

MESTSKÝ ÚRAD V GALANTE

Útvar hlavného kontrolóra mesta

Pre rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Galante
dňa 14.12.2017

K bodu č. 20: Správa o výsledkoch kontroly vykonanej útvarom hlavného kontrolóra

Návrh predkladá:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór



Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór



Materiál obsahuje:

A/ Návrh uznesenia

B/ Správa o výsledkoch kontroly naplňovania
vlastných príjmov príspevkovou organizáciou
Technické služby met Galanta a ich následné
použitie

C/ Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom

V Galante, dňa 05. 12. 2017

N Á V R H U Z N E S E N I A

Mestské zastupiteľstvo v Galante

b e r i e n a v e d o m i e

1/

Správu o výsledkoch kontroly naplňovania vlastných príjmov príspevkovou organizáciou Technické služby mesta Galanta a ich následné použitie.

s c h v a ľ u j e

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom, ktoré tvoria prílohu predkladanej správy.

Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta

S p r á v a

o výsledkoch kontroly naplňovania vlastných príjmov príspevkovou organizáciou Technické služby mesta Galanta a ich následné použitie.

V súlade s ustanovením zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov bola prerušované v termíne od 13. 10. 2017 do 16. 11. 2017 vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

Kontrolovaný subjekt: Technické služby mesta Galanta
Ul. kpt. Nálepku 1494/39
924 00 Galanta

Revidované obdobie: január – august 2017

Kontrolu vykonali: MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór – vedúci kontrolnej skupiny
Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK – členka kontrolnej skupiny

Predmetom kontroly bola revízia dokumentácie preukazujúcej naplňovanie príjmov a ich následné použitie.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav revidovanej agendy a porovnať ho so súvisiacimi právnymi predpismi a internými normami.

O predmete kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený oznámením zo dňa 06. 10. 2017.

Výsledok kontroly:

V revidovanom období bolo finančné hospodárenie kontrolovaného subjektu zabezpečované v zmysle rozpočtu schváleného mestským zastupiteľstvom a následne schválených zmien.

Jednou z prioritných činností revidovanej organizácie je zabezpečenie zberu, prepravy, zneškodnenia komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu, ďalšou je údržba verejných priestranstiev a verejnej zelene, správa trhoviska, správa cintorínov, správa plateného parkoviska, prevádzkovanie zberného dvora, kompostárne, separačnej haly. Plnenie úloh z tejto činnosti podstatne ovplyvňuje výnosovú časť plnenia rozpočtu evidovanú na účte 602 – tržby z predaja služieb.

Na rok 2017 bol príspevkovej organizácii po úpravách schválený vyrovnaný rozpočet v objeme 1.626.861 € tak v príjmovej, ako aj vo výdavkovej časti rozpočtu. Vlastné príjmy boli v rozpočte schválené sumou 363.030 €, z ktorých tržby z predaja služieb evidované na účte 602 predstavujú rozpočtovanú čiastku 355.250 €, čo je 97,86 % podiel z celkových vlastných príjmov.

V sledovanom období hospodárenie príspevkovej organizácie dosiahlo nasledovné hodnoty :

v €

Obdobie	Ukazovateľ	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Celkom
január	Výnosy	61.319,59	24.566,64	85.886,23
	Náklady	106.684,82	23.640,60	130.325,42
	Zisk/+/- Strata/-/	- 45.365,23	+ 926,04	- 44.439,19
február	Výnosy	60.729,93	26.791,20	87.521,13
	Náklady	84.679,67	21.974,43	106.654,10
	Zisk/+/- Strata/-/	- 23.949,74	+ 4.816,77	- 19.132,97
marec	Výnosy	154.123,47	31.376,55	185.500,02
	Náklady	132.696,89	24.908,26	157.605,15
	Zisk/+/- Strata/-/	+ 21.426,58	+ 6.468,29	+ 27.894,87
apríl	Výnosy	95.271,94	27.615,08	122.887,02
	Náklady	86.263,22	18.929,40	105.192,62
	Zisk/+/- Strata/-/	+ 9.008,72	+ 8.685,68	+ 17.694,40
máj	Výnosy	102.665,23	32.785,45	135.450,68
	Náklady	90.025,08	22.766,44	112.791,52
	Zisk/+/- Strata/-/	+ 12.640,15	+ 10.019,01	+ 22.659,16
jún	Výnosy	120.274,36	26.482,07	146.756,43
	Náklady	143.620,81	19.263,65	162.884,46
	Zisk/+/- Strata/-/	- 23.346,45	+ 7.218,42	- 16.128,03
júl	Výnosy	119.165,91	27.282,78	146.448,69
	Náklady	94.608,14	19.480,69	114.088,83
	Zisk/+/- Strata/-/	+ 24.557,77	+ 7.802,09	+ 32.359,86
august	Výnosy	109.676,55	26.596,25	136.272,80
	Náklady	89.246,18	21.888,36	111.134,54
	Zisk/+/- Strata/-/	+ 20.430,37	+ 4.707,89	+ 25.138,26
Celkom za sledované obdobie	Výnosy	823.226,98	223.496,02	1.046.723,-
	Náklady	827.824,81	172.851,83	1.000.676,64
	Zisk/+/- Strata/-/	- 4.597,83	+ 50.644,19	+ 46.046,36

Skutočné plnenie vlastných príjmov organizácie dosiahlo v sledovanom období nasledovné hodnoty:

v €

Účet	Ukazovateľ	Rozpočet	Plnenie	%
602	Tržby z predaja služieb	355.250	263.129,83	74,07
642	Tržby z predaja materiálu	x	372,20	x
644	Zmluvné pokuty, penále	500	x	x
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	300	708,52	236,17
653	Ostatné rezervy	6.970	x	x
662	Úroky	10	x	x
672	Náhrada škody	x	384,52	x
	Vlastné príjmy celkom	363.030	264.595,07	72,89

Podstatným zdrojom vlastných príjmov sú príjmy evidované na účte 602, v ktorom sú zaúčtované tržby z predaja služieb. Na plnení vlastných príjmov sa tieto podieľajú najvyšším podielom.

V tržbách z predaja služieb vedených na účte 602 organizácia vykazuje v sledovanom období nasledovné príjmy:

Činnosť	plán	skutočnosť	v €
			plnenie v %
Údržba verejného osvetlenia	21.000	14.737,77	70,18
Odvoz TKO	223.200	181.424,85	81,28
Skládkovanie TKO	45.000	22.328,16	49,62
Údržba verejnej zelene a mestského parku	19.500	15.510,88	79,54
Verejné WC	550	440,38	80,07
Trhovisko	18.000	10.977,91	60,99
Parkovisko	9.000	5.451,93	60,58
Cintoríny	19.000	12.246,79	64,46
Správa TsMG	x	11,16	x
Tržby z predaja služieb celkom	355.250	263.129,83	74,07

Organizácia podnikateľskú činnosť vykazuje u stredísk verejné osvetlenie, parkovisko, trhovisko a pomernú časť TKO – zber a uloženie odpadu.

Na základe zmluvného dojednania vykonáva zber odpadu vrátane jeho uloženia obciam Košúty, Čierna Voda a Topoľnica.

Finančné prostriedky, ktoré organizácia získava na položke tržieb z predaja služieb sú v podstate dosiahnuté z majetku, ktorý jej je zriaďovateľom zverený do správy alebo z činností, ktoré v prevažnej miere vykonáva v meste a ktoré nie sú súčasťou príspevku. Z dosiahnutých príjmov je možné konštatovať, že organizácia je závislá len od činností vykonávaných v prevažnej miere pre mesto, svojho zriaďovateľa.

Na dotaz kontrolného orgánu, ktorého cieľom bolo zistiť následné použitie dosiahnutých vlastných príjmov bola podaná verbálna informácia, že sú premietnuté vo výdavkovej (nákladovej) časti rozpočtu.

Čerpanie nákladov v sledovanom období dosiahlo nasledovné hodnoty:

			v €
<i>Ukazovateľ</i>	<i>Plán (Rozpočet)</i>	<i>Skutočnosť (Plnenie)</i>	<i>%</i>
Materiálové náklady	232.204	157.818,25	67,97
Služby	395.774	268.939,07	67,95
Osobné náklady	782.145	468.281,58	59,87
Finančné náklady	195.738	105.637,74	53,97
Náklady celkom:	1.605.861	1.000.676,64	62,31

Zo spotreby materiálu vykázanej objemom 126.602 € najvyšší podiel čerpania tejto sumy ovplyvnili položky – spotreba PHM čerpaná v sume 62.348 €, režijný materiál 28.208 € a náhradné diely 13.458 €.

Zo služieb dosiahla položka na opravy a udržiavanie sumu 55.491,26 €, najvyšší podiel čerpania vykazujú ostatné služby, ktoré vykazujú čerpanie v sume 213.056,94 €.

Z osobných nákladov, ktoré zahŕňajú mzdové náklady a sociálne náklady sa na čerpaní najviac podieľajú prostriedky čerpané na mzdy a odmeny vykázané objemom 318.096,37 € bez odvodov. Ostatné osobné náklady (dohody) dosiahli čerpanie 5.668,80 €.

Z celkových nákladov dosahujú osobné náklady 47 %-čerpanie.

Revidovaná príspevková organizácia podľa zákona hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa, t. j. mesta Galanta a prostriedky prijaté od iných subjektov.

Po odrátaní finančných zdrojov od zriaďovateľa, ktoré nie sú zahrnuté v poskytnutí vo forme príspevku, ale ako vlastný príjem získaný na základe osobitnej objednávky určitej služby uplatnenej u zriaďovateľa, môžeme skonštatovať, že získané vlastné zdroje od iných subjektov organizácia dosahuje v minimálnej výške. To znamená, že organizácia v podstate dosahuje príjmy na činnosť v prevažnej miere z rozpočtu mesta.

Je vhodné poukázať aj na tzv. cenotvorbu za výkon poskytovaných služieb. Z podkladov je jasné, že vývoz TKO pre zazmluvnené obce je lacnejší ako pre zriaďovateľa. K uvedenej skutočnosti bolo kontrolovaným subjektom vysvetlené, že táto cena je stanovená z dôvodu, aby boli konkurencieschopný.

Kontrolným orgánom nebolo možné zistiť akým zázračným spôsobom sa v organizácii premieta tzv. „správna réžia“ do cenotvorby. Napr. pri podnikateľskej činnosti je to z opráv 4,3 % a 95,7 % je v hlavnej činnosti, pri mzdách to je 24 % pre podnikateľskú činnosť, pri spotrebe režijného materiálu 14 %. Evokuje to, že na úkor hlavnej činnosti sa organizácia snaží skonkurenčiť svoju podnikateľskú činnosť, lebo príjem z tejto činnosti je jednak ukazovateľ pre vedenie organizácie a jednak jeho použitie je voľnejšie.

Ďalej je zarážajúce, že organizácia, ktorá má štyroch vedúcich THP pracovníkov prevádzkuje päť osobných automobilov, čo nevysvetliteľne zvyšuje náklady na opravu a udržiavanie, ako aj čerpanie pohonných hmôt, taktiež náhradných dielov. Kontrolný orgán sa nestotožňuje s vysvetlením, že jedno z áut slúži na premiestňovanie ozvučenia pre účely zabezpečenia cintorínskych služieb. Za predpokladu, že ročne sa uskutoční v Galante cca sto pohrebov, s určitosťou sa dá tvrdiť, že by da to dalo zvládnuť aj bez zvlášť na to určeného auta.

Organizácia zamestnáva opravára na nevyhnutné opravy na 50 %-ný úväzok. Popri tom dodávateľsky zaplatila za pol roka cca 24 tis. € za drobné opravy, prípravu na STK a za nákup náhradných dielov firme, v ktorej je tento zamestnanec konateľom, ako aj firmám, kde sú konateľmi príbuzní tohto zamestnanca (brat a syn).

Tento spôsob zabezpečovania opráv je jednoduchý, najdrahší a takmer nekontrolovateľný.

Celkovo sa dá zhrnúť, že opodstatnenosť samotnej organizácie ako príspevkovej organizácie je spochybiteľná. V súčasnom období je absolútny luxus prevádzkovať organizáciu s kompletnou štruktúrou, ktorá je určená na plnenie požiadaviek a úkolov mesta s prihliadnutím na skutočnosť, že príjmy z podnikateľskej činnosti sú vo väčšej miere hradené z rozpočtu mesta alebo sú príjmami dosiahnutými užívaním zvereného mestského majetku.

V prípade zrušenia príspevkovej organizácie ako takej a riadení činnosti organizácie ako súčasť mestského úradu by sa okrem mzdových nákladov ušetrilo aj na správnej réžii, na výšku ktorú kontrolný orgán poukazoval už aj v minulosti.

Nehovoriac o „benefite“, že údržba mesta by bola riadená priamo podľa potreby mesta a v rozsahu žiadanom, bez toho aby sa požiadavka zo strany zriaďovateľa prehodnocovala na ďalšej úrovni.

V organizačnej štruktúre mesta je oddelenie komunálnych služieb, ktoré v prípade posilnenia je schopné zabezpečiť potrebné úkony chodu a činnosti organizácie terajších technických služieb.

Prípadnou zmenou spôsobu financovania, právnej formy revidovanej organizácie nebudú dotknuté pracovnoprávne vzťahy zamestnancov ani právne vzťahy týkajúce sa spravovania majetku mesta.

Ďalšou možnosťou je transformácia organizácie na obchodnú spoločnosť, čo však neodporúčame z dôvodu, že tento spôsob riešenia je už pravdepodobne zameškaný a niektoré veci týkajúce sa zabezpečenia údržby mesta ani nerieši.

V súlade so všeobecnými pravidlami kontroly je kontrolovaný subjekt oprávnený v lehote do 24.11.2017 podať hlavnému kontrolórovi písomné námietky ku kontrolným zisteniam.

Správa o výsledkoch kontroly naplňovania vlastných príjmov príspevkovou organizáciou Technické služby mesta Galanta a ich následné použitie bola spracovaná dňa 21. 11. 2017 a dotknutým zamestnancom kontrolovaného subjektu odovzdaná za účelom oboznámenia sa s jej obsahom, čo potvrdzujú svojim podpisom:

Za kontrolovaný subjekt:


Ing. Zoltán Zelinka, riaditeľ TsM Galanta

TECHNICKÉ SLUŽBY MESTA
GALANTA
ul. Kpt. Nálepku 1404/08
924 01 Galanta
11. 11. 2017

Za kontrolný orgán:


MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta

Daniela Rajjová, samostatný odborný referent útvaru hlavného kontrolóra


Pallya

Na vedomie:

Peter Paška, primátor mesta Galanta


Paška

V Galante, dňa 21. 11. 2017

TECHNICKÉ SLUŽBY MESTA G ALANTA

SR-924 00 GALANTA, ul. kpt. Nálepku 1494/39
telefón: 00421/0/31/7802427, tel./fax: 00421/0/31/7805402
e-mail: tsmg@mail.t-com.sk

Č.: TSMG/2017/ 170

V Galante, dňa 5.12.2017

Útvar Hlavného kontrolóra
Mestský úrad Galanta
Mierové námestie 940/1
9240 18 Galanta

Vec: Nápravné opatrenia k správe o výsledkoch kontroly naplňovania vlastných príjmov príspevkovou organizáciou TsMG a ich následné využitie

V súvislosti so správou o výsledkoch kontroly naplňovania vlastných príjmov príspevkovou organizáciou TsMG a ich následným využitím a v zmysle záverov z prejednávania správy o výsledkoch kontroly dňa 4.12.2017 prijímam nasledovné nápravné opatrenie:

1. Vypracovanie finančného porovnania fungovania TsMG ako príspevkovej organizácie a obchodnej spoločnosti z pohľadu DPH.

Z: vedúca ekonomického úseku

T : do konca januára 2018

TECHNICKÉ SLUŽBY MESTA
GALANTA
ul. Kpt. Nálepku 1494/39
924 00 Galanta

Ing. Zoltán Zelinka

riaditeľ