

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 26.9.2013

Materiál č.

S p r á v a o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

Na základe:

§ 18f, ods.1 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol hlavného
kontrolóra za obdobie jún – september 2013

Predkladá:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta
Ing. Svetlana Steranková
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvať:

S p r á v a **o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra** **(obdobie jún – september 2013)**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2013, schváleného uzn. MsZ č. 82/2012 dňa 13.12.2012, boli v mesiacoch jún – september 2013 vykonané následné finančné kontroly:

- Kontrola príjmov a výdavkov v MŠ Lipová 37, Bardejovská Nová Ves a MŠ Nábřežná 2, Bardejov za rok 2012,
- Kontrola obchodnej spoločnosti BARDTERM, s.r.o., Moyzesova 7, Bardejov

1. Kontrola príjmov a výdavkov v MŠ Lipová 37, Bardejovská Nová Ves a MŠ Nábřežná 2, Bardejov za rok 2012:

(Kontrola vykonaná v dňoch 10.6. – 4.7.2013)

Materská škola, Lipová 37, Bardejov – B. N. Ves

MŠ B. N. Ves je materskou školou s celodennou prevádzkou. Je to 2-triedne zariadenie pavilónového typu v dvoch podlažiach. Vonkajšie priestory majú vyčlenený nezastavaný oplotený pozemok, ktorý tvorí trávnatá plocha, detské ihrisko, 3 pieskoviská, listnaté a ihličnaté stromy.

V zmysle platnej legislatívy je kapacita zariadenia 54 detí. V šk. roku 2011/2012 bolo v MŠ zapísaných 42 detí.

1. Zdroje financovania a použitie finančných prostriedkov

MŠ je rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity napojená na rozpočet zriaďovateľa, t.j. Mesto Bardejov. V roku 2012 bolo financovanie materskej školy zabezpečené v súlade s § 2 ods. 1 zák. č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, t.j. z rozpočtu mesta a z príspevkov od rodičov (§ 28 ods. 5 zák. č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

1.1. Príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole

Príspevky za pobyt dieťaťa MŠ (VZN na 12,- Eur/dieťa/mesiac) inkasovala začiatkom mesiaca, spravidla do 10. dňa v kalendárnom mesiaci. O zaplatení príspevkov v jednotlivých mesiacoch je vedená evidencia. **Z evidencie je zrejmé, že je viac osôb, ktoré preberajú príspevok bez toho, aby mali podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za prevzaté finančné prostriedky.** Za rok 2012 (mimo prázdnin) predstavoval príjem z rodičovského príspevku za platiace deti 3 540,- Eur.

Riaditeľka MŠ mesačné príspevky od rodičov odvádzala do pokladne mesta spravidla do 10. dňa v mesiaci, ale čiastku vyššiu ako bola stanovená v smernici (mimo decembra), čím bol prekročený limit finančných prostriedkov.

/porušenie Smernice obehu účtovných dokladov, Časť C, bod 4, písm. e)/

Dňa 20.11.2012 bola vykonaná zmena Smernice obehu účtovných dokladov Mesta Bardejov. Táto zmena bola vykonaná na základe zistení z kontrolných akcií príjmov a výdavkov v Materskej škole Komenského 24, Bardejov a v Materskej škole Nový sad Bardejov za I. polrok 2012 hlavným kontrolórom a útvarom HK Mesta Bardejov.

Príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole sa uhrádza vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci. V mesiaci január bol odvod príspevkov zrealizovaný dňa 13.1.2012, t.j. po termíne stanovenom vo VZN. **/porušenie VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach, Čl. II, bod 4/**

1.2. Výdavky MŠ

Bežné výdavky: /v Eur/	Čerpanie	Rozpočet	% čerpania
Mzdy /610/	39 601	40 084	99
Odvody /620/	13 600	13 819	98
Tovary a služby /630/	23 073	23 420	98
Transfery jednotlivcom /642/	709	714	99
Bežné výdavky celkom:	76 983	78 037	99

1.3. Preddavky

Na základe schváleného rozpočtu mesta, oddelenie školstva a telesnej kultúry MsÚ, ako správca príslušnej rozpočtovej kapitoly raz štvrtročne vystaví platobný poukaz (krycí list) s podpisom vedúceho oddelenia na poskytnutie zálohy (preddavku) na drobný nákup, práce a služby vo výške 100,- Eur.

Podmienky zúčtovania záloh poskytnutých pre materské školy na drobný nákup v roku 2012 neupravovala žiadna interná mestská norma.

V zmysle novelizovanej Smernice obehu účtovných dokladov Mesta Bardejov, účinnej od 1.12.2012, časť C/, bod 4.k) preddavky poskytnuté pre materské školy, školské jedálne materských škôl a detské jasle sa musia zúčtovať do 7 pracovných dní po ukončení štvrtroka.

2. Iné zistenia

2.1. Detské ihriská

Súčasťou materskej školy je areál s detským ihriskom, v ktorom je osadený kovový a drevený mobiliár. Detský mobiliár nemá certifikát, podľa ktorého by mal spĺňať dôležité kritéria ako je bezpečnosť, životnosť, kvalita a ďalšie normy STN na detské ihriská. Prvky mobiliáru by mali pozostávať zo sklolaminátu, plastov a gumených sedačiek.

2.2. Pieskoviská

Pieskoviská sú čistené a udržiavané pracovníkmi organizácie.

2.3. Zeleň

V čase kontroly sa zeleň nachádzala v stave pred kosbou. Pokosená tráva sa uskladňuje v provizórnych kompostoviskách v areáli MŠ.

Materská škola, Nábřežná 2, Bardejov

MŠ Nábřežná je materskou školou s celodennou prevádzkou. Je to 6-triedne zariadenie pavilónového typu v dvoch podlažiach. Vonkajšie priestory majú vyčlenený nezastavaný oplotený pozemok, ktorý tvorí trávnatá plocha, detské ihrisko, 4 pieskoviská a plocha na telovýchovu a šport.

V zmysle platnej legislatívy je kapacita zariadenia 89 detí.

1. Zdroje financovania a použitie finančných prostriedkov

MŠ je rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity napojená na rozpočet zriaďovateľa, t.j. Mesto Bardejov. V roku 2012 bolo financovanie materskej školy zabezpečené v súlade s § 2 ods. 1 zák. č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, t.j. z rozpočtu mesta a z príspevkov od rodičov (§ 28 ods. 5 zák. č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

1.1. Príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole

MŠ o zaplatení príspevkov (VZN na 12,- Eur/dieťa/mesiac) v jednotlivých mesiacoch vedie evidenciu „Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením dieťaťa v materskej škole“. Za rok 2012 (mimo prázdnin) predstavoval príjem z rodičovského príspevku za platiace detí 10 152,- Eur.

Riaditeľka MŠ mesačne príspevky od rodičov odvádzala do pokladne mesta spravidla dvakrát, za každý mesiac (až na mesiac december), čím stanovený limit odvodu finančných prostriedkov bol prekročený.

/porušenie Smernice obehu účtovných dokladov, Časť C, bod 4, písm. e)/

Dňa 20.11.2012 bola vykonaná zmena Smernice obehu účtovných dokladov Mesta Bardejov. Táto zmena bola vykonaná na základe zistení z kontrolných akcií príjmov a výdavkov v Materskej škole Komenského 24, Bardejov a v Materskej škole Nový sad Bardejov za I. polrok 2012 hlavným kontrolórom a útvarom HK Mesta Bardejov.

V zmysle VZN č. 79/2008 sa príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole má uhrádzať vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci. Odvod príspevkov MŠ zrealizovala v podstate každý mesiac po termíne stanovenom vo VZN.

/porušenie VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach, Čl. II, bod 4/

1.2. Výdavky MŠ

Bežné výdavky:

/v Eur/	Čerpanie	Rozpočet	% čerpania
Mzdy /610/	123 677	125 024	99
Odvody /620/	43 624	44 128	99
Tovary a služby /630/	51 744	53 322	97
Transfery jednotlivcom /642/	479	480	100
Bežné výdavky celkom:	219 524	222 954	98

1.3. Preddavky

Na základe schváleného rozpočtu mesta, oddelenie školstva a telesnej kultúry MsÚ, ako správca príslušnej rozpočtovej kapitoly raz štvrtročne vystaví platobný poukaz (krycí list) s podpisom vedúceho oddelenia na poskytnutie zálohy (preddavku) na drobný nákup, práce a služby vo výške 130,- Eur. **Podmienky zúčtovania záloh poskytnutých pre materské školy na drobný nákup v roku 2012 neupravovala žiadna interná mestská norma.**

V zmysle novelizovanej Smernice obehu účtovných dokladov Mesta Bardejov, účinné od 1.12.2012, časť C/, bod 4.k) preddavky poskytnuté pre materské školy, školské jedálne materských škôl a detské jasle sa musia zúčtovať do 7 pracovných dní po ukončení štvrtroka.

2. Údržba materských škôl

Údržbu materských škôl zabezpečujú 2 pracovníci, ktorí majú pracovný pomer uzatvorený s Mestom Bardejov ako zamestnanci v prevádzke MŠ zriadených Mestom Bardejov. Sú vedení v stave zamestnancov MŠ Nábřežná. Evidenciu dochádzky (čerpanie dovolenky a PN) a tiež výber preddavku (130,- Eur/štvrtrok) a jeho vyúčtovanie pre motorové vozidlo (spotreba PHM a iný drobný nákup) vykonáva riaditeľka MŠ Nábřežná v rámci svojich kompetencií.

3. Iné zistenia

3.1. Detské ihriská

Areál detského ihriska je de facto súčasťou zelene, je v nej osadených 38 prvkov, ktoré nemajú certifikáty a ďalšie normy STN požadované na detské ihriská.

3.2. Pieskoviská

Pieskoviská sú čistené a udržiavané pracovníkmi organizácie o čom sú vedené záznamy. RÚVZ so sídlom v Bardejove po odbere vzoriek na mikrobiologické vyšetrenie zasiela stanovisko riaditeľke MŠ. Doposiaľ vždy s negatívnym výsledkom.

3.3. Zeleň

Zeleň je rozdelená asfaltovým chodníkom, ktorý je značne popraskaný, väčšie diery sú zaplátané betónom. V čase kontroly bola zeleň upravená, pokosená tráva sa uskladňuje v provizórnych kompostoviskách v areáli MŠ.

Odporúčanie pre obe MŠ:

1. V rámci predkladania návrhu rozpočtu na príslušný kalendárny rok predložiť požiadavku pri dopĺňaní mobiliáru na zariadenie detských ihrísk v súlade s platnými technickými normami.

2. Kontrola obchodnej spoločnosti BARDTERM, s.r.o., Moyzesova 7, BJ

(Kontrola vykonaná v dňoch 1.7. –10.9.2013)

Kontrola obchodnej spoločnosti bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Účelom kontroly bolo preverenie hospodárenia obchodnej spoločnosti, efektívnosti majetkového vkladu do obchodnej spoločnosti, splnenie zámeru s akým vstupovalo mesto do spoločnosti.

1. ZALOŽENIE A VZNIK SPOLOČNOSTI

MsZ zo dňa 6.9.2001 schválilo uznesením č. 30/2001 založenie novej obchodnej spoločnosti so 100 % účasťou Mesta Bardejov na správu tepelného hospodárstva s peňažným vkladom 200 tis. Sk. MsZ bola schválená aj zakladateľská listina Bardterm, s.r.o., konateľ spoločnosti Andrej Čech a dozorná rada s piatimi členmi.

Bardterm, s.r.o. bola založená zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice. Zápis do obchodného registra sa uskutočnil 5.11.2001. Rezervný fond podľa zakladateľskej listiny bol vytvorený už pri založení vo výške 20 tis. Sk, splatený 5.12.2001 na bankový účet.

Hlavným predmetom tejto spoločnosti je výroba a rozvod tepla a teplej úžitkovej vody v meste Bardejov.

Kontrolné zistenie:

Základné imanie nebolo splatené v súlade s notárskou zápisnicou a zakladateľskou listinou, t.j. pred zápisom obchodnej spoločnosti do obchodného registra.

2. PRÁVNE PREDPISY A INTERNÉ NORMY SPOLOČNOSTI

Ku kontrole bolo predložených 20 interných predpisov, smerníc a organizačných noriem.

3. PERSONALISTIKA A ODMENOVANIE

3.1. Organizačná štruktúra

Dňa 6.9.2001 bolo uložené konateľovi Bardterm, s.r.o. v bode 3 vypracovať **návrh organizačnej štruktúry spoločnosti a predložiť na najbližšie zasadnutie MsZ.**

Konateľ v časti „Podnikateľský zámer“ sa iba okrajovo dotkol organizačnej štruktúry na decembrovom zastupiteľstve 2001.

Kontrolné zistenie:

Požadovaná organizačná štruktúra spoločnosti v súlade s uzn. č. 30/2001 nebola MsZ predložená.

Súčasná konateľka predložila organizačnú štruktúru platnú od 1.7.2013, kde má spoločnosť zamestnaných spolu 39 zamestnancov, z toho 15 v pozíciách THP, 24 robotníckeho povolania.

3.2. Odmeňovanie konateľa

Dňa 19.12.2001, uzn. č. 34/2001 schválilo MsZ odplatu konateľovi spoločnosti Bardterm, s.r.o. Andrejovi Čechovi vo výške 38 tis. Sk mesačne s účinnosťou od 1.1.2002. Výška odplaty schválená uznesením v jednej sume 38 tis. Sk mesačne bola rozčlenená na 23 tis. Sk na funkciu konateľa a 15 tis. Sk na funkciu riaditeľa.

Nasledujúca zmluva o výkone funkcie zo dňa 31.12.2004 bola upravená tiež bez opory v uznesení MsZ, avšak so zmeneným pomerom výšky odplaty konateľa a riaditeľa (15 tis. Sk na funkciu konateľa a 23 tis. Sk na funkciu riaditeľa).

Od 24.4.2007 bolo viazanie primátora mesta rozhodnutím mestského zastupiteľstva v otázke odmeňovania konateľa vypustené.

Pri prerokovaní výročnej správy o hospodárení spoločnosti za príslušný rok MsZ uznesením schvaľuje odmenu konateľovi a výšku odmien pre zamestnancov. Keďže konateľ je zároveň aj riaditeľom spoločnosti, má nárok v zmysle Platového a prémieového poriadku pre pracovníkov spoločnosti Bardterm, s.r.o. takisto na odmenu.

3.3. Odmeňovanie zamestnancov spoločnosti

Riadi sa v spoločnosti v zmysle zákonníka práce, na základe ktorého má organizácia vypracovaný Platový a prémieový poriadok s prílohou v tabuľke tarifných platov.

4. MAJETOK MESTA

4.1. Majetok mesta odovzdaný do nájmu Bardterm, s.r.o.

MsZ uzn. č. 32/2001 zo dňa 14.12.2001 schválilo odňatie majetku mesta prenajatého spoločnosti Spravbyť s.r.o. Bardejov podľa zmluvy o nájme tepelných a energetických zariadení a zverenie tohto majetku do správy spoločnosti Bardterm s.r.o. Bardejov s účinnosťou od 1.1.2002.

Vzhľadom k žalobe zo strany Spravbyť, s.r.o. o vyslovení neplatnosti výpovede z nájmovej zmluvy medzi Mestom Bardejov a uvedenou spoločnosťou, ktorá predtým zabezpečovala pre mesto výrobu a dodávku tepla /uzn. MsZ č. 32/2001/ a následnej žalobe Mesta Bardejov proti Spravbyť, s.r.o. o vypratanie nehnuteľností, došlo k netransparentnému odovzdaniu dokumentácie.

Prevzatý stav od mesta: 285 360 098,- Sk /9 472 220 Eur/

Ročné nájomné platené Mestu Bardejov v období r. 2002 – 2012:

Rok	Pevná časť nájomného /v Sk/	Pevná časť nájomného /v Eur/
2002	2 000 000	66 388
2003	4 000 000	132 775
2004	4 000 000	132 775
2005	-	-
2006	-	-
2007	2 500 000	82 984
2008	1 500 000	49 790
2009	-	66 388
2010	-	400 000
2011	-	220 000
2012	-	388 600
Spolu:		1 539 699

Platby od Bardterm pripísané na účet Mesta Bardejov v roku 2012:

1. štvrťrok 10 000 €, 2. štvrťrok 20 600 €, 3. štvrťrok 110 000 €, 4. štvrťrok 248 000 €
Spolu r. 2012 388 600 €

Kontrolné zistenie:

Nájomné v priebehu roka 2012 bolo uhradené v plnej výške, avšak kvartálne splátky dohodnuté v nájomnej zmluve neboli dodržané.

4.2. Investície do majetku mesta za obdobie 2002 – 2012

Bardterm, s.r.o. zhodnotil za 10 rokov majetok mesta v nasledujúcej tabuľke:

Rok	Zhodnotený majetok mesta podľa plánu investícií Bardterm / pohyblivá časť nájomného/	Majetok mesta odovzdaný protokolom mimo plánu investícií do nájmu spoločnosti	Navýšená hodnota prenájatého majetku spolu /v Eur/
2002	162 848,40	-	162 848,40
2003	898 041,63	30 131,45	928 173,08
2004	1 801 665,84	169 620,00	1 971 285,84
2005	255 062,90	-	255 062,90
2006	87 977,59	30 152,43	118 130,02
2007	320 678,02	-	320 678,02
2008	323 486,69	-	323 486,69
2009	333 126,64	500 024,05	833 150,69
2010	-	1 076,49	1 076,49
2011	146 501,37	26 754,00	173 255,37
2012	53 678,44	-	53 678,44
Spolu:	4 383 067,52	757 758,42	5 140 825,94

Celková hodnota majetku energetických zariadení Mesta Bardejov prenájatého spoločnosti

Bardterm, s.r.o. k 31.12.2012:

K 1.1.2002	9 472 220
Zhodnotenie r. 2002 -2012	5 140 826
Vyradenie r. 2002 -2012	2 232 804
K DHM k 31.12.2012	12 380 242
Obstaranie DHM - Nedokončené investície	53 452

V podsúvahovej evidencii spoločnosti Bardterm, s.r.o. je pri majetku mesta rozdiel vo výške - 10 582 €. Tento je spôsobený rozdielnym zaúčtovaním výmenníkovej stanice s príslušenstvom v Bardterme a v Meste prevzatý od m.p. Bapos. **Mesto je povinné predložiť relevantný doklad o cene majetku v súlade so zákonom o účtovníctve.**

U nedokončených investícií je v evidencii Bardterm, s.r.o. suma 53 451,60 €, čo je odsúhlasené s Mestom (Prehľad investičných akcií spoločnosti BARDTERM, s.r.o. k 31.12.2012 zo dňa 29.4.2013). V účtovníctve Mesta je hodnota vyššia o 23 091,91 €.

5. MAJETOK BARDTERM, s.r.o.,

Obchodná spoločnosť počas vykonávania podnikateľskej činnosti obstarala z vlastných zdrojov dlhodobý majetok, ktorý je vlastným majetkom spoločnosti v obstarávacej cene 479 741 €.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti tvorí administratívna budova strediska údržby v OC 100 595 €, prístroje a zariadenia – počítačová sieť, elektrocentrála, zväračka, klimatizácie, domové kotly, komínové vložky, osobné automobily, nákladný automobil. Administratívna budova strediska údržby, postavená v roku 2010 z vlastných prostriedkov nie je zapísaná na liste vlastníctva.

Spoločnosť vykonala k 31.12.2012 inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Inventúrne súpisy a inventarizačný zápis obsahujú náležitosti v súlade s § 30 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie:

Administratívna budova je postavená na parcele č. C 1506/2 patriaca Mestu Bardejov, pričom zo strany Mesta nebol vydaný súhlas k výstavbe budovy, Bardterm, s.r.o. ako vlastníka budovy nie je v katastri uvedený.

6. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

V roku 2012 na základe investičného plánu obchodnej spoločnosti Bardterm, s.r.o., schváleného uzn. MsZ č. 106/2011 dňa 15.12.2011 (upraveného dňa 14.6.2012) bolo zrealizovaných 6 investičných akcií, z ktorých každá bola klasifikovaná ako zákazka s nízkou hodnotou, pre ktorú použila spoločnosť metódu prieskumu trhu s jediným kritériom – najnižšia cena. Nebolo zistené porušenie právnych predpisov.

7. HOSPODÁRENIE SPOLOČNOSTI BARDTERM, s.r.o.

Návrhy na rozdelenie zisku sú predkladané valnému zhromaždeniu – primátorovi, ale keďže v tejto časti je primátor viazaný rozhodnutím MsZ, rozhodovanie o rozdelení zisku prebieha na rokovaní MsZ. Rozdelenie zisku v priebehu rokov 2002 – 2012 schvaľovalo valné zhromaždenie (materiál sa predkladal na rokovanie MsZ). V rokoch 2002, 2011 a 2012 valné zhromaždenie schválilo aj podiel Mestu Bardejov ako spoločníkovi.

V roku 2012 spoločnosť hospodárila so ziskom 89 109,97 €, ktorý na základe uzn. MsZ č. 28/2013 zo dňa 25.6.2013 bol rozdelený nasledovne:

- prídel do zákonného rezervného fondu	9 456,97
- odmeny pre členov dozornej rady	1 524
- odmena konateľovi	4 780
- odmena zamestnancom	37 969
- príspevok do sociálneho fondu	5 380
- vyplatenie podielu vlastníčkovi – Mestu Bardejov	30 000

Kontrolné zistenie:

Podľa Čl. 10 ods. 6 Zásad HNMM ku dňu 30.4. konateľ nepredložil správu o hospodárení obchodnej spoločnosti v roku 2012. Rokovanie MsZ je zvolávané v mesiaci marec, kedy ešte Bardterm, s.r.o. nemá spracovanú účtovnú závierku, ďalšie rokovanie je až v mesiaci jún.

8. ZMLUVNÉ VZŤAHY, POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY

Najväčšia pohľadávka je voči mestskému podniku Bapos, vo výške 130 210 €. Zo strany Bardterm, s.r.o. pohľadávka bola vymáhaná (list č. 124/2013 zo dňa 16.4.2013), nebolo však účtované penále v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok medzi Bardterm, s.r.o. a Bapos, m.p. Zmluvné strany dohodli splátkový kalendár na zamedzenie nárastu pohľadávky, avšak ani tento nie je zo strany m.p. Bapos plnený. Prihliadajúc na vyššie uvedené, kedy oba subjekty majú spoločného zriaďovateľa/zakladateľa, ktorým je mesto Bardejov, však už spoločnosť v ďalšom postupe pri vymáhaní pohľadávok nepostupuje.

8.1. Dodávateľsko – odberateľský vzťah s BARDENERGY, s.r.o.

Dňa 18.7.2008 uzatvoril BARDTERM, s.r.o. s BARDENERGY, s.r.o. kúpnu zmluvu, ktorej predmetom je kúpa a predaj energie – záväzok predávajúceho dodať energiu zo zdroja (kogeneračnej jednotky) do odberných miest kupujúceho (výmenníkové stanice v kotolniach K1 – K12) za podmienok dohodnutých v zmluve a záväzkov kupujúceho predmet zmluvy odobrať a riadne a včas zaplatiť predávajúcemu za dodanie energie za cenu stanovenú Úradom pre reguláciu cenových odvetví.

Dodávka energie na báze zemného plynu sa má využiť ako náhradný zdroj.

Podľa Čl. IV kúpnej zmluvy cena energie pre konečného spotrebiteľa má byť znížená minimálne o 10 %, ako cena stanovená URSO-m pre Bardterm, s.r.o. vyrobenú zo zemného plynu.

Cena tepla a teplej úžitkovej vody závisí od vstupov, čo je hlavne cena plynu. Od ceny plynu sa odvíja aj cena nakupovaného tepla od Bardenergy, s.r.o. Cenu plynu do roku 2011 stanovil Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, od roku 2012 je viac dodávateľov plynu na trhu a z toho dôvodu sa cena tvorí dohodou s dodávateľmi plynu (pre Bardterm, s.r.o. je to SPP, a.s.).

Cena tepla sa skladá z fixnej zložky (všetky ekonomicky oprávnené náklady, ktoré slúžia na výrobu tepla, ktoré nie sú ovplyvnené množstvom vyrobeného tepla) a variabilnej zložky (všetky ekonomicky oprávnené náklady, ktoré sú úplne alebo čiastočne priamo ovplyvnené množstvom vyrobeného tepla, tzv. palivová zložka – palivo, elektrická energia, voda, technologické hmoty alebo variabilné náklady na nákup tepla).

Cena tepla sa predkladá Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, ktorý ju schvaľuje v priebehu 2-mesačnej lehoty. Táto plánovaná cena sa účtuje odberateľom tepla (jednotlivým správcom bytových domov a organizáciám). Po skončení roka, na základe skutočných ekonomicky oprávnených nákladov, preukázateľných účtovnými dokladmi sa vypočíta skutočná cena tepla a vykoná sa vyúčtovanie do konca februára nasledujúceho roka.

Porovnanie predaného tepla a tržieb:

Rok	Predané teplo /v GJ/	Tržby /v Eur/	Jednotková cena tepla znížená o 10% - schválená URSO-m	Jednotková cena tepla - skutočná, vyúčtovacia
2002		2 899 243	372 Sk/GJ	326,56 Sk/GJ
2003	408 313	7 719 263	421,30	421,29
2004	368 380	6 743 975	426,60	423,33
2005	365 654	7 230 234	520,45	474,24
2006	333 381	7 044 081	520,80	512,04
2007	298 430	6 541 673	545,40	517,90
2008	291 006	6 790 733	712,90 (priem.)*	629,22
2009	286 107	6 022 449	18,80	18,19
2010	308 236	5 544 920	18,09	16,09
2011	280 979	6 040 816	18,62	18,36
2012	276 470	6 482 326	20,89	20,02

* pre 2008 URSO schválilo 5 cien, uvedená je priemerná cena

Vzhľadom k tomu, že v kalkulovanej (plánovanej) cene tepla, schválenej Úradom pre reguláciu sieťových odvetví je už cena tepla o 10 % nižšia ako by bola cena pri výrobe zo zemného plynu, z porovnania jednotkových cien (viď. tabuľka č. 7) a na základe interného dokumentu výpočtu ceny, ktorá sa následne dojednáva s Bardenergy, s.r.o. je možné konštatovať, že skutočná cena, ktorá sa vyúčtováva konečnému spotrebiteľovi (správcom bytov a organizáciám) je o viac než 10 % nižšia pri výrobe z drevotriesky ako zo zemného plynu.

8.2. Prenájom časti majetku mesta spoločnosti BARDENERGY, s.r.o.

Na základe Čl. VII. Kúpnej zmluvy o kúpe a predaji energie medzi Bardenergy, s.r.o. a Bardterm, s.r.o., kde sa zmluvné strany dohodli, že Bardterm, s.r.o. umožní firme Bardenergy, s.r.o. umiestniť výmenníkovú stanicu v priestoroch kotolne za úhradu a napojiť výmenníkovú stanicu na prívod elektrickej energie so samostatným okruhom a meraním, pričom na tento úkon bude uzatvorená samostatná zmluva o nájme, bola uzatvorená zmluva o podnájme časti kotolní so spoločnosťou Bardenergy, s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2010 do 31.12.2029 za cenu 10 €/m²/rok za priestory v kotolniach K 01 – K12 a podnájom prepojovacieho teplovodného kanálu medzi kotolňami K-02 a K-03 na Ťačevskej ulici za 300 €/rok.

Kontrolné zistenie:

Uzn. MsZ č. 34/2009 zo dňa 30.4.2009 bol schválený podnájom nebytových priestorov pre Bardenergy, s.r.o. (priestor 10 m² v kotolniach K01 – K12 za cenu 20 €/rok a podnájom prepojovacieho teplovodného kanálu medzi kotolňami K02 a K03 za cenu 940 €/rok na dobu 20 rokov.

Zmluvne dohodnutá cena podnájmu nie je v súlade so schváleným uznesením MsZ. Svojevoľne znížené nájomné na 10 €/m², možno považovať v kontexte na zákon o majetku obcí za neefektívne, pretože nezakladá jeho ďalšie zhodnocovanie.

ZÁVER:

- 1. Požadovať od zakladateľa účtovné doklady o ocenenom majetku mesta v súlade so zákonom o účtovníctve.**
- 2. Vysporiadať vlastný majetok voči zakladateľovi v zhode so Zásadami HNMM.**
- 3. V primeranej miere aktualizovať interné normy.**
- 4. Vymáhať pohľadávky v súlade s legislatívou.**
- 5. Upraviť dodatkom Nájomnú zmluvu o prenájme energetických zariadení Mesta Bardejov, Čl. V ods. 2 písm. a) – splatnosť pevnej časti nájmu štvrtročne.**
- 6. Novelizácia Zásad HNMM, Čl. 10 ods. 6 – predkladať MsZ správu o hospodárení do 30.4.**
- 7. Upraviť cenu podnájmu nebytových priestorov pre Bardenergy, s.r.o. (priestor 10 m² v kotolniach K01 – K12 a podnájom prepojujúceho teplovodného kanálu medzi kotolňami K02 a K03) v súlade s rozhodnutím MsZ.**

V Bardejove 19.9.2013

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 9 strán textu