

Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Stupave

dňa 31.marca 2016

Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. za rok 2015

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Materiál: Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. za rok 2015

Predkladá:

Mgr.Margita Hricová
hlavná kontrolórka mesta Stupava

Vypracovala :

Mgr.Margita Hricová
hlavná kontrolórka mesta Stupava

Návrh uznesenia: MsZ v Stupave berie na vedomie správu hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. za rok 2015

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. Výkon funkcie hlavného kontrolóra mesta Stupava upravujú „Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava“, ktoré boli schválené uznesením MsZ v Stupave dňa 30.marca 2006 pod bodom B/3 záverov a v ktorých je uvedená zákonná povinnosť ustanovená v IV.článku ods. 1 písm. d).

Oprávnenie ku kontrole hlavnému kontrolórovi vyplýva z § 18d ods. 2 písm. c) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť. Mesto Stupava má 100% majetkovú účasť v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o.

Oprávnenie ku kontrole hlavnému kontrolórovi vyplývalo z § 6 ods. 4 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Keďže tento zákon bol zrušený a bol nahradený novým zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, oprávnenie vyplýva z § 9 ods. 2 písm. b) tohto nového zákona. Na finančnú kontrolu začatú pred nadobudnutím účinnosti tohto nového zákona sa vzťahujú doterajšie predpisy.

Uskutočnená následná finančná kontrola hospodárenia v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. za rok 2015 bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2015 schváleného uznesením MsZ v Stupave dňa 22.10.2015 č.115/2015, v súlade s a taktiež v súlade s § 18 d zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. .

Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. za rok 2015

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. **predkladám správu** o výsledku kontroly hospodárenia v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. za rok 2015.

- Kontrolný orgán:** mesto Stupava – hlavná kontrolórka mesta Stupava,
- Kontrolovaný subjekt:** obchodná spoločnosť Technické služby Stupava, s.r.o. (ďalej len „TSS, s.r.o.“), Dlhá 11/1248, Stupava 900 31,
- Miesto a čas vykonania kontroly:** kancelária hlavnej kontrolórky v Kultúrnom dome na ul. Agátová 16, 900 31 Stupava a budova sídla TSS, s.r.o. na ul. Dlhá 11, 900 31 Stupava od 13.11.2015 do 11.3.2016,
- Kontrolované obdobie:** od 1.1.2015 do 31.12.2015,
- Predmet kontroly:** hospodárenie v obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. za rok 2015.

Účelom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt konal v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta Stupava (napr. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p., zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.), vybranými VZN, ktoré sa vzťahujú na právnické osoby založené mestom Stupava (napr. VZN č. 2/2011 Zásady hospodárenia s majetkom mesta, VZN č. 6/2013 o nakladaní s komunálnymi odpadmi, VZN č. 4/2015 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Stupava), ako aj s internými predpismi TSS, s. r. o. .

Postavenie a charakteristika obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o založenej mestom Stupava

Mesto zriadilo TSS, s.r.o. ako svoju dcérsku spoločnosť so 100% majetkovou účasťou pod obchodným menom: Technické služby Stupava, s.r.o. . Spoločnosť bola založená Zakladateľskou listinou spoločnosti zo dňa 21.11.2007 rozhodnutím Mesta Stupava ako jediného zakladateľa, deň zápisu bol 8.12.2007. Jediným spoločníkom spoločnosti je Mesto Stupava, Hlavná 24/1, 90031 Stupava, IČO: 305081. Predmetom podnikania spoločnosti je predovšetkým zabezpečovanie činností pre mesto Stupava vyplývajúcich zo zákona o obecnom zriadení. Sídлом spoločnosti je: **Dlhá 11/1248, Stupava 900 31**. Výška vkladu jediného spoločníka predstavovala sumu: 200 000 Sk , čo tvorilo základné imanie (ďalej len „ZI“) TSS, s.r.o., od 7.8.2009 bolo ZI vo výške 6 639 EUR a od 29.1.2013 bolo ZI vo výške 168 973 EUR. Mestské zastupiteľstvo v Stupave dňa 17.9.2015 schválilo zvýšenie ZI o nepeňažný vklad vo výške: 135 070 EUR. Podľa výpisu z obchodného registra SR je od 24.2.2016 výška ZI vo výške: 304 043 EUR.

Obchodná spoločnosť TSS, s.r.o. rozšírila koncom roka 2010 predmet svojej činnosti o poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve, prevádzkovanie verejného vodovodu a verejnej kanalizácie a vnútroštátnu nákladnú cestnú dopravu. Mesto Stupava ku dňu 31.12.2010 zrušilo svoje príspevkové organizácie Mestský podnik technických služieb (ďalej len „MsPTS“) a Vodárne a kanalizácie mesta Stupava. V súvislosti s rušením odpredal MsPTS spoločnosti TSS s.r.o. materiál na sklade (celé skladové zásoby podľa inventarizácie) v hodnote 26 225,49 € a majetok v hodnote 136 109,09 €. Jednalo sa o zametačku, kosačku Kubota, kosačku EXACT, sypač na zimnú údržbu a klimatizáciu na Dlhej ul. a na skládke. Prvá kapitalizácia pohľadávok v čiastke 162 334 EUR bola schválená na zasadnutí MsZ dňa 15.11.2012 bod B/32 a Valným zhromaždením spoločnosti 14.1.2013.

V prípade reorganizácie TSS, s.r.o. koncom roka 2015 mesto Stupava presunulo predmet podnikania v oblasti prevádzkovania kanalizácie do novo-založenej obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie, s.r.o. (ďalej len „VaK, s.r.o.“) so 100% majetkovou účasťou mesta Stupava a vykonávanie verejnoprospešných služieb podľa bodov 1., 4. až 13 podľa zriaďovacej listiny do novo-zriadenej príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby (ďalej len „VpS“). Nosnou činnosťou TSS, s.r.o. ostáva správa skládky a jej rekultivácia, poskytovanie služieb právnickým a fyzickým osobám, prenájom domu smútku a poskytovanie s tým súvisiacich pohrebných služieb. Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad činností spoločností podľa aktuálneho výpisu z obchodného registra SR. Predmetom kontroly bola spoločnosť TSS, s.r.o., a preto v tabuľke nie sú uvedené všetky činnosti novo-založených organizácií podľa obchodného registra SR a zriaďovacej listiny.

Predmet činnosti / v spoločnosti odo dňa		TSS, s.r.o.	VaK, s.r.o.	VpS, prís.p.org.
1,	zimná a letná údržba ciest, chodníkov a verejných priestranstiev	8.12.2007 do r. 2015		31.10.2015
2,	prevádzkovanie pohrebiska	8.12.2007 aj v r.2016		
3,	prevádzkovanie pohrebnej služby	8.12.2007 aj v r.2016		
4,	podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi, okrem nebezpečných odpadov	8.12.2007 aj v r.2016	30.1.2016	31.10.2015
5,	montáž, inštalácia, rekonštrukcia a údržba elektrických zariadení	8.12.2007 aj v r. 2016		31.10.2015
6,	nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5 t vrátane prípojného vozidla	8.12.2007 aj v r. 2016	30.1.2016	31.10.2015
7,	inžinierska činnosť v rozsahu voľnej živnosti	8.12.2007 aj v r.2016		31.10.2015
8,	výkopové, zemné demolačné práce, príprava staveniska a terénne úpravy	8.12.2007 aj v r.2016		31.10.2015
9,	vykonávanie stavieb a ich zmien	8.12.2007 aj v r.2016		31.10.2015
10,	kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti	8.12.2007 aj v r.2016		31.10.2015
11,	kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti	8.12.2007 aj v r.2016		31.10.2015

12,	spprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti	8.12.2007 aj v r.2016	30.1.2016	31.10.2015
13,	prenájom strojných zariadení, mechanizmov a motorových vozidiel	8.12.2007 aj v r.2016	30.1.2016	31.10.2015
14,	poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve	10.12.2010 aj v r.2016	30.1.2016	31.10.2015
15,	prevádzkovanie verejného vodovodu pre kategóriu V-II	10.12.2010 aj v r.2016		
16,	prevádzkovanie verejnej kanalizácie pre kategóriu K-II	10.12.2010 aj v r.2016	30.1.2016	
17,	vnútroštátna nákladná cestná doprava	10.12.2010 aj v r.2016		

Obchodná spoločnosť TSS, s.r.o. má v súlade s príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka zriadené orgány spoločnosti, ktorými sú:

- Valné zhromaždenie
- Dozorná rada
- Konateľ spoločnosti

V čase výkonu kontroly je konateľom spoločnosti štatutárny orgán spoločnosti, primátor mesta Stupava Ing. Mgr. art. Roman Maroš. Členmi dozornej rady sú Ing. Ľubomír Bugala, Ing. Marek Lacka a Ing. Karol Kucman PhD. Spoločnosť riadi zastupujúci riaditeľ Ing. Martin Patoprstý menovaný konateľom spoločnosti.

Hospodárenie obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. prostredníctvom analýzy výkazu Súvaha (ÚČ POD 1-01)

Spoločnosť vykazovala krátkodobé pohľadávky k 31.12.2014 v sume: 242 448 € , čo predstavuje zvýšenie oproti stavu pohľadávok k 31.12.2013 o 12 521 € . Všetky pohľadávky sú z obchodného styku a ide najmä o odberateľské faktúry za stočné. Výška pohľadávok k 31.12.2015 je v sume: 192 474 € , čo predstavuje zníženie oproti minulému roku o 49 974 € .

Na základe poskytnutej Súvahy k 31.12.2015 spoločnosť TSS, s.r.o. eviduje na strane pasív krátkodobé záväzky v celkovej sume: 195 491 € , čo predstavuje zníženie oproti stavu záväzkov k 31.12.2014 o 132 474 € . Z toho záväzky z obchodného styku eviduje spoločnosť v sume: 83 634 € , čo predstavuje zníženie oproti roku 2014 o 44 572 € . Záväzky voči mestu Stupava eviduje spoločnosť v sume: 85 070 € , čo predstavuje výšku nájomného na základe uzatvorenej nájomnej zmluvy.

Spoločnosť TSS, s.r.o. ďalej evidovala v rámci krátkodobých záväzkov: (v €)

	stav k 31.12.2014	stav k 31.12.2015
Záväzky voči zamestnancom	2.159	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	21.946	5 386
Daňové záväzky a dotácie	30.694	15 432
Iné záväzky	9.890	5 969

Spoločnosť TSS, s.r.o. evidovala krátkodobé záväzky k 31.12.2014 v celkovej sume: 327 965 € , čo predstavuje zvýšenie oproti stavu záväzkov k 31.12.2013 o 124 600 € . Z toho záväzky z obchodného styku evidovala spoločnosť v sume: 128 206 € , čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2013 o 61 125 € . Spoločnosť tiež evidovala k 31.12.2014 záväzky voči mestu Stupava v sume: 135 070 € , čo predstavuje oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu zvýšenie o 66 382 € . Ide o najmä o nehnuteľný majetok, ktorý má spoločnosť v nájme od mesta Stupava a ktorý využíva ako svoje sídlo, z ktorého podniká a vykonáva pre mesto verejnoprospešné služby.

Spoločnosť TSS, s.r.o. k 31.12. roku 2013, 2014 aj 2015 eviduje dlhodobú zákonnú rezervu v sume: 1 096 319 € , ktorá je účelovo viazaná na rekultiváciu skládky a ktorú je možné použiť až po schválení Okresným úradom v Malackách, odborom starostlivosti o životné prostredie.

Hospodárenie obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. prostredníctvom analýzy Výkazu ziskov a strát (ÚČ POD 2-01)

Obchodná spoločnosť TSS, s.r.o. dosiahla v roku 2015 stratu vo výške: 98 888 € , čo predstavuje zníženie oproti roku 2014 o sumu: 23 067 € . V roku 2014 strata vo výške: 121 955 € predstavuje zvýšenie oproti roku 2013 o sumu: 34 609 € . Výsledok hospodárenia (ďalej len „VH“) je najdôležitejší ekonomický ukazovateľ, ktorý sa sleduje a plánuje v každom podniku. Podľa § 2 ods. 4 písm. h) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p. sa VH rozumie ocenený výsledný efekt činnosti účtovnej jednotky dosiahnutý v účtovnom období. VH je ovplyvnený aj viacerými pokutami z Inšpekcie životného prostredia (3x po 10 000 € - platia sa splátkovým kalendárom) a z Úradu pre verejné obstarávanie spolu vo výške: 90 000 € , ktoré nie sú ešte splatené.

VH z hospodárskej činnosti k 31.3.2015 je strata vo výške: 48 285 € , k 30.6.2015 strata vo výške: 63 258 € , k 30.9.2015 strata vo výške: 133 898 € a k 31.12.2015 strata vo výške: 87 701 € . Rozdiel medzi kvartálnym VH z hospodárskej činnosti k 30.6.2015 je vo výške: -14 973 € , k 30.9.2015 vo výške: -70 640 € a k 31.12.2015 vo výške: +46 197 € . Rozdiel medzi VH z hospodárskej činnosti k 31.12.2014 a k 31.12.2015 je vo výške: 34 515€. Zníženie straty k 31.12.2015 je spôsobené najmä nárastom výnosov z poskytnutých služieb.

VH z finančnej činnosti k 31.3.2015 je strata vo výške: 2 895 € , k 30.6.2015 strata vo výške: 3 551 € , k 30.9.2015 strata vo výške: 4 256 € a k 31.12.2015 strata vo výške: 5 249 € . Rozdiel medzi kvartálnym VH z finančnej činnosti k 30.6.2015 je vo výške: -656 € , k 30.9.2015 vo výške: -705 € a k 31.12.2015 vo výške: -993 € . Rozdiel medzi VH z finančnej činnosti k 31.12.2014 a k 31.12.2015 je vo výške: 7090 € a je spôsobený najmä nákladmi na poistné.

Stav VH k:	2013	2014	31.3.2015	30.6.2015	30.9.2015	31.12.2015
VH z hospodárskej činnosti	- 81.519	- 122.216	- 48.285	- 63.258	- 133.898	- 87.701

VH z finančnej činnosti	- 5.722	1.841	- 2.895	- 3.551	- 4.256	- 5.249
VH zdanení po	- 87.346	- 121.955	- 54.233	- 69.867	- 141.212	- 98.888

Výnosy z hospodárskej činnosti za 1.kvartál v roku 2015 sú vo výške: 209 553 € . Rozdiel medzi kvartálnymi výnosmi k 30.6.2015 je vo výške: 265 720 € , k 30.9.2015 vo výške: 246 683 € a k 31.12.2015 vo výške: 412 470 € . Porovnaním prvých troch kvartálnych výnosov možno konštatovať primerané navyšovanie výnosov, avšak navýšenie za posledný kvartál je dvojnásobné. Spôsobené je to najmä nárastom tržieb zo stočného. Výnosmi z hospodárskej činnosti sú najmä verejnoprospešné služby pre mesto – vývoz komunálneho odpadu, zvoz separovaného zberu, oprava lavičiek, komerčné zákazky a sezónne činnosti ako kosenie, polievanie kvetov v meste, údržba cyklotrasy a pod.

Stav k:	2013	2014	31.3.2015	30.6.2015	30.9.2015	31.12.2015
Výnosy	1.220.642	1.169.386	209.553	475.273	721.956	1.134.426
aktívacia	6.164	0	0	0	0	0
Tržby z predaja služieb	1.206.299	1.154.445	205.643	467.082	712.073	1.061.655
Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu	3.783	3.752	1.514	2.270	3.140	3.660
Ostatné výnosy	4.396	11.189	2.396	5.921	6.743	69.111

Náklady z hospodárskej činnosti za 1.kvartál v roku 2015 sú vo výške 257 838 € . Rozdiel medzi nákladmi k 30.6.2015 je vo výške: 280 693 € , k 30.9.2015 vo výške: 317 323 € a k 31.12.2015 vo výške: 366 273 € . Porovnaním kvartálnych nákladov možno konštatovať nárast nákladov spôsobený najmä nárastom nákladov na opravy a udržiavanie majetku a údržbu kanalizačných potrubí. Porovnaním osobných nákladov k 31.12.2015 s predchádzajúcim účtovným obdobím možno konštatovať zníženie o sumu vo výške: 142 974 € . Osobné náklady zahŕňajú mzdy, odmeny, sociálne poistenie a sociálne náklady. Odmeny členom orgánov spoločnosti neboli v roku 2015 vyplácané, a preto možno konštatovať hospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami v tejto oblasti.

Stav k:	2013	2014	31.3.2015	30.6.2015	30.9.2015	31.12.2015
Náklady	1.302.161	1.291.602	257.838	538.531	855.854	1.222.127
Spotreba materiálu	285.949	232.333	49.379	96.342	145.473	212.569
Služby	265.059	212.285	62.794	122.101	204.554	318.706
Osobné náklady	670.163	780.004	134.424	304.586	478.095	637.030
Dane a poplatky	11.279	11.600	2.947	-766	1.203	3.862
Odpisy DNM	67.607	29.132	7.342	14.685	24.341	32.420
Zostatková cena predaného DM a materiálu	2.069	6.102	783	1.414	2.014	2.308

Ostatné náklady na hosp.činnosť	35	20.146	169	169	174	15.232
---------------------------------	----	--------	-----	-----	-----	--------

Kontrola dodržiavania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní

Na základe vlastného úsudku hlavnej kontrolórky boli predmetom kontroly aj zákazky na dodanie tovaru, služieb alebo prác v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní č.25/2006 Z. z. v z.n.p. Náhodným výberom si hlavná kontrolórka vybrala na kontrolu dve zákazky. Prvá sa týkala deratizácie vybraných objektov v meste, súťažila sa jednotková cena a termínom predloženia cenovej ponuky bol 28.4.2015. Porovnaním všetkých troch podnikateľských subjektov uchádzajúcich sa o zákazku je zrejmé, že všetky boli predložené v posledný deň termínu a zákazku dostal podnikateľský subjekt s najnižšou cenovou ponukou. Predmetom druhej zákazky verejného obstarávateľa TSS, s.r.o. bolo: v 1.bode: dodanie a montáž cestnej nadúrovňovej váhy o rozmere 8m s presnosťou dielika váhy 20 kg, v 2.bode: dodanie a montáž plošinovej váhy s presnosťou dielika váhy 1 kg, v 3.bode: betonárske a stavebné práce potrebné k osadeniu váh a nevyhnutné úpravy terénu a okolia. Predpokladaná hodnota zákazky bola do 20 000 € bez DPH s termínom predloženia cenovej ponuky najneskôr do 9.11.2015. Zo štyroch predložených ponúk bola vybraná najlacnejšia v cene 19 980 € bez DPH. Obe zákazky boli a sú zverejnené na webstránke spoločnosti TSS, s.r.o. a predbežná finančná kontrola bola uskutočnená podľa vtedy platného a účinného zákona č. 502/2001 Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. . Zakúpené váhy sa nachádzajú v priestoroch skládky, čo mal kontrolný orgán možnosť vidieť cez kamerový systém z kancelárie riaditeľa spoločnosti TSS, s.r.o. Kontrolou bolo zistené zachovanie princípu hospodárnosti, ktorým sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.

Kontrola hospodárenia v predmete obchodnej činnosti TSS, s.r.o.

Pri kontrole hospodárenia sa hlavná kontrolórka zamerala na oblasť nakladania s odpadmi. Spoločnosť TSS, s.r.o. vystavuje v cca 2-týždňových intervaloch faktúry pre mesto Stupava ohľadom vývozu komunálneho odpadu. Tabuľka ukazuje príjem od mesta za rok 2015 a nákladové položky, ktoré tvoria náklady na pohonné hmoty, šoféra, dvoch naskakovačov, servis a PZP. Amortizácia vozidla, administratívne náklady, náklady na mechaniku pri drobných opravách, mýto, drobný spotrebný materiál a prevádzkové kvapaliny nie sú uvedené. Ide o hrubý výpočet zisku, aj z toho dôvodu, že spoločnosť síce používa jedno vozidlo na komunálny odpad (MAN – MA 860 BZ), ale má v zálohe aj druhé smetiarske auto na posilnenie zberu a tiež vlastní jedno kontajnerové auto na komunálny odpad.

Príjem od mesta	+	104.211,68 €
PHM	-	7.111,02 €
Zamestnanci (počet: 3)	-	30.442,13 €
Servis + náhradné diely	-	6.973,71 €
PZP	-	402,68 €
Hrubý výpočet zisku	=	59.282,14 €

Poplatok za komunálny odpad je stanovený v sume: **33,- €** za kalendárny rok za každú fyzickú osobu, ktorá má v meste Stupava trvalý alebo prechodný pobyt, alebo ktorá je na území mesta oprávnená užívať alebo užíva nehnuteľnosť. Legislatívou na samosprávnej úrovni je momentálne platné a účinné **VZN č. 4/2015** o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Stupava. Toto VZN schválilo MsZ v Stupave dňa 26.11.2015 uznesením č. 133/2015 a nadobudlo účinnosť 1.1.2016 okrem čl. VIII, ktorý nadobudne účinnosť 1.7.2016. Predchádzajúce **VZN č. 5/2013** o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Stupava schválilo MsZ v Stupave dňa 12.11.2013 v bode B/193. Toto VZN nadobudlo účinnosť 1.1.2014. Účinnosťou tohto VZN sa zrušilo **VZN č. 7/2012** o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Stupava. Predtým bolo v platnosti **VZN č. 14/2011**, ktoré zrušilo **VZN č. 5/2008** a ktoré stanovovalo výšku tohto poplatku v sume: **24,89 €**. Príjem pre mesto z dane za komunálny odpad je na základe upraveného rozpočtu mesta v roku 2015 vo výške: 487 000 €.

Verejnoprospešné služby vykonávané spoločnosťou TSS, s.r.o. pre mesto Stupava boli zadávané cez objednávkový systém, ktorý fungoval od 5.5.2015 do konca roka 2015 a zadaných bolo 119 objednávok. Predtým si mesto objednávalo služby telefonicky alebo elektronickou poštou, čoho následkom bolo nedostatočné poskytnutie informácií a vykonanie služby nad rámec žiadanej služby alebo v menšom rozsahu ako bolo požadované. **Odporúčala by som** písomné zadávanie zákaziek, či už cez objednávkový systém alebo elektronickou poštou s presne uvedenými podmienkami zo strany mesta a detailmi práce zo strany TSS, s.r.o. .

Pri kontrole hospodárenia sa hlavná kontrolórka zamerala aj na hospodársku a podnikateľskú činnosť stroja – zametačka:

Príjem	+	6.928,40 €	→ celkový príjem z hospodárskej i podnikateľskej činnosti bez DPH, z toho od mesta: 2286,08 €,
PHM	-	747,77 €	čo predstavuje 64 hodín použitia tohto stroja,
Zamestnanec	-	859,29 €	→ pri výpočte dennej mzdy toho najčastejšie využívaného zamestnanca pre tento stroj,
Servisné náklady	-	1.328,09 €	→ nie je započítaný čas iných zamestnancov venujúcich sa servisu stroja alebo vybavujúcich administratívnu časť zákaziek.
Hrubý výpočet zisku	=	3.993,25 €	

Z uvedeného možno konštatovať, že spoločnosť TSS, s.r.o. sa snaží o maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom a pritom efektívne využíva zametačku, ktorá dokáže vytvoriť zisk.

Kontrola účtovných výkazov obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o.

Účtovné výkazy Súvaha a Výkaz ziskov a strát sú podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. súčasťou účtovnej závierky. Kým Súvaha predstavuje prehľadnú formu hodnotového vyjadrenia majetku podľa druhov a podľa zdrojov, z ktorých majetok pochádza, Výkaz ziskov a strát predstavuje usporiadanú formu hodnotového porovnania nákladov a výnosov.

Vnútrovýkazovou kontrolou sa rozumejú vzájomné väzby v rámci toho istého účtovného výkazu. Príkladom vnútrovýkazovej kontroly je kontrola súčtových riadkov na súčet riadkov vo vzorci pre daný riadok, zápornosť hodnôt a podobne.

Medzivýkazovou kontrolou sa rozumejú vzájomné väzby medzi riadkami a stĺpcami rozdielných výkazov, a to medzi účtovnými výkazmi navzájom, finančnými výkazmi navzájom alebo medzi finančnými výkazmi a Súvahou. Príkladom medzivýkazovej kontroly je kontrola výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie medzi Výkazom ziskov a strát a Súvahou, kde sa jednotlivé sumy musia rovnať. Rovnaká kontrola platí aj na predchádzajúce obdobie.

Z predložených štvrtročných účtovných výkazov je zrejmé, že vnútrovýkazovou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

1. dodržanie bilančnej rovnováhy aktív a pasív za bežné aj bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, aj tým, že v Súvahe zostavenej k 31.3.2015 suma na riadku 001 (spolu majetok) stĺpec 3 sa rovná sume v riadku 79, stĺpec 5; avšak tieto sumy sa nerovnajú pri Súvahe zostavenej k 30.6.2015 (ide o rozdiel 2 €) a pri Súvahe zostavenej k 30.9.2015 (ide o rozdiel 1 €);
2. súčty riadkov súhlasia na súčet riadkov zadaných vo vzorci pre daný súčtový riadok;
3. sumy v stĺpci 1 časť 2 Korekcia sú nižšie, resp. nanajvýš rovné položkám vykázaným v stĺpci 1 časť 1 - bežné účtovné obdobie brutto;
4. sumy v stĺpci 3 sa rovnajú v jednotlivých riadkoch rozdielu medzi časťou 1 a časťou 2 v stĺpci 1;
5. sumy v stĺpci „predchádzajúce účtovné obdobie“ v štvrtročných súvahách za rok 2015 na strane aktív sa rovnajú sumám v stĺpci „bežné účtovné obdobie“ v súvahe za rok 2014, ale sa nerovnajú v riadkoch 79, 101, 122, 123 a 126 (ostatné záväzky z obchodného styku) na strane pasív (ide o rozdiel 1 €);
6. položky aktív a pasív sa správne vykazujú kladnou hodnotou, aj keď výsledok hospodárenia je záporný;
7. sumy vo výkaze sa správne vykazujú v mene eur zaokrúhlené na celé eurá.

Z predložených štvrtročných účtovných výkazov je zrejmé, že medzivýkazovou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

1. suma výsledku hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (-121 955 €) v Súvahe ako aj vo Výkaze ziskov a strát v stĺpci „predchádzajúce účtovné obdobie“ sa rovná sume výsledku hospodárenia po zdanení v stĺpci „bežné účtovné obdobie“ k 31.12.2014 v účtovnej závierke podnikateľov v podvojnom účtovníctve;

2. suma výsledku hospodárenia za účtovné obdobie k 31.3.2015 v Súvahe v riadku 100 v pasívach, stĺpec 5 (-54 231 €) **sa nerovná** sume výsledku hospodárenia po zdanení za bežné účtovné obdobie vo Výkaze ziskov a strát v riadku 61 (-54 233 €);
3. suma výsledku hospodárenia za účtovné obdobie k 30.6.2015 v Súvahe v riadku 100 v pasívach, stĺpec 5 (-69 865 €) **sa nerovná** sume výsledku hospodárenia po zdanení za bežné účtovné obdobie vo Výkaze ziskov a strát v riadku 61 (-69 867 €);
4. suma výsledku hospodárenia za účtovné obdobie k 30.9.2015 v Súvahe v riadku 100 v pasívach, stĺpec 5 (-141 212 €) **sa rovná** sume výsledku hospodárenia po zdanení za bežné účtovné obdobie vo Výkaze ziskov a strát v riadku 61 (-141 212 €);

Spoločnosť TSS, s.r.o. ako malá účtovná jednotka podľa § 2 ods. 7 zákona o účtovníctve (s počtom 49 zamestnancov k novembru 2015) je povinná dodržiavať opatrenia MF SR, ktoré vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky. Ide napr. o opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23635/2014-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v z. n. p. (*Súvaha Úč POD 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01*), alebo opatrenie č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky v z.n.p. Hore uvedené nedostatky vznikli zaokrúhľovaním a jedná sa o softvérovú chybu.

Kontrola vedenia účtovníctva

Podľa § 8 účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Predmetom kontroly boli dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, pokladničné a bankové doklady.

Hlavná kontrolórka si prezrela celý šanón s odberateľskými faktúrami a vybrala si na kontrolu len niektoré faktúry, a preto môže konštatovať správny, úplný, preukázateľný a trvalý spôsob vedenia účtovníctva. Išlo napríklad o odberateľskú faktúru so sumou 4 863,16 € a spoločnosť TSS, s.r.o. si fakturovala činnosti urobené na prípravu podujatia Dni zelá 2015. Išlo aj o dodatočné zametanie po ukončení podujatia a zlikvidovanie vyliateho oleja zo stánkov s občerstvením. Keďže tieto dodatočné činnosti mala vykonať príspevková organizácia mesta Stupava, MKIC, cez brigádnikov zo Študentského servisu, s.r.o., **odporúčala by som**, aby na všetkých podujatiach mesta Stupava vykonávala tieto upratovacie činnosti iba spoločnosť TSS, s.r.o., resp. už novo-zriadená príspevková organizácia mesta: Verejnoprospešné služby Stupava.

To isté konštatovanie možno aplikovať aj na dodávateľské faktúry, ktoré boli kontrolou preverené. Na základe náhodne vybraných dokumentov (likvidačný list faktúry č.2502027, faktúra č.150713, príjemka č.2502035) spoločnosť TSS, s.r.o. sa snaží

o dosiahnutie zisku aj tým, že nakúpi smetné nádoby za nižšiu cenu ako ju potom odpredá konečnému spotrebiteľovi. Ročne sa nepredá viac ako 25 kusov týchto smetných nádob. Taktiež na základe skontrolovaných dokumentov (napr. likvidačný list faktúry č.2512024, faktúra č.20151222) možno konštatovať dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. .

Záver

Pri kontrole neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by nasvedčovali na neehospodárnosť a neefektívnosť v činnosti TSS, s.r.o. a preto hlavná kontrolórka vypracovala záznam o výsledku kontroly dňa 11.3.2016 v Stupave. Kontrolovaný subjekt bol so záznamom oboznámený dňa 17.3.2016.

V Stupave dňa 24.3.2016