



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 36/2023

Názov materiálu:

Správa z kontroly hospodárenia spoločnosti Tekos spol. s r.o. za rok 2022

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 22.06.2023

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2023 schválený uznesením MsZ č. 128/2022 zo dňa 15.12.2022.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Kontrola bola vykonaná v čase od 29.03.2023 do 29.05.2023.

Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania právnych predpisov pri hospodárení spoločnosti Tekos spol. s r.o. za rok 2022.

Kontrolou realizácie výdavkov spoločnosti nebolo zistené ne hospodárne použitie finančných prostriedkov. Nepresnosti v uvádzaní ŠPZ na faktúrach za pohonné hmoty boli opravené v priebehu kontroly.

Kontrolou bolo zistené nezverejňovanie informácií o uzatvorení zmlúv, údajov o objednávkach a neúplné zverejňovanie údajov o faktúrach – porušenie ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Boli navrhnuté tieto odporúčania:

1. Aktualizovať úplné znenie zakladateľskej zmluvy.
2. Po každom vyradení vozidla zabezpečiť, aby neboli používané karty týchto vozidiel pri nákupe PHM
3. Pri predkladaní vyúčtovania bežného transferu na mzdy uvádzať správnu výšku poskytnutého transferu.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Varianty správy neuvádzame.

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. 329/2018 Z.z. o poplatkoch za uloženie odpadov a o zmene a doplnení zákona o Environmentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov

- Úplné znenie zakladateľskej listiny Tekos, spol. s r.o z 8.2.2016
- Stanovy Tekos spol. s r.o. z júla 1998
- Rozhodnutie jediného spoločníka - zasadnutie valného zhromaždenia Tekos spol. s r.o. z 1.6.2022
- Hlavná kniha za rok 2022
- Súvaha za rok 2022
- Výkaz ziskov a strát za rok 2022
- Zoznam prijatých faktúr za rok 2022
- Zoznam vydaných faktúr za rok 2022
- Prijaté faktúry za rok 2022
- Vydané faktúry za rok 2022 - výber
- Kniha pohľadávok a kniha záväzkov k 31.12.2022
- Zoznam vyradených vozidiel za rok 2022
- Evidencia PHM podľa vozidiel
- Záznamy o pohybe vozidiel podľa GPS
- Zmluva o spolupráci a poskytovaní služieb pri zabezpečovaní verejnoprospešných služieb na území mesta Malacky č. MA/97/2020 z 28.2.2020
- Dodatok č. 3 k zmluve o spolupráci zo dňa 10.12.2021
- Dodatok č. 3 k zmluve o prevádzkovaní zberného dvora Hlboká z 20.1.2020
- Dodatok č. 3 k zmluve o prevádzkovaní zberného dvora Partizánska z 20.1.2020
- Čiastková zmluva o špecifikácii služieb o verejnú zeleň z 15.12.2020
- Dodatok č. 6 k zmluve č. 001/2016/JS o odvoze a nakladaní s odpadom zo dňa 10.12.2021
- Zmluva o poskytnutí dotácie č. 355/2022 zo dňa 8.7.2022

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia spoločnosti Tekos spol. s r.o. za rok 2022 (mat. č. Z 36/2023).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 128/2022 zo dňa 15.12.2022 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 29.03.2022 do 29.5.2023 vykonaná

Kontrola hospodárenia spoločnosti Tekos spol. s r.o. za rok 2022

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie právnych predpisov pri hospodárení spoločnosti za rok 2022

Kontrolované obdobie: rok 2022

Povinná osoba: Tekos, spol. s r.o., Partizánska 1089/2, Malacky

Zástupca povinnej osoby: Ing. Peter Bartošek, konateľ spoločnosti

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

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. 329/2018 Z.z. o poplatkoch za uloženie odpadov a o zmene a doplnení zákona o Environmentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Úplné znenie zakladateľskej listiny Tekos, spol. s r.o z 8.2.2016
- Stanovy Tekos spol. s r.o. z júla 1998
- Rozhodnutie jediného spoločníka - zasadnutie valného zhromaždenia Tekos spol. s r.o. z 1.6.2022
- Hlavná kniha za rok 2022
- Súvaha za rok 2022
- Výkaz ziskov a strát za rok 2022
- Zoznam prijatých faktúr za rok 2022
- Zoznam vydaných faktúr za rok 2022
- Prijaté faktúry za rok 2022
- Vydané faktúry za rok 2022 - výber
- Kniha pohľadávok a kniha záväzkov k 31.12.2022

- Zoznam vyradených vozidiel za rok 2022
- Evidencia PHM podľa vozidiel
- Záznamy o pohybe vozidiel podľa GPS
- Zmluva o spolupráci a poskytovaní služieb pri zabezpečovaní verejnoprospešných služieb na území mesta Malacky č. MA/97/2020 z 28.2.2020
- Dodatok č. 3 k zmluve o spolupráci zo dňa 10.12.2021
- Dodatok č. 3 k zmluve o prevádzkovaní zberného dvora Hlboká z 20.1.2020
- Dodatok č. 3 k zmluve o prevádzkovaní zberného dvora Partizánska z 20.1.2020
- Čiastková zmluva o špecifikácii služieb o verejnú zeleň z 15.12.2020
- Dodatok č. 6 k zmluve č. 001/2016/JS o odvoze a nakladaní s odpadom zo dňa 10.12.2021
- Zmluva o poskytnutí dotácie č. 355/2022 zo dňa 8.7.2022

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 hnutel'ných vecí
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť 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. Jediným spoločníkom je mesto Malacky, zastúpené primátorom mesta, konateľom spoločnosti je od 1.3.2019 Ing. Peter Bartošek. Dozorná rada obchodnej spoločnosti má troch členov, z toho dvaja sú poslanci MsZ.

Úplné znenie zakladateľskej listiny Tekosu zo dňa 8.2.2016, 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 stanovy 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 dokumente je uvedený nesprávny dátum 31.4.) a 30.9. v bežnom roku.“*

Kontroly boli predložené Rozhodnutia jediného spoločníka urobené pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti zo dňa 31.1.2022, 1.6.2022 a zo dňa 12.12.2022, z čoho vyplýva, že termíny a počet valných zhromaždení bol v súlade so znením spoločenskej zmluvy. Pozvánkou bolo zvolané len valné zhromaždenie konané 1.6.2022, ostatné valné zhromaždenia konané v roku 2022 neboli zvolané pozvánkou, čím nebolo dodržané ust. čl. 8 bodu 2 úplného znenia zakladateľskej zmluvy.

Odporúčanie

Odporúčam aktualizovať úplné znenie zakladateľskej listiny, nakoľko toto znenie obsahuje neaktuálne zloženie dozornej rady, neaktuálneho konateľa spoločnosti, ďalej je vhodné zvážiť úpravu termínov zvolávania valného zhromaždenia.

Hospodárenie za rok 2022

Kontrola bola zameraná na kontrolu hospodárenia za účtovné obdobie roku 2022.

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%)
	2021	2022		
<u>VÝNOSY celkom</u>	2 727 221	2 631 444	-95 777	- 3,51
<u>z toho: Výnosy z hospodárskej činnosti:</u>	2 727 200	2 631 444	-95 756	-3,51
Tržby z predaja služieb	2 032 116	1 879 044	-153 072	-7,53
Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu	271 641	198 387	-73 254	-26,97
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	423 443	554 013	130 570	30,84
<u>z toho: Výnosy z finančnej činnosti:</u>	21	0	-21	
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	21	0	-21	
<u>NÁKLADY celkom</u>	2 409 439	2 624 477	215 038	8,92
<u>z toho - Náklady na hospodársku činnosť:</u>	2 401 415	2 617 791	216 376	9,01
Spotreba materiálu, energie, ostatných nesklad. dodávok	247 342	288 729	41 387	16,73
Služby	472 103	487 911	15 808	3,35
<u>Osobné náklady</u>	1 283 078	1 446 083	163 005	12,70
z toho Mzdové náklady	899 589	1 000 210	100 621	11,19
z toho Odmeny členom orgánov spoločnosti	0	0	0	
z toho Náklady na sociálne poistenie	323 970	360 728	36 758	11,35
z toho Sociálne náklady	59 519	85 145	25 626	43,06
Dane a poplatky	22 637	17 190	-5 447	-24,06
Odpisy k DNM a DHM	309 126	282 362	-26 764	-8,66
Zostatková cena predaného DM a predaného maj.	23 031	10 630	- 12 401	- 53,84
Ostatné náklady na hosp. činnosť	43 869	85 356	41 487	94,57
<u>z toho - Náklady na finančnú činnosť:</u>	8 024	6 686	-1 338	-16,67
Nákladové úroky	7 106	5 132	-1 974	-27,78
Kurzové straty	0	0	0	
Ostatné náklady na finančnú činnosť	918	1 554	636	69,28
<u>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti:</u>	325 785	13 653	-312 132	-95,81
<u>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti:</u>	-8 003	-6 686	1 317	16,46
<u>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením</u>	317 782	6 967	-310 815	-97,81
Daň z príjmov (splatná + odložená)	37 871		-37 871	
<u>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení</u>	279 811	6 967	-272 844	-97,50
<u>Hospodársky výsledok - zisk</u>	279 811	6 967	-272 844	-97,50

VÝNOSY:

a) Tržby z predaja služieb (602) – tržby za poskytované služby odberateľom súvisiace s hospodárskou činnosťou spoločnosti. Oproti predchádzajúcemu roku klesli tržby o 7,53%.

b) Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu – tržby z predaja majetku, materiálu a materiálových zásob – materiál, popolnice a druhotné suroviny – pokles o 26,97%.

c) Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648) – ide o príspevky z Úradu práce na podporu zamestnanosti, transfer od mesta poskytovaný v zmysle zmluvy o spolupráci na vykrytie nákladov na mzdy pracovníkov, ktorí vykonávajú verejnoprospešné práce a prevádzkové výnosy z europrojektov. Oproti predchádzajúcemu roku vzrástli ostatné výnosy z hospodárskej činnosti o 30,84% a to nárastom transferu na mzdy od mesta Malacky.

Celkové výnosy z hospodárskej činnosti klesli v roku 2022 (2 631 444,-) v porovnaní s rokom 2021 (2 727 221,-) o 95 777,- €, čo je pokles o 3,51 %. Najvýraznejší podiel na

poklese tržieb má pokles ceny druhotných surovín (papieru) a zavedenie nového systému zálohovania PET fliaš a plechoviek.

NÁKLADY:

Spotreba materiálu a energie predstavujú náklady na materiál, energie, služby, PHM, ochranné pracovné pomôcky, ktoré vzrástli o 16,73 % oproti roku 2021. Najväčší podiel na náraste týchto nákladov mal nárast za PHM – naftu a nárast nákladov na elektrickú energiu.

Služby zahŕňajú náklady na opravy, nájomné, poplatky za skládkovanie, zneškodnenie odpadu, stočné, poštovné, telefón, náklady GPS, prepravné, strážnu službu. Celková suma týchto nákladov bola vo výške 487 911,- €, oproti predchádzajúcemu roku bol nárast o 15 808,- (3,35 %). Uvádzam výšku najvýznamnejších nákladových položiek služieb v porovnaní rokov 2022 a 2021.

Najvýznamnejšími nákladovými položkami služieb sú:	rok 2022	rok 2021
- opravy a udr. dopr. prostr., strojov, prístrojov.....	86 469 €.....	51 379 €
- nájomné ŽSR za areál na Partizánskej	13 751 €.....	13 325 €
- prenájom ostatné	73 040 €.....	60 096 €
- poplatky za skládkovanie ASA Zohor.....	139 575 €.....	127 854 €
- leasing	8 976 €.....	26 927 €
- zneškodnenie odpadu	83 496 €.....	93 568 €
- telekomunikačné poplatky	11 146 €.....	13 473 €
- náklady GPS	3 602 €.....	4 025 €
- prepravné	12 483 €.....	11 539 €
- služby – kooperácia	9 404 €.....	23 738 €

V roku 2022 boli vyššie náklady na opravy predovšetkým dopravných prostriedkov a na servisné prehliadky oproti predchádzajúcemu roku. Naproti tomu v položke služby – kooperácia došlo k poklesu spôsobenému znížením nákladov na opravy verejného osvetlenia, ktoré spoločnosť vykonáva pre mesto.

Osobné náklady vzrástli medziročne o 163 005 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje nárast o 12,70 % spôsobený zvýšením miezd zamestnancov.

Počet zamestnancov spoločnosti Tekos k 31.12.2022 bol 66. Počet zamestnancov podľa stredísk:

Odpady3 zamestnanci

Druhotné suroviny.....12 zamestnancov

Vývoz kom. odpadu.....18 zamestnancov

Verejná zeleň.....21 zamestnancov

Výstavba1 zamestnanec

THP.....11 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.

Počet zamestnancov oproti predchádzajúcemu roku sa zvýšil o jedného, na stredisku Druhotné suroviny klesol počet zamestnancov o jedného a na stredisku Verejná zeleň vzrástol o dvoch zamestnancov.

Sociálne náklady vzrástli medziročne o 25 626 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje nárast o 43,06 %. Tento nárast bol spôsobený najmä zvýšenými nákladmi na odchodné a príspevky na rekreáciu.

Odpisy DHM a DNM boli v roku 2022 vo výške 282 362 €, oproti roku 2021 klesli o 8,66 %.

Dane a poplatky tvoria cestná daň, daň z nehnuteľnosti, poplatky za znečistenie ovzdušia a spotreba kolkov. U tejto nákladovej položky bol zaznamenaný pokles oproti predchádzajúcemu roku o 5 447 € (24,06%).

Ostatné náklady na hospodársku činnosť vo výške 85 356 € vzrástli oproti roku 2021 o 41 487 € čo predstavuje nárast o 94,57 %. Tieto náklady tvoria najmä zákonné a havarijné poistenie motorových vozidiel. Nárast nákladov bol spôsobený zmluvnou pokutou za prekročenie úrovne recyklácie od spoločnosti Envi-Pak.

Celkové náklady na hospodársku činnosť vzrástli oproti roku 2021 o 215 038, čo je nárast o 8,92 %. Na raste nákladov má výrazný podiel rast nákladov na energie, PHM a mzdy.

Hospodárenie spoločnosti sa za rok 2022 skončilo ziskom vo výške 6 967 €.

Výsledky hospodárenia spoločnosti za obdobie od roku 2016 do roku 2022

Rok	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Strata/Zisk	-197 757	-102 546	-243 506	-123 880	+248 811	+279 811	+ 6 967

Od roku 2020 po problematických rokoch nastúpila spoločnosť do ziskového hospodárenia, ktoré sa jej podarilo udržať až do roku 2022, napriek poklesu tržieb oproti mimoriadne úspešnému predchádzajúcemu roku a nárastu nákladov – predovšetkým nákladov na energie, PHM a mzdy.

Závazky a pohľadávky k 31.12.2022

Stav pohľadávok (odberateľských) k 31.12.2022 bol 248 539,43 €, z toho v lehote splatnosti 231 761,89 €, po splatnosti suma 16 777,54 €. Pohľadávky po dobe splatnosti dlhšej ako 6 mesiacov sú vo výške 1 291,48 €.

Za činnosti vykonané spoločnosťou Tekos bolo v roku 2022 vystavených 1 095 faktúr, z toho bolo odberateľmi 313 faktúr zaplatených po splatnosti (t.j. 29%).

Stav záväzkov k 31.12.2022 bol 118 276,35 €, z toho v lehote splatnosti suma 59 907,16 €, po splatnosti 58 369,19 €, po splatnosti dlhšej ako 6 mesiacov neboli žiadne záväzky.

Výrazne sa zlepšila platobná disciplína spoločnosti, k čomu prispelo zlepšenie hospodárenia od roku 2020. Pri kontrole vykonanej v roku 2018 za obdobie roku 2017 bolo konštatované, že 65% dodávateľských faktúr bolo uhradených po splatnosti. Za kontrolované obdobie roku 2022 mala spoločnosť Tekos prijatých 834 dodávateľských faktúr, z nich bolo po splatnosti uhradených 75 faktúr (9%).

Kontrola výdavkov

Kontrola dodávateľských faktúr bola vykonaná u všetkých prijatých faktúr v počte 834. Porovnaním faktúr za PHM, faktúr za monitoring vozidiel pomocou GPS a zoznamu používaných vozidiel v roku 2022 zistené, že niektoré ŠPZ vozidiel, ktoré sú počas celého roka monitorované sa neuvádzajú na faktúrach za PHM. Toto bolo spôsobené tým, že na faktúrach za PHM sa neuvádzali správne ŠPZ všetkých vozidiel, niektoré vozidlá tankovali na karty vozidiel už vyradených. Po predložení ďalších dokladov – evidencie tankovania za rok 2022 podľa ŠPZ vozidiel a mesačných prehľadov pohybov vozidiel podľa GPS bolo zistené, že všetky vozidlá, za ktoré je fakturovaný ich monitoring, skutočne počas kontrolovaného obdobia jazdili. V priebehu kontroly bola urobená náprava a boli zakúpené nové tankovacie karty tak, aby sa na faktúrach za PHM uvádzali ŠPZ vozidiel, ktoré skutočne tankujú.

Odporúčanie

Po každom vyradení vozidla zabezpečiť, aby neboli používané karty týchto vozidiel pri nákupe PHM.

Kontrolou realizácie výdavkov spoločnosti nebolo zistené ne hospodárne použitie finančných prostriedkov.

Finančné vzťahy medzi mestom Malacky a spoločnosťou Tekos, spol. s r.o. v kontrolovanom období

Bežný transfer na mzdy

V zmysle Zmluvy o spolupráci a poskytovaní služieb pri zabezpečovaní verejnoprospešných služieb na území mesta Malacky zo dňa 28.2.2020 (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 2022 bol tento transfer vo výške 306 000 €.

Tento transfer obchodná spoločnosť mestu vyúčtováva mesačne na formulári, ktorý je prílohou vyššie uvedenej zmluvy o spolupráci. Vo vyúčtovaniach uvádza kontrolovaný subjekt skutočne vynaložené výdavky na mzdy a poistné. Za mesiace november a december 2022 bola na vyúčtovaní uvedená nesprávna suma poskytnutej dotácie – na vyúčtovaní bola za obidva mesiace uvedená suma 28 000 €, pričom v novembri 2022 tvorila dotácia od mesta sumu 26 000€ a v mesiaci december 0 €.

Odporúčanie: Pri predkladaní vyúčtovania uvádzať správnu výšku poskytnutého transferu.

Kapitálový transfer

V roku 2022 bola medzi mestom Malacký a spoločnosťou Tekos spol. s r.o. uzatvorená zmluva o poskytnutí dotácie – zmluva č. 355/2022 z 8.7.2022. Mesto poskytlo spoločnosti dotáciu na obstaranie vozidla, táto dotácia bola vyúčtovaná v súlade so zmluvou. Finančné prostriedky boli použité na splátky lízingu vozidla – mercedes rotopres.

Fakturovanie výkonov mestu Malacký

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

1. Zmluva o spolupráci a poskytovaní služieb pri zabezpečovaní verejnoprospešných služieb na území mesta Malacký č. MA/97/2020 zo dňa 28.02.2020 v znení Dodatku č. 3 zo dňa 10.12.2021, ktorej predmetom je zabezpečovanie verejnoprospešných služieb na území mesta Malacký 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 Malacký.
2. Dodatok č. 3 k zmluve o prevádzkovaní zberného dvora Hlboká v Malackách zo dňa 20.01.2020, ktorého predmetom je zabezpečovanie prevádzky zberného dvora zriadeného mestom Malacký, nachádzajúceho sa na ul. Hlboká v Malackách.
3. Dodatok č. 3 k zmluve o prevádzkovaní zberného dvora Partizánska v Malackách zo dňa 20.01.2020, ktorého predmetom je zabezpečenie riadnej prevádzky zberného dvora na ul. Partizánska 1089/2 v Malackách.
4. Čiastková zmluva o špecifikácii služieb starostlivosti o verejnú zeleň na roky 2021-2022 zo dňa 15.12.2020, ktorej predmetom je špecifikácia pracovných operácií a jednotkové ceny za vykonané služby v oblasti údržby zelene v meste Malacký, ktoré bude dodávateľ realizovať pre objednávateľa.
5. Dodatok č. 6 k zmluve o odvoze a nakladaní s odpadom č. 001/2016/JS uzatvorený dňa 10.2.2021, ktorého predmetom je úprava práv a povinností zmluvných strán pri nakladaní so zložkami komunálneho odpadu vzniknutého a vyzbieraného na území mesta Malacký.

Čerpanie výdavkov na úhradu výkonov od spoločnosti Tekos za rok 2022 v rozpočte mesta

Názov oddielu, položky rozpočtu	Čerpanie rozpočtu	Z toho Tekos	% plnenia výkonov spoločnosťou Tekos
01 Všeobecné verejné služby			
637004 – Všeobecné služby	51 903,04	143,68	0,28
630 – Zabezpečenie volieb, referenda	16 072,30	1 008,63	6,28
04 Ekonomická oblasť			
630 Údržba, čistenie a oprava MK	139 095,21	39 365,67	28,30
635006 – Zimná údržba miestnych komunikácií	13 129,10	13 129,10	100

05 Ochrana životného prostredia			
630 Odpadové nádoby, kontajnery, opravy	12 144,12	7 763,32	63,93
637004 – Odvoz KO, DSO, prevádzka zberných dvorov	478 814,32	478 814,32	100
637004 – Kuchynský odpad	103 395,60	103 395,60	100
637004 – Ubrnutie bioodpadu	6 840,00	6 840,00	100
637004 – Likvidácia divokých skládok	543,60	543,60	100
644001 – Transfer na mzdy pre Tekos	306 000,00	306 000,00	100
637004 – Čistenie odvodňovacích kanálov	4 988,98	2 844,46	57,01
637 Deratizácia v objektoch mesta a na ver. priestr.	5 842,60	507,72	8,69
635006 – Náhradná výsadba a ošetrovanie drevín	46 161,07	12 034,67	26,07
635006 – Revitalizácia zelene mesta	21 475,65	1 042,80	4,86
600 Zámocký park - údržba	52 533,75	37 389,75	71,17
600 Údržba verejnej zelene, košov	112 623,84	95 345,84	84,66
600 Mestské podujatia – úprava verejných priestran.	1 609,79	1 609,79	100
700 KT Tekos	39 357,36	39 357,36	100
06 Bývanie			
630 – Bežná údržba, havárie, revízie ver. osvetlenia	29 710,92	16 532,56	55,64
08 Rekreačia, kultúra			
600 – Oprava a údržba detských a športových ihrísk	10 452,45	2 804,39	26,83
600 Správa cintorínov a domu smútku	34 589,99	9 004,19	26,03
		1 175 477,45	

Kontrolou boli výberovým spôsobom overené faktúry, ktoré mesto Malacky uhradilo spoločnosti Tekos v roku 2022. 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. V uvedenej časti kontroly neboli zistené nedostatky.

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 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.

Na webovom sídle spoločnosti v časti Zverejňovanie sú zverejnené údaje o faktúrach. V období prvého polroka roku 2022 boli tieto údaje zverejňované v štruktúre, v ktorej nie je uvedený popis fakturovaného plnenia. Údaje o objednávkach nie sú zverejňované. Taktiež nie sú zverejňované informácie o uzatvorených zmluvách uzatvorených v bežnom obchodnom styku.

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.

Hospodárenie spoločnosti je ziskové od roku 2020. Kladný výsledok hospodárenia dosiahla spoločnosť aj v kontrolovanom období roku 2022, a to napriek poklesu tržieb oproti mimoriadne úspešnému predchádzajúcemu roku a nárastu nákladov – predovšetkým nákladov na energie, PHM a mzdy.

Kontrolou realizácie výdavkov spoločnosti nebolo zistené ne hospodárne použitie finančných prostriedkov. Nepresnosti v uvádzaní ŠPZ na faktúrach za pohonné hmoty boli opravené v priebehu kontroly.

Kontrolou bolo zistené nezverejňovanie informácií o uzatvorení zmlúv, údajov o objednávkach a neúplné zverejňovanie údajov o faktúrach – 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:

4. Aktualizovať úplné znenie zakladateľskej zmluvy.
5. Po každom vyradení vozidla zabezpečiť, aby neboli používané karty týchto vozidiel pri nákupe PHM
6. Pri predkladaní vyúčtovania bežného transferu na mzdy uvádzať správnu výšku poskytnutého transferu.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

28.7.2023

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

14.9.2023

Správa bola dňa 9.6.2023 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby Ing. Petrovi Bartoškovi, konateľovi spoločnosti Tekos spol. s r.o. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola kontrola týmto dňom ukončená.

Dátum vypracovania správy: 9.6.2023

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta