

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 734/014
Zo dňa: 14.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o. Pezinok

Bratislava máj 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 734/01 z 14.03.2014 vykonali:

Ing. Viera Hankerová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Chromek, člen kontrolnej skupiny

kontrolu 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, 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 práv pôsobností orgánov obchodnej spoločnosti.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24.03.2014 do 02.05.2014 s prerušením v kontrolovanom subjekte

**PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o.
Obrancov mieru 51
902 01 Pezinok
IČO 35 721 057**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobia

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, majetkom, majetkovými právami pohľadávkami a záväzkami obchodnej spoločnosti.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika obchodnej spoločnosti a pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti

Charakteristika obchodnej spoločnosti

Mesto Pezinok (ďalej len „mesto alebo zakladateľ“) na základe uznesenia mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 1-82/97 z 29.05.1997 založilo v súlade s ustanovením § 11 ods. 3 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) obchodnú spoločnosť Podnik bytových služieb, s.r.o. (ďalej len „OS“) za účelom zabezpečenia správy svojho bytového a tepelného hospodárstva.

Mesto ako jediný spoločník pri založení OS v roku 1997 vložilo do majetku OS základné imanie (ďalej len „ZI“) vo výške 100 000,00 Sk, v súlade s legislatívnou zmenou

od 07.10.1998 došlo k navýšeniu ZI o ďalších 100 000,00 Sk. Výška ZI zapísaná v obchodnom registri k 31.12.2013 bola 6 639,00 Eur.

OS bola založená v súlade s § 56-75 a § 105-153 zákona č. 513/1991 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „OZ“) dňa 02.06.1997 zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice N 91/97, Nz 90/97. Do obchodného registra bola zapísaná 23.6.1997 v odd. Sro, vložka č. 14952/B. Predmetom činnosti OS bol najmä 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.

Uznesením MsZ č. 242/2013 z 12.12.2013 v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 písm. 1) zákona o obecnom zriadení a ustanovení § 70 a nasl. OZ mesto zrušilo OS a menovalo likvidátora OS. Dňa 16.12.2013 rozhodnutím jediného spoločníka, ktorý vykonáva pôsobnosť valného zhromaždenia, bola OS zrušená a bol menovaný likvidátor OS. OS vstúpila do likvidácie dňom 01.01.2014. Zápis do OR o likvidácii OS bol vykonaný 12.04.2014 a OS od tohto dátumu používa obchodné meno PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o. v likvidácii.

Pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti

Orgánmi spoločnosti sú valné zhromaždenie (ďalej len „VZ“), konatelia a dozorná rada (ďalej len „DR“). VZ je najvyšším orgánom spoločnosti. Rozhoduje o všetkých zásadných otázkach týkajúcich sa spoločnosti samej a jej činnosti. Pôsobnosť VZ OS upravujú ustanovenia § 125 a nasl. OZ a zakladateľská listina. V zmysle ustanovenia § 132 OZ pôsobnosť VZ vykonáva jediný spoločník – zakladateľ, t. j. mesto v osobe primátora. Pôsobnosť a povinnosti konateľov sú upravené ustanoveniami § 133 a nasl. OZ a vymedzené v zakladateľskej listine OS. OS mala počas kontrolovaného obdobia jedného konateľa, ktorý bol štatutárnym orgánom. Pôsobnosť a kompetencie DR upravujú ustanovenia § 137 a nasl. OZ a zakladateľská listina. V kontrolovanom období mala DR sedem členov.

Pri kontrole dodržiavania príslušných ustanovení OZ v oblasti pôsobnosti orgánov OS kontrolná skupina zistila, že OS v niekoľkých prípadoch nekonala v súlade s týmito ustanoveniami. Kontrolou predloženého rozhodnutia jediného spoločníka o zrušení OS a menovaní likvidátora zo 16.12.2013 a rozhodnutia jediného spoločníka o schválení účtovnej závierky za rok 2012 a zúčtovania hospodárskeho výsledku k rozdeleniu za účtovný rok 2012 z 01.07.2013 kontrolná skupina zistila, že tieto nemali úradne osvedčenú pravosť podpisu jediného spoločníka, čím OS nedodržala ustanovenie § 132 ods. 1 OZ.

Kontrolou pôsobnosti DR bolo zistené, že dvaja členovia vykonávali činnosť v inej právnickej osobe s podobným predmetom podnikania ako kontrolovaná OS. Uvedeným konaním bolo porušené ustanovenie § 139 ods. 4 OZ, podľa ktorého sa na členov DR vzťahuje zákaz konkurencie podľa § 136 OZ. V zmysle § 136 ods. 1 písm. d) OZ, konateľ nesmie vykonávať činnosť ako štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu alebo inej právnickej osoby s podobným predmetom podnikania.

2. Hospodársky výsledok a uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

Výsledok hospodárenia

Účtovná závierka (ďalej len „ÚZ“) k 31.12.2013 obsahovala náležitosti v zmysle § 17, ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), t. j. súvahu Úč POD1 -01, výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01 a poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013.

Predložené poznámky k ÚZ nemali vypracovaný krycí list v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) č. MF/4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie k ÚZ“). Obsah poznámok nezodpovedal obsahu poznámok ustanovených v prílohe č. 3 a 3a) k opatreniu k ÚZ. Tabuľky poznámok neboli vypracované v súlade s prílohou opatrenia k ÚZ. Uvedeným OS porušila ustanovenie § 3 ods. 7 uvedeného opatrenia.

V ÚZ boli uvedené údaje v zmysle § 17, ods. 8 zákona o účtovníctve, t. j. v závierke boli uvedené údaje k 31.12.2013, čo bolo v súlade s údajmi uvedenými v hlavnej knihe k 31.12.2013, správnosť vykázanych údajov za bezprostredne predchádzajúce obdobie bolo odsúhlasené na súvahu a výkaz ziskov a strát k 31.12.2012. ÚZ bola zostavená ku dňu, ku ktorému sa uzatvárali účtovné knihy. Kontrolná skupina pri preverovaní vykazovania aktíva a pasív v súvahe k 31.12.2013 a pri vykazovaní nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 s údajmi vykazanými v účtovných knihách nezistila nesúlad.

OS nepodliehala v zmysle platnej legislatívy povinnému auditu účtovnej závierky.

OS za kontrolované obdobie roka 2013 hospodárila so stratou, v bezprostredne predchádzajúcom období hospodárila so ziskom. Strata bola dosiahnutá z dôvodu ukončenia podnikateľskej činnosti OS – výroby a rozvodu tepla – k 30.06.2013 a vstupu OS do likvidácie.

Štruktúra a vývoj výsledku hospodárenia (VH) je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

v Eur

údaj netto	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	index 2013/2013
VH z hospodárskej činnosti	229 314	-169 230	-0,74
VH z finančnej činnosti	-313	-239	0,76
VH z mimoriadnej činnosti	0	0	0,00
VH za účtovné obdobie pred zdanením	229 001	-169 469	-0,74
Daň z príjmov (bežná a mimoriadna činnosť)	47 652	49 106	1,03
VH z účtovné obdobie po zdanení	181 349	-218 575	-1,21

Zdroj: Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013

OS dosiahla za rok 2013 výnosy vo výške 1 412 471,00 Eur, náklady boli vo výške 1 631 0463,00 Eur. Hospodársky výsledok pred zdanením predstavoval stratu vo výške 218 575,00 Eur.

Na celkových výnosoch sa prevažnou mierou podieľali tržby za výrobu tepla vo výške 1 025 665,00 Eur, čo bolo takmer 73 % všetkých tržieb.

Najvyššími nákladovými položkami v roku 2013 boli spotreba energie (plyn, elektrická energia, voda) vo výške 769 069,00 Eur, osobné a ostatné osobné náklady vo výške

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

165 427,00 Eur, opravy a údržba dodávateľským spôsobom vo výške 55 750,00 Eur, nájomné energetických zariadení vo výške 55 268,00 Eur. Významnou nákladovou položkou v roku 2013 bola položka dary, na ktorej OS účtovala o poskytnutom dare – hmotnom majetku vo výške 328 913,00 Eur, ktorý v súlade so zakladateľskou listinou bezodplatne darovala mestu (Protokol o bezodplatnom odovzdaní majetku). Preverením vybraných nákladových položiek výkazu ziskov a strát a hlavnej knihy k 31.12.2013 bolo zistené, že OS účtovala o pokute za nesprávny výpočet ceny tepla v roku 2012 vo výške 28 100,00 Eur od Úradu pre reguláciu sieťových odvetví.

Uplatňovanie práv vlastníka obchodnej spoločnosti

MsZ svojim uznesením MsZ č. 77/2013 z 27.06.2013 o schválení ÚZ a rozdelení zisku za rok 2012 schválilo zúčtovanie hospodárskeho výsledku k rozdeleniu za účtovný rok 2012 vo výške 181 349,32 Eur v prospech účtu Nerozdelený hospodársky výsledok minulých rokov v predloženom znení bez pripomienok. VZ rozhodnutím jediného spoločníka o schválení účtovnej závierky za rok 2012 a zúčtovaní hospodárskeho výsledku z 01.07.2013 schválilo účtovnú závierku OS za účtovný rok 2012 a zúčtovanie hospodárskeho výsledku k rozdeleniu za účtovný rok 2012 vo výške 181 349,32 Eur v prospech účtu nerozdelený hospodársky výsledok minulých rokov. OS uvedenú sumu zúčtovala v prospech účtu ostatných kapitálových fondov. Rozdelenie zisku za rok 2012 bolo zaúčtované v súlade so zákonom o účtovníctve a platnými postupmi účtovania. O schválení ÚZ a o úhrade straty za rok 2013 vo výške 218 575,13 Eur bude VZ rozhodovať v mesiaci jún 2014.

Výška zapísaného ZI pri založení spoločnosti v sume 6 636,00 Eur sa k 31.12.2013 nezmenila.

Preverovaním uplatňovania práv vlastníka OS prostredníctvom hlavného kontrolóra mesta bolo zistené, že v roku 2013 boli v OS vykonané tri kontroly. Kontrola plnenia uznesenia MsZ z 08.11.2011 a kontrola oprávnenosti fakturácie množstva odobratej teplej úžitkovej vody boli ukončené záznamom. Kontrola finančného hospodárenia za rok 2012, vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2013, poukázala na neoprávnené vynaložené finančné prostriedky. Na základe uvedených nedostatkov bol odvolaný jeden z konateľov OS.

Štruktúra vlastného imania (VI) a záväzkov (Z) je uvedená v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

v Eur

	Rok 2012		Rok 2013	
	EUR	% z VI a Z	EUR	% z VI a Z
Spolu vlastné imanie a záväzky	781 096	100,00	51 685	100,00
Vlastné imanie	226 607	29,01	8 032	15,54
Základné imanie	6 639	0,85	6 639	12,85
Kapitálové fondy	30 002	0,00	211 351	0,00
Fondy zo zisku	8 617	1,10	8 617	16,67
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0,00	0	0,00
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	181 349	23,22	-218 575	-422,90
Záväzky (v širšom zmysle)	554 489	70,99	43 653	84,46
Rezervy	9 049	1,16	0	0,00
Dlhodobé záväzky	2 234	0,29	11 242	21,75
Krátkodobé záväzky	543 206	69,54	30 744	59,48
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0,00	0	0,00
Bankové úvery	0	0,00	0	0,00
Časové rozlíšenie	0	0,00	1 667	3,23

Zdroj: Súvaha k 31.12.2013

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

Hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkovými právami

OS je samostatný obchodný subjekt bez viazanosti na rozpočet zriaďovateľa. Hospodári s vlastnými prostriedkami. Do OS nebol zo strany mesta vložený žiadny hnutel'ný ani nehnuteľný majetok.

Majetok mesta využívala OS na základe nájomného vzťahu. OS mala uzatvorenú nájomnú zmluvu na nájom nebytových priestorov (budova) z 01.09.1997 v znení dodatku z 27.05.1999. Nájom bol ukončený dňa 25.06.2013. Hnutel'né veci mala OS v prenájme na základe zmluvy o prenájme energetických zariadení zo dňa 05.03.1998. K 30.06.2013 OS skončila platnosť licencie na výrobu a dodávku tepla. OS ukončila svoju činnosť vo výrobe a dodávke tepla a k uvedenému dátumu bola ukončená aj zmluva o prenájme energetických zariadení.

Opravu a údržbu OS zabezpečovala z vlastných zdrojov. V kontrolovanom období roka 2013, do 30.06.2013, boli v OS vykonávané iba technické práce, ktoré sa týkali odstraňovania vzniknutých havárií (oprava kotlov, servis a opravy regulačných a uzatváracích ventilov...). Faktúry za opravu a udržiavanie za obdobie prvého polroka 2013 predstavovali celkovú sumu 55 948,32 Eur.

Mesto na základe uznesenia MsZ č. 188/2013 z 12.11.2013, ktorým bolo schválené poskytnutie nenávratnej účelovej dotácie OS za účelom krytia finančných záväzkov vzniknutých zo zúčtovania oprávnených nákladov pri výrobe a dodávke tepla za obdobie od 01.01.2013 do 30.06.2013, poskytlo dotáciu v sume 320 000,00 Eur.

Podľa čl. III bodu 3 zmluvy bola OS povinná dotáciu vyčerpať do 31.12.2013 a prípadné nevyčerpané prostriedky vrátiť mestu najneskôr do 31.01.2014. Uvedenú povinnosť OS splnila a 15.01.2014 vrátila na účet mesta nevyčerpanú časť dotácie vo výške 1 667,15 Eur. O účelovej dotácii OS účtovala v súlade s platnou legislatívou na účte 648 – Ostatné prevádzkové výnosy, kde k 31.12.2013 vykazovala výnosy z účelovej dotácie mesta vo výške 318 332,85 Eur.

Tvorba a zúčtovanie opravných položiek a rezerv

OS nemala tvorbu a zúčtovanie opravných položiek (ďalej len „OP“) upravenú interným predpisom.

K 31.12.2013 OS vo výkaze ziskov a strát vykazovala OP k pohľadávkam v sume - 557,00 Eur, k 31.12.2012 v sume - 998,00 Eur. Z hlavnej knihy, poznámok a obratu na účte 547 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam bolo zistené, že tu bolo účtované o zrušení OP k pohľadávke z titulu jej postúpenia a tým straty významu OP v sume 437,34 Eur a o zrušení OP k pohľadávke z titulu jej úhrady vo výške 120,00 Eur.

Na účte 391 – Opravná položka k pohľadávkam OS vykazovala počiatočný stav k 01.01.2013 v sume 12 694,96 Eur. Počas roka OS zúčtovala OP položky k pohľadávkam v celej sume v súlade s § 57 ods. 1 opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „postupy

účtovania“)

a k 31.12.2013 OP k pohľadávkam nevykazovala. Kontrolou opodstatnenosti vytvárania OP k pohľadávkam neboli zistené nedostatky.

Zásady pre tvorbu a použitie rezerv mala OS upravené vo vnútropodnikovej smernici pre vedenie účtovníctva účtovnej jednotky, platnej od 01.01.2013. OS vykazovala k 31.12.2013 rezervy za bežné účtovné obdobie v nulovej hodnote, za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie roka 2012 v sume 9 049,00 Eur, z toho krátkodobé rezervy na mzdy, účtovnú závierku, audit a pokutu predstavovali sumu 8 368,00 Eur a ostatné rezervy sumu 681,00 Eur. Preverení tvorby a použitia rezerv, zaúčtovaných v účtovníctve OS bolo zistené, že v roku 2013 boli tieto rezervy účtované v súlade s § 19 a § 60 postupov účtovania a vnútropodnikovou smernicou.

Evidencia a vývoj majetku

K 01.01.2013 vykazovala OS netto majetok spolu vo výške 781 096,00 Eur, z toho neobežný majetok vo výške 353 457,00 Eur a obežný majetok spolu vo výške 424 194,00 Eur. Obežný majetok tvorili zásoby vo výške 205,00 Eur, dlhodobé pohľadávky vo výške 35 362,00 Eur, krátkodobé pohľadávky vo výške 369 049,00 Eur, finančné účty vo výške 19 578,00 Eur. Časové rozlíšenie bolo vo výške 3 445,00 Eur.

OS vykazovala v riadku 001 súvahy k 31.12.2013 spolu majetok netto v celkovej sume 51 685,00 Eur, z toho obežný majetok spolu vykazovala v sume 51 633,00 Eur. Z obežného majetku predstavovali krátkodobé pohľadávky sumu 48 422,00 Eur, pričom daňové pohľadávky predstavovali sumu 47 925,00 Eur a pohľadávky z obchodného styku sumu 497,00 Eur. Finančný majetok bol vykázaný v sume 3 211,00 Eur a časové rozlíšenie v sume 52,00 Eur.

K 31.12.2013 vykazovala OS vlastné imanie v sume 8 032,00 Eur, z toho základné imanie bolo v sume 6 639,00 Eur. Kapitálové fondy spoločnosti boli vykázané v sume 211 351,00 Eur, fondy zo zisku v sume 8 617,00 Eur (zákonný rezervný fond).

Spoločnosť vykázala za rok 2013 výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení vo výške - 218 575,00 Eur. Závazky spoločnosti celkom boli vo výške 41 986,00 Eur, z toho dlhodobé záväzky predstavovali 11 242,00 Eur, krátkodobé záväzky boli vo výške 30 744,00 Eur. Časové rozlíšenie predstavovalo sumu 1 667,00 Eur.

Vzhľadom na skutočnosť, že OS výrobu a dodávku tepla v meste k 30.06.2013 ukončila, dlhodobý hmotný ani nehmotný majetok neobstarávala. K tomuto dátumu OS protokolom o bezodplatnom odovzdaní majetku z 28.06.2013 odovzdala mestu majetok v zostatkovej hodnote 328 912,54 Eur.

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 3 Štruktúra majetku v Eur

údaj netto	Rok 2012		Rok 2013	
	stav k 31.12.	% z majetku	stav k 31.12.	% z majetku
Majetok	781 096	100,00	51 685	100,00
Neobežný majetok	353 457	45,25	0	0,00
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0,00	0	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	353 457	45,25	0	0,00
Dlhodobý finančný majetok	0	0,00	0	0,00
Obežný majetok	424 194	54,31	51 633	99,90
Zásoby	205	0,03	0	0,00
Dlhodobé pohľadávky	35 362	0,00	0	0,00
Krátkodobé pohľadávky	369 049	47,25	48 422	93,69
Finančné účty	19 578	2,51	3 211	6,21
Časové rozlíšenie	3 445	0,04	52	0,01

Zdroj: Súvaha k 31.12.2013

Tabuľka č. 4 Vývoj majetku v Eur

údaj netto	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Rozdiel 2013-2012	Rozdiel rokov 2012 a 2013 v %
Majetok	781 096	51 685	-729 411	6,62
Neobežný majetok	353 457	0	-353 457	0,00
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	353 457	0	-353 457	0,00
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0,00
Obežný majetok	424 194	51 633	-372 561	12,17
Zásoby	205	0	-205	0,00
Dlhodobé pohľadávky	35 362	0	-35 362	0,00
Krátkodobé pohľadávky	369 049	48 422	-320 627	13,12
Finančné účty	19 578	3 211	-16 367	16,40
Časové rozlíšenie	3 445	52	-3 393	1,51

Zdroj: Súvaha k 31.12.2013

Kontrolou vykonanej inventarizácie majetku bolo zistené nasledovné:

OS predložila kontrolnej skupine vnútropodnikovú smernicu pre vedenie účtovníctva účtovnej jednotky platnej od 01.01.2013, ktorá v bode VII upravovala vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Inventarizácia za rok 2013 bola vykonaná na základe „prikazu na vykonanie riadnej inventarizácie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 v meste Pezinok a v organizáciách mesta Pezinok z 23.09.2013“, ktorú vydalo mesto Pezinok zastúpené primátorom. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka. Kontrolná skupina preverovala, či OS vykonala inventarizáciu v súlade s ustanoveniami § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Ústredná inventarizačná komisia vypracovala inventarizačný zápis o vykonaní riadnej inventarizácie k 31.12.2013 z 31.12.2013, v ktorej bolo skonštatované, že inventarizáciu neboli zistené žiadne rozdiely medzi účtovným a evidenčným stavom.

Kontrolná skupina zistila, že OS vykonala dokladovú inventarizáciu pri všetkých účtoch triedy 0 – 4, údaje zistené inventarizáciou boli v súlade s konečnými stavmi uvedenými v hlavnej knihe k 31.12.2013.

V dôsledku toho, že OS nevykazovala žiadny dlhodobý majetok, kontrolná skupina preverila vykonanie inventúry na vzorke účtov č. 211, 221, 311, 315, 326, 381, 383, 411 a 421. Kontrolou povinností vyplývajúcich zo zákona o účtovníctve pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky. Pri vykonaní inventarizácie postupovala účtovná jednotka v zmysle platných prepisov a internej smernice. V priebehu roka OS na základe „príkazu konateľa spoločnosti na vykonanie úplnej mimoriadnej inventarizácie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“ vykonala aj úplnú mimoriadnu inventarizáciu k 30.06.2013, teda k dátumu ukončenia svojej činnosti.

Evidencia a stav vo vymáhaní pohľadávok a vysporiadaní záväzkov

OS vykazovala v súvahe k 31.12.2013 za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie krátkodobé pohľadávky vo výške 369 049,00 Eur. K 31.12.2013 predstavovali krátkodobé pohľadávky sumu 48 422,00 Eur, z toho pohľadávky z obchodného styku boli v sume 497,00 Eur a daňové pohľadávky 47 925,00 Eur. Z hľadiska vekovej štruktúry OS k 31.12.2013 neevidovala pohľadávky po lehote splatnosti.

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2013 evidovala OS záväzky celkom vo výške 41 986,00 Eur. Dlhodobé záväzky boli vo výške 11 242,00 Eur (odložený daňový záväzok), krátkodobé záväzky predstavovali sumu 30 744,00 Eur, z toho nevyfakturované dodávky predstavovali sumu 28 100,00 Eur, daňové záväzky a ostatné daňové záväzky boli v sume 2 644,00 Eur. Z hľadiska vekovej štruktúry boli všetky záväzky v lehote splatnosti.

OS z titulu ukončenia svojej hlavnej činnosti v tepelnom hospodárstve a vstupe do likvidácie vysporiadala v maximálnej možnej miere svoje pohľadávky aj záväzky. Kontrolou predloženej účtovnej dokumentácie kontrolná skupina zistila, že OS pohľadávky vysporiadala ich uhradením, odpisom a vyradením z účtovníctva v súlade s platnou legislatívou. Všetky záväzky, vykazované v účtovníctve OS, boli v lehote splatnosti.

Verejné obstarávanie

OS je v zmysle § 8, ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) obstarávateľom v činnostiach elektroenergetiky, v plynárenstve a tepelnej energetiky, teda v činnostiach podľa § 8 ods. 3 zákona o VO.

Postup pri obstarávaní tovarov, prác a služieb má OS upravený v internej smernici, ktorá bola vypracovaná v roku 2002 podľa vtedy platného zákona č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní. Smernica nebola do ukončenia výkonu kontroly zrušená, ani novelizovaná v súlade s meniacou sa legislatívou v oblasti verejného obstarávania.

V kontrolovanom období OS dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok neobstarávala z dôvodu plánovaného vstupu spoločnosti do likvidácie. Obstarávanie tovarov, prác a služieb OS realizovala prieskumom trhu. Týmto spôsobom obstarávala predovšetkým odstraňovanie havárií tečúcej vody, opravy kotlov, revíziu komínov a servisné služby regulačných staníc plynu. Z 11 uskutočnených prieskumov trhu za obdobie január až jún 2013

si kontrolná skupina vybrala ku kontrole štyri dokumentácie, vrátane fakturácie, porušenie zákona o VO nebolo zistené.

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o informáciách“) je OS osobou povinnou sprístupňovať informácie.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry na nákup tovarov a služieb v zmysle ustanovení § 5a) a 5b) citovaného zákona za rok 2013 na vybranej vzorke dokladov. Pri kontrole dodržiavania povinnosti zverejňovať zmluvy bolo zistené, že z vybranej vzorky piatich povinne zverejňovaných zmlúv ani jedna nebola zverejnená na webovom sídle OS, štyri zmluvy však boli uverejnené na webovom sídle zakladateľa. Nezverejnením zmluvy o dielo č. 21/06/2013 z 21.06.2013 v sume 28 763,99 Eur bez DPH (34 516,79 Eur s DPH) na odstránenie havarijného stavu tečúceho kotla na svojom webovom sídle, nekonala OS v súlade s ustanovením § 5a) zákona o informáciách.

Pri dodržiavaní povinnosti zverejňovať faktúry bolo zistené, že z vybranej vzorky piatich dodávateľských faktúr za január až máj 2013 tri neboli zverejnené na webovom sídle OS. Nezverejnením faktúr č. 20/2013 z 30.01.2013 v sume 1 302,91 Eur s DPH za opravu elektromotora s čerpadlom, č. 145/2013 z 20.05.2013 v sume 150,00 Eur (neplatiteľ DPH) za odbornú skúšku elektroinštalácie regulačnej stanice plynu a č. 180/2013 z 30.06.2013 v sume 34 516,79 Eur s DPH na odstránenie havarijného stavu tečúceho kotla na svojom webovom sídle OS nekonala v súlade s ustanovením § 5b) zákona o informáciách.

Kontrolná skupina zistila, že od júna 2013 až do konca roka 2013 OS na svojom webovom sídle nezverejňovala povinné údaje vôbec. OS takto nezverejnila na svojom webovom sídle objednávky a faktúry č. 152 – 217 v celkovej hodnote 202 485,25 Eur bez DPH (241 114,73 Eur s DPH) za nákup tovarov a služieb, čím nekonala v súlade s § 5b) zákona o informáciách.

Zhrnutie:

Kontrolou boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

Obchodného zákonníka

- predložené rozhodnutie jediného spoločníka o zrušení OS a menovaní likvidátora zo 16.12.2013 a rozhodnutie jediného spoločníka 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, čím OS nedodržala príslušné ustanovenie OZ
- dvaja členovia DR vykonávali činnosť v inej právnickej osobe s podobným predmetom podnikania ako kontrolovaná OS, čím boli porušené príslušné ustanovenia OZ, podľa ktorého sa na členov DR vzťahuje zákaz konkurencie

opatrenia MF SR

- predložené poznámky k ÚZ nemali vypracovaný krycí list v súlade s opatrením k ÚZ, obsah poznámok nezodpovedal obsahu poznámok ustanovených v prílohe č. 3 a 3a) k opatreniu k ÚZ a tabuľky poznámok neboli vypracované v súlade s prílohou opatrenia k ÚZ. Uvedeným OS porušila príslušné ustanovenie uvedeného opatrenia.

zákona o informáciách

- OS na svojom webovom sídle nezverejnila zmluvu na odstránenie havarijného stavu tečúceho kotla, čím nekonala v súlade s príslušným ustanovením zákona o informáciách
- OS za obdobie január až máj 2013 na svojom webovom sídle nezverejnila dodávateľské faktúry za opravu elektromotora s čerpadlom, za odbornú skúšku elektroinštalácie regulačnej stanice plynu za odstránenie havarijného stavu tečúceho kotla, čím OS nekonala v súlade s príslušným ustanovením zákona o informáciách
- OS za obdobie jún až december 2013 nezverejňovala na svojom webovom sídle objednávky a faktúry za nákup tovarov a služieb, čím nekonala v súlade so zákonom o informáciách.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 2. mája 2014:

Ing. Viera Hankerová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Chromek
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 6. mája 2014:

Mgr. Oliver Solga
konateľ spoločnosti

Ing. Miloš Andel
likvidátor spoločnosti