

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 18.05.2017

Správa o výsledku kontroly hospodárenia v obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava s.r.o. za rok 2016 a prvý štvrt'rok 2017

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. návrh uznesenia
2. dôvodová správa
3. správa o výsledku kontroly

Zodpovedná:

Mgr. Margita Hricová
hlavná kontrolórka

Spracovateľka:

Mgr. Margita Hricová
hlavná kontrolórka

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia v obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava s.r.o. za rok 2016 a prvý štvrtrok 2017.

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 hospodárenia v obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava s.r.o. vyplýva hlavnej kontrolórke z ustanovenia § 18d ods. 2 písm. c) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2017, konkrétne s bodom č. 3, v súlade s § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a taktiež podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

**Správa o výsledku kontroly hospodárenia
v obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava s.r.o.
za rok 2016 a prvý štvrtrok 2017**

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. je na najbližšie zasadnutie MsZ v Stupave predložená správa o výsledku kontroly hospodárenia v obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava s.r.o. za rok 2016 a prvý štvrtrok 2017 podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinná osoba:	Technické služby Stupava, s. r. o., Dlhá 11/1248, 900 31 Stupava, IČO: 43859623, DIČ: 2022500414, (ďalej len „TSS, s.r.o.“),
Predmet kontroly:	kontrola hospodárenia v obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava s.r.o. za rok 2016 a prvý štvrtrok 2017 podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
Cieľ kontroly:	zistiť, či nakladanie s majetkom obchodnej spoločnosti je v súlade so zákonom, s jej internými predpismi a s predpismi mesta Stupava viažucimi sa na nakladanie s majetkom mesta,
Kontrolované obdobie:	rok 2016 a prvý štvrtrok 2017 do ukončenia kontroly,,
Miesto a čas vykonania kontroly:	sídlo TSS, s.r.o., skládka - zberný dvor na Mierovej ulici v Stupave, kancelária oprávnenej osoby, od 11.04.2017 do 15.05.2017,
Dátum zaslania správy:	15.05.2017.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
4. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. VZN č. 2/2011 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Stupava (účinné do 2.6.2016),
6. VZN č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Stupava (účinné od 3.6.2016).

Obchodná spoločnosť TSS, s.r.o. požiadala o odklad daňového priznania do 30. júna 2017. Na základe tejto skutočnosti nebolo možné skontrolovať účtovnú závierku k 31.12.2016 podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vyžiadané originály dokladov (zakladateľská listina s dodatkami alebo jej úplné znenie, prílohy k zakladateľskej listine, účtovná závierka k 31.12.2016, hlavná kniha, a iné) neboli predložené aj z dôvodu aktuálne vykonávanej kontroly Najvyšším kontrolným úradom SR, ktorej predmetom je nakladanie subjektov územnej samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach.

Skontrolované boli účtovné knihy (pokladničná kniha, kniha odberateľských faktúr, kniha dodávateľských faktúr) za obdobie jedného kalendárneho roka 2016 a za prvý štvrtrok 2017.

Podľa výpisu z obchodného registra je predmetom činnosti TSS, s.r.o. podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi, okrem nebezpečných odpadov, výkopové, zemné demolačné práce, príprava staveniska a terénne úpravy, vykonávanie stavieb a ich zmien, prevádzkovanie pohrebiska a iné. Obchodná spoločnosť TSS, s.r.o. má vytvorenú internetovú stránku: <http://tss-stupava.sk/>, na ktorej sú zverejňované zmluvy, faktúry a objednávky v súlade so zákonom o slobode informácií.

Kontrola odberateľských faktúr týkajúcich sa vývozu zeminy

Nakoľko bolo na skládke na Mierovej ulici zaznamenaný zvýšený pohyb nákladných automobilov v prvom štvrtroku 2017, ktoré navážali zeminu na skládku, bola plánovaná kontrola rozšírená aj za toto obdobie. Podľa knihy odberateľských faktúr je zrejmé, že spoločnosť TSS, s.r.o. vystavila v prvom štvrtroku 2017 dve faktúry za manipuláciu s materiálom na skládke, čo je v súlade s jej predmetom podnikania. Za 1 tonu bolo účtované 5 € s DPH.

Ide o faktúry s evidenčným číslom 2017005 a 2017006. Faktúry spĺňajú náležitosti podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Faktúra č. 2017005 bola vystavená dňa 31.03.2017 pre právnickú osobu (v originály Správy z kontroly je uvedený presný názov a sídlo). Príjem pre TSS, s.r.o. predstavoval sumu vo výške: **157,78 €** s DPH. Išlo celkovo o 3 fúry, podľa váhy: 31,53 ton. Príjem bol realizovaný v hotovosti do pokladne dňa 03.04.2017 na základe pokladničného dokladu PO1 2704001.

Faktúra č. 2017006 bola vystavená dňa 05.04.2017 pre fyzickú osobu (v originály Správy z kontroly je uvedené celé meno a pobyt). Príjem pre TSS, s.r.o. predstavoval sumu vo výške: **360,14 €** s DPH. Išlo celkovo o 7 fúr, podľa váhy: 71,97 ton. Príjem bol realizovaný v hotovosti do pokladne dňa 05.04.2017 na základe pokladničného dokladu PO1 2704002.

Zvýšený pohyb nákladných automobilov bol spôsobený aj kvôli uplatnenej reklamácií v rámci zmluvy so spoločnosťou Megawaste Slovakia s.r.o. Podľa záznamu o postupe odstraňovania väd v záručnej lehote zo dňa 22.3.2017 je zrejmé, že nástup na stavenisko / na skládku bol stanovený na 22.3.2017.

Súpis evidovaných väd a nedorobkov na skládke:

- povrchové trhliny v časti hrádze,
- sadnutia a zosuvy prísypov,
- výmena kontrolky, motorového spúšťača a kľúča na ventil,
- výsev trávnik.

Podľa záznamu o odstránení evidovaných vád a nedorobkov zo dňa 24.4.2017 je zrejmé, že všetky vady a nedorobky boli odstránené. Zvýšený pohyb nákladných automobilov bol zaznamenaný do 12.4.2017.

Treba tiež upozorniť na skutočnosť, že v blízkosti mestskej prevádzky sa realizujú navážky na súkromné pozemky, a nie všetky nákladné automobily jazdiace smerom na skládku po Mierovej ulici aj skutočne idú na skládku. V danej lokalite prebieha aj výstavba rodinných domov, čo tiež de facto zvyšuje pohyb nákladných áut.

V roku 2016 vystavila obchodná spoločnosť TSS, s.r.o. nasledovné faktúry za manipuláciu s materiálom na skládke (napr. dovoz asfaltovej drte) a za vývoz zeminy:

- faktúra č. 2602001 vystavená dňa 23.02.2016 vo výške: **1.416,07 €** s DPH, príjem bol realizovaný na bankový účet dňa 14.03.2016, (236 t asfaltovej drte = 12 fúr),
- faktúra č. 2016234 vystavená dňa 8.12.2016 vo výške: **197,50 €** s DPH, príjem bol realizovaný do pokladne v ten istý deň na základe pokladničného dokladu PO1 2612002, (39,5 t zeminy = 4 fúry),
- faktúra č. 2016235 vystavená dňa 19.12.2016 vo výške: **2.874,77 €** s DPH, príjem bol realizovaný na bankový účet dňa 30.12.2016, (575 t zeminy = 60 fúr),
- faktúra č. 2016236 vystavená dňa 21.12.2016 vo výške: **65,70 €** s DPH, príjem bol realizovaný do pokladne v ten istý deň na základe pokladničného dokladu PO1 2612004, (13,1 t zeminy = 2 fúry).

Celkovo za rok 2016 získala TSS, s.r.o. finančné prostriedky za zeminu vo výške: 4.554,04 € s DPH. Príjmové pokladničné doklady spĺňajú zákonné náležitosti. Bankové výpisy preukázali úhradu faktúr. Sumy na faktúrach sú vypočítané na podklade „vážnych lístkov“ z cestnej váhy, ktoré sú počas roka chronologicky číslované, a ktoré obsahujú detailné informácie ako napr. presný čas váženia, číslo váženia, dátum, meno prepravcu, označenie vozidla, meno pôvodcu – odberateľa a najmä netto hmotnosť (v tonách), na základe ktorého bola vypočítaná celková cena faktúry.

Kontrola pokladničných operácií

Kontrolou pokladničnej knihy bolo zistené, že v mesiaci január 2016 bolo vykonaných 121 pokladničných operácií, prvá nesie označenie PO1 2601001, posledná nesie označenie PO1 2601121. V mesiaci február 2016 je prvá pokladničná operácia označená ako PO1 2602001. Vo februári 2016 bolo vykonaných 157 pokladničných operácií, posledná je označená ako PO1 2602157. V mesiaci marec 2016 je prvá pokladničná operácia označená ako PO1 2603001. Číselné označenie týchto účtovných záznamov medzi jednotlivými mesiacmi počas celého roka na seba nenadväzuje. Pokladničné doklady sú číslované v jednom mesiaci chronologicky, ale vždy s číslom 1 na začiatku nasledujúceho mesiaca. Hoci zákon bližšie neupravuje slovné a číselné označenie účtovného dokladu, odporúčam zaviesť súhrnné číslovanie nielen pri pokladničných operáciách, ale aj pri odberateľských a dodávateľských faktúrach, nakoľko podľa § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve **je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2.**

Podľa § 31 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve **účtovnú dokumentáciu účtovnej jednotky tvorí súhrn všetkých účtovných záznamov vytváraných podľa § 4 ods. 5.**

§ 31 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ustanovuje formu vykonania účtovného záznamu – písomná alebo technická.

Stav pokladne k 01.01.2016 v sume: 3.810,54 € je zhodný s konečným stavom hlavnej knihy k 31.12.2015. Stav pokladne k 01.01.2017 nebolo možné overiť s hlavnou knihou k 31.12.2016 z dôvodov uvedených na začiatku tejto správy.

Kontrola odberateľských a dodávateľských faktúr týkajúcich sa právnych služieb

Kontrola bola zameraná aj na hospodárenie s prijatými a vynaloženými financiami na právne služby, nakoľko Mestské zastupiteľstvo v Stupave (ďalej len „MsZ“) schválilo nižšie výdavky mesta (12.000,- €) na tieto špeciálne služby v rozpočte na rok 2016 ako boli navrhnuté zo strany mesta (35.000,- €), či sa tieto výdavky neopodstatnene nepreniesli na mestskú obchodnú spoločnosť TSS, s.r.o. Na základe predloženej knihy odberateľských faktúr a následne predložených odberateľských faktúr č. 2601003, č. 2601005, č. 2601011 a č. 2601013 je zrejmé, že TSS, s.r.o. vystavila mestu Stupava v roku 2016 faktúry za právne služby v kumulatívnej výške: **3.109,50 € s DPH**. Prílohy k týmto faktúram obsahujú činnosti vykonané advokátskou kanceláriou Nosko & Partners s.r.o. Keďže sa niektoré úkony právnej služby týkali povinností mesta Stupava (rozhodnutia jediného spoločníka, znenia zakladateľskej listiny, zápisov do obchodného registra a pod.), došlo k refakturácii poskytnutých služieb týkajúcich sa mesta Stupava. Refakturované právne služby sa týkali reorganizácie (reštrukturalizácie) spoločnosti TSS, s.r.o., ktorá bola schválená viacerými uzneseniami MsZ počnúc dňom 17. septembra 2015. Táto advokátska kancelária zastrelila všetky právne služby súvisiace s reorganizáciou TSS, s.r.o. Spoločnosť TSS, s.r.o. nedisponovala prostriedkami, ktorými by mohla uhradiť aj tie úkony, ktoré sa týkali Mesta Stupava.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že obchodná spoločnosť TSS, s.r.o. uhradila faktúry spoločnosti Nosko & Partners s.r.o. za poskytnuté právne služby v kumulatívnej výške: **9.134,50 € s DPH**. Odpočítaním refakturovaných služieb mestu možno konštatovať, že náklady na právne služby pre TSS, s.r.o. tvoria celkovú sumu: **6.025 € s DPH**. Podľa pripojených príloh k dodávateľským faktúram možno konštatovať opodstatnenosť využitia právnych služieb.

Záver: Celkové nakladanie s majetkom obchodnej spoločnosti TSS, s.r.o. za rok 2016 nebolo možné skontrolovať z hľadiska zákona o účtovníctve z dôvodu odkladu daňového priznania a aktuálne vykonávanej kontroly NKÚ SR. Hospodárenie TSS, s.r.o. bolo skontrolované podľa účtovných kníh a následným výberom odberateľských a dodávateľských faktúr týkajúcich sa tematických okruhov: vývoz zeminy a nakladanie s materiálom na skládke, právne služby. Zistené nedostatky boli počas kontroly odstránené, ako napr. zlé umiestnenie desatinnej čiarky na podklade k fakturácii. Odporúčania boli vzaté na vedomie. Kontrolou nebolo zistené žiadne porušenie zákona, preto bola konateľovi spoločnosti predložená Správa z kontroly.

V Stupave, dňa 15.05.2017