

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 67/2018 zo dňa 14.06.2018 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 11.09.2018 do 23.11.2018 s prerušením od 01.10.2018 do 10.10.2018 vykonaná

Kontrola hospodárenia spoločnosti Tekos, spol. s r.o. za rok 2017 s dôrazom na kontrolu faktúr vystavených mestu Malacky

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie právnych predpisov pri hospodárení spoločnosti a overiť správnosť faktúr vystavených mestu Malacky spoločnosťou Tekos, spol. s r.o. za rok 2017

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrolovaný subjekt: Tekos, spol. s r.o., Partizánska 1089/2, Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu:

Ing. Juraj Schwarz, konateľ spoločnosti

Kontrolu vykonal: Ing. Petra Kožuchová

Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov - Obchodný zákonník
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 17/2004 Z.z. o poplatkoch za uloženie odpadov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Spoločenská zmluva o založení spoločnosti s ručením obmedzeným v úplnom znení z 14.07.2015
- Úplné znenie zakladateľskej listiny Tekos, spol. s r.o z 08.02.2016
- Stanovy Tekos, spol. s r.o. z júla 1998
- Zápis č. 52 zo zasadnutia valného zhromaždenia Tekos, spol. s r.o. z 28.08.2017
- Hlavná kniha za rok 2017
- Súvaha za rok 2017
- Výkaz ziskov a strát za rok 2017
- Zoznam prijatých faktúr za rok 2017
- Zoznam vydaných faktúr za rok 2017

- Prijaté faktúry za rok 2017
- Vydané faktúry pre mesto Malacky za rok 2017
- Kniha pohľadávok a kniha záväzkov k 31.12.2017
- Bankové výpisy za rok 2017
- Úplné znenie Zmluvy o spolupráci zo dňa 28.12.2012 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 17.12.2013, Dodatku č. 2 zo dňa 23.12.2014, Dodatku č. 3 zo dňa 02.06.2015, Dodatku č. 4 zo dňa 19.11.2015 a Dodatku č. 5 zo dňa 30.12.2015 uzatvorené dňa 02.02.2016
- Dodatok č. 6 k zmluve o spolupráci zo dňa 08.02.2017
- Zmluva č. 001/2016/JS o odvoze a nakladaní s odpadom zo dňa 28.04.2016
- Zmluva o prevádzkovaní zberného dvora Hlboká v Malackách zo dňa 19.04.2016
- Zmluva o prevádzkovaní zberného dvora Partizánska v Malackách zo dňa 05.01.2017
- Čiastková zmluva o špecifikácii starostlivosti o verejnú zeleň za rok 2017 zo dňa 29.03.2017
- Rámcová zmluva o spolupráci zo dňa 28.03.2017

Úvod

Spoločnosť TEKOS, spol. s r.o. (ďalej len „Tekos“) vznikla dňa 29.11.1994 zápisom do Obchodného registra. Prvý obchodný rok spoločnosti začal podľa Úplného znenia zakladateľskej listiny 1.1.1995.

Jediným spoločníkom spoločnosti je mesto Malacky.

Tekos poskytuje služby v troch hlavných oblastiach – odpadové hospodárstvo, starostlivosť o verejnú zeleň a údržba miestnych komunikácií a verejného osvetlenia.

Predmetom podnikania sú podľa obchodného registra tieto práce:

- verejná doprava nákladov pre cudzie potreby
- montáž, oprava, údržba verejného osvetlenia, mestského rozhlasu a cestnej svetelnej signalizácie
- práce stavebnými mechanizmami a zariadeniami
- prevádzka detských a športových ihrísk a letného kúpaliska
- prevádzka platených parkovísk
- služby pre osobnú hygienu – prevádzka WC
- prevádzka trhovísk
- budovanie a údržba zelene včítane dopestovávania drevín a letničiek
- údržba ciest a miestnych komunikácií
- murárske práce
- výroba cementového tovaru a umelého kameňa
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- výroba alternatívneho paliva z iného ako nebezpečného odpadu v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi alebo iným prevádzkovateľom živnosti
- reklamné a marketingové služby
- prenájom hnutelných vecí
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb

- sprostredkovateľská činnosti v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- prípravné práce k realizácii stavby
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
- osadzovanie a údržba dopravného značenia a inštalovanie dopravných značiek
- čistiace a upratovacie služby
- čistenie kanalizačných systémov.

Orgány spoločnosti

Orgánmi spoločnosti sú valné zhromaždenie, konateľ a dozorná rada. Spoločníkom za mesto Malacky je primátor mesta, konateľom spoločnosti je Ing. Juraj Schwarz, dozorná rada obchodnej spoločnosti má troch členov, z toho dvaja sú poslanci MsZ.

Úplné znenie zakladateľskej listiny Tekosu zo dňa 08.02.2016, ktorá v plnom rozsahu nahradila dovtedajšie znenie spoločenskej zmluvy o založení spoločnosti obsahuje náležitosti podľa ust. § 110 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov - Obchodný zákonník.

V zmysle ust. § 128 ods. 1 Obchodného zákonníka: *„Ak zákon, spoločenská zmluva, prípadne stanov neustanovujú kratšiu lehotu, zvolávajú valné zhromaždenie konatelia najmenej raz za rok.“* V zmysle čl. 8 bodu 2 Úplného znenia zakladateľskej listiny a čl. 4 bodu 1.2 Stanov spoločnosti Tekos spol. s r.o.: *„Valné zhromaždenie zvoláva ktorýkoľvek konateľ písomnou pozvánkou 15 dní vopred, s uvedením termínu a programu, najmenej dvakrát ročne, a to do 30.4.(v oboch dokumentoch uvedený nesprávny dátum 31.4.) a 30.9. v bežnom roku.“*

Kontrola bol predložený Zápis č. 52 zo zasadnutia valného zhromaždenia konaného dňa 28.8.2017. V kontrolovanom období sa konalo len jedno zasadnutie VZ, čo nie je v súlade s ust. čl. 8 bodu 2 Úplného znenia zakladateľskej listiny a čl. 4 bodu 1.2 Stanov spoločnosti Tekos spol. s r.o. a ust. § 128 ods. 1 Obchodného zákonníka.

Hospodárenie za rok 2017

Kontrola bola zameraná na kontrolu hospodárenia za účtovné obdobie roku 2017.

Tekos vedie účtovníctvo v súlade s ustanoveniami § 35 až 40 Obchodného zákonníka a zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. Spoločnosť je obchodnou spoločnosťou zapísanou v obchodnom registri, preto má povinnosť účtovať v sústave podvojného účtovníctva podľa príslušného záväzného Opatrenia Ministerstva financií SR č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

Porovnanie nákladov a výnosov s predchádzajúcim hospodárskym rokom

| | S k u t o č n o s ť | | nárast/ pokles | nárast/ pokles (v%) |
|---|---------------------|------------------|-------------------|---------------------------|
| | 2016 | 2017 | | |
| VÝNOSY celkom | 1 949 514 | 2 227 665 | 278 151 | 14,27 |
| z toho: Výnosy z hospodárskej činnosti: | 1 949 463 | 2 227 594 | 278 131 | 14,27 |
| Tržby z predaja služieb | 1 315 690 | 1 659 591 | 343 901 | 26,14 |
| z toho tržby z predaja služieb mestu | 568 333 | 609 680 | 41 347 | 7,28 |
| Aktivácia | 72 330 | 68 758 | - 3 572 | - 4,94 |
| Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu | 151 362 | 184 840 | 33 478 | 22,12 |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 410 081 | 314 405 | -95 676 | -23,33 |
| z toho: Výnosy z finančnej činnosti: | 51 | 71 | 20 | 39,22 |
| Výnosové úroky | 4 | 0 | -4 | -100 |
| Ostatné výnosy z finančnej činnosti | 47 | 71 | 24 | 51,06 |
| NÁKLADY celkom | 2 150 125 | 2 327 331 | 177 206 | 8,24 |
| z toho - Náklady na hospodársku činnosť: | 2 145 785 | 2 322 587 | 176 802 | 8,24 |
| Spotreba materiálu, energie, ostatných nesklad. dodávok | 194 003 | 206 568 | 12 565 | 6,48 |
| Služby | 641 600 | 685 961 | 44 361 | 6,91 |
| Osobné náklady | 1 082 197 | 1 176 257 | 94 060 | 8,70 |
| Mzdové náklady | 730 959 | 809 951 | 78 992 | 10,81 |
| Odmeny členom orgánov spoločnosti | 0 | 0 | 0 | |
| Náklady na sociálne poistenie | 266 409 | 291 645 | 25 236 | 9,47 |
| Sociálne náklady | 84 829 | 74 661 | - 10 168 | - 11,99 |
| Dane a poplatky | 21 677 | 23 357 | 1 680 | 7,75 |
| Odpisy k DNM a DHM | 106 601 | 115 981 | 9 380 | 8,80 |
| Zostatková cena predaného DM a predaného maj. | 82 331 | 76 177 | - 6154 | - 7,47 |
| Ostatné náklady na hosp. činnosť | 17 376 | 38 286 | 20 910 | 120,34 |
| z toho - Náklady na finančnú činnosť: | 4 340 | 4 744 | 404 | 9,31 |
| Nákladové úroky | 4 049 | 4 311 | 262 | 6,47 |
| Kurzové straty | 0 | 1 | 1 | 100 |
| Ostatné náklady na finančnú činnosť | 291 | 432 | 141 | 48,45 |
| Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti: | -196 322 | - 99 737 | 96 585 | 49,20 |
| Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti: | -4 289 | -4 673 | - 384 | - 8,95 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením | -200 611 | -99 666 | 100 945 | 50,32 |
| Daň z príjmov (splatná + odložená) | - 2 854 | 2 880 | 5 734 | 200,91 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení | -197 757 | -102 546 | 95 211 | 48,15 |
| Hospodársky výsledok - strata | -197 757 | -102 546 | 95 211 | 48,15 |

VÝNOSY:

a) Tržby z predaja služieb (602) – tržby za poskytované služby odberateľom súvisiace s hospodárskou činnosťou spoločnosti. Oproti predchádzajúcemu roku vzrástli tržby o 26,14%.

b) Aktivácia materiálu druhotných surovín (621) – hodnota vyrobeného materiálu (vytriedených druhotných surovín) vo vlastnej réžii. Táto výnosová položka zaznamenala oproti roku 2016 pokles o 4,94%.

c) Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu – tržby z predaja majetku, materiálu a materiálových zásob – materiál, popolnice a druhotné suroviny – nárast o 22,12%.

d) Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648) – ide o príspevky z Úradu práce na podporu zamestnanosti a transfer od mesta poskytovaný v zmysle zmluvy o spolupráci na vykrytie

nákladov na mzdy pracovníkov, ktorí vykonávajú verejnoprospešné práce. Výnosy za rok 2016 obsahujú aj sumu 77 822,73 € na dofinancovanie poskytnutých služieb na zabezpečenie verejnoprospešných činností, ktorú spoločnosť vedie v účtovníctve ako pohľadávku. Oproti predchádzajúcemu roku poklesli ostatné výnosy z hospodárskej činnosti o 23,33%.

Celkové výnosy z hospodárskej činnosti vzrástli v roku 2017 (2 227 594,- €) oproti roku 2016 (1 949 514,- €) o 278 151,- € čo je nárast o 14,27 %.

NÁKLADY:

Spotreba materiálu predstavujú energie, služby, PHM, ktoré vzrástli o 6,48 % oproti roku 2016

Služby zahŕňajú náklady na opravy, nájomné, poplatky za skládkovanie, mýtné poplatky, zneškodnenie odpadu, stočné, poštovné, telefón, náklady GPS, prepravné, strážnu službu. Celková suma týchto nákladov bola vo výške 685 961,- €, oproti predchádzajúcemu roku bol nárast o 44 361,- € (6,91 %). Uvádzam výšku jednotlivých nákladových položiek služieb v porovnaní rokov 2017 a 2016.

| Najvýznamnejšími nákladovými položkami služieb sú: | rok 2017 | rok 2016 |
|---|-----------|-----------|
| - opravy a udr. dopr. prostr., strojov, prístrojov..... | 36 268 € | 35 891 € |
| - nájomné ŽSR za areál na Partizánskej | 13 325 € | 13 325 € |
| - prenájom areálu na ul. Oslobodenia | 78 586 € | 50 515 € |
| - poplatky za skládkovanie Cerová..... | 168 805 € | 123 945 € |
| - poplatky za skládkovanie ASA Zohor..... | 89 776 € | 93 441 € |
| - leasing | 26 927 € | 17 951 € |
| - zneškodnenie odpadu* | 51 326 € | 850 € |
| - telekomunikačné poplatky | 8 404 € | 6 378 € |
| - náklady GPS | 5 201 € | 2 540 € |
| - prepravné | 88 509 € | 69 813 € |
| - služby – kooperácia | 18 509 € | 31 531 € |
| - strážna služba | 59 340 € | 82 255 € |
| - vývoz TKO a SZ Senica** | 6 679 € | 3 351 € |

* náklady za zneškodnenie stavebného odpadu, veľký rozdiel oproti predchádzajúcemu roku je spôsobený účtovaním tohto typu nákladov na iný analytický účet v roku 2016

** náklady na vývoz tuhého komunálneho odpadu a separovaného zberu v senickej časti Vojenského obvodu Záhorie, ktorý bol zabezpečovaný subdodávateľským spôsobom Technickými službami Senica a.s.

Osobné náklady vzrástli medziročne o 94 060,- €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje nárast o 8,70 %. Osobné náklady sú položkou, ktorej nárast bol výrazný od roku 2016 vzhľadom na zmenu organizačnej štruktúry MsÚ a prechod 25 zamestnancov vykonávajúcich verejnoprospešné práce do Tekosu. Ďalej bolo od roku 2016 novozamestnaných 14 zamestnancov v hale na triedenie druhotných surovín v areáli na ul. Oslobodenia a 1 zamestnankyňa pre oblasť personálnej agendy.

Pre porovnanie uvádzam vývoj tejto položky od roku 2014 do roku 2017 aj so zohľadnením dotácie, ktorú na zamestnancov poskytuje mesto.

| Rok | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------------|---------|---------|-----------|-----------|
| Osobné náklady | 343 193 | 382 880 | 1 082 196 | 1 176 257 |
| Počet zamestnancov | 37 | 48 | 88 | 88 |
| Dotácie mesta na mzdy | | | 229 876 | 260 000 |
| Mzdy a odvody bez dotácií | 343 193 | 382 880 | 852 320 | 916 257 |
| Medziročný nárast v % (bez dotácií) | | 11,56 | 122,61 | 7,50 |

Počet zamestnancov spoločnosti Tekos k 31.12.2017 bol 88, z toho 2 zamestnanci na dohodu o vykonaní práce a jedna zamestnankyňa na polovičný úväzok. Počet zamestnancov podľa stredísk:

Odpady7 zamestnancov
Druhotné suroviny.....21 zamestnancov
Vývoz kom. odpadu.....21 zamestnancov
Verejná zeleň.....25 zamestnancov
Výstavba1 zamestnanec
THP.....13 zamestnancov, z toho 4 vrátnici, 1 upratovačka, 5 administratívnych pracovníkov, 1 skladník, 1 obchodný zástupca a 1 vedúci pre oblasť verejného osvetlenia a stavebných prác.

Činnosti a úlohy týkajúce sa zabezpečenia zimnej údržby a údržby verejnej zelene vrátane Zámockého parku, detských ihrísk, verejných priestranstiev, mestských komunikácií, verejných parkovísk, verejného osvetlenia, mestských cintorínov a odpadových dvorov, technicko-organizačnej pomoci pri usporadúvaní spoločenských, kultúrnych a športových podujatí mesta sa previedli z mesta Malacky na spoločnosť Tekos s účinnosťou od 01.01.2016. Tento prevod činností a úloh bol schválený na zasadnutí valného zhromaždenia spoločnosti Tekos dňa 04.11.2015. Na základe uvedených skutočností došlo k prevodu práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov voči zamestnancom mesta Malacky, ktorí ku dňu prechodu vykonávali vyššie uvedené činnosti, celkovo 25 zamestnancov. Cieľom tejto delimitácie bolo zefektívnenie týchto verejnoprospešných prác.

V zmysle Úplného znenia Zmluvy o spolupráci zo dňa 02.02.2016 (čl. I ods. 3) a Rámcovej zmluvy o spolupráci zo dňa 28.03.2017 (čl. I ods. 3) sa mesto Malacky zaväzuje poskytnúť spoločnosti Tekos transfer za účelom vykrytia nákladov na mzdy pracovníkov, ktorí vykonávajú verejnoprospešné služby. Tento transfer mesto poskytuje mesačne, a to vo výške 1/12 z celkovej výšky transferu na mzdy podľa schváleného rozpočtu mesta na príslušný kalendárny rok. Poskytnutie tohto transferu je v súlade s ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov v zmysle ktorého: *Z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce....*“ V kontrolovanom roku 2017 bol tento transfer vo výške 260 000 €.

Tento transfer obchodná spoločnosť mestu v rokoch 2016 a 2017 nevyúčtovala, v priebehu kontroly boli dohodnuté podmienky a spôsob zúčtovania transferu a bolo doručené vyúčtovanie transferu k 31.10.2018.

Odpisy DHM a DNM boli v roku 2017 vo výške 115 981 €, oproti roku 2016 vzrástli o 8,80 %. V roku 2017 bol prírastok dlhodobého hmotného majetku vo výške 92 105 €.

Dane a poplatky tvoria cestná daň, daň z nehnuteľnosti, koncesionárske poplatky, poplatky za znečistenie ovzdušia a spotreba kolkov. U tejto nákladovej položky bol zaznamenaný nárast oproti predchádzajúcemu roku o 1 680 € (7,75%).

Ostatné náklady na hospodársku činnosť vo výške 38 286 € vzrástli oproti roku 2016 o 20 910 € čo predstavuje nárast o 120,34 %. Tieto náklady tvoria najmä zákonné a havarijné poistenie motorových vozidiel a zákonné poplatky za uloženie odpadu.

Celkové náklady na hospodársku činnosť vzrástli oproti roku 2016 o 176 802 €, čo je nárast o 8,24 %, pričom tempo rastu nákladov je nižšie o 6,03 % ako tempo rastu výnosov.

Hospodárenie spoločnosti sa za rok 2017 skončilo stratou vo výške 102 546 €, čo pri obchodnej spoločnosti, i keď založenej najmä na plnenie verejnoprospešných úloh, nie je pozitívnym javom. Vzhľadom na výrazne nižšiu stratu dosiahnutú v porovnaní s rokom 2016 (jednou z hlavných príčin vykázanej straty v roku 2016 boli vyššie investície), možno konštatovať, že oproti tomuto roku sa hospodársky výsledok zlepšil o viac ako 48%. Ďalším pozitívnym javom v porovnaní s rokom 2016 je skutočnosť, že tempo rastu nákladov je nižšie ako tempo rastu výnosov, čo dáva spoločnosti potenciál nastaviť zlepšenie svojho hospodárenia. Je však potrebné prijať také opatrenia na strane nákladov a výnosov, ktoré i pri plnení všetkých úloh vyplývajúcich zo zmlúv s mestom zabezpečia dosiahnutie kladného hospodárskeho výsledku.

Závazky a pohľadávky k 31.12.2017

Stav pohľadávok k 31.12.2017 bol 301 177,62 €, z toho v lehote splatnosti 255 457,23 €, po splatnosti suma 45 720,39 €. Pohľadávky po dobe splatnosti dlhšej ako 6 mesiacov sú vo výške 5 638,49 €.

Za činnosti vykonané spoločnosťou Tekos bolo v roku 2017 vystavených 1 689 faktúr, z toho bolo odberateľmi 479 faktúr zaplatených po splatnosti (t.j. 28%).

Stav záväzkov k 31.12.2017 bol 265 594,38 €, z toho v lehote splatnosti suma 74 828,73 €, po splatnosti 190 765,65 €, po splatnosti dlhšej ako 6 mesiacov 71 022,36 €. Túto sumu tvoria:

- faktúry od prenajímateľa areálu na ul. Oslobodenia – firmy EKOREPLAST, ktorá do obdobia nainštalovania vlastných meračov spotreby el. energie fakturovala Tekosu aj spotrebu elektrickej energie, ktorej výšku Tekos namietal.
- faktúry od firmy dodávajúcej plastové nádoby do obcí ELKOPLAST Slovakia, Tekos má s firmou dohodu o postupnom splácaní záväzkov podľa výšky nájmu, ktoré im obce platia za použitie nádob.

Spoločnosť Tekos mala v kontrolovanom období prijatých 918 dodávateľských faktúr, ktoré mali splatnosť do 31.12.2017. Z nich bolo po splatnosti uhradených 596 faktúr (65%), z toho 305 faktúr uhradených viac ako 10 dní po splatnosti.

Časté uhrádzanie faktúr po lehote splatnosti je znakom zložitej finančnej situácie spoločnosti, čo môže so sebou priniesť hrozbu vzniku ďalších nákladov (sankcie).

Odporúčanie

Prijat' opatrenia na zlepšenie finančných tokov tak, aby sa obmedzilo uhrádzanie faktúr po lehotách splatnosti.

V rámci kontroly boli výberovým spôsobom preverené úhrady dodávateľských faktúr - správnosť úhrady na účet dodávateľov. Nedostatky neboli zistené. Pri preverovaní dodávateľských faktúr neboli identifikované nehospodárne výdavky.

Faktúry vystavené mestu Malacky za rok 2017

Mesto malo so spoločnosťou Tekos uzatvorené v kontrolovanom období tieto zmluvy:

1. Úplné znenie Zmluvy o spolupráci zo dňa 28.12.2012 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 17.12.2013, Dodatku č. 2 zo dňa 23.12.2014, Dodatku č. 3 zo dňa 02.06.2015, Dodatku č. 4 zo dňa 19.11.2015 a Dodatku č. 5 zo dňa 30.12.2015 uzatvorené dňa 02.02.2016, ktorej predmetom je zabezpečovanie verejnoprospešných služieb na území mesta Malacky podľa originálnej samosprávnej pôsobnosti mesta v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom riadení v znení neskorších predpisov, spočívajúce najmä v zabezpečení zimnej údržby a údržby verejnej zelene vrátane areálu Zámockého parku, detských ihrísk, verejných priestranstiev, mestských komunikácií, parkovísk, verejného osvetlenia, mestských cintorínov a odpadových dvorov, technicko-organizačnej pomoci pri usporadúvaní spoločenských, kultúrnych a športových podujatí mesta, zberu, prepravy a zneškodňovaní komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov ako aj nebezpečných odpadov, ktoré vznikajú na území mesta Malacky.
2. Dodatok č. 6 k Zmluve o spolupráci uzatvorený dňa 08.02.2017, ktorého predmetom je predĺženie zmluvy o spolupráci na obdobie do 28.02.2017.
3. Rámcová zmluva o spolupráci uzatvorená dňa 28.03.2017, ktorej predmetom sú identické činnosti ako v úplnom znení zmluvy o spolupráci.
4. Zmluva o prevádzkovaní zberného dvora Hlboká v Malackách zo dňa 19.04.2016, ktorej predmetom je zabezpečovanie prevádzky zberného dvora zriadeného mestom Malacky, nachádzajúceho sa na ul. Hlboká v Malackách.
5. Zmluva o prevádzkovaní zberného dvora Partizánska v Malackách zo dňa 05.01.2017, ktorej predmetom je zabezpečenie riadnej prevádzky zberného dvora na ul. Partizánska 1089/2 v Malackách.
6. Čiastková zmluva o špecifikácii služieb starostlivosti o verejnú zezeň na rok 2017 zo dňa 29.03.2017, ktorej predmetom je špecifikácia pracovných operácií a jednotkové ceny za vykonané služby v oblasti údržby zelene v meste Malacky, ktoré bude dodávateľ realizovať pre objednávateľa v roku 2017.
7. Zmluva o odvoze a nakladaní s odpadom uzatvorená dňa 28.04.2016, ktorej predmetom je úprava práv a povinností zmluvných strán pri nakladaní so zložkami komunálneho odpadu vzniknutého a vyzbieraného na území mesta Malacky – zmesový komunálny odpad, drobný stavebný odpad, biologicky rozložiteľný odpad, objemný odpad.

Kontrolou boli overené všetky faktúry, ktoré mesto Malacky uhradilo spoločnosti Tekos v roku 2017 v počte 220 faktúr. Cieľom kontroly bolo overiť zdokladovanie fakturovaných výkonov, skutočnosť, že fakturované výkony sú zmluvne podložené, boli overené súčty jednotlivých výkonov a zhoda fakturovaných cien s cenami zmluvne dohodnutými. Jednotlivé

faktúry pred úhradou podliehajú kontrole fakturovaných výkonov zamestnancov mesta, predovšetkým Útvary výstavby a životného prostredia.

Čerpanie výdavkov na úhradu výkonov od spoločnosti Tekos za rok 2017 v rozpočte mesta

| Názov oddielu, položky rozpočtu | Čerpanie rozpočtu | Z toho Tekos | % plnenia výkonov spoločnosťou Tekos |
|--|-------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 01 Všeobecné verejné služby | | | |
| 637004 – Všeobecné služby | 47 717,35 | 1 758,16 | 3,68 |
| 630 – Zabezpečenie volieb, referenda | 6 819,60 | 194,85 | 2,86 |
| 04 Ekonomická oblasť | | | |
| 630 Údržba, čistenie a oprava MK | 116 384,45 | 33 063,71 | 28,41 |
| 635006 – Zimná údržba miestnych komunikácií | 12 839,76 | 12 839,76 | 100 |
| 05 Ochrana životného prostredia | | | |
| 630 Kalendár separovaného zberu | 240,- | 240,- | 100 |
| 635006 – Údržba zám. parku a fontán | 31 732,23 | 31 732,23 | 100 |
| 635006 – Náhradná výsadba a ošetrovanie stromov | 16 942,85 | 13 075,25 | 77,17 |
| 635006 – Údržba verejnej zelene | 99 349,48 | 99 349,48 | 100 |
| 635006 – Revitalizácia zelene mesta | 18 834,70 | 2 178,70 | 11,57 |
| 637004 – Odvoz KO, DSO, prevádzka zberných dvorov | 246 434,10 | 246 434,10 | 100 |
| 637004 – Uloženie a likvidácia odpadu na skládku | 237 161,76 | 236 888,60 | 99,88 |
| 637004 – Ubrnutie bioodpadu | 1 606,12 | 1 606,12 | 100 |
| 637004 – Likvidácia divokých skládok | 2 025,54 | 2 025,54 | 100 |
| 637004 – Mestské podujatia – úprava verejných priestranstiev | 12 347,56 | 12 347,56 | 100 |
| 644001 – Transfer na mzdy pre Tekos | 260 000 | 260 000 | 100 |
| 637004 – Deratizácia v objektoch mesta a na ver. priestranstvách | 2 475 | 537 | 21,70 |
| 06 Bývanie | | | |
| 630 – Bežná údržba, havárie, revízie verejného osvetlenia | 30 766,89 | 29 620,42 | 96,27 |
| 630 – Energie, opravy, tovary a služby bytov a nebyt. priestorov | 112 204,57 | 1 101,84 | 0,98 |
| 08 Rekreácia, kultúra | | | |
| 600 – Oprava a údržba detských ihrísk | 17 479,02 | 16 620,22 | 95,09 |
| 630 – Údržba cintorínov a domu smútku | 9 172,04 | 8 718,04 | 95,05 |
| | | 1 010 331,58 | |

Kontrolou bolo zistené, že Dodatok č. 6 k Zmluve o spolupráci uzatvorený dňa 08.02.2017 predĺžil zmluvu o spolupráci do 28.02.2017, pričom zmluvné strany sa zaviazali do 28.02.2017 uzatvoriť novú zmluvu o spolupráci. V tomto termíne však k uzatvoreniu zmluvy nedošlo, Rámcová zmluva o spolupráci bola uzatvorená 28.03.2017, zverejnená 29.03.2017, t.j. účinná od 30.03.2017. Hoci obdobie mesiaca marca 2017 tak nebolo pokryté platne uzatvorenou zmluvou, bolo aj v tomto období nevyhnutné realizovať viaceré služby verejnoprospešného charakteru (vývoz komunálneho odpadu, údržba miestnych komunikácií, údržba verejnej zelene). Tieto výkony boli vyfakturované a uhradené v mesiaci apríl 2017.

V budúcich obdobiach je však potrebné dôsledne dodržiavať a sledovať aj platnosť zmlúv a vyvarovať sa opakovaniu takéhoto stavu.

Identifikované nepresnosti a odporúčania

Kontrolou boli zistené nepresnosti niektorých častí cenníka Rámcovej zmluvy o spolupráci, ktoré uvádzame a navrhujeme ich jednoznačnejšiu špecifikáciu, resp. upresnenie tak, aby z cenníka bolo jasné, aká merná jednotka a v akej frekvencii sa pri jednotlivých výkonoch vykonáva a následne fakturuje.

V Rámcovej zmluve o spolupráci sa v prílohe č. 1 Cenník v časti Detské ihriská uvádzajú služby:

- Bežná kontrola a odstránenie závad (údržba pieskovísk, čistenie, prekopávanie, prehrabávanie, dopĺňanie piesku)
- Prevádzková kontrola (celková bezpečnosť prvkov, funkčnosť, hygiena)

Tieto služby majú v cenníku uvedené frekvenciu 2 x mesačne, resp. 1 x mesačne od 1.marca do 30.novembra, z čoho by sa mohlo zdať, že kontroly detských ihrísk sa vykonávajú len v tomto období. Tieto služby sú však fakturované aj v mesiacoch december, január a február, nakoľko sa tieto činnosti reálne vykonávajú aj zimnom období. Nie je preto potrebné v zmluve uvádzať pri frekvencii obdobie od 1.3.do 30.11.

V Rámcovej zmluve o spolupráci je v prílohe č. 1 Cenník v časti Miestne komunikácie (čistenie) uvedená služba:

- Čistenie psích košov (výsyp košov, dopĺňanie čistých sáčkov) s uvedenou mernou jednotkou mesačný paušál v cene 39 €. V období apríl až december sa čistenie psích košov vykonávalo dva alebo tri krát do mesiaca, čo sa aj fakturovalo (2x39€, resp. 3x39€), pričom mernou jednotkou uvádzanou vo faktúrach bol okruh. Navrhujeme v cenníku zmeniť mernú jednotku pri tejto službe z mesačného paušálu na okruh s uvedením frekvencie „podľa potreby“.

Overenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Spoločnosť Tekos je povinnou osobou v zmysle ust. § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z., v zmysle ktorého:

„(1)Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“) sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti.

(3) Povinnými osobami sú ďalej aj právnické osoby založené povinnými osobami podľa odseku 1 a 2.“

V zmysle ust. § 5a ods. 2 citovaného zákona je spoločnosť povinná zverejňovať všetky zmluvy, ktoré sa týkajú nakladania s jej majetkom, s výnimkou zmlúv uzatvorených v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri alebo inej úradnej evidencii. Namiesto takéhoto typu zmluvy sa zverejňuje informácia o jej uzatvorení.

V zmysle ust. § 5b citovaného zákona je spoločnosť povinná zverejňovať údaje o objednávkach a faktúrach za tovary, služby a práce.

V kontrolovanom období si spoločnosť tieto povinnosti neplnila, na jej webovom sídle nie sú zverejnené zmluvy, informácie o uzatvorení zmluvy, údaje o faktúrach a objednávkach za rok 2017 ani za predchádzajúce roky.

Na webovom sídle spoločnosti v časti Zverejňovanie sú zverejnené údaje o faktúrach za rok 2018.

Kontrolovaný subjekt nezverejňovaním zmlúv, informácií o uzatvorení zmlúv, údajov o faktúrach a objednávkach postupoval v rozpore s ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

ZÁVER

Vykonaná kontrola hospodárenia v spoločnosti Tekos bola zameraná na overenie dodržiavania právnych predpisov pri hospodárení spoločnosti a overenie správnosti faktúr vystavených mestu.

Kontrolou realizácie výdavkov spoločnosti nebolo zistené nevhodné použitie finančných prostriedkov.

Boli zistené tieto nedostatky:

1. Konanie valného zhromaždenia len jedenkrát ročne v kontrolovanom období – porušenie ust. 128 ods. 1 Obchodného zákonníka a **čl. 8 bodu 2 Úplného znenie zakladateľskej listiny a čl. 4 bodu 1.2 Stanov spoločnosti Tekos.**
2. Nezverejňovanie zmlúv, informácií o uzatvorení zmlúv, údajov o faktúrach a objednávkach – porušenie ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Navrhované odporúčania:

1. Dodržiavať zakladateľskú listinu a stanovy pri zvolávaní valného zhromaždenia.
2. Dodržiavať ust. § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Prijatť opatrenia na zlepšenie finančných tokov tak, aby sa obmedzilo uhrádzanie faktúr po lehotách splatnosti.
4. Neuvádzať v cenníku frekvenciu bežnej a prevádzkovej kontroly detských ihrísk a zmeniť mernú jednotku pri službe čistenie psích košov z mesačného paušálu na okruh.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

10.01.2019

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 05.12.2018 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby Ing. Jurajovi Schwarzovi, konateľovi spoločnosti Tekos. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmena a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 05.12.2018

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta