

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

Správa
o výsledkoch kontroly
Číslo: 42366/2017/3398

Podľa poverenia číslo 5/2017 zo dňa 10. 05. 2017 a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec
v čase od 10. 05. 2017 do 31. 08. 2017 (kontrola prerušená mimoriadnou kontrolou v ŠJ pri MŠ Hollého 3, vykonávaná v čase od 26.05.2017 do 23.08.2017)
následnú finančnú kontrolu:

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

za roky 2014, 2015 a 2016 v spoločnosti Bytové hospodárstvo, s.r.o., (ďalej len BH, s.r.o.“)
Za poštou 1180/7, 920 01 Hlohovec.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Personálne obsadenie spoločnosti Bytové hospodárstvo Hlohovec, s.r.o. Za poštou 7 je nasledovné:

- | | |
|---|------------------------|
| 1. konateľ spoločnosti: | Ing. Peter Ulík |
| asistentka konateľa: | Denisa Černá |
| referent pre rozvoj bývania: | Gabriela Ďurišová |
| 2. právne oddelenie: | |
| vedúci právneho oddelenia: | JUDr. Ing. Ján Breza |
| predaj, prevod bytov a doprava: | Anna Sojková |
| vymáhanie pohľadávok: | Daniela Bieliková |
| 3. ekonomický úsek: | |
| ekonomický námestník: | Ing. Ľubica Synaková |
| hlavný účtovník: | Mgr. Eva Kuklová |
| finančný účtovník: | Mária Ondrejáková |
| referent správy majetku a pokladňa: | Iveta Kopaniová |
| účtovník fakturácie: | Mgr. Veronika Hýbelová |
| | Iveta Kollárová |
| odborný ekonóm – predpis nájomného: | Alena Miková |
| | Mária Chrapeková |
| 4. prevádzkovo – technický úsek: | |
| prevádzkovo – technický námestník: | Tibor Cvoliga |
| vedúci prevádzky bytov a nebytových priestorov: | Ing. Milan Mihálik |
| referent prevádzky bytov: | Ľubomír Chalány |
| referent prevádzky bytov: | Ladislav Fančovič |
| referent prevádzky nebytov: | Marta Beňová |
| upratovačka: | Jarmila Julényová |
| vedúci energií a správy IT: | Ing. Irena Križanová |
| samostatný odborný referent: | Emilie Duchoňová |

vedúci tepelného úseku:
 úprava vody a správa archívu:
 dispečing:

Bc. Mária Vargová
 Miloš Pavlovič
 Oľga Kraushuberová
 Stanislav Jankovič
 Branislav Kabašta
 Milan Klement
 Roman Kúdela
 Miroslav Kusý
 Miroslav Magulic
 Dávid Munka
 Peter Pavlovič

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:

1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:

- | | | |
|-----|---|-------------------------|
| 1/ | Interná smernica (IS) č. 1 Základné práva a povinnosti zamestnancov pri vypracúvaní a evidovaní nájomných zmlúv na byty. | Účinnosť od: 15.06.2011 |
| 2/ | IS č. 2 Základné práva a povinnosti zamestnancov pri spoplatňovaní a evidencii zmlúv o dielo | Účinnosť od: 15.06.2011 |
| 3/ | IS č. 3 Základné práva a povinnosti zamestnancov pri riešení sťažností | Účinnosť od: 15.06.2011 |
| 4/ | IS č. 4 Základné práva a povinnosti zamestnancov pri obsadzovaní voľných nebytových priestorov a vypracúvaní a evidencii podnájomných zmlúv | Účinnosť od: 15.06.2011 |
| 5/ | IS č. 5 Základné práva a povinnosti zamestnancov ubytovne (slobodárne) pri nakladaní s finančnou pokladničnou hotovosťou | Účinnosť od: 15.06.2011 |
| 6/ | IS č. 6 Základné práva a povinnosti zamestnancov pri vypracúvaní a evidencii zmlúv o dodávke a odbere tepla | Účinnosť od: 15.06.2011 |
| 7/ | IS č. 7 Základné práva a povinnosti zamestnancov pri vedení centrálnej evidencie zmlúv | Účinnosť od: 15.06.2011 |
| 8/ | IS č. 8 Základné práva a povinnosti zamestnancov pri vedení archívu a registratúry | Účinnosť od: 15.06.2011 |
| 9/ | IS č. 9 Základné práva a povinnosti zamestnancov pri zverejňovaní zmlúv objednávok a faktúr | Účinnosť od: 15.06.2011 |
| 10/ | IS č. 10 Poplatky – cenník za služby vykonávané nad rámec služieb o výkone správy | Účinnosť od: 20.06.2011 |
| 11/ | IS č. 10 Tvorba a čerpanie rezervného fondu | Účinnosť od: 21.06.2011 |
| 12/ | Revízia č. 1 | Účinnosť od: 11.05.2016 |
| 13/ | IS č. 13 Základné práva a povinnosti zamestnancov pri vymáhaní pohľadávok spoločnosti | Účinnosť od: 22.06.2011 |

- 14/ IS č. 14 Poskytovanie cestovných náhrad
Účinnosť od: 28.06.2011
Revízia č. 1 Účinnosť od: 05.04.2017
- 15/ IS č. 15 Smernica upravujúca odmeňovanie zamestnancov
Účinnosť od: 19.09.2011
Revízia č. 1 Účinnosť od: 20.12.2014
Revízia č. 2 Účinnosť od: 21.12.2015
Revízia č. 3 Účinnosť od: 22.12.2016
- 16/ IS č. 16 Pracovný poriadok
Účinnosť od: 01.10.2011
- 17/ IS č. 17 Smernica upravujúca preberanie, kontrolu a overovanie správnosti
dodávateľských faktúr
Účinnosť od: 25.11.2011
Revízia č. 1 Účinnosť od: 21.12.2015
Revízia č. 2 Účinnosť od: 29.05.2017
- 18/ IS č. 18 Postup zamestnancov pri vykonávaní finančnej kontroly / kapitálové
transfery /
Účinnosť od: 30.11.2011
Revízia č. 1 Účinnosť od: 16.09.2016
Revízia č. 2 Účinnosť od: 01.12.2016
- 19/ IS č. 19 Evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku
Účinnosť od: 10.10.2011
Revízia č. 1 Účinnosť od: 30.12.2014
- 20/ IS č. 20 Inventarizácia majetku spoločnosti
Účinnosť od: 27.10.2011
Revízia č. 1 Účinnosť od: 26.05.2017
- 21/ IS č. 21 Pracovný čas
Účinnosť od: 11.01.2012
- 22/ IS č. 22 Zoznam osobných ochranných pracovných prostriedkov vypracovaný
pre pracovné pozície zriadené BH, s.r.o.
Účinnosť od: 29.06.2012
- 23/ IS č. 23 Evidencia cenín
Účinnosť od: 21.06.2012
Revízia č. 1 Účinnosť od: 08.02.2017
- 24/ IS č. 24 Ochrana osobných údajov
Účinnosť od: 17.10.2012
- 25/ IS č. 25 Ubytovací a prevádzkový poriadok
Účinnosť od: 19.02.2013
Reklamačný poriadok Účinnosť od: 15.06.2013
- 26/ IS č. 26 Základné pravidlá pri vyúčtovaní služieb spojených s užívaním bytu
Účinnosť od: 15.05.2013
- 27/ IS č. 27 Bezpečnostná smernica
Účinnosť od: 02.12.2013
- 28/ IS č. 28 Smernica upravujúca zostavenie a používanie účtovného rozvrhu
a špecifikácie číslovania účtovných dokladov
Účinnosť od: 18.08.2014
Revízia č. 1 Účinnosť od: 22.12.2014
Revízia č. 2 Účinnosť od: 22.12.2015
Revízia č. 3 Účinnosť od: 22.12.2016

29/	IS č. 29	Smernica upravujúca transferové oceňovanie medzi tuzemskými závislými osobami	Účinnosť od: 30.09.2015
	Revízia č. 1		Účinnosť od: 17.03.2016
	Revízia č. 2		Účinnosť od: 20.03.2017
30/	IS č. 30	Smernica upravujúca tvorbu a účtovanie o opravných položkách a odpise pohľadávok	Účinnosť od: 12.10.2015
31/	IS č. 31	Obeh účtovných dokladov	Účinnosť od: 29.10.2015
32/	IS č. 32	Smernica o postupe pri verejnom obstarávaní	Účinnosť od: 30.03.2017

Kontrolovaný subjekt má vypracované všetky potrebné smernice a pravidelne ich aktualizuje.

2. Výkon predbežnej finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.

Na pokladničných dokladoch nie sú pečiatky o predbežnej finančnej kontrole a podpisy vedúceho zamestnanca a oprávneného zamestnanca, ale v tomto prípade nemusí byť vykonávaná predbežná finančná kontrola, pretože pokladničné operácie sa netýkajú transferov od zriaďovateľa.

Na dodávateľských faktúrach sú pečiatky o predbežnej finančnej kontrole a podpisy vedúceho zamestnanca a oprávneného zamestnanca iba v prípadoch, ktoré sa týkajú transferov od zriaďovateľa, čo je v poriadku.

3/ 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, podávajúci 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 zaplatenia 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 2014

Za rok 2014 je zverejnených 143 zmlúv a dodatkov k zmluvám. Všetky sú zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolovaný

subjekt zverejňuje zmluvy a dodatky k zmluvám v deň podpisu zmluvy / dodatku k zmluve, najneskôr v priebehu niekoľkých dní po podpise zmluvy / dodatku k zmluve.

Rok 2015

Za rok 2015 je zverejnených 112 zmlúv a dodatkov k zmluvám. Všetky sú zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Rok 2016

Za rok 2016 je zverejnených 91 zmlúv a dodatkov k zmluvám. Všetky sú zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zverejňovanie údajov o objednávkach:

Za rok 2014 sú zverejnené údaje o 96 objednávkach. Všetky údaje sú v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Za rok 2015 sú zverejnené údaje o 138 objednávkach. Všetky údaje sú v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Za rok 2016 sú zverejnené údaje o 129 objednávkach. Všetky údaje sú v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zverejňovanie údajov o faktúrach:

Za rok 2014 boli zverejnené údaje o 1325 faktúrach. Pri každej zverejnenej faktúre sú zverejnené údaje: dátum evidovania faktúry, dátum splatnosti, variabilný symbol, názov dodávateľa, predmet fakturácie a fakturovaná suma. Ako príloha je oskenovaná celá faktúra. Zákon nevyžaduje prikladať ako prílohu oskenovanú faktúru, vyžaduje zverejniť údaje o faktúre. Pretože zákon stanovuje zverejniť údaje o faktúre do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry, mali by byť zo zverejnených údajov zrejmé dátumy úhrady faktúr a dátumy zverejnenia faktúr. Oba tieto dátumy nie sú pri zverejnených údajoch o faktúrach uvedené, preto nie je možné posúdiť, či boli údaje o faktúrach zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Za rok 2015 boli zverejnené údaje o 1362 faktúrach. Ani pri týchto neboli uvedené dátumy úhrad a dátumy zverejnenia faktúr.

Za rok 2016 boli zverejnené údaje o 1565 faktúrach. Ani pri týchto neboli uvedené dátumy úhrad a dátumy zverejnenia faktúr.

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

Je pravda, že zákon stanovuje zverejniť iba dátum doručenia faktúry (§ 5b odsek (1) písmeno b) bod 6. Zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám). Neukladá striktne zverejniť dátum úhrady faktúry. Na druhej strane zasa v zmysle § 5b odseku (2) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám zákon stanovuje: „Údaje podľa odseku (1) písmeno b) **povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry**“. To znamená, že kontrola (akákoľvek – interná, či externá) potrebuje mať zverejnený dátum úhrady faktúry, aby bolo možné verifikovať, či bola faktúra zverejnená v lehote v zmysle zákona. Ide o to, že je síce pravda, že v knihe dodávateľských faktúr sú dátumy úhrady, ale zmyslom zákona o slobodnom prístupe k informáciám je, aby si verejnosť mohla overiť, či sú faktúry zverejňované v lehotách podľa zákona bez toho, aby museli navštíviť organizáciu a zistiť túto skutočnosť iba zo zverejnených údajov.

Odporúčenie hlavného kontrolóra:

Pri zverejňovaných faktúrach zverejňovať dátumy úhrad (podľa možnosti) a dátumy zverejňovania faktúr.

Poznámka hlavného kontrolóra: Uvedený nedostatok bol odstránený v priebehu kontroly; organizácia uverejňuje dátumy zverejnenia dodávateľských faktúr.

III. Účtovné doklady

1/ Pokladničná kniha – kontrola pokladničnej hotovosti

V organizácii BH, s.r.o. sú vedené 3 pokladne:

- a) pokladňa BH, s.r.o.
- b) pokladňa ULP (umelá ľadová plocha)
- c) pokladňa Slobodáreň (vedená do 31.3.2016)

V organizácii BH, s.r.o. majú podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie pani Iveta Kopaniová, pani Iveta Kolárová a pani Alena Míková.

Za pokladňu ULP má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie pán Anton Gula. Táto pokladňa je v prevádzkovom režime počas zimného obdobia, keď je v prevádzke umelá ľadová plocha.

Za pokladňu Slobodáreň mal podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za pokladňu a pokladničné operácie pán Miroslav Papay. Táto pokladňa bola v prevádzkovom režime do 30.04.2016.

Limity pokladničnej hotovosti sú:

- v BH, s.r.o je to 1 000,- €
- za oblasť Bytové domy je to 1 000,- € (pokladňa je súčasťou pokladne BH, s.r.o.)
- v pokladni UĽP je to 1 000,- €
- v pokladni Slobodáreň bol limit pokladne 100,- €

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

Zostatok pokladničnej hotovosti vo výške 1 356,45 € vykázaný u položky pokladničnej knihy č. PDEV 170071 zo dňa 10.05.2017 súhlasil so skutočnosťou (za subjekt BH, s.r.o. je to 856,45 € a za subjekt Bytové domy je to 500,- €).

Výber hotovosti z BU robí pokladnička (výnimočne, pretože oveľa častejšie pokladnička robí vklady hotovosti z pokladne na BU). Pokladnička môže pasívne prezerat pohyby na bankových výpisoch a môže aj aktívne vykonávať pokladničné operácie formou internetbankingu. Účtovníčky majú pasívne právo pri prezeraní bankových výpisov, ekonómka má pasívne aj aktívne právo pri práci s bankovými výpismi (robí úhrady dodávateľských faktúr formou internetbankingu).

2/ Pokladničné doklady:

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 pokladnička vyhotovuje výdavkové a príjmové pokladničné doklady a účtovníčka zaúčtováva.

Počet pokladničných dokladov v roku, v rokoch

	PPD:	VPD:
2014	1 444	814
2015	1 492	911
2016	1 224	614

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.

3/ Účtovné doklady za obdobie 01.01.2014 – 31.12.2016

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, montážny denník – k servisu ULP, ...)

Počet účtovných dokladov v rokoch:

Faktúry došlé:

2016 1 565

2015 1 362

2014 1 325

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 zodpovedného pracovníka a podpis povereného vedúceho pracovníka (pri faktúrach, kde bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta) a účtovací predpis vyhotovený strojovo.

Faktúra č. 401600720, ext. č. 316801827 zo dňa 30. 06. 2016;

od spoločnosti „Vodárenské a technické služby, s.r.o.“

Faktúra za: „vodné, stočné za obdobie od 01.06.2016 do 30.06.2016“

Vodné: 9 989 m³ 9 927,09 € (bez DPH)

Stočné: 10 557 m³ 5 863,91 € (bez DPH)

Fakturovaná čiastka: 18 949,18 € (s DPH)

Účtovanie:

krycí list:	účet	MD	DAL
vodné,	502-50	9 927,09	0,00
	321-10	0,00	9 927,09
stočné,	502-50	5 863,91	0,00
	321-10	0,00	5 863,91

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Aj vodné, aj stočné sú zaúčtované na účet 502 (spotreba energie). Na faktúre je uvedené, že je to za „vodné“ a za „stočné“. O vodnom sa účtuje na účet 502, o stočnom sa účtuje na účet 518.

Podobný nedostatok je aj na faktúrach č. 401600960,

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.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Faktúry účtovať na správne účty podľa Rámcovej účtovnej osnovy;

Faktúra č. 401600938, ext. č. 1608035 zo dňa 25. 08. 2016;

od spoločnosti „THterm, s.r.o.“

Faktúra za: „dodávka a montáž bezkanálových tepelných rozvodov ÚK a TÚV na stavbe „Rekonštrukcia sekundárnych rozvodov OST Michalská – vetva B““

Fakturovaná čiastka: 84 031,43 € (s DPH)

Boli oslovení traja dodávateľia, ktorí pripadali najviac do úvahy, títo poslali svoje ponuky, komisia pre výberové konanie vybrala najlacnejšieho dodávateľa.

Faktúra č. 401601163, ext. č. 11610004 zo dňa 5. 10. 2016;

od spoločnosti „Termomont s.r.o. Dolná Krupá.“

Faktúra za: „oprava potrubia UK a montáž meračov tepla“

Fakturovaná čiastka: 6 741,27 € (bez DPH)

Bol oslovený jeden dodávateľ. V tomto prípade sa jednalo o úzko špecializovaného dodávateľa, s ktorým BH, s.r.o. už mala dobré skúsenosti, navyše bolo potrebné v zmysle novely zákona urýchlene nainštalovať tepelné merače.

Faktúra č. 401601244, ext. č. 2016026 zo dňa 31. 10. 2016;

od spoločnosti „SPOREA s.r.o.“

Faktúra za: „prevedené práce v areáli kúpaliska Zámok č. 14“

Fakturovaná čiastka: 5 998,00 € (bez DPH)

Bol oslovený jeden dodávateľ. V tomto prípade sa jednalo o dodávateľa, ktorý mal objekt kúpalisko prenajatý.

Faktúra č. 401601421, ext. č. 160195 zo dňa 02. 12. 2016;

od spoločnosti „H&T company s.r.o.“

Faktúra za: „oprava ležatých rozvodov vody v objekte Slobodárne na Železničnej ulici 2, Hlohovec“

Fakturovaná čiastka: 21 002,45 € (bez DPH)

Boli oslovení traja dodávateľia, ktorí pripadali najviac do úvahy, títo poslali svoje ponuky, komisia pre výberové konanie vybrala najlacnejšieho dodávateľa.

Faktúra č. 401601422, ext. č. 16FV0179 zo dňa 07. 12. 2016;

od spoločnosti „VERÓNY OaS s.r.o.“

Faktúra za: „oprava zariadení VZT v objekte Slobodárne na Železničnej ulici 2, Hlohovec“

Fakturovaná čiastka: 37 010,72 € (bez DPH)

Boli oslovení traja dodávateľia, ktorí pripadali najviac do úvahy, títo poslali svoje ponuky, komisia pre výberové konanie vybrala najlacnejšieho dodávateľa.

Faktúra č. 401601471, ext. č. 61/2016 zo dňa 19. 12. 2016;
od spoločnosti „Hydropol – Rudolf Polák, s.r.o.“

Faktúra za: „realizácia hydrogeologického prieskumu s výpočtom množstiev podzemných vôd v kategórii B v areáli letného kúpaliska, Zámok 14, Hlohovec“

Fakturovaná čiastka: 12 588,00 € (s DPH)

Bol oslovený jeden dodávateľ. V tomto prípade sa jednalo o úzko špecializovaného dodávateľa, s ktorým už rokovali najskôr predstavitelia mesta. BH s.r.o. uhradila dodávateľskú faktúru z vlastných zdrojov, potom ju refundovalo mestu.

Faktúra č. 401601481, ext. č. 2016/201 zo dňa 20. 12. 2016;
od spoločnosti „Národná energetická spoločnosť, a.s.“

Faktúra za: „zhotovenie energetického auditu podľa § 14, odst. 1 písm. a) zákona 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti v zmysle priloženej cenovej ponuky z 21. 10. 2015“

Fakturovaná čiastka: 9 780,00 € (s DPH)

Boli oslovení traja dodávateľia, ktorí pripadali najviac do úvahy, títo poslali svoje ponuky, komisia pre výberové konanie vybrala najlacnejšieho dodávateľa.

Faktúra č. 401601501, ext. č. 610160024 zo dňa 07. 12. 2016;
od spoločnosti „Hutný projekt Frýdek-Místek, a.s.“

Faktúra za: „Venkovní koupaliště Hlohovec – projektová dokumentace“

Fakturovaná čiastka: 15 600,00 € (s DPH)

Bol oslovený jeden dodávateľ. V tomto prípade sa jednalo o úzko špecializovaného dodávateľa, s ktorým už rokovali najskôr predstavitelia mesta. BH s.r.o. uhradila dodávateľskú faktúru z vlastných zdrojov, potom ju refundovalo mestu.

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

Čerpanie plánu opráv a investícií k 31.12.2014

		Plán (upravený) (€) k 31.12.2014	Skutočnosť (€) k 31.12.2014	rozdiel (€) k 31.12.2014
1/	Údržba plynových a elektrických prípojok k obytným domom	100,00	0,00	-100,00
2/	Údržba bytového domu Pod Beranom 10 (výmena okien na 11. a 12. poschodí za plastové)	13 222,00	13 221,66	-0,34
3/	BT - nepredvídané havarijné stavy	10 000,00	10 000,00	0,00

4/	BT - údržba majetku mesta - oprava terasy na kúpalisku	6 731,00	6 731,00	0,00
5/	Energie Kino Úsmev	7 100,00	6 886,08	-213,92
6/	Kino Úsmev - transfer na údržbu a revízie	900,00	900,00	0,00
7/	Odstránenie havarijného stavu na kanalizačnom potrubí - odkanalizovanie objektu MŠ Frašťacká	5 240,00	5 240,00	0,00
8/	KT - rekonštrukcia rozvodov OST Michalská, OST Podzámska 16 a rekonštrukcia prípojok	160 000,00	159 999,37	-0,63
	spolu:	203 293,00	202 978,11	-314,89

Čerpanie plánu opráv a investícií k 31.12.2015

		Plán (upravený) (€) k 31.12.2015	Skutočnosť (€) k 31.12.2015	rozdiel (€) k 31.12.2015
1/	Refundácia výdavkov BH, s.r.o. v súvislosti s vandalizmom - Svätopeterská ul.	4 440,00	4 439,29	-0,71
2/	BT - nepredvídané havarijné stavy	10 000,00	10 000,00	0,00
3/	KT - Rekonštrukcia sekundárnych rozvodov z odovzdávajúcej stanice Michalská - I. etapa	198 000,00	198 000,00	0,00
4/	BT - oprava časti strechy - budova BH, s.r.o.	10 000,00	8 975,50	-1 024,50
5/	BT - výmena okien na nebytových priestoroch Vinohradská 9 (Cirkevná MŠ, DC Ruža, ambulancia Dr. Chylík)	7 000,00	6 495,48	-504,52
6/	BT - výmena výkladov a dverí na nebytových priestoroch - Slobodáreň Železničná 2, predaňa COOP Jednota	13 000,00	12 010,53	-989,47
7/	KT - na zateplenie a hydroizoláciu strechy objektu B-pavilón Podzámska 16	15 000,00	15 000,00	0,00
8/	KT - na rekonštrukciu strechy objektu BH HC, s.r.o. Za poštou 7	25 000,00	25 000,00	0,00
9/	KT - za rekonštrukciu vykurovacieho systému šatní a sociálnych zariadení FC Šulekovo	50 000,00	50 000,00	0,00
10/	energie Kino Úsmev	7 100,00	5 369,98	-1 730,02
11/	Kino Úsmev - na údržbu a revízie	900,00	856,86	-43,14
12/	KT - Rekonštrukcia sekundárnych rozvodov z odovzdávajúcej stanice Michalská - I. etapa	2 000,00	2 000,00	0,00

13/	KT - zavlažovací systém FC Slovan	12 000,00	11 213,11	-786,89
14/	BT - na výrub stromov v areáli amfiteátra - havarijný stav	8 830,00	8 829,97	-0,03
	spolu:	363 270,00	358 190,72	-5 079,28

Čerpanie plánu opráv a investícií k 31.12.2016

		Plán (upravený) (€) k 31.12.2016	Skutočnosť (€) k 31.12.2016	rozdiel (€) k 31.12.2016
1/	ostránie havarijného stavu - BD Školská Šulekovo	26 317,00	26 316,49	-0,51
2/	BT - výstavba nájomných bytov "Železničná" na opravu ležatých rozvodov	25 202,00	25 202,00	0,00
3/	BT - výstavba nájomných bytov "Železničná" na opravu vzduchotechniky	44 412,00	44 412,00	0,00
4/	BT - výstavba nájomných bytov "Železničná" na práce súvisiace s izoláciami a zateplením objektu	43 298,00	29 147,84	-14 150,16
5/	transfer na hydrogeologický prieskum (studňa kúpalisko)	12 588,00	12 588,00	0,00
6/	príspevok ULP na energie	30 000,00	30 000,00	0,00
7/	enie kino Úsmev	5 700,00	4 187,58	-1 512,42
8/	Kino Úsmev - na údržbu a revízie	900,00	900,00	0,00
9/	KT - na rekonštrukciu telocvične v nebytovej časti objektu Slobodáreň, Železničná 2	1 000,00	1 000,00	0,00
10/	KT - na rekonštrukcia sekundárnych rozvodov z odovzdávajúcej stanice Michalská, Podzámska II. etapa	145 000,00	145 000,00	0,00
11/	KT - na rekonštrukciu telocvične v nebytovej časti objektu Slobodáreň, Železničná 2	129 000,00	129 000,00	0,00
12/	KT - za rekonštrukciu a zateplenie strechy objektu šatní v areáli futbalového štadióna ŠK Šulekovo	8 800,00	8 800,00	0,00
13/				0,00
14/				0,00
	spolu:	472 217,00	456 553,91	-15 663,09

V. 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 výplat mzdovou účtovníčkou. Každý zamestnanec si vyhotoví „Výpočtový list“, na ktorom sú zaznamenané odpracované hodiny, a priložené dovolenkové lístky a doklady návštevy u lekára ap. Výpočtový list skontroluje priamy nadriadený zamestnanca, asistentka konateľa a takto skontrolovaný a podpísaný dostane mzdová učtáreň.

2/ Mzdové a personálne doklady zamestnancov

Skontroloval som platové zaradenie 3 zamestnancov podľa internej mzdovej smernice IS č. 15 Smernica upravujúca odmeňovanie zamestnancov 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 príplatok za riadenie – tiež v zmysle internej mzdovej smernice.

3/ Inventarizácia

Na základe príkazu konateľa BH, s.r.o. bola vykonaná inventarizácia hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2014, k 31.12.2015 a k 31.12.2016.

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

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 BH, s.r.o.

Boli skontrolované všetky aktuálne nájomné zmluvy, ktoré uzatvorila spoločnosť BH, 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.

Všetky nájomné zmluvy mali všetky zákonom stanovené náležitosti.

5/ Výsledky iných kontrol

Za kontrolované obdobie boli v kontrolovanom subjekte vykonané externé kontroly:

Kontrolu protipožiarnej ochrany vykonáva v kontrolovanom subjekte na zmluvnom základe Okresné riaditeľstvo Hasičského a záchranného zboru v Piešťanoch. Pri poslednej kontrole je v závere v Zápisnici z protipožiarnej kontroly podľa zákona č. 314/2001 Z.z o ochrane pred požiarmi v z.n.p. skonštatované:

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

Kontrolu BOZP vykonáva v kontrolovanom subjekte na zmluvnom základe pán Radoslav Husarovič.

6/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola v BH, s.r.o. Za poštou 7 bola vykonaná v mesiaci júl 2011, 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 č. 296/5-HKM/2011/88.

7/ Návrhy na rekonštrukcie, generálne opravy, krátkodobé a dlhodobé investície (každoročne sú prerokúvané pri schvaľovaní rozpočtu mesta).

Záverčné stanovisko hlavného kontrolóra

V kontrolovanom subjekte neboli zistené závažné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, v dôsledku čoho je vypracovaná Správa o výsledkoch kontroly.

Správa o výsledkoch kontroly bola vypracovaná v Hlohovci dňa 31.08.2017

Hlavný kontrolór mesta
Ing. Ján Brezovský

.....

S obsahom správy o výsledkoch kontroly bol oboznámený a správu v počte jedného výtlačku prevzal dňa: 31.08.2017

Konateľ spoločnosti Bytové hospodárstvo Hlohovec, s.r.o., Za poštou 1180/7, 920 01
Hlohovec.

Ing. Peter Ulík

.....

Hlohovec 31.08.2017

Ing. Ján Brezovský
hlavný kontrolór mesta Hlohovec

