

MESTSKÝ ÚRAD V BARDEJOVE



**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 19. 9. 2017**

Materiál č.

Informácia o výsledku kontroly NKÚ nakladania subjektov samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach v pôsobnosti Mesta Bardejov

Na základe:

Mimo plánu zasadnutí

Predkladá:

MUDr. Boris Hanuščák
Primátor mesta

Spracovateľ:

Ing. Juraj Popjak
Prednosta MsÚ

Spravodajca:

Ing. Juraj Popjak
Prednosta MsÚ

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Bardejove
berie na vedomie
Informáciu o výsledku kontroly NKÚ
nakladania subjektov samosprávy
s majetkovými účasťami v obchodných
spoločnostiach v pôsobnosti Mesta Bardejov
a opatrenia na odstránenie nedostatkov

Informácia

o výsledku kontroly NKÚ nakladania subjektov samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach v pôsobnosti Mesta Bardejov.

Kontrola NKÚ bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2017 v rámci nosnej témy zvýšenia kvality života.

Účelom kontroly bolo získať primerané uistenie o tom, či činnosti týkajúce sa majetkových účastí mesta boli v súlade so všeobecne záväznými predpismi pri dodržaní hospodárnosti a efektívnosti. Cieľom bolo zistiť reálny stav uplatňovania práv mesta ako vlastníka obchodnej spoločností, stav správy a ochrany majetku, ktorý bol do obchodnej spoločností vložený, alebo daný obchodnej spoločností do správy a preveriť hospodárenie s majetkom podľa zákona o majetku obcí a zákona o obecnom zriadení.

Predmetom kontrolnej akcie bolo zhodnotenie vzťahov mesta a obchodnej spoločností, uplatňovanie práv mesta ako vlastníka obchodnej spoločností ako aj zhodnotenie úrovne správy a ochrany majetku mesta. Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu a bola vykonaná v čase **od 1.3.2017 do 22.5.2017 v Meste Bardejov, Mestský úrad, Radničné nám. č. 16, Bardejov za obdobie 2013 až 2015**. Kontrole podliehali vzťahy mesta k obchodným spoločnostiam mesta a to Bardbyt s.r.o, Bardterm s.r.o, Mestské lesy s.r.o, Bardejovská televízna spoločnosť s.r.o., Ekobard a.s.

Kontrola NKÚ bola ukončená záverečným protokolom o výsledku kontroly, ktorý bol prerokovaný a podpísaný s primátorom mesta dňa 19.6.2017. Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 19.6.2017 bolo uložené Mestu Bardejov v termíne do 7.7.2017 prijať a predložiť opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia Mestom Bardejov boli spracované, prijaté a predložené na Najvyšší kontrolný úrad SR, expozitúra Prešov dňa 21.6.2017. V termíne do 14.10. 2017 Mesto Bardejov predloží kontrolnú správu o plnení týchto prijatých opatrení na NKÚ.

Listom zo dňa 12.7.2017 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.

Hlavná časť informácie

Kontrola NKÚ nakladania subjektov samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach v pôsobnosti Mesta Bardejov bola zameraná na oblasť :

1. dlhodobého finančného majetku mesta
2. nakladania mesta s majetkovými podielmi v obchodných spoločnostiach
3. správnosti vykazovania dlhodobého finančného majetku mesta

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 akciovej spoločnosti malo 34%-ný majetkový podiel.

Kontrolou bolo konštatované, že hodnota majetku mesta k 31.12.2016 dosiahla hodnotu 86 833 439,57 Eur a v porovnaní s hodnotou majetku k 31.12.2013 zostala takmer nezmenená. Hodnota dlhodobého finančného majetku mesta v sledovanom období mierne klesla, keďže mesto predalo svoj majetkový podiel Primabanky a tým hodnota dlhodobého finančného majetku mesta dosiahla 6 826 804, 91 Eur. Podiel dlhodobého finančného majetku na celkovej hodnote majetku mesta k 31.12.2015 dosiahol 7,15 %. Z hľadiska jeho štruktúry najväčší podiel 97,88 % patril v roku 2015 realizovateľným cenným papierom spoločností VVS a.s., v ktorej mesto vlastnilo akcie v hodnote 6 682 408,22 eur.

Mesto vlastnilo aj 34 % podiel v akciovej spoločnosti Ekobard a.s., ktorá zabezpečovala zber odpadu. Hodnota majetku vloženého do spoločnosti mala klesajúcu tendenciu, keďže spoločnosť vykazovala záporné vlastné imanie a mesto z uvedeného dôvodu vytváralo opravné položky k majetku. Hodnota podielu v spoločnosti dosiahla po zohľadnení korekcií k 31.12.2015 výšku 118 053,01 eur, čo predstavuje 1,73 % dlhodobého finančného majetku mesta.

Majetkové podiely v spoločnostiach so 100 % účasťou mesta tvorili len 0, 39 % podiel na dlhodobom finančnom majetku mesta.

Kontrolou v oblasti nakladania s majetkovými podielmi v obchodných spoločnostiach boli zistené, že pri vykonávaní valného zhromaždenia pri jednoosobovej obchodnej spoločnosti resp. pri hlasovaní na valnom zhromaždení u viacosobovej obchodnej spoločnosti, ktorej je mesto spoločníkom alebo akcionárom, je primátor mesta viazaný rozhodnutím mestského zastupiteľstva. Podľa čl. 10 ods. 3 platných zásad hospodárenia v otázkach týkajúcich sa odmeňovania štatutárneho orgánu resp. jeho členov a odmeňovania členov dozornej rady obchodnej spoločnosti, boli mestskému zastupiteľstvu priznané kompetencie nad rámec ustanovenia § 11 ods. 4 písm. l zákona o obecnom zriadení.

V oblasti zmluvných vzťahov bolo zistené, že obchodná spoločnosť Bardterm s.r.o. v roku 2015 nedodržiavala dohodnutú splatnosť nájmu podľa platnej nájomnej zmluvy. V tejto oblasti zmluvných vzťahov bol zistený nesúlad pri zverejňovaní podľa zákona o slobode informácií a to v 4 prípadoch keď zmluvy resp. dodatky k týmto zmluvám so spoločnosťami Bardterm s.r.o. a Bardejovská televízna spoločnosť s.r.o. v období rokov 2013 až 2015 neboli včas zverejnené na webovom sídle mesta.

V oblasti uplatňovania majetkových práv v obchodných spoločnostiach v kontrolovanom období sa uskutočňovali zasadnutia valného zhromaždenia, na ktorých boli prerokované a schválené informácie o činnosti obchodných spoločností a o ich výsledkoch hospodárenia za príslušné účtovné obdobie. Primátor mesta ako štatutárny orgán kontrolovaného subjektu v kontrolovanom období 2013 – 2015 vykonával v dcérskych obchodných spoločnostiach pôsobnosť valného zhromaždenia a uplatňoval práva spoločníka v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka. Valné zhromaždenie obchodných spoločností Bardterm s.r.o., Bardbyt s.r.o. a Mestské lesy s.r.o. schválilo účtovnú závierku spoločnosti, pričom zisk bol rozdelený na prídel do rezervného fondu, sociálneho fondu, na odmeny konateľovi, členom dozornej rady a zamestnancom, na úhradu straty z predchádzajúcich období. Okrem iného valné zhromaždenie schvaľovalo aj správu s hospodárením spoločností a správu o činnosti dozornej rady. Obdobne aj valné zhromaždenie Bardejovskej televíznej spoločnosti schvaľovalo správu o stave hospodárenia spoločnosti a použitie zisku na úhradu straty z predchádzajúcich účtovných období. V zápisnici v jednotlivých uzneseniach nebolo dostatočné zrejme, či valné zhromaždenie v kontrolovanom období schválilo aj účtovnú závierku spoločnosti v zmysle ustanovení §125 ods. 1 písm. b) Obchodného zákonníka.

Dcérske obchodné spoločnosti v rokoch 2013 -2015 nevykazovali záporné vlastné imanie. Za obdobie 2013 a 2014 záporné vlastné imanie vykazovala Bardejovská televízna spoločnosť s.r.o., ktorá po prijatých opatreniach v roku 2015 už vykazovala kladné vlastné imanie.

Kontrolovaný subjekt – Mesto Bardejov neposkytol v rokoch 2013 – 2015 obchodným spoločnostiam s účasťou mesta žiadne dotácie, ani neprevzal žiadnu záruku za úver, pôžičku alebo dlh obchodných spoločností a nevložil žiadne vklady majetku mimo základného imania spoločnosti.

Prínosy majetkových podielov pre mesto predstavovali finančné prínosy a to z predaja akcií a z nájomného, ktoré na základe zmlúv uhrádzali mestu dcérske spoločnosti a spoločnosť VVS a.s. Mestu Bardejov bol vyplatený aj podiel na zisku od spoločnosti Bardterm s.r.o. v roku 2013 vo výške 30 000 € a v roku 2015 vo výške 10 000 €. Mesto predalo v roku 2015 akcie Primabanky na základe zmluvy o kúpe cenných papierov. Prevod bol schválený MsZ uznesením č. 10/2015 z 26.3.2015. Mesto nesprávne triedilo príjmovú finančnú operáciu, vyplývajúcu z predaja majetkového podielu v rámci kapitálových príjmov. Nesprávne triedenie výdavkov bolo zistené pri poskytnutí výdavkov na technické zhodnotenie majetku mesta v rámci položky 720 – Kapitálové transfery v roku 2015 pre spoločnosť Bardterm s.r.o. i spoločnosť Bardbyt s.r.o.

V prípade zmluvy o prenájme lesnej pôdy a lesných porastov uzatvorenej so spoločnosťou Mestské lesy s.r.o. bolo zistené, že v roku 2014 bolo zníženie nájomného nebolo vykonané v súlade ustanoveniami Zásad hospodárenia s majetkom mesta.

Preverením účtovnej závierky mesta za rok 2015 bolo konštatované, že mesto neuviedlo v poznámkach kompletné informácie o účtovnej hodnote majetkových podielov mesta v obchodných spoločnostiach k 31.12.2015 a 31.12.2014.

V prípade kontrol vykonaných hlavným kontrolórom v obchodných spoločnostiach mesta bolo zistené, že kontrola spoločnosti Ekobard a.s. vykonaná v roku 2014, nebola so zástupcami spoločnosti prerokovaná. Z uvedeného dôvodu spoločnosť neprijala ani opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Výsledky z vykonanej kontroly preložil hlavný kontrolór na zasadnutia MsZ 26.3.2015, ktoré predmetnú správu uznesením vzalo len na vedomie.

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 dozorné rady sa zaoberali hospodárením obchodných spoločností v priebehu roka, odporúčali valnému zhromaždeniu schváliť návrh na rozdelenie zisku, prípadne na vyrovnanie straty a raz ročne predložili správu o činnosti dozornej rady.

Prijaté opatrenia mesta k výsledkom kontroly NKÚ, predložené dňa 21.6.2017 na NKÚ, expozitúra Prešov:

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 spojenej 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 cez aplikáciu – Digitálne mesto - . Za tým účelom vždy vytlačiť potvrdenie o zverejnení, ktoré umožňuje táto aplikácia a potvrdenie uložiť do spisu, príslušiacom 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 účtovníctva

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

Termín: stály, každoročne