

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 26.3.2015**

Materiál č. 5

S p r á v a o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

Na základe:

§ 18f, ods.1 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol hlavného
kontrolóra za obdobie december 2014

Predkladá:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta
Ing. Anna Kosárová
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvať:

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

(obdobie december 2014)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2014 schv. uzn. MsZ č. 57/2014 zo dňa 26.6.2014, bola v mesiaci december 2014 vykonaná:

1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2013.

2. Kontrola obchodnej spoločnosti EKOBARD.

Kontrola obchodnej spoločnosti EKOBARD, s.r.o., Bardejov bola vykonaná v mesiacoch júl až október 2014. Výsledky z vykonanej kontroly predkladám na dnešné rokovanie MsZ napriek tomu, že spoločnosť ku dnešnému dňu (pri dvoch osobných jednaniach) zápisnicu o prerokovaní správy doposiaľ nepodpísala.

Podľa § 22 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o následnej finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov „Následná finančná kontrola sa považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadrí, nedostaví sa na prerokovanie správy alebo odmietne podpísať zápisnicu“.

1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2013

(Následná finančná kontrola vykonaná v dňoch 1.12. - 31.12.2014)

Predmet kontroly:

Kontrola plnenia opatrení, ktoré boli prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri vykonávaní následných finančných kontrol v priebehu roku 2013.

Subjekty kontroly: Zariadenie pre seniorov „Čergov“, Wolkerova 11, Bardejov

Zariadenie pre seniorov „Topľa“, Toplianska 9, Bardejov

ZŠ s MŠ Pod Papierňou 1, Bardejov

ZŠ, Nám. arm. gen. L. Svobodu 16, Bardejov (ZŠ Vinbarg)

CVČ, Dlhý rad 12, Bardejov

ZUŠ M. Vileca, Hurbanova 10, Bardejov

Mesto Bardejov, Radničné námestie č. 16, Bardejov

(MŠ B.N.Ves, MŠ Nábřežná ul.)

BARDTERM, s.r.o., Moyzesova 7, Bardejov

BAPOS, m.p., Štefánikova 786, Bardejov

ZŠ Komenského 23, Bardejov

ZŠ B. Krpelca, Ul. T. Ševčenka, Bardejov

ZŠ s MŠ, Pod Vinbargom 1, Bardejov

V roku 2013 bolo vykonaných 14 následných finančných kontrol.

Kontrolné zistenia, prijaté opatrenia a ich plnenie:

1.1. Kontrola úhrad prijímateľov sociálnych služieb za obdobie september – december 2012

(vykonaná v dňoch 9.1.-14.2.2013, kontrolovaný subjekt: **Zariadenie pre seniorov Čergov**)

Kontrolné zistenia:

Neboli zistené porušenia právnych predpisov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

1.2. Kontrola úhrad prijímateľov sociálnych služieb za obdobie september – december 2012

(vykonaná v dňoch 9.1.-14.2.2013, kontrolovaný subjekt: **Zariadenie pre seniorov Topľa**)

Kontrolné zistenia:

Neboli zistené porušenia právnych predpisov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

1.3. Kontrola príspevku na stravovanie vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekovej kategórie

(vykonaná v dňoch 5.3.-28.3.2013, kontrolovaný subjekt: ZŠ s MŠ Pod Papierňou)

Kontrolné zistenia:

Neboli zistené porušenia právnych predpisov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

1.4. Kontrola príspevku na stravovanie vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekovej kategórie

(vykonaná v dňoch 14.3.-28.3.2013, kontrolovaný subjekt: ZŠ Vinbarg)

Kontrolné zistenia:

Neboli zistené porušenia právnych predpisov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

1.5. Kontrola príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ za rok 2012 a I. štvrt'rok 2013

(vykonaná v dňoch 9.4.-29.4.2013, kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času)

Kontrolné zistenia:

1. Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov podľa Čl. V ods. 4 VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach nebol vždy uhradený vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci.

Prijaté opatrenia:

1. Príspevky na čiastočnú úhradu spojených s činnosťou CVČ sa v školskom roku budú vyberať v dvoch splátkach – na prvý polrok do 10.9.2013 v sume 10 Eur, na druhý polrok do 10.2.2014 v sume 10 Eur.

Plnenie: *Opatrenie splnené – finančné prostriedky boli vybrané a odvedené na bankový účet v termíne, u detí, ktoré sa prihlásili do záujmového útvaru až v mesiaci október boli odvedené na účet do konca októbra.*

1.6. Kontrola výšky poplatkov za prenájom nebytových priestorov určených pre záujmovú činnosť v ZUŠ M. Vileca za rok 2012

(vykonaná v dňoch 2.5.-31.5.2013, kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola M. Vileca)

Kontrolné zistenia:

1. Mesto Bardejov ako zriaďovateľ ZUŠ využívalo v roku 2012 a aj v predchádzajúcich rokoch koncertnú sálu na usporiadanie osláv výročia Oslobodenia mesta Bardejov, ktoré boli spojené s odovzďávaním Ceny primátora mesta a neplatilo za využitie koncertnej sály podľa Čl. 8 ods.3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Prijaté opatrenia:

1. Inicializovať v orgánoch mesta, aby sa novelizoval Cenový normatív na určenie minimálnej výšky poplatku za krátkodobý prenájom nebytových priestorov určených pre športovo-záujmovú činnosť v zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je Mesto Bardejov.

Plnenie: *Od roku 2013 nebol uzatvorený žiaden prenájom koncertnej sály medzi ZUŠ a Mestom Bardejov. Novelizácia Cenového normatívu sa stala bezpredmetnou.*

1.7. Kontrola výšky poplatkov za prenájom nebytových priestorov určených pre záujmovú činnosť v CVČ v Bardejove za rok 2012

(vykonaná v dňoch 2.5.-31.5.2013, kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času v Bardejove)

Kontrolné zistenia:

Neboli zistené porušenia právnych predpisov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

1.8. Kontrola príjmov a výdavkov v MŠ B. N. Ves a MŠ Nábřežná 2, Bardejov

(vykonaná v dňoch 10.6.-4.7.2013, kontrolovaný subjekt: Mesto Bardejov (MsÚ-odd. ŠaTK))

Kontrolné zistenia:

1. Finančné prostriedky za pobyt dieťaťa v MŠ prijímané od rodičov v zmysle VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach za mesiac január boli odvedené do pokladnice mesta po termíne stanovenom vo VZN.

2. Limit výšky finančných prostriedkov držaných v príručnej pokladnici MŠ bol prekročený.

Prijaté opatrenia:

1. Dodržiavať stanovený termín vyberania a odvádzania príspevkov od rodičov v zmysle VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach.
2. Dodržiavať stanovený limit peňažných prostriedkov určený v Smernici obehu účtovných dokladov.

Plnenie: *Riaditeľky MŠ na pracovnej porade boli informované o dodržiavaní termínov stanovených vo VZN. Zinkasované peňažné prostriedky sú odvádzané do pokladne mesta v súlade s VZN a Smernicou obehu účtovných dokladov.*

1.9. Kontrola obchodnej spoločnosti BARDTERM, s.r.o., Moyzesova 7, Bardejov

(vykonaná v dňoch 1.7.-10.9.2013, kontrolovaný subjekt: **BARDTERM, s.r.o., Moyzesova 7,**

Bardejov

Kontrolné zistenia:

1. Základné imanie nebolo splatené v súlade s notárskou zápisnicou a zakladateľskou listinou, t.j. pred zápisom obchodnej spoločnosti do obchodného registra, podľa Čl. VIII bod 3 zakladateľskej listiny pri omeškaní plnenia mal spoločník (Mesto Bardejov) zaplatiť úrok z omeškania vo výške 10 % z nesplatennej sumy.
2. MsZ nebola predložená organizačná štruktúra spoločnosti na základe uzn. MsZ č. 30/2001.
3. Na základe dodatku č. 12 k Nájomnej zmluve zo dňa 10.5.2005 medzi Mestom Bardejov a BARDTERM, s.r.o., nájomné pevnej časti bolo uhradené v plnej výške 388 600 €, avšak zmluvne dohodnuté štvrtročné splátky neboli dodržané.
4. Administratívna budova, ktorej vlastníkom je Bardterm, s.r.o., postavená na parcele C 1506/2 patriaca Mestu Bardejov nie je zapísaná v katastri vo vlastníctve Bardterm, s.r.o. Zo strany Mesta nebol vydaný súhlas k výstavbe budovy.
5. Uzn. MsZ č. 34/2009 zo dňa 30.4.2009 bol schválený podnájom nebytových priestorov pre Bardenergy, s.r.o. (priestor 10 m² v kotolniach K01 – K12 za cenu 20 €/rok a podnájom prepojujacieho teplovodného kanálu medzi kotolňami K02 a K03 za cenu 940 €/rok na dobu 20 rokov. Zmluvne dohodnutá cena podnájmu nie je v súlade so schváleným uznesením MsZ.

Prijaté opatrenia:

1. Splatnosť nájmu za prenájom dlhodobého majetku mesta v oblasti tepelného hospodárstva realizovať v súlade so zmluvou.

Plnenie: *Úhrady nájomného v roku 2014 boli realizované v súlade s dodatkom k nájomnej zmluve podpísanom pre r. 2014.*

2. Vykonať zápis vlastnej budovy – Údržba BARDTERM, s.r.o. na katastrálnom úrade.

Plnenie: *Zápis budovy je v štádiu riešenia na katastrálnom úrade, avšak pre nevyjasnené podmienky vo vzťahu k majetku Mesta nebolo konanie ukončené.*

3. Zosúladenie hodnoty majetku výmenníkovej stanice v Športovej hale Mier.

Plnenie: *Dňa 23.10.2013 bola zaslaná žiadosť na oddelenie správy majetku Mesta Bardejov, Mesto sa doposiaľ k tomu nevyjadrilo, situácia trvá aj k 31.12.2014. Odd. správy majetku MsÚ pripraví podklady na zosúladenie hodnoty zaučítovanej v účtovníctve BARDTERM, s.r.o. a v účtovníctve Mesta vo výške 14 244,16 €.*

4. Po prejednaní so spol. BARDENERGY, s.r.o. upravíme nájom pre ich výmenníkové stanice umiestnené v kotolniach vo vlastníctve Mesta Bardejov na 20 €/m².

Plnenie: *Od 1.1.2014 je výška nájmu nebytových priestorov pre výmenníkové stanice spol. BARDENERGY, s.r.o. vo výške 20 €/m² v súlade s uzn. MsZ 34/2009.*

1.10. Kontrola čerpania príspevku mesta na hlavnú činnosť v m.p. BAPOS za I. polrok 2013

(vykonaná v dňoch 4.9.-10.10.2013, kontrolovaný subjekt: **BAPOS, m.p., Bardejov**

Kontrolné zistenia:

1. Porušenie Smernice pre poskytovanie príspevku mesta Bardejov na úhradu výdavkov spojených s plnením úloh pri zabezpečení verejnoprospešných činností m.p. BAPOS Bardejov zo strany m.p. BAPOS (ďalej len Smernica).
2. V prípade vyššieho čerpania príspevku mesta v mesiaci chýba písomné vysvetlenie vyššieho čerpania príspevku mesta.
3. Výška príspevku mesta, ktorú schvaľuje v rámci možnosti mesta MsZ je nedostatočná a je zrejme podľa nákladov zúčtovaných v podniku, že od začiatku zadáva stratu v hospodárení hlavnej činnosti,

pričom skutočné náklady na verejne – prospešné činnosti by mali byť vykryté v plnej výške príspevkom mesta.

Prijaté opatrenia:

1. Pripraviť návrh na úpravu Smernice, aby príspevok Mesta bol poskytovaný v 100 % mesačnej zálohe.

Plnenie: *Od 1.5.2014 nadobudla účinnosť nová Smernica (nahradila Smernicu zo dňa 1.1.2004).*

2. Písomne požiadať príslušné oddelenie o vyššie čerpanie príspevku.

Plnenie: *V prípade vyššieho čerpania príspevku mesta v mesiaci je príslušné oddelenie MsÚ požiadané o vyššie čerpanie s tým, že celková schválená výška príspevku mesta v roku nebude prekročená.*

3. Pri každom štvrtročnom rozbere hospodárskych výsledkov v m.p. Bapos, ak je predpoklad, že čerpanie príspevku mesta v ďalšom období nepokryje oprávnené výdavky, písomne požiadať zriaďovateľa o zvýšenie príspevku mesta na vykrytie týchto výdavkov.

Plnenie: *Opatrenie sa plní priebežne, v prípade predpokladaných alebo dosiahnutých vyšších nákladov ako je schválený príspevok mesta je oddelenie ekonomiky MsÚ písomne požiadané o navýšenie príspevku. V roku 2014 bola zo strany Bapos, m.p. požiadavka o navýšenie príspevku v programe Šport z dôvodu predĺženia prevádzky krytej plavárne v mesiaci máj 2014.*

1.11. Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie zriadenej Mestom Bardejov

(vykonaná v dňoch 2.10.-30.11.2013, kontrolovaný subjekt: ZŠ Komenského 23, Bardejov)

Kontrolné zistenia:

1. Príjmy za prenájom telocvične a tried podľa Cenového normatívu na určenie minimálnej výšky poplatku za krátkodobý prenájom nebytových priestorov určených pre športovo-rekreačnú, záujmovú a kultúrnu činnosť v zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je Mesto Bardejov bolo potrebné zatriediť v rozpočtovej klasifikácii na položku 223001 – Za predaj výrobkov, tovarov a služieb.

Prijaté opatrenia:

1. V zmluve o prenájme telocvične pre SZUŠ Pod Vinbargom upraviť poplatky za prenájom a za služby zvlášť a takto aj účtovať na jednotlivé položky rozpočtovej klasifikácie.

Plnenie: *Od 1.1.2014 sa platba za nájom nebytových priestorov a za služby účtuje zvlášť na príslušnú rozpočtovú položku v súlade s prijatým opatrením.*

1.12. Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie zriadenej Mestom Bardejov

(vykonaná v dňoch 2.10.-30.11.2013, kontrolovaný subjekt: ZŠ B. Krpelca, T. Ševčenka 3)

Kontrolné zistenia:

Neboli zistené porušenia právnych predpisov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

1.13. Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie zriadenej Mestom Bardejov

(vykonaná v dňoch 2.10.-30.11.2013, kontrolovaný subjekt: ZŠ s MŠ, Pod Vinbargom 1)

Kontrolné zistenia:

1. Nájomné za prenájom nebytových priestorov od podnikateľských subjektov v niektorých prípadoch nebolo uhradené a zo strany ZŠ ako prenajímateľa neboli zaslané výzvy na zaplatenie nájomného a energií.

Prijaté opatrenia:

1. Riaditeľka školy telefonicky a osobne vyzve subjekty, ktoré neuhradili nájomné v súlade so zmluvou s termínom do 13.12.2013.

Plnenie: *Pohľadávky školy z nájmu za prenájom nebytových priestorov od podnikateľských subjektov boli k 31.12.2013 uhradené.*

2. Kontrola obchodnej spoločnosti EKOBARD, s.r.o., Bardejov

(Následná finančná kontrola vykonaná v dňoch 3.7. – 31.10.2014)

Predmet kontroly:

Preverenie hospodárenia obchodnej spoločnosti, efektívnosti majetkového vkladu Mesta Bardejov do obchodnej spoločnosti, splnenie zámeru s akým vstupovalo mesto do spoločnosti.

Kontrolou bolo zistené:

1. ZALOŽENIE A VZNIK SPOLOČNOSTI

Mestské zastupiteľstvo v Bardejove uznesením č. 41/2006 zo dňa 4.5.2006 schválilo založenie obchodnej spoločnosti EKOBARD, a.s. s účasťou Mesta Bardejov. Spoločnosť bola založená dňa 28.9.2006, zápis do obchodného registra sa uskutočnil dňa 25.10.2006.

Zakladateľmi spoločnosti sú:

1. Obchodná spoločnosť DÚHA, a.s., Čapajevova 29, Prešov - 66 % podiel základného imania, 330 kusov akcií v hodnote 7 920 000 Sk formou peňažného vkladu.

2. Mesto Bardejov, Radničné nám. č. 16, Bardejov – 34 % podiel základného imania, 170 kusov akcií v hodnote 4 080 000 Sk formou nepeňažného vkladu.

Základné imanie spoločnosti je 398 327 € (12 mil. Sk), vydaných 500 kmeňových, listinných akcií na meno v menovitej hodnote 796,654 € (24 tis. Sk).

Nepeňažný vklad Mesta:

(ocenený podľa znaleckého posudku)

- nákladné vozidlo LIAZ 110.054, ev.č. BJ 836AO	552 356 Sk	
- nákladné vozidlo LIAZ 110.022, ev.č. BJ 838AO	363 638 Sk*	412 030 Sk
- nákladné vozidlo LIAZ 110.573, ev.č. BJ 839AO	340 764 Sk	
- pásový traktor T130M	82 507 Sk	
- kontajnery na komunálny odpad 100 lit. a 1000 lit.		
I. časť	2 199 343 Sk	
II. časť	493 000 Sk	

Spolu: **4 080 000 Sk** (vklad akcionára Mesto Bardejov)
135 431 €

* v uzn. MsZ č. 41/2006 je uvedená suma 412 228 Sk, v uzn. č. 103/2006 je suma 363 638 Sk.

Splatenie vkladu:

- **Mesto Bardejov** – odovzdanie majetku najneskôr ku dňu podania návrhu na zápis a.s. do Obchodného registra. Fyzické odovzdanie a prevzatie hnutel'ného majetku mesta v správe m.p. Bapos do vlastníctva spoločnosti EKOBARD, a.s. sa neuskutočnilo ku dňu zápisu spoločnosti do obchodného registra. Ako je konštatované v prílohe uzn. MsZ č. 103/2006 zo dňa 30.11.2006 odovzdávajúci BAPOS, m.p. nepripravil podklady ani 3.11.2006 a ani 10.11.2006, na kedy boli naplánované pracovné stretnutia za účelom fyzického odovzdania a prevzatia predmetného majetku za účasti zástupcov MsÚ Bardejov a spoločnosti EKOBARD, a.s.

- **DÚHA, a.s.** – 30 % hodnoty peňažného vkladu vo výške 2 376 000 Sk (78 869 €) najneskôr ku dňu podania návrhu na zápis a.s. do Obchodného registra, zvyšok do jedného roka od vzniku spoločnosti. Finančné prostriedky od spol. DÚHA, a.s. boli zaslané najprv na účet Správcu vkladu – Mesta Bardejov č. ú. 0456176004/5600, následne Mesto Bardejov zaslalo tieto prostriedky na účet EKOBARD, a.s. dňa 26.10.2006.

Na základe Vyhlásenia správcu vkladu zo dňa 20.11.2008, podpísanom členmi predstavenstva s overením podpisov notárom bolo vyhlásené, že DÚHA, a.s. splatila zvyšnú časť vkladu dňa 24.10.2007, čím splatila 100 % svojho podielu na základnom imaní. Tieto finančné prostriedky boli zasielané na účet spoločnosti EKOBARD, a.s. postupne v termínoch:

5.1.2007	1 300 000 Sk	
27.7.2007	1 000 000 Sk	
30.7.2007	500 000 Sk	
11.9.2007	500 000 Sk	
18.10.2007	761 758,50 Sk	(vložené v hotovosti do pokladne)
29.10.2007	1 482 241,50 Sk	
26.10.2006	2 376 000 Sk	(vklad 30 % pri založení spoločnosti)

Spolu: **7 920 000 Sk** (celkový vklad akcionára DÚHA, a.s.)
262 896 €

Podľa § 217 ods. 1 Obchodného zákonníka spoločnosť vytvára pri svojom vzniku rezervný fond vo výške najmenej 10 % základného imania. Tento fond je povinná každoročne dopĺňať o sumu určenú v stanovách, najmenej však vo výške 10 % z čistého zisku vyčísleného v riadnej účtovnej závierke až do dosiahnutia výšky rezervného fondu určenej v stanovách, najmenej však do výšky 20 % základného imania.

Rezervný fond podľa zakladateľskej listiny mal byť vytvorený pri založení spoločnosti vo výške 408 000 Sk Mesto Bardejov a 792 000 Sk DÚHA, a.s., avšak tento bol vytvorený až 1.6.2011, kedy boli na účet spoločnosti zaslané finančné prostriedky:

- Mesto Bardejov	13 543,12 €
- DÚHA, a.s.	26 289,58 €

Spolu: **39 832,70 € (1 200 000 Sk)**

Predmet činnosti:

Hlavným predmetom činnosti tejto spoločnosti je podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom a nakladania s nebezpečným odpadom.

Kontrolné zistenie:

- **Majetok akcionára Mesto Bardejov do základného imania spoločnosti EKOBARD, a.s. bol odovzdaný až po zápise obchodnej spoločnosti do obchodného registra.**

/porušenie bodu VII Zakladateľskej zmluvy/

- **Rezervný fond pri vzniku spoločnosti vo výške 10 % ZI nebol vytvorený.**

/porušenie § 217 ods. 1 Obchodného zákonníka a Čl. 18 ods. 2 Stanov akciovej spoločnosti EKOBARD, a.s./

2. ORGÁNY SPOLOČNOSTI, ZAMESTNANCI

2.1. Orgány spoločnosti

Podľa Čl. IX. zakladateľskej listiny orgány spoločnosti sú zriadené v štruktúre a zložení podľa stanov spoločnosti a sú to:

- valné zhromaždenie spoločnosti
- predstavenstvo spoločnosti
- dozorná rada spoločnosti
- riaditeľ spoločnosti

Funkčné obdobie predstavenstva a dozornej rady je 5 rokov, členovia môžu byť volení do týchto orgánov aj opätovne.

Zakladateľ Mesto Bardejov je oprávnený po celú dobu trvania spoločnosti delegovať 2 členov predstavenstva a 3 členov dozornej rady, z ktorých jeden je zároveň predsedom dozornej rady.

Zakladateľ DÚHA, a.s. je oprávnený po celú dobu trvania spoločnosti delegovať 3 členov predstavenstva a 2 členov dozornej rady.

V otázke vymenovania, odvolania a odmeňovania členov orgánov spoločnosti je primátor mesta, ktorý vykonáva pôsobnosť valného zhromaždenia viazaný rozhodnutím mestského zastupiteľstva.

Ku dňu kontroly má spoločnosť EKOBARD, a.s. tieto orgány a osoby zastúpené v nich:

- **Valné zhromaždenie:** akcionári DÚHA, a.s. a Mesto Bardejov

- **Predstavenstvo:** Ing. Erik Karabinoš – predseda
Ing. Peter Minarčík – člen
Mgr. Tibor Holtman – člen
Ing. Slavomír Kmecik – podpredseda
Ing. Milan Remeta – člen

- **Dozorná rada:** Ing. Ľudmila Nemcová
MUDr. Július Zbyňovský - predseda
Marek Božík
Ing. Stanislav Ševčík
Ing. Miroslava Žáková

Po piatich rokoch sú delegovaní do orgánov spoločnosti noví členovia predstavenstva a dozornej rady a to v spojitosti s novým volebným obdobím do orgánov mesta – zmena členov zapísaná v Obchodnom registri dňa 15.8.2008 (ukončenie činnosti v predstavenstve - M. Mačej, J. Petrik, ukončenie činnosti v dozornej rade – P. Horvát, M. Kapec), 24.9.2013 (ukončenie činnosti

v predstavenstve – J. Garčár, ukončenie činnosti v dozornej rade – M. Remeta) a pri mimoriadnych udalostiach ako je napr. vzdanie sa členstva 27.6.2014 P. Krok, M. Kunderát, prípadne úmrtie A. Karol a ďalšie zmeny.

Do pôsobnosti valného zhromaždenia okrem iného patrí schválenie riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky, rozhodnutie o rozdelení zisku alebo úhrade straty. Od prvej účtovnej závierky až do roku 2013 sa každoročne konalo valné zhromaždenie, na ktorom bola schválená účtovná závierka a vyhotovená zápisnica. V roku 2014 sa ešte nekonalo valné zhromaždenie a účtovná závierka je len v štádiu - zostavená a nie je doposiaľ schválená.

Podľa § 184 ods. 2 Obchodného zákonníka a Čl. 8 Stanov spoločnosti Ekobard, a.s. predstavenstvo spoločnosti malo zvolať riadne valné zhromaždenie najneskôr 30.6.2014, čo sa tak neudialo ani ku dňu kontroly. Na valnom zhromaždení mala byť minimálne schválená riadna individuálna účtovná závierka za rok 2013 a rozhodnutia o ďalších otázkach, ktoré zákon alebo stanovy zahŕňajú do pôsobnosti valného zhromaždenia.

Kontrolné zistenie:

- V roku 2014 nebolo zvolané valné zhromaždenie a nebola schválená riadna účtovná závierka za rok 2013.

/porušenie § 184 ods. 2 Obchodného zákonníka a Čl. 8 Stanov spoločnosti/

2.2. Zamestnanci spoločnosti

Činnosť spoločnosti je zabezpečovaná zamestnancami v nasledovnej organizačnej štruktúre:

- riaditeľ spoločnosti – riadi chod spoločnosti
- zástupca riaditeľa – riadi výrobu – nakladanie s odpadmi
- správca haly – technické zabezpečenie činnosti – styk s MsÚ
- personálna pracovníčka + účtovníčka
- 4 vodiči zberových vozidiel
- 1 vodič – multikára
- 3 vrátnici – skládka Lukavica
- 11 závozníkov
- 4 pracovníci – hala na separovaný odpad
- 2 vodiči – zmluvný vzťah na dohodu
- 1 strážnik – zmluvný vzťah na dohodu

Odmeňovanie zamestnancov je v zmysle Zákonníka práce, podľa stupňov náročnosti práce.

3. MAJETOK SPOLOČNOSTI

3.1. Majetok Mesta Bardejov vložený do základného imania spoločnosti

Majetok Mesta Bardejov odovzdaný spol. EKOBOARD, a.s. – vklad do ZI, na základe uznesenia č. 41/2006, ocenený podľa znaleckého posudku:

- LIAZ BJ 839 AO	11 311,29 €
- LIAZ BJ 838 AO	13 683,46 €
- LIAZ BJ 836 AO	18 334,86 €
- PÁSOVÝ TRAKTOR T 130 M	2 738,73 €
- Kontajnery I. časť	73 004,82 €
- Kontajnery II. časť	16 364,60 €

Spolu vklad Mesta do ZI

135 437,76 €

Ocenenia majetku sú v jednotlivých dokumentoch rozdielne, v uzn. č. 41/2006 je uvedená suma nákladného auta BJ 838 AO vo výške 412 228 Sk, v uzn. č. 103/2006 je suma toho istého auta vo výške 363 638 Sk. Pri celkovej výške vkladu akcionára Mesto Bardejov 4 080 tis. Sk by mala byť 412 030 Sk.

Dopravné prostriedky boli už vyradené a nahradené novými, zakúpenými z finančných prostriedkov vložených do spoločnosti akcionárom DÚHA, a.s., ktoré sú majetkom spoločnosti EKOBOARD, a.s.

Z odovzdania a prevzatia hnutel'ného majetku je vyhotovený Protokol č. 445/06-1,2,3,4 s dátumom vyhotovenia 27.10.2006, podpísaný:

1. Odovzdávajúcim – Bapos, m.p.,
2. Preberajúcim – Mesto Bardejov,
3. Budúcim vlastníkom – EKOBARD, a.s.

Do výkonu správy podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí bola v tom čase odovzdaná aj skládka komunálneho odpadu III. stavebnej triedy (nie nebezpečného odpadu) s technickým vybavením s dátumom vyhotovenia 5.12.2006 a finančná rezerva v súlade s § 22 ods. 5 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch na vykonávanie rekultivácie skládky Lukavica:

- Dlhodobý hmotný majetok – skládka s tech. vybavením	867 172,94 €
- Drobný hmotný majetok	1 471,50 €
- Rekultivačný účet – finančná rezerva – DEXIA Banka	82 937,66 €

Finančné prostriedky na rekultivačnom účte odovzdané m.p. Bapos nepostačovali na rekultiváciu skládky na Lukavici. Rekultivácia skládky Lukavica bola drahšia o 23 127,20 € (696 730,13 Sk), uhradené z vlastných prostriedkov EKOBARD, a.s.

Tab. č. 1: Majetok EKOBARD, a.s. k 31.12.2013 /v €/

<i>Majetok Ekobard, a.s.</i>	<i>Hodnota majetku v OC</i>	<i>Oprávky</i>	<i>Hodnota majetku mesta v ZC k 31.12.2013</i>
022 - Samostat.hnut.veci	362 794,62	253 120,54	109 674,08
- nákladný automobil UNIKOM, r.2006	6 638,78	6 638,78	0
- FORD Fokus, r.2006	20 631,55	20 631,55	0
- Pasový traktor T130M, r.2006	2 738,73	2 738,73	0
- MAN FAUN PRESS, r.2006	146 118,80	122 566,99	23 551,81
- LIAZ BBOBR PRES, r.2006	55 077,01	55 077,01	0
- MERCEDES Benz, r.2009	126 089,75	42 030,00	84 059,75
- HYUNDAI H1, r.2011	5 500,00	3 437,48	2 062,52
029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok	89 363	89 363	0
Spolu:	452 157,62	342 483,54	109 674,08

V majetku spoločnosti sú 4 dopravné prostriedky na vývoz odpadu, pásový traktor a 2 osobné autá, obstarávacia cena uvedeného majetku a oprávky z evidencie majetku nesúhlasia so sumou uvedenou v súvahe zostavenej k 31.12.2013 o sumu 4 240 €, z dôvodu nesprávneho zaúčtovania vyradovaného dopravného prostriedku. V priebehu kontroly bola v účtovníctve chyba opravená.

Kúpnu zmluvou zo dňa 17.2.2014 prešiel od Mesta Bardejov do majetku spoločnosti podiel haly na spracovanie predseparovaného komunálneho odpadu vo výške 149 372,63 € (4,5 mil. Sk) na základe Zmluvy o budúcej kúpnej zmluve z dôvodu, že Mesto sa zapojilo do grantu na obstaranie haly a spolufinancovanie vo výške 4,5 mil. Sk bolo zabezpečené spoločnosťou EKOBARD, a.s.

3.2. Majetok Mesta Bardejov odovzdaný do nájmu spoločnosti

Mesto Bardejov odovzdalo spoločnosti EKOBARD, a.s. do nájmu:

- **Hala na spracovanie predseparovaných komunálnych odpadov** a to triediaca linka, paketovací lis, mostová váha, vysokozdvížny vozík a zberové kontajnery a nehnuteľnosti – zastavaná plocha a nádvorie o výmere 995 m², parc.č. C KN 4988/20, dňa 16.7.2007.
- **Motorový štvorkolesový vysokozdvížny vozík KOMATSU FD 15 7-17**, zakúpený od spol. WAREX Bratislava spol. s r.o. v obstarávacej cene 12 945,63 €, dňa 27.10.2007. /Protokol č. ŽP 2007/05595-1/
- **Paketovací lys EKOPACK A 200.1**, zakúpený od spol. Ekobal s.r.o., Dolný Lieskov v obstarávacej cene 9 788,29 €, dňa 27.10.2007. /Protokol č. ŽP 2007/05595-2/
- **223 kusov 1100 litrových kontajnerov na separovaný zber**, 25 ks 1100 litrových kontajnerov pre zmesové komunálne odpady, 6 ks zberových kontajnerov na elektroodpady a 10 ks zberových kontajnerov na odpadové oleje v celkovej obstarávacej cene 71 357,34 €, ktoré zakúpilo od spoločnosti FEREX, s.r.o. Nitra, dňa 27.10.2007. /Protokol č. ŽP 2007/05595-4/
- **pozemky na parcele C KN 4988/20 -26**, nachádzajúce sa v k.ú. Bardejov – zastavané plochy, ostatné plochy, záhrady na Štefánikovej ul. /Nájomná zmluva zo dňa 30.12.2008 platná od 1.1.2009/

- **5 ks odpadových košov** na dokončenú Stocklovu ul. – I. etapa v obstarávacej cene 3 416,95 € /Protokol Majet.č. 2014/02855/, dňa 9.6.2014.

- **25 ks odpadových košov** na dokončenú stavbu „Rekonštrukcia MO a NÁHONU v Parku Dlhý rad“ v obstarávacej cene 13 737,75 €, dňa 18.6.2014. /Protokol Majet.č. 2014/02854/

3.3. Zberný dvor

Jednou zo služieb, ktoré zabezpečuje spoločnosť EKOBARD, a.s. je aj odber a zber vybraných druhov nebezpečných odpadov ako sú napr. elektroodpady, batérie, oleje a pod. Na tento účel je potrebný špeciálny kontajner na uskladnenie týchto odpadov, ktorý spoločnosti chýba a aj priestory na jeho uskladnenie. Realizáciou spevnených plôch by sa zlepšilo nakladanie s veľkoobjemovým odpadom, ktorý sa dováža na zberný dvor ako aj s vyseparovanými zložkami odpadu, ktoré sa dočasne skladujú na existujúcej betónovej ploche. Zberný dvor by bolo potrebné oplotiť, pretože zo strany obyvateľov mesta a drobných podnikateľov sa nekontrolovateľne vozi odpad do veľkoobjemových kontajnerov a na náklady mesta sa tento odpad odváža na skládku, kde sa zneškodňuje. Mesto odpredalo pozemky podnikateľským subjektom susediace s areálom spol. EKOBARD, a.s., ktorí využívajú spoločnú prístupovú cestu a bránu a z uvedeného dôvodu nie je možné areál uzatvoriť.

Hlavný cieľ spoločnosti, opakujúci sa pri prerokovávaní výročných správ na valnom zhromaždení od roku 2008 sa neplní.

Tab. č. 2: Majetok Mesta Bardejov v nájme, užívaní k 31.12.2013 /v €/

<i>Majetok mesta /k 31.12.2013 vedený v podsúvahovej evidencii EKOBARD, a.s./</i>	<i>Hodnota majetku mesta v OC</i>	<i>Oprávky</i>	<i>Hodnota majetku mesta v ZC k 31.12.2013</i>
Budovy			
- Hala na spravov. separovaného zberu	339 087,64	108 600,20	230 487,44
Samostat.hnutelné veci	96 849,88	96 849,88	0
- Triediaca linka	58 487,20	58 487,20	0
- Mostová váha	15 628,72	15 628,72	0
- Vysokozdvížený vozík KOMATSU	12 945,67	12 945,67	0
- Paketovací list EKOPACK	9 788,29	9 788,29	0
Doprav. prostriedky			
- Mercedes Benz Axor 1823	155 830,51	155 830,51	0
Drobný hmotný majetok			
- Uličné koše - ul. Na hradbách			
Majetok v podsúvahovej evidencii:	38 804,69	32 246,84	6 557,85
- Softvér – Systém SATEM	3 090,45	-	3 090,45
- Kontajnery	35 714,24	32 246,84	3 467,40
- Kontajnery	124 385,57	124 385,57	0

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa vykonáva každoročne k 31.12. príslušného roka, chýbajú však inventarizačné zápisy podľa § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Obstarávacie ceny dlhodobého majetku aj drobného majetku vedeného na súvahových účtoch Mesta a v podsúvahovej evidencii EKOBARD, a.s. nie sú totožné, preto je povinnosťou účtovnej jednotky zosúladiť hodnotu majetku v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Tiež je potrebné zosúladiť hodnotu vlastného majetku spoločnosti vedeného na súvahových účtoch EKOBARD, a.s. so skutočným stavom na základe inventúrnych súpisov.

3.4. Odpisovanie majetku

Zmenou zákona č. 138/1991 Zb. a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov platnej od 1.1.2006, keď odpisovanie majetku môže robiť len vlastník majetku, bola podpísaná Dohoda o vykonaní odpisov spravovaného majetku Mesta spoločnosťou EKOBARD, a.s. Mesto ako objednávateľ služby a EKOBARD, a.s. ako poskytovateľ sa dohodli, že EKOBARD, a.s. bude pre Mesto Bardejov

vykonávať bezplatne služby v oblasti evidencie, odpisovania, zaraďovania a vyradovania majetku z evidencie súvisiaceho s vykonávaním činnosti nakladania s odpadmi. Táto zmluvná dohoda sa neplní, podľa vyjadrenia zamestnanca spoločnosti odpisy majetku Mesta si vykonáva Mesto samo, žiaľ zo strany Mesta nedochádza k skutočnému porovnaniu stavov k 31.12. bežného roka a zostatky majetkových účtov Mesta a podsúvahovej evidencie EKOBARD, a.s. sú rozdielne.

4. ZMLUVNÉ VZŤAHY, ČINNOSŤ SPOLOČNOSTI

4.1. Zmluvné vzťahy s Mestom Bardejov

Zber, prepravu, zneškodňovanie komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu, nakladanie s nebezpečným a biologickým odpadom zabezpečovala pre mesto Bardejov Mestom zriadená príspevková organizácia BAPOS, m.p.

Na základe verejného obstarávania úspešného pre spol. EKOBARD, a.s. a súťažných podkladov zo dňa 6.9.2005 bola uzatvorená medzi Mestom Bardejov a spoločnosťou EKOBARD, a.s. **Zmluva o poskytovaní služieb v oblasti nakladania s odpadom** uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka zo dňa 16.7.2007. Táto zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, jednotkové ceny boli dohodnuté na základe víťaznej cenovej ponuky s platnosťou od 1.2.2007. Cena za vývoz odpadu bola dohodnutá na základe predložených súťažných podkladov vo verejnom obstarávaní, ktorá je platná do r. 2016. Cena za 1 tonu odpadu zaplatená Mestom je každý rok nižšia ako je cena fakturovaná od EKOČERGOV, a.s. spoločnosti EKOBARD, a.s. za uloženie odpadu.

V roku 2013 spoločnosť EKOBARD, a.s. platila za uloženie odpadu o 11,29 €/1t odpadu viac ako dostala od Mesta. Tento doplatok postupne od r. 2007 narastal. Za obdobie rokov 2007 – 2013 je táto suma vyčíslená spoločnosťou na sumu 394 880 €. Keďže cena bola určená súťažou vo verejnom obstarávaní, rokovania o zvýšení ceny sú zo strany Mesta neprístupné, došlo by k porušeniu zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Tab. č. 3: Cena za zneškodnenie 1 tony odpadu – uloženie na skládku, pri zmluvnom vzťahu medzi EKOBARD, a.s. a EKOČERGOV, a.s.

Rok	R.2007	R.2008		R.2009		R. 2010		R. 2011		R. 2012		R. 2013	
Inflácia vyhl. Štatistickým úradom SR		2,8 %		4,6 %		1,6 %		1 %		3,9 %		3,6 %	
Cena Mesto	15,1 €	15,53€	2,8%	16,24€	4,6%	16,5€	1,6%	16,67€	1 %	17,32€	3,9%	17,94€	3,6%
Cena Ekobard	16,6 €	18,26€	10,0 %	19,09€	4,55 %	22,47€	17,7 %	25,-€	11,26 %	28,21€	11,38 %	29,23	3,6%

V oblasti nakladania s odpadom vyššie citovanej zmluve predchádzali zmluvné vzťahy:

Platné zmluvné vzťahy:

- **Zmluva o poskytovaní služieb v oblasti nakladania s odpadom** zo dňa 30.12.2005 medzi Mestom Bardejov a dodávateľom DÚHA, a.s.
- **Dohoda o postúpení práv a záväzkov** zo dňa 30.10.2006 medzi postupcom DÚHA, a.s. a preberajúcim EKOBARD, a.s. za účelom usporiadania vzájomných vzťahov vzniknutých v súvislosti s právami a povinnosťami vyplývajúcimi zo Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti nakladania s odpadom zo dňa 30.12.2005, ktoré mali vzniknúť od 1.11.2006 v súvislosti so založením a následným vznikom spoločnosti EKOBARD, a.s.
- **Zmluva o poskytovaní služieb v oblasti nakladania s odpadom** zo dňa 16.7.2007 medzi Mestom Bardejov a dodávateľom EKOBARD, a.s.
- **Nájomná zmluva** medzi Mestom Bardejov a EKOBARD, a.s. na dočasné užívanie pozemkov v súlade s uzn. MsZ č. 82/2008 zo dňa 18.9.2008 vo výške 0,03 €/rok na dobu neurčitú.
- **Zmluva o nájme dopravného prostriedku** medzi Mestom Bardejov a EKOBARD, a.s. , nákladné špeciálne vozidlo na odvoz odpadu tov. zn. Mercedes – Benz AXOR, nájomné vo výške 8 594,24 € ročne na dobu 5 rokov, s platnosťou od 31.1.2007.
- **Dodatok č.1 z zmluve o nájme dopravného prostriedku** zo dňa 30.6.2014, trvanie nájmu do 16.07.2017, nájomné za celú dobu nájmu 1,-€.

- **Zmluva o zneškodňovaní odpadu** medzi spol. EKOBARD, a.s. a odberateľom EKOČERGOV, a.s., ktorej predmetom je odber a zneškodňovanie odpadu produkovaného zmluvnými partnermi EKOBARD, a.s., cena za zneškodňovanie odpadu kategórie „O“ je od 13,28 € - 28,21 €/t bez DPH a zákonného poplatku v závislosti na dodané kapacitné množstvo odpadu. V cene je zahrnutý poplatok za rekultiváciu. Cena je navyšovaná o mieru inflácie za predchádzajúci kalendárny rok podľa údajov oficiálneho zverejnenia ŠÚ SR. Platnosť zmluvy je od 30.10.2006 na dobu neurčitú.
- **Zmluva o budúcej zmluve na prenájom nehnuteľnosti** medzi BAPOS, m.p. a EKOBARD, a.s., prenájom hospodárskej budovy v areáli skleníkov v B. N. Vsi na dobu neurčitú od 21.9.2006.
- **Zmluva o nájme podielu na nebytovom priestore (hala na spracovanie KO)** zo dňa 18.08.201, na dobu do 16.07.2017.
- **Zmluva o poskytovaní služieb** v oblasti nakladania s odpadom uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka zo dňa 10.7.2008 za účelom prevádzkovania objektu „Hala na spracovanie predseparovaného komunálneho odpadu“ medzi Mestom a EKOBARD, a.s.
- **Dodatok č.1 z zmluve o poskytovaní služieb v oblasti nakladania s odpadom**, zo dňa 30.6.2014, zmluva sa mení na dobu od 1.1.2008 do 16.7.2017. 16.07.2017.
- **Zmluva o prenájme plochy a garáží** medzi BAPOS, m.p. a EKOBARD, a.s., prenájom spevnenej asphaltovej plochy a 2 garáží v areáli na Kúpeľnej ul.
- **Zmluva o prevádzkovaní hnutel'ného majetku** medzi Mestom Bardejov a EKOBARD, a.s., prevádzkovanie 10 ks odpadkových košov umiestnené v mestskej pamiatkovej rezervácii od 30.9.2011 na dobu neurčitú.
- **Zmluva o nájme hnutel'ného majetku a nehnuteľnosti** zo dňa 16.07.2007. Predmetom zmluvy je nehnuteľnosť parcela CKN 4988/20 a technologické zariadenie objektu „hala na spracovanie predseparovaných odpadov“ (triediaca linka, paketovací lis, mostová váha, vysokozdvížny vozík a zberové kontajnery).
- **Dodatok č.1 – k zmluve o nájme hnutel'ného majetku a nehnuteľnosti**. Vypúšťa sa z predmetu nájmu nehnuteľnosť CKN 4988/20 a mení sa trvanie na dobu určitú do ro 16.07.2017.

Zmluvy s ukončenou platnosťou:

- **Zmluva o budúcej kúpnej zmluve** medzi Mestom Bardejov a EKOBARD, a.s. o uzatvorení kúpnej zmluvy na odkúpenie 47 % podielu nehnuteľnosti „Haly na spracovanie predseparovaného komunálneho odpadu“ po dni ukončenia záväzkov Mesta Bardejov voči Recyklačnému fondu. Platnosť zmluvy skončila dňa 16.7.2012.
- **Zmluva o nájme nebytových priestorov** medzi BAPOS, m.p. a EKOBARD, a.s., prenájom nebytového priestoru a plochy pre parkovanie v areáli skleníkov v B. N. Vsi. /K ukončeniu nájomného vzťahu došlo dňa 31.11.2007/.

4.2. Iná činnosť spoločnosti

Spoločnosť do konca roka 2012 poskytovala zber separovaných zložiek pre 26 obcí bardejovského okresu na základe zmluvy s recyklačným fondom, keďže platnosť zmluvy skončila k 31.12.2012, táto činnosť ďalej nepokračuje.

Portfólio činností v spoločnosti je úzko zamerané len na zber, prepravu, zneškodňovanie komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu, nakladanie s nebezpečným a biologickým odpadom v meste Bardejov, čo sa javí ako nedostatočné vzhľadom na predmet činnosti zapísaný v Obchodnom registri.

5. VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA ZA ROKY 2006 - 2013

Valné zhromaždenie spoločnosti schvaľuje ročnú účtovnú závierku a rozhoduje o rozdelení čistého zisku na návrh predstavenstva, po preskúmaní návrhu dozornou radou.

Podľa Čl. 10 ods. 3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta pri hlasovaní na valnom zhromaždení u viacosobovej obchodnej spoločnosti, ktorej je mesto akcionárom je v presne vymedzených otázkach pod písm. a) až n) primátor mesta viazaný rozhodnutím mestského zastupiteľstva. Hlasovanie akcionára – Mesta Bardejov o rozdelení zisku spoločnosti nie je vo vyššie cit. Zásadách upravené.

Tab. č. 4: Výsledky hospodárenia v období r. 2006 – 2013

Rok	Účtovný zisk(+) /strata (-)		Dividendy vyplatené akcionárom
	/v Sk/	/v €/	
2006	- 4 931 570	- 163 698	0
2007	- 1 198 904	- 39 796	0
2008	- 3 725 842	- 123 675	0
2009	-	- 68 280	0
2010	-	- 46 825	0
2011	-	- 48 964	0
2012	-	- 11 983	0
2013	-	+ 1 944	0
Spolu vypl. dividendy:	-	-	0

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že spoločnosť vytvárala za celé obdobie činnosti stratu, prvý zisk bol vytvorený za rok 2013.

Strata za celé roky ostáva ako neuhradená strata minulých rokov a je zaúčtovaná na pasívnom súvahovom účte 429, počas rokov činnosti sa kumulovala až do neúmernej výšky - 503 216 €.

Ak spoločnosť nerozšíri svoju obchodnú činnosť o iné aktivity a jej tržby budú závislé len od služieb vykonávaných pre Mesto Bardejov a verejným obstarávaním dohodnutej - neupravenej cene, je predpoklad, že firma dosiahne aj v ďalších rokoch stratu a pre nedostatok finančných zdrojov bude musieť sama na seba vyhlásiť konkurz.

Výročná správa účtovnej jednotky musí poskytovať verný a pravdivý obraz a súlad výročnej správy s účtovnou závierkou účtovnej jednotky musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Účtovná závierka po uzatvorení účtovných kníh a spracovania daňového priznania za rok 2013 je uložená na Daňovom úrade Prešov, pracovisko Bardejov.

6. SEPAROVANÝ ZBER

Plán odpadového hospodárstva Mesta Bardejov (ďalej len POH) a zmluvné podmienky z verejného obstarávania v oblasti separovaného zberu – zhodnotiť 30 % komunálny odpad, tak ako je podrobne rozpísané v stanovisku Mesta Bardejov zo dňa 26.9.2011 sa neplní. Celkové množstvo komunálnych odpadov v Bardejove je cca 11 000 ton a cieľom je zhodnotenie 30 %, t.j. cca 3 300 ton a množstvo odpadu zneškodneného skládkovaním by bolo cca 8 100 ton. V roku 2012 bolo zhodnotených len 893 ton, t.j. 7,23 % a príjem z predaja činil 26 116,30 € bez DPH.

Plnenie cieľov stanovených v POH Mesta Bardejov v oblasti separovaného odpadu, t.j. zhodnotiť 30 % komunálneho odpadu ovplyvňuje viacero faktorov:

1. Nedostatočná propagácia separovaného zberu zo strany Mesta Bardejov i EKOBARD, a.s.
2. Nedostatočná kontrola plnenia povinností pôvodcov odpadu stanovených v príslušnom VZN zo strany kontrolných orgánov.
3. Nedostatočné vybudovanie zberného dvora, chýbajú spevnené plochy určené na skladovanie vytriedených a zlisovaných komodít určených na expedíciu, t.j. kartónový papier, bežný papier, viacvrstvové kombinované materiály (tetrapaky). Chýba betónový zásobník na sklo a tiež aj málovýkonný lis, čo v konečnom dôsledku má vplyv na výkony a obchodnú politiku spoločnosti.

Nie je reálne splniť jeden zo zámerov POH, separovaním zhodnotiť cca 3 300 ton odpadu, ak sa pôvodcami odpadu nevytriedi toľko ton odpadu.

7. ŠTRUKTÚRA AKTÍV a PASÍV SPOLOČNOSTI

Na základe údajov aktív a pasív možno zistiť, ako predstavenstvo spoločnosti plní úlohu udržať a zabezpečiť aj v budúcnosti hospodársku stabilitu podniku. Táto úloha predstavenstva by mala spočívať v tom, že je potrebné udržiavať správny pomer medzi jednotlivými zložkami majetku podniku i medzi zdrojmi jeho krytia, ale najmä správny pomer medzi majetkom podniku a jednotlivými druhmi používaných zdrojov.

Tab. č. 5: Prehľad aktív a pasív k 31.12.2006 /v €/

AKTÍVA	% z aktív	Stav k 31.12.200 6	PASÍVA	% z pasív	Stav k 31.12.200 6
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	36 %	223 860	Vlastné imanie		399 788
			Základné imanie		398 327
Dlhodobý hmotný majetok:		311 592	Kapitálové fondy – RF pri založ.	64 %	39 833
Zriaďovacie náklady	50 %	1 428	Neuhradená strata minulých rokov		-
Samostatné hnutel'. veci		228 241	Strata za rok 2006		- 38 372
Ostatný DHM		81 923			
			Cudzie zdroje krytia:		222 168
Obežný majetok:		85 641	Rezervy		2 324
Zásoby – materiál	14 %	332	Závazky zo sociálneho fondu	36 %	100
Pohľadávky z obchodného styku		3 320	Ostatné dlhodobé záväzky - lízing		127 199
Daňové a iné pohľadávky		5 377	Závazky z obchodného styku		37 841
Finančné účty		76 612	Závaz. voči zamest., poisť., daň.úr.		54 704
Časové rozlíšenie:	0 %	863			
Spolu AKTÍVA	100 %	621 956	Spolu PASÍVA	100 %	621 956

Tab. č. 6: Prehľad aktív a pasív k 31.12.2013 /v €/

AKTÍVA	% z aktív	Stav k 31.12.201 3	PASÍVA	% z pasív	Stav k 31.12.201 3
Dlhodobý hmotný majetok:		109 675	Vlastné imanie		- 63 112
Samostatné hnutel'. veci	48 %	109 675	Základné imanie		398 327
			Kapitálové fondy – RF pri založ.	0 %	39 833
Obežný majetok:		118 932	Neuhradená strata minulých rokov		- 503 216
Zásoby – materiál	52 %	520	Zisk za rok 2013		1 944
Pohľadávky z obchodného styku		43 878			
Iné pohľadávky		106	Cudzie zdroje krytia:		293 152
Finančné účty		74 428	Rezervy		20 476
			Závazky zo sociálneho fondu	100 %	1 998
Časové rozlíšenie:	0 %	1 433	Odložený daňový záväzok		1 413
			Závazky z obchodného styku		242 972
			Závaz. voči zamest., poisť., daň.úr.		26 293
Spolu AKTÍVA		230 040	Spolu PASÍVA		230 040

Porovnaním štruktúry aktív a pasív v r. 2006 (kedy vznikla) a r. 2013 (po 7 rokoch podnikateľskej činnosti) je možné konštatovať:

v roku 2006

- majetok (aktív a zdroje krytia (pasíva) boli v pomere vyhovujúcom pre stabilitu spoloč.
- pomer neobežného majetku prevyšoval obežný majetok
- hotovostné finančné zdroje dostatočne kryli krátkodobé záväzky
- cudzie zdroje neprevyšovali vlastné zdroje (vlastné imanie)
- spoločnosť využívala dlhodobé záväzky – lízing na obstaranie dlhodobého majetku

v roku 2013

- obežný majetok by mal prevyšovať cudzie zdroje, čo je len v polovičnej výške
- záporné vlastné imanie (vlastné zdroje) svedčí o hospodárskej nestabilite
- dlhodobý majetok je krytý z cudzích zdrojov
- záväzky z obchodného styku 242 972 € sú neúmerne vysoké, až preyšujú celkové aktíva
- neuhradená strata minulých rokov vo výške - 503 216 € preyšuje základné imanie a pri celkových aktívach 230 040 € svedčí o upadajúcej spoločnosti.

7.1. Pohľadávky z obchodného styku

Z celkových pohľadávok z obchodného styku k 31.12.2013 vo výške 43 878 €, najvyššie sú voči odberateľom:

- Mesto Bardejov, vo výške 17 890 €
- Marek Černický PRODEX SK, Poprad, vo výške 6 973 €
- Bapos, m.p. Bardejov, vo výške 4 060 €
- Format-PM, s.r.o., Bardejov, vo výške 2 099 €

Z pohľadu služieb vykonávaných pre Mesto Bardejov ide o pohľadávku z bežnej činnosti zaúčtovanú k 31.12. bežného roka do lehoty splatnosti. Ostatné pohľadávky sú po lehote splatnosti.

7.2. Záväzky z obchodného styku

Z celkových záväzkov z obchodného styku k 31.12.2013 vo výške 242 972 €, najvyššie sú záväzky voči dodávateľom:

- EKOČERGOV, a.s. Bartošovce, vo výške 174 954 €, čo tvorí 72 %
- Ladislav Hudák, vo výške 19 540 €
- Auto Trend BUS s.r.o., vo výške 14 366 €

Ostatné záväzky vyplývajú z bežnej činnosti spoločnosti.

Je zarážajúce, že spoločnosť EKOČERGOV, a.s. ako veriteľ s tak vysokou pohľadávkou voči EKOBARD, a.s. do tejto doby neinicialoval vyhlásenie konkurzu na spoločnosť EKOBARD, a.s. Z výpisov z obchodného registra je zjavné, že **kontrolovaná spoločnosť EKOBARD, a.s. je personálne prepojená s obchodnou spoločnosťou EKOČERGOV, a.s. a väčšinovým akcionárom, spoločnosťou DÚHA, a.s.** Možno aj z tohto dôvodu veritelia ešte nevyhlásili na spoločnosť EKOBARD, a.s. konkurz.

8. ZÁVER

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že spoločnosť dlhodobo vykazuje straty, až na r. 2013, kedy prvýkrát dosiahla zisk a vzhľadom k tomu, že Zmluva o poskytovaní služieb v oblasti nakladania s odpadom zo dňa 30.12.2005 medzi Mestom Bardejov a dodávateľom DÚHA, a.s. a následne uzatvorená nová zmluva o poskytovaní služieb v oblasti nakladania s odpadom medzi Mestom Bardejov a spol. EKOBARD, a.s. dňa 16.7.2007 z dôvodu postúpenia práv a záväzkov spoločnosti DÚHA, a.s. na spoločnosť EKOBARD, a.s. s možnosťou vypovedania zmluvy bez udania dôvodu po 10. rokoch skončí platnosť, t.j. dňa 16.07.2017, je potrebné buď navýšenie a tým zrealizovanie jednotkovej ceny za zneškodnenie jednej tony komunálneho odpadu zo 17,94 € na 29,23 € bez DPH alebo zväziť ďalšie pôsobenie spoločnosti a oboch akcionárov pri poskytovaní služieb pre občanov tohto mesta, a to aj napriek tomu, že by bolo treba rapídne zvýšiť cenu za 1 tonu odpadu.

Na základe zistených skutočností odporúčam MsZ prijať uznesenie vo vzťahu k štatutárovi mesta, aby inicioval zvolanie valného zhromaždenia a riešil zásadné otázky ďalšieho pôsobenia spoločnosti EKOBARD, a.s., resp. odkúpenia 17 % akcií od spol. DÚHA, a.s., aby sa Mesto stalo

majoritným akcionárom alebo odpredaja 34 % akcií Mesta Bardejov inému akcionárovi pôsobiacemu na trhu s odpadom.

Všetky zmluvy sú viazané na ukončenie zmluvného vzťahu so spol. EKOBARD, a.s. k 16.07.2017.

Ku dňu vykonania kontroly nebolo predstavenstvo úplné, nakoľko za akcionára DÚHA, a.s. sa konateľ spoločnosti Ing. Erik Karabinoš písomne vzdal funkcie. V dozornej rade sa vzdala členstva Ing. Ľudmila Nemcová.

V Bardejove 19.3.2015

**Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta**

Tento materiál obsahuje 15 strán textu.