

MESTSKÝ ÚRAD V BARDEJOVE



Na rokovanie
mestskej rady
na deň 11.11.2021

Materiál č.

Informácia o výsledku kontroly NKÚ plnenia opatrení ku kontrole majetkových účastí v obchodných spoločnostiach v pôsobnosti Mesta Bardejov

Na základe:

Mimo plán zasadnutí

Predkladá:

MUDr. Boris Hanuščák
Primátor mesta

Spracovateľ:

Ing. Juraj Popjak
Prednosta MsÚ

Spravodajca:

Ing. Juraj Popjak
Prednosta MsÚ

Návrh na uznesenie:

Mestská rada v Bardejove
B e r i e n a v e d o m i e
Informáciu o výsledku kontroly NKÚ plnenia
opatrení ku kontrole majetkových účastí
v obchodných spoločnostiach v pôsobnosti
Mesta Bardejov a opatrenia na odstránenie
nedostatkov
a
O d p o r ú č a
primátorovi mesta
Predložiť Informáciu o výsledku kontroly
NKÚ plnenia opatrení ku kontrole
majetkových účastí v obchodných
spoločnostiach v pôsobnosti Mesta Bardejov
a opatrenia na odstránenie nedostatkov na
rokovanie Mestského zastupiteľstva

Informácia

o výsledku kontroly NKÚ plnenia opatrení ku kontrole majetkových účasti v obchodných spoločnostiach v pôsobnosti Mesta Bardejov.

Kontrola NKÚ bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2021 v rámci strategickej oblasti efektívna a transparentná verejná správa, evidovaná pod číslom KA-028/2021/1120.

Účelom kontroly bola kontrola a stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly NKÚ plnenia opatrení ku kontrole majetkových účasti v obchodných spoločnostiach v pôsobnosti Mesta Bardejov a vyhodnotiť ich účinnosti.

Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a ich účinnosť. Kontrolovaným obdobím boli roky 2017 – 2020.

Mesto Bardejov na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly NKÚ, expozitúra Prešov č. Z-005181/2017/1110/SMA zameranú na nakladanie subjektov samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach v pôsobnosti Mesta Bardejov vykonanej v r. 2017 prijalo 7 opatrení. Na základe výsledku skutočného stavu plnenia prijatých opatrení za kontrolované obdobie sú vyhodnotené 2 opatrenia ako splnené, 3 opatrenia ako priebežne plnené a 2 opatrenia ako čiastočne splnené.

Kontrola NKÚ bola ukončená záverečným protokolom o výsledku kontroly, ktorý bol prerokovaný a podpísaný s primátorom mesta dňa 2.11.2021. Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 2.11.2021 bolo uložené Mestu Bardejov v termíne do 15.11.2021 prijať a predložiť opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. V termíne do 7.1. 2022 Mesto Bardejov predloží kontrolnú správu o plnení týchto prijatých opatrení na NKÚ, pracovisko Prešov.

Listom zo dňa 3.11.2021, doručeným elektronicky predseda Najvyššieho kontrolného úradu SR požiadal primátora mesta, aby na najbližšom zasadnutí mestského zastupiteľstva informoval mestské zastupiteľstvo o výsledkoch kontroly a prijatých opatreniach. Na základe toho predkladáme túto informáciu o vykonanej kontrole a jej výsledkoch.

Kontrola NKÚ plnenia opatrení ku kontrole majetkových účasti v obchodných spoločnostiach v pôsobnosti Mesta Bardejov bola vykonaná v čase od 2.8.2021 do 28.9.2021 a kontrolované obdobie bolo za roky 2017 – 2020. Zameraná bola na oblasť :

- A. Vyhodnotenia plnenia prijatých opatrení
- B. Účinnosť prijatých opatrení

A. Vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení

Mesto Bardejov malo v kontrolovanom období zriadených desať rozpočtových organizácií, dve príspevkové organizácie a založené štyri obchodné spoločnosti so 100 %-nou účasťou mesta. V jednej akciovnej spoločnosti malo 34%-ný majetkový podiel.

Kontrolou bolo zistené, že Mesto Bardejov prijaté opatrenia k výsledkom kontroly NKÚ, predložilo v stanovenom termíne dňa 21.6.2017 na NKÚ, expozitúra Prešov:

Opatrenia:

1. Dôsledne oboznámiť konateľov obchodných spoločností a príslušných vedúcich oddelení z výsledkami kontroly
Zodpovednosť: prednosta Mestského úradu
Termín: do 7.7.2017
2. Zabezpečiť dôsledné uplatňovanie organizačného pokynu prednostu Mestského úradu č. 1/2007 platného od 1.2.2016 pri zabezpečovaní organizačnej a koordinačnej funkcie medzi orgánmi samosprávy mesta – primátorom mesta a organizáciami, ktorých Mesto Bardejov je zakladateľom alebo zriaďovateľom
Zodpovednosť: vedúci oddelení podľa org. pokynu prednostu č. 1/2007
Termín: stály

3. Na úseku zmluvných vzťahov s obchodnými spoločnosťami mesta

3.1. Pri každej zmene platnej zmluvy medzi Mestom Bardejov a obchodnou spoločnosťou, ktorej je zakladateľom Mesto Bardejov spojené s nakladaním s majetkom mesta zabezpečiť jej prerokovanie v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta v príslušných orgánoch mesta

Zodpovednosť: Ing. Vaňková Mária – konateľ Bardterm s.r.o, Ing. Zoľak – konateľ Mestské lesy s.r.o, Ing. Žak –konateľ Bardbyt s.r.o. p. Hij – konateľ BTS s.r.o
Ing. Mochnacký Ján, ved. odd. SM MsÚ , Ing. Choma Martin, ved. odd. kultúry MsÚ, Ing. Kmecík Slavomír, ved. odd. ŽP MsÚ, Ing. Mikula Miloš, ved. odd. ekonomiky MsÚ

Termín: stály

3.2. Zabezpečovať včasné a pravidelné dodržiavanie ustanovení zák.č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súlade s § 5a ods. 9 a to zverejňovaním všetkých zmlúv, uzavretých medzi Mestom Bardejov a príslušnou obchodnou spoločnosťou, ktorej zakladateľom je Mesto Bardejov na webovom sídle mesta [www. bardejov.sk](http://www.bardejov.sk). cez aplikáciu – Digitálne mesto - . Za tým účelom vždy vytlačiť potvrdenie o zverejnení, ktoré umožňuje táto aplikácia a potvrdenie uložiť do spisu, prináležiacom k danému zmluvnému vzťahu na účely archivácie podľa registratúrneho poriadku mesta Bardejov.

Zodpovednosť: Ing. Mochnacký Ján, ved. odd. SM MsÚ, Ing. Choma Martin, ved. odd. kultúry MsÚ, Ing. Kmecík Slavomír, ved. odd. ŽP MsÚ,

Termín: stály

4. V oblasti nakladania uplatňovania majetkových práv a vzťahov

4.1. Zabezpečiť úpravu Zásad hospodárenia s majetkom mesta v časti čl. 10 vkladanie majetku mesta do podnikania iných právnických a fyzických osôb a predložiť na prerokovanie Mestskému zastupiteľstvu v Bardejove

Zodpovednosť: primátor mesta, Ing. Mochnacký Ján, ved. odd. SM MsÚ

Termín: do 31.12.2017

4.2. Pri plnení povinností valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti v zmysle ustanovení zák.č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov a platných stanov obchodnej spoločnosti pri prerokovaní výsledkov hospodárenia obchodnej spoločnosti zabezpečovať schválenie riadnej individuálnej účtovnej uzávierky a rozhodnutie o rozdelení zisku a úhrade strát osobitným uznesením valného zhromaždenia spoločnosti.

Zodpovednosť: primátor mesta, Ing. Vaňková Mária, konateľ Bardterm s.r.o., Ing. Žak Jaroslav. Konateľ Bardbyt s.r.o., Ing. Zoľak Vladimír, konateľ Mestské lesy s.r.o., p. Hij Štefan, konateľ BTS s.r.o., predseda predstavenstva Ekobard a.s.,

Termín: stály, každoročne

5. Vykazovanie dlhodobého finančného majetku mesta

5.1. Pri spracovaní účtovnej uzávierky mesta zabezpečiť komplexné a úplne vyplnenie položiek podľa štruktúry uzávierky a uvedenie požadovaných údajov a podrobností v obsahovom vymedzení položiek podľa zákona o účtovníctve

Zodpovednosť: Ing. Mikula Miloš, ved. odd. ekonomiky MsÚ

Termín: stály, každoročne

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení za kontrolované obdobie bol zistený nasledovný stav:

P.č.	Opatrenie č.	Vyhodnotenie plnenia opatrení				
		splnené	Priebežne plnené	Čiastočne splnené	Nesplnené	Nehodnotené
1	1.	x				
2	2.		x			
3	3.1			x		
4	3.2		x			
5	4.1	x				
6	4.2		x			
7	5.1			x		

Výsledok preverenia opatrenia č. 3.1 čiastočne splnené – kontrolou bolo preverené 22 dodatkov k zmluvám uzatvorených medzi mestom a obchodnými organizáciami mesta s nakladaním s majetkom mesta v období 07/2017 až 12/2020, pričom jedenásť dodatkov k zmluvám nebolo schválených MsZ. Podľa vyjadrenia príslušného oddelenia kontrolovaného subjektu z 16.9.2021 výška nájomného a teda dodatky k zmluvám boli schválené uzneseniami, ktorými bol schválený rozpočet mesta. Zároveň si uvedomuje, že bolo potrebné ešte dodatočné schválenie jednotlivých dodatkov.

Výsledok preverenia opatrenia č. 5 čiastočne splnené – preverení účtovných uzávierok mesta za kontrolované obdobie bolo zistené, že mesto Bardejov v poznámkach k 31.12.2017 a k 31.12.2018 nesprávne uviedlo informácie o hodnote podielov účtovnej jednotky na základnom imaní a na hlasovacích právach jednej obchodnej spoločnosti.

Podľa vyjadrenia príslušného oddelenia kontrolovaného subjektu zo dňa 16.9.2021 pri spracovaní poznámok mesta, ktoré tvorili súčasť účtovnej uzávierky za rok 2017 došlo k chybe pri prepise percentuálneho vyjadrenia hodnoty pri vyplňaní údajov o podiele mesta na základnom imaní obchodnej spoločnosti. Tento chybný údaj bol následne zaznamenaný do poznámok mesta aj za rok 2018.

Záver:

Kontrola preukázala zlepšenie v oblasti zverejňovania zmlúv, uzavretých medzi mestom a príslušnou obchodnou spoločnosťou na webovom sídle mesta cez aplikáciu „Digitálne mesto“, ktorá umožňovala vytlačiť aj potvrdenie o zverejnení. Výrazne zmeny boli zaznamenané aj pri využívaní mestského informačného systému, keď na základe výsledkov kontroly bol vy vyššej miere aplikovaný administratívny podsystem, ktorý umožňoval informačnú podporu pre agendy, evidencie uznesení, všeobecne záväzných nariadení, poslancov, porád, úloh a pod.

Pozitívne bolo hodnotené aj plnenie povinností valného zhromaždenia obchodných spoločností pri prerokovaní výsledkov hospodárenia obchodných spoločností, kde sa zabezpečilo schválenie riadnej individuálnej účtovnej uzávierky a rozhodnutie o rozdelení zisku a úhrade strát osobitným uznesením valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti.

B. Účinnosť prijatých opatrení

V rámci vykonanej kontroly bol preverený aj prínos z vlastníctva majetkových podielov mesta v obchodných spoločnostiach, ktorý sa meral na základe údajov zistených z verejne dostupných zdrojov a informácií od kontrolovaného subjektu.

Majetkový podiel malo mesto v šiestich obchodných spoločnostiach. Obchodné spoločnosti dosahovali v prevažnej miere zisk. Dve obchodné spoločnosti so 100 % - ným podielom mesta dosiahli stratu v jednom roku sledovaného obdobia a jedná obchodná spoločnosť (2,87 % - ny podiel mesta) bola v strate tri roky. Podiely na zisku neboli vyplatené zo žiadnej obchodnej spoločnosti, v ktorých malo mesto majetkový podiel. Príjem z prenájmu majetku bol zaznamenaný v troch spoločnostiach. Podiel na vlastnom imaní rástol v štyroch obchodných spoločnostiach, v ostatných spoločnostiach bol evidovaný pokles vlastného imania.

Na základe primárnych cieľov mesto hodnotilo prínos obchodných spoločností nasledovne:

- Zo správy bytov a nebytových priestorov spočíval v dosiahnutí hospodárnejšej a efektívnejšej správy majetku mesta, v poskytovaní služieb občanov mesta pri správe bytov, vo vytváraní priestorových podmienok pre zásobovanie obyvateľov a zabezpečovaní priestorov pre štátny orgán, ktorý mal na území mesta sídlo alebo pracovisko
- Zo správy tepelného hospodárstva spočíval v zabezpečovaní správy majetku mesta, ktorý vyžaduje odborný a špecializovaný výkon správy a uspokojovania potrieb obyvateľov mesta pravidelnou dodávkou tepla a teplej vody
- Zo správy lesného hospodárstva spočíval v riadnom a odbornom hospodárení s majetkom mesta a v uspokojovaní potrieb obyvateľov v rámci rekreačného využitia lesov a trávenie voľného času
- Z vysielania televízie spočíval v zabezpečovaní aktuálnej a primeranej informovanosti obyvateľov mesta, v tvorbe podmienok pre informovanie voličov, pre poskytovanie služieb občanov mesta v rámci vzdelávacích aktivít, informácií o športovom dianí, publicistiky a dokumentaristiky
- Zabezpečenie základnej funkcie mesta pri nakladaní s komunálnym odpadom
- Zo správy vodovodnej siete spočívali z odborného a komplexného hospodárenia s majetkom osobitného určenia

Záver:

Prijaté opatrenia boli v prevažnej miere splnené. Pozitívne možno vyhodnotiť aj spoločenský prínos všetkých obchodných spoločností pre mesto a to hlavne v oblasti správy bytov a nebytových priestorov, dodávok tepla a teplej vody, lesného hospodárstva, vysielania televízie, zabezpečenia zásobovania vodou a nakladania s komunálnym odpadom.