

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa **23. septembra 2021**

Informácia o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov, zistených kontrolou mestského kontrolóra v obchodnej spoločnosti KSP, s.r.o.

Predkladateľ:

Mgr. Ctibor Košťál, v. r.
riaditeľ magistrátu

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Správa o plnení prijatých opatrení

Zodpovedný:

Ing. Milan Kresáč, v. r.
konateľ spoločnosti KSP, s.r.o.

Mgr. Peter Cabrnach, v. r.
konateľ spoločnosti KSP, s.r.o.

Spracovateľ:

Ing. Zuzana Hrebíčková, v. r.
vedúca ekonomického oddelenia KSP, s.r.o.

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru mestského kontrolóra, schválenej mestským zastupiteľstvom uznesením č. 685/2020 zo dňa 26.11.2020 a uznesením č. 645/2020 zo dňa 20.10.2020 a na základe Poverenia č. 1/2021 zo dňa 15.1.2021, ev. č. MAG UMK 7206/2021, bola v termíne od 18.01.2021 do 19.02.2021 vykonaná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.

Správa č. 1/2021 z vyššie uvedenej kontroly uvádza nasledovné odporúčania:

- 1) V nasledujúcich obdobiach prehodnotiť rozdelenie hospodárskeho výsledku a zvýšiť podiel na zisku jediného spoločníka aj vzhľadom na skutočnosť, že tento vložil do spoločnosti základné imanie v hodnote 3.286.197 EUR a podiel na zisku za rok 2018 predstavoval len sumu 25.000 EUR.
- 2) Zosúladiť stav finančných prostriedkov fondu rozvoja na bankovom účte s účtovným stavom na účte 42700001 – fond rozvoja.
- 3) Zverejňovať nájomné zmluvy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- 4) Výšku nájomného upravovať podľa ročnej miery inflácie, ktorú vydáva Štatistický úrad SR.
- 5) Pri vyhotovovaní inventarizačného zápisu postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V súlade s uznesením MsZ č. 691/2005 zo dňa 26.05.2005, ktoré ukladá riaditeľom organizácií informovať Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy o opatreniach, prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou, predkladáme informáciu o prijatých opatreniach a ich splnení v súlade so Správou o plnení prijatých opatrení spoločnosťou KSP, s.r.o. zo dňa 30.7.2021 (ďalej len „Správa“).

- 1) Vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. zobralo na vedomie odporúčanie mestského kontrolóra a v Správe uviedlo argumenty a dôkazy, že nepretržite prehodnocuje a v nasledujúcich obdobiach aj naďalej bude prehodnocovať rozdelenie hospodárskeho výsledku a mieru podielu na zisku pre jediného spoločníka.

- 2) Vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. predložilo k uvedenému odporúčaniam stanovisko, ktoré pripravilo v spolupráci s audítorskou spoločnosťou. Opierajúc sa o závery predmetného stanoviska, vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. v Správe uvádza dva možné spôsoby riešenia, ako zosúladiť stav finančných prostriedkov fondu rozvoja na bankovom účte s účtovným stavom na účte 42700001 – fond rozvoja.
- 3) Vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. uplatnilo postup podľa § 3 Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z. a poverilo zodpovedných pracovníkov spoločnosti KSP, s.r.o. vypracovaním zoznamu dotknutých zmlúv v súlade s predmetným § 3, pričom zoznam je uvedený na web-stránke KSP, s.r.o. na samostatnom linku odvolávajúcom sa na „Informácie o uzatvorených zmluvách v zmysle § 5a, ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z.“
- 4) Vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. zobralo na vedomie odporúčanie mestského kontrolóra a v odôvodnených prípadoch pristúpi v nasledujúcom období k prehodnoteniu výšky nájomného a jej úprave podľa ročnej miery inflácie, ktorú vydáva Štatistický úrad SR.
- 5) Vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. zaviazalo inventarizačnú komisiu spoločnosti KSP, s.r.o. v nasledovných obdobiach postupovať dôslednejšie pri vyhotovovaní inventarizačného zápisu v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.



KSP, s.r.o., Vajnorská 135, 831 04 Bratislava

IČO: 35 847 689 IČ DPH: SK 2021700637
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I
oddiel: Sro, vložka 27764/B

Bankové spojenie: Slovenská sporiteľňa, a.s.
č. účtu: SK7409000000005170801436
Tel: 02/32141871
e-mail: ekonom@kspsro.eu

Hlavné mesto SR Bratislava
k rukám mestského kontrolóra
Primaciálne nám. 1
P.O. Box 192
814 99 Bratislava

VÁŠ LIST ZNAČKY /ZO DŇA

NAŠA ZNAČKA
564 /2021

VYBAVUJE
Ing. Hrebičková

BRATISLAVA
28.7.2021

VEC: Správa o plnení prijatých opatrení

V súvislosti so závermi kontroly vykonanej v spoločnosti KSP, s.r.o. v termíne od 18.1.2021 do 19.2.2021 za kontrolované obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018 a odporúčaniami z vykonanej kontroly predkladáme k rukám mestského kontrolóra Správu o plnení prijatých opatrení.

Odporúčanie č. 1

„V nasledujúcich obdobiach prehodnotiť rozdelenie hospodárskeho výsledku a zvýšiť podiel na zisku jediného spoločníka aj vzhľadom na skutočnosť, že tento vložil do spoločnosti základné imanie v hodnote 3.286.197 EUR a podiel na zisku za rok 2018 predstavoval len sumu 25.000 EUR.“

Prijaté opatrenie KSP, s.r.o.

Vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. zobralo na vedomie odporúčanie mestského kontrolóra.

K predmetnému odporúčaniamu poznamenávame, že podľa § 138, ods. 1, písm. c) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, účtovné závierky preskúmava dozorná rada, ktorá valnému zhromaždeniu predkladá spolu s návrhom na rozdelenie zisku alebo na úhradu strát aj svoje vyjadrenie k preskúmanej účtovnej závierke. Valné zhromaždenie má možnosť rozhodnúť o tom, či sa zisk dosiahnutý v danom roku vôbec rozdelí. V prípade, ak sa rozdelí, valné zhromaždenie rozhodne, v akej výške sa rozdelí a vyplatí a komu sa rozdelí (napr. medzi spoločníkov, alebo sa časť zisku použije na vyplatenie podielov spoločníkom a časť na financovanie rozvoja spoločnosti a pod.) a rovnako valné zhromaždenie rozhodne aj o tom, kedy a v akej forme dôjde k vyplateniu podielu na zisku. Podiel na zisku nemusí byť vyplatený výlučne iba formou finančného plnenia. Valné zhromaždenie je oprávnené rozhodnúť, že sa podiel na zisku môže vyplácať v podobe vecného plnenia (v naturáliách), v kombinovanej podobe (časť v peniazoch a časť v naturáliách) a pod. Valné zhromaždenie rovnako môže pri rozhodovaní o rozdelení zisku prihliadnuť na aktuálne investičné potreby spoločnosti KSP, s.r.o.

Vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. predložilo na rokovanie dozornej rady, ktoré sa konalo dňa 1.4.2021, návrh na rozdelenie zisku za rok 2020, pričom navrhlo odsúhlasiť vyplatenie podielu na zisku za rok 2020 pre jediného spoločníka – Hlavné mesto SR Bratislava vo výške 40.000 Eur. Predseda dozornej rady spoločnosti KSP, s.r.o. vzniesol námietku k rozdeleniu zisku, pričom navrhol nevyplatiť podiel na zisku za rok 2020 vo výške 40.000 Eur jedinému spoločníkovi – Hlavnému mestu SR Bratislava, ale ponechať ho spoločnosti KSP, s.r.o. za účelom reinvestície do vlastného rozvoja, najmä v súvislosti s prebiehajúcou rozsiahlou rekonštrukciou objektu č. 15 na depozitáre pre Galériu Mesta Bratislava a Múzeum Mesta Bratislava. Uvedený návrh bol dozornou radou jednohlasne schválený a predložený na odsúhlasenie Mestskému zastupiteľstvu, ktoré sa konalo dňa 27.5.2021 a návrh rovnako odsúhlasilo a následne bolo rozdelenie zisku spoločnosti KSP, s.r.o. za rok 2020 potvrdené aj Rozhodnutím jediného spoločníka vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia zo dňa 3.6.2020.

Vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. má za to, že nepretržite prehodnocuje a v nasledujúcich obdobiach aj naďalej bude prehodnocovať rozdelenie hospodárskeho výsledku a mieru podielu na zisku pre jediného spoločníka.

Termín: nebol stanovený
Stav: každoročné prehodnocovanie

Odporúčanie č. 2

„Zosúladiť stav finančných prostriedkov fondu rozvoja na bankovom účte s účtovným stavom na účte 42700001 – fond rozvoja.“

Prijaté opatrenie KSP, s.r.o.

Spoločnosť KSP, s.r.o. predkladá k uvedenému odporúčaniu nasledovné stanovisko, ktoré pripravila v spolupráci s audítorskou spoločnosťou.

Na základe rozhodnutí jediného spoločníka vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia bol a je zisk dosahovaný v spoločnosti KSP, s.r.o. rozdeľovaný v súlade s ustanoveniami § 123 v spojitosti s ustanovením § 179, ods. 3 a 4 Obchodného zákonníka tak, že časť dosiahnutého zisku sa zníži o povinný prídel do rezervného fondu, prípadne ďalších fondov, ktoré spoločnosť vytvára podľa zákona (sociálny fond), časť zisku je určená na vyplatenie podielu na zisku pre spoločníka, pre konateľov a členov dozornej rady a vo zvyšnej časti je určená ako prídel do fondu rozvoja spoločnosti, ktorý bol vytvorený v súlade so Smernicou o tvorbe a použití prostriedkov fondu rozvoja zo dňa 16.05.2006.

Finančné prostriedky pripadajúce na prídel do fondu rozvoja spoločnosti boli a sú vždy použité len na investičný rozvoj spoločnosti, na zhodnotenie majetku, ktorý sa v spoločnosti nachádzal, vždy v súlade s Plánom hospodárenia, plánom investícií a plánom opráv a údržby, a to od vzniku spoločnosti KSP, s.r.o. Vytváraním fondu rozvoja spoločnosti sa nepriamym spôsobom zabránilo spoločníkovi, aby zisky dosahované v jednotlivých účtovných obdobiach vyberal a tým znižoval ekonomickú silu spoločnosti. Zriadenie tohto fondu pri vzniku spoločnosti KSP, s.r.o. malo teda preventívny charakter.

Bankový účet zriadený v zmysle Smernice o tvorbe a použití prostriedkov fondu rozvoja zo dňa 16.05.2006 vedený v súčasnosti v Prima banke, a.s. (predtým Dexia banka, a.s.) vykazuje zostatok vo výške 0,- Eur a je možné ho zrušiť. Zrušeniu bankového účtu má predchádzať schválenie zmeny

Smernice o tvorbe a použití prostriedkov fondu rozvoja zo dňa 16.05.2006, o čom rozhoduje valné zhromaždenie. Bežný účet pod názvom „investičný účet“ je vedený tohto času v Slovenskej sporiteľni, a.s. a vznikol za účelom rozdelenia investičných zdrojov získaných od spoločníka, ktoré sú určené na zhodnotenie majetku spoločnosti.

Oprávnení nakladať s prostriedkami fondu, či už na účte 427 alebo na bežnom účte, boli a sú konatelia, ako štatutárny orgán nesúci zodpovednosť za vedenie účtovníctva, za hospodárenie spoločnosti KSP, s.r.o., za nakladanie s majetkom spoločnosti KSP, s.r.o, a to nielen v zmysle Obchodného zákonníka § 135, ods.1 a § 135a, ods. 1, ale aj v trestnoprávnej rovine. Na čerpanie zdrojov z fondov je vždy potrebné schválenie Plánu hospodárenia, investičného plánu a plánu opráv a údržby valným zhromaždením a na základe rozhodnutia valného zhromaždenia sú konatelia oprávnení použiť finančné prostriedky vedené na bežnom účte fondu rozvoja v zmysle čl. III Smernice o tvorbe a použití prostriedkov fondu rozvoja zo dňa 16.05.2006.

K odporúčaniu kontroly „Zosúladiť stav finančných prostriedkov fondu rozvoja vedené na bankovom účte s účtovným stavom na účte 42700001 – fond rozvoja“

uvádzame nasledovné:

Zosúladenie stavu na fonde rozvoja spoločnosti ako fondu vytvoreného zo ziskov minulých období a na bežnom účte pod názvom „fond rozvoja“ je možné nasledovnými spôsobmi:

1. Fond rozvoja spoločnosti vytvorený zo ziskov minulých období a vedený na účte 427 je možné postupne účtovne znižovať oproti záväzkom – dodávateľským výkonom (faktúram) tak, aby v spoločnosti nedošlo k ohrozeniu cash-flow a/alebo k poklesu vlastného imania pod základné imanie. Jednalo by sa o postupné znižovanie výšky takto vytvoreného fondu zo ziskov minulých období, v súlade s ustanoveniami samotnej Smernice o tvorbe a použití prostriedkov fondu rozvoja zo dňa 16.05.2006. Používanie finančných prostriedkov a znižovanie stavu na účte 427 je potrebné zohľadniť aj pri odpisoch - uvedený spôsob účtovania nemá mať dopad na daňový základ.
2. Fond rozvoja spoločnosti vytvorený zo ziskov minulých období a vedený na účte 427 je možné použiť na zvýšenie základného imania spoločnosti v súlade s ustanovením § 144 Obchodného zákonníka. Išlo by o nominálne zvýšenie základného imania, ktoré nemá vplyv na zmenu obchodných podielov spoločníkov. Celková výška čistého obchodného imania sa nezmení, rovnako sa nezmení ani stav celkového majetku spoločnosti a jej záväzkov. Ide o kogentné ustanovenie a nie je možné ho v spoločenskej zmluve, zakladateľskej listine či v stanovách upraviť odchyľne, príp. vylúčiť, takže zvýšenie základného imania takýmto spôsobom má dopad na celý obchodný podiel spoločníka (v prípade spoločníkov) rovnako (percentuálna výška obchodných podielov spoločníkov v pomere k základnému imaniu musí ostať zachovaná, obchodné podiely sa tak zvýšia všetkým rovnako).

V prípade nominálneho zvyšovania základného imania je potrebné, aby boli splnené súčasne nasledovné podmienky:

- a) Podkladom pre rozhodnutie o zvýšení základného imania musí byť účtovná závierka schválená valným zhromaždením;
- b) Účtovná závierka, ktorá je podkladom pre rozhodnutie o zvýšení základného imania, musí byť overená audítorom s výrokom bez výhrad (overenie audítorom sa vyžaduje aj v prípade, že spoločnosť nemusí mať účtovnú závierku overenú audítorom);
- c) Účtovná závierka, ktorá je podkladom pre rozhodnutie o zvýšení základného imania, musí byť zostavená z údajov zistených najneskôr ku dňu, od ktorého po deň, keď valné

zhromaždenie rozhoduje o zvýšení základného imania, neuplynulo viac ako šesť mesiacov.

Z uvedeného vyplýva, že konatelia navrhnú zvýšenie základného imania z majetku spoločnosti, pri zvolaní valného zhromaždenia musia dbať na to, aby sa jeho rokovanie uskutočnilo najneskôr do šiestich mesiacov od zostavenia účtovnej závierky, ktorá má slúžiť ako podklad pre uvedené zvýšenie.

K rozhodnutiu jediného spoločníka vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia vo veci zvýšenia základného imania je v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti s ustanovením § 11 ods.5 písm. i) zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave potrebný súhlas Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy. Predmetné rozhodnutie musí byť urobené písomne a pravosť podpisu jediného spoločníka na tomto rozhodnutí musí byť úradne osvedčená.

V oboch uvedených prípadoch bude potrebné aktualizovať samotné znenie Smernice o tvorbe a použití prostriedkov fondu rozvoja zo dňa 16.05.2006, minimálne v časti vedenia finančných prostriedkov na samostatnom bankovom účte. Tiež je možné riešenie zosúladenia stavu na fonde rozvoja spoločnosti ako fondu vytvoreného zo ziskov minulých období a na bežnom účte pod názvom „fond rozvoja“ kombinovane, teda oboma vyššie uvedenými spôsobmi tak, aby to bolo pre spoločnosť ekonomicky udržateľné.

Termín: do 31.7.2021
Stav: v riešení

Odporúčanie č. 3

„Zverejňovanie nájomných zmlúv v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.“

Prijaté opatrenie KSP, s.r.o.

Vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. prerokovalo problematiku zverejňovania nájomných zmlúv so svojim právnym poradcom. Z konzultácie vyplynulo, že spoločnosť KSP, s.r.o. je nutné považovať za povinnú osobu definovanú kategóriou povinných osôb podľa ustanovenia § 2 ods. 3 Infozákona, avšak aplikáciou § 5a ods. 3 Infozákona nie je spoločnosť KSP, s.r.o. povinná zverejňovať celú zmluvu, ale len vybrané náležitosti:

„Namiesto zmluvy uzatvorenej v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri alebo v inej úradnej evidencii povinnej osoby podľa odseku 2 a namiesto zmluvy podľa § 5a ods. 5 písm. c), d), i), j), r) a s) sa zverejňuje informácia o uzatvorení takejto zmluvy; to neplatí, ak sa zmluva uzavrela s fyzickou osobou, ktorá nie je podnikateľom.“

V zmysle Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy, spoločnosť KSP, s.r.o. uplatnila postup podľa § 3 Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z. a poverila zodpovedných pracovníkov spoločnosti KSP, s.r.o. vypracovaním zoznamu dotknutých zmlúv v súlade s predmetným § 3, pričom spoločnosť KSP, s.r.o. zverejnila uvedený zoznam na svojej web-stránke

na samostatnom linku odvolávajúcom sa na „Informácie o uzatvorených zmluvách v zmysle § 5a, ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z.“

Vid' predmetný link:

http://www.kspso.eu/files/povinn%C3%A9%20zverej%C5%88ovanie_n%C3%A1jomn%C3%A9%20zmluvy%20ksp.pdf

Termín: do 30.4.2021
Stav: odporúčanie splnené

Odporúčanie č. 4

„Výšku nájomného upravovať podľa ročnej miery inflácie, ktorú vydáva Štatistický úrad SR.“

Prijaté opatrenie KSP, s.r.o.

Vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. zobralo na vedomie odporúčanie mestského kontrolóra a v odôvodnených prípadoch pristúpi v nasledujúcom období k prehodnoteniu výšky nájomného a jej úprave podľa ročnej miery inflácie, ktorú vydáva Štatistický úrad SR.

Termín: nebol stanovený
Stav: v riešení

Odporúčanie č. 5

„Pri vyhotovovaní inventarizačného zápisu postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.“

Prijaté opatrenie KSP, s.r.o.

Vedenie spoločnosti KSP, s.r.o. zaväzuje inventarizačnú komisiu spoločnosti KSP, s.r.o. v nasledovných obdobiach postupovať dôslednejšie pri vyhotovovaní inventarizačného zápisu v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Termín: nebol stanovený
Stav: priebežne v riešení

S pozdravom

.....
Mgr. Peter Cabrnok, konateľ

.....
Ing. Milan Kresáč, konateľ