

# Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva v Stupave  
dňa 22.03.2018

## **Správa o výsledku kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o.**

---

**Predkladateľ:**  
Mgr. Margita Hricová, v.r.  
hlavná kontrolórka

**Materiál obsahuje:** 1. návrh uznesenia  
2. dôvodová správa  
3. správa o výsledku kontroly

**Zodpovedná:**  
Mgr. Margita Hricová, v.r.  
hlavná kontrolórka

**Spracovateľka:**  
Mgr. Margita Hricová, v.r.  
hlavná kontrolórka

## **Návrh uznesenia**

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

### **berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o.

## Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom a majetkovými právami mesta Stupava vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého sa kontrolnou činnosťou rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2017, konkrétne so 4. bodom, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

## **Správa o výsledku kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o.**

<b>Oprávnená osoba:</b>	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
<b>Povinná osoba:</b>	Technické služby Stupava, s.r.o., Dlhá 11/1248, 900 31 Stupava, IČO: 43859623, DIČ: 2022500414, (ďalej len „TSS, s.r.o.“),
<b>Predmet kontroly:</b>	kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o.,
<b>Cieľ kontroly:</b>	zistiť, či hospodárenie s majetkom v TSS, s.r.o. je v súlade so zákonom, s jej internými predpismi a s predpismi mesta Stupava viažucimi sa na hospodárenie s majetkom mesta,
<b>Kontrolované obdobie:</b>	rok 2016 a prvý polrok 2017,
<b>Miesto a čas vykonania kontroly:</b>	sídlo TSS, s.r.o., od 15.08.2017 do 11.01.2018,
<b>Dátum zaslania návrhu správy:</b>	11.01.2018,
<b>Dátum doručenia návrhu správy:</b>	06.02.2018,
<b>Dátum prijatia námietok:</b>	28.02.2018
<b>Dátum zaslania správy:</b>	14.03.2018.

### **Použitá legislatíva ku kontrole:**

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.,
2. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník,
3. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
4. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
5. Opatrenie MF SR zo 16.decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov,
6. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Stupava č. 2/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta (účinné do 02.06.2016),
7. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Stupava č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta (účinné od 03.06.2016).

### **Výsledok kontroly:**

Obchodná spoločnosť TSS, s.r.o. vznikla na základe rozhodnutia Mestského zastupiteľstva v Stupave dňa 08.11.2007 v súlade s § 11 ods. 4 písm. l) zákona o obecnom zriadení ako dcérska spoločnosť mesta so 100 % majetkovou účasťou. Predmetom podnikania spoločnosti bolo zabezpečovanie činností pre mesto vyplývajúcich zo zákona o obecnom zriadení. TSS, s.r.o. vykonávala v kontrolovanom období verejnoprospešné činnosti ako aj podnikateľskú činnosť v súlade so zakladateľskou listinou. Hlavný predmet činnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke s porovnaním činností, ktoré prešli reštrukturalizáciou spoločnosti TSS, s.r.o. v roku 2015 a 2016 na novozriadené subjekty mesta Stupava, t.j. na obchodnú spoločnosť Vodárne a kanalizácie, s.r.o. a na príspevkovú organizáciu Verejnoprospešné služby Stupava:

<b>Predmet činnosti / v spoločnosti odo dňa</b>		<b>TSS, s.r.o.</b>	<b>VaK, s.r.o.</b>	<b>PO VPS</b>
1,	zimná a letná údržba ciest, chodníkov a verejných priestranstiev	08.12.2007	-	01.11.2015
2,	prevádzkovanie pohrebiska	08.12.2007	-	01.12.2017
3,	prevádzkovanie pohrebnej služby	08.12.2007	-	-
4,	podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi, okrem nebezpečných odpadov	8.12.2007	30.01.2016	01.11.2015
5,	montáž, inštalácia, rekonštrukcia a údržba elektrických zariadení	8.12.2007	-	01.11.2015
6,	nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5 t vrátane prípojného vozidla	8.12.2007	30.01.2016	01.11.2015
7,	inžinierska činnosť v rozsahu voľnej živnosti	8.12.2007	-	01.11.2015
8,	výkopové, zemné demolačné práce, príprava staveniska a terénne úpravy	8.12.2007	-	01.11.2015
9,	vykonávanie stavieb a ich zmien	8.12.2007	30.01.2016	01.11.2015
10,	kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti	8.12.2007	-	01.11.2015
11,	kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti	8.12.2007	-	01.11.2015
12,	sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti	8.12.2007	30.01.2016	01.11.2015
13,	prenájom strojných zariadení, mechanizmov a motorových vozidiel	8.12.2007	30.01.2016	01.11.2015
14,	poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve	10.12.2010	30.01.2016	01.11.2015
15,	prevádzkovanie verejného vodovodu pre kategóriu V-II	10.12.2010	-	-
16,	prevádzkovanie verejnej kanalizácie pre kategóriu K-II	10.12.2010	30.01.2016	-
17,	vnútroštátna nákladná cestná doprava	10.12.2010	-	-

Obchodná spoločnosť TSS, s.r.o. má v súlade s Obchodným zákonníkom zriadené orgány spoločnosti, ktorými sú: valné zhromaždenie, dozorná rada a konateľ spoločnosti. V kontrolovanom období je štatutárnym orgánom obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. konateľ:

Ing. Mgr. art. Roman Maroš, ktorý je zároveň primátorom mesta Stupava. Členmi dozornej rady sú Ing. Lubomír Bugala, Ing. Marek Lacka a Ing. Karol Kucman PhD. Pôsobnosť valného zhromaždenia vykonáva štatutárny orgán povinnej osoby.

Spoločnosť mala v kontrolovanom období dlhodobu práceneschopného riaditeľa, Ľ. Tótha, ktorého pracovný pomer bol založený pracovnou zmluvou zo dňa 04.03.2013. K ukončeniu pracovného pomeru prišlo 14.07.2017. Spoločnosť riadil počas prvých troch mesiacov v roku 2016 zastupujúci riaditeľ Ing. Martin Patoprstý menovaný konateľom spoločnosti.

Kontrolou účtovnej závierky k 31.12.2016 bolo zistené, že táto bola zostavená dňa 27.06.2017 a schválená dňa 29.06.2017, čo je v súlade s § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého *je účtovná jednotka povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Účtovná závierka sa považuje za zostavenú po pripojení podpisových záznamov k požadovaným údajom podľa odseku 2 a k jednotlivým súčastiam účtovnej závierky.* Ku kontrole bola predložená podpísaná závierka so všetkými požadovanými náležitosťami podľa § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve.

V roku 2016 pozostával dlhodobý majetok TSS, s.r.o. z nehmotného majetku v celkovej hodnote **5.785,81 €** (Softvér IS SAPO a program skládka) a z hmotného majetku v celkovej hodnote **464.129,07 €** v nasledovnej štruktúre:

- rýpadlo-nakladač CASE,
- vysprávkové zariadenie TURBO UNI,
- traktor ZETOR Forterra,
- zberové vozidlo MAN TGM,
- zametacie vozidlo BUCHER CITYCAT,
- kosačka KUBOTA GZD,
- rotačná kosačka EXACT,
- klimatizácia Samsung MHOFXEA,
- Škoda Liaz 706 – sypač,
- tandemový fekálny náves – leasing,
- traktorový príves MA 074 YC,
- mostová a plošinová váha.

Oproti roku 2015, kedy hodnota hmotného majetku bola vo výške 444.149,07 €, ide o navýšenie majetku o 19.980 €, čo predstavuje zaradenie váhy do majetku spoločnosti v roku 2016. Inventarizácia dlhodobého majetku bola vykonaná v súlade s § 29 zákona o účtovníctve.

Základné imanie spoločnosti TSS, s.r.o. k 31.12.2016 predstavuje hodnotu **304.043 €**. K navýšeniu základného imania prišlo na základe uznesenia MsZ v Stupave č. 87/2015 v roku 2015 po zaradení nepeňažného vkladu – kapitalizácie pohľadávok mesta vo výške 135.070 €.

TSS, s.r.o. vykazuje dlhodobé pohľadávky k 31.12.2016 vo výške **47.360 €**. Ide najmä o pohľadávky voči príspevkovej organizácii VPS (stravné lístky a iné) a voči obchodnej spoločnosti VaK, s.r.o. (mzdy a odvody do poisťovní).

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2016 sú vykázané vo výške **50.471 €**, čo predstavujú najmä pohľadávky z obchodného styku voči odberateľom (mesto Stupava, VaK, s.r.o., VPS

a ostatným fyzickým a právnickým osobám), ktorých predmetom sú najmä faktúry za vodné, stočné, splašky a autodoprava.

TSS, s.r.o. eviduje záväzky k 31.12.2016 v celkovej výške **363.967 €**, čo predstavuje zníženie oproti stavu záväzkov k 31.12.2015 o 936.142 €. Ide najmä o zníženie stavu dlhodobej zákonnej rezervy na uzavretie skládky, ktorá k 31.12.2015 predstavovala sumu 1.096.319 € a k 31.12.2016 predstavuje sumu **132.018 €**.

Krátkodobé záväzky k 31.12.2016 sú evidované vo výške **230.926 €** a sú tvorené najmä záväzkami z obchodného styku v sume 94.111 €, pôžičkou od príspevkovej spoločnosti VPS Stupava v sume 8.000 €, záväzkom voči mestu (nájomné) v sume 85.140 € a inými záväzkami v sume 42.871 €. Záväzky z obchodného styku predstavujú najmä neuhradené dodávateľské faktúry vo výške 67.329,56 € a nevyfakturované dodávky vo výške 25.781,13 €.

Povinná osoba v úvode svojich námietok na kontrolné zistenia uviedla, že cit.: „*cieľ kontroly je zmätočný a poukazuje na nepochopenie predmetu kontroly*“. Ďalej, že cit.: „*celá správa je spracovaná v rozpore s cieľom kontroly, čím sú porušované základné pravidlá kontrolnej činnosti. Došlo tak k závažnému porušeniu práva kontrolovaného subjektu, ktorý musí vedieť, čo je cieľ kontroly. Zároveň cieľ kontroly musí byť realizovateľný a v súlade s predmetom kontroly*“. Ďalej povinná osoba uviedla, že cit.: „*Majetkom mesta Stupava je vlastnícky obchodný podiel na spoločnosti, a nie majetok, ktorý je uvádzaný v správe. Majetok (či už hmotný alebo nehmotný) je v zmysle platnej legislatívy, najmä obchodného zákonníka a zákona o konkurze a reštrukturalizácii, majetkom obchodnej spoločnosti. Platné VZN o nakladaní s majetkom mesta nepojednáva o konkrétnych krokoch, ktoré musí pri akoľvek úkone v rámci prevádzkovej činnosti obchodnej spoločnosti konať vykonať vo väzbe na toto VZN, resp. vo vzťahu k MsZ*“.

Uvedené porušenie práva kontrolovaného subjektu nemá opodstatnenie, nakoľko povinnosť oprávnenej osoby (hlavného kontrolóra) podľa § 20 ods. 5 písm. a) zákona o finančnej kontrole a audite bola splnená – oznámenie o začatí kontroly, spolu s termínom a cieľom. Predmet priamo vyplýva z cieľa kontroly – hospodárenie s majetkom v TSS, s.r.o. Nakoľko ide o 100 % obchodnú spoločnosť mesta založenú mestom, majetok mesta v tejto spoločnosti sa nemusí odčleňovať od majetkovej účasti iných osôb, majetok sa dá presne identifikovať (je uvedený číselne aj menovito v tejto správe), a tak podlieha kontrole celkový majetok spoločnosti (hmotný aj nehmotný). Uvedené zaručuje § 18d ods. 2 písm. c) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha právnická osoba, v ktorej má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku. Navyše podľa § 2 ods. 2 VZN č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta cit.: „*Mesto, rozpočtové a príspevkové organizácie a **právnické osoby**, ktoré zriadilo alebo založilo mesto, hospodária s majetkom mesta **spôsobom vymedzeným týmito zásadami***“. Základnými zásadami sú hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, a to všetko v prospech rozvoja mesta a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

TSS, s.r.o. uzatvorila dňa 18.10.2016 [zmluvu o pôžičke peňazí](#) vo výške 10.000 € podľa § 657 a nasl. Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v znení neskorších zmien a doplnení. Veriteľom bola príspevková organizácia Verejnoprospešné služby Stupava (v texte ako „PO VPS“).

Dlžník TSS, s.r.o sa zaviazal vrátiť pôžičku do dňa 10.12.2016. Kontrolou bolo zistené, že pôžička bola poskytnutá len vo výške 8.000 € a nebola vrátená v zmluvnom termíne. Ide o **porušenie uvedenej zmluvy**, podľa ktorej je dlžník povinný uhradiť veriteľovi zákonný úrok z omeškania. Pôžička bola vrátená v roku 2017 podľa vyjadrenia zodpovednej osoby.

Povinná osoba namietala na uvedené porušenie zmluvy s tým, že „*príspevková organizácia Verejnoprospešné služby Stupava sú spriaznenou osobou*“ a že „*k vzájomnému vysporiadaniu vzťahov dôjde pri odsúhlasovaní vzájomných vzťahov medzi všetkými prepojenými organizáciami vstupujúcimi do konsolidovaného celku. Uvedená povinnosť je zákonom lehotovaná do 31.3.2018, čo je aj jeden z dátumov na podanie daňového priznania k dani z príjmov.*“

**Uvedená námietka je neopodstatnená**, nakoľko vzájomné vysporiadanie vzťahov v rámci konsolidovaného celku je zákonnou povinnosťou podľa zákona o účtovníctve (§ 22 a § 22a) a dodržanie ustanovení zmluvy o vrátení pôžičky je zmluvnou povinnosťou podľa Občianskeho zákonníka medzi dvoma subjektami, hoci sú spriaznenými osobami. V námietke nie je uvedený dôvod nevrátenia pôžičky.

Obežný majetok je tvorený okrem zásob, ktoré sú evidované vo výške **6.891 €** a krátkodobých a dlhodobých pohľadávok aj finančným majetkom, ktorý je vykázaný vo výške **202.393 €**. Z toho peniaze na všetkých piatich bankových účtoch spoločnosti predstavujú sumu 201.362 €, z toho jeden účet s nulovým zostatkom nie je v roku 2016 aktívny. Boli na ňom vedené peniaze určené na rekultiváciu skládky, ktoré sa previedli dňa 23.01.2014 vo výške 147.850 € a dňa 10.07.2015 vo výške 948.504,59 € na dva rozdielne účty spoločnosti TSS, s.r.o. určené ako rezervný fond na rekultiváciu skládky. Účelová finančná rezerva k 31.12.2012 predstavovala čiastku 1.096.319 € (zdroj: správa z následnej finančnej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v TSS, s.r.o. za rok 2012 vykonaná predchádzajúcou hlavnou kontrolórkou mesta Stupava).

Úbytok finančných prostriedkov určených na rekultiváciu bol realizovaný na základe [zmluvy o dielo](#) na uzatvorenie a rekultiváciu skládky odpadov s obchodnou spoločnosťou Megawaste Slovakia, s.r.o. V roku 2016 boli finančné prostriedky vo výške 903.032,32 € vynaložené na odstránenie havárie (úprava a rekonštrukcia obvodovej hrádze skládky, ktorá sa posunula v jej severnej časti až na hranu Stupavského potoka), a nie na rekultiváciu skládky, čo možno vyhodnotiť ako **nehospodárne, neefektívne a neúčelné vynaloženie verejných financií** opierajúc sa o správu komisie Mestského zastupiteľstva v Stupave o vykonaných prácach a účelnosti použitia prostriedkov na rekultiváciu skládky predloženú v 6. bode [21. zasadnutia MsZ v Stupave](#) dňa 18. mája 2017 (viď k tomu uznesenie č. 109/2017).

Kontrolou dodávateľských faktúr od spoločnosti Megawaste Slovakia, s.r.o. s bankovými výpismi TSS, s.r.o., s kontom syntetického účtu 221 a účtu 321 možno preukázať vynaložené výdavky TSS, s.r.o. za rok 2016 na odstránenie havárie na skládke nasledovne:

- fa č. 30160586 uhradená dňa 30.05.2016 vo výške 117.568,50 € s DPH,
- fa č. 30160722 uhradená dňa 12.07.2016 vo výške 272.412,50 € s DPH,
- fa č. 30160942 uhradená dňa 12.08.2016 vo výške 159.582,89 € s DPH,
- fa č. 30161125 uhradená dňa 26.09.2016 vo výške 184.230,65 € s DPH,
- fa č. 30161291 uhradená dňa 18.10.2016 vo výške 36.496,60 € s DPH,



- fa č. 30161538 uhradená dňa 05.12.2016 vo výške 34.525,57 € s DPH,
- fa č. 30161654 uhradená dňa 27.12.2016 vo výške 98.215,61 € s DPH,

**SPOLU 903.032,32 €**

V roku 2017 boli uhradené ďalšie faktúry od spoločnosti Megawaste Slovakia, s.r.o.: faktúra č. 30161778 vo výške 61.268,32 € a faktúra č. 30162144 vo výške 3.970,80 €.

Porovnaním príloh k uvedeným faktúram so stavebným denníkom konštatujem **nesúlad**, nakoľko stavebný denník za mesiac júl 2016 vykazoval 16746 m<sup>3</sup> odkopanej a prevezenej zeminy, pričom rozsah odkopanej a prevezenej zeminy uvedenej v prílohe k júlovej faktúre č. 30161125 uvádza rozsah 26255 m<sup>3</sup>. To znamená, že **bolo vyfakturované viac ako bolo skutočne urobené**, čím sa navýšila suma na faktúre. Uvedený nesúlad sa týka aj ďalších mesiacov. Ide o uvádzanie nepravdivých údajov na faktúrach. Viac je uvedené v správe z dočasnej kontrolnej komisie MsZ v Stupave.

Povinná osoba skonštatovala, že cit.: „*Návrh správy sa venuje fakturácii a údajným rozporom medzi stavebným denníkom a fakturáciou. V správe sa konštatuje, že fakturácia bola neoprávnená a navýšená. Toto konštatovanie nie je podložené žiadnou skutočnosťou alebo dokumentom. Pri posudzovaní veci sa nebrala do úvahy možná skutočnosť, že fakturácia bola správna a nesprávne údaje sú uvedené v stavebnom denníku.*“

**Námietka je neopodstatnená**, nakoľko faktúra má byť vystavená vždy len na základe nejakého podkladu, a tým bol v prípade skládky stavebný denník. Opačne to nemá fungovať, nakoľko najprv sa zapisuje do stavebného denníka a až potom sa vypočítava suma, ktorá bude uvedená na faktúre. Námietka povinnej osoby o kontrolnom tvrdení, že nie je podložené žiadnou skutočnosťou alebo dokumentom je irelevantná, nakoľko návrh správy sa v tejto časti opiera o zistenia dočasnej kontrolnej komisie a jej správy predloženej v 6. bode [21. zasadnutia MsZ v Stupave](#) dňa 18. mája 2017, kde sú uvedené najdôležitejšie zistenia, ktoré vychádzajú v tomto prípade z predloženého stavebného denníka, ktorý mala oprávnená osoba k dispozícii, nakoľko bola súčasťou tejto dočasnej kontrolnej komisie. Prikladám excelovskú tabuľku na základe preskúmania stavebného denníka z mesiaca júl 2016, kde je uvedená nezrovnalosť stavebného denníka s faktúrou. V časti 4.7. (fakturácia nevykonaných prác) správy z dočasnej kontrolnej komisie MsZ v Stupave na 19. a 20. strane sú uvedené aj ostatné nezrovnalosti stavebného denníka s vystavenými a následne uhradenými faktúrami. Správa konštatuje, že fakturácia a následná úhrada bola v rozpore s reálne vykázanými a v stavebnom denníku zapísanými prácami, pričom tento rozdiel len za mesiace apríl, máj a júl 2016 predstavuje sumu vo výške 155.484,65 €.

V súvislosti so zmluvou o dielo so spoločnosťou Megawaste Slovakia, s.r.o. konštatujem **nedodržanie článku 4.12 predmetnej zmluvy**, nakoľko TSS, s.r.o. malo zadržať 10 % z ceny diela počnúc prvou faktúrou. Tie boli uhradené v plnej výške; TSS, s.r.o. si neuplatnilo zmluvné právo, z ktorých mu vznikla finančná škoda, a tým pádom TSS, s.r.o. zaplatilo viac ako bolo povinné. Ďalej **prišlo k nedodržaniu článku 7.3.1. predmetnej zmluvy**, v zmysle ktorého malo byť dielo odovzdané do 20.12.2016. Termín nebol dodržaný. TSS, s.r.o. si ani neuplatnilo zmluvnú pokutu, čím **porušilo povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 písm. c) VZN č. 1/2016**, podľa ktorého je povinnosťou správcu majetku (TSS, s.r.o.) *používať všetky právne*

prostriedky na ochranu majetku mesta vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Skládka nie je doteraz zrekultivovaná.

Povinná osoba podala námietku na uvedené nedodržanie článku zmluvy s tým, že cit.: „Obchodná spoločnosť nie je správcom majetku mesta, ale je jeho vlastníkom. Uvedený citovaný odsek z VZN tak nie je možné aplikovať na spoločnosť, nakoľko táto nie je správcom mestského majetku a odsek sa viaže k majetku mesta, nie obchodnej spoločnosti. Uvedené platí aj vo väzbe na konštatovanie porušenia zákona o majetku obcí. Majetkom mesta sú cenné papiere, s ktorými obchodná spoločnosť nedisponuje a teda ani nevykonáva žiadne majetkové úkony. Podľa zmluvy o dielo obchodná spoločnosť mala právo, nie povinnosť uplatniť si zádržné. Správa ďalej neposudzuje skutočnosti komplexne a v rámci časových súvislostí, čím napĺňa znaky neobjektívnosti. V čase spracovania správy mala obchodná spoločnosť nárok len na 5 % zádržného. Správa ďalej vôbec nezohľadnila skutočnosť a vzájomné podmienky obchodného vzťahu so spoločnosťou Megawaste ohľadom zádržného. Spoločnosť ponúkla obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. bankovú záruku, ktorá by bola vydaná v prospech TSS, s.r.o. alebo blanco zmenku. Ide o tak závažnú informáciu, že táto mala byť uvedená v správe z kontroly. V súčasnosti prebiehajú rokovania o finančnej náročnosti vystavenia bankovej záruky, resp. sa rokuje o podmienkach možnosti vyplnenia blanco zmenky a uplatnenia vyplňovacieho práva k blanco zmenke.“

**Námietka je neopodstatnená**, nakoľko podľa VZN č. 1/2016 § 2 ods. 2 má TSS, s.r.o. ako právnická osoba založená mestom hospodáriť s majetkom mesta spôsobom vymedzeným týmito zásadami. A nakoľko je v týchto zásadách uvedené, ako aj v § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí, že cit.: „Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.“ a v § 7 ods. 2 tohto zákona, že tieto subjekty sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku mesta vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov, tak TSS, s.r.o. ako vlastník majetku mesta mal zadržať určené percentá z celkovej sumy už od prvej faktúry. **Námietka je v časti týkajúcej sa presného percenta zádržného opodstatnená**, nakoľko podľa článku 4.12.1 bude 50 % zo zádržného uhradených Zhotoviteľovi do 45 dní po podpísaní Preberacieho protokolu o prevzatí úplne dokončeného Diela bez väd a nedorobkov alebo po vyznačení odstránenia väd a nedorobkov zistených v preberacom konaní v Preberacom protokole, a podľa článku 4.12.2 bude zostávajúcich 50 % zo zádržného uhradených Zhotoviteľovi do 45 dní od doručenia písomnej výzvy Zhotoviteľa na jej uvoľnenie po uplynutí záručnej doby podľa tejto zmluvy o dielo. V konečnom dôsledku si však **TSS, s.r.o.** neuplatnila svoje právo zadržať 5 % z ceny diela, čím **porušila § 4 ods. 2 písm. c) VZN č. 1/2016 a § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991Zb. o majetku obcí.**

**Námietka** povinnej osoby o neposudzovaní skutočností komplexne a o neobjektívnosti **je neopodstatnená**, nakoľko sa návrh správy ohľadom skládky celkovo opiera o Správu dočasnej kontrolnej komisie MsZ v Stupave. V časti 4.8. na 20. strane tejto Správy je uvedené, že mestu Stupava vznikla škoda neuplatnením si zmluvných práv v zmysle článku 4.12. zmluvy o dielo. Uvedený zmluvný článok mesto neaplikovalo a zhotoviteľovi uhradilo v plnom rozsahu fakturované sumy. Týmto mesto uhradilo zhotoviteľovi o 49.527 € viac ako bolo povinné (pred odovzdaním stavby to bolo dokonca takmer o cca 100.000 € viac). V časti 4.2 na 11. strane je uvedené, že navrhnuté konštrukčné prvky sú nepotrebné (odplyňovacia

vrstva), pri vypustení ktorých by sa náklady v časti A – uzavretie a rekultivácia znížili o cca 60.000 €. Na 12. strane je uvedené, že časť B projektového riešenia nie je rekultiváciou ale zbytočnou dostavbou celého zariadenia na zneškodňovanie odpadu skládkovaním, ktoré bolo ukončené už rozhodnutím zo dňa 15.7.2009. Navrhovaným finančne menej náročnejším riešením by náklady ohodnotené kvalifikovaným odhadom nemali presiahnuť 40.000 €, a teda mohlo dôjsť k ušetreniu rozpočtových prostriedkov v sume cca 700.000 €. Na 13. strane: Navýšenie rozpočtu v časti B. bolo však absolútne nepotrebné a s termínom „rekultivácia“ nemá nič spoločné. V časti 4.3 na 14. strane sú uvedené zbytočné zemné práce v časti B, nakoľko stav svahových deformácií nebol zdokumentovaný a staticky zdôvodnený takým spôsobom, aby bolo možné konštatovať, že územie je natoľko nestabilné, že je nevyhnutné pristúpiť k vybudovaniu nových častí hrádze, resp. novej stabilizačnej hrádze. Nikde v odôvodnení projektového riešenia nebolo uvedené, že sa skládková voda dostáva do podzemných vôd ako ani uvedené miesto priesaku, ako ani škodlivé látky v tomto priesaku a ich koncentrácia. Od roku 2014 ubehlo dosť času, aby bola kontaminácia jednoznačne zadokumentovaná a preukázaná. Prieskum nepreukázal nijaké príznaky presakovania. Na základe uvedeného bolo konštatované **nehospodárne, neefektívne a neúčelné vynaloženie verejných financií.**

Informácia o blanco zmienke je pre oprávnenú osobu novou informáciou a ako uviedla povinná osoba, je to stále v štádiu rokovania. Povinná osoba môže uplatnenie vyplňovacieho práva k blanco zmienke prijať ako opatrenie, ktoré bude oprávnená osoba považovať za vhodné opatrenie.

Obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. bola Úradom pre verejné obstarávanie uložená pokuta vo výške 59.999,94 €, nakoľko uzatvorením predmetnej zmluvy o dielo prišlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní. Na základe dohody o splátkach dlhu sa pokuta začala splácať v januári 2017 mesačne vo výške 2.500 €. Posledná splátka má byť uhradená do 28.12.2018.

Povinná osoba ďalej reagovala na konštatovanie oprávnenej osoby, že skládka nebola zre kultivovaná. Uvádza, že cit.: „Z platnej legislatívy, ako aj množstva a výšky pokút za znečisťovanie životného prostredia udelených príslušnými štátnymi inštitúciami vyplýva, že majiteľ skládky bol povinný okamžite riešiť havarijný stav skládky a tieto činnosti vykonávať prednostne. Ak by sa nezrealizovali činnosti v súvislosti s havarijným stavom, mesto, resp., nájomca by bol vystavený ďalším pokutám a primátor mesta, ako aj konateľ nájomcu trestno-právne mu konaniu.“

**Námietka povinnej osoby je neopodstatnená**, nakoľko nezdôvodňuje, prečo nie je skládka zre kultivovaná. Odstraňovanie havarijného stavu je samozrejmosťou. V časti 4.6. na 17. strane Správy dočasnej kontrolnej komisie MsZ v Stupave je uvedené, že dielo bolo realizované v rozpore so zmluvou o dielo, nakoľko sa nerealizovali rekultivačné práce uvedené v časti A. projektového riešenia, avšak napriek tomu došlo z prostriedkov účelovej finančnej rezervy k úhrade rekultivačnej zeminy vo výške 94.729 €. Na 18. strane je uvedené, že rekultivácia skládky sa neuskutočnila ani v odsúhlasenom minimálnom rozsahu 13 % plochy skládky a bude musieť byť v plnom rozsahu (100 % plochy územia) uskutočnená v budúcnosti.

Predmetná zmluva o dielo na realizáciu rekultivácie a uzavretia skládky nebola zo strany TSS, s.r.o. ukončená, ani nebolo využité ustanovenie čl.3.5 zmluvy – zúžiť rozsah vykonaných prác výlučne na nevyhnutné riešenie havarijnej situácie na skládke v súlade s uznesením MsZ prijatým dňa 23.10.2014 pod bodom D/111 záverov. Týmto boli **porušené ustanovenia § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov**, t.j. *hospodáriť s majetkom mesta v prospech rozvoja mesta a jeho občanov a ochrany a zároveň majetok mesta zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a využívať všetky právne prostriedky potrebné na jeho ochranu.*

### **Kontrola výnosov a nákladov TSS, s.r.o.**

Tržby za vlastné výkony boli za obdobie 2012 – 2015 v rozmedzí od 1 mil. € do 1,2 mil. € stabilné. V roku 2016 klesli celkové tržby o 74 % oproti roku 2015, resp. sa naplnili len na 26 % oproti roku 2015 (viď tabuľka porovnania tržieb). Takmer na každej účtovnej položke tržby klesli; najviac pri tržbách z vývozu komunálneho odpadu, ktorá bola druhou najobjemnejšou položkou tvoriacou tržby, a to z dôvodu prechodu činnosti spojenej s nakladaním s komunálnym odpadom na príspevkovú spoločnosť mesta Stupava VPS. Ide o takmer 100 % pokles. Prvou najobjemnejšou položkou tvoriacou tržby za rok 2016 boli tržby za stočné. Tie spoločnosť TSS, s.r.o. fakturovala do 31.08.2016 (preto pokles nie je taký markantný – pokles o 58 %), nakoľko bola táto činnosť prenechaná novozaloženej obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie, s.r.o. na základe [zmluvy o predaji časti podniku č. 1643/2016](#) uzatvorenej dňa 01.08.2016. Termín prevodu časti podniku medzi spoločnosťou TSS, s.r.o. a VaK, s.r.o. mal byť uskutočnený ku dňu 01.08.2016 podľa uznesenia MsZ Stupava č. 63/2016 zo dňa 12.mája 2016. V zmluve je však uvedené, že prevod podniku je účinný ku dňu 01.09.2016. Ide o **nesúlad s uvedeným uznesením MsZ v Stupave**. Vysvetlenie od poverenej ekonómky sa týka časového nedostatku ohľadom spracovania podkladov pre ÚRSO a spracovania pohľadávok a záväzkov do zmluvy.

Percentuálne porovnanie tržieb roka 2016 s predchádzajúcim rokom:

<b>VÝNOSY Z TRŽIEB</b>		rok 2016	rok 2015	% porovnanie
<b>602</b>	<b>tržby z predaja služieb</b>	<b>278.273</b>	<b>1.061.655</b>	<b>26 %</b>
z toho:	tržby za služby	9.167,65	41.077,25	22 %
	tržby za služby kanalizačnú prípojku	77	1.758,35	4 %
	tržby – pohrebníctvo nájomné	600	600	100 %
	tržby – manipulácia s materiálom (skládka)	41,67	766,67	5 %
	prenájom parkovacích miest	4.220	4.200	101 %
	tržby za vyjadrovanie k projekt. dokument.	5.618,54	3.408,47	165 %
	vývoz komunálneho odpadu	- 49,16	128.832,74	-
	zberný dvor / stredisko separ. zberu	2.933,80	76.740,71	4 %
	venčovisko	715,68	3.595,82	20 %
	tržby VaK – práce vozidlo CAK, V3S	661,05	4.918,87	13 %
	tržby VaK – splašky cudzí	2.654,27	4.869,27	55 %
	tržby VaK – dažďové vody	100,94	863,73	12 %
	tržby VaK - stočné	161.233,88	386.970,51	42 %
	tržby VaK – stočné firmy	22.430,03	48.945,09	46 %
	splašky	1.150,88	2.235,53	52 %
	tržby VaK – dažďové vody	18.082,39	39.429,81	46 %
	refaktur. vodné z BVS	11.174,70	22.728,43	49 %
	tržby – dopravné výkony	20.590,96	24.411,90	84 %
	tržby – skládka ASA	6.169,98	12.805,76	48 %
	tržby - splašky	4.181	7.514,50	56 %
	tržby – splašky cudzí – dopravné výkony	6.719,59	7.639,12	88 %

V tabuľke nie sú uvedené všetky tržby za rok 2015, nakoľko sa v roku 2016 nenachádzajú v účtovníctve TSS, s.r.o., ale sú príjmom PO VPS Stupava, napr. likvidácia divokých skládok, vývoz odpadu z nedostupných lokalít, vývoz odpadu z lokality Ovocinár, zvoz separovaného odpadu, údržba cyklotrasy, strojové zametanie, údržba dažďových vpustí, údržba dopravného značenia, strojové kosenie a ďalšie.

Povinná osoba namietala na uvedené, že cit.: „Predmetná zmluva bola uzatvorená v zmysle uznesenia, a to v termíne 1.8.2016. K porušeniu uznesenia nedošlo. Účinnosť zmluvy bola aj vo väzbe na pracovnoprávne záväzky posunutá k 1.9.2016.“ Ďalej povinná osoba uvádza § 28 ods. 1 Zákonníka práce, podľa ktorého ak sa prevádza hospodárska jednotka alebo úloha alebo činnosť zamestnávateľa alebo ich časť k inému zamestnávateľovi, prechádzajú práva a povinnosti z pracovnoprávnych vzťahov voči prevezeným zamestnancom na preberajúceho zamestnávateľa. A podľa § 29 ods. 1 Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný najneskôr jeden mesiac pred tým, ako dôjde k prechodu práv a povinností z pracovnoprávnych vzťahov, písomne informovať zástupcov zamestnancov alebo priamo zamestnancov o dátume prechodu alebo navrhovanom dátume prechodu, dôvode prechodu, o dôsledkoch prechodu a plánovaných opatreniach. „Vznik zmluvného vzťahu k 1.8.2016 umožnil zamestnávateľovi aj preberajúcejmu zamestnávateľovi dodržať zákonné lehoty v súvislosti s pracovnoprávnymi vzťahmi. Z uvedeného dôvodu preto nie je možné konštatovať porušenie uznesenia MsZ, nakoľko definovaním lehoty nebola stanovená lehota účinnosti ale platnosti zmluvy.“

**Námietka je neopodstatnená**, pretože uznesenie MsZ v Stupave uvádza ako dátum prevodu časti podniku (teda aj zamestnancov) deň 1.8.2016, a nie 1.9.2016. Uznesenie MsZ v Stupave neukladalo žiadnu povinnosť ohľadom termínu uzatvorenia zmluvy. Tá mohla byť uzatvorená po schválení a podpísaní uznesenia č. 63/2016 v prípade, že by všetko bolo pripravené. Podotýkam, že reštrukturalizácia TSS, s.r.o. bola schválená na zasadnutí MsZ v Stupave dňa 17.9.2015. Zamestnanci TSS, s.r.o. mohli byť písomne informovaní v zmysle § 29 ods. 1 Zákonníka práce o navrhovanom dátume prechodu po schválení a podpísaní uznesenia MsZ č. 63/2016.

Kontrolou hlavnej knihy TSS, s.r.o. bolo zistené, že účtový rozvrh pre rok 2016 nie je v súlade s rámcovou účtovou osnovou uvedenou v prílohe č. 1 k Opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov, nakoľko obsahuje účet 688 – ostatné mimoriadne výnosy. Syntetický účet 688 bol okrem iných účtov zrušený k 31.12.2014. Účtovné predpisy z nich boli prenesené na iné účty hospodárskej činnosti – v tomto prípade odpis pri odstúpení pohľadávok (548) a záväzkov (648). Týmto bolo uvedené účtovanie nesprávne, ale zaradenie do súvahy dali správne. Konštatujem **nedodržanie § 3 ods. 1 uvedeného opatrenia MF SR**, nakoľko účtový rozvrh má obsahovať syntetické účty z rámcovej účtovej osnovy. V nadväznosti ide o **porušenie povinnosti dodržiavať opatrenie MF SR ustanovenej v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zostaviť účtový rozvrh v súlade s rámcovou účtovou osnovou.

Povinná osoba vo svojich námietkach k využívaniu účtu 688 mimoriadne výnosy uviedla, že to “vyplynulo z metodiky, ktorá bola daňovým úradom odporučená pri konzultáciách súvisiacich s prevodom časti podniku. Uvedené metodiky využívali tento účet.”

**Námietka je neopodstatnená**, pretože aj metodika využívania účtov má vychádzať z platného Opatrenia MF SR a platnej účtovnej osnovy a účtový rozvrh TSS, s.r.o. má byť v súlade s touto účtovou osnovou uvedenou v prílohe tohto Opatrenia MF SR.

Kontrolou nákladov bolo zistené, že vlastná spotreba (spotreba materiálu a energie spolu s nákladmi na služby) je v roku 2016 najnižšia s porovnaním za predchádzajúce roky. Dôvodom je reštrukturalizácia spoločnosti, keďže z nej väčšia časť výkonov, a teda aj nákladov, prešla na príspevkovú organizáciu Verejnoprospešné služby Stupava. Porovnaním rokov 2015 a 2016 možno konštatovať 33 % pokles nákladov na vlastnú spotrebu v roku 2016 oproti roku 2015 (viď tabuľka porovnania nákladov).

Osobné náklady (náklady na mzdy a odvody do zdravotných a sociálnej poisťovne) tvorili do roku 2015 najvýznamnejšiu položku, ktorá ovplyvňovala výsledok hospodárenia spoločnosti. V roku 2016 boli po prvý krát počas predchádzajúcich rokov osobné náklady nižšie ako náklady na vlastnú spotrebu. Osobné náklady klesli v roku 2016 o 81 % oproti roku 2015, čo bolo spôsobené znížením počtu pracovných síl. Mzdové náklady dosiahli v roku 2016 výšku 82.714,90 €, pričom v roku 2015 dosiahli výšku 440.711,17 €. Počas mesiacov január až august 2016 bol priemerný evidenčný počet zamestnancov 12. Od septembra 2016 do júna 2017 sú v TSS, s.r.o. evidovaní už len 2 zamestnanci, z toho jedna žena. Počas kontrolovaného obdobia neboli zamestnaní v tejto mestskej spoločnosti žiadni ŤZP zamestnanci, iba 1 zamestnanec so zmenenou pracovnou schopnosťou. Išlo o bývalého riaditeľa, ktorý bol dlhodobo PN.

Percentuálne porovnanie nákladov na vlastnú spotrebu roka 2016 s predchádzajúcim rokom:

<b>NÁKLADY NA VLASTNÚ SPOTREBU</b>		<b>rok 2016</b>	<b>rok 2015</b>	<b>% porovnanie</b>
<b>501</b>	<b>spotreba materiálu</b>	<b>48.991,98</b>	<b>102.556,92</b>	<b>48 %</b>
z toho:	réžia, voda	172,99	3.367,58	5 %
	čistiace a hygienické potreby	491,74	1.006,45	49 %
	materiál k oprave vo vlastnej réžii	783,56	121,24	646 %
	spotreba materiálu - chémia	5.821,59	5.224	111 %
	pneumatiky	806,66	2.469,54	33 %
	réžia na vozidlá	613,84	769,60	80 %
	náhradné diely na vozidlá	4.984,07	13.435,10	37 %
	telekomunikačná technika	1.001,08	-	-
	výpočtová technika	201,17	726,94	28 %
	vybavenie kancelárie	191,08	-	-
	vybavenie prevádzkových priestorov	139,98	59,83	234 %
	materiál k činnosti	14.299,37	25.634,12	56 %
	kancelárske potreby	291,62	1.555,28	19 %
	palivo, mazivá, oleje	367,43	2.362,31	16 %
	spotreba PH	17.424,23	37.989,49	46 %
	nadspotreba PH	920,13	1.455,02	63 %
<b>502</b>	<b>spotreba energie</b>	<b>78.628,38</b>	<b>110.012,09</b>	<b>71 %</b>
z toho:	plyn	10.120,21	11.764,67	86 %
	voda	1.007,02	726,22	139 %
	voda - Bezručova	16.187,31	24.862,18	65 %

	elektrina	51.313,84	72.659,02	71 %
<b>511</b>	<b>služby – opravy a udržiavanie</b>	<b>23.310,52</b>	<b>76.696,26</b>	<b>30 %</b>
z toho:	STK, emisné kontroly	649,16	845,85	77 %
	údržba a servis dopravných prostriedkov	6.316,87	11.075,86	57 %
	údržba areálu (ČOV)	4.645,90	3.666,38	127 %
	údržba kanalizačných potrubí	1.630	40.360,94	4 %
	údržba čerpadiel a motorov	8.269,50	9.123,31	91 %
<b>513</b>	<b>náklady na reprezentáciu</b>	<b>267,83</b>	<b>277,48</b>	<b>97 %</b>
<b>518</b>	<b>ostatné služby</b>	<b>205.026,58</b>	<b>241.732,21</b>	<b>85 %</b>
z toho:	ostatné služby (aj Megawaste)	37.678,41	32.752,57	115 %
	poštovné a telekomunikačné	2.611,72	4.330,04	60 %
	softvér a licencie	6.245,63	2.260	276 %
	nájomné MsÚ	85.070	85.070	100 %
	školenia, kurzy, semináre	297	1.164,64	26 %
	deratizácia	547,40	2.767	20 %
	telefón, fax	3.289,96	5.898,30	56 %
	zneškodnenie odpadu - ASA	2.015,69	13.019,98	15 %
	odvoz odpadov	59.019,14	81.840,48	72 %
<b>SPOLU náklady na vlastnú spotrebu</b>		<b>356.225</b>	<b>531.275</b>	<b>67 %</b>

### **Návrh opatrení:**

1. zosúladiť účtový rozvrh pre rok 2018 s rámcovou účtovou osnovou podľa Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92,
2. vyvodiť zodpovednosť za porušenie zmluvy o dielo so spoločnosťou Megawaste Slovakia, s.r.o. a za stavebný dozor,
3. dohodnúť sa o vyplňovacom práve k bianco zmenke s dohodnutou lehotou na vyplnenie a predpísanými všeobecnými náležitosťami.

Lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 13.04.2018**.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 30.04.2018**.

### **Záver:**

Kontrolou bolo zistené, že TSS, s.r.o nevrátila pôžičku od VPS Stupava v zmluvnom termíne, ďalej že účtový rozvrh nie je aktuálny a v roku 2016 bol použitý syntetický účet 688, ktorého používanie bolo zrušené od 1.1.2015, čím nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92. V nadväznosti ide o porušenie povinnosti dodržiavať uvedené opatrenie MF SR ustanovenej v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zostaviť účtový rozvrh v súlade s rámcovou účtovou osnovou.

Najdôležitejším zistením však je nehospodárne, neefektívne a neúčelné vynaloženie verejných financií určených na rekultiváciu skládky, čím prišlo k porušeniu § 4 ods. 2 písm. c) VZN č. 1/2016 a § 7 zákona č. 138/1991Zb. o majetku obcí.

V Stupave, dňa 15.03.2018