

Hlavný kontrolór mesta
M.R. Štefánika 1
H L O H O V E C

Správa
o výsledkoch kontroly
Číslo: 42926/2016/3370

Podľa poverenia číslo 8/2016 zo dňa 19.8.2016 a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2016 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 22.8.2016 do 5.10.2016

následnú finančnú kontrolu:

- hospodárenia s finančnými prostriedkami
- dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce

za roky 2013, 2014 a 2015 v spoločnosti Vodárenské a technické služby, s.r.o., (ďalej len VaTS, s.r.o.) Šafárikova 30, 920 01 Hlohovec.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Personálne obsadenie spoločnosti Vodárenské a technické služby, s.r.o. Šafárikova 30 je nasledovné:

- | | |
|---|--|
| 1. konateľ spoločnosti | pán Mgr. Tomáš Borovský od 1.1.2016, v období od 1.1.2012 do 15.12.2014 bol konateľom spoločnosti pán Ing. Jozef Vavro a od 16.12.2014 do 31.12.2015 bol konateľom spoločnosti pán Ing. Peter Gese |
| 2. sekretariát | |
| - administratívna pracovníčka | pani Alena Dávidová |
| - upratovačky | 2 |
| - vrátnici | 4 |
| 3. úsek administratívy | |
| - vedúca úseku administratívy, účtovníčka | pani Alena Lukáčová |
| - pracovníčka fakturácie, odbytu a pokladne | pani Elena Škodová |
| - Pracovníčka skladového hospodárstva | pani Ing. Ľubica Laufová |
| 4. úsek prevádzky | |
| - vedúci úseku prevádzky | pán Ing. Marcel Balko |
| - zamestnanci prevádzky | 7 |

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:

1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:

- 1/ Organizačný poriadok zo dňa 1.7.2016
- 2/ Pracovný poriadok zo dňa 5.9.2016

Pracovný poriadok nebol odsúhlasený ZO OZ. Zamestnávateľ môže vydať pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov, inak je neplatný. Toto platí v prípade, ak by organizácia mala odborovú organizáciu. Ak by v takomto prípade nebol Pracovný poriadok odsúhlasený odborovou organizáciou, bolo by to porušením povinnosti zamestnávateľa ustanovenej § 84 ods. 1 Zákonníka práce.

Pokiaľ ide o odborovú organizáciu v spoločnosti VaTS, s.r.o., tak spoločnosť VaTS, s.r.o. nemá odborovú organizáciu, preto nemá kto za odbory schváliť Pracovný poriadok

a preto je Pracovný poriadok z tohto dôvodu platný aj bez jeho schválenia odborovou organizáciou.

- 3/ Poriadok odmeňovania zo dňa 11.11.2008.
- 4/ Registratúrny poriadok zo dňa 1.10.2016
- 5/ Vnútorňa smernica pre vykonanie inventarizácie všetkého majetku a záväzkov zo dňa 1.1.2007
- 6/ Vedenie účtovníctva zo dňa 4.1.2016
- 7/ Smernica – stanovenie denného limitu peňažnej hotovosti zo dňa 14.2.2005.
- 8/ Smernica o cestovných náhradách z dňa 20.12.2006
- 9/ Sociálny program zo dňa 1.7.2015
- 10/ Smernica pre prácu s pohľadávkami zo dňa 17.10.2005
- 11/ Smernica o organizácii a výkone poruchovej služby na verejnom vodovode z januára 2005
- 12/ Interná smernica o podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 (o whisterblowingu) zo dňa 16.6.2015
- 13/ Transferové oceňovanie zo dňa 1.1.2015
- 14/ Postup pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv zo dňa 14.1.2014
- 15/ Smernica o verejnom obstarávaní zo dňa 1.11.2015

Kontrolné zistenie:

V „Smernici - stanovenie denného limitu peňažnej hotovosti“ je limit peňažnej hotovosti stanovený na 50 000,- Sk. Je potrebné aktualizovať túto Smernicu a stanoviť limit pokladničnej hotovosti v „€“.

Kontrolné zistenie:

V „Postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv zo dňa 14.1.2014 je v bode 6. uvedené:

„Za povinne zverejňovanú objednávku tovarov a služieb sa považuje objednávka tovarov a služieb vyhotovená po 1.1.2014“.

„Za povinne zverejňovanú faktúru za tovary a služby sa považuje faktúra za tovary a služby doručená alebo zaplatená po 1.1.2014.

V smernici je aj usmernenie o povinnom zverejňovaní zmlúv (body: 2. Povinne zverejňovaná zmluva, 3. Nezverejňované údaje, 4. Účinnosť povinne zverejňovanej zmluvy, 5. Postup pri zverejňovaní povinne zverejňovaných zmlúv) a sú v ňom odvolávky na zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám § 5a odseku (9): „Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, **sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby**, ktorá zmluvu uzatvára a **to bezodkladne po uzavretí zmluvy** alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov:

§ 5b odsek (1): Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej **objednávke** tovarov, služieb a prác (zákon stanovuje 7 údajov, ktoré je povinná osoba povinná zverejniť)

b) o **faktúre** za tovary, služby a práce (zákon stanovuje 7 údajov, ktoré je povinná osoba povinná zverejniť)

Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám je účinný od 1.1.2001.

Zákon je právny akt vyššej právnej sily, ako interná smernica organizácie, preto nie je možné iba konštatovať v internej smernici, že „za povinne zverejňovanú objednávku tovarov a služieb sa považuje objednávka tovarov a služieb vyhotovená po 1.1.2014 „ a považovať to za vybavené – túto povinnosť mala organizácia podľa zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám od 1.1.2001. (a nie od 14.1.2014). **Smernicu vydala organizácia s 13 – ročným odstupom. (!!!) To isté platí aj o zverejňovaní zmlúv a údajov o faktúrach.**

Odporúčania hlavného kontrolóra:

Aktualizovať smernicu pre stanovenie denného limitu pokladničnej hotovosti a stanoviť limit pokladničnej hotovosti v „€“. Respektíve odporúčam spracovať Smernicu „Zásady vedenia pokladne“, v ktorej by boli popísané všetky činnosti spojené s vedením pokladne, nie iba limit hotovosti v pokladni.

Aktualizovať smernicu pre prácu s pohľadávkami, v ktorej sú údaje v „Sk“.

Aktualizovať smernicu „Vedenie účtovníctva“, v ktorej v prílohe č. 2 „Kontrola a schvaľovanie dokladov v spoločnosti VaTS“ je za finančnú kontrolu - základnú finančnú kontrolu – zodpovedná osoba, ktorá k dátumu kontroly už nie je zamestnancom kontrolovaného subjektu. Odporúčam do tejto prílohy stanoviť funkcie, nie konkrétne mená zamestnancov, aby nebolo potrebné meniť tento dokument z dôvodu obmeny zamestnancov.

2. Výkon predbežnej finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.

Na dodávateľských faktúrach a na pokladničných dokladoch sú pečiatky o predbežnej finančnej kontrole a podpisy vedúceho zamestnanca a oprávneného zamestnanca.

Odporúčania hlavného kontrolóra:

Spracovať Smernicu o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly.

3. Verejné obstarávanie

VaTS, s.r.o. má vypracovanú smernicu o postupe pri verejnom obstarávaní a dodržiava ju.

4/ Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok na webovej stránke organizácie.

Zákonné znenie:

Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá **obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.**

Ustanovenie povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje, sa nezverejňuje. Rovnako sa nemusia zverejniť časti povinne zverejňovanej zmluvy, ktorými sú technické predlohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie, modely, spôsob výpočtu jednotkových cien a vzory.

Povinne zverejňovanou zmluvou nie je zmluva podľa § 5a ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác v rozsahu podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce údaje v rozsahu podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a povinne zverejňovanou zmluvou.

Zmluvy:

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám § 5a odseku (9): „Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, **sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby**, ktorá zmluvu uzatvára a **to bezodkladne po uzavretí zmluvy** alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Podľa zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov §47a - Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv

(1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, **zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.**

(2) Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

(4) Ak sa **do troch mesiacov od uzavretia zmluvy** alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva **nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.**

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov - § 5a odsek (14): „Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas **piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona**“.

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov - § 5a odsek (13):

„Ak je zmluva zverejnená viacerými spôsobmi alebo viacerými účastníkmi zmluvy, rozhodujúce je prvé zverejnenie zmluvy. Povinná osoba alebo účastník zmluvy, podávajúcí

návrh na zverejnenie podľa odseku 10 sú **povinní zabezpečiť súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom** a nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje.

(to znamená, že musí byť zverejnené znenie celej zmluvy v PDF alebo inom vhodnom formáte).

Objednávky a faktúry:

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov:

§ 5b odsek (1): Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

- a) o vyhotovenej **objednávke** tovarov, služieb a prác
 1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
 2. popis objednaného plnenia
 3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotou objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
 4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou
 5. dátum vyhotovenia objednávky
 6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
 7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje

- b) o **faktúre** za tovary, služby a práce
 1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
 2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
 3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
 4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou
 5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
 6. dátum doručenia faktúry,
 7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia,
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby – podnikateľa alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby -

podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené

Podľa § 5b odseku (2): „Údaje podľa odseku (1) písmeno a) **povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní od dňa vyhotovenia objednávky** tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku (1) písmeno b) **povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry.**

§ 5b odseku (4): „Povinná osoba je povinná **zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.**

Kontrolné zistenia:

Zverejňovanie zmlúv:

Rok 2013:

Za rok 2013 nie je zverejnená ani jedna zmluva.

Toto je v rozpore so **zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde sa v § 5a odseku (9) stanovuje povinnosť zverejňovať zmluvy a to **bezodkladne po uzavretí zmluvy.**

Rok 2014

Za rok 2014 je zverejnených 10 zmlúv a 2 dodatky k zmluvám. Všetky sú zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, iba v 3 prípadoch nie sú priložené zmluvy v PDF-formáte. Sú to zmluvy z priloženej tabuľky nižšie:

č. zmluvy:	zmluvná strana	názov zmluvy	predmet zmluvy	cena zmluvy	dátum uzavretia	dátum zverejnenia	dátum účinnosti	dátum ukončenia
5/2014	Lubomír Kután TKO Ekopres II	Rámcová zmluva o zabezpečení služieb v oblasti likvidácie biologického odpadu	Poskytovanie služieb spojených s likvidáciou biologicky rozložiteľného odpadu z údržby zelene	0,00 €	14.2.2014	14.2.2014	15.2.2014	31.12.2014
6052014	Kancelária verejného obstarávania, s.r.o.	Zmluva o poskytovaní služieb (verejné obstarávanie)	Príprava a realizácia verejného obstarávania na stavebné práce	5 990,- €	20.5.2014	20.5.2014	21.5.2014	nestanovený
7/2014	Lubomír Kután TKO Ekopres II	Zmluva o dielo	Zhotovenie diela Rozšírenie parkovacích miest na sídlisku Nábřežie Hlohovec, I. etapa	179 333, 68 €	28.8.2014	28.8.2014	29.8.2014	nestanovený

Toto je v rozpore so **zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde

je v § 5a ods. (13) uvedené: „Povinná osoba alebo účastník zmluvy, podávajúcí návrh na zverejnenie podľa odseku 10 sú **povinní zabezpečiť súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom**, to znamená, že ju musí priložiť v PDF – formáte.

Rok 2015

Za rok 2015 je zverejnených 69 zmlúv. Všetky sú zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zverejňovanie údajov o faktúrach:

Rok 2013:

Za rok 2013 nie sú zverejnené údaje ani o jednej dodávateľskej, ani odberateľskej faktúre.

Toto je v rozpore so **zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde sa v § 5b odsek (1) stanovuje: „Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

- b) o **faktúre** za tovary, služby a práce
1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
 2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
 3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
 4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou
 5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
 6. dátum doručenia faktúry,
 7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia,
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby – podnikateľa alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené

Rok 2014:

Za rok 2014 sú zverejnené údaje o 1 037 dodávateľských faktúrach a o 51 odberateľských faktúrach. Všetky údaje sú v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Problém je, že všetky odberateľské faktúry majú dátumy vystavenia, doručenia, splatnosti, úhrady a zverejnenia datované v priebehu roku 2015.

Po rozkliknutí „Dokumenty na zverejnenie“ → „Faktúry odberateľské“ → „Rok 2014“ sú v záhlaví masky informácie:

„Dokumenty za zverejnenie“ – „Faktúry odberateľské“ – rok 2014
 „Faktúry – subjekt VaTS, s.r.o. – rok 2015

Vyzerá to tak, že faktúry, ktoré majú všetky dátumy z priebehu roku 2015 – od januára po december – sú zverejnené pod hlavičkou roku 2014. Správne by mali byť všetky tieto faktúry zverejnené v roku 2015, nie v roku 2014. A to teda znamená, že neboli zverejnené údaje nielen o faktúrach za rok 2013, ale ani za rok 2014 a platí o nich to, čo som uviedol v časti „Zverejňovanie fakúr – rok 2013“.

Rok 2015:

Za rok 2015 sú zverejnené údaje o 1 053 dodávateľských faktúrach a o 50 odberateľských faktúrach. Všetky údaje sú v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zverejňovanie údajov o objednávkach:

Rok 2013:

Za rok 2013 nie sú zverejnené údaje ani o jednej objednávke.

Toto je v rozpore so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde sa v § 5b odsek (1) stanovuje: „Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej **objedávke** tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotou objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou
5. dátum vyhotovenia objednávky
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje

Rok 2014:

Za rok 2014 sú zverejnené údaje o 306 objednávkach a za rok 2015 údaje o 230 objednávkach. Všetky údaje sú v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

III. Účtovné doklady

1/ Pokladničná kniha – kontrola pokladničnej hotovosti

Vo VaTS, s.r.o. majú podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie pani Alena Lukáčová, pani Ing. Lubica Laufová a pani Elena Škodová.

Limit pokladničnej hotovosti je 1 500,- € a tento je iba napísaný v záhlaví pokladničnej knihy. Limit ako taký bol stanovený v Smernici „Smernica – stanovenie denného limitu peňažnej hotovosti zo dňa 14.2.2005“ a jeho výška je 50 000,- Sk. Preto som v časti o riadiacej dokumentácii, interných normách a smerniciach odporučil stanoviť tento limit v €.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti je vykonávaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Zostatok pokladničnej hotovosti vo výške 1 149,28 € vykázaný u položky pokladničnej knihy č. P - 448 zo dňa 3.10.2016 súhlasil so skutočnosťou.

Výbery hotovosti z bežného účtu vykonáva konateľ spoločnosti a vedúca úseku administratívy - ekonómka účtuje ako o výbere hotovosti ako dotácie pokladne, tak i o príjmových a výdavkových pokladničných operáciách. Na prehliadanie bankových výpisov má oprávnenie iba vedúca úseku administratívy – ekonómka. Tento postup je správny, pretože manipuláciu s hotovosťou od banky po vklad do pokladne a jeho zaúčtovanie majú dve osoby a tým je delená a kontrolovaná zodpovednosť za tieto prostriedky.

2/ Pokladničné doklady za obdobie: 01.01.2013 – 31.12.2015

Predmetom kontroly je porovnanie údajov v Pokladničnej knihe (po mesiacoch) s podkladmi. Podkladmi sú rôzne doklady, ktoré preukazujú výdavky v hotovosti (bločky z elektronických registračných pokladní (ERP), cestovné príkazy, podacie poštové lístky, bankové dokumenty o vykonaní vkladu...) alebo príjmy v hotovosti (bankové dokumenty o vykonaní výberu z banky do pokladne, ...). Na základe týchto podkladov vyhotovuje vedúca úseku administratívy - ekonómka výdavkové a príjmové pokladničné doklady a zaúčtováva ich v Pokladničnej knihe.

Počet pokladničných dokladov v roku, v rokoch

	PPD:	VPD:
2013	709	581
2014	616	478
2015	551	499

Na každom príjmovom i výdavkovom pokladničnom doklade boli podpisy príjemcu, pokladníka, „schválil“ a „zaúčtoval“ a účtovací predpis vyhotovený strojovo.

Z paragónov z elektronických registračných pokladní boli vyhotovované skeny kvôli čitateľnosti.

Pri výdavkových pokladničných dokladoch na reprezentačné účely bol vypísaný dôvod výdavku, čo je správne.

Výdavkový pokladničný doklad č. 140204; dátum: 28.5.2014; za: záloha na nákup; čiastka: 350,00 €;

Výdavkový pokladničný doklad neobsahoval podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 10 odsek (1) písmeno f) je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Podobný nedostatok (chýba podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie) má aj pokladničný doklad č.: 150476, 150477, 150479, 150480, 150482, 150483, 150484, 150485, 150486, 150487, 150489, 150490, 150492, 150495, 150496, 150497, 150498, 150499,

3/ Účtovné doklady za obdobie 01.01.2013 – 31.12.2015

Predmetom kontroly je kontrola účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť (dodržiavanie náležitostí účtovného dokladu, účtovného zápisu), v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov za kontrolované obdobie a pri každej faktúre jej náležitosti a priložené doklady (kontrolný list, platobný poukaz a v špecifických prípadoch aj ďalšie dokumenty ako zmluva, objednávka, cenová ponuka, súpisy vykonaných prác s dátumami vykonaných prác, s názvami ulíc, na ktorých boli práce vykonané, vážne lístky zo skládky, odovzdávací a preberací protokol, rozpočet a krycí list rozpočtu, opravný list, pracovný list, servisná správa, ...)

Počet účtovných dokladov v rokoch:

	Faktúry došlé:	Faktúry odoslané: (faktúry za vodovodné prípojky a ostatné služby)
2013	988	134
2014	1 038	69
2015	1 055	55

Faktúry mali priložený „Likvidačný list k došlej faktúre“ s údajmi o dátume príchodu faktúry do organizácie, interné číslo dokladu, kontrola vecnej správnosti faktúry a podpis zodpovednej osoby, údaje o predbežnej finančnej kontrole a podpis oprávnenej osoby (účtovníčka), a podpis zodpovednej osoby (riaditeľa) a účtovací predpis vyhotovený strojovo.

Faktúra č. 55, ext.č.9000153885 zo dňa 16.1.2013;
od spoločnosti „SPP“

Faktúra za: „vytýčenie plynovodu“

Fakturovaná čiastka: 29,02 €

Účtovanie:

Likvidačný list faktúry:	MD	DAL	obnos (EUR)
	511007	321000	24,18
	343020	321000	4,84

Na účte 511 sa účtujú „Opravy a udržiavanie“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 518 „Ostatné služby“,

MD	DAL	Obnos (EUR):
518	321	24,18
343	321	4,84

Podobne sú nesprávne zaúčtované faktúry č.: 57/2013,

Faktúra č. 134, ext.č.010160147629 zo dňa 4.3.2014;
od spoločnosti „VUB“

Faktúra za: „poplatok za správu pre účely auditu“

Fakturovaná čiastka: 59,76 €

Účtovanie:

Likvidačný list faktúry:	MD	DAL	obnos (EUR)
	518007	321000	49,80
	343020	321000	9,96

Na účte 518 sa účtujú „Ostatné služby“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 568 „Ostatné finančné náklady“,

MD	DAL	Obnos (EUR):
568	321	24,18
343	321	4,84

Faktúra č. 1035, ext.č.2014346 zo dňa 29.12.2014;

od spoločnosti „Lubomír Kutan – TKO Ekopres II“

Faktúra za: „prípravné práce na osadenie parkovacích automatov na Nám.sv.Michala a na ul. M.R.Štefánika“

Fakturovaná čiastka: 314,80 €

Účtovanie:

Likvidačný list faktúry:	MD	DAL	obnos (EUR)
	501204	321000	262,33
	343020	321000	52,47

Na účte 501 sa účtujú „Spotreba materiálu“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 518 „Ostatné služby“,

MD	DAL	Obnos (EUR):
518	321	262,33
343	321	52,47

Faktúra č. 598, ext.č.201508169 zo dňa 5.8.2015;

od spoločnosti „Kovovýroba a obchod, s.r.o.“

Faktúra za: „výroba zadného čela na vozidlo bucher“

Fakturovaná čiastka: 122,86 €

Účtovanie:

Likvidačný list faktúry:	MD	DAL	obnos (EUR)
	511005	321000	102,38
	343020	321000	20,48

Na účte 511 sa účtujú „Opravy a udržiavanie“,

Správne to má byť zaúčtované na účet 501 „Spotreba materiálu“,

MD	DAL	Obnos (EUR):
501	321	102,38
343	321	20,48

Zaúčtovaním na nesprávne účty je porušený zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý v § 7 v bode (1) ustanovuje, že „Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v § 7 v bode (2) ustanovuje, že „Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

Faktúra č. 658, ext.č. 7309458546 zo dňa 7.9.2013;
od spoločnosti „Telekom, a.s.“
Faktúra za: „mesačné poplatky“
Fakturovaná čiastka: 62,24 €

Na likvidačnom liste k došlej faktúre chýba podpis vedúceho zamestnanca.
Podobné nedostatky (chýba podpis oprávneného zamestnanca) je pri faktúrach č.: 950/2013, 96/2014, 1038/2014,

Podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z.z. § 9 odsek (2) „Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti“.

Odoslané faktúry za vodovodné prípojky a ostatné služby majú likvidačný list k vyššej faktúre. Tento je podpísaný účtovníčkou, ale ani v jednom prípade nie je podpísaný konateľom v kolónke „Schválil“. Tým je porušený zákon č. 431/2002j Z.z. o účtovníctve – chýba tu podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad.

Podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 10 odsek (1) písmeno f) je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Faktúra č. 931, ext.č. 10130235 zo dňa 19.12.2013;
od spoločnosti „Hutera, spol. s r.o.“
Faktúra za: „na základe Zmluvy o dielo stavebné práce „Prepojenie vodovodnej siete Železničná – Mierová Hlohovec“
Fakturovaná čiastka: 31 920,00 €

Tieto práce boli vybrané na základe verejného obstarávania.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Faktúry účtovať na správne účty podľa Rámcovej účtovej osnovy;

Došlé faktúry musia byť opatrené pečiatkou o predbežnej finančnej kontrole a podpismi vedúceho zamestnanca a oprávneného zamestnanca v zmysle aktuálneho zákona o finančnej kontrole.

Odoslané faktúry musia byť podpísané konateľom ako osobou zodpovednou za účtovný prípad v kolónke „Schválil“.

IV. Transfery z rozpočtu mesta do spoločnosti VaTS, s.r.o.

	skutočné plnenie za rok 2013 (€)	skutočné plnenie za rok 2014 (€)	skutočné plnenie za rok 2015 (€)
--	-------------------------------------	-------------------------------------	--

4.1. Zásobovanie vodou

transfer na výmenu vodomero	12 987	11 995	11 970
zhodnocovanie vodovodných prípojok	2 149	1 799	1 098
oprava fontány - použitie daru od spoločnosti Vodohospod.	5 000		
údržba sietí (vodovodné prípojky, oprava a osadenie čerpadiel, výmena posúvačov)			18 600
vybudovanie vodovodného prepojenia pre oblasť Nová Štvrť, sv.Peter a Pánska Niva	29 041		
ATS Kamenná hora - zásobovanie pitnou vodou pre ulice Kamenohorská, Veterná, Ružová, Inovecká, Gagarinova, Karpatská - rekonštrukcia technológie		15 463	22 032
vklad do obchodnej spoločnosti VaTS, s.r.o.			250 000
4.1. zásobovanie vodou - spolu	49 177	29 257	303 700

	skutočné plnenie za rok 2013 (€)	skutočné plnenie za rok 2014 (€)	skutočné plnenie za rok 2015 (€)
--	-------------------------------------	-------------------------------------	--

Zabezpečenie verejnoprospešných prác

Zabezpečenie verejnoprospešných prác	1 440 671	1 494 007	589 223
--------------------------------------	-----------	-----------	---------

Zabezpečenie verejnoprospešných prác obsahuje:

Doprava, v rámci toho: údržba miestnych komunikácií, oprava čakární, oprava zábradlia, oprava schodov, oprava a rozšírenie parkovacích miest na sídliskách, spomaľovacie prahy, nátery konštrukcií;

Nakladanie s odpadmi, v rámci toho: čistenie verejných priestranstiev, vývoz odpadu, čistenie kanalizačných vpustov, montáž a výmena košov;

Rozvoj obcí, v rámci toho: elektrická energia – jazierko v Zámockej záhrade, elektrická energia – fontány, oprava lavičiek, výsadba a údržba vzrastlej zelene;

Verejné osvetlenie – údržba verejného osvetlenia;

Vysielacie služby – údržba miestneho rozhlasu;

Náboženské a iné spoločenské služby, v rámci toho: oprava a údržba verejného osvetlenia na cintorínoch, údržba vzrastlej zelene na cintorínoch, elektrická energia – cintoríny, odvoz a úložný odpad – cintoríny,

**Detské ihriská a pieskoviská – údržba detských ihrísk;
Starostlivosť o kultúrne pamiatky
Réžia**

skutočné plnenie za rok 2013 (€)	skutočné plnenie za rok 2014 (€)	skutočné plnenie za rok 2015 (€)
-------------------------------------	-------------------------------------	--

4.2. Nakladanie s odpadovými vodami			
Softstart čerpadal AMACAN na prečerpávacej stanici príválových vôd Dolná Sihoť			14 457
4.2. Nakladanie s odpadovými vodami - spolu:	0	0	14 457

V. Vodné, stočné, vplyv na ekonomiku organizácie

Na vývoj ekonomiky VaTS, s.r.o. majú podstatný vplyv cenové hladiny vodného a stočného, ktoré organizácii predpisuje Úrad pre reguláciu sieťových odvetví („ÚRSO“) a množstvá vody v m³, ktoré VaTS, s.r.o. odkupuje od spoločnosti Trnavská vodárenská spoločnosť so sídlom v meste Piešťany pri jej cenovej hladine vo vývoji v čase a množstvách znečistenej vody v m³, ktoré od nej odoberá, čistí a vystavuje faktúry Mestská ČOV, spol. s r.o. pri jej cenovej hladine vo vývoji v čase.

Vodné

Vodné predstavuje hodnotu, ktorú zinkasuje VaTS, s.r.o. od koncových odberateľov (fyzické a právnické osoby) za dodávku vody pre nich ako súčin množstva dodanej vody a ceny „vodného“.

Tab. č. 1

Rok	nákup (m ³)	predaj (m ³)	nákup (€)	predaj (€)	rozdiel: predaj - nákup (€)	% strát vody (m ³)
2010	1 461 499	995 581	823 135,59	804 031,00	-19 104,59	31,88%
2011	1 531 066	1 023 357	878 984,99	860 420,00	-18 564,99	33,16%
2012	1 504 320	965 202	863 630,11	971 928,67	108 298,56	35,84%
2013	1 489 670	971 315	864 157,57	978 600,19	114 442,62	34,80%
2014	1 432 219	923 527	841 285,44	917 800,97	76 515,53	35,52%
2015	1 592 815	926 463	952 503,37	920 718,93	-31 784,44	41,83%
1.polrok 2016	842 310	479 895	503 701,38	476 919,65	-26 781,73	43,03%
1.polrok 2015	772 117	452 180	461 725,97	449 376,00	-12 349,97	41,44%

Stočné

Stočné predstavuje hodnotu, ktorú zinkasuje VaTS, s.r.o. od koncových odberateľov (fyzické a právnické osoby) za znečistenú vodu, ktorú od nich odoberie cez kanalizáciu vo forme „stočného“ ako súčin množstva odobratej vody a ceny „stočného“ a „zrážok“ (osobitný

výpočet). MČOV odoberie od VaTS, s.r.o. znečistené vody a vystaví faktúru za čistenie týchto vôd.

Tab. č. 2

Rok	fa stočné (m ³)	stočné (€)	fa zrážky (m ³)	zrážky (€)	fa spolu stočné + zrážky (m ³) (1)
2010	1 714 897	1 127 716	280 959	184 758	1 995 856
2011	1 421 207	981 780	308 926	213 416	1 730 133
2012	1 424 217	777 497	310 012	169 275	1 734 229
2013	1 463 217	799 234	297 450	162 467	1 760 667
2014	1 374 277	761 899	293 456	162 692	1 667 733
2015	1 389 743	770 474	293 064	162 475	1 682 807
1.polrok 2016	684 815	379 661	121 284	67 240	806 099
1.polrok 2015	697 006	386 420	144 940	80 354	841 946

pokračovanie tabuľky

Rok	fa spolu stočné + zrážky (€) (2)	MČOV (m ³) (3)	MČOV (€) (4)	rozdiel (1) - (3) (m ³)	rozdiel (2) - (4) (€)
2010	1 312 474	2 247 674	775 897	-251 818	536 577
2011	1 195 196	1 909 806	659 265	-179 673	535 931
2012	946 772	1 656 043	571 666	78 186	375 106
2013	961 701	1 830 069	684 812	-69 402	276 889
2014	924 591	1 685 275	630 630	-17 542	293 961
2015	932 949	1 751 982	655 592	-69 175	277 357
1.polrok 2016	446 901	856 954	320 672	-50 855	126 229
1.polrok 2015	466 774	936 525	350 447	-94 579	116 327

Vývoj cien „vodného“, „stočného“, rentability „vodného“, rentability „stočného“ a výsledku hospodárenia.

Tab. č. 3

Rok	vodné (€/m ³)	stočné (€/m ³)	vodné + stočné (€/m ³)	rentabilita "vodné"	rentabilita "stočné"	výsledok hospodárenia a (€)
2010	0,8076	0,6576	1,4652	-19 105	536 577	46 727
2011	0,8408	0,6908	1,5316	-18 565	535 931	60 774
2012	1,0069	0,5460	1,5529	108 299	375 106	-20 986
2013	1,0075	0,5462	1,5537	114 443	276 889	-123 454
2014	0,9938	0,5544	1,5482	76 516	293 961	-136 173
2015	0,9938	0,5544	1,5482	-31 784	277 357	-297 782
1.polrok 2016	0,9938	0,5544	1,5482	-26 782	126 229	-135 225
1.polrok 2015	0,9938	0,5544	1,5482	-12 350	116 327	
2.polrok 2016	1,0595	0,7061	1,7656			

Na výsledok hospodárenia vplývajú:

- 1/ ceny vodného a stočného
- 2/ množstvá vôd odvádzaných do kanalizácie

Tabuľka č. 1 ukazuje, koľko m³ vody musí spoločnosť zakúpiť, aby mohla dodať potrebné množstvá vôd koncovým odberateľom. Tento problém je dlhodobo známy a návrhy na jeho riešenie sú obsahom iného dokumentu „Správa o spoločnosti Vodárenské a technické služby, s.r.o.“, ktorý už bol prerokovaný na MsZ.

Tabuľka č. 2 ukazuje, že na klesajúce výnosy majú značný vplyv aj klesajúce množstvá odpadových vôd odvádzaných do kanalizácie. Kým v roku 2010 to bolo 1 714 897 m³ odpadových vôd, za ktoré spoločnosť zinkasovala 1 127 716 €, tak postupným poklesom množstiev týchto vôd to bolo v roku 2015 už iba 1 389 743 m³ odpadových vôd v hodnote 770 474 €. Je to rozdiel (pokles) o 325 154 m³, resp. o 357 242 €. To je ale vplyv zmien vo výrobnej štruktúre najmä právnických osôb (podnikov), ktoré uplatňujú také výrobné postupy, ktoré vyžadujú stále menej odpadových vôd.

Tabuľka č. 3 ukazuje, ako sa oba vyššie popísané vplyvy spolu aj vývojom cien vodného a stočného prejavili na poklese výsledku hospodárenia. Je nutné poznamenať, že kým v prvých dvoch tabuľkách sú ekonomické vplyvy počítané iba z množstiev a cien privádzaných a odvádzaných vôd, na výsledok hospodárenia vplývajú ešte mnohé iné náklady (spotreba materiálu, služby, osobné náklady a mnohé iné), ktoré majú negatívny vplyv na výsledok hospodárenia.

VI. Ostatné oblasti

1/ Pracovný čas - Evidencia dochádzky - kniha príchodov a odchodov

Zamestnávateľ predložil pri kontrole okrem iného evidenciu dochádzky zamestnancov a teda vedie evidenciu pracovného času tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. Uvedená evidencia slúži ako podklad pre výpočet výplát mzdovou účtovníčkou.

2/ Mzdové a personálne doklady zamestnancov

Skontroloval som platové zaradenie 3 zamestnancov podľa internej mzdovej smernice „Poriadok odmeňovania“ so zistením, že všetci traja zamestnanci boli zaradení správne podľa „Poriadku odmeňovania“, to znamená, že boli zaradení do správnych tarifných tried, mali osobné ohodnotenie v rámci povoleného maximálneho percentuálneho podielu z tarifnej triedy a jeden mal príplatok za riadenie – tiež v zmysle „Poriadku odmeňovania“.

3/ Inventarizácia

Na základe príkazu konateľa VaTS, s.r.o. bola vykonaná inventarizácia hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2013, k 31.12.2014 a k 31.12.2015.

Kontrolou inventúrnych súpisov jednotlivých druhov majetku bolo zistené, že boli vyplnené časti tabuliek „Účtovný stav“, ako aj „Skutočný stav“, „Manko“, „Prebytok“.

Súčasťou každej inventarizácie boli inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy, čím boli splnené § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

4/ Nájomné zmluvy – prenájom priestorov VaTS, s.r.o.

Boli skontrolované všetky aktuálne nájomné zmluvy za roky 2013, 2014 2015 a 2016, ktoré uzatvorila spoločnosť VaTS, s.r.o.s príslušnými podnájomcami.

Podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v§ 3 odseku (3): „Zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia a ak nejde o nájom na určitý čas, čas, na ktorý sa nájom uzaviera.

Podľa zákona č. 116/1990 Zb. § 3 odseku (4): „Ak zmluva neobsahuje náležitosti podľa odseku (3), je neplatná.

V nájomnej zmluve musí byť taktiež jasne stanovené, ako sú riešené platby za služby spojené s užívaním predmetu nájmu (dodávka elektrickej energie, plynu, vodného a stočného), výška a splatnosť týchto nákladových položiek a spôsob ich platenia.

4.1. Nájomná zmluva so spoločnosťou „Mestská zeleň Hlohovec, s.r.o. zo dňa 31.3.2016

4.2. Zmluva o podnájme nehnuteľností a hnutel'nych vecí s podnájomcom Tiborom Schottertom zo dňa 14.7.2015

Všetky nájomné zmluvy mali všetky zákonom stanovené náležitosti.

5/ Výsledky iných kontrol

Za kontrolované obdobie boli v kontrolovanom subjekte vykonané externé kontroly:

5.1. Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrola pôsobnosti dozorných rád vybraných právnických osôb, ktorej účelom bolo preveriť plnenie povinností dozorných rád pri dohliadaní nad činnosťou právnických osôb podliehajúcich kontrole podľa zákona o NKÚ SR, vznik a pôsobnosť ktorých upravujú príslušné všeobecne záväzné právne predpisy, prípadne spoločenské zmluvy.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.3.2015 do 24.4.2015

Protokol o výsledku kontroly pôsobnosti dozorných rád vybraných právnických osôb Vodárenské a technické služby, s.r.o.

Zhrnutie

Zistenie č. 1:

Dozorná rada spoločnosti nedodrжала interval uskutočňovania svojich zasadnutí v kontrolovanom období, čím nekonala v súlade so zakladateľskou listinou.

Zistenie č. 2:

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obchodná spoločnosť nemala uzatvorené zmluvy o výkone funkcie s členmi dozornej rady.

Zistenie č. 3: Zápisnice zo zasadnutí dozornej rady neobsahovali všetky zásadné skutočnosti z rokovania dozornej rady v zmysle zakladateľskej listiny. Preverenie obsahu zápisníc zo zasadnutí dozornej rady bolo zistené, že predmetom rokovaní neboli výsledky vykonaných kontrol zo strany jej členov. Zo zápisníc vyplývalo, že činnosť dozornej rady mala v prevažnej miere charakter informačný.

Zistenie č. 4:

Dozorná rada spoločnosti nevypracovala správy o svojej činnosti za roky 2012 a 2013, čo nebolo v súlade s ustanovením Obchodného zákonníka, podľa ktorého dozorná rada podáva správy o činnosti valnému zhromaždeniu v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak raz ročne.

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 4.5.2016 konateľ spoločnosti Ing. Peter Gese.

5.2. Okresné riaditeľstvo Hasičského a záchranného zboru v Piešťanoch

Dátum kontroly: 5.2.2014

Účel kontroly: v súlade s § 38 ods. 2 vyhlášky MV SR č. 121/2002 Z.z. o požiarnej prevencii v znení vyhlášky MV SR č. 259/2009 Z.z. preveriť celkový stav organizačného a technického zabezpečenia ochrany pred požiarmi.

Záver v Zápisnici z protipožiarnej kontroly podľa zákona č. 314/2001 Z.z o ochrane pred požiarmi v z.n.p.

„Pri tejto komplexnej protipožiarnej kontrole neboli v kontrolovanom subjekte zistené požiarne nedostatky“.

5.3. Kontrola zameraná na oblasť BOZP a OPP.

Dátum kontroly: 14.9.2016

Účel kontroly: v zmysle smerníc Vodárenské a technické služby, s.r.o. a v zmysle Zákona č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v z.n.p. , zákona č. 314/2001 Z.z. o ochrane pred požiarmi a vyhlášky č. 121/2001 Z.z. o požiarnej prevencii – bola vykonávaná kontrola v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a ochrany pred požiarmi

Kontrola vykonaná na pracovisku: (krátené)

Administratívna budova: (odporúčania)

- výmena dokumentov „Požiarne poplachové smernice“ na všetkých vývesných miestach
- kompletná výmena obsahu lekárničky
- zjednotiť bezpečnostné značenie zamestnancov
- revízia – prípadná oprava všetkých používaných komínov

Podzemná miestnosť – archív: (odporúčania)

- bezpečnostné značenie schodiska – žltó-čierne pruhovanie na prvých dvoch schodoch a na poslednom schode
- vybavenie vstupného schodiska osvetlením priestoru detekčným – automatickým spúšťacím zariadením
- umiestnenie minimálne dvoch PHP 6 kg

Vrátnica: (odporúčania)

- aktualizácia dokumentácie PPS
- dodatočná kontrola používaných elektrických zariadení
- umiestnenie vhodnej lekárničky

Garáže: garáže č. 1 až 15: (najčastejšie odporúčania – nie v každej všetky)

- aktualizácia PPS
- plánovaná a opakovaná revízia elektrického vedenia
- výmena obsahu lekárničky
- doplnenie vhodných OOPP pre zváračov
- umiestnená chladnička je bez revízie
- umiestnené regále sú bez revízie a označenia hmotnostných limitov
- nie je umiestnený hasiaci prístroj
- pre garáž č. 14 a 15: nakoľko sa v týchto spojených priestoroch nachádzajú podhlady a izolácia vchodových dverí vyrobené z azbestu, navrhujem tieto priestory uzavrieť a odstaviť z používania minimálne do doby odstránenia azbestových produktov a zlepšenia technického stavu priestorov.

ATS Vinohradská: (odporúčania)

- potrebné revízie sú aktuálne
- stav schodiska je v horšom technickom stave a chýba bezpečnostné značenie schodov
- chýba revízia rebríka do šachty a rebríka s plošinou na stene a ich bezpečnostné značenie

Prečerpávací stanica prívalových vôd Dolná Sihot'

- revízie na elektrických rozvodniach aktuálne až na záložnú rozvodnú skriňu pod napätím s určitým nebezpečenstvom ohrozenia zdravia iskrením záložného rozvádzača pri jeho zapnutí – z dostatočnej diaľky a za použitia násady z metly a podobných drevených pomôcok
- doporučená rekonštrukcia a revízia bleskozvodu
- nevyhovujúce zábradlie – v prípade potreby sa musí preliezať nezaistený ponad voľnú hĺbku – nebezpečné
- betónový múrik má zhoršený technický stav a chýba mu bezpečnostné (žlté-čierny) značenie
- na čistenie resp. odstraňovanie usadenín sa používa tyč vlastnej výroby, čo zvyšuje faktor ohrozenia zdravia pri práci, doplniť OOPP zamestnancov pred pádom do voľnej hĺbky
- zlepšenie osvetlenia objektu pre lepšiu orientáciu
- dovybaviť miestnosť novou gumovou dielektrickou podložkou a zakryť resp. zamedziť prístup/pád osôb a predmetov do otvorených priestorov v miestnosti s elektrickými rozvádzačmi
- stav rebríkov a zábradlia je v nevyhovujúcom stave – chýba revízia rebríkov a bezpečnostné zábradlie je veľmi nízko
- hasiaci prístroj je nefunkčný – potrebná výmena za nový
- zabezpečiť bezpečnostné značenie na všetkých používaných schodištiach
- potrebné obnovenie technického stavu, revízie, bezpečnostného značenia a piktogramov na mostový žeriav
- pri vstupe do suterénu obnoviť technický stav zábradlia, schodiska a bezpečnostného značenia

Exteriér budovy – časť elektrárne

- rebrík na strechu budovy bez revízie, s nedostatočným zabezpečením proti vstupu nepovolaným osobám a s bleskozvodom, ktorý má nefunkčný technický stav

Vedľajšia budova – vyradená

- neoznačené príjazdové cesty k budove
- rebrík bez potrebnej revízie, resp. zamedziť prístupu na strechu nepovolaným osobám
- zariadenie vedľa budovy označiť ako vyradené a zamedzenie prístupu, resp. pádu do jamy nepovolaným osobám.

6/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola v VaTS, s.r.o. Šafárikova 30 bola vykonaná v čase od 26.11.2012 do 18.1.2013, kedy bolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov a interných predpisov vydaných na ich základe a preto bola z tejto kontroly vyhotovená „Správa o výsledku následnej finančnej kontroly číslo: 193/9-HKM/2012/88. Na základe tejto správy boli prijaté vedením VaTS, s.r.o. v zastúpení konateľom spoločnosti opatrenia, ktoré sa priebežne plnia nasledovne:

6.1. Na súpise vykonaných prác sú uvádzané dátumy, kedy boli práce vykonané, súpis je súčasťou faktúry

6.2. Pri ručne vystavených vážnych lístkoch sú dokladané potvrdenia zamestnancov skládky s uvedením dôvodov, prečo sú vyhotovené ručne. K faktúram sú prikladané súhrnné záznamy o prevádzke techniky.

6.3. V denníkoch/súpisoch, ktoré sú prílohou faktúry, je uvádzané obdobie, kedy boli opravy realizované.

6.4. V denníkoch/súpisoch, ktoré sú súčasťou faktúry, je uvedený zoznam ulíc, na ktorých bolo vykonané čistenie

7/ Návrhy na rekonštrukcie, generálne opravy, krátkodobé a dlhodobé investície (boli v materiáli „Správa o spoločnosti Vodárenské a technické služby, s.r.o.).

8/ Záverečné stanovisko hlavného kontrolóra

V kontrolovanom subjekte boli zistené závažné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov iba v oblasti zverejňovania zmlúv, a údajov o objednávkach a faktúrach. V prípade zmlúv sa jedná o obdobie do roku 2014, od začiatku roku 2015 sú všetky zmluvy zverejňované v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Údaje o faktúrach sú zverejňované v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám od roku 2015 a údaje o objednávkach sú zverejňované v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám od roku 2014. Keďže sa vo vedení spoločnosti od kontrolovaného obdobia už dva krát vymenilo vedenie (konateľ), a v súčasnosti sa zmluvy a údaje o objednávkach a faktúrach zverejňujú v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám, tak z vykonanej kontroly vyhotovujem iba Správu o výsledkoch kontroly.

Správa o výsledkoch kontroly bola vypracovaná v Hlohovci dňa 5.10.2016

Hlavný kontrolór mesta

Ing. Ján Brezovský

S obsahom správy o výsledkoch kontroly bol oboznámený a správu v počte jedného výtlačku prevzal dňa: 5.10.2016

Konateľ spoločnosti VaTS, s.r.o., Šafárikova 30, Hlohovec

Mgr. Tomáš Borovský

Hlohovec 5.10.2016

Ing. Ján Brezovský
hlavný kontrolór mesta Hlohovec

