

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 28.09.2022

Správa o výsledku kontroly príjmov a výdavkov v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava za rok 2021 so zameraním najmä na vyúčtovanie stočného

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly príjmov a výdavkov v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava za rok 2021 so zameraním najmä na vyúčtovanie stočného

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledku kontroly príjmov a výdavkov v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava za rok 2021 so zameraním najmä na vyúčtovanie stočného.

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 príjmov a výdavkov v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. c) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2022, konkrétne so 4. bodom, v zmysle § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Správa z kontroly príjmov a výdavkov v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava za rok 2021 so zameraním najmä na vyúčtovanie stočného

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o., Devínska cesta 30, 90031 Stupava, IČO: 50107461, DIČ: 2120187817, (ďalej len „VaK Stupava, s.r.o.“),
Predmet kontroly:	Kontrola príjmov a výdavkov v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava za rok 2021 so zameraním najmä na vyúčtovanie stočného,
Cieľ kontroly:	- zistiť, aké mala povinná osoba príjmy a výdavky za rok 2021, najmä čo sa týka vyúčtovania stočného, analyzovať skutočný stav a porovnať ho so stavom požadovaným, zistiť príčiny prípadných odchýlok a navrhnúť odporúčania na odstránenie zistených odchýlok,
Kontrolované obdobie:	rok 2021,
Miesto a čas vykonania kontroly:	Sídlo povinnej osoby a kancelária oprávnenej osoby na MsÚ v Stupave, od 13.06.2022 do 20.09.2022,
Dátum zaslania správy:	20.09.2022.

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.

Výsledok kontroly:

Kontrolou príjmov a výdavkov v spoločnosti VaK Stupava, s.r.o. za rok 2021 neboli zistené žiadne nedostatky.

Pokladnica:

Počiatkový stav k 1.1.2021	2.188,27 €
Prijali	4.840,42 €
Vydali	6.672,00 €
Konečný stav k 31.12.2021	356,69 €

Bankové účty:

221 001 VÚB a.s. (č. účtu: SK21 0200 0000 0037 0118 3755)

Počiatkový stav k 1.1.2021	1.383,76 €
Prijali	42.324,01 €
Vydali	40.156,84 €
Konečný stav k 31.12.2021	3.550,93 €

221 002 Slov. sporiteľňa (č. účtu: SK56 0900 0000 0051 07163 6057)

Počiatkový stav k 1.1.2021	4.876,57 €
Prijali	1.235.082,38 €
Vydali	1.239.340,87 €
Konečný stav k 31.12.2021	618,08 €

VaK Stupava, s.r.o. disponovala v roku 2021 finančnými prostriedkami vo výške 1.290.695,41 €, pričom čerpala čiastku 1.286.169,71 € a k 31.12.2021 vykázala stav fin. prostriedkov vo výške 4.525,70 €.

K 31.12.2021 vykazuje spoločnosť na účte 311 – pohľadávky, odberatelia čiastku vo výške 284.806,79 €. Na začiatku roka 2021 boli pohľadávky nepatrne vyššie o 25.978,57 €. Ide najmä o pohľadávky za stočné, ktorých jednotlivá výška sa pohybuje síce len v pár desiatkach Euro, ale pri počte cca 3 tisíc odberných miest sa pohľadávky vyšplhajú ku konca roka na pár 100 tisíc. Nedoplatky na pohľadávkach spoločnosť vymáha prostredníctvom advokátskej kancelárie Nosko & Partners s.r.o.

K 31.12.2021 vykazovala spoločnosť na účte 321 – záväzky, dodávatelia, čiastku 50.716,80 €. K 31.12.2020 vykazovala spoločnosť záväzky vo výške 106.652,54 €. Zníženie záväzkov je pozitívnym signálom z hľadiska plnenia si povinností obchodnou spoločnosťou. Skontrolované bolo aj, či spoločnosť vracia preplatky za stočné alebo platby navyše za stočné. Náhodným výberom účtovných záznamov na účte 379 – iné záväzky, s porovnávaním vyúčtovacích faktúr neboli zistené nedostatky.

Najväčší záväzok mala spoločnosť VaK Stupava s.r.o. voči obchodnej spoločnosti Aqua4um s.r.o. vo výške 24.817,44 €. S touto spoločnosťou má uzatvorenú zmluvu o dielo: „Celková rekonštrukcia technológie uskladňovacej nádrže vrátane čerpacej stanice v areáli ČOV Stupava“ vo výške 55.738 € bez DPH zverejnenú tu: <https://www.vak-stupava.sk/i/gallery/162/008/zmluva-o-dielo-012021.pdf> Faktúra od Aqua4um s.r.o. bola vystavená v celkovej výške 66.885,60 €, úhrada 40tis. € bola zrealizovaná dňa 12.11.2021 a zvyšok, teda 26.885,60 € je rozložený do splátok v zmysle splátkového kalendára.

Druhým najväčším záväzkom spoločnosti bol záväzok voči dodávateľovi plynu a elektriny: ZSE Energie a.s., a to vo výške 9.312,88 €. V nasledovnom roku boli faktúry priebežne uhrádzané. Od 1.1.2022 je v účinnosti zmluva o dodávke elektriny a súvisiacich službách uzatvorená so spoločnosťou A.En. Slovensko s.r.o.

Tretím v poradí z hľadiska výšky záväzku to bola spoločnosť DONAUCHEM s.r.o., a to v čiastke 5.144,52 €. Faktúra bola uhradená v roku 2022 a zverejnená dňa 20.01.2022 na webovom sídle VaKu tu: https://www.vak-stupava.sk/i/gallery/024/010/donauchem-30_12_21.pdf

V roku 2021 predstavovali celkové náklady sumu 971.191,08 € (viď tabuľka č. 1) a celkové výnosy 972.456,39 € (viď tabuľka č. 2). Výsledkom hospodárenia je zisk vo výške 1.265,31 €.

Materiálové náklady v roku 2021 predstavovali výšku 56.691,36 €. Najvyšší objem nákladov v rámci spotreby materiálu je na chémiu - za rok 2021 išlo o 19.893,62 €.

Spotreba energie v roku 2021 predstavovala výšku 128.180,51 €. Podľa finančného plánu pre rok 2022 je predpokladaná výška nákladov vyššia o 100.000 € vzhľadom na extrémne rastúce náklady na elektrickú energiu a plyn.

Dodávateľské opravy predstavovali v roku 2021 výšku 42.530,53 €. Najvyšší podiel na týchto nákladoch majú opravy kanalizačných potrubí (tlakové čistenie) vo výške 20.615 €, ktoré vykonáva externý dodávateľ IN-kanal spol. s r.o. so sídlom v Bratislave. Na opravy čerpadiel a miešadiel a iných zariadení boli vynaložené náklady vo výške 7.917,22 €, pričom faktúry sú zverejnené na webovom sídle VaK Stupava. Najčastejšie vykonával opravy živnostník Ferdinand Belanský so sídlom v Stupave.

Z nákladov na ostatné služby vo výške 251.388,62 € predstavuje nájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku pre VaK Stupava od mesta Stupava čiastku vo výške 85.000 €. Ďalej sú tu účtované náklady na rekonštrukciu havarijného stavu PS Západ, práce na havarijnom stave PS Bitúnková, opravy kalových polí, manipulácia s kalom, montáž a demontáž technológie uskladňovacej nádrže, stravné lístky, ochranné pomôcky, prezúvanie MV a iné. Za zneškodnenie odpadu boli uhrádzané faktúry pre FCC Slovensko s.r.o. a za zhodnotenie čistiarenskeho kalu na betónových kalových poliach pre STERCUS s.r.o. So spoločnosťou

STERCUS s.r.o. bola ukončená spolupráca ako aj podnájom kalových polí dňa 24.08.2021, viď zverejnená dohoda: <https://www.vak-stupava.sk/i/gallery/164/009/dohoda-o-skonceni-zmluvy-stercus.pdf>

Osobné náklady predstavovali v roku 2021 čiastku 364.875 € pri počte 17 zamestnancov, z toho 3 vedúci (riaditeľ, technolog a ekonóm). V roku 2020 to bola čiastka 348.087 € pri počte 16 zamestnancov, z toho 3 vedúci. V roku 2019 to bola čiastka 298.874 € pri počte 15 zamestnancov, z toho 3 vedúci. V roku 2018 to bola čiastka 257.380 € pri počte 12 zamestnancov, z toho 3 vedúci. Na základe uvedeného možno konštatovať, že osobné náklady majú rastúci trend, čo vyplýva z nárastu počtu zamestnancov v zmysle prevádzkového poriadku, ako aj zo zvýšenia priemernej nominálnej mzdy v národnom hospodárstve a zvýšenia zákonných príplatkov (spoločnosť má 24 hod. prevádzku – príplatky za nočné, víkendy a sviatky). Kontrola nebola zameraná na posúdenie vhodnosti počtu zamestnancov vzhľadom k predmetu činnosti spoločnosti, ktorý sa od založenia spoločnosti nemenil, nešlo o výkonnostnú kontrolu, t.j. kontrolu efektívnosti s kritériom „value for money“.

Tabuľka č. 1: Náklady spoločnosti za rok 2021

Náklady		v EUR
Spotreba materiálu		56.691,36
Spotreba energií		128.180,51
z toho:	plyn	2.757,71
	Vodné ČOV	145,96
	Vodné Bezručova ul.	32.698,56
	Elektrická energia	92.536,61
	Elektrická energia – Lesná ul.	41,67
Dodávateľské opravy		42.530,53
z toho:	na opravu dopravných prostriedkov	4.566,50
	na opravu / údržbu čerpadiel	7.917,22
	na opravu / údržbu kanalizačných potrubí	20.615,00
	na opravu / údržbu vodovodných potrubí	5.965,24
	na opravu / údržbu strojov a zariadení	3.466,57
Náklady na reprezentáciu		515,36
Ostatné služby		251.388,62
z toho napr.:	Nájom mestu Stupava	85.000,00
	Zodpovedná osoba za GDPR	1.800,00
	softvér	9.332,24
	školenia	1.904,23
	Fakturačné podklady od BVS, a.s.	409,00
	Výkon technika BOZP	468,00
	Právne služby	3.825,00
	Analýza vzoriek vody	3.167,00
	Telekomunikačné služby	1.988,49
	poštovné	13.988,02
	Prepravné (vývoz kontajnerov, dopravné výkony, vývoz splaškových vôd a iné)	15.134,94
	Zneškodnenie odpadu, zhodnotenie kalu	56.266,27
Osobné náklady		364.875,63
Ostatné prevádzkové náklady		45.462,62
Odpisy		72.344,90
Splatná daň z príjmov		6.803,34
SPOLU		971.191,08

Spoločnosť v roku 2021 dosiahla výnosy v objeme 972.456,39 €, z ktorých 675.296,44 €, t.j. 69 % tvoria výnosy zo stočného fakturovaného fyzickým a právnickým osobám. Faktúry boli vystavované podľa

spotreby na odbernom mieste. Kontrolou bolo potvrdené, že fakturované sumy boli správne vypočítané podľa podkladov k vyúčtovaniu stočného od Bratislavskej vodárenskej spoločnosti, a.s. Faktúry spĺňali náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, t. j. obsahovali:

- a) *Slovné a číselné označenie účtovného dokladu* (náhodným výberom boli skontrolované faktúry zo šanónov s číslami 7210350 až 7210667, 5210401 až 5210800 a 8210001 až 8210700),
- b) *Obsah účtovného dokladu a označenie jeho účastníkov,*
- c) *Peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva* (pri čiastkových faktúrach boli správne vypočítané štvrťročné platby, ako aj množstvo predpokladaného odvedenia odpadovej vody z objektu do verejnej splaškovej kanalizácie v m³),
- d) *Dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) *Dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- f) *Podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,* (niektorá z účtovníčok a hlavná ekonómka),
- g) *Označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplývajú z programového vybavenia* (v spoločnosti to nevyplýva z programového vybavenia, preto sú na faktúry doleponané lístočky s označením týchto účtov).

Novelou zákona o účtovníctve účinnou od 1.1.2022 prišlo k vypusteniu písmena g), čo v praxi znamená, že lístočky s označením účtov, na ktorých sa zaúčtoval účtovný prípad, už nebudú musieť byť lepené na faktúry.

Tabuľka č. 2: Výnosy spoločnosti za rok 2021

Výnosy	v EUR
Tržby z predaja služieb	14.943,54
Zameranie VK kamerou	2.175,03
Vyjadrovanie k pripojeniu na VK	3.081,62
Splašky z fekálnych vozidiel	33.712,50
Stočné 0,9426	675.296,44
Vodné - refakturácia	33.959,30
Dažďové vody	105.977,77
Ostatné prevádzkové výnosy	103.310,19
SPOLU	972.456,39

Odporúčania:

1. Pridať QR kód na faktúry, čím sa predídete šetreniu výdavkov na poštové poukážky a ľudským chybám, ktoré sa môžu stať pri prepisoch údajov zamestnancami.