

Správa o výsledku finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt : Mestský bytový podnik Nové Mesto nad Váhom s.r.o.

Predmet kontroly: Kontrola podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, §18d.
1. Kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, majetkovými právami spoločnosti,
2. Kontrola súladu finančných operácií mesta so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými organizačnými predpismi.

Kontrolované obdobie : rok 2018 a súvisiace s hospodárením organizácie

1. Kontrola nákladov spoločnosti

A/ Kontrolou bola preverovaná úroveň nákladov vo výške 3,994 mil. €, čo predstavuje plnenie oproti predchádzajúcemu roku o 7,1 % viac. Jednotlivé druhy nákladov boli čerpané hospodárne podľa prevádzkových potrieb spoločnosti a v súlade s obchodným plánom spoločnosti schváleným VZ.

B/ Spotreba materiálu bola kontrolovaná podľa účtovných dokladov a to faktúr, výdajok, pokladničných dokladov a zmlúv. Materiál bol účelne nakupovaný hlavne na opravu a údržbu majetku, prevádzku zariadení tepelných zdrojov a rozvodov, pohonné látky, údržbu bytového fondu mesta, obstaranie drobného hmotného majetku. Materiál na opravy bytov bol čerpaný na konkrétne opravy v bytoch a spoločných priestoroch domov mesta ako vlastníka bytového domu. Nakúpený materiál nezostal na sklade v zásobách.

C/ Nákup energií vrátane vody na výrobu teplej úžitkovej vody je zabezpečovaný prostredníctvom platných zmlúv. Obchodné podmienky zmlúv boli zo strany dodávateľov a podniku dodržané. Množstvo odobraných energií zodpovedalo vyprodukovaným výkonom podniku, k žiadnemu neprimeranému rastu spotrebovaných energií alebo vzniku strát nedošlo. Spotreba plynu na vyrobenú 1 kWh tepelnej energie bola v súlade so stanovenou cenou a kvalitatívnymi možnosťami technológií. Pri obstaraní energii postupovala spoločnosť podľa postupov určených pre obstarávateľa tak, aby dosiahla hospodárnosť týchto nákupov.

D/ Náklady na opravy, údržbu a služby boli kontrolované podľa uhradených faktúr a zmluvných podmienok. Náklady na služby boli vynaložené hlavne na odplatu mestu za spravovaný majetok, revízie a skúšky zariadení, aktualizácie software, inkaso pošty a služby spojov. Náklady na údržbu boli čerpané efektívne výberom zhotoviteľa, ktorý ponúkol najnižšiu cenu. Všetky náklady sú vynaložené v súvislosti s výkonom činnosti spoločnosti.

E/ Osobné náklady boli kontrolované podľa mzdových dokladov, výplatných listín a mzdových listov. Mzdy zamestnancov sú vyplácané podľa ustanovení kolektívnej zmluvy a zákonníka práce. Vyplatené tarifné mzdy, prémie, príplatky a odmeny sú priznané a vypočítavané správne. Odmeny za práce na dohody o vykonaní práce, odmeny členom orgánov spoločnosti, náhrady príjmu počas práceneschopnosti a dovolení boli tiež vyplatené v súlade s platnými právnymi predpismi. Povolený limit mzdových nákladov a rastu miezd bol dodržaný. Odvodové povinnosti na zákonné druhy poistenia spoločnosť splnila včas a v správnej výške.

F/ Finančné náklady a ostatné náklady boli použité na splatenie úrokov z úverov podľa uzatvorených zmlúv.

Spoločnosť má splnené všetky daňové povinnosti a zaplatené poistné za majetok. Určenie a výpočet daňovej povinnosti za rok 2018 bol správny, hospodársky výsledok a to zisk bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky v súlade so zákonom.

2. Kontrola výnosov spoločnosti :

Výnosy podniku boli kontrolované podľa jednotlivých druhov a to:

A/ Tržby z predaja tepla sú fakturované podľa dohodnutých zmluvných ustanovení s odberateľmi tepla, podľa skutočne odobratého množstva tepla a podľa platných cien schválených ÚRSO. Efektívnosť výroby tepla bola zabezpečená platným cenovým návrhom na cenu tepla, ktorej ekonomickú kalkuláciu spoločnosť dodržala, čím dosiahla požadované hospodárske výsledky. Maximálnu cenu variabilnej a fixnej zložky ceny spoločnosť neprekročila.

Vyfakturované množstvá variabilnej a fixnej zložky ceny súhlasili so skutočnými a dohodnutými odbermi tepla. Fakturované množstvá boli kontrolované podľa evidencie spotrieb.

B/ Ostatné výnosy boli kontrolované s týmto výsledkom:

- príjmy z nájomného a predaja služieb spoločnosť vyberá od nájomcov v súlade s pokynmi a vo výške stanovenej mestom a inými právnymi predpismi,
- tržby z predaja výkonov strediska údržby sú fakturované správne, pri kontrole som nezistil porušenie cenových predpisov. Faktúry obsahovali ocenenú skutočne vykonanú prácu podľa vlastných cenníkov a hodnotu spotrebovaného materiálu,
- poplatok za správu bytov vlastníkom bytov je fakturovaný v správnej výške a v stanovenej lehote,
- vyúčtovanie zálohových platieb za služby v bytoch a dodávku tepla bolo vykonané správne a preplatky boli vrátené v súlade s platnými zmluvami o výkone správy,
- úhrady vlastníkov bytov do fondov opráv domov boli zúčtované správne, použitie a tvorba fondov bola vlastníkom riadne preukázaná po skončení roka.

3. Kontrola súladu finančných operácií s platnými právnymi predpismi, vnútornými riadiacimi predpismi a zmluvnými vzťahmi.

A/ Podnik dodržiaval pri svojom hospodárení právne predpisy, najmä:

- realizoval uznesenia VZ prijaté počas roka 2017 a 2018,
- dodržiaval ustanovenia stanov spoločnosti, v oblasti riadenia spoločnosti po finančnej a právnej stránke,
- správne vedie účtovnú evidenciu, vykonáva finančnú kontrolu dokladov, dodržiava predpis o obehú účtovných dokladov, správne prerokoval a schválil ročnú závierku za rok 2018,
- správne realizoval inventúry majetku, zásob, pohľadávok, záväzkov a peňažných účtov podľa zákona o účtovníctve bez zistených mánk alebo prebytkov,
- ustanovenia pracovného a organizačného poriadku,
- poskytovanie plnení zamestnancom podľa kolektívnej zmluvy,
- podnik správne použil prostriedky sociálneho fondu v súlade so schváleným rozpočtom
- správne vykonával prevody na účtoch spoločnosti a vlastníkov bytov/ kontrolované výberom /,
- predloženie majetkových pomerov vedúcich zamestnancov.

B/ Dodržiavanie zmluvných vzťahov uzatvorených medzi mestom a podnikom na správu mestského majetku

- a) Nájomná zmluva na prenájom nebytových priestorov je zo strany podniku splnená v oblasti jemu uložených povinností v čl.2. Finančné povinnosti podnik splnil, vecné úlohy určené v podnikateľskom pláne boli splnené.
- b) Komisionárska zmluva na starostlivosť o bytový fond mesta je zo strany podniku plnená správne. Finančné plnenia podnik mestu vykonával v správnej výške. Fakturované opravy v bytoch sú v súlade so zmluvou a potrebami opráv a ich výška je preukázaná prácou, materiálovými nákladmi a faktúrami dodávateľov.

4. Dodržiavanie ostatných finančných pravidiel, vzťahov a príkazov.

- a) Investičnú činnosť podnik vykonal podľa schváleného plánu menovitých úloh VZ. Investície boli vynaložené do zariadení na výrobu tepla, hlavne na rekonštrukciu tepelného hospodárstva zdroja tepla Ul. Vajanského a 1. mája a meranie dodávok tepla, výdaje boli účelné a v súlade s plánom spoločnosti, dodávky boli realizované podľa určených pravidiel na stavebné a strojné investície. Zmluvné ceny na dodávky materiálov a prác boli dodržané. Taktiež opravy tepelných zariadení boli vykonané v súlade s potrebou zabezpečenia riadnej údržby.
- b) Stav pohľadávok po lehote splatnosti bol k 30. 9. 2019 voči dlžníkom na nájomnom za byty a nebytové priestory, z predaja tepla a za poskytnuté služby sú nižšie oproti minulému obdobiu o 12,5 tis. €. Pohľadávky sú správne evidované a vymáhané sú rôznymi úrovňami právnych postupov. Pohľadávky sú zabezpečené voči premlčaniu žalobami o vydanie platobných rozkazov a uznaním dlhu. Vymáhanie je vykonávané dohodami o splátkach, exekučným konaním a vypratáním nájomcu. Kontrolou bol preverovaný stav a postup vo vymáhaní od dlžníkov.
- c) Podnik voči vlastníkom bytov, ktorým vykonáva správu domu plní všetky zmluvné podmienky starostlivosti o dom. Vykonáva ich údržbu a opravy, vedie a spravuje ich účty v bankách. Žiadne nesplnené povinnosti správcu pri kontrole neboli zistené. Pohľadávky voči dlžníkom do fondov sú zabezpečované a vymáhané správne a ich úroveň je mierne klesajúca. Postup ich vymáhania je vždy prerokovaný s vlastníkami bytov a správne realizovaný.
- d) Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a vlastnú smernicu na obstarávanie pri zabezpečovaní tovarov, prác a služieb podnik dodržiaval. Taktiež pri opravách a investíciách vlastníkov bytov vyberal dodávateľov, ktorí ponúkli najnižšiu cenu alebo povinne realizoval schválené zámery vlastníkov.
- e) Pohyb finančných prostriedkov na účtoch organizácie a v pokladniciach je riadne a písomne zdokladovaný. Neoprávnené alebo neodôvodnené finančné operácie neboli pri náhodnej kontrole vybraných operácií na pohyboch v bankách zistené.
- f) Ceny služieb za dodávku tepla a teplej úžitkovej vody, ceny za služby opráv, nájomné v bytoch a služieb spojených s užívaním bytu boli stanovené v správnej výške na základe kalkulácie očakávaných nákladov a predpisov určujúcich ich výšku tak, aby zabezpečili efektivitu a hospodárnosť podniku.

5. Nedostatky zistené kontrolou boli v týchto oblastiach :

- a) Pri stanovení ceny tepla na 1kw regulačného príkonu.
- b) Pri hospodárení s novoobstaraným majetku.
- c) Pri dosahovaní účinnosti metód obstarania tovarov a služieb.
- d) Pri vymáhaní pohľadávok dlhodobých neplatičov.
- e) Pri aktualizácii vnútorných organizačných a pracovných noriem.