



## M E S T O   P O L T Á R

### *Hlavný kontrolór mesta*

## Správa o výsledkoch kontroly č. 11/2021

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 86/2021 zo dňa 28.06.2021, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola v čase od 20.10.2021 do 25.01.2022 (s prerušením od 05.11.2021 do 10.12.2021) vykonaná:

***Kontrola hospodárenia spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o. za rok 2020 s dôrazom na finančné vzťahy s mestom Poltár***

#### **Oprávnená osoba:**

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

#### **Povinná osoba:**

Technické služby Poltár, s.r.o.

Karol Švingál, konateľ spoločnosti

**Cieľ kontroly:** Overiť hospodárenie spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o. za rok 2020 s dôrazom na finančné vzťahy s mestom Poltár.

**Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok:** Povinnou osobou **neboli** v stanovenom termíne **predložené** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení.

**Zistené nedostatky:** Bližšie popísané v kapitole „3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

## 1. Úvod

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) na 2. polrok 2021, bola v povinnej osobe Technické služby Poltár, s.r.o. vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na overenie hospodárenia uvedenej spoločnosti za rok 2020 s dôrazom na finančné vzťahy s mestom Poltár.

#### **Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:**

Technické služby Poltár, s.r.o., Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO: 52 830 586

#### **Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:**

- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“),

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
- Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“),
- 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,
- Opatrenie MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky,
- Zakladateľská listina o založení spoločnosti s ručením obmedzeným Technické služby Poltár, s.r.o. zo dňa 22.08.2019 (ďalej len „zakladateľská listina“),
- Smernica č. 1/2020 Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory zo dňa 01.02.2020,
- Smernica č. 2/2020 Spôsob vedenia účtovníctva zo dňa 01.02.2020.

## 2. Výsledky z vykonanej kontroly

**Založenie** obchodnej **spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o.** (ďalej len „povinná osoba“ alebo „spoločnosť“) bolo **schválené uznesením** Mestského zastupiteľstva v Poltári (ďalej len „MsZ“) č. **132/2019** zo dňa 22.08.2019. Následne bola uzneseniami MsZ č. 133/2019 až č. 140/2019 schválená zakladateľská listina spoločnosti, majetková účasť zakladateľa v spoločnosti, konateľ spoločnosti, ako aj zástupcovia zakladateľa v dozornej rade spoločnosti.

**Spoločnosť vznikla** dňa **20.01.2020 zápisom do Obchodného registra** Okresného súdu Banská Bystrica (ďalej len „obchodný register“). Údaje zapísané za povinnú osobu v obchodnom registri (vložka č. 37969/S) - obchodné meno, sídlo, právna forma, predmet činnosti, spoločníci, základné imanie, štatutárny orgán a dozorná rada, boli v čase začatia výkonu kontroly v súlade s jednotlivými schválenými uzneseniami MsZ a schválenou zakladateľskou listinou.

**Zakladateľská listina** spoločnosti **obsahuje náležitosti** podľa ustanovenia § 110 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (ďalej len „Obchodný zákonník“).

### Orgány spoločnosti

Orgánmi spoločnosti sú v zmysle čl. VIII. zakladateľskej listiny **valné zhromaždenie, konateľ spoločnosti a dozorná rada**. Nakoľko jediným spoločníkom spoločnosti je mesto Poltár, **pôsobnosť valného zhromaždenia** vykonávala v kontrolovanom období **primátorka mesta** (ako štatutárny zástupca mesta), prvým **konateľom** spoločnosti bol pán Karol Švingál a **dozorná rada** spoločnosti mala v kontrolovanom období päť členov, z toho štyria boli poslanci MsZ.

V zmysle § 128 ods. 1 Obchodného zákonníka: „*Ak zákon, spoločenská zmluva, prípadne stanovy neustanovujú kratšiu lehotu, zvolávajú valné zhromaždenie konatelja najmenej raz za rok.*“. V zmysle čl. XI. zakladateľskej listiny je **konateľ** spoločnosti **povinný** volávať

valné zhromaždenia spoločnosti a najmenej raz do roka predložiť valnému zhromaždeniu a dozornej rade informácie o zásadných zámeroch obchodného vedenia spoločnosti na budúce obdobie. Hlavný kontrolór v rámci oznámenia o začatí kontroly zo dňa 12.10.2021 požadoval aj predloženie zápisníc zo zasadnutí valného zhromaždenia spoločnosti, pričom žiadna zápisnica o valnom zhromaždení za kontrolované obdobie predložená nebola. V zmysle zistených informácií teda v kontrolovanom období **nebolo zvolané a ani sa reálne neuskutočnilo žiadne zasadnutie valného zhromaždenia**. Zvolávať valné zhromaždenie sú oprávnené aj ostatné orgány spoločnosti. Čo sa týka **povinnosti** konateľa predkladať valnému zhromaždeniu na schválenie riadnu individuálnu účtovnú závierku a návrh na rozdelenie zisku, bola uvedená skutočnosť čiastočne overená a vyhodnotená už v rámci vykonanej kontroly č. 10/2021. Podľa aktualizovaného vyjadrenia konateľa spoločnosti sa však zasadnutie valného zhromaždenia, na ktorom by došlo k schváleniu účtovnej závierky a rozhodnutiu o rozdelení zisku spoločnosti za rok 2020, do konca roka 2021 neuskutočnilo. Z uvedeného dôvodu **neboli teda účtovná závierka, ako ani rozhodnutie o rozdelení zisku schválené** valným zhromaždením spoločnosti do konca roka 2021 v súlade s § 125 ods. 1 písm. b) Obchodného zákonníka (ako aj príslušnými ustanoveniami zakladateľskej listiny) v spojení s § 23a ods. 7 zákona o účtovníctve. Taktiež nedošlo k tvorbe rezervného fondu spoločnosti v zmysle § 124 ods. 1 Obchodného zákonníka. Vyššie uvedené zistenia sú vykazované ako **NEDOSTATOK č. 1** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

V zmysle predloženej dokumentácie sa **zasadnutia dozornej rady** spoločnosti uskutočnili v roku 2020 **dvakrát**, a to v termíne 15.07.2020 a 02.12.2020, t. j. v súlade s čl. XIV ods. 9 zakladateľskej listiny. V zmysle predložených zápisníc z rokovania dozornej rady mali predmetné rokovania **v prevažnej miere informačný charakter**, kedy konateľ spoločnosti poskytoval členom dozornej rady informácie o činnosti spoločnosti. Hlavnému kontrolórovi neboli poskytnuté **informácie** vo veci **vykonania prípadných kontrol** zo strany dozornej rady v kontrolovanom období.

### Hospodárenie spoločnosti za rok 2020

Povinná osoba je v zmysle § 36 Obchodného zákonníka, ako podnikateľ zapísaný v obchodnom registri, povinná **účtovať v sústave podvojného účtovníctva**, a to o stave a pohybe obchodného majetku a záväzkov, čistého obchodného imania, o nákladoch, výnosoch a zisku alebo strate podniku. V zmysle **Smernice č. 2/2020** Spôsob vedenia účtovníctva, bolo v kontrolovanom období účtovníctvo spoločnosti vedené v programe ACC2 – Podvojný účtovníctvo od dodávateľa Ondrej Hegyi-AHS, Fiľakovo a účtovná jednotka účtovala v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 (v smernici uvedené nesprávne opatrenie, na čo bol zodpovedný zamestnanec povinnej osoby upozornený). Na nedostatočnosť používaného účtovného a mzdového systému pre súčasné podmienky povinnej osoby bolo už **upozornené** v rámci kontroly č. 10/2021 (Odporúčanie č. 6).

Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31.12.2020 bola do registra účtovných závierok prijatá dňa 27.05.2021, pričom následne bola **predložená opätovne** dňa 08.06.2021 (nesprávne uvedený dátum zostavenia - 31.03.2020), nakoľko v rámci prvotne zverejnenej účtovnej závierky boli zverejnené aj pre spoločnosť irelevantné prílohy. **Nesúlad vo vykazovaní termínu schválenia** predmetnej účtovnej závierky bol identifikovaný už v rámci kontroly č. 10/2021, kde bol v danej oblasti naformulovaný nedostatok.

## Prehľad nákladov a výnosov spoločnosti za rok 2020

	Účtovná závierka k 31.12.2020
<b><u>VÝNOSY celkom</u></b>	<b>424 337</b>
<b><u>z toho: Výnosy z hospodárskej činnosti:</u></b>	<b>424 337</b>
Tržby z predaja tovaru	225
Tržby z predaja vlastných výrobkov	0
Tržby z predaja služieb	130 841
Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu	14 991
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	278 280
<b><u>z toho: Výnosy z finančnej činnosti:</u></b>	<b>0</b>
<b><u>NÁKLADY celkom</u></b>	<b>420 156</b>
<b><u>z toho - Náklady na hospodársku činnosť:</u></b>	<b>420 011</b>
Spotreba materiálu, energie, ostatných nesklad. dodávok	135 969
Služby	31 239
<b><u>Osobné náklady</u></b>	<b>240 279</b>
Mzdové náklady	166 752
Náklady na sociálne poistenie	56 672
Sociálne náklady	16 855
Dane a poplatky	421
Odpisy k DNM a DHM	7 732
Ostatné náklady na hosp. činnosť	4 371
<b><u>z toho - Náklady na finančnú činnosť:</u></b>	<b>145</b>
Ostatné náklady na finančnú činnosť	145
<b><u>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti:</u></b>	<b>4 326</b>
<b><u>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti:</u></b>	<b>-145</b>
<b><u>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením</u></b>	<b>4 181</b>
Daň z príjmov (splatná + odložená)	0
<b><u>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení</u></b>	<b>4 181</b>
<b><u>Hospodársky výsledok - zisk</u></b>	<b>4 181</b>

### Výnosy spoločnosti

V zmysle účtovnej závierky spoločnosti k 31.12.2020 dosiahli výnosy spoločnosti v roku 2020 celkovú výšku 424 337 €. Najvyšší podiel na dosiahnutých výnosoch (65,58 %) predstavovali ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, v rámci ktorých bola vykazovaná predovšetkým dotácia prijatá od mesta Poltár v celkovej výške 252 000 € a tiež príspevky z úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na podporu zamestnanosti v celkovej výške 25 980 €. Druhý najvyšší podiel predstavovali tržby z predaja služieb (30,83 %) a zvyšok predstavovali tržby z predaja DNM, DHM a materiálu a tiež tržby z predaja tovaru.

### Náklady spoločnosti

V zmysle účtovnej závierky spoločnosti k 31.12.2020 dosiahli náklady spoločnosti v roku 2020 celkovú výšku 420 156 €. Najvyšší podiel na vykazovaných nákladoch (57,19 %) predstavovali osobné náklady, ktoré zahŕňali mzdové náklady, náklady na sociálne poistenie a sociálne náklady. Druhý najvyšší podiel predstavovali náklady na spotrebu materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (32,36 %) a zvyšok predstavovali náklady na služby, odpisy k DNM a DHM a ostatné náklady na hospodársku činnosť. Náklady na finančnú činnosť (poplatky banke) dosiahli výšku 145 €.

V zmysle účtovnej závierky spoločnosti k 31.12.2020 ukončila spoločnosť hospodárenie v roku 2020 so **ziskom** vo výške 4 181 €.

## **Závazky a pohľadávky spoločnosti vykazované k 31.12.2020**

V zmysle účtovnej závierky spoločnosti predstavoval stav pohľadávok k 31.12.2020 sumu 28 327 €, z toho sumu 1 109 € predstavovali pohľadávky voči odberateľom po lehote splatnosti stanovenej v príslušných vystavených faktúrach a sumu 27 218 € predstavovali pohľadávky na sociálnom poistení. V rámci pohľadávok vykazovaných povinnou osobou v účtovnej závierke boli **identifikované nesúlady**, ktoré sú bližšie uvedené nižšie v tejto správe.

Za činnosti vykonané spoločnosťou v roku 2020 bolo jednotlivým **odberateľom** spoločnosťou vystavených celkovo **171 faktúr**.

V zmysle účtovnej závierky spoločnosti predstavoval stav záväzkov k 31.12.2020 sumu 63 378 €, z toho 9 951 € predstavovali dlhodobé záväzky z obchodného styku, 5 725 € predstavovali krátkodobé záväzky voči dodávateľom v lehote splatnosti stanovenej v príslušných došlých faktúrach, 995 € predstavovali krátkodobé rezervy na dovolenky, 21 975 € predstavovali záväzky zo sociálneho poistenia a 24 732 € predstavovali daňové záväzky a dotácie. V rámci záväzkov vykazovaných povinnou osobou v účtovnej závierke boli **identifikované nesúlady**, ktoré sú bližšie uvedené nižšie v tejto správe.

Hlavný kontrolór v nadväznosti na nesúlady v účtovnej závierke spoločnosti k 31.12.2020, zistené v prípade vykazovaných pohľadávok a záväzkov, preskúmal všetky údaje vykazované povinnou osobou v súvahe a vo výkaze ziskov a strát za rok 2020, pričom **identifikoval nasledovné nesúlady**:

- povinná osoba na riadkoch 02, 11 a 14 súvahy nevykazovala v stĺpci 1 (brutto) sumu dlhodobého hmotného majetku vrátane oprávok (odpisov) k DHM a v stĺpci 2 (korekcia) oprávky (odpisy) k tomuto dlhodobému hmotnému majetku v súlade s § 2 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74.
- povinná osoba v roku 2020 obstarala záhradný traktor RT 6127 ZL v sume 3 807,50 € bez DPH, pričom predmetný majetok nebol vykazovaný v rámci dlhodobého hmotného majetku spoločnosti, a teda nebol ani odpisovaný.
- povinná osoba vykazovala v súvahe na riadku 35 „Materiál“ sumu 8 822 €, pričom v zmysle hlavnej knihy predstavoval materiál na sklade sumu 8 713,82 € a 108,66 € predstavoval zostatok účtu 132 „Tovar“ - vid'. riadok 39 súvahy. V rámci materiálu na sklade neboli taktiež vykazované zostatky PHM v nádržiach motorových vozidiel a strojov, na čo už bolo upozorňované v rámci kontroly č. 10/2021.
- povinná osoba vzhľadom na charakter vykazovaných pohľadávok z obchodného styku vykazovala sumu 1 109 € na nesprávnom riadku, správne mala byť vykazovaná na riadku 57 súvahy.
- povinná osoba na riadku č. 62 „Sociálne poistenie“ súvahy vykazovala sumu 27 218 €, pričom v hlavnej knihe nevykazovala k 31.12.2020 žiadnu pohľadávku na účte 336 „Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia“. Predmetná suma v hlavnej knihe predstavovala „Daňovú pohľadávku DPH“ vykazovanú na podúčte 343.1, pričom vzhľadom na „Daňový záväzok DPH“ vykazovaný na podúčte 343.2, bol v hlavnej knihe k 31.12.2020 na účte 343 „Daň z pridanej hodnoty“ vykazovaný záväzok vo výške 669,06 €, ktorý mal byť takto vykazovaný aj v súvahe, a to v súlade s § 2 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74.
- povinná osoba vykazovala na riadkoch 81 a 82 „Základné imanie“ súvahy sumu 35 465 €, pričom v Obchodnom registri má povinná osoba zapísané základné imanie vo výške 5 000,00 €. Povinná osoba tak do základného imania spoločnosti nesprávne zaúčtovala aj finančné prostriedky poskytnuté zakladateľom na obstaranie pohrebného vozidla Opel

Vivaro vo výške 30 415,28 € a základný vklad na otvorenie bankového účtu vo výške 50,00 €.

- povinná osoba vykazovala na riadku 103 „Dlhodobé záväzky z obchodného styku“ (ako aj riadky 102 a 104) sumu 9 951 €, ktorá však v zmysle hlavnej knihy predstavovala záväzky zo sociálneho fondu, ktoré mali byť vykázané na riadku 114 (v oblasti tvorby sociálneho fondu bolo tiež zistené, že povinná osoba **tvorila** v roku 2020 **sociálny fond** omylom vo výške 6 % z príslušného základu a nie 0,6 % ako stanovuje zákon o sociálnom fonde).
- povinná osoba vzhľadom na charakter vykazovaných záväzkov z obchodného styku vykazovala sumu 5 725 € na nesprávnom riadku 124 súvahy, správne mala byť vykazovaná na riadku 126 súvahy.
- povinná osoba v súvahe nevykazovala záväzky voči zamestnancom a záväzky zo sociálneho poistenia osobitne na riadkoch 131 a 132 súvahy, ale spoločne na riadku 132 súvahy,
- povinná osoba v rámci riadku 133 súvahy vykazovala nesprávne daňový záväzok DPH vo výške 27 886,86 € (účet 343.2 hlavnej knihy), pričom v zmysle § 2 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74 by mal byť predmetný daňový záväzok vykazovaný len v sume 669,06 €. Zároveň účtovná jednotka v rámci uvedeného riadku vykazovala aj mínusové hodnoty účtu 474 (Záväzky z nájmu – lízing) a účtu 379 (Iné záväzky), čo vyplynulo z nesprávneho účtovania lízingu a telefónov poskytnutých od poskytovateľa mobilných služieb.
- povinná osoba nevykazovala na riadku 04 výkazu ziskov a strát samostatne sumu 1 013,70 € - tržby z predaja vlastných výrobkov, ale vykazovala ju spoločne na riadku 05 výkazu.
- povinná osoba nesprávne vykazovala na riadku 08 výkazu ziskov a strát za účet 641 (Tržby z predaja dlhodobého majetku) sumu 12 498,52 €, ktorá v zmysle vyjadrenia zodpovedného zamestnanca povinnej osoby predstavovala výnosy za realizáciu diela „Malá obecná kompostáreň“ pre mesto Poltár (účtovanie na nesprávny výnosový účet).
- povinná osoba nevykazovala v súvahe ani vo výkaze ziskov a strát priznanú splatnú daň z príjmov vo výške 627,14 €, resp. výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po ponížení o predmetnú daň (predmetná daň uhradená povinnou osobou dňa 31.03.2021).

Hlavný kontrolór si od povinnej osoby vyžiadal k výkonu predmetnej kontroly aj podklady **k inventarizácii** majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020, pričom povinnou osobou mu boli k danému vyžiadaniu poskytnuté len inventúrne súpisy k dlhodobému hmotnému majetku a k účtu 112, 311 a 321. K ostatným účtom vykazujúcim zostatky k 31.12.2020 nebola predložená žiadna dokumentácia. Z uvedených skutočností vyplýva, že zo strany povinnej osoby **nebolo preukázané vykonanie inventarizácie** majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020 **v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve**.

Vyššie uvedené zistenia sú vykazované ako **NEDOSTATOK č. 2** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka **povinná viesť účtovníctvo** správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Taktiež v zmysle § 7 ods. 1 je účtovná jednotka **povinná účtovať tak**, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Vyššie, ako aj nižšie v tejto správe je uvedených **viacero prípadov**, kedy povinná osoba **nezabezpečila** v kontrolovanom období **vedenie účtovníctva** v súlade s § 7 ods. 1 **a účtovanie** v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Tieto prípady sú vykazované v rámci **NEDOSTATKU č. 2** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

## **Finančné vzťahy povinnej osoby s mestom Poltár za rok 2020**

### **Dotácia poskytovaná povinnej osobe mestom Poltár**

Mesto Poltár poskytlo povinnej osobe **finančné prostriedky (dotáciu)** v roku 2020 **v celkovej výške 252 000,00 €**, t. j. vo výške schválenej v rozpočte mesta Poltár na rok 2020. Nakoľko povinná osoba vznikla zápisom do Obchodného registra až dňa 20.01.2020, prvýkrát jej bola dotácia poskytnutá až v mesiaci február 2020, a to vo výške 22 909,00 €. V rovnakej výške bola dotácia poskytovaná aj v ďalších mesiacoch do konca roka 2020 (s výnimkou mesiaca december 2020, kedy bola poskytnutá vo výške 22 910,00 €), pričom finančné prostriedky boli na účet povinnej osoby pripisované najneskôr do jedenásteho dňa príslušného mesiaca.

K predmetnej poskytovanej dotácii nebola medzi povinnou osobou a mestom Poltár **uzatvorená zmluva**, ktorá by **upravovala povinnosti** zmluvných strán **a podmienky**, za ktorých sa predmetná dotácia poskytuje. **Zmluvne teda neboli upravené** ani konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce, na ktoré poskytovalo mesto povinnej osobe dotáciu, čo **nebolo v súlade** s § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmluva o výkone verejnoprospešných služieb a prác, upravujúca podmienky v oblasti poskytovania dotácie povinnej osobe podľa § 7 ods. 2 vyššie uvedeného zákona, bola s povinnou osobou **uzatvorená až v súvislosti s dotáciou poskytnutou na rok 2021**. Pri tejto zmluve však do budúcnosti **navrhujem** poskytovanú dotáciu členiť na príslušné zazmluvnené činnosti, naviazané na finančné prostriedky schválené v rozpočte mesta na konkrétne verejnoprospešné služby a práce, ktoré má zabezpečovať povinná osoba a tiež vyúčtovanie poskytovanej dotácie realizovať v kratších intervaloch.

Vzhľadom na uvedenú neexistenciu zmluvného vzťahu neboli s povinnou osobou dohodnuté ani podmienky v oblasti vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2020. Povinná osoba predložila poskytovateľovi dotácie list zo dňa 11.01.2021 vo veci „Vyúčtovanie dotácie za rok 2020“, v ktorom bola poskytnutá dotácia vo výške 252 000,00 € vyúčtovaná nasledovne:

- mzdy: 165 874,00 €
- zákonné odvody: 56 555,00 €
- sociálne odvody (stravné): 6 904,00 €
- nákup PHM: 9 385,00 €,
- spotreba energií: 14 846,00 €,
- **CELKOM: 253 564,00 €.**

Porovnaním vyúčtovaných súm s údajmi vykazovanými v hlavnej knihe povinnej osoby za rok 2020 bolo zistené, že v prípade položiek mzdy, zákonné odvody a nákup PHM boli tieto **vyúčtované** v rámci predloženého vyúčtovania **v takmer plnej výške**, čo však **nezodpovedalo skutočnosti**, nakoľko všetci zamestnanci, ako ani všetky motorové vozidlá a ďalšie motorové stroje, nevykonávali v priebehu roka 2020 **len činnosti viažuce sa** k poskytnutej dotácii.

Povinná osoba taktiež vo svojom účtovníctve **analyticky nerozlišovala** finančné operácie, týkajúce sa dotácie poskytnutej od mesta Poltár a ostatné finančné operácie a jediná oblasť, ktorá bola v účtovníctve povinnej osoby čiastočne analyticky rozlíšená sa týkala pohrebných služieb. Povinná osoba rovnako nemala v rámci realizovaných činností vytvorené **strediská**, na ktorých by sledovala a vykazovala príslušné náklady a výnosy spoločnosti. V zmysle Zmluvy o výkone verejnoprospešných služieb a prác na rok 2021 je spoločnosť povinná ročne zúčtovať poskytnutú dotáciu v štruktúre podľa jednotlivých činností zabezpečovaných

v súlade s uzatvorenou zmluvou, avšak nakoľko vedenie príslušnej analytickej evidencie nebolo identifikované ani v roku 2021 (v rámci kontroly č. 10/2021), nebude povinná osoba podľa názoru hlavného kontrolóra vedieť splniť túto podmienku ani za rok 2021. V súvislosti s vyššie uvedeným zistením bolo navrhnuté samostatné **ODPORÚČANIE č. 1** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

#### Dodržanie podmienky v zmysle § 1 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní

**Mesto Poltár realizovalo** v kontrolovanom období **viacero investičných akcií prostredníctvom povinnej osoby**, a to s uplatnením § 1 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní. Uvedené ustanovenie hovorí o tom, že zákon o verejnom obstarávaní sa nevzťahuje na zákazky zadávané verejným obstarávateľom právnickej osobe, ktorá spĺňa tieto požiadavky:

- a) verejný obstarávateľ vykonáva nad právnickou osobou kontrolu obdobnú kontrole, akú vykonáva nad vlastnými organizačnými zložkami,
- b) viac ako 80 % činností kontrolovanej právnickej osoby sa vykonáva pri plnení úloh, ktorými ju poveril kontrolujúci verejný obstarávateľ ... a
- c) v kontrolovanej právnickej osobe nie je žiadna priama účasť súkromného kapitálu.

**V prípade, že právnická osoba spĺňa všetky tri požiadavky**, verejný obstarávateľ môže pri zadávaní zákazky takejto právnickej osobe **uplatniť tzv. „in house“ výnimku** podľa § 1 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, a teda zadať predmetnú zákazku svojej mestskej spoločnosti (100 % účasť mesta) bez uplatnenia postupov v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. To, že povinná osoba spĺňa podmienky v zmysle vyššie uvedených písm. a) a c) vyplýva priamo zo zakladateľskej listiny spoločnosti a údajov uvedených v Obchodnom registri. Overenie splnenia podmienky v zmysle písm. b) bolo však predmetom tejto kontroly, nakoľko danú skutočnosť bolo možné overiť len na základe účtovnej dokumentácie povinnej osoby.

Zohľadnením sumy mestom poskytnutej dotácie (252 000,00 €) a preskúmaním faktúr vystavených povinnou osobou v kontrolovanom období bolo zistené, že povinná osoba za rok 2020 **spĺňala podmienku v zmysle § 1 ods. 4 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní**.

#### Zmluvy o dielo uzatvorené medzi povinnou osobou a mestom Poltár

V súvislosti so zmluvami o dielo, uzatvorenými medzi povinnou osobou a mestom Poltár v kontrolovanom období, bolo povinnou osobou vystavených **celkovo 11 faktúr** v celkovej sume **123 228,46 €**. V daných prípadoch išlo o nasledujúce faktúry:

Vystavená faktúra (ďalej len „VFA“) č. 0502020 zo dňa 01.06.2020 vo výške 14 998,22 € za zhotovenie stavby „Malá obecná kompostáreň“ na základe zmluvy o dielo č. 2020/63 zo dňa 01.04.2020. Stavba bola prevzatá zodpovedným zamestnancom objednávateľa bez výhrad na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 29.05.2020.

VFA č. 0722020 zo dňa 09.07.2020 vo výške 16 990,09 € za zhotovenie stavby „Rekonštrukcia prednádražia v Poltári“ na základe zmluvy o dielo č. 2020/77 zo dňa 01.06.2020. Stavba bola prevzatá zodpovedným zamestnancom objednávateľa bez výhrad na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 07.07.2020.

VFA č. 0892020 zo dňa 07.08.2020 vo výške 4 042,75 € za zhotovenie stavby „Rekonštrukcia chodníkov v MŠ Kanadská“ na základe zmluvy o dielo č. 2020/100 zo dňa 24.07.2020. Stavba bola prevzatá zodpovedným zamestnancom objednávateľa bez výhrad na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 31.07.2020.



VFA č. 1032020 zo dňa 27.08.2020 vo výške 9 453,53 € za zhotovenie stavby „Stavebné úpravy a doplnenie spevnených plôch v areáli futbalového ihriska TJ Sklotatran Poltár“ na základe zmluvy o dielo č. 2020/101 zo dňa 20.07.2020. Stavba bola prevzatá zodpovedným zamestnancom objednávateľa bez výhrad na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 05.08.2020. V rámci predmetnej faktúry bola povinnou osobou prefakturovaná aj suma 2 399,33 € za rekonštrukciu ozvučenia, ktorá bola realizovaná na základe mestom vystavenej objednávky.

VFA č. 1162020 zo dňa 11.09.2020 vo výške 6 017,82 € za zhotovenie stavby „Úprava parkovacej plochy na ulici Sklárskej“ na základe zmluvy o dielo č. 2020/163 zo dňa 01.10.2020. Stavba bola prevzatá zodpovedným zamestnancom objednávateľa bez výhrad na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 09.09.2020. V prípade uvedenej stavby bola **zmluva o dielo uzatvorená** až po odovzdaní a prevzatí diela a vystavení a úhrade faktúry.

VFA č. 1292020 zo dňa 07.10.2020 vo výške 13 538,92 € za zhotovenie stavby „Stavebné úpravy terás v materskej škole na Sklárskej ulici v Poltári“ na základe zmluvy o dielo č. 2020/164 zo dňa 01.10.2020. Stavba bola prevzatá zodpovedným zamestnancom objednávateľa bez výhrad na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 19.10.2020. Z uvedených údajov vyplýva, že predmetná faktúra bola **vystavená pred** protokolárnym odovzdaním a prevzatím diela, avšak mestom bola **uhradená až po prevzatí** diela.

VFA č. 1362020 zo dňa 15.10.2020 vo výške 6 927,30 € (zálohová) a VFA č. 1582020 zo dňa 10.12.2020 vo výške 10 968,67 € za zhotovenie stavby „Pripojenie dvorov garáží do dažďovej kanalizácie – nové garáže“ na základe zmluvy o dielo č. 2020/169 zo dňa 12.10.2020 v znení dodatku č. 1 zo dňa 05.12.2020. Stavba bola prevzatá zodpovedným zamestnancom objednávateľa bez výhrad na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 30.11.2020.

VFA č. 1422020 zo dňa 28.10.2020 vo výške 22 243,78 € (zálohová) a VFA č. 1642020 zo dňa 22.12.2020 vo výške 16 495,98 € za zhotovenie stavby „Úprava, rekonštrukcia bežeckej dráhy ZŠ Školská“ na základe zmluvy o dielo č. 2020/179 zo dňa 27.10.2020. Stavba bola prevzatá zodpovedným zamestnancom objednávateľa bez výhrad na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 08.12.2020.

VFA č. 1652020 zo dňa 22.12.2020 vo výške 1 551,40 € za zhotovenie stavby „Vstupné tabule do mesta Poltár“ na základe zmluvy o dielo č. 2020/188 zo dňa 7.12.2020. Predmetná stavba bola už predmetom kontroly č. 7/2021, pričom v súvislosti s ňou bol identifikovaný nedostatok, ktorý je bližšie popísaný v predmetnej správe z vykonanej kontroly.

Vyššie uvedené faktúry boli povinnou osobou **vystavené v súlade** s príslušnými uzatvorenými zmluvami o dielo. V zmluvách o dielo boli ceny stanovované na úrovni ocenenia materiálov a služieb systémom CENKROS. V súvislosti s vystavenými zálohovými faktúrami (VFA č. 1362020 a č. 1422020) bolo zistené, že o týchto faktúrach sa v povinnej osobe **neúčtovalo** a taktiež **neboli zúčtované** v súlade so zákonom o účtovníctve. Uvedené zistenie je vykazované v rámci **NEDOSTATKU č. 2** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

Hlavný kontrolór dňa 13.01.2022 v spolupráci s povereným vedúcim oddelenia investičnej výstavby, riadenia projektov, ŽP a VO a konateľom povinnej osoby vykonal **fyzickú kontrolu na mieste**, v rámci ktorej bolo overené zrealizovanie vyššie uvedených stavieb. Vykonanou kontrolou neboli identifikované výraznejšie nesúlady s uzatvorenými zmluvami o dielo, akurát v prípade diela „Úprava, rekonštrukcia bežeckej dráhy ZŠ Školská“ bolo zistené, že doposiaľ **nebolo zrealizované** založenie ihriskového trávniku a nanesenie deliacej čiary atletickej dráhy v zmysle rozpočtu s výkazom výmer, ktorý tvoril prílohu k uzatvorenej zmluve o dielo č. 2020/179. V súvislosti s vyššie uvedeným zistením bolo navrhnuté

samostatné **ODPORÚČANIE č. 2** (viď. kapitola č. 3 tejto správy). Na druhej strane však v zmysle vyjadrenia konateľa spoločnosti a predloženej dokumentácie, boli v prípade viacerých stavieb povinnou osobou realizované činnosti **nad rámec uzatvorených zmlúv o dielo**.

#### Ostatné finančné vzťahy medzi povinnou osobou a mestom Poltár

Okrem poskytnutej dotácie a finančných vzťahov plynúcich z uzatvorených zmlúv o dielo (popísané vyššie v tejto správe) existovali medzi zakladateľom (mesto Poltár) a založenou právnickou osobou (povinná osoba) v kontrolovanom období aj tieto finančné vzťahy:

- 1) Nájomná zmluva č. 71/2020 uzatvorená medzi mestom Poltár a povinnou osobou dňa 06.05.2020 (v znení dodatku č. 1 zo dňa 29.10.2020), ktorej predmetom bolo prenechanie zmluvne špecifikovaných pozemkov, nehnuteľného a hnutel'ného majetku mesta do nájmu povinnej osoby, pričom nájomné bolo zmluvne stanovené vo výške 1,00 €. V danej veci by som chcel **upozorniť**, že nájomná zmluva upravuje poskytnutie predmetu nájmu povinnej osobe len na zabezpečenie konkrétnych úloh, služieb a prác vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia mesta Poltár.
- 2) Faktúry vystavené mestom Poltár povinnej osobe  
V danom prípade išlo vo väčšine prípadov o refundácie platieb, ktoré uhradilo mesto Poltár na základe príslušných zmluvných vzťahov, avšak predmetný výdavok sa týkal činnosti zabezpečovanej zo strany povinnej osoby, napr. refundácie platieb za odber plynu a elektrickej energie (kúpalisko, budova povinnej osoby, dom služieb) alebo poistenia nehnuteľného majetku, hnutel'ného majetku a motorových vozidiel, ktoré mala v nájme povinná osoba. Celkovo boli povinnou osobou v roku 2020 takto uhradené faktúry vystavené mestom Poltár vo výške 7 871,83 €.
- 3) Faktúry vystavené mestu Poltár na základe mestom vystavených objednávok  
Povinnou osobou bolo v kontrolovanom období mestu Poltár vystavených 14 faktúr na základe objednávok prijatých od mesta, a to v celkovej výške 8 385,20 €. Predmetné faktúry boli vystavené, napr. za nákup materiálu (refakturácia), kde povinná osoba realizovala rozličné práce, avšak fakturovala si len za nákup materiálu (napr. smrekové rezivo na výrobu stánkov a pívnych setov, materiál na opravu telocvične); za opravu klimatizácie v budove polikliniky (refakturácia); za osobnú prepravu zamestnancov mesta, za dodanie materiálu, kde bolo nevyhnutné urýchlené dodanie (testovanie COVID-19; refakturácia); za realizáciu spevnených plôch pred novými garážami a pod. Všetky faktúry vystavené mestu Poltár v kontrolovanom období boli k 31.12.2020 vykazované povinnou osobou ako uhradené. Taktiež, predmetné faktúry boli v kontrolovanom období mestom Poltár uhrádzané v lehotách splatnosti uvádzaných na vystavených faktúrach.
- 4) Kapitálový transfer poskytnutý povinnej osobe zakladateľom na nákup pohrebného vozidla Opel Vivaro vo výške 30 415,28 €. Faktúra č. 2020/08B od dodávateľa Attila Ondrej Autocentrum zo dňa 22.01.2020 bola povinnou osobou uhradená dňa 27.01.2020.

V súvislosti s faktúrami vystavenými povinnou osobou v kontrolovanom období bolo zistené, že k týmto faktúram povinná osoba nevypracovávala tzv. krycie listy, a teda predmetné **faktúry nespĺňali všetky náležitosti účtovného dokladu** v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve (§ 10 ods. 1 písm. f) a g)). V prípade došlých faktúr tieto **neobsahovali náležitosti** v zmysle § 10 ods. 1 písm. g) zákona o účtovníctve. Tiež bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období **neuplatňovala akruálny princíp účtovníctva**, t. j. časové rozlišovanie nákladov a výnosov (identifikované v prípadoch poistenia majetku). Uvedené zistenia sú vykazované v rámci **NEDOSTATKU č. 2** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

Povinná osoba **nemala** v kontrolovanom období **zriadené vlastné webové sídlo**, základné informácie a povinné zverejňovanie bolo preto zabezpečované prostredníctvom webového sídla zakladateľa. V časti „ZMLUVY, OBJ, FAKTÚRY“ povinná osoba **zverejňovala prijaté a vystavené faktúry** (neboli identifikované prípady nezverejnenia faktúr, v prípade faktúr, ktoré boli predmetom kontroly, avšak vo viacerých prípadoch bolo identifikované **oneskorené zverejnenie faktúr**, napr. PF200247, PF200425 a pod.), nezverejňovala však objednávky a spomedzi zmlúv, ktoré boli predmetom tejto kontroly, bola zverejnená len nájomná zmluva č. 71/2020 (povinnou osobou boli zverejňované zmluvy o nájme hrobových miest). V súvislosti s vyššie uvedeným zistením bolo navrhnuté samostatné **ODPORÚČANIE č. 3** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

V súvislosti s touto kontrolou by som chcel tiež **upozorniť** na skutočnosť, že povinná osoba je verejným obstarávateľom v zmysle § 7 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní, a preto je pri zadávaní zákaziek povinný postupovať podľa tohto zákona.

### **3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra**

Overením hospodárenia spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o. za rok 2020 s dôrazom na finančné vzťahy s mestom Poltár, boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

#### **Nedostatok č. 1:**

Nedodržanie povinnosti v zmysle § 128 ods. 1 Obchodného zákonníka a nezabezpečenie dodržania § 125 ods. 1 písm. b) Obchodného zákonníka v spojení s § 23a ods. 7 zákona o účtovníctve, ako aj príslušných ustanovení zakladateľskej listiny spoločnosti, zo strany konateľa spoločnosti, v súvislosti s nezvolaním valného zhromaždenia spoločnosti v roku 2020 a nezabezpečením schválenia účtovnej závierky a rozhodnutia o rozdelení zisku spoločnosti valným zhromaždením spoločnosti do konca roka 2021. Taktiež nedošlo k tvorbe rezervného fondu spoločnosti v zmysle § 124 ods. 1 Obchodného zákonníka a príslušných ustanovení zakladateľskej listiny spoločnosti.

#### **Navrhnuté odporúčania:**

- zabezpečiť konateľom spoločnosti zvolávanie valných zhromaždení spoločnosti v súlade s § 128 ods. 1 Obchodného zákonníka a schvaľovanie účtovnej závierky a rozhodnutia o rozdelení zisku spoločnosti v súlade s § 125 ods. 1 písm. b) Obchodného zákonníka v spojení s § 23a ods. 7 zákona o účtovníctve,
- zabezpečiť tvorbu rezervného fondu spoločnosti v zmysle § 124 ods. 1 Obchodného zákonníka.

#### **Nedostatok č. 2:**

Nesúlady identifikované v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2020, v hlavnej knihe za rok 2020 a celkovo v účtovníctve povinnej osoby za rok 2020 (konkrétne prípady popísané v kapitole 2. tejto správy) a nepreukázanie vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020 v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

#### **Navrhnuté odporúčania:**

- zabezpečiť vedenie účtovníctva v podmienkach povinnej osoby v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve a účtovanie v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve,
- zabezpečiť vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020 v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve,
- zabezpečiť preskúmanie a **odstránenie nesúládov** identifikovaných v účtovnej závierke spoločnosti zostavenej k 31.12.2020 a v hlavnej knihe za rok 2020,

- vzhľadom na identifikované skutočnosti odporúčam povinnej osobe zvážiť overenie účtovnej závierky spoločnosti auditorom,
- zabezpečiť účtovanie o vystavených zálohových faktúrach a taktiež ich zúčtovanie v súlade so zákonom o účtovníctve,
- v prípade vystavených faktúr, ako aj doručených faktúr zabezpečiť, aby tieto obsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

### **Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra**

- 1) Odporúčam v účtovníctve povinnej osoby zabezpečiť analytické rozlišovanie finančných operácií, týkajúcich sa dotácie poskytnutej od mesta Poltár (v zmysle uzatvorenej zmluvy o výkone verejnoprospešných služieb a prác) a ostatných finančných operácií a tiež zabezpečiť vytvorenie stredísk, na ktorých by povinná osoba sledovala a vykazovala príslušné náklady a výnosy spoločnosti. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie do budúcnosti realizovať v súlade s uzatvorenou zmluvou o výkone verejnoprospešných služieb a prác.
- 2) V súvislosti s dielom „Úprava, rekonštrukcia bežeckej dráhy ZŠ Školská“ zabezpečiť založenie ihriskového trávniku a naniesenie deliacej čiary atletickej dráhy v zmysle rozpočtu s výkazom výmer, ktorý tvoril prílohu k uzatvorenej zmluve o dielo č. 2020/179.
- 3) V podmienkach povinnej osoby zabezpečiť zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr v súlade so zákonom o slobode informácií. Tiež odporúčam povinnej osobe zvážiť zriadenie vlastného webového sídla, kde by boli zverejňované základné informácie o spoločnosti, informácie v zmysle zákona o slobode informácií, ako aj všetky ostatné informácie relevantné pre obyvateľov mesta a potenciálnych zákazníkov spoločnosti.

## **4. Záver**

Vykonanou kontrolou bol splnený cieľ kontroly - overiť hospodárenie spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o. za rok 2020 s dôrazom na finančné vzťahy s mestom Poltár. Hlavným kontrolórom **boli identifikované dva nedostatky**, ktoré sú bližšie popísané v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli taktiež povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov a tri samostatné odporúčania**, ktoré sú taktiež bližšie popísané v 3. kapitole tejto správy.

Dôkazové materiály k zisteným nedostatkom sú archivované v spise z vykonanej kontroly u hlavného kontrolóra.

**Návrh správy z vykonanej kontroly** bol povinnej osobe odovzdaný dňa **01.02.2022**. **Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **08.02.2022**. Povinnou osobou **neboli** v stanovenom termíne **predložené** žiadne písomné námietky

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, je povinná osoba v lehote do **04.03.2022** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **31.05.2022** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola hlavným kontrolórom vypracovaná dňa 10.02.2022 a povinnej osobe odovzdaná dňa **14.02.2022**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.