

Mestské zastupiteľstvo v PEZINKU

dňa : 19.6.2014

číslo: 4.

4. Rozbor hospodárenia obchodnej spoločnosti Podnik bytových služieb, s.r.o. k 31.12.2013

PREDKLADÁ : Mgr. Oliver Solga, primátor Mesta Pezinok

SPRACOVAL : Ing. Miloš Anđel, zástupca primátora

stanovisko Komisie ekonomiky a financií a Dozornej rady bude prezentované ústne

UZNESENIE MsZ č./2014

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku, v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 písmena a/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov

a) berie na vedomie

Informáciu o hospodárení obchodnej spoločnosti PBS, s.r.o. za rok 2013

b) schvaľuje

Hospodársky výsledok, stratu vo výške 218575,13 eur

Náklady dosiahli výšku 1631046,31 eur

Výnosy dosiahli výšku 1412471,18 eur

c) odporúča

Valnému zhromaždeniu PBS, s.r.o. zúčtovať hospodársky výsledok za účtovný rok 2013 vo výške 218575,13 eur na ľarchu účtu nerozdelený hospodársky výsledok (skupina účtov 413) vo výške 211351,35 eur a na ľarchu účtu zákonný rezervný fond (skupina účtov 421) vo výške 7223,78 eur.

a) bez pripomienok

b) s týmito pripomienkami:

Rozbor hospodárenia PBS spol. s r.o. k 31.12.2013

Za rok 2013 mestská spoločnosť PBS s.r.o. dosiahla stratu vo výške 218575,13 eur. Na celkových výnosoch sme dosiahli 56,4 % plnenie plánovaného obratu, a v celkových nákladoch sme dosiahli 65,8 % plnenie ročného obratu. Čo bolo príčinou tejto skutočnosti?

Hospodárenie PBS, s.r.o. v roku 2013 najviac ovplyvnilo ukončenie výroby tepla a prípravy teplej úžitkovej vody k 30.6.2013. Uskutočnilo sa to na základe úspešného verejného obstarávania v tejto podnikateľskej činnosti, ktorým Mesto Pezinok prenajalo tepelnotechnické zariadenia a tepelné rozvody novému nájomcovi so začatím výroby tepla od 1.7.2013. Zrealizovaný prechod výroby a dodávky tepla medzi všetkými účastníkmi znesie tie najprísnejšie kritériá a hodnotím ho ako vynikajúci. Naši odberatelia a obyvatelia bytových domov, ktorí sú napojení na centrálnu zásobovanie teplom, nepocítili žiadne výpadky vo výrobe a dodávke tepla. Po 1.7.2013 PBS, s.r.o. realizoval už iba povinné zúčtovanie nákladov a riešil administratívne úkony bez vytvárania ďalšej pridanej hodnoty. Na konci roku 2013 MsZ rozhodlo o vstupe PBS, s.r.o. do likvidácie k dátumu 1.1.2014.

Položka tržieb bola oproti predchádzajúcemu obdobiu ovplyvnená nielen iba samotnou polročnou výrobou, ale aj riadnym zúčtovaním zálohových tržieb za rok 2012, ale aj za prvý polrok 2013. Vrátené dobropisy boli vo výške 179284,58 eur, resp. 139048,27 eur. V položke ostané prevádzkové výnosy evidujeme zúčtovanú dotáciu od mesta v sume 318332,85 eur, ktorá slúžila na vykrytie dobropisov našim odberateľom (bytovým domom a školským zariadeniam, ktoré boli napojené na CZT).

V položke tržby z prenájmu evidujeme výnosy z prenájmov za voľné priestory vo výmenníkových staniách a v priestoroch kotolní. Prenajímané priestory po 1.7.2013 prešli na mesto, ktoré uzatvorilo s nájomcami nový zmluvný vzťah.

Položka kreditné úroky odzrkadľuje absolútne nízky stav finančných prostriedkov na bankovom účte z dôvodu zastavenia výroby tepla a tým zastavenia finančného príjmu v druhom polroku a nízke úrokové sadzby v bankovom ústave.

V položke vnútropodnikové zúčtovanie sme účtovali o výnosoch pri výrobe tepla so súvzťažným účtovaním na obdobnej nákladovej položke.

V položke spotreba materiálu sme účtovali o spotrebe pohonných hmôt a drobného materiálu pre administratívu a výrobu tepla, pričom sme neprekračovali ani porovnateľné obdobia minulých rokov. Podobne efektívne sme sa správali aj nákladových položkách cestovné a reprezentačné.

V položkách revízie sa realizovali práce, ktoré vyplývali z predpisov pre kontrolu technických zariadení. Nakoľko niektoré revízne práce a ich platnosť presahovali dátum 30.6.2013, tieto boli predmetom refakturácie novému prevádzkovateľovi tepelného hospodárstva. Celkovo to bolo vo výške 8932,64 eur

V opravách technických zariadení sme odstraňovali haváriu dvoch tečúcich kotlov v kotolni Juh. Novému prevádzkovateľovi sme chceli odovzdať funkčné kompletne zariadenie, a tak sme jednu z nich riešili ešte v mesiaci jún. Na druhej strane, nový prevádzkovateľ prevzal na seba záväzok na odstránenie nadmernej hlučnosti, ktorá pochádzala z kotolne na Severe. Bolo to riešené na základe protokolu Regionálneho úradu zdravotníctva.

V ostatných službách nižšie náklady oproti predchádzajúcim obdobia nie sú také zjavné, nakoľko nákladovosť vyplývala hlavne z režijných potrieb údržby o počítačové vybavenie, poštovného a ďalších.

Položka ostatné služby – zrážkové vody je porovnateľná na predchádzajúce obdobia a vzniká na báze fakturácie BVS, a.s.

Položka odpisy je taktiež porovnateľná na predchádzajúce obdobia a je štandardná.

Položky nájomné vychádzajú z dlhodobých nájomných zmlúv s mestom a sú v porovnateľnej výške predchádzajúcich rokov.

Na položku poistné taktiež vplývala skrátená doba výrobnjej činnosti spoločnosti a je porovnateľná na výšku nákladov predchádzajúcich rokov.

V položkách daní a poplatkov sa odzrkadlil dopad výsledkov kontroly úradu regulácie sieťových odvetví.

V položkách mzdové náklady, zákonné poistenie a sociálne náklady sme sa zákonným spôsobom vporiadali so všetkými zamestnancami k 30.6.2013, kedy sme so všetkými ukončili riadny pracovný pomer s vyplatením nevyčerpaných dovolení, odstupného a odchodného. Preto už na polroku evidujeme prekročenie tohto nákladu oproti predchádzajúcim rokom. V druhom polroku sme potrebné činnosti zabezpečovali už iba prácami na dohodu.

V položke finančné náklady sme účtovali o bankových poplatkoch.

V položke ostatné prevádzkové náklady sme účtovali o odovzdaní majetku (formou daru) bezprostredne spojeného s tepelným hospodárstvom mestu v jeho zostatkovej cene v celkovej sume 328912,54 eur. Tento majetok vznikol z vlastnej investičnej činnosti PBS, s.r.o. počas prevádzkovania tepelného hospodárstva a spoločnosť ho nestihla doodpisovať. Mestu sa tým zvýšila hodnota majetku.

V položke odložená daňová pohľadávka sme účtovali o daňovej povinnosti a záväzkoch voči štátu.

Prehľad o jednotlivých nákladových a výnosových položkách a ich porovnanie s plánovanými ukazovateľmi ako aj v porovnaní s predchádzajúcim obdobím poskytuje tabuľková časť, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou tejto správy hospodárenia.

V súvahovej časti sme vporiadali celý majetok. Nehnuteľnosti, ktoré mala spoločnosť v nájme sme vrátili mestu. Technologické zariadenia v majetku PBS,s.r.o. boli prevedené formou daru na mesto. Zachovalý osobný automobil sme predali našej televízii za symbolických 100,- eur. Funkčné počítačové vybavenie a inventár sme previedli formou daru na mesto. Nefunkčné zariadenie a starý inventár bol vyradený.

Skladové zásoby boli spotrebované.

Finančné prostriedky vedené v pokladnici a na bankovom účte budú slúžiť na nákladové položky potrebné na postupný priebeh likvidácie.

Zrealizovali sme našim odberateľom riadne zúčtovanie prijatých záloh za rok 2012 aj za prvý polrok 2013. So všetkými vyčíslenými preplatkami (vr. DPH) vo výške viac ako 380 tis. eur, voči našim odberateľom sme sa vporiadali v riadnom zúčtovacom období, t.j. do konca roku 2013.

Spoločnosť splatila mestu poskytnutú pôžičku podľa zmluvy a nemá žiadne iné úverové zaťaženie.

Zostali nám záväzky v lehote splatnosti už len voči štátu vo výške 30744,50 eur. Na konci roku máme pohľadávku v lehote voči štátu vo výške 47924,74 eur a pohľadávku z obchodného styku v lehote splatnosti v sume 497,34 eur.

Na fondoch evidujeme čiastku 219968,59 eur, z čoho navrhujeme vykryť výsledok hospodárenia roku 2013 a základnom imaní evidujeme 6638,78 eur.

Pezinok, 20.05.2014

Ing. Miloš Anđel
zástupca primátora

VYHODNOTENIE FINANČNÉHO HOSPODÁRENIA PBS, s. r.o. k 31.12.2013 v eur

	rok 2011	rok 2012	rok 2013	k 30.6.2011	k 30.6.2012	k 30.6.2013	k 31.12.2013	% index	% plnenia plánu
	skutočnosť	skutočnosť	plán	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	2013/2012	rok 2013
Tržby za výrobu tepla	2 015 997	2 331 287	2 400 000	1 225 329	1 344 500	1 342 549	1 025 665	44,0	42,7
Ostatné prevádzkové výnosy	16 136	718				156	318 589		
Tržby z prenájmu	6 425	6 428	6 425	3 403	3 406	3 403	3 994	62,1	62,2
Kreditné úroky	44	30	30	29	19	15	19	63,3	63,3
Vnútropodnikové zúčtovanie	137 282	105 691	100 000	67 781	52 269	64 204	64 204	60,7	64,2
Spotreba materiálu (PHM, pomocný mat.)	6 708	3 733	4 500	1 900	1 561	1 448	1 462	39,2	32,5
Spotreba energií (plyn, elek.energia, voda)	1 569 065	1 475 526	1 551 000	846 036	825 755	769 419	769 069	52,1	49,6
Cestovné	278	216	300	50	165	25	25	11,6	8,3
Reprezentačné	399	263	300	168	94	38	38	14,4	12,7
Revízie, kontroly, skúšky	58 637	55 489	75 000	32 541	30 246	26 750	20 005	36,1	26,7
Opravy a udržiavanie dodávateľsky	170 759	90 511	250 000	84 139	34 880	55 948	55 750	61,6	22,3
Opravy a udržiavanie vlastná	2 316	820	1 500	1 399	419	0	198	24,1	13,2
Ostatné služby-poštovné,školenia,iné sl.	28 650	11 272	12 000	13 077	5 835	5 725	9 371	83,1	78,1
Ostatné služby-zrážk.voda a stočné stud.vody		62 300	70 000	613	32 510	31 352	31 352	50,3	44,8
Odpisy	59 050	49 701	50 000	41 666	25 131	24 545	24 545	49,4	49,1
Nájomné energ.zariadení	110 536	110 536	110 536	55 268	55 268	55 268	55 268	50,0	50,0
Nájomné administratíva	6 638	6 638	6 638	3 319	3 319	3 319	3 402	51,3	51,3
Poistné majetku (hnutelný a nehnut.majetok)	9 600	9 428	9 750	5 224	5 113	4 904	4 841	51,3	49,7
Dane a poplatky	1 261	1 412	1 100	734	1 069	1 089	31 201		
Mzdové náklady	169 809	166 450	170 000	77 712	72 956	120 521	125 677	75,5	73,9
Zákonné poistenie	59 309	57 570	59 100	27 175	25 414	34 843	36 540	63,5	61,8
Zákonné soc.náklady-soc.fond, strav.lístky	6 152	6 692	7 300	3 057	3 274	3 211	3 210	48,0	44,0
Úver - úroky poplatky a finančné náklady	332	905	350	251	168	164	258	28,5	73,7
Ostatné prevádzkové náklady						1 857	345 529		
Vnútropodnikové zúčtovanie	137 282	105 691	100 000	67 781	52 269	64 204	64 204	60,7	64,2
Odložená daňová pohľadávka	-41 052	47 652					49 101	103,0	
SPOLU NAKLADY	2 355 728	2 262 805	2 479 374	1 262 110	1 175 446	1 204 630	1 631 046	72,1	65,8
SPOLU VÝNOSY	2 175 884	2 444 154	2 506 455	1 296 542	1 400 194	1 410 327	1 412 471	57,8	56,4
ZISK / STRATA (-)	-179 844	181 349	27 081	34 432	224 748	205 697	-218 575		

PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB s.r.o. - stanovisko k výsledku finančného hospodárenia za rok 2013

Stanovisko HK je spracované na podklade Správy o výsledku kontroly finančného hospodárenia za rok 2013 PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o. Kontrola je vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2014 Uznesením MsZ č.246/2013 zo dňa 12.12.2013.

Zistený stav:

Finančný plán obchodnej spoločnosti PBS, s.r.o. bol schválený s hospodárskym výsledkom + 27 081 € ako ziskový pod uznesením MsZ č. 1-213/2012 zo dňa 13.12.2012.

údaje v €

Ukazovateľ	Finančný plán schválený na r. 2013	Prijaté RO – NÚD počas r. 2013	Skutočné plnenie v roku 2013	% plnenia
Náklady	2 479 374	320 000	1 631 046	65,77
Výnosy	2 506 455	320 000	1 412 471	56,35
Hospodársky výsledok (+) zisk, (-) strata	+ 27 081		-218 575	

Z dôvodu prenájmu tepelnotechnických zariadení na výrobu a dodávku tepla, spoločnosti TERMMING, a.s., dňa 12.12.2013 Mestské zastupiteľstvo v Pezinoku na svojom riadnom zasadnutí pod uzn. MsZ č. 242/2013 schválilo zrušenie obchodnej spoločnosti PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o., so sídlom: Obrancov mieru 51, Pezinok, IČO 35 721 057 ku dňu 01.01.2014 a vymenovala likvidátora. V období od 01.07.2013 obchodná spoločnosť PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o. vykonávala už iba účtovné a ostatné zúčtovacie činnosti (vystavovanie dobropisov pre obchodných partnerov – jednalo sa prevažne o odberateľov bytových domov a školských zariadení).

Pre porovnanie sú v tabuľkách informácie z Výkazu ziskov a strát o položkách nákladov a výnosov, a zo Súvahy o položkách aktív a pasív za rok 2013 s porovnaním na predchádzajúce tri účtovné obdobia:

rok - údaje v euro	riadok	Podnik bytových služieb, s.r.o. - r. 2010	Podnik bytových služieb, s.r.o. - r. 2011	Podnik bytových služieb, s.r.o. - r. 2012	Podnik bytových služieb, s.r.o. - r. 2013
vznik		23.6.1997	23.6.1997	23.06.1997	23.06.1997
priem. počet zam.+ vedúci prac.		16+1	14+1	14+1	14+1 (k 30.06.2013)
hlavná činnosť		výroba a rozvod TÚV a ÚK	výroba a rozvod TÚV a ÚK	výroba a rozvod TÚV a ÚK	výroba a rozvod TÚV a ÚK
základné údaje o nákladoch:					
materiál, energie, tovar	09	1 567 841	1 514 073	1 479 259	770 530
služby	10	436 869	434 683	338 045	175 409
osobné náklady	12	228 332	236 892	230 712	165 427
dane, poplatky	17	1 466	1 252	1 412	1 288
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam	21	9 894	-906	- 988	- 557
ost. náklady na hosp. činnosť	23	10 095	14 113	10 978	380 836
odpisy	18	72 798	59 050	49 701	24 545
finančné náklady	43+39	531	332	343	258
mimoriadne a ost. náklady (+daň)	48+53	14 434	-41 044	47 652	49 106
náklady s p o l u :		2 342 260	2 218 445	2 157 114	1 566 842
základné údaje o výnosoch:					
tržby za tovary, výrobky, služby	04	2 285 727	2 022 422	2 337 715	1 029 659
iné výnosy z hosp. činnosti	38+19	81	44	30	202
finančné výnosy	44	0	0	0	0
mimoriadne a ost. výnosy	42+22	0	16 135	718	318 406
výnosy s p o l u :		2 285 808	2 038 601	2 338 463	1 348 267
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK		-56 452	-179 844	181 349	- 218 575

základné údaje o aktívach:					
dlhodobý nehmotný majetok	003	802	0	0	0
dlhodobý hmotný majetok	011	376 128	403 158	353 457	0
dlhodobý finančný majetok	021	0	0	0	0
zásoby	031	668	428	205	0
dlhodobé pohľadávky	038	44 075	82 992	35 362	0
krátkodobé pohľadávky	046	341 824	95 092	369 049	48 422
peniaze, bankové účty	055	71 111	31 756	19 578	3 211
časové rozlíšenie -aktívne	061	1 220	1 372	3 445	52
aktíva s p o l u :		835 828	614 798	781 096	51 685
základné údaje o pasívach:					
základné imanie	068	6 639	6 639	6 639	6 639
fondy	073+080	279 068	207 973	38 619	219 968
výsledok hospodárenia min. rokov	084	-2 009	10 490	0	0
výsledok hosp. účtovného obdobia	087	-56 452	-179 844	181 349	-218 575
rezervy	089	11 362	11 863	9 049	0
dlhodobé záväzky	094	46 827	46 808	2 234	11 242
krátkodobé záväzky	106	550 393	510 869	543 206	30 744
bankové úvery	118	0	0	0	0
časové rozlíšenie -pasívne	121	0	0	0	1 667
pasíva s p o l u :		835 828	614 798	781 096	51 685

Vykonanou kontrolou bolo overované, či doklady preukazujúce náklady a výnosy obchodnej spoločnosti súviseli s predmetom podnikania, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení. Účtovná závierka obchodnej spoločnosti bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve v platnom znení, a bola overená externým audítorm.

- Medziročne bol výrazný nárast v položke „ostatné náklady na hosp. činnosť“ o 369 858 €. Celkový ročný náklad vo výške 380 836 € pozostáva: 328 913 € - bezodplatný prevod majetku, 29 910 € - pokuty, 1 143 € - odpis nevymožiteľných pohľadávok a 20 870 € - ostatné prevádz. náklady. Ako nehospodárne vynaložené finančné prostriedky obchodnej spoločnosti sú zaplatené pokuty v r. 2013 a to 1 700 € (rozhodnutie Št. energet. inšpekcie Bratislava v r. 2013) a 1 659,70 € (na základe rozsudku Najvyššieho súdu SR z 28.3.2013 za rozhodnutie Štátnej energetickej inšpekcie Trenčín zo dňa 30.11.2008) za neplnenie povinnosti dodávateľa tepla. Konateľ bude konať vo veci vyvodenia zodpovednosti.
- V položke „mimoriadne a ost. výnosy“ v r. 2013 bola zaúčtovaná dotácia od Mesta Pezinko na úhradu dobropisov týkajúcich sa „oprávnených nákladov pri výrobe a dodávke tepla za obdobie od 01.01.2012 do 30.06.2013“ vo výške 318 332,85 €.
- Predmetom kontroly bolo aj overenie konečných zostatkov na účtoch, ktoré podliehajú inventarizácii. Zdokladované boli preukaznými prvotnými účtovnými dokladmi, t.j. bankové výpisy, faktúry, zaraďovacie protokoly, odpisové plány, súpisy majetku, mzdové zostavy, výkazy pre sociálnu poisťovňu, zdravotnú poisťovňu, interné evidencie a interné doklady. Podkladom pre vykonanie kontroly boli inventúrne súpisy a inventarizačný zápis ku dňu 31.12.2013, zostavený v súlade s ust. §§29 a 30 zákona o účtovníctve a preukázanie účtovného inventarizačného stavu bolo bez zistení a je súčasťou záznamu o kontrole, ktorý sa nachádza na útvare HK.

Záver:

Výsledok finančného hospodárenia obchodnej spoločnosti PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o. za rok 2013, je účtovná strata vo výške 218 575 €, ktorú odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku zobrať na vedomie.

V Pezinku, 26.5.2014

Vypracovala: Ing. Janka Sandtnerová
hlavná kontrolórka Mesta