

Správa z kontroly splnenia prijatých opatrení na likvidáciu straty z podnikateľskej činnosti v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Rožňava

V roku 2017 Útvar hlavnej kontrolórky mesta Rožňava vykonal v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Rožňava interný audit. Výstupom z interného auditu boli nasledovné odporúčania pre Technické služby mesta Rožňava:

1/ Je potrebné vykonať analýzu ľudských zdrojov.

2/Flexibilnejšia reakcia na výzvy mesta Rožňava, ako zriaďovateľa na vykonanie prác v rámci verejného obstarávania. To si vyžaduje vytvorenie funkčnej pracovnej skupiny, ktorá je schopná plniť takéto práce. Pri terajšom stave robotníckych zamestnancov sa ťažko napĺňa aj hlavná činnosť organizácie. Pri absencii projektov na zamestnávanie cez projekty úradu práce je situácia pri úprave verejnej zelene a údržbe miestnych komunikácií veľmi zlá.

3/ Vykonávať polročné hodnotenie zamestnancov, kvalitu vykonávaných prác.

4/ Vypracovať kritériá na hodnotenie zamestnancov a následne diferencovať priznanie pohyblivej zložky platu.

5/ Prijat' opatrenia na motiváciu zamestnancov /pri minimálnej mzde je slabá motivácia k vyššiemu výkonu, resp. požadovaní vyššieho výkonu/.

6/ Vypracovať osobitné kritériá hodnotenia vedúcich zamestnancov.

7/ Vypracovať kritérium hodnotenia pre odmeňovanie riaditeľa TS, následne vykonať hodnotenie splnenia vybraných ukazovateľov a odmeňovať podľa dosiahnutých výsledkov.

8/ Najmenej jedenkrát ročne vykonať pohovory s pracovníkmi a hodnotiť ich prácu.

9/ Vypracovanie podrobnej kalkulácie cien, na základe ktorej TS fakturujú jednotlivé služby alebo vyúčtovávajú príspevok zriaďovateľovi. Je to potrebné hlavne z dôvodu, aby bolo možné zistiť, či netvorí zisk z príspevku, alebo či nie sú ceny, ktoré sú fakturované z podnikateľskej činnosti podhodnotené. Pri vypracovaní podrobnej kalkulácie je potrebné vychádzať z presných podkladov ako sú napr. mzdy, odpisy HIM, z nevyhnutých priamych nákladov /energie, PHM, dane, spotrebný materiál/ a z réžie

10/ Z dôvodu spresnenia rozpočtu je potrebné zo strany TS vypracovať kalkuláciu nákladov, ktorá sa môže v priebehu roka meniť v závislosti od vstupných nákladov. Preto navrhujeme napr. k dátumu 30. 6. prehodnotiť kalkuláciu nákladov a v prípade potreby na základe spracovaných podkladov spresniť požiadavku na príspevok od zriaďovateľa.

11/ Jednou z hlavných činností TS je starostlivosť o verejnú zeleň. Dávame do úvahy možnosť zriadiť „malé záhradníctvo“, kde by sa pestovali kvety pre potreby mesta. Keďže v posledných rokoch sa venuje väčšia pozornosť výsadbe kvetov do záhonov a kvetináčov,

bolo by to pre mesto výhodné a prospešné. Aj v rámci podnikateľskej činnosti je možnosť rozšíriť činnosti pre občanov, napr. orezávanie stromov, kosenie a oranie záhrad či drobné remeselnícke práce. Na túto činnosť / orezávanie a výrub stromov/ je potrebné mať odborne preškoleného zamestnanca, čo momentálne organizácia nemá.

12/ Odporúčame zaoberať sa myšlienkou zriadenia čistiarne, resp. verejnej práčovne pre občanov mesta či iné organizácie.

13/ Pri ekonomickej analýze bolo zistené, že napriek záväzkom z obchodného styku v lehote splatnosti sú pohľadávky v lehote a po lehote splatnosti vyššie o 100 %. Je potrebné pracovať s pohľadávkami, vyvinúť maximálne úsilie na ich vymáhanie. V prípade nevyhnutnosti je potrebné ich z účtovnej evidencie odpísať.

14/ TS v roku 2015 vlastné príjmy tvorili z celkových príjmov 37,52 %, pričom plnenie príspevku od zriaďovateľa na hlavnú činnosť bolo vo výške 100% plánovaných príjmov . V roku 2016 to bolo 37,19 %. Je potrebné vypracovať z dlhodobého hľadiska koncepciu fungovania TS so zameraním na naplnenie príjmov z podnikateľskej činnosti a vlastnej činnosti minimálne do výšky 40 % príspevku od zriaďovateľa. Pre dosiahnutie vyššieho príjmu z podnikateľskej činnosti odporúčame rozšíriť podnikateľskú činnosť o činnosti uvedené v ods. 3.

15/ Keďže TS vykonávajú na základe objednávky výrubu stromov na území mesta je potrebné:

- a/ zabezpečiť preškolenie pracovníka, ktorý bude odborne spôsobilou osobou na túto činnosť,
- b/ viesť dôslednú evidenciu dreva zo stromov vyrúbaných na základe objednávky mesta a následne rozhodnúť o jeho využití /zhodnotení/.

16/ Prevziať do správy všetky komunikácie a chodníky, keďže ich TS udržujú a zriaďovateľ dáva na ich opravu a údržbu príspevok. Pasport komunikácií bol zo strany mesta vykonaný.

17/ Prevziať do správy všetky dopravné značky a semaforey, keďže ich TS udržujú a zriaďovateľ dáva na ich údržbu a opravu príspevok.

18/ Upozorňujeme na povinnosť dodržiavať zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v časti týkajúcej sa rozpočtu. Nedostatok sa zistil v tom, že TS v priebehu roka neaktualizujú rozpočet, nie sú zmeny v rozpočte schválené v MZ a z toho dôvodu je výsledok hospodárenia z hlavnej činnosti záporný. Mesto ako zriaďovateľ je povinný vykrývať stratu z hlavnej činnosti, ale pri priebežnej úprave /zmene/ rozpočtu by sa strate mohlo predísť. Na túto povinnosť bol už tento subjekt v minulosti upozornený.

19/ V nadväznosti na skutočnosti uvedené v ods. 10 dávame na zváženie programové zjednotenie účtovníctva v programe Cora, ktoré má aj zriaďovateľ.

20/ Je potrebné prehodnotiť predmet činnosti TS týkajúcej sa hlavnej a podnikateľskej činnosti z hľadiska ekonomického. Činnosti, ako sú : prevádzka športových, telovýchovných

a rekreačných zariadení /ihriská, VŠA a Lúč patak/ odporúčame presunúť do hlavnej činnosti, nakoľko ide o činnosti ekonomicky stratové a vykonávané vo verejnom záujme pre obyvateľov mesta, ktoré sú dotované formou príspevku.

21/ Zvážiť centralizáciu THP zamestnancov do jednej budovy, čím by došlo k zlepšeniu komunikácie medzi jednotlivými úsekmi. Zlepšila by sa ďalej organizácia práce, jej riadenie a bola by možnosť aj väčšej kontroly zo strany vedenia organizácie.

Z interného auditu bola predložená správa na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 27.4.2017. MZ uznesením č. 103/2017 zobralo predloženú správu z vykonania interného auditu na vedomie, odporučili príspevkovej organizácii v priebehu roka 2017 zvolať pracovné stretnutie poslancov MZ s vedením príspevkovej organizácie za účelom prerokovania situácie v organizácii a ďalšej činnosti, prípadne perspektív činnosti TSM Rožňava.

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 2. polrok 2018 bol vyzvaný riaditeľ príspevkovej organizácie na predloženie splnených opatrení na odstránenie straty z podnikateľskej činnosti na základe odporúčaní z interného auditu.

Riaditeľ príspevkovej organizácie Technické služby mesta Rožňava listom zo dňa 14.12.2018 hlavnej kontrolórke mesta Rožňava oznámil nasledovné opatrenia, ktoré prijala organizácia na odstránenie straty z podnikateľskej činnosti:

1. Zvýšila sa propagácia objektov slúžiacich na komerčný prenájom
2. Boli prehodnotené nájmy nebytových priestorov v správe TSM
3. Bol upravený cenník poskytovaných služieb (prenájom motorových vozidiel)
4. Bol zmenený štatút organizácie, kde správa všesportového areálu (VŠA) bola presunutá z podnikateľskej činnosti do hlavnej činnosti organizácie.

Ďalej boli splnené body č. 16,17,19,20,21 odporúčania z interného auditu

Podľa vyjadrenia riaditeľa TSM strata z podnikateľskej činnosti bola zapríčinená z dôvodov, že skutočný presun správy VŠA do hlavnej činnosti organizácie sa uskutočnil k 1.8.2018. V časovom období od 1.1.2018, nebol naplnený očakávaný príjem z klziska z dôvodu, že klzisko sa muselo predčasne z technických dôvodov uzavrieť dňa 19.1.2018. Prevádzka letného kúpaliska bola začatá 23.6.2018, to znamená, že obdobie do 31.7.2018 z pohľadu účtovania nákladov spadalo ešte do podnikateľskej činnosti. Náklady na prevádzku kúpaliska za vykazované obdobie predstavovali stratu, ktorá ovplyvnila výsledok hospodárenia.

Náklady na VŠA	160.553,37
Výnosy	83.446,96
Strata VŠA	77.106,41

Celková strata organizácie z podnikateľskej činnosti k 30.9.2018 bola vo výške 22.808,89 € Táto strata bola znížená ziskom z ostatnej podnikateľskej činnosti - parkoviská a nebytové priestory.

Záver: Nakoľko táto príspevková organizácia podľa odporúčaní z interného auditu neprijala dostatočné opatrenia na zníženie straty z podnikateľskej činnosti, bude potrebné prehodnotiť jej hospodárenie k 30.3, resp. k 30.6. a následne prijať ďalšie opatrenia na zlepšenie jej hospodárenia. (napríklad úpravou VZN o hrobových miestach). V prípade, že hospodárenie tejto organizácie bude aj naďalej stratové, budeme nútení túto organizáciu zrušiť. (Podľa § 28 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, na ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, je vedúci príspevkovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.)