

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1661/25
Zo dňa: 24.02.2017
Číslo: Z-006710/2017/1080/KAD

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 16
Počet príloh: 0



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

Mesto Stupava

Bratislava, jún 2017

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obsah	
Zoznam použitých skratiek	3
Zhrnutie	4
1. Dlhodobý finančný majetok mesta	6
1.1 Vybrané ukazovatele	6
1.2 Charakteristika majetkových podielov	7
2. Nakladanie mesta s majetkovými podielmi v obchodných spoločnostiach	9
2.1 Uplatňovanie majetkových práv	9
2.2 Vybrané finančné a majetkové vzťahy	12
2.3 Prínosy majetkových podielov pre mesto	13
3. Správnosť vykazovania dlhodobého finančného majetku mesta	14
3.1 Zverejňovanie informácií o majetkových podieloch	14
3.2 Oceňovanie majetkových podielov	14
4. Kontrolná činnosť mesta v obchodných spoločnostiach a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly	15

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
BECEP	Občianske združenie pre bezpečnosť cestnej premávky (BECEP)
BVS, a. s.	Bratislavská vodárenská spoločnosť, a. s.
ČOV	čistička odpadových vôd
DFM	dlhodobý finančný majetok
hlavný kontrolór	hlavná kontrolórka mesta Stupava
LV	list vlastníctva
mestské zastupiteľstvo alebo MsZ	Mestské zastupiteľstvo mesta Stupava
mesto alebo kontrolovaný subjekt	mesto Stupava
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
obchodný register, ORSR	Obchodný register Slovenskej republiky
Obchodný zákonník	zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR o rozpočtovej klasifikácii	opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR o účtovnej závierke	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, mesta a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR o postupoch účtovania	opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, mesta a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
OS	obchodná spoločnosť
SK NACE	Klasifikácia ekonomických činností podľa Štatistického úradu Slovenskej republiky
Súvaha	Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01
TSS, s. r. o.	Technické služby Stupava, s. r. o.
VaK, s. r. o.	Vodárne a kanalizácie Stupava, s. r. o.
VZN	všeobecne záväzné nariadenie mesta
zákon o majetku obcí	zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o NKÚ SR	zákon NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky 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 slobode informácií	zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zásady hospodárenia	VZN mesta Stupava č. 2/2011 Zásady hospodárenia s majetkom mesta

Zhrnutie:

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2017 bola v rámci nosnej témy zvýšenia kvality života vykonaná kontrola v meste Stupava.

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, realizovateľných cenných papierov a údaje o ich obstaraní.

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

Predmetom kontroly bol dlhodobý finančný majetok mesta, nakladanie mesta s majetkovými podielmi v obchodných spoločnostiach, správnosť vykazovania dlhodobého finančného majetku mesta, kontrolná činnosť mesta v obchodných spoločnostiach a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly.

NKÚ SR kontrolou jednotlivých oblastí zistil nasledovné:

Zásady hospodárenia s majetkom mesta prijaté v roku 2016 obsahovali ustanovenia v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože umožňovali mestu prevziať záruku za úver a zúčastňovať sa na podnikaní fyzickej osoby.

Pri založení spoločnosti Polygón Stupava, a. s. mesto vložilo do základného imania nepeňažný vklad (pozemky) v hodnote 6 639,00 eur. Podľa účtovnej závierky za rok 2015, obchodná spoločnosť nevykazovala žiadne pozemky a stavby vo vlastníctve, pričom v bezprostredne predchádzajúcom období vykazovala stav na účte vo výške 6 639,00 eur. Podľa správy o prevodoch jednotlivých pozemkov v Polygóne Stupava, a.s., vedenie mesta nemalo vedomosť o prevodoch pozemkov na iné spoločnosti a ani neudelilo súhlas na prevod pozemkov vo vlastníctve spoločnosti Polygón Stupava, a. s. K 31.12.2015 spoločnosť vykazovala v rámci dlhodobého finančného majetku podielové cenné papiere vo výške 32 313,00 eur ako vklady v iných obchodných spoločnostiach.

V oblasti uplatňovania majetkových práv v dcérskej obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava, s. r. o. bolo zistené, že pôsobnosť valného zhromaždenia vykonával štatutárny orgán kontrolovaného subjektu a svoje práva spoločníka mesto uplatňovalo na valnom zhromaždení v súlade s Obchodným zákonníkom. Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo v zmysle Obchodného zákonníka riadnu účtovnú závierku za rok 2015, pričom jediný spoločník nepreukázal schválenie vysporiadania straty za rok 2015 v zmysle Obchodného zákonníka a zakladateľskej listiny.

Kontrolovaný subjekt nesprávnym zaúčtovaním o záväzku z upísaného nepeňažného vkladu nedodrжал zákon o účtovníctve a zároveň opatrenie MF SR o postupoch účtovania.

Mesto Stupava nesprávnym zaúčtovaním poskytnutého kapitálového a bežného transferu obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava, s.r.o. nepostupovalo v súlade so zákonom o účtovníctve a nedodržalo opatrenie MF SR o postupoch účtovania.

Koncom roka 2015 mesto reorganizáciou spoločnosti Technické služby Stupava, s.r.o. presunulo predmet podnikania v oblasti prevádzkovania kanalizácie do novozaloženej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o. so 100,00 % majetkovou účasťou mesta.

Mesto si v dcérskych obchodných spoločnostiach uplatňovalo svoje práva prostredníctvom kompetencií dozorných rád, ktoré mali oprávnenie kontrolovať činnosť spoločností, konateľov a riaditeľov.

Finančné prínosy z majetkových podielov mesta v obchodných spoločnostiach pochádzali z kapitalizácie pohľadávok z nájomného hradeného Technickými službami Stupava, s. r. o. a z dividend vyplatených spoločnosťou Bratislavská vodárenská spoločnosť, a. s.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Preverením účtovnej závierky mesta za rok 2015 bolo zistené, že mesto v poznámkach neuviedlo všetky náležité informácie týkajúce sa opravných položiek k majetkovému podielu v spoločnosti Polygón Stupava, a. s., čo nebolo v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky o účtovnej závierke a zákonom o účtovníctve.

Právo kontroly v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta si mesto uplatňovalo prostredníctvom hlavnej kontrolórky. Hlavná kontrolórka vykonala v sledovanom období dve kontroly hospodárenia v Technických službách Stupava, s. r. o. a jednu kontrolu nakladania s majetkom mesta v súvislosti s výstavbou na konci Stupavy smer Malacky na dotknutých pozemkoch (Polygón Stupava, a. s.) vo vlastníctve mesta.

Preverením plnenia povinností dozorných rád jednotlivých obchodných spoločností v oblasti predkladania vyjadrení k účtovným závierkam, k rozdeleniu zisku, resp. úhrade straty z výsledku hospodárenia za kontrolované obdobie 2013 – 2015 bolo zistené, že dozorná rada v dcérskej obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava, s. r. o. sa zaoberala priebehom reštrukturalizácie spoločnosti a činnosťami, na ktoré bola založená. Z predložených zápisníc však nebolo možné jednoznačne zistiť, či v rokoch 2015 a 2016 bola preskúmaná účtovná závierka k 31.12.2014 a k 31.12.2015 a či bolo predložené vyjadrenie dozornej rady k účtovnej závierke a správy o činnosti rady valnému zhromaždeniu čo nebolo v súlade s obchodným zákonníkom.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1661/25 z 24.02.2017 vykonali:

Ing. Anna Kešeláková, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Mária Vančíšinová, členka 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 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, realizovateľných cenných papierov a údaje o ich obstaraní.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.03.2017 do 14.06.2017 v kontrolovanom subjekte

Mesto Stupava
Hlavná 1/24
900 31 Stupava
IČO 00305081

za kontrolované obdobie rok 2015 a 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 bol dlhodobý finančný majetok mesta, nakladanie mesta s majetkovými podielmi v obchodných spoločnostiach, správnosť vykazovania dlhodobého finančného majetku mesta, 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 je v súlade s článkom 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatným územným samosprávnym a správnym celkom Slovenskej republiky združujúcim osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Podľa článku 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť mesta je upravená zákonom o obecnom zriadení. K 31.12.2015 mesto evidovalo 10 739 obyvateľov. V kontrolovanom období nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

Mesto malo v kontrolovanom období zriadených šesť rozpočtových organizácií, dve príspevkové organizácie a dve obchodné spoločnosti so 100,00 % účasťou mesta. V jednej akciovej spoločnosti malo 20,00 % majetkový podiel a v jednej menej ako 20,00 % majetkový podiel.

Stav a vývoj majetku s osobitným zameraním na DFM je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1: Stav a vývoj majetku v období 2013 – 2016

(v eur)

Mesto Stupava	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Spolu majetok netto	36 175 922,39	35 245 962,04	34 273 094,77	34 638 888,03
Počet obyvateľov	10 166	10 399	10 739	11 218
Dlhodobý finančný majetok	3 117 838,90	3 117 838,90	3 251 270,12	3 257 908,90
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - (096AÚ)	168 973,00	168 973,00	168 973,00	309 043,00
Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - (096AÚ)	6 638,78	0,00	0,00	6 638,78
Realizovateľné cenné papiere a podiely (063) - (096AÚ)	2 942 227,12	2 948 865,90	2 942 227,12	2 942 227,12
Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043) - (096AÚ)	0,00	0,00	140 070,00	0,00

Zdroj: účtovné závierky mesta Stupava

Hodnota majetku mesta v rokoch 2013 – 2015 mala klesajúcu tendenciu s následným miernym nárastom v roku 2016. K 31.12.2016 dosiahla hodnota majetku mesta sumu 34 638 888,03 eur, čo v porovnaní s rokom 2013 znamenalo pokles o 4,20 %.

Hodnota DFM mesta mala stúpajúcu tendenciu v kontrolovanom období. Podľa účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015 vykazovalo mesto DFM v hodnote 3 251 270,12 eur. Podiel DFM na celkovej hodnote majetku mal mierne stúpajúcu tendenciu. Vzrástol z 8,62 % k 31.12.2013 na 9,41 % hodnoty majetku k 31.12.2016. Podiel DFM na celkovej hodnote majetku k 31.12.2015 dosiahol 9,49 %.

Z hľadiska štruktúry DFM, v roku 2015 tvorili najväčší podiel (90,49 %) realizovateľné cenné papiere spoločnosti BVS, a. s., v ktorej mesto vlastnilo akcie v hodnote 2 942 227,12 eur.

Mesto malo majetkové podiely so 100,00 % účasťou mesta s rozhodujúcim vplyvom v spoločnosti TSS, s.r.o. a VaK, s.r.o. V spoločnosti Polygón Stupava, a.s. malo 20,00 % účasť mesta s podstatným vplyvom. Účtovná hodnota OS TSS, s.r.o. k 31.12.2015 predstavovala brutto aj netto hodnotu 168 973,00 eur. Účtovná brutto hodnota spoločnosti Polygón Stupava, a.s. v roku 2013 bola 6 638,78 eur, ku ktorej bola v rokoch 2014 a 2015 vytvorená 100,00 % opravná položka.

Do štruktúry DFM vstupuje aj položka obstaranie DFM v hodnote 140 070,00 eur, z toho kapitalizácia pohľadávok v OS TSS, s.r.o. predstavovala hodnotu 135 070,00 eur a vklad do novozaloženej OS VaK, s.r.o. v hodnote 5 000,00 eur. V roku 2015 majetkové podiely spoločností so 100,00 % účasťou mesta tvorili 9,51 % na DFM.

1.2 Charakteristika majetkových podielov

Majetkové podiely mesta v dcérskych obchodných spoločnostiach a v obchodnej spoločnosti s podstatným vplyvom sú uvedené v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2: Majetkové podiely mesta k 31.12.2015

Obchodná spoločnosť	Obchodná spoločnosť IČO	Základné imanie spoločnosti (eur)	Majetkový podiel mesta na základnom imaní spoločnosti (eur)	Podiel mesta na základnom imaní spoločnosti (%)	Podiel mesta na hlasovacích právach (%)	Hlavná činnosť spoločnosti (SK NACE)
TSS, s. r. o.	43859623	168 973,00	304 043,00	100	100	38.21.0
VaK, s. r. o.	50107461	5 000,00	5 000,00	100	100	*
Polygón Stupava, a. s.	35813580	6 638,78	6 638,78	20	20	70.22.0

*dátum vzniku 30.01.2016. Do času výkonu kontroly účtovná závierka za rok 2016 nebola zverejnená v registri účtovných závierok.

Zdroj: mesto, účtovná závierka mesta k 31.12.2015, register účtovných závierok

TSS, s.r.o.

Mesto v súlade so zákonom o obecnom zriadení založilo OS TSS, s.r.o. ako svoju dcérsku spoločnosť so 100,00 % majetkovou účasťou mesta. Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou z 09.11.2007 rozhodnutím jediného zakladateľa - mesta v súlade s § 57 Obchodného zákonníka. Zápis do obchodného registra bol 08.12.2007. Predmetom podnikania spoločnosti bolo predovšetkým zabezpečovanie činností pre mesto vyplývajúcich zo zákona o obecnom zriadení.

Podľa § 110 Obchodného zákonníka a čl. XI. bodu 11. 4 zakladateľskej listiny boli vydané stanovy spoločnosti, ktoré boli schválené valným zhromaždením spoločnosti 19.03.2008.

Pri založení spoločnosti bolo základné imanie tvorené peňažným vkladom zakladateľa vo výške 6 639,00 eur, ktorý mal byť v plnej výške splatený pred dňom podania návrhu na zápis do obchodného registra. Z predloženého výpisu z bankového účtu Tatra banky, a.s. z 25.01.2008 vyplývalo, že kontrolovaný subjekt splatil peňažný vklad po zápise do obchodného registra 20.12.2007.

Nepeňažné vklady do spoločnosti tvorili kapitalizáciu pohľadávok.

Prvá kapitalizácia pohľadávok v hodnote 162 334,00 eur bola stanovená na základe znaleckého posudku č. 2/2013 z 11.01.2013, schválená MsZ 15.11.2012 a valným zhromaždením spoločnosti 14.01.2013. Nepeňažný vklad jediného spoločníka tvorili pohľadávky evidované voči spoločnosti za odpredaj materiálu zo skladu v hodnote 26 225,49 eur a za odpredaj hmotného investičného majetku v hodnote 136 109,09 eur. Pohľadávky vznikli z titulu, že mesto k 31.12.2010 zrušilo svoje príspevkové spoločnosti Mestský podnik technických služieb a Vodárne a kanalizácie mesta Stupava a v tejto súvislosti Mestský podnik technických služieb odpredal spoločnosti TSS, s.r.o. materiál na sklade v hodnote 26 225,49 eur a majetok v hodnote 136 109,09 eur. Tento nepeňažný vklad bol do spoločnosti vložený jediným spoločníkom na základe zmluvy o postúpení pohľadávky z 15.01.2013. Celková hodnota vkladov do základného imania v období od 29.01.2013 do 23.02.2016 bola vo výške 168 973,00 eur.

Ďalšie navýšenie základného imania OS TSS, s.r.o. o nepeňažný vklad vo výške 135 070,00 eur bolo schválené MsZ 17.09.2015 uznesením č. 87/2015. Tento nepeňažný vklad bol tvorený pohľadávkami, ktoré vznikli z neuhradeného nájomného z nájomných zmlúv z roku 2007 a 2010. Výška nepeňažného vkladu bola stanovená na základe znaleckého posudku č. 29/2015 z 15.12.2015. Celková hodnota základného imania od 23.02.2016 predstavovala hodnotu 304 043,00 eur.

VaK, s.r.o.

Mesto ako jediný zakladateľ založilo spoločnosť VaK, s.r.o. Koncom roka 2015 mesto reorganizáciou OS TSS, s.r.o. presunulo predmet podnikania v oblasti prevádzkovania kanalizácie do novozaloženej OS VaK, s.r.o. so 100,00 % majetkovou účasťou mesta. Do novozriadenej príspevkovej spoločnosti Verejnoprospešné služby presunulo vykonávanie verejnoprospešných služieb ako zimnú a letnú údržbu ciest, chodníkov a verejných priestranstiev, podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi, okrem nebezpečných odpadov, montáž, inštalácia, rekonštrukcia a údržba elektrických zariadení, nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5 t vrátane prípojného vozíka a iné činnosti. MsZ schválilo založenie spoločnosti podľa zákona o obecnom zriadení 17.09.2015 uznesením č. 88/2015.

Základné imanie bolo tvorené peňažným vkladom zakladateľa, ktorý mal byť v plnej výške splatený pred dňom podania návrhu na zápis do obchodného registra. Z predloženého výpisu z bankového účtu Tatra banky, a.s. z 31.12.2015 vyplývalo, že kontrolovaný subjekt splatil základné imanie pred zápisom dňa 08.12.2015. Zápis do obchodného registra bol 30.01.2016.

Polygón Stupava, a.s.

Spoločnosť Polygón Stupava, a.s. vznikla zápisom do obchodného registra 24.05.2001 ako akciová spoločnosť bez výzvy na upisovanie akcií v zmysle § 172 Obchodného zákonníka. Prostredníctvom spoločnosti sa mal realizovať celonárodný projekt výstavby polyfunkčného tréningového centra pre profesionálnych vodičov z povolania.

Osvedčenie o založení akciovej spoločnosti bolo spísané do notárskej zápisnice 24.10.2000. Zakladateľská zmluva spoločnosti bola uzatvorená v súlade s § 163 Obchodného zákonníka.

Zakladateľmi spoločnosti boli dve právnické osoby. Prvým zakladateľom bolo Občianske združenie pre bezpečnosť cestnej premávky (BECEP) v zastúpení prezidentom združenia a druhým zakladateľom bolo mesto v zastúpení primátora.

Zakladatelia pri podpise zakladateľskej listiny schválili aj stanovy spoločnosti, ktoré boli neoddeliteľnou súčasťou zakladateľskej listiny. Orgánmi spoločnosti bolo predstavenstvo v zložení troch členov a dozorná rada v zložení troch členov.

Základné imanie spoločnosti vo výške 33 193,92 eur bolo tvorené zaknihovanými akciami na doručiteľa v počte 100 ks. Akcie spoločnosti boli upísané zakladateľmi nasledovne:

Občianske združenie upísaním 80 ks akcií na doručiteľa v menovitej hodnote akcie 331,94 eur vytvoril svoj podiel na základnom imaní spoločnosti s veľkosťou 80,00 %,

Mesto Stupava upísaním 20 ks akcií na doručiteľa v menovitej hodnote akcie 331,94 eur vytvoril svoj podiel na základnom imaní spoločnosti s veľkosťou 20,00 %, pričom akcie zakladateľ splatil nepeňažným vkladom do spoločnosti v hodnote 6 638,78 eur. Nepeňažný vklad tvorili pozemky mesta vedené na LV č. 2783, ktoré boli ohodnotené znaleckým posudkom č. 133/2000 z 27.09.2000 na sumu 489 380,6014 eur a znaleckým posudkom č. 155/2000 zo 17.10.2000 na sumu 489 380,6014 eur. Z uvedenej hodnoty nepeňažného vkladu sa na základe vyhlásenia o vklade nehnuteľností zo dňa 24.10.2000 započítala do základného imania hodnota 6 638,78 eur.

Súčet menovitých hodnôt všetkých akcií zodpovedalo výške základného imania.

Za správcu peňažného a nepeňažného vkladu pred zápisom spoločnosti do ORSR bol ustanovený prezident združenia.

Dňa 14.07.2006 sa navrhovateľ – mesto Stupava domáhal súdneho určenia vlastníka nehnuteľností, ktoré boli predmetom vkladu do spoločnosti. Návrh zdôvodnil tým, že vklad predmetných nehnuteľností do katastra nehnuteľností v prospech odporcu – Polygón Stupava, a.s. bol vykonaný na základe absolútne neplatného právneho úkonu.

Podľa rozsudku Okresného súdu Malacky (6C31/08-446 z 20.03.2012), ktorý sa zaoberal návrhom mesta na určenie vlastníctva nehnuteľností, súd dospel k záveru, že:

- Prejav vôle MsZ so založením spoločnosti bol zrejmý a vyplýval z uznesenia MsZ z 29.06.2000, keďže na zasadnutí MsZ v súlade s predloženou zakladateľskou zmluvou a stanovami schválilo zakladateľskú zmluvu a. s. a statuty v súlade s predloženým návrhom s tým, že mesto v tejto spoločnosti malo 20,00 % podiel na základnom imaní, a zároveň schválilo svojich členov do orgánov tejto spoločnosti.
- Zakladateľská zmluva akciovej spoločnosti bola primátorom mesta uzavretá platne a v čase jej zavretia obsahovala všetky podstatné náležitosti vyplývajúce z § 59 ods. 3 Obchodného zákonníka.
- Celý proces založenia akciovej spoločnosti vrátane vloženia nepeňažného vkladu bol preskúmaný registrovaným súdom i katastrálnym úradom, orgány ktoré vydali rozhodnutia na základe ktorých došlo k registrácii akciovej spoločnosti a k povoleniu vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam v prospech navrhovateľa, a teda boli vydané na základe splnenia zákonných podmienok.

Súd návrh navrhovateľa zamietol ako nedôvodný a súdny spor skončil mimosúdnou dohodou v roku 2012.

2. Nakladanie mesta s majetkovými podielmi v obchodných spoločnostiach

2.1 Uplatňovanie majetkových práv

Zásady hospodárenia

V kontrolovanom období malo mesto vydané VZN č. 2/2011 zásady hospodárenia s majetkom mesta, ktoré boli schválené 26.05.2011 uznesením MsZ v bode B/25. Zásady hospodárenia boli zverejnené od 03.06.2011 a platnosť nadobudli 15. dňom od ich zverejnenia.

Oblasť cenných papierov bola upravená všeobecným spôsobom v čl. 9 zásad, podľa ktorého, cenné papiere kryté majetkom mesta môžu byť vydané len so súhlasom MsZ za podmienok dodržania zákona o cenných papieroch.

Schválené zásady však neupravovali v zmysle § 9 ods. 1 písm. d) a f) zákona o majetku obcí spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom. Z obsahu znenia zásad nebolo možné vyvodiť konkrétny spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva majetkových podielov v OS alebo akým konkrétnym spôsobom budú postupovať zástupcovia mesta v orgánoch OS.

Vyššie uvedené zásady boli platné až do vydania nového VZN č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta schváleného uznesením MsZ č. 61/2016 z 12.05.2016 s účinnosťou od 03.06.2016, pričom tento dokument už upravoval v súlade s § 9 ods. 1 písm. d) a f) zákona o majetku obcí aj oblasť nakladania s cennými papiermi a spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

Zároveň však ustanovenia § 31 ods. 3 písm. k), o) a v) zásad hospodárenia, neboli v súlade s nasledujúcimi ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

Podľa § 31 ods. 3 písm. o) a v) zásad hospodárenia MsZ schvaľuje odsúhlasenie záruky pre poskytnutie úveru pre iné právnické a fyzické osoby a prevzatie dlhu a uznanie dlhu, pričom podľa § 17 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec nesmie prevziať záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby s výnimkou záruky prevzatej obcou za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu.

MsZ schvaľuje podľa § 31 ods. 3 písm. k) zásad hospodárenia, majetkové účasti na podnikaní iných právnických a fyzických osôb, pričom obec môže použiť rozpočtové prostriedky podľa § 7 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na založenie právnickej osoby podľa osobitného predpisu alebo na nadobudnutie majetkových účastí na podnikaní takej právnickej osoby.

Polygón Stupava, a. s.

Za účelom preverenia ochrany majetku mesta vloženého do spoločnosti Polygón Stupava, a. s. pred jeho ďalším prevodom mimo spoločnosti bolo zistené, že:

- V roku 2014 mesto ako vecne príslušný stavebný úrad vydal na návrh spoločnosti BECEP, s.r.o. v zastúpení LTW, s. r. o. územné rozhodnutie o umiestnení stavby "Stupava - Pod Kopcami" (rozhodnutie č. SÚ-10022/2014/Mr z 08. 12.2014) na pozemkoch, ktoré boli predmetom nepeňažného vkladu mesta.
- V roku 2015 MsZ uznesením č. 43/2015 z 26. marca 2015 uložilo vedeniu mesta povinnosť, aby podalo súdnu žalobu voči odporcovi Polygón Stupava, a.s. na určenie absolútnej neplatnosti právneho úkonu vkladu nehnuteľnosti vo vlastníctve mesta do základného imania. Podľa informácie o kontrole plnenia uznesení MsZ, uvedené uznesenie ešte v novembri 2015 nebolo splnené.
- V roku 2016 sa MsZ na svojom zasadnutí 31.03.2016 zaoberalo Správou vedenia o prevodoch jednotlivých pozemkov v Polygóne Stupava, a.s., podľa ktorej vedenie mesta nemalo vedomosť o prevodoch pozemkov a neudelilo súhlas na prevod pozemkov vo vlastníctve spoločnosti Polygón Stupava, a.s. Spoločnosť Polygón Stupava, a.s. nemá informačnú povinnosť voči mestu spojenú s prevodom pozemkov vo svojom vlastníctve v zmysle zákona a súčasne platných stanov spoločnosti.
Podľa uvedenej správy vlastníctvo pozemkov pôvodne zapísané v LV v prospech Polygón Stupava a. s. bolo prevedené v súlade s platnými stanovami spoločnosti na základe geometrických plánov do vlastníctva spoločnosti Vardec, s.r.o., spoločnosti Pod Kopcami, s.r.o., spoločnosti AOS Investments s.r.o. a spoločnosti Hector Capital s.r.o.
- MsZ uznesením č. 35/2016 z 31.03.2016 odporúčalo primátorovi mesta, aby v mene mesta pokračoval v súdnom konaní proti odporcovi Polygón Stupava, a.s., zabezpečil doplnenie tejto súdnej žaloby o neplatnosť všetkých právnych úkonov, ktorými spoločnosť Polygón Stupava, a.s. previedla vlastníctvo k pozemkom vloženým mestom do jej základného imania na obchodné spoločnosti Vardec, s.r.o., Pod kopcami, s.r.o., AOS Investment, s.r.o., a Hector Capital, s.r.o.
- Podľa Správy hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly nakladania s majetkom mesta Stupava zo 14.06.2016, ktorá bola predložená MsZ na zasadnutie 20.06.2016, na pozemkoch mesta sa majú vybudovať inžinierske siete pre stavebníka BECEP s.r.o. na stavbu: "Stupava - Pod Kopcami", pričom je potrebné zriadiť vecné bremeno in rem. Ide o nesúlad s VZN mesta Stupava č. 2/2011 Zásady hospodárenia s majetkom mesta, v ktorých je ustanovené, že MsZ schvaľuje zmluvy o vecnom bremene a taktiež nesúlad s VZN mesta Stupava č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, v ktorých je ustanovené, že MsZ schvaľuje zmluvy o vecnom bremene a zriadenie vecného bremena na nehnuteľnosti v majetku mesta.

Uplatňovanie majetkových práv v dcérskej obchodnej spoločnosti

TSS, s.r.o.

V zmysle zakladateľskej listiny spoločnosti boli vytvorené orgány spoločnosti – valné zhromaždenie, dozorná rada v zložení troch členov a konateľ spoločnosti.

Primátor mesta ako štatutárny orgán kontrolovaného subjektu v kontrolovanom období rokov 2013 – 2015 vykonával v súlade s § 132 ods. 1 Obchodného zákonníka v uvedenej OS pôsobnosť valného zhromaždenia.

Práva spoločníka boli uplatňované v zmysle § 122 Obchodného zákonníka na zasadnutiach valného zhromaždenia. V kontrolovanom období sa uskutočnilo niekoľko zasadnutí valného zhromaždenia, na ktorých boli prerokované a schválené informácie o činnosti OS a o jej výsledkoch hospodárenia za príslušné účtovné obdobia.

Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo v zmysle § 125 ods. 1 písm. b) Obchodného zákonníka riadnu účtovnú závierku za rok 2013 - 2015 a vysporiadanie straty za rok 2013 - 2014 z výsledku hospodárenia minulých období. Jediný spoločník nepreukázal schválenie úhrady straty za rok 2015 čo bolo v rozpore s § 125 ods. 1 písm. b) Obchodného zákonníka a čl. VII bod 7.3 písm. b) zakladateľskej listiny. Okrem toho valné zhromaždenie schvaľovalo aj plnenie finančného plánu a správu o činnosti dozornej rady OS za príslušné roky.

OS TSS, s.r.o. vykazovala za celé obdobie rokov 2013 - 2015 záporný hospodársky výsledok. Strata za rok 2013 predstavovala sumu 87 346,00 eur, za rok 2014 dosiahla sumu 121 956,00 eur a za rok 2015 bola v sume 98 888,00 eur.

OS TSS, s.r.o. nevykazovala záporné vlastné imanie. Vlastné imanie spoločnosti k 31.12.2015 bolo v sume 136 106,00 eur.

Jediný spoločník na rokovaní mimoriadneho valného zhromaždenia 14.01.2013 prijal rozhodnutie o zvýšení základného imania OS TSS, s.r.o. (druhá kapitalizácia pohľadávok) v zmysle Obchodného zákonníka. Rozhodnutie jediného spoločníka o zvýšení základného imania nepeňažným vkladom bolo úradne osvedčené pod č. 107/2013 z 23.01.2013.

Na rokovaní mimoriadneho valného zhromaždenia 09.04.2013 zanikla funkcia dvoch členov dozornej rady z dôvodu odstúpenia z funkcie a jediný spoločník prijal vymenovanie dvoch nových členov dozornej rady. V roku 2015 mala dozorná rada troch členov.

VaK, s.r.o.

MsZ uznesením č. 88/2015 zo 17.09.2015 schválilo konateľ a dozornú radu v zložení troch členov. Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra v roku 2016, preto činnosť orgánov spoločnosti nebola predmetom kontroly. Pôsobnosť valného zhromaždenia vykonával štatutárny orgán mesta.

Mesto si v dcérskych obchodných spoločnostiach uplatňovalo svoje práva výrazným posilnením kompetencií dozorných rád, ktoré mali oprávnenie kontrolovať činnosti spoločnosti, konateľov a riaditeľov. Napríklad podľa čl. VIII bodu 8.3 zakladateľskej listiny OS TSS, s.r.o. schváleniu dozornej rady spoločnosti podliehajú rozhodnutia konateľa najmä o nadobudnutí a prevode obchodných podielov v iných obchodných spoločnostiach, uzatvorení zmlúv o tichom spoločenstve a zmlúv o združení akéhokolvek druhu, realizácii investícií nad rámec investičného plánu schváleného valným zhromaždením, prijímaní úverov.

Uplatňovanie majetkových práv v spoločnosti s podstatným vplyvom

Polygón Stupava, a.s.

NKÚ SR neboli ku kontrole predložené uznesenia MsZ o založení spoločnosti, o schválení majetkovej účasti mesta v spoločnosti a o stanovení zástupcov mesta v orgánoch spoločnosti.

V rozsudku Okresného súdu Malacky (6C 31/08-446) sa uvádza, že MsZ na svojom zasadnutí konanom 29.06.2000 prijalo uznesenie, kde pod bodom B)3 schválilo založenie akciovej spoločnosti Polygón Stupava, a. s. v súlade s predloženou zakladateľskou zmluvou a stanovami akciovej spoločnosti, pod bodom B)4 schválilo poslanca Jána Valachoviča do predstavenstva akciovej spoločnosti, pod bodom B)5 schválilo poslanca PaedDr. Milana Grambličku do dozornej rady a podľa bodu B)6 schválilo štatutára mesta alebo ním povereného zástupcu za člena valného zhromaždenia akciovej spoločnosti.

Ďalej podľa rozsudku vyhlásením zo dňa 24.10.2000 na podklade schválenia MsZ, mesto zastúpené primátorom Ing. Antonom Darášom vyhlásilo, že ako zakladateľ obchodnej spoločnosti Polygón Stupava, a.s. vkladá do základného imania nehnuteľnosti zapísané na LV č. 2783. Okresný súd Bratislava 1 v obchodnom registri povolil vykonať zápis pre spoločnosť s obchodným menom Polygón Stupava, a.s. s dňom zápisu 24.05.2001.

Polygón Stupava, a.s. s 20,00 % majetkovým podielom mesta Stupava dosiahla v kontrolovanom období záporný výsledok hospodárenia. Vlastné imanie spoločnosti za rok 2015 predstavovalo sumu 6 981,00 eur, pričom v predchádzajúcom roku dosiahlo záporné vlastné imanie vo výške 15 101,00 eur.

2.2 Vybrané finančné a majetkové vzťahy

Kontrolovaný subjekt neprevzal záruku za úver, pôžičku alebo dlh OS v zmysle § 17 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto poskytlo v roku 2015 OS TSS, s.r.o podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bežný transfer vo výške 35 500,00 eur na odstránenie havarijného stavu na skládke komunálneho odpadu a kapitálový transfer vo výške 27 000,00 eur na obstaranie váh na skládku v súvislosti so zmenami zákona č. 79/2015 o odpadoch, kedy poplatok za drobný stavebný odpad už nebol súčasťou miestneho poplatku za komunálne odpady a drobný stavebný odpad. Z vyššie uvedeného kapitálového transferu bola financovaná aj rekonštrukcia nehnuteľného majetku na skládke.

Za účelom posúdenia správnosti zaúčtovania bežných a kapitálových transferov, poskytnutých mestom TSS, s. r. o., kontrolná skupina preverila zaradenie TSS, s. r. o. v rámci subjektov verejnej správy a na základe zistenia posúdila dodržiavanie postupov účtovania pri poskytovaní transferov TSS, s. r. o.

OS TSS, s. r. o. je dcérskou obchodnou spoločnosťou mesta. V roku 2015 nepatrila k subjektom verejnej správy, ktorý vedie Štatistický úrad SR.

Podľa denníka účtovných prípadov za rok 2015, mesto o poskytnutých transferoch účtovalo nasledovne:

- Nesprávnym zaúčtovaním poskytnutého kapitálového transferu v sume 27 000,00 eur na ľarchu účtu 584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou, mesto nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 19 ods. 9 postupov účtovania, podľa ktorého v účtovnej jednotke, ktorá je obcou alebo vyšším územným celkom sa bežný aj kapitálový transfer poskytnutý v ostatných prípadoch účtuje na ľarchu účtu 585 alebo na ľarchu účtu 586 a v prospech účtu 221. Pričom v ostatných prípadoch sú myslené prípady, ktoré nie sú vymedzené predtým, konkrétne ostatným subjektom verejnej správy okrem rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti a iným subjektom. Moment účtovania nákladu je moment poskytnutia transferu resp. pri účelovo určených dotáciách splnenie účelu.

- Mesto obdobne ako v prípade kapitálového transferu, nesprávnym zaúčtovaním poskytnutých bežných transferov v celkovej sume 35 500 eur na ľarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady, na ktorom sa účtujú náklady peňažného styku, mesto nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 19 ods. 9 postupov účtovania, podľa ktorého v účtovnej jednotke, ktorá je obcou alebo vyšším územným celkom sa bežný aj kapitálový transfer poskytnutý v ostatných prípadoch účtuje na ľarchu účtu 585 alebo na ľarchu účtu 586 a v prospech účtu 221.

Zároveň nedodržalo postupy účtovania v oboch prípadoch podľa § 65 ods. 4 postupov účtovania, podľa ktorého sa na ľarchu účtu 585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku ostatným subjektom verejnej správy a na ľarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy účtuje účtovná jednotka, ktorou je obec alebo vyšší územný celok bežné a kapitálové transfery poskytnuté ostatným subjektom.

Pred zaúčtovaním na ľarchu účtu nákladov, mesto nepoužilo účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy podľa § 19 ods. 14 postupov účtovania, podľa ktorého transfer poskytnutý účtovnej jednotke subjektom, ktorý nie je subjektom verejnej správy, sa účtuje na ľarchu účtov účtovej skupiny 22 a v prospech účtu 371 alebo v prospech účtu 372.

Tým, že mesto nezaúčtovalo transfery v sumách 27 000,00 eur a 33 000,00 eur na účet 372, nekonalo podľa § 49 ods. 2 postupov účtovania, podľa ktorého sa na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy účtuje aj o poskytnutých transferoch subjektu mimo verejnej správy na určený účel.

Nepeňažné vklady mesta

Kapitalizácie pohľadávok ako nepeňažné vklady mesta do obchodnej spoločnosti TSS, a. s. bližšie popisuje časť 1.2 protokolu o výsledku kontroly.

Druhú kapitalizáciu pohľadávok vo výške 135 070 eur mesto zaúčtovalo 31.12.2015 interným dokladom č. 115 v prospech účtu 043 – Obstaranie DFM v súvislosti s účtom 318 206 – Pohľadávky z nedaňových príjmov. Mesto neúčtovalo o záväzku z upísaného nepeňažného vkladu vo výške 135 070 eur prostredníctvom účtu 367 – Záväzky

z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov v zmysle § 48 ods. 7 opatrenia MF SR o postupoch účtovania a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Pri založení spoločnosti Polygón Stupava, a. s. mesto vložilo do základného imania nepeňažný vklad – pozemky v cene 6 639,00 eur. Podľa účtovnej závierky obchodnej spoločnosti za rok 2015, OS vykazovala na riadku – Pozemky a stavby nulovú hodnotu, pričom v bezprostredne predchádzajúcom období bol stav vo výške 6 639,00 eur. K 31.12.2015 spoločnosť už vykazovala v rámci DFM podielové cenné papiere vo výške 32 313,00 eur. Nedodržanie zákona o majetku obcí zo strany mesta je uvedené v časti 2.1 protokolu o výsledku kontroly.

Zmluvné vzťahy

Mesto malo s OS TSS, s.r.o. uzatvorené tri zmluvy, ktoré boli zverejnené v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám. Išlo o nájomnú zmluvu z 31.12.2007 v znení deviatich dodatkov, predmetom ktorej bol nájom majetku mesta – pozemkov, stavieb a nebytových priestorov a telesa skládky; nájomnú zmluvu z 12.11.2010 v znení ôsmich dodatkov, predmetom ktorej bol hnutelný a nehnuteľný majetok mesta a zmluvu o poskytovaní verejnoprospešných služieb z 29.11.2013 v znení troch dodatkov, predmetom ktorej bolo komplexné zabezpečenie verejnoprospešných služieb OS v zmysle zákona o obecnom zriadení (odpadové hospodárstvo, čistenie, letná a zimná údržba miestnych komunikácií, správa verejnej zelene a parkov, parkovísk, správa cintorínov, rozvoz stravy dôchodcov, správa a prevádzka vodného zdroja a čerpacej stanice, správa a prevádzka mestskej ČOV, správa a údržba skládky, oprava a údržba mestského majetku a kosenie trávnatých plôch).

2.3 Prínosy majetkových podielov pre mesto

V období rokov 2014 – 2015 mesto nemalo žiaden priamy finančný prínos z majetkového vkladu v OS TSS, s.r.o. avšak nájomné za roky 2013 a 2014 bolo predmetom kapitalizácie pohľadávok do základného imania spoločnosti (1. kapitalizácia vo výške 162 334,00 eur a 2. kapitalizácia vo výške 135 070,00 eur), čím sa zvýšilo základné imanie dcérskej spoločnosti mesta.

Mesto na základe zmluvy o bezodplatnom prevode akcií č. 20-BVS/2003 z 24.04.2003 získalo akcie BVS, a. s. v počte 88 648 ks akcií na meno v menovitej hodnote jednej akcie 33,19 eur. Finančné prínosy mesta vyplývali z vyplatených dividend v nasledovnej výške:

Tabuľka č. 3: Prehľad vyplatených dividend mestu

	2013	2014	2015	2016
Dividendy vyplatené mestu	22 928,13	0,00	21 989,35	23 005,27

Zdroj: výpisy z bankového účtu za obdobie 2013 – 2016

Podľa denníka účtovných prípadov za rok 2015 mesto:

- Dňa 29.07.2015 zaúčtovalo finančný výnos z dividend od BVS, a.s. v sume 21 989,35 eur. Príjmy z vlastníctva majetku spojených s vyplatením dividend, ktoré sa triedia v rámci položky 210 - Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku, mesto správne zatriedilo na podpoložku 211003 – Dividendy.
- Dňa 01.09.2015 preúčtovalo akcie spoločnosti Polygón Stupava, a.s. z položky 063 - Realizovateľné cenné papiere na položku 062 - Podielové cenné papiere s podstatným vplyvom.
- Dňa 08.12.2015 zaúčtovalo zloženie vkladu v hotovosti v sume 5 000,00 eur do novozaloženej OS VaK, s.r.o., pričom vklad do času zápisu do obchodného registra evidovalo na účte 043 – Obstaranie DFM. Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkovej finančnej operácie bola dodržaná.
- Dňa 31.12.2015 zaúčtovalo kapitalizáciu pohľadávok vo výške 135 070,00 eur.

Hodnota DFM na účte 061 - Podielové cenné papiere bola vo výške 168 973,00 eur, na účte 062 – Podielové cenné papiere s podstatným vplyvom vo výške 6 638,78 eur, na účte 063 – Realizovateľné cenné papiere v sume 2 942 227 eur a na účte 043 – Obstaranie DFM vo výške 140 070,00 eur sa zhodovala s údajmi v súvahe k 31.12.2015.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu k nefinančným prínosom, hlavným cieľom a zámerom reštrukturalizácie OS TSS, s.r.o. bolo napríklad ušetriť cca 100 tis. eur ročne na dani z pridanej hodnoty, vhodnejšou voľbou právnej formy spoločnosti umožniť aj prístup k čerpaniu nenávratných finančných príspevkov zo zdrojov

Európskeho spoločenstva, prehľadníť toky financií a pre potreby monitorovania dodržiavania kritérií poskytnutia nenávratných zdrojov Európskej únie pri financovaní ČOV vytvoriť transparentné prostredie hospodárenia spoločnosti v oblasti prevádzky ČOV a kanalizačnej siete a zabezpečiť zachovanie pracovných miest pracovníkov súčasnej spoločnosti TSS, s.r.o.

3. Správnosť vykazovania dlhodobého finančného majetku mesta

3.1 Zverejňovanie informácií o majetkových podieloch

Preverením účtovnej závierky mesta za rok 2015 bolo zistené, že mesto v poznámkach neuviedlo všetky náležité informácie týkajúce sa opravnej položky k majetkovému podielu, ktorý evidovalo k 31.12.2015 na účte 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom vo výške 6 638,78 eur.

Mesto tým, že v poznámkach za rok 2015 nezdôvodnilo výšku opravnej položky, nekonalo v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 opatrenia MF SR o účtovnej závierke, podľa ktorého sa poznámky zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Porušením opatrenia MF SR o účtovnej závierke zároveň nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o obsahovom vymedzení položiek a štruktúre účtovnej závierky, rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie ustanoví MF SR opatrením, ktoré sú účtovné jednotky povinné dodržiavať.

3.2 Oceňovanie majetkových podielov

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila inventarizáciu DFM mesta za rok 2015 a správnosť oceňovania majetkových podielov v obchodnej spoločnosti v zmysle zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR o postupoch účtovania.

- Majetkové podiely v dcérskych obchodných spoločnostiach

Majetkové podiely v dcérskych spoločnostiach mesto evidovalo na účte 061 – Podielové cenné papiere. Hodnota majetku k 31.12.2015 na účte 061 predstavovala sumu 168 973,00 eur, pričom v porovnaní s rokom 2014 nedošlo k pohybu na danom účte. Podľa účtovnej závierky za rok 2016 mesto na uvedenom účte vykazovalo majetok vo výške 309 043,00 eur. K navýšeniu hodnoty majetku došlo po zaradení nepeňažného vkladu - kapitalizácie pohľadávok vo výške 135 070,00 eur a peňažného vkladu do novozaloženej spoločnosti VaK, s. r. o. v sume 5 000,00 eur.

Mesto vykonalo dokladovú inventúru účtu od 15.12.2015 do 31.12.2015. Podkladom bol výpis z obchodného registra k preukázaniu podielu mesta v obchodnej spoločnosti a zmluva o postúpení pohľadávok z 15.01.2013. Podľa inventarizačného zápisu k 31.12.2015 z 26.01.2015 skutočný stav zistený inventúrou sa zhodoval s účtovným stavom vykazovaných v účtovníctve.

- Majetkový podiel v spoločnosti s podstatným vplyvom

Mesto evidovalo svoj 20,00 % majetkový podiel v Polygóne Stupava, a.s. na príslušnom analytickom účte 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom. Hodnota majetku na uvedenom účte k 31.12.2014 a k 31.12.2015 dosiahla hodnotu 6 638,78 eur, pričom mesto tvorilo opravnú položku k vkladu v rovnakej výške.

Mesto vykonalo dokladovú inventúru účtu od 15.12.2015 do 31.12.2015. Podkladom bol výpis z účtu majiteľa cenných papierov k 31.12.2015 k preukázaniu podielu mesta v obchodnej spoločnosti. Podľa inventarizačného zápisu k 31.12.2015 z 26.01.2016 skutočný stav zistený inventúrou sa zhodoval s účtovným stavom vykazovaným v účtovníctve. Výška základného imania spoločnosti bola podľa výpisu z obchodného registra 33 193,9189 eur. Na výpise z účtu majiteľa cenných papierov k 31.12.2015 mesto malo 20,00 % podiel z emisie akcií v menovitej hodnote 331,939189 eur v počte 20 ks, čo predstavovalo celkový vklad mesta do spoločnosti v tom čase hodnotu 6 638,78 eur.

- Realizovateľné CP mesta

Mesto vlastnilo akcie BVS, a.s. vo výške 2 942 227,12 eur, ktoré evidovalo ako realizovateľné cenné papiere na účte 063 – Realizovateľné cenné papiere.

Mesto vykonalo dokladovú inventúru účtu od 15.12.2015 do 31.12.2015. Podkladom bol výpis z účtu majiteľa cenných papierov k 31.12.2015, podľa ktorého mesto malo 1,046 % podiel z emisie akcií na meno v menovitej hodnote 33,19 eur v počte 88 648 ks, čo predstavovalo sumu 2 942 227,12 eur. Podľa inventarizačného zápisu k 31.12.2015 z 26.01.2016 skutočný stav zistený inventúrou sa zhodoval s účtovným stavom vykazovaným v účtovníctve.

V priebehu roka 2015 obstaralo DFM v obstarávacej cene 140 070,00 eur, ktorý k 31.12.2015 evidovalo na účte obstarania DFM.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, t.j. k 31.12.2014 a k 31.12.2015, mesto tvorilo opravnú položku k majetkovému vkladu v spoločnosti Polygón Stupava, a.s. vo výške vkladu 100,00 %.

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

Právo kontroly v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta si mesto uplatňovalo prostredníctvom HK. V rámci plánu kontrolnej činnosti HK na obdobie 2013 - 2016 boli schválené MsZ tieto kontroly:

Následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v TSS, s.r.o. za rok 2012 (vykonaná september – október, november, december prerušovane). Kontrola bola schválená v rámci plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2013, výsledkom ktorej bola správa z následnej finančnej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami za rok 2012. Správu MsZ vzalo na vedomie 27.03.2014 ako bod č. 08. Hlavná kontrolórka navrhla niekoľko odporúčaní napr.: klásť väčší dôraz pri zostavovaní finančného plánu na dané obdobie, redukovať priame aj nepriame výdavkové náklady spoločnosti, pripraviť finančnú analýzu projektu „Skládka odpadov – rekultivácia“.

Kontrola hospodárenia v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. za rok 2015 (vykonaná od 13.11.2015 do 11.03.2016). Kontrola bola schválená v rámci plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015, výsledkom ktorej bol záznam o výsledku následnej finančnej kontroly hospodárenia v TSS, s.r.o. za rok 2015 vypracovaný 11.02.2016, s ktorým bol kontrolovaný subjekt oboznámený 17.03.2016. So záznamom bolo MsZ oboznámené na 12. zasadnutí 31.03.2016 (uznesenie č. 51/2016).

Podľa správy HK mesta Stupava o výsledku kontroly nakladania s majetkom mesta Stupava zo 14.06.2016, ktorá bola predložená MsZ na zasadnutie 20.06.2016, HK v súlade s plánom kontrolnej činnosti HK mesta Stupava na I. polrok 2016 vykonala od 09.05.2016 do 08.06.2016 kontrolu nakladania s majetkom mesta Stupava, predmetom ktorej bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami, a zistiť, či sú výstavbou na konci Stupavy smer Malacky dotknuté pozemky vo vlastníctve mesta.

Kontrolou NKÚ SR bolo preverené plnenie povinností dozorných rád jednotlivých obchodných spoločností týkajúce sa predkladania vyjadrení a stanovísk k účtovným závierkam, k rozdeleniu zisku, resp. úhrade straty z výsledku hospodárenia a správ dozornej rady za kontrolované obdobie 2013 – 2015.

Z predložených zápisníc z rokovaní dozornej rady spoločnosti TSS, s.r.o. v rokoch 2013 - 2016 nebolo možné jednoznačne zistiť, či v rokoch 2015 a 2016 bola preskúmaná účtovná závierka k 31.12.2014 a k 31.12.2015, a či bolo predložené vyjadrenie dozornej rady k účtovnej závierke a správy o činnosti rady valnému zhromaždeniu. Podľa zápisov sa dozorná rada zaoberala najmä priebehom reštrukturalizácie spoločnosti a činnosťami, na ktoré bola založená. Napríklad dozorná rada prerokovávala vývoz zeminy na skládku a rekultiváciu skládky. Tým, že dozorná rada OS TSS, s.r.o. nepredložila valnému zhromaždeniu svoje vyjadrenie k účtovnej závierke a k návrhu na úhradu straty nedodrжала postup podľa obchodného zákonníka.

NKÚ SR neboli predložené zápisnice zo zasadnutí dozornej rady spoločnosti Polygón Stupava, a. s. za kontrolované obdobie rokov 2013 – 2015.

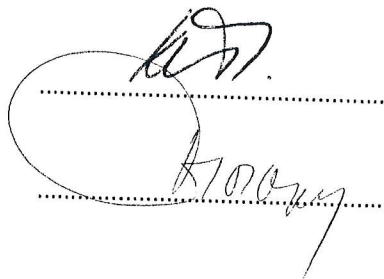
V roku 2012 bola v kontrolovanom subjekte vykonaná kontrola, ktorej cieľom bolo zistiť efektívnosť vkladov majetku obcí do obchodných spoločností, ktorej účelom bolo preveriť efektívnosť majetkových vkladov do obchodných spoločností a zistiť plnenie zámerov, s akými vstupovali do spoločností. Kontrolovaným obdobím boli roky 2009 - 2011.

Keďže kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky, kontrolná skupina vypracovala záznam o výsledku kontroly, s ktorým sa kontrolovaný subjekt oboznámil 18.06.2012.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.06.2017

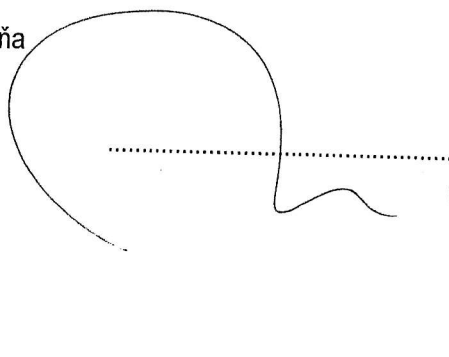
Ing. Anna Kešeláková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Mária Vančíšinová
členka kontrolnej skupiny

Two handwritten signatures are present on dotted lines. The first signature is at the top, and the second signature is below it.

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

Ing. Mgr. art. Roman Maroš
primátor mesta Stupava

A large handwritten signature is present on a dotted line.