

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 12. 12. 2013

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKU UKONČENEJ KONTROLY
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY
KU DŇU 12. ZASADNUTIA MsZ r. 2013**

Obsah materiálu:

- dôvodová správa
- Správa o výsledku ukončenej kontroly hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 12. zasadnutia MsZ r. 2013

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:
Správu o výsledku ukončenej kontroly hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 12. zasadnutia MsZ r. 2013

- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Dátum vyhotovenia: 03. 12. 2013



Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Výkon funkcie hlavného kontrolóra mesta ďalej upravujú Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra mesta Piešťany, ktoré boli schválené uzn. MsZ mesta Piešťany č. 64/2013. V zmysle vyššie uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledku ukončenej kontroly hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 12. zasadnutia MsZ r. 2013.

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly v spoločnosti

Bytový podnik Piešťany, s.r.o.

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany - hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: Bytový podnik Piešťany, s.r.o.

Miesto vykonania kontroly: Bytový podnik Piešťany, s.r.o.

Kontrolované obdobie: rok 2012

Predmet kontroly: Následná finančná kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta v obchodnej spoločnosti Bytový podnik Piešťany, s.r.o.

Účel následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia
- preveriť či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a účtovná závierka v kontrolovanom subjekte zostavená v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

1/ Právna úprava kontrolovanej oblasti a jej uplatňovanie v podmienkach kontrolovaného subjektu

Všeobecne záväznými právnymi predpismi, upravujúcimi oblasť predmetu následnej finančnej kontroly (ďalej len kontrola) v kontrolovanom subjekte sú:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve)
- Zákon č. 513/1991 Z. z. v znení neskorších predpisov - Obchodný zákonník (ďalej len ObchZ)
- Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len ZDP)

2/ Informácie o kontrolovanom subjekte

Uznesením MsZ Mesta Piešťany zo dňa 11.06.1999 číslo 111/1999 bolo schválené založenie spoločnosti s ručením obmedzeným „Bytový podnik Piešťany, s.r.o.“ (ďalej len

„BPP, s.r.o.“). Tomu predchádzalo zrušenie jej predchodcu – príspevkovej organizácie Bytový podnik mesta Piešťany ku dňu 30.06.1999 a to uzn. MsZ č. 102/1999.

Spoločnosť bola založená Zakladateľskou listinou spísanou dňa 21.06.1999 do notárskej zápisnice N211/99, Nz 210/99 podľa slovenského práva. Notárskou zápisnicou N 364/99, Nz 367/99, spísanou 29.10.1999 na mimoriadnom valnom zhromaždení bola zmenená zakladateľská listina.

Spoločnosť bola založená ku dňu 01.07. 1999 na dobu neurčitú a vznikla dňom zápisu do obchodného registra, kde je zapísaná v oddieli Sro, vložka č. 11528/T.

Mesto Piešťany má v nej 100 % majetkovú účasť.

Spoločnosť má tieto orgány: valné zhromaždenie, dozorná rada, konateľ. Spoločnosť má jedného konateľa, ktorý je štatutárnym orgánom spoločnosti.

3/ Kontrola zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2012

Podľa § 6 ods. 4 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná zostavovať individuálnu účtovnú závierku za účtovnú jednotku podľa § 17 a 18 zákona o účtovníctve.

Spoločnosť v súlade so zákonom o účtovníctve zostavila riadnu účtovnú závierku.

Podľa ust. § 40 ods. 1 obchodného zákonníka príslušný orgán spoločnosti s ručením obmedzeným je povinný predložiť riadnu individuálnu účtovnú závierku na schválenie do šiestich mesiacov po uplynutí účtovného obdobia.

Výročná správa, riadna individuálna účtovná závierka za rok 2012, vrátane správy audítora bola dňa 04. 04. 2013 schválená najvyšším orgánom spoločnosti v súlade s ust. § 125 ods.1 obchodného zákonníka, podľa ktorého do pôsobnosti valného zhromaždenia ako najvyššieho orgánu spoločnosti patrí schvaľovanie riadnej individuálnej účtovnej závierky, výročnej správy a rozhodnutie o rozdelení zisku alebo úhrade strát .

V súlade s ust. § 21 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou je povinná uložiť riadnu individuálnu účtovnú závierku a výročnú správu do zbierky listín obchodného registra do 30 dní po schválení účtovnej závierky, pričom účtovná závierka môže byť uložená ako súčasť výročnej správy. Rovnako v súlade s ust. § 40 ods. 1 obchodného zákonníka spoločnosť s ručením obmedzeným ukladá riadnu individuálnu účtovnú závierku do zbierky listín po jej schválení príslušným orgánom.

Spoločnosť tieto úkony realizovala listom zo dňa 16. 04. 2013 vo veci - „Návrh na uloženie listín do zbierky listín“ a žiadosťou zo dňa 23. 04. 2013 vo veci – „Žiadosť o zverejnenie údajov v Obchodnom vestníku“ adresovanom MS SR. Údaje boli zverejnené v Obchodnom vestníku č.84/2013 vydanom dňa 02. 05. 2013 pod Z000847. Riadna účtovná závierka bola overená audítorom, audítor vydal dňa 07. 03. 2013 Stanovisko audítora v ktorej uviedol:

„Podľa nášho stanoviska účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Bytový podnik

Piešťany, s.r.o. k 31. decembru 2012 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.“

4/ Kontrola náležitostí účtovnej závierky

Účtovná závierka podľa ust. § 17 ods.2 zákona o účtovníctve obsahuje tieto všeobecné náležitosti:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,
- c) deň, ku ktorému sa zostavuje,
- d) deň jej zostavenia,
- e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,
- f) podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ďalej podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva.

Riadna účtovná závierka obsahuje všetky všeobecné náležitosti podľa ust. § 17 ods.2 zákona o účtovníctve.

Riadna účtovná závierka okrem všeobecných náležitostí, obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky podľa ust. § 17 ods.3 zákona o účtovníctve.

Účtovné výkazy „Súvaha ÚČPOD 1-01“ a „Výkaz ziskov a strát ÚČPOD 2-01“ (ďalej len „výkazy“) boli zostavené v súlade s Opatrením MF SR č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Podľa ust. § 3 a prílohy č.3 Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, „poznámky ÚČPOD 3-04“ (ďalej len poznámky) ako súčasť účtovnej závierky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Zostavené poznámky, ktoré spoločnosť vyhotovila, spĺňajú všetky predpísané náležitosti; spoločnosť v poznámkach uviedla všetky informácie, ktoré majú obsahovať poznámky a ktoré sú presne uvedené v prílohe citovaného opatrenia.

Spoločnosť pri zostavovaní poznámok ako povinnej zákonnej súčasti riadnej účtovnej závierky postupovala podľa ust. § 3 a prílohy č. 3 Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v z. n. p.

Podľa § 20 ods.1 a 3 zákona o účtovníctve účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom, je povinná vyhotovovať výročnú správu.

Výročná správa obsahuje účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, a správu audítora k tejto účtovnej závierke, ak osobitný predpis neustanovuje inak, a najmä informácie o

- a) vývoji účtovnej jednotky, o stave, v ktorom sa nachádza, a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená; informácia sa poskytuje vo forme vyváženej a obsiahlej analýzy stavu a prognózy vývoja a obsahuje dôležité finančné a nefinančné ukazovatele vrátane informácie o vplyve činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie a na zamestnanosť, s poukázaním na príslušné údaje uvedené v účtovnej závierke,
- b) udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa,
- c) predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky,
- d) nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja,
- e) nadobúdání vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky
- f) návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty,
- g) údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov,
- h) tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí.

Výročná správa účtovnej jednotky musí poskytovať verný a pravdivý obraz a súlad výročnej správy s účtovnou závierkou účtovnej jednotky musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

Spoločnosť vyhotovila podrobnú výročnú správu, pričom súlad údajov vo výročnej správe použitých z účtovnej závierky bol overený audítorom a potvrdený dňa 12. 04. 2013 v Dodatku k správe nezávislého audítora o audite výročnej správy za rok končiaci 31.12. 2012 spoločnosti Bytový podnik Piešťany, s.r.o.

5./ Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Podľa §6 ods.3 zákona o účtovníctve, účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v ustanoveniach §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§32 zákon o účtovníctve) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Spoločnosť vykonala inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2012.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia bola v spoločnosti vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve.

6./ Kontrola výkonu správy majetku mesta a hospodárenia spoločnosti

Kontrolou výkonu správy majetku mesta správcom, v zmysle Zmluvy o výkone správy majetku č. 0260605 vrátane platných dodatkov, bolo zistené, že predmetný majetok je vedený na podsúvahových účtoch BPP s.r.o. Ďalej bolo zistené, že hodnota tohto majetku k 31. 12. 2012 vedená v OC bola celkovo 1 376 478,19 €, z čoho budovy boli v hodnote 687 056,14 € a pozemky boli v hodnote 689 422,05 €. Oproti roku 2011, kedy bola celková hodnota majetku vedená v OC v hodnote 1 450 510,43 €, z čoho boli budovy v hodnote 753 037,76 € a pozemky v hodnote 697 472,67 €, došlo k celkovému zníženiu hodnoty majetku mesta o 74 032,24 €, pričom sa hodnota budov znížila o 65 981,62 € a hodnota pozemkov o 8 050,62 € a toto zníženie bolo kontrolou preverené v zmysle príslušnej dokumentácie.

K 31.12.2012 BPP s.r.o. vykazoval pohľadávky v celkovej výške 222 153 €, čo predstavuje zvýšenie oproti stavu pohľadávok k 31.12.2011 o 30 393 €. Celkové pohľadávky z obchodného styku k 31.12.2012 vykazovala vo výške 211 425 €, čo je zvýšenie týchto pohľadávok oproti stavu pohľadávok k 31.12.2011 o 19 387 €. Pohľadávky po lehote splatnosti boli k 31. 12. 2012 vo výške 91 321 € čo predstavuje ich zníženie o 35 431 € oproti stavu k 31. 12. 2011.

BPP s.r.o. zároveň evidoval záväzky k 31.12.2012 v celkovej výške 531 446 €, čo predstavuje zníženie oproti stavu záväzkov k 31.12.2011 o 50 842 tis. €. Záväzky z obchodného styku k 31.12.2012 evidovala vo výške 202 965 €, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2011 o 152 052 €. Spoločnosť k 31.12.2012 evidovala záväzky z dodávateľských vzťahov po lehote splatnosti vo výške 562 €.

Vývoj vybraných položiek výnosov a nákladov spoločnosti za rok 2012 v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol nasledovný:

	2012	2011
Náklady	5 603 059	5 524 470
- spotreba energie	3 191 675	3 060 861
- ostatné služby	402 858	377 832
- mzdové náklady	401 968	408 198
- ostatné náklady	1 606 558	1 677 579
Výnosy	5 732 599	5 658 355
- tržby za teplo - preddavky	5 400 334	5 171 684
- tržby za byty a nebyt. priestory	105 369	116 198
- tržby za správu bytov + služby	860 531	807 632
- vyúčtovanie	- 901 849	- 756 803
- ostatné výnosy	268 214	319 644

(údaje sú v €)


Spoločnosť dlhodobo hospodári so ziskom, voči mestu ako zakladateľovi si plní svoje záväzky, čím sa dlhodobo plní zámer založenia tejto obchodnej spoločnosti.

Kontrolný orgán po vykonaní následnej finančnej kontroly konštatuje dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a pri zostavení účtovnej závierky k 31.12.2012 a dodržiavanie zákona č. 513/1991 Z. z. v znení neskorších predpisov - Obchodný zákonník v obchodnej spoločnosti Bytový podnik Piešťany, s.r.o.; kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Následnou finančnou kontrolou zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta v obchodnej spoločnosti Bytový podnik Piešťany, s.r.o. neboli kontrolou zistené nedostatky a preto bol výsledok kontroly spracovaný vo forme záznamu.

V Piešťanoch, dňa 03.12.2013

Správu predkladá:


Ing. Peter Konečný
hlavný kontrolór mesta