

## **Mestské zastupiteľstvo v Stupave**

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva v Stupave  
dňa 19.09.2019

### **Správa o výsledku kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava**

---

**Predkladateľ:**

Mgr. Margita Hricová, v.r.  
hlavná kontrolórka

**Zodpovedný:**

Mgr. Margita Hricová, v.r.  
hlavná kontrolórka

**Spracovateľ:**

Mgr. Margita Hricová, v.r.  
hlavná kontrolórka

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly  
zákonnosti, účinnosti,  
hospodárnosti a efektívnosti pri  
hospodárení a nakladaní  
s majetkom a majetkovými právami  
mesta v obchodnej spoločnosti  
Vodárne a kanalizácie Stupava .

## **Návrh uznesenia**

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

### **b e r i e n a v e d o m i e**

Správu o výsledku kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava za rok 2017 s porovnaním rokov 2016 a 2018.

## 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 a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. c) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2019, konkrétne so 6. bodom, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., 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 z kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti  
pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta  
v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava  
za rok 2017 s porovnaním rokov 2016 a 2018**

<b>Oprávnená osoba:</b>	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
<b>Povinná osoba:</b>	Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o., Devínska cesta 30, 900 31 Stupava, IČO: 50107461, DIČ: 2120187817, (ďalej len „VaK Stupava“),
<b>Predmet kontroly:</b>	kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava za rok 2017 s porovnaním rokov 2016 a 2018,
<b>Cieľ kontroly:</b>	preveriť predmet činnosti spoločnosti, zhodnotiť jej hospodárske výsledky a finančnú situáciu, nakladanie s majetkom spoločnosti a tiež vnútorná kontrola súladu s prvkami finančnej kontroly, dodržiavanie platnej legislatívy v oblasti hospodárenia a nakladania s majetkom,
<b>Kontrolované obdobie:</b>	2016, 2017 a 2018,
<b>Miesto a čas vykonania kontroly:</b>	sídlo VaK Stupava, od 20.05.2019 do 14.08.2019 s prerušovaním,
<b>Dátum doručenia návrhu správy:</b>	14.08.2019,
<b>Dátum prijatia námietok:</b>	Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení.
<b>Dátum zaslania správy:</b>	05.09.2019.

**Použitá legislatíva ku kontrole:**

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
3. Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 - Postupy účtovania v podvojnóm účtovníctve,
4. Zákon č. 211/2000 Zb. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

**Výsledok kontroly:**

Obchodná spoločnosť Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o. bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 17.09.2015 v súlade s Obchodným zákonníkom a v súlade s § 4 ods. 3 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. ako 100 % dcérska spoločnosť mesta Stupava. Vznikla reštrukturalizáciou obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava s.r.o., v ktorej malo mesto Stupava taktiež 100 % majetkovú účasť. Predmetom činnosti spoločnosti VaK je najmä prevádzkovanie verejnej kanalizácie II. kategórie, podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom, čistenie kanalizačných systémov, diagnostika kanalizačných potrubí, poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve a ostatné činnosti uvedené v [zakladateľskej listine](#) zverejnenej v súlade so zákonom o slobode informácií, resp. vo výpise z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I.

Obchodná spoločnosť VaK Stupava, 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 konateľ: Ing. Michal Polakovič, ktorý je zároveň poslancom Mestského zastupiteľstva Stupava. Členmi dozornej rady sú Ing. Ľubomír Bugala (poslanec MsZ Stupava), Ing. Marek Lacka (poslanec MsZ Stupava) a Ing. Karol Kucman, PhD (odborník v oblasti ČOV). Pôsobnosť valného zhromaždenia vykonáva jediný spoločník spoločnosti – mesto Stupava, v mene ktorého koná primátor mesta.

Základné imanie obchodnej spoločnosti VaK Stupava s.r.o bolo vytvorené vkladom jediného spoločníka, mesta Stupava, vo výške 5.000 €. Celková suma majetku v roku 2017 predstavovala netto hodnotu 392.314 €. Čistý obrat v roku 2017 predstavoval hodnotu 653.227 €. Priemerný počet zamestnancov v roku 2017 bol 12. Na základe uvedených skutočností nie je povinnosťou účtovnej jednotky podľa § 19 zákona o účtovníctve overiť účtovnú závierku audítorom.

### **Kontrola aktív a pasív podľa súvahy a hlavnej knihy**

V kontrolovanom období bol bilančný princíp zachovaný, t.j. aktíva sa rovnali pasívom; ich hodnota v roku 2017 bola **392.314 €**. Oproti roku 2016 sa v roku 2017 navýšila hodnota neobežného majetku o 80.694,61 €. Kým v roku 2016 predstavoval neobežný majetok iba dlhodobý nehmotný majetok, a to goodwill v hodnote 72.194,35 €, v roku 2017 bol obstaraný hmotný majetok v sume 80.694,61 €. Z toho 61.098,37 € bol v roku 2017 zaradený do používania tento dlhodobý hmotný majetok:

- motorové vozidlo Nissan NV200 v hodnote 5.156,67 € (faktúra zverejnená [tu](#)),
- vozík Handy v hodnote 641,70 € (faktúra zverejnená [tu](#)),
- dýchadlo – kompresor v hodnote 7.800 € (faktúra zverejnená [tu](#)),
- frekvenčný menič Siemens v hodnote 3.900 € (zakúpené spolu s dýchadlom),
- kamerový systém v hodnote 43.600 € (faktúra zverejnená [tu](#)).

**1. kontrolné zistenie:** Motorové vozidlo Nissan bolo nesprávne zaúčtované na syntetickom účte 022 – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. MV Nissan malo byť zaúčtované na 023 – Dopravné prostriedky. Zaúčtovaním na nesprávny syntetický účet bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať podrobnosti o rámcových účtových osnovách ustanovených Ministerstvom financií SR Opatrením č. 23054/2002-92 (ďalej len „Opatrenie MF SR“). Zároveň bol porušený § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého 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. Pri tomto zistenom nedostatku VaK Stupava s.r.o. nevedelo účtovníctvo správne podľa zákona o účtovníctva a podľa Opatrenia MF SR, čím konali v rozpore s § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Odporúčam zmeniť účtový rozvrh doplnením o syntetický účet 023 – Dopravné prostriedky.

V roku 2017 bolo zaúčtované na ťarchu účtu 042 obstaranie Haly C (montované oceľové konštrukčné diely s príslušenstvom) v hodnote 19.596,24 € na základe kúpnej zmluvy zverejnenej [tu](#).

Nehmotný majetok tvorila hodnota goodwillu obstaraného kúpou v roku 2016 na základe [zmluvy o predaji časti podniku](#) medzi Technickými službami s.r.o. a VaK Stupava s.r.o. Goodwill bol zaúčtovaný v roku 2016 na ťarchu účtu 015 - Goodwill v súlade s § 37 Opatrenia MF SR, ako kladný rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom obstarávateľa na reálnej hodnote obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov v deň obstarania.

Celková hodnota neobežného majetku po zahrnutí odpisov predstavovala v roku 2017 výšku 79.009 € a v roku 2018 výšku 182.699,45 €.

Obežný majetok predstavoval k 31.12.2017 hodnotu 242.756 €. Bol tvorený zásobami vo výške 130,85 € (napr. zostatok PHL v nádrži), krátkodobými pohľadávkami vo výške 238.954,28 € a finančnými účtami so zostatkom vo výške 3.670,92 €.

Krátkodobé pohľadávky boli tvorené na základe odberateľských faktúr najmä za dažďovú vodu a vyúčtovanie stočného. Oproti roku 2016, kedy predstavovali sumu 118.553,57 €, boli v roku 2017 dvojnásobne vyššie a v roku 2018 boli vo výške 233.937,28 €, takmer rovné s rokom 2017.

Záväzky k 31.12.2017 predstavovali sumu 307.293 €. Z toho:

- záväzky z obchodného styku vo výške 105.693,92 €,
- záväzky v rámci konsolidovaného celku vo výške 46.814,68 € (z toho 35.000 € [pôžička](#) od mesta Stupava splatná do 27.11.2019, v súlade s uznesením MsZ v Stupave č. 24/2017),
- záväzky voči mestu Stupava (nájomná zmluva na hnutel'ný a nehnut. majetok) vo výške 90.000 €,
- záväzky voči zamestnancom vo výške 12.998,33 €,
- záväzky zo sociálneho poistenia vo výške 18.727,91 €,
- daňové záväzky a dotácie vo výške 17.936,97 €,
- iné záväzky (z kúpy podniku 1,20 €; voči TSS 944,19 € a iné) vo výške 4.092,25 €,
- zákonné rezervy vo výške 11.029,48 €.

Porovnaním výšky pohľadávok a záväzkov v roku 2017 možno konštatovať, že spoločnosť VaK Stupava s.r.o. nebola schopná uhrádzať krátkodobé záväzky, čo sa prejavilo nesplatením nájomného vo výške 85.000 €. Naproti tomu boli záúčtované výnosy budúcich období vo výške 80.000 € ako zápočet za odvedenie dažďových vôd, ktorých producentom je mesto Stupava do splaškovej kanalizácie. Uvedený zápočet bol schválený na zasadnutí MsZ v Stupave uznesením č. 236/2018, ako aj za rok 2016 a tiež zámer budúcich zápočtov pohľadávok z nárokov z odvedenia dažďových vôd za rok 2018 a ďalšie roky.

### **Kontrola nákladov a výnosov podľa výkazu ziskov a strát a hlavnej knihy**

Celkové náklady majú každoročne rastúcu tendenciu (viď tabuľka č.1). Kým v roku 2016 predstavovali celkové náklady 257.430 €, v roku 2017 boli vo výške 658.502 € a v roku 2018 vo výške 815.628 €. Náklady v rokoch 2017 a 2018 sú výrazne vyššie z dôvodu, že v roku 2016 fungovala spoločnosť VaK reálne iba od septembra 2016, nakoľko prevod podniku medzi TSS s.r.o a VaK Stupava s.r.o. bol v zmysle zmluvy účinný od 01.09.2016. Napríklad: celkové náklady na energie v roku 2016 predstavovali pre TSS s.r.o. sumu 78.628,38 €. Celkové náklady na energie v roku 2016 pre VaK Stupava s.r.o. predstavovali sumu 28.015,43 € a za rok 2017 sumu 108.080,84 €. V roku 2018 predstavovali sumu 106.447,09 €. Porovnaním týchto údajov možno konštatovať, že náklady na energie v rokoch 2016 a 2017 sú takmer rovné. Najväčšia suma verejných financií za energie je za elektrickú energiu, až 33 násobne viac ako náklady na plyn. Spotreba elektrickej energie rastie priamo úmerne k zastaranosti technologického vybavenia čističky odpadových vôd (ďalej len „ČOV“) a samozrejme aj vzhľadom na vývoj cien elektrickej energie na trhu.

Porovnaním nákladov za vodu ČOV v roku 2017 a 2018, kedy v roku 2017 predstavovali náklady sumu 1.037,91 € a v roku 2018 sumu 544,68 €, bolo ku kontrole dané vyjadrenie, že spotreba vody sa v roku 2017 rapídne navýšila z dôvodu poruchy na ČOV.

Skontrolované boli faktúry za dodávku vody od BVS na Bezručovej ulici v Stupave. Za rok 2017 predstavovali náklady sumu 25.818,85 €. Likvidačné listy k faktúram spĺňajú zákonné náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 zákona o účtovníctve.

**2. kontrolné zistenie:** Náklady na analytickom účte 502 301 voda Bezručova sú neoprávnené, nakoľko VaK nemá v predmete činnosti prevádzkovanie verejného vodovodu na Bezručovej ulici v Stupave. Odporúčam prijať opatrenie, ktorým bude zriadenie živnosti na prevádzkovanie verejného vodovodu v zmysle zákona č. 442/2002 Z. z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z.z. o regulácii v sieťových odvetviach.

Povinná osoba sa vyjadrila k 2. zistenému nedostatku nasledovne:

„Od roku 2001 vystupuje spoločnosť Vodárne a kanalizácie mesta Stupava ako distribútor pitnej vody pre obyvateľov v okolí ulice Bezručova, kde je mesto Stupava vlastníkom vodovodného potrubia (pričom investorom vybudovania vodovodného potrubia je vedená spoločnosť Vodárne a kanalizácie mesta Stupava).

Do roku 2004 určoval cenu za dodávku pitnej vody Slovenský vodohospodársky podnik, následne od roku 2004 - každoročne, začal cenu za dodávku pitnej vody určovať Úrad pre reguláciu sieťových odvetví.

V roku 2011 bolo vybudované prepojenie mestského vodovodného potrubia s vodovodným potrubím od BVS a.s. (z dôvodu nekvalitnej vody z mestskej studne), následne mesto Stupava uzatvorilo zmluvu z BVS a.s. o dodávke pitnej vody a od tohoto termínu v mene mesta Stupava vystupuje spoločnosť Technické služby Stupava s.r.o. ako distribútor pitnej vody, ktorá refakturuje konečným odberateľom vodné. (Ale iba za cenu schválenú URSoM, pri tomto kroku dochádza k strate, pretože BVS a.s. fakturuje spoločnosti TSS s.r.o. vyššiu cenu za dodávku pitnej vody. - medzičasom v r. 2011 uzavrela TSS s.r.o. zmluvu o dodávke pitnej vody s BVS a.s.)

V roku 2013 vzniká povinnosť uložená URSoM na registráciu distribútora pitnej vody, pričom spoločnosť Technické služby Stupava s.r.o. si túto povinnosť nesplnila...

Keďže v roku 2013 registrácia neprebehla, URSo ďalej neurčuje cenu za vodné pre spoločnosť Technické služby Stupava s.r.o., pretože táto spoločnosť z pohľadu URSo nie je legálnym distribútorom pitnej vody.

Od roku 2013 teda spoločnosť Technické služby Stupava s.r.o. refakturovala konečným odberateľom rovnakú sumu, ktorú fakturuje spoločnosť BVS a.s. spoločnosti TSS s.r.o.

Uvedený stav trvá dodnes, aj po odčlenení strediska Vodárne a kanalizácie Stupava, spoločnosť VAK s.r.o. však nemá žiadnu zmluvu s mestom Stupava o správe vodovodného potrubia a ani to nemá v predmete podnikania, uvedená situácia bola niekoľko krát riešená s vedením mesta Stupava, pričom sme navrhovali viaceré možných riešení.

#### Možné sankcie:

Za nesplnenie si povinnosti registrácie hrozí spoločnosti (nevieme definovať ktorej) pokuta vo výške od 500€ do 100 000 €. Z dôvodu, že nie sme registrovaný ako distribútor, BVS a.s. nám fakturuje cenu ako pre konečného spotrebiteľa. Sice túto sumu refakturuje konečným odberateľom jedna k jednej, pri započítaní nákladov na opravu uvedeného vodovodného potrubia a celé obhospodárenie funkčnosti potrubia sme však jednoznačne v strate.

#### Možné riešenia pretrvávajúcej situácie:

A) Ak by sme si splnili aj dodatočne povinnosť registrácie, vyplývajú z toho ešte ďalšie kroky:

1. Úhrada udelenej pokuty - je otázna jej výška
2. Disponovať oprávnenou osobou, ktorá je spôsobilá na správu vodovodného potrubia (t.j. náklady na zaškolenie, certifikát a mzda)
3. Požiadat' BVS a.s. o zníženie fakturovanej ceny za dodávku pitnej vody (aktuálne refakturuje 0,93 Eur ale ako distribútor by sme mali cenu niekde okolo 0,65 Eur pre konečného odberateľa), nakoľko už budeme vystupovať ako distribútor
4. Administratívne náklady (treba URSo požiadat' o stanovenie ceny za vodné, pričom treba zdokladovať všetky oprávnené náklady na vodovodné potrubie) -Otázne je akú cenu nám stanovia

B) Aby sme si nemuseli splniť povinnosť registrácie a vyhli sa tak sankciám:

1. urýchlene opraviť/vymeniť spomínaný úsek potrubia v majetku mesta Stupava
2. následne odovzdať potrubie do správy spoločnosti BVS a.s. - otázne je však, aké podmienky dajú, aby potrubie prebrali do svojej správy

C) Vrátiť potrubie do správy mesta Stupava, t.j. refakturácie, odpisy stavov a všetky ostatné povinnosti bude zabezpečovať mesto Stupava vo vlastnej réžii.“

**Tabuľka č. 1: Vybrané náklady**

NÁKLADY v €		r. 2016	r. 2017	r. 2018
spotreba materiálu		5.438,11	<b>35.605,23</b>	54.415,51
spotreba energie	CELKOVO	28.015,43	<b>108.080,84</b>	106.447,09
	plyn	110,23	2.350,57	2.348,95
	voda	264,86	1.037,91	544,68
	voda Bezručova	8.112,17	25.818,85	24.235,13
	elektrina	19.528,17	78.873,51	79.318,33
služby: opravy a udržiavanie	CELKOVO	14.584,25	<b>55.844,00</b>	119.700,50
	z toho: údržba kanalizačných potrubí	8.840,00	32.465,16	86.128,03
	z toho: údržba čerpadiel a motorov	708,57	14.301,71	4.065,77
náklady na reprezentáciu		212,10	<b>396,75</b>	225,60
ostatné služby	CELKOVO	52.960,34	<b>200.131,04</b>	252.067,62
	z toho: nájomné MsÚ		záväzok voči mestu na AÚ 368	85.000,00
	z toho: zneškodnenie odpadu – FCC (ASA)	31.354,93	57.509,49	56.477,28
	z toho: BOZP, právne služby a ost. služby	7.653,65	24.911,73	79.332,96
	z toho: prepravné – vývoz kontajnerov	7.590,11	13.168,28	13.063,00
	z toho: poštovné	712,55	4.281,10	6.742,46
mzdové náklady		53.677,58	<b>165.352,50</b>	185.704,38
zákonné sociálne poistenie		18.474,89	<b>58.260,46</b>	61.923,60
zákonné sociálne náklady	CELKOVO	2.790,51	<b>20.094,04</b>	9.750,67
	z toho: na odchodné, odstupné		11.307,96	450,23
<b>CELKOVÉ NÁKLADY</b>		<b>257.430,42</b>	<b>658.502,27</b>	<b>815.628,49</b>

**Tabuľka č. 2: Vybrané výnosy**

VÝNOSY v €	r. 2016	r. 2017	r. 2018
tržby z predaja služieb CELKOVO	257.449,73	<b>653.226,79</b>	818.553,84
z toho:			
- za stočné (fyzické osoby)	89.256,18	407.189,31	427.627,43
- za stočné (právnické osoby)	41.751,84	82.376,07	76.489,23
- za rôzne služby (čistenie kanal. potrubí, havária vodovodného potrubia a i.)	97.104,68	95.207,81 €	115.161,86
- za dažďové vody	16.580,17	36.385,64	132.430,32
- refakturácia vodné z BVS	11.187,75	22.981,05	16.770,40
- za odber odpadových vôd	682,82	5.363,23	1.027,97
- za vyjadrovanie k projektovým dokumentáciám	1.371,75	3.556,99	2.081,60
<b>CELKOVÉ VÝNOSY</b>	<b>257.450</b>	<b>658.503,62</b>	<b>825.396,29</b>

Z tabuľky č. 3 je zrejmé, že výsledok hospodárenia (v tabuľke len „VH“) pred zdanením daňou z príjmov, ako aj po zdanení daňou z príjmov bol v rokoch 2016, 2017 a 2018 **zisk**. Podľa zakladateľskej listiny má spoločník (mesto Stupava) nárok na podiel zo zisku. O vyplatení rozhoduje valné zhromaždenie (primátor mesta). Doposiaľ nebolo o zisku rozhodnuté z dôvodu nevýznamnej sumy, nakoľko ten predstavuje len 0,06 % z čistého obratu v roku 2018.

### Tabuľka č. 3: Výsledok hospodárenia VaK Stupava

Výsledok hospodárenia v €	rok 2016	rok 2017	rok 2018
VH z hospodárskej činnosti	+ 6.796	+ 5.075	+ 12.343
VH z finančnej činnosti	- 564	- 2.194	- 2.576
VH pred zdanením	= 6.232	= 2.881	= 9.767
celkové výnosy	+ 257.450	+ 658.503	+ 825.396
celkové náklady	- 257.430	- 658.502	- 824.861
VH po zdanení	= 20	= 1	= 535

**3. kontrolné zistenie:** Obchodná spoločnosť VaK Stupava s.r.o. nevytvorila v roku 2016, 2017 ani v roku 2018 rezervný fond, čím nekonala v súlade s článkom X Zakladateľskej zmluvy, podľa ktorého je spoločnosť povinná vytvoriť rezervný fond z čistého zisku vykázaného v riadnej účtovnej závierke za rok, v ktorom sa prvý raz vytvorí, a to vo výške najmenej 5 % z čistého zisku, najviac vo výške 10 % základného imania. Zároveň VaK Stupava s.r.o. konala v rozpore s § 124 Obchodného zákonníka a nepostupovala v súlade s § 25 Opatrenia MF SR, podľa ktorého sa rezervný fond účtuje na účte 421 – Zákonný rezervný fond.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2017 bola zostavená a schválená dňa 29.06.2018 v súlade s § 17 zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka vykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 na základe príkazu štatutárneho zástupcu v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Správa ústrednej inventarizačnej komisie zložená z členov: Jana Jankovičová (zástupca MsÚ Stupava), Miroslava Požgayová, Miroslava Kovačičová a z predsedu (Ing. Michal Polakovič) nezistila žiadne inventarizačné rozdiely.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná k 31.12.2017 v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Inventúrnym súpisom k pokladni bola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva. Inventúra pokladne bola v roku 2017 vykonaná štyri razy. Zákonom č. 352/2013 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o účtovníctve, došlo k zmene lehoty na vykonávanie inventarizácie. Peňažné prostriedky v hotovosti stačí vykonávať raz za účtovné obdobie.

**4. kontrolné zistenie:** Pri kontrole súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou, ktoré by mali byť zverejnené v profile verejného obstarávateľa na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie [tu](#) za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, bolo zistené, že od vzniku obchodnej spoločnosti VaK Stupava s.r.o. nebola zverejnená žiadna súhrnná správa. Ide o porušenie § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (podľa aktuálne platného a účinného zákona o VO ide o porušenie § 117 ods. 6).

#### **Podklady preukazujúce zistené nedostatky:**

1. prvá strana hlavnej knihy za rok 2017,
2. výpis z obchodného registra,
3. tretia strana hlavnej knihy za rok 2017,
4. printskrin obrazovky z profilu verejného obstarávateľa na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk).

#### **Lehoty:**

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená **do 10.09.2019**. Povinná osoba si svoju povinnosť splnila a prijala opatrenia. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je stanovená **do 10.01.2020**.

**Záver:**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým je potrebné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Po prijatí opatrení kontrolovaným subjektom je možné predpokladať, že účtovníctvo účtovnej jednotky bude správne, že bude dodržiavaná interná smernica a zákon o verejnom obstarávaní. Najdôležitejšie je vyriešiť 2. zistený nedostatok a prijať k nemu adekvátne opatrenie.

V Stupave, dňa 12.09.2019