.r.o.) a ďalšia spoločnosť záporné výsledky hospodárenia a neuhradenú stratu minulých období (TSM s.r.o.). Výsledok posúdenia reálnosti ocenenia by mal smerovať k návrhu na tvorbu opravných položiek.

NKÚ SR odporúča prijať v internom predpise mesta zásady tvorby opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku, v ktorom si mesto stanoví spôsob ich výpočtu, aj kedy k ich tvorbe pristúpi.

Kontrolné zistenie je uvedené v bode 3.2, časť oceňovanie majetkových podielov tohto protokolu.

Oceňovanie majetkových podielov

Obchodné spoločnosti TERMÁL s.r.o., MPBH s.r.o., TSM s.r.o. a MŠK s.r.o. boli dcérskymi spoločnosťami mesta, t. j. priebežné informácie o hospodárení obchodných spoločností a prípadnom následnom znížení hodnoty ich vlastného imania boli mestu ako jedinému spoločníkovi dostupné.

Podiely mesta na základnom imaní obchodných spoločností boli k 31.12.2015 ocenené obstarávacou cenou. Uvedený postup bol v súlade s § 24 ods. 8 opatrenia MF SR o postupoch účtovania.

Porovnaním reálnej hodnoty zistenej prostredníctvom hodnoty vlastného imania obchodných spoločností MŠK s.r.o. a TSM s.r.o. s účtovnou hodnotou obchodných podielov vykázaných v účtovníctve mesta bolo zistené, že hodnota majetku týchto spoločností bola nižšia ako účtovná hodnota obchodného podielu mesta.

Hodnota podielu mesta na vlastnom imaní spoločností bola nasledovná:

- vlastné imanie spoločnosti MŠK s.r.o. k 31.12.2015 bolo záporné v sume -16 789,00,00 eur (obdobne aj v roku 2013 v sume -24 699,00 eur a v roku 2014 v sume -22 700,00 eur) a k 31.12.2016 bolo kladné v sume 1 618,00 eur, t. j. -335,78 % a 32,36 % účtovnej hodnoty majetkového podielu v účtovníctve mesta vykázaného na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke v sume 5 000,00 eur,
- vlastné imanie spoločnosti TSM s.r.o. k 31.12.2015 bolo v sume 487 604,00 eur a k 31.12.2016 v sume 422 961,00 eur, t. j. 94,87 % a 82,29 % účtovnej hodnoty majetkového podielu v účtovníctve mesta vykázaného na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke v sume 513 963,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že reálna hodnota dlhodobého finančného majetku nebola ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2013 - 2016 vyhodnotená a neboli tvorené opravné položky, najmä za obchodnú spoločnosť MŠK s.r.o., v ktorej hodnota majetku (t. j. vklad do základného imania spoločnosti) bola v kontrolovanom období znehodnotená.

Uvedený postup nebol v súlade s ustanovením § 26 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa ocenenie majetku upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Zároveň mesto nekonalo v súlade s § 15 opatrenia MF SR o postupoch účtovania v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie nadväzuje na zistenie a odporúčanie uvedené v bode 3.2, časť inventarizácia dlhodobého finančného majetku tohto protokolu.

Hodnota vlastného imania obchodnej spoločností TERMÁL s.r.o. (6 375 478,00 eur v roku 2015 a 6 914 478,00 eur v roku 2016) bola vyššia ako účtovná hodnota vykázaná v účtovníctve mesta (3 000 000,00 eur v roku 2015 a 3 673 500,00 eur v roku 2016).

Obdobne hodnota vlastného imania obchodnej spoločností MPBH s.r.o. (1 230 493,00 eur v roku 2015, resp. 1 236 113,00 eur v roku 2016) bola vyššia ako účtovná hodnota vykázaná v účtovníctve mesta (809 162,00 eur), čo bolo v oboch obchodných spoločnostiach v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.

4 Kontrolná činnosť mesta v obchodných spoločnostiach a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

Hlavný kontrolór mesta

Hlavný kontrolór mesta vykonával v kontrolovanom období rokov 2013 – 2016 kontrolnú činnosť na základe plánov kontrolnej činnosti schválených mestským zastupiteľstvom ako aj na základe uznesení mestského zastupiteľstva v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) a h) zákona o obecnom zriadení.

V roku 2015 bol zvolený nový hlavný kontrolór mesta.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že mesto uplatňovalo právo kontroly v zmysle § 18d ods. 2 písm. c) a d) zákona o obecnom zriadení v obchodných spoločnostiach prostredníctvom hlavného kontrolóra.

Hlavný kontrolór mesta vykonal v obchodných spoločnostiach päť kontrol s nasledovným zameraním:

Pravidelné mesačné vyhodnocovanie finančného hospodárenia obchodnej spoločnosti TERMÁL s.r.o, ktoré bolo vykonávané na základe uznesenia mestského zastupiteľstva (od júla 2011). Výsledky kontroly boli preukázané záznamami za obdobie rokov 2015 a 2016. Predložené záznamy obsahovali údaje o stave finančných prostriedkov na bankových účtoch, v pokladnici, ako aj stav neuhradených prijatých a vydaných faktúr. Preverenie ich obsahu bolo zistené, že skutočný stav finančných prostriedkov na bankových účtoch nebol vždy len kladný. Predmetné záznamy neobsahovali záver a praktické vyhodnotenie číselných údajov, a to ani ku dňu zostavenia účtovnej závierky za príslušné obdobie.

NKÚ SR odporúča upraviť obsah výstupného materiálu hlavného kontrolóra mesta z pravidelnej mesačnej kontroly vyhodnotenia finančných prostriedkov spoločnosti TERMÁL s.r.o. v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva č. 8-MsZ/2015 8/a z 24.08.2015 a v nadväznosti na § 26 zakladateľskej listiny spoločnosti o rozdeľovaní zisku, pravidelne informovať mestské zastupiteľstvo o finančnom hospodárení spoločnosti a v prípade zistenia prebytku hospodárenia, či budú tieto prostriedky ponechané na účte spoločnosti TERMÁL s.r.o. a použité ako rezerva pre jej rozvoj a investície.

Kontroly tvorby a čerpania sociálneho fondu obchodných spoločností TERMÁL s.r.o., MPBH s.r.o., TSM s.r.o. a MŠK s.r.o. boli vykonané v roku 2013 a v roku 2015. Kontrolami neboli zistené nedostatky. V zázname z roku 2013 bolo hlavným kontrolórom mesta konštatované, že aj napriek dodržaniu zákona existovali veľké rozdiely v sociálnej politike kontrolovaných obchodných spoločností a boli zbytočne nahromadené finančné prostriedky v obchodných spoločnostiach TERMÁL s.r.o. a MPBH s.r.o.

Kontrola dodržiavania prevádzkového poriadku pre pohrebiská v správe mesta, nájomných zmlúv za hrobové miesta a výber poplatkov za užívanie hrobových miest bola vykonaná v obchodnej spoločnosti TSM s.r.o. v roku 2016. Predmetom a účelom kontroly bolo aj preverenie stavu plnenia zmlúv o poskytovaní verejnoprospešných služieb uzatvorených medzi mestom a TSM s.r.o. Správa hlavného kontrolóra obsahovala návrhy na prijatie 11 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, a to najmä aktualizovať VZN o prevádzkovom poriadku pohrebísk, vyvesiť aktuálne cenníky služieb, viesť príslušné evidenčné knihy a konať v súlade so zmluvami na kosenie trávnatých plôch, o zbere a odvoze komunálneho odpadu, o poskytovaní verejnoprospešných služieb a rámcovej dohody na dodanie tovarov, služieb a prác. Na základe odporúčaní obchodná spoločnosť TSM s.r.o. pristúpila k postupnému odstraňovaniu kontrolou zistených nedostatkov.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta u vybraných mestských podnikov – TSM s.r.o. a MŠK s.r.o., ktorým boli poskytnuté dotácie v roku 2016. V obchodnej spoločnosti TSM s.r.o. bola kontrola začatá v novembri 2016. Následne bol rozšírený predmet kontroly, na základe poskytnutých informácií pre hlavného kontrolóra o neúplnosti predkladaného vyúčtovania verejných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta určených na verejnoprospešné práce a služby ako aj preverenie celkových nákladov na prevádzku majetku mesta zvereného do správy TSM s.r.o.

Správa z kontroly bola vypracovaná v apríli 2017, v ktorej hlavný kontrolór uviedol, že boli zistené závažné nedostatky vo vedení zákonom predpísanej evidencie týkajúcej sa odpadového hospodárstva a zberného dvora.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Hlavný kontrolór odporučil mestu zvážiť vyčlenenie všetkých činností súvisiacich s odpadovým hospodárstvom zo správy TSM s.r.o. Túto činnosť pozastaviť a na základe výsledkov verejného obstarávania odovzdať služby profesionálnej firme.

Konateľ obchodnej spoločnosti TSM s.r.o. podal námietky k správe hlavného kontrolóra.

Primátor riešil situáciu aktuálne vo vlastnej kompetencii a následne boli informácie predložené na júnové zasadnutie mestského zastupiteľstva.

Dozorná rada a valné zhromaždenie

Dozorná rada bola zriadená v zmysle zakladateľskej listiny a v súlade s § 137 obchodného zákonníka vo všetkých štyroch obchodných spoločnostiach, ktorých jediným zakladateľom bolo mesto. Rozhodnutím jediného spoločníka pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti v súlade s 132 ods. 1 v nadväznosti na § 125 ods. 1 písm. g) obchodného zákonníka bola dozorná rada aj vymenovaná.

Aktívna činnosť dozorných rád jednotlivých obchodných spoločností v kontrolovanom období 2013 – 2016 bola preukázaná zápisnicami zo zasadnutia dozornej rady (celkom 49 zápisníc). Dozorná rada v zmysle § 138 ods. 1 písm. c) obchodného zákonníka preskúmava účtovné závierky, ktoré je spoločnosť povinná vyhotoviť podľa osobitného predpisu a návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát a predkladá svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu.

Kontrolou zápisníc zo zasadnutí dozorných rád jednotlivých obchodných spoločností bolo zistené, a to aspoň raz v každej obchodnej spoločnosti, že v rámci kontrolovaného obdobia nebolo NKÚ SR preukázané preskúmanie účtovnej závierky dozornou radou (TERMÁL s.r.o. v roku 2014 (za rok 2013); MŠK s.r.o. v roku 2015 (za rok 2014); MPBH s.r.o. v roku 2013 (za rok 2012); TSM s.r.o. v roku 2015 (za rok 2014) a v roku 2016 (za rok 2015)) ako aj predloženie vyjadrenia dozornej rady valnému zhromaždeniu.

Ďalej v zmysle § 138 ods. 1 písm. d) obchodného zákonníka a ustanovenia príslušného článku zakladateľských listín má dozorná rada podávať správy valnému zhromaždeniu v lehote určenej spoločenskou zmluvou (minimálne raz za rok), inak raz ročne. Plnenie tejto povinnosti dozornej rady za obdobie rokov 2013 – 2016 nebolo NKÚ SR preukázané ani v jednej zo štyroch obchodných spoločností.

NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu zabezpečiť vhodný a preukazný spôsob vzájomnej komunikácie dozornej rady a valného zhromaždenia príslušnej obchodnej spoločnosti pri plnení si povinností v zmysle § 138 ods. 1 písm. c) a d) obchodného zákonníka v nadväznosti na § 132 ods. 1 obchodného zákonníka, podľa ktorého ak má spoločnosť jediného spoločníka, vykonáva tento spoločník pôsobnosť valného zhromaždenia. Rozhodnutie jediného spoločníka urobené pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia musí mať písomnú formu a musí ho podpísať, ak tento zákon neustanovuje inak.

Kontrola opatrení

NKÚ SR v minulosti nevykonal v kontrolovanom subjekte kontrolu s rovnakým ani s obdobným predmetom kontroly.

Odporúčania:

NKÚ SR odporúča prijať v internom predpise mesta zásady tvorby opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku, v ktorom si mesto stanoví spôsob ich výpočtu, aj kedy k ich tvorbe pristúpi.

NKÚ SR odporúča mestu ako jedinému spoločníkovi štyroch obchodných spoločností viesť systematickú, chronologickú a prehľadnú evidenciu rozhodnutí jediného spoločníka pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia obchodných spoločností vydaných v zmysle ustanovení obchodného zákonníka a zakladateľskej listiny.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

NKÚ SR odporúča, prostredníctvom mestského zastupiteľstva, upraviť obsah výstupného materiálu hlavného kontrolóra mesta z pravidelnej mesačnej kontroly vyhodnotenia finančných prostriedkov spoločnosti TERMÁL, s.r.o. v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva č. 8-MsZ/2015 8/a z 24.08.2015 a v nadväznosti na § 26 zakladateľskej listiny spoločnosti o rozdeľovaní zisku, pravidelne informovať mestské zastupiteľstvo o finančnom hospodárení spoločnosti a v prípade zistenia prebytku hospodárenia, či budú tieto prostriedky ponechané na účte spoločnosti TERMÁL s.r.o. a použité ako rezerva pre rozvoj a investície spoločnosti TERMÁL s.r.o.

NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu zabezpečiť vhodný a preukazný spôsob vzájomnej komunikácie dozornej rady a valného zhromaždenia príslušnej obchodnej spoločnosti pri plnení si povinností v zmysle § 138 ods. 1 písm. c) a d) obchodného zákonníka v nadväznosti na § 132 ods. 1 obchodného zákonníka, podľa ktorého ak má spoločnosť jediného spoločníka, vykonáva tento spoločník pôsobnosť valného zhromaždenia. Rozhodnutie jediného spoločníka urobené pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia musí mať písomnú formu a musí ho podpísať, ak tento zákon neustanovuje inak.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 13.07.2017

Ing. Božena Duchoňová
vedúca kontrolnej skupiny

.....

Ing. Drahomír Rešeta
člen kontrolnej skupiny

.....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

JUDr. Samuel Lojkovič
primátor mesta

.....