



Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 27.4.2017

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

**Správa z vykonania interného auditu v príspevkovej organizácii
Technické služby mesta Rožňava**

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave berie na vedomie Správu z vykonania interného auditu v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Rožňava
Prerokované :	
Správu vypracovali: JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	

Dôvodová správa

Technické služby mesta Rožňava so sídlom v Rožňave, Štítnická ul. č. 21

Úvod

Organizácia bola zriadená zriaďovacou listinou na základe uznesenia mestského zastupiteľstva v Rožňave zo dňa 29. 9. 2005 číslo: 165/2005 a zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Organizácia je samostatnou právnickou osobou, ktorá je na rozpočet zriaďovateľa napojená príspevkom a vystupuje v právnych vzťahoch vo svojom mene a nesie zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Zodpovedá Mestu Rožňava za zverený majetok, ku ktorému má právo hospodárenia na základe zriaďovacej listiny.

V zmysle ustanovenia § 24 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov príspevková organizácia:

Ods. 1/ hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov a výnosov a výsledku hospodárenia. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov.

Ods. 2/ je povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom.

Ods. 7/ uhrádza náklady na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. Zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný. Zriaďovateľ môže príspevkovej organizácii krátiť alebo zvýšiť príspevok pri nedodržaní alebo zmene podmienok, za ktorých bol určený finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou.

Z uvedených ustanovení zákona vyplýva, že zriaďovateľ limituje poskytnutím príspevku vyrovnanosť rozpočtu príspevkovej organizácii. Môže ho poskytnúť len v takej výške, aby bol rozpočet príspevkovej organizácie vyrovnaný. Príspevková organizácia je oprávnená použiť príspevok na bežnú prevádzku a aj na krytie odpisov, a to vo výške určenej zriaďovateľom.

Predmetom hlavnej činnosti organizácie sú:

1. Miestne komunikácie a spevnené plochy

a/ bežná údržba

- Čistenie miestnych komunikácií po zimnej údržbe
- Oprava, rekonštrukcia a údržba miestnych komunikácií – vysprávky výtlkov
- Čistenie uličných vpustí a cestných rigolov
- Oprava a výmena obrubníkov výšková úprava poklop v cestných telesách
- Údržba, oprava a rekonštrukcia spevnených plôch, chodníkov a iné nepredvídané činnosti
- Čistenie vodných tokov pod mostami

b/ ručné čistenie mesta

- Denné ručné čistenie mesta
- Zimné ručné čistenie schodov, mostov a prechodov

c/ mechanické čistenie mesta

- Strojné čistenie mesta a mestských častí
- Zimná údržba mesta a mestských častí

2. Údržba, oprava dopravného značenia
 - Údržba a realizácia vodorovného dopravného značenia
 - Údržba, oprava a výmena zvislého dopravného značenia
3. Údržba verejnej zelene
 - Starostlivosť o kvetinové záhony a živé ploty vrátane dodávky materiálu
 - Ošetrovanie stromov na území mesta
 - Povolený výrub stromov na území mesta
 - Ošetrovanie trávnatých plôch – kosenie, zhrabovanie
4. Údržba občianskej vybavenosti
 - Správa a údržba kašne a fontány
 - Správa a údržba detských ihrísk na sídliskách a v mestských parkoch
 - Dodávka, oprava a výmena parkových lavičiek
 - Vlajková výzdoba mesta
 - Demontáž a montáž tribúny
 - Spravovanie ihrísk
 - Správa pohrebísk
5. Dopravno-všeobecná údržba pre potreby zriaďovateľa
 - Prepravné výkony pri malých obecných službách
 - Stavebné práce s dopravnými mechanizmami
 - Oprava vozidiel a mechanizmov
 - Preprava osôb a nákladov
 - Montáž a demontáž reklamných tabúl a iné výškové práce z plošiny
 - Montáž a demontáž elektrických prípojok počas Rožňavského jarmoku, vianočných trhov, country bálu a na akciách organizovaných mestom
- 6. Podnikateľská činnosť**
 - Prevádzka a letná a zimná údržba komunikácií a oprava komunikácií
 - Záhradnícke služby mimo záhradníckej architektúry
 - Zámočníctvo – výroba
 - Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/ alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živností/ veľkoobchod/ v rozsahu voľných živností
 - Sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností
 - Spracovanie, obrábanie dreva a výroba výrobkov z dreva v rozsahu voľných živností
 - Oprava cestných motorových vozidiel
 - Maliarske, natieračské a sklenárske práce
 - Demolácia a zemné práce
 - Uskutočňovanie stavieb a ich zmien
 - Zabezpečovanie služieb potrebných na prevádzku objektov, zariadení a budov
 - Oprava a údržba elektrických strojov a prístrojov
 - Inštalácia elektrických rozvodov a zariadení na bezpečné napätie
 - Prenájom automobilov a iných pozemných dopravných prostriedkov
7. Správa nehnuteľností mesta
 - Správa a údržba športových ihrísk
 - Správa a údržba nehnuteľností, nebytových priestorov a huteľných vecí
 - Správa a údržba letného kúpaliska
 - Správa a údržba zimného štadióna
8. Parkovacia služba
9. Obchodno-kultúrne centrum.

Organizácia sa riadi dvoma základnými stupňami riadenia:

1. Stupeň riadenia – riaditeľ organizácie
2. Stupeň riadenia – strediská

Ciel':

Vytvoriť dynamicky fungujúcu firmu, ktorá:

- spravuje a zveľaďuje majetok mesta,
- flexibilne reaguje na požiadavky zriaďovateľa a občanov mesta,
- je konkurencieschopná
- je spoľahlivým partnerom.

SWOT ANALÝZA	
SILNÉ STRÁNKY - PREDNOSTI	SLABÉ STRÁNKY
zriaďovateľom organizácie je mesto Rožňava	nedostatočný počet robotníckych zamestnancov (následne slabý výkon)
dostatok finančných zdrojov z rozpočtu zriaďovateľa	nízka flexibilita výkonu práce
jediná firma v meste s takýmto predmetom činnosti	slabá podnikateľská činnosť podniku
stále zabezpečenie práce (zákaziek zo strany mesta)	absencia stratégie podniku
nízke náklady na robotnícke kategórie zamestnancov (projekty cez UPSVaR)	absencia personálnej politiky, motivácie zamestnancov
prevádzka trhoviska	nízka angažovanosť
možnosť rozširovať podnikateľskú činnosť	nízke ohodnotenie zamestnancov v robotníckych profesiách
nízke ceny nájmu pre podnikateľov -OKC	roztrieštenosť podniku v rôznych budovách
možnosť bezplatnej reklamy na stránke mesta	nevyhovujúce pracovné prostredie (sociálne) pre robotníckych zamestnancov
postupné zlepšovanie technického vybavenia firmy	nevyhovujúca internetová stránka
štatút sociálneho podniku	žiadna ponuka služieb pre občanov
angažovanosť vedenia mesta k rozvojovým aktivitám	nedodržiavanie zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám
kompetentnosť v rozhodujúcich oblastiach	zastaranosť spravovaných objektov vyžadujúcich nevyhnutnú rekonštrukciu s vysokými investíciami (zimný štadión, kúpalisko)
	nedostatočná konkurencieschopnosť

	nejasný strategický zámer
	nedostatok manažérskych schopností

PRÍLEŽITOSTI	HROZBY
rozšírenie podnikateľskej činnosti	slabé marketingové schopnosti
možnosť zvýšenia príjmu maximálnym využitím vlastnej techniky	nevyužité kapacity
možnosť uchádzať sa aj o zákazky pre iných odberateľov (vznik nových spotrebiteľov)	nedostatočná vnútorná kontrola a riadenie
motivačný program, zvýšenie angažovanosti zamestnancov	nedostatočný finančný kapitál
	nedostatok kvalifikovanej pracovnej sily
	slabý dopyt po službách
	vysoké vstupné náklady
	konkurencia
	vysoké odvodové zaťaženie
	nedostupnosť informácií spojených s podnikateľskou činnosťou

Výsledok analýzy poukazuje na prevahu negatívnych faktorov. V závere správy navrhujeme opatrenia, ktoré by mohli napomôcť k zlepšeniu efektívnosti fungovania organizácie.

Prehľad majetku za roky 2015-2016

spravovaný majetok	rok 2015	rok 2016
dlhodobý nehmotný majetok	6 954,53	6 954,53
	6 907	9 422
stavby	968,49	735,91
hnuteľné veci a súbory hnutelných vecí	304 575,58	306 855,14
dopravné prostriedky	325 050,09	361 690,09
drobný dlhodobý hmotný majetok	1 060,04	21 503,03
pozemky	283 380,31	517 501,51
	7 828	7 637
neobežný majetok spolu	989,04	240,20
PHM	1 855,19	2 893,82
oleje a mazadlá	504,76	155,67
posypový materiál	10 530,01	10 611,65
výrobky(zámková dlažba)		1 965,24
zásoby spolu	12 889,96	14 636,38

Hospodársky výsledok za roky 2015-2016

rok 2015			
	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu HČ+PČ
náklady	781 447,59	470 001,08	1 251 448,67
výnosy	709 427,02	507 542,38	1 216 969,40
Hospodársky výsledok	-72 020,57	37 541,30	-34 479,27

rok 2016			
	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu HČ+PČ
náklady	801 102,89	439 895,66	1 241 018,55
výnosy	771 308,00	456 180,84	1 227 488,84
hospodársky výsledok	-29 794,89	16 285,18	-13 529,71

Prehľad príjmov a výdavkov za roky 2012-2016

Ukazovateľ	2012 skut.	2013 skut.	2014 skut.	2015 skut.	2016 skut.
SPOLU PRÍJMY	812,76	990,33	1088,91	1121,47	1126,12
Bežné príjmy	812,76	990,33	1088,91	1074,29	1120,89
z toho					
<i>vlastné príjmy</i>	378,67	465,94	348,15	420,73	418,89
od zriaďovateľa	434,09	519,92	728	653,56	702
<i>iné príjmy</i>					
Kapitálové príjmy				14	
z toho					
<i>od zriaďovateľa</i>				14	
finančné operácie	5,15	0,14	12,67	33,18	5,23
SPOLU VÝDAVKY	812,71	985,44	1056,04	1114,41	1109,57
Bežné výdavky					
<i>mzdy,</i>	295,08	321,51	362	415,7	437,32
odvody s dohodármi	120,04	94,45	145,24	162,48	172,16
<i>tovary a služby</i>	397,59	564,98	548,69	522,23	500,09
transfery					
Kapitálové výdavky		4,5		14	0
finančné operácie					

Vývoj záväzkov a pohľadávok

	2012	2013	2014	2015	2016
Pohľadávky celkom	75486	66393	59569	56100	58934
Z toho po lehote splatnosti	40036	37402	24017	16597	18575
	2012	2013	2014	2015	2016
Záväzky z OS	124479	142392	20894	24067	22444
Záväzky po LS	96708	105665	0	0	0
Záväzky celkom	166121	184062	76773	74772	79385

Podrobnejšie členenie príjmov a výdavkov za roky 2015-2016

Pol.			U k a z o v a t e ľ	Schválený rozpočet 2015	Rozpočet po úprave	Plnenie k 31.12.2015	%	Schválený rozpočet 2016	Rozpočet po úprave	Plnenie k 31.12.2016	%
			SPOLU PRÍJMY A + B	1147,9	1165,46	1121,47	96	1193,9	1193,9	1126,12	94
A.			SPOLU BEŽNÉ PRÍJMY	1147,9	1151,46	1107,47	96	1168,9	1183,9	1126,12	
			v tom :								
A.1.1			Príspevok na bežnú činnosť : v tom	650	653,56	653,56	100	687	702	702	100
			na bežné výdavky	650	653,56	653,56		687	702	702	
A.2			Zostatok prostr. z predchádz.rok.	33,18	33,18	33,18	100	48,51	48,51	5,23	11
A.3			Vedľajšia podnikateľská činnosť	187	187	127,75	68	146,49	146,49	136,9	93
A.4			Ostatné príjmy v tom:	227,72	227,72	237,5	104	236,9	236,9	205,99	87
223	1	1	Cintorín-príjmy za hrobové miesta	5,5	5,5	4,16	76	4	4	5,2	130
223	1	2	Cintorín-ostatné príjmy	1,6	1,6	0,41	25	1	1	0,47	47
223	1	5	Parkoviská	50,9	50,9	57,82	113	55	55	57,73	105
223	1	4	VŠA	69	69	87,83	127	85,31	85,31	58,88	69
223	1	9	príjem za spotr.el. energie Brantner	5	5	4,3	86	4	4	3,7	92
223	1	5	Príjem za energie - Sociálne byty	6	6	0		4,59	4,59	0	
223	3		príjmy za stravné	10,52		10,52	10	99	11	10,92	99
212	3	2	Trhovisko	19,8	19,8	17,96	91	18	18	19,87	110
212	3	1	Nebytové priestory	59,4	59,4	53,03	89	54	54	44,8	83

292	17								3,39	
292	6	Z náhrad z poisťovní			1,54				1,03	
A.5		Iné príjmy v tom:								
312	1	Refundácia - Úrad práce	50	50	55,48	111	50	50	76	152
B.		PRÍSP.NA KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	141	14	14	100	25	10	0	

		SPOLU VÝDAVKY C + D	1147,9	1165,46	1114,41	96	1193,9	1193,9	1109,57	94
C.		SPOLU BEŽNÉ VÝDAVKY	1147,9	1151,46	1100,41	95	1168,9	1183,9	1109,57	94
		v tom :								
611		Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnanie	417	417	372,6	89	466	466	437,32	94
		Refundácia z úradu práce	24,17	24,17	43,1	178				
621		Poistné a príspevok do poisťovní	41,7	41,7	35,52	85	46,6	46,6	44,51	95
		Refundácia z Úradu práce	2,42	2,42	4,31	178				
625		Poistné do sociálnej poisťovne.	105,2	105,2	92,68	88	117,4	117,4	110,29	94
		Refundácia z úradu práce	6,09	6,09	10,75	176				
627		Príspevok do doplnkových dôchodkov.po.	19,22	19,22	19,22	100	18,9	18,9	17,36	92
631		Cestovné náhrady - tuzemské	0,5	0,5	0		0,5	0,5		
632		Energia, voda a komunikácie	230	230	238	104	228	228	198,67	87
633		Materiál	87	90,56	88,95	98	96	111	98,44	89
634		Dopravné	88	88	91,81	104	92	92	100,23	108
635		Rutinná a štandardná údržba	31,8	31,8	9,17	29	20,5	20,5	8,07	39
636		Nájomné	1,8	1,8	0,13	7	1	1	0,77	77
637		Služby	78,1	78,1	81,75	104	82	82	93,91	114
642		Odstupné - odchodné	14,9	14,9	11,62	78				
D.		KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY								
700		KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY		14	14	100	25	10	0	

Použitie príspevku od zriaďovateľa za roky 2015-2016

	v €	Plán	Skutočnosť	Plán	Skutočnosť
		na rok 2015	k 31.12.2015	na rok 2016	k 31.12.2016
	Hlavná činnosť - použitie príspevku	653 560	653 560	702 000	702 000
1.	Mies. komunik.a spevnené plochy	118 810	101 420	115 900	110 640
	a/ čistenie MK po zimnej údržbe	2 000	1 350	2 000	1 820
	b/ čist.ulič.vpusť a cest. rigolov	2 500	2 580	2 500	2 530
	c/ oprava a výmena obrubníkov	1 250	1 190	1 450	1 040
	d/ oprava, údržba chodníkov	33 960	34 260	30 330	34 770
	e/ čist. vodných tokov pod mostami	1 200	180	1 200	180

	f/ denné ručné čistenie mesta	1 500	1 620	1 600	1 620
	g/ zimné ručné čistenie	1 600	1 680	1 800	2 960
	h/ strojné čistenie mesta	3 800	2 960	4 020	3 980
	i./ zimná údržba mesta a mest časti	68 800	51 980	68 000	52 320
	j./ riešenie havarijného stavu	300	3 620	3 000	9 420
2.	Oprava MK - výsprávky výtlkov	41 000	58 900	41 000	52 730
3.	Údržba,oprava dopravného znače.	14 450	14 880	15 100	15 080
	a./ údržba semaforov	1 650	1 680	1 650	2 460
	b./ údržba,opr.výmena zvis.dopr.znač., uzávierky	7 300	7 640	7 400	7 280
	c./ riešenie havarijného stavu	5 500	5 560	6 050	5 340
4.	Údržba verejnej zelene	150 000	147 320	150 700	150 580
	a./ starostlivosť o kvet.záhony	14 000	14 080	14 300	14 020
	b./ ošetrovanie stromov	3 400	3 420	3 500	3 580
	c./ povolený výrub stromov	3 900	3 970	3 950	4 220
	d./ ošetrovanie trávnatých plôch	127 000	123 810	127 200	126 550
	e./ odstránenie invázných rastlín	1 700	2 040	1 750	2 210
5.	Údržba občianskej vybavenosti	5 600	4 940	6 600	5 940
	a./ sráva a údržba kašne	200	200	200	200
	b./ správa a údr. detských ihrísk	2 500	2 410	2 800	2 680
	c./ dod.a oprava parkových lavičiek	1 400	1 620	2 450	2 120
	d./ vlajková výzdoba mesta	300	280	300	280
	e./ demontáž a montáž tribúny	1200	430	850	660
6.	Správa ihrísk bez Futbalového ihriska	8 800	6 520	10 200	13 059
7.	Správa futbalového ihriska	13 650	7 920	35 000	23 432
8.	Doprav.-všeob.údržba pre potr. zriad	89 780	90 190	89 800	90 010
	a./ prepravné výk. pri malých obec.službách	49 200	48 980	50 950	50 720
	b./ stavebné práce s doprav. mechanizmami	3 500	4 260	3 280	4 010
	c./ oprava vozidiel a mechanizmov	24 000	23 810	24 100	23 890
	d./ preprava a nákladov	600	680	650	680
	e./ mont.a demont.tabul a iné výšk.práce	500	530	480	520
	f./ mont.a mont. vianočnej výzdoby	3 500	3 480	3 540	3 560
	g./ mont.a demont.elekt.príp.počas jarmoku	1 400	1 420	1 320	1 380
	h./ riešenie havarijného stavu	7 080	7 030	5 480	5 250
9.	Správa pohrebísk	35 000	35 490	38 000	35 150
10.	Správa nebytových priestorov	176 470	185 980	199 700	205 379
	a./ bežné výdavky na NP	67 100	76 060	75 150	86 383
	b./ správa VŠA	89 370	89 370	101 800	101 800
	c./ Klub dôchodcov	4 800	4 785	5 180	5 020
	d./ Obj. LÚČ			12 450	1 925
	e./Rómsky klub	10 400	11 995		
	e./ Sobášna sieň	2 800	2 710	3 120	2 391
	f./ riešenie havarijného stavu NP	2 000	1 060	2 000	7 860

Skladba zamestnancov TS

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
skladba zamestnancov podniku						
robotníci	27	36	40	41	41	30
THP	12	12	12	12	11	12
SPOLU	39	48	52	53	53	41
priemerná mzda	612	577	588	659	741	
<i>z toho: administratívni zamestnanci</i>				917	1150	

Kontrolné zistenia v organizácii za kontrolované obdobie 2015 - 2016

Ku kontrole boli predložené:

1. Zriaďovacia listina,
2. Organizačný poriadok,
3. Pracovný poriadok,
4. Osobné spisy všetkých zamestnancov,
5. Kolektívna zmluva,
6. Evidencia vydaných ochranných pracovných pomôcok,
7. Účtovné doklady za roky 2016, 2015: došlé a odoslané faktúry, cenníky služieb, výpisy z účtov, všetky zmluvy, ktoré boli v tomto období uzavreté /aj keď sa už momentálne neplnia/,
8. Doklady o vykonaných verejných obstarávaniach,
9. Pokladničné knihy,
10. Inventarizácia majetku,
11. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
12. Doklady súvisiace s autoprevádzkou
13. Zápisnice zo škodovej komisie o prejednaných škodách
14. Všetky platné interné smernice.

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

Organizácia nemá internetovú stránku v zmysle zákona, za rok 2017 nemá zverejnenú ani jednu faktúru a objednávku, zverejnené má 3 zmluvy, čím sa nedodržiavajú príslušné ustanovenia zákona č. 211/2000 Z.z. v znp. Nakoľko organizácia nemá funkčnú internetovú stránku a v predmete má aj podnikateľskú činnosť, nevyvíja dostatočnú aktivitu vo vzťahu k občanom, pretože nemá zverejnené žiadne cenníky, ani zoznamy služieb, ktoré by si občania mohli u nich objednať.

2. Kontrola dokumentov organizácie

a/ Štatút organizácie- čl.I. bod.4 – potrebné vypustiť z podnikateľskej činnosti prevádzkovanie letného kúpaliska a zimného štadiónu a preniesť túto činnosť do hlavnej činnosti organizácie.

b/Organizačný poriadok platný od 1.11.2015 -do organizačného poriadku je potrebné doplniť pôsobnosti na úseku spravovania ihrísk, pohrebísk, na úseku parkovacej služby a na úseku OKC.

c/Pracovný poriadok platný od 1.10.2011. Pracovný čas od 6.00 do 14.00..obed pevne stanovený od 10.00-10.30 hod. Nakoľko organizácia má rôzne druhy činností, je potrebné pracovný čas rozvrhnúť podľa skutočnosti /iný u robotníckych profesií a iný u THP/

d'alšie platné dokumenty:

- Interná smernica pre odmeňovanie – **je potrebné prehodnotiť jej aktuálnosť /od roku 2006/, keďže aj odmeny sú uvedené ešte v korunách**
- Smernica o používaní služobných mobilných telefónov platná od 28.11.2011
- Smernica ktorou sa upravuje odchyt túlavých zvierat a likvidácia uhynutých zvierat na území mesta Rožňava
- Interná smernica č. 1/2013 upravujúca vydávanie parkovacích lístkov v pôsobnosti organizácie
- Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely platná od 1. januára 2013
- Interná smernica o ochrane osobných údajov platná od 2.1.2006 ...**potrebné aktualizovať v zmysle platných právnych predpisov**
- Smernica na evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku platná od 1.1.2011
- Zásady hospodárenia s majetkom mesta platné od 31.1.2013
- Zásady na určovanie výšky nájomného za nájom a podnájom nehnuteľností a hnutel'ného majetku vo vlastníctve mesta platné od 28.2.2013
- Zásady vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Technických služieb mesta Rožňava platné od 25.1.2016
- Interná smernica pre vedenie účtovníctva pre mesto , rozpočtové a príspevkové organizácie platná od 6.9.2016
- Interná smernica na zabezpečenie evidencie, kontrola obehu pokladničných dokladov – nie je uvedený dátum, potrebné smernicu aktualizovať
- Interná smernica na obeh účtovných dokladov –platná od 1.2.2014
- Interná smernica pre tvorbu a používanie rezerv – platná od 1.1.2015
- Interná smernica pre tvorbu a účtovanie opravných položiek

3. Kontrola zákona č.357/2015 o finančnej kontrole

a/ Kontrola osobných spisov- **nedôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly** pri pracovných zmluvách a rozhodnutiach a výške a zložení funkčného platu, nevyplňajú sa všetky potrebné kolónky (napr.: nevyplnené dátumy, tiež súlad s rozpočtom a pod.) Dohoda o pracovnej činnosti Vjačeslav Doronin- chýba doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly

Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly chýba aj u ďalších dohôd o pracovnej činnosti so zamestnancami:, Ľudovít Szokoly , Štefan Gunár, Ing. Andrej Jevčák, Monika Gunárová,

b/ Pri obchodných zmluvách sa finančná kontrola nevykonáva vôbec, resp. sa nevykonáva v súlade so zákonom o finančnej kontrole, keď sa neoveruje súlad napr. s rozpočtom, zákonmi...

Kúpna zmluva č. 197/2016 je **bez vykonanej základnej finančnej kontroly**, čím došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole, § 7. Tento istý nedostatok sa vyskytuje aj v ďalších zmluvách.

4. Zmluvy o prenájme hrobových miest

Zmluvy o prenájme hrobových miest **nie sú vypracované v súlade s VZN o hrobových miestach, keď sa cena za prenájom hrobového miesta neuvádza na dobu 10 rokov, ale na jeden rok. VZN takúto sadzbu neuvádza.**

Obnova užívacieho práva na dobu ďalších 10 rokov je v praxi uplatňovaná tak, že sa nájomné zmluvy uzatvárajú aj na obdobie 50 rokov. Neodporúčam do budúcnosti uzatvárať nájomné zmluvy na dobu dlhšiu ako 10 rokov z dôvodu, že náklady na správu a údržbu cintorína sa v priebehu rokov môžu upravovať, čo sa však nemôže premietnuť do nájomných zmlúv už uzatvorených. VZN dlhšiu dobu ako 10 rokov neupravuje.

Tiež dávam do pozornosti výšku poplatkov za užívacie právo za hrobové miesto, ktoré je v porovnaní s inými obcami a mestami nízke. (napr. Stará Turá, Dobšiná, Levoča...) **Je potrebné vypracovať kalkuláciu nákladov spojených s údržbou cintorína a na základe toho prehodnotiť cenník služieb.** Do úvahy dávam aj možnosť diferencovať výšku nájomného pre zosnulého, ktorý nemal trvalý pobyt v meste Rožňava a navýšiť ho o 100 %. /vid' napr. VZN Stará Turá/

5. Kontrola dokladov súvisiacich s autodopravou

Predložené doklady ku kontrole:

1. Vyúčtovanie autodopravy za roky 2015, 2016 za každé motorové vozidlo a pracovný stroj zvlášť.
2. Stanovenie noriem spotreby jednotlivých motorových vozidiel- interná smernica platná od 20.7.2016.
3. Interná smernica č.1 – Smernica na zabezpečenie prevádzky služobných motorových vozidiel platná od 2.1.2012. Potrebne aktualizovať Smernicu a prílohu č.1. Zoznam motorových vozidiel, nakoľko už od roku 2012 sa stav vozového parku zmenil.

Zistené nedostatky:

1. K vyúčtovaniu sú prikladané bločky o nákupe pohonných hmôt, **ktoré nie sú zabezpečené proti vyblednutiu**- nerobia sa z nich fotokópie k trvalému zabezpečeniu čitateľnosti v zmysle §8 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
2. Ku každému mesačnému vyúčtovaniu boli predložené žiadanky na prepravu. V žiadankách na prepravu v kolónke účel jazdy **nebol presne vymedzený účel jazdy**, len služobne...takéto vyjadrenie nie je zjavné ani overiteľné. Je potrebné presné uvádzanie účelu jazdy. Tak isto aj mená cestujúcich v žiadankách je potrebné uvádzať presne a tiež **presný cieľ jazdy, odkiaľ kam sa cestovalo** /uvádza sa Rožňava a okolie/.

Tieto nedostatky sa vyskytovali pri porovnaní žiadaniek na prepravu a skutočným pohybom motorových vozidiel z JPS zariadenia, ktoré je namontované k 31.12.2016 v šiestich motorových vozidlách. **Nedodržanie článku 3 ods. 4 a 5 platnej smernice, v ktorej je presne určené, ako sa má vyplňať žiadanka na prepravu, čo má obsahovať.**

Zistené rozdiely medzi požiadavkou na jazdu a uskutočnenou jazdou výberovým spôsobom za obdobie troch mesiacov:

- Citroen Jumper RV 699 AI bol 30.11.2015 podľa namontovaného JPS v aute v Joviciach o 11.00, v žiadanke na prepravu to uvedené nebolo
- Citroen Berlingo RV 411 AL 3.11.2015 bolo v Rudnej, v žiadanke na prepravu Rudná uvedená nebola, tiež 4.11.2015, 19.11.2015 bolo vozidlo v Rudnej bez žiadanky, 11.12.2015 v Rudnej, 23.7.2015 v Krásnohorskom Podhradí,

- Škoda Fábia RV 367 BE 6.11.2015 bola v Krásnohorskom Podhradí bez žiadanky, 18.11.2015 v Štítniku, 11.12.2015 v Tornali, 15.12.2015 v Krásnohorskom Podhradí, v Rudnej, Brzotíne, 16.7.2015 v Tornali, 28.7.2015 v Košiciach (na žiadanke je uvedené Rožňava a okolie)
- Škoda PICK UP RV 208 AU bola 5.11.2015 v Drnave bez žiadanky a tiež 25.11.2015 v Gemerskej Vsi, 3.12.2015 a 8.12.2015 v Drnave,

Od októbra 2016 sa zo systému Comander – monitorovanie vozidiel vytláča aj priemerná spotreba pohonných hmôt za mesiac u jednotlivých motorových vozidiel. Táto hodnota je uznaným údajom aj pre daňový úrad.

6. Kontrola osobných spisov

Organizácia zamestnáva 12 THP pracovníkov 25 pracovníkov v robotníckych profesiách a piatich zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti.

Podľa čl. IV. organizačného poriadku: vedúci zamestnanci sú povinní najmä: zvlášť veľký dôraz klásť na diferenciaciu miezd podľa výkonnosti, zásluh a konečné výsledky práce. Pri kontrole platových dekrétov sa zistilo, že sa nevykonáva priebežné hodnotenie kvality a výkonnosti práce u jednotlivých pracovníkov. Zmena sa vykonáva len sporadicky, pri zmene legislatívy.

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 podľa môjho názoru sa ťažko naplňa 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/ Prijatť 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 navrhujem 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. Dávam 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 pracovne pre občanov mesta či ine organizácie.

13/ Pri ekonomickej analýze bolo zistené, že napriek záväzkom z obchodného styku v lehote splatnosti sú **pohl'adávkami v lehote a po lehote splatnosti vyššie o 100 %.** Je potrebné **pracovať s pohl'adávkami, vyvinúť maximálne úsilie na ich vymáhanie.** V prípade nevykonalnosti 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/ Zvážit 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.

Záver:

TS mesta Rožňava majú svoju tradíciu a svojou činnosťou prispievajú k zlepšeniu kvality života v našom meste. Podľa môjho názoru je opodstatnené tomuto subjektu ponechať terajšiu právnu formu a prijatím účinných opatrení sa môže dosiahnuť jej ekonomický rast.