

Správa z forenzného auditu – ekonomické posúdenie činnosti mestských podnikov v meste Stará Ľubovňa

Máj 2011

Obsah

1	Zhrnutie pre manažment.....	4
1.1	EKOS, spol. s r.o.....	4
1.1.1	Kľúčové zistenia.....	4
1.1.2	Odporúčania.....	7
1.2	MARMON, s r.o.....	11
1.2.1	Kľúčové zistenia.....	11
1.2	Odporúčania.....	12
1.3	Slobyterm spol. s.r.o.....	14
1.3.1	Kľúčové zistenia.....	14
1.3.2	Odporúčania.....	19
1.4	Ľubovnianska mediálna spoločnosť, s.r.o.....	23
1.4.1	Kľúčové zistenia.....	23
1.2.2	Odporúčania.....	25
1.4	Verejnoprospešné služby, p.o.....	27
1.5.1	Kľúčové zistenia.....	27
1.5.2	Odporúčania.....	28
2	Súhrn odporúčaní pre mesto Stará Ľubovňa.....	30
2.1	Odporúčania týkajúce sa internej politiky, smerníc a postupov.....	30
2.2	Odporúčania súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch.....	30
2.3	Odporúčania k rizikám z uzatvorených zmluvných vzťahov.....	31
2.4	Odporúčania súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločností.....	32
3	Základné informácie, ciele a rozsah postupov.....	34
3.1	Základné informácie.....	34
3.2	Ciele auditu.....	34
3.3	Rozsah auditu.....	35
4	Obmedzenia.....	36

VÝKLAD POJMOV, SKRATKY a RELEVANTNÉ SUBJEKTY

NFP	Nenávratný finančný príspevok
MÚ	Mestský úrad
VZ	Valné zhromaždenie
DR	Dozorná rada
PPA	Pôdohospodárska platobná agentúra
DHIM	Dlhodobý hmotný investičný majetok
P.O.	Príspevková organizácia
EKOS, spol. s r.o.	EKOS, spol. s r.o., Stará Ľubovňa, Popradská 24, 064 01 Stará Ľubovňa
MARMON, s.r.o.	MARMON, s r.o., Nám. Sv. Mikuláša, 064 01 Stará Ľubovňa
Slobyterm, spol. s. r.o.	Slobyterm spol. s.r.o., Levočská 20, 064 01 Stará Ľubovňa
Ľubovnianska mediálna spoločnosť, s.r.o.	Ľubovnianska mediálna spoločnosť, s.r.o., Nám. Gen. Štefánika 6, 064 01 Stará Ľubovňa
Verejnoprospešné práce, p.o.	Verejnoprospešné služby, p.o., 064 01 Stará Ľubovňa

1 Zhrnutie pre manažment

1.1 EKOS, spol. s r.o.

EKOS, spol. s r.o., Stará Ľubovňa, Popradská 24, 064 01 Stará Ľubovňa, registrovaný na Okresnom súde v Prešove, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 3487/P

1.1.1 Kľúčové zistenia

1.1.1.1 Riziká vyplývajúce z internej politiky, smerníc a postupov

- Organizačný a riadiaci poriadok výkonných orgánov je zastaraný s poslednou úpravou formou dodatku č. 7, zo dňa 30.06.2004
- Pracovný poriadok zo dňa 7.01.2005, neupravuje pracovnoprávny vzťah konateľa – výkonného riaditeľa spoločnosti a vzhľadom na dátum jeho vypracovania existuje riziko jeho nesúladu so súčasne platnou legislatívou upravujúcou práva a povinnosti zamestnávateľov a zamestnancov
- Mzdový poriadok, ktorým sa upravuje poskytovanie miezd, odmien a príplatkov pre zamestnancov spoločnosti, je z 1.04.1997 a jeho doplnky z 13.05.1999 a 1.10.2002, čo hodnotíme ako neuspokojivé
- Interné predpisy zabezpečujúce jednotné postupy pri výkone, riadení a kontrole hospodárskej činnosti sú nekompletné
- Chýbajú interné pravidlá pre verejné obstarávanie
- Chýba interný predpis na vypracovanie a archiváciu zmlúv
- Chýba interný predpis na vymáhanie pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti a identifikáciu primárnej zodpovednosti za ich vznik
- Absentuje pravidelný podpis vyhlásení o neexistencii konfliktu záujmov, nesleduje sa ich overovanie ani možnosť existencie vzťahov predstavujúcich konflikt záujmov u riadiacich pracovníkov
- Koncentrácia existujúcich schvaľovacích kompetencií konateľa – výkonného riaditeľa je neprimerane neobmedzená
- Systém odmeňovania výkonných orgánov spoločnosti je nemotivujúci najmä konateľa – výkonného riaditeľa, ktorý je odmeňovaný z objemu získaných nenárokovateľných mimorozpočtových finančných prostriedkov, na základe uznesenia Valného zhromaždenia (ďalej VZ), bod. IV, zo dňa 31.03.2001. Motivačným systémom podľa nášho názoru je odmeňovanie podľa výsledkov hospodárenia – tvorby zisku.

1.1.1.2 Riziká súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch

- Spoločnosť v roku 2009 zahájila realizáciu 1. Etapy projektu „Protipožiarna lesná cesta Vabec – Sulínska dolina – rekonštrukcia“, v celkovom náklade 495.793,88 EUR, financovanú zo zdrojov z Nenávratného finančného príspevku (ďalej NFP) na základe Zmluvy o poskytnutí NFP, zo dňa 1.6.2009
- Investičný projekt je realizovaný za podpory úverových zdrojov z ~~CEFCF~~, vzhľadom na skutočnosť, že NFP je poskytovaný na základe preukázania realizácie investície,

t.j. refundáciou preukázaných oprávnených výdavkov. V roku 2009 bola na projekte preinvestovaná čiastka 159.564 EUR, úrokový náklad z poskytnutých úverových zdrojov predstavoval 392,49 EUR, poplatok za poskytnutie úveru 165,97 EUR. Spoločnosť v zmysle úverovej zmluvy zo dňa 14.10.2009, uhradza ďalšie poplatky z poskytnutého úveru: poplatok za správu 0,15% z vyčerpaného úverového limitu, mesačný poplatok 4,50 EUR až do úplného splatenia úveru, záväzkovú províziu 0,15% ku dňu splatnosti úrokov z nevyčerpanej čiastky úveru. Vyčerpaná časť úveru vo výške 159.564 EUR bola splatená v marci 2010 zo zdrojov NFP. V roku 2010 spoločnosť preinvestovala na projekte sumu 240.597 EUR, financovanú z ďalšej časti úveru, podmienky ktorého vrátane predĺženia splatnosti úveru do 30.04.2012, boli upravené dvoma spoplatnenými dodatkami v celkovej sume 683,15 EUR. Úrokové náklady za rok 2010 z poskytnutých úverových zdrojov boli vo výške 1.273,54 EUR. Na základe uvedených zistení spoločnosť neodhadla riziko a cenu poskytnutých úverových zdrojov. Úver, ktorého splatenie je možné zabezpečiť len zo zdrojov NFP, je zabezpečený exekučným titulom na všetok majetok spoločnosti. Toto vyplývajúce riziko v súčinnosti s nepriaznivým ekonomickým dopadom je neadekvátne vzhľadom na skutočnosť, že realizovaný projekt nemá podstatne pozitívny vplyv na zvýšenie efektívnosti strediska lesného hospodárstva, ktoré dosahuje neuspokojivé výsledky hospodárenia

- Spoločnosť má v súvislosti s predmetným projektom uzatvorenú zmluvu o dielo č. 28/7/Le, zo dňa 1.08.2009, predmetom ktorej bolo spracovanie žiadosti o NFP, jej podanie na Pôdohospodárskej platobnej agentúre (ďalej PPA), zabezpečenie verejného obstarávania a implementácia projektu. V zmysle zmluvy o dielo je cena diela stanovená ako 2% zo sumy príspevku, pri každej úhrade žiadosti o platbu 1% z výšky uhradenej sumy a 1.000 EUR za spracovanie žiadosti. Celková cena diela je resp. bude v zmysle týchto dohodnutých podmienok 15.873,82 EUR. Konštatujeme však nesúlad, predmetná zmluva o dielo je zo dňa 1.08.2009 a zmluva o poskytnutí NFP zo dňa 1.06.2009. Zároveň vyjadrujeme názor, že tento typ zmluvy s jasne zadefinovaným predmetom zmluvy, mal mať pevne stanovenú cenu a aj v tomto prípade obstaranie tejto služby nebolo realizované verejným obstarávaním
- V súvislosti s realizáciou predmetného projektu nám, okrem spomínaných zmlúv, nebola poskytnutá iná dokumentácia
- Podľa vyjadrenia konateľa – výkonného riaditeľa v roku 2009 spoločnosť nezrealizovala žiadne verejné obstarávanie, pričom predmet diela spomenutej zmluvy č. 28/7/Le, ukladá zhotoviteľovi vykonať aj verejné obstarávanie v súvislosti s projektom. Sme toho názoru, že mestská spoločnosť pri obstarávaní zákaziek financovaných prostriedkami zo štrukturálnych fondov, je povinná riadiť sa zákonom o verejnom obstarávaní
- V roku 2010 spoločnosť získala dotáciu z Recyklačného fondu na základe Zmluvy o poskytnutí prostriedkov č. 1056/10/30, zo dňa 30.04.2010, vo výške 63.400 EUR na realizáciu projektu „Triedený zber u spotrebiteľa – oleje, pneumatiky, sklo“. Poskytnutie dotácie bolo podmienené zriadením záložného práva na špeciálne

úžitkové vozidlo MAN do roku 2014, zriadenie ktorého podľa nášho názoru malo byť schválené VZ. Z predložených zápisníc zo zasadnutí VZ sa nám to nepotvrdilo

- V súvislosti s realizáciou predmetného projektu nám bola poskytnutá dokumentácia k verejnemu obstarávaniu na zabezpečenie dodávateľa stavby a dodávateľa techniky. V súvislosti s priebehom verejného obstarávania nie je jasný spôsob výberu a oslovenia účastníkov verejného obstarávania. V prípade dodávateľa stavebných prác spoločnosti ~~XXXXXXXXXXXX~~, sme toho názoru že sa jedná o prepojenie vzťahov na riadiaceho pracovníka ekonomického úseku
- Iná dokumentácia okrem spomínaných zmlúv nám v súvislosti s realizáciou predmetného projektu podporeného dotáciou z Recyklačného fondu, nebola predložená.

1.1.1.3 Riziká vyplývajúce z uzatvorených zmluvných vzťahov

- Vyskytujú sa prípady kedy uzavreté zmluvy nedisponujú štandardnými zmluvnými podmienkami, ktoré by eliminovali riziká vyplývajúce pre spoločnosť z uzatvorených zmluvných vzťahov
- Jednotlivé strany/listy uzatvorených zmlúv nie sú podpísané a opečiatkované, na základe čoho môže dôjsť k zámene textov
- Chýba evidencia zmlúv a ich archivácia resp. uloženie v súlade s platnou legislatívou o ochrane osobných údajov a zachovaním obchodného tajomstva
- Vyskytujú sa prípady kedy sú zmluvy vyhotovené pre spoločnosť len v jednom exemplári, čo považujeme za nedostatočné vzhľadom aj na potrebu bezpečného uloženia zmlúv
- Sme toho názoru, že spoločnosť vstúpila do zmluvných vzťahov, v ktorých je možné identifikovať prepojenie na riadiacich zamestnancov resp. členov výkonných orgánov spoločnosti.

1.1.1.4 Riziká súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločnosti

- Spoločnosťou vypracované finančné plány na jednotlivé roky, od ktorých sa odvíja hodnotenie hospodárenia spoločnosti a riadiacej činnosti výkonných orgánov, nie sú podľa nášho názoru založené na riadnom finančnom zdôvodnení, ale vychádzajú z hodnôt predchádzajúcich rokov
- Hodnotené finančné plány sú v niektorých položkách nákladovej oblasti výrazne prekročené, čím sa znižuje dosiahnutie zisku (spotreba materiálu, opravy a udržiavanie, ostatné náklady, odpisy)
- Aj napriek skutočnosti, že spoločnosť dosiahla v sledovaných rokoch 2009 a 2010 kladný výsledok hospodárenia (rok 2009 – 5.246 EUR, rok 2010 – 10.127 EUR takmer dvojnásobok oproti finančnému plánu 5.013 EUR), považujeme tento ukazovateľ pri hodnotení hospodárenia spoločnosti za neobjektívny
- Výsledky hospodárenia spoločnosti boli pravdepodobne vo viacerých prípadoch hodnotené VZ a Dozornej rady (ďalej DR) ako veľmi dobré na základe takých priebežných účtovných výkazov, ktoré nezodpovedali skutočnosti, napr. dňa 21.12.2010, člen DR hodnotil výsledky hospodárenia za 10 mesiacov ako dobré (16.12.2010 ako veľmi dobré), s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie pred

zdanením 199.154,93 EUR. Spoločnosť však ukončila rok s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením 13.388 EUR

- Analýza nákladov jednoznačne vypovedá o rezervách v efektívnosti riadenia a hospodárenia spoločnosti. Dôsledky hospodárskej krízy sa, na základe konštatovania výkonných orgánov spoločnosti, odzrkadľujú negatívne aj v hospodárení spoločnosti., hlavne z dôvodu poklesu cien pri predaji služieb a výrobkov resp. tovarov. Spoločnosť dosiahla za rok 2010 výrazne zápornú obchodnú maržu – 4.953 EUR. Mierne prekročenie finančného plánu v celkových tržbách o 78.727 sa zároveň odzrkadlilo aj v prekročení nákladov o 73.613 EUR
- Spoločnosť nepredložila rozbor hospodárenia za rok 2010 ani finančný plán na rok 2011, ktoré podľa informácie konateľa nie sú zatiaľ úplne vypracované z dôvodu doteraz neuskutočneného zasadnutia VZ a DR. Dovoľujeme si vysloviť názor, že v mesiaci máj, by malo byť v záujme každého zodpovedného riadiaceho pracovníka aby bol rozbor hospodárenia za predchádzajúci rok a finančný plán na bežný rok, vypracovaný
- Na základe analýzy nákladov si zároveň dovoľujeme poukázať na neprimerane vysoké náklady na odmeny konateľa v porovnaní s dosiahnutým ziskom spoločnosti (odmena za rok 2009 - 6.054 EUR, rok 2010 – 18.158 EUR), zabezpečenie telekomunikačných služieb, nákup tlače a pod., neopodstatnené reklamné služby v objeme 3.000 EUR, niektoré ostatné služby hlavne v oblasti poradenstva právneho odborného a pri riadení a implementácii projektu, prenájmu nebytových priestorov slúžiacich na sídlo spoločnosti, náklady na opravy a údržbu a náklady spojené s tvorbou účtovných rezerv
- Spoločnosť vynakladá značný objem finančných prostriedkov za nájom mechanizačných a dopravných prostriedkov prenajatých na základe zmluvných vzťahov. Za nájom mechanizačných prostriedkov prenajatých od Ľubovnianskeho združenia miest a obcí spoločnosť zaplatila od 1.10.2008 do 31.12.2010 sumu 51.741, 35 EUR. Nájomný vzťah na základe vyjadrenia konateľa – výkonného riaditeľa spoločnosti vznikol v súvislosti s realizáciou projektu „Zavedenie trvalo udržateľného systému nakladania s biologicky rozložiteľnými odpadmi v regióne Stará Ľubovňa. Vzhľadom na skutočnosť, že nám iná dokumentácia v tejto súvislosti poskytnutá nebola, k opodstatnenosti tohto nájomného vzťahu nevieme zaujať stanovisko.

1.1.2 Odporúčania

1.1.2.1 Odporúčania týkajúce sa internej politiky, smerníc a postupov

- Organizačný a riadiaci poriadok výkonných orgánov aktualizovať – prehodnotiť organizačnú štruktúru spoločnosti, kompetencie výkonných orgánov, rozsah pracovných a riadiacich činností na jednotlivých úsekoch a stupňoch riadenia tak, aby bola zabezpečená komplexná koordinácia riadenia, výroby, prác a služieb s cieľom zabezpečenia efektívnej činnosti spoločnosti

- Pracovný poriadok aktualizovať – upraviť pracovnoprávny vzťah konateľa – výkonného riaditeľa spoločnosti, preskúmať kompatibilitu so súčasne platnou legislatívou upravujúcou práva a povinnosti zamestnávateľov a zamestnancov
- Mzdový poriadok si vyžaduje prepracovanie v súlade s platnou legislatívou, organizačnou a riadiacou štruktúrou spoločnosti. Po úprave pracovnoprávneho postavenia konateľa – výkonného riaditeľa spoločnosti, upraviť týmto mzdovým poriadkom aj jeho odmeňovanie
- Vypracovať interný predpis na odmeňovanie VZ a členov DR, prípadne odmeňovanie týchto výkonných orgánov zakomponovať do mzdového poriadku spoločnosti (zaviesť motivačný systém odmien konateľa a DR, v závislosti na dosiahnutom zisku t. z. po ukončení roka na základe definitívnej účtovnej závierky
- Vypracovať interné predpisy/smernice, ktoré budú zabezpečovať jednotné postupy pri výkone, riadení a kontrole hospodárskej činnosti
- Vypracovať interný predpis na realizáciu verejných obstarávaní. Navrhujeme vykonanie verejnej súťaže vždy ak je to realizovateľné, s cieľom zabezpečenia najvýhodnejších podmienok pri nákupe služieb a tovarov. Zároveň sme toho názoru, že spoločnosť v 100% vlastníctve mesta nie je súkromnou spoločnosťou a je povinná pri zabezpečovaní tovarov a služieb riadiť sa zákonom o verejnom obstarávaní č. 25/2006
- Vypracovať interný predpis so štandardnými pravidlami a podmienkami na prípravu a archiváciu zmlúv, ktorým by sa eliminovali riziká následkom uzatvorenia neštandardných zmluvných vzťahov
- Vypracovať interný predpis na kategorizáciu a vymáhanie pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti (neštandardných pohľadávok) a zväziť centrálnu správu a vymáhanie takýchto pohľadávok
- Zaviesť pravidelný podpis vyhlásení o neexistencii konfliktu záujmov, sledovať ich overovanie a možnosť existencie vzťahov predstavujúcich konflikt záujmov u riadiacich pracovníkov
- Vypracovať kompetenčný poriadok/schvaľovaciu smernicu – prehodnotiť resp. obmedziť existujúce schvaľovacie kompetencie konateľa – výkonného riaditeľa (štandardizácia kompetencií v rámci mestských spoločností)
- Odporúčame vypracovať a zaviesť do praxe Registratúrny poriadok, ktorým by sa zabezpečil jednotný postup pri registrácii, obehu, úschove a vyradení všetkých záznamov, dokumentov a spisov v spoločnosti
- Prehodnotiť ukazovatele resp. zásady odmeňovania výkonných orgánov spoločnosti tak, aby boli motivovaní k efektívnemu riadeniu spoločnosti s cieľom dosiahnutia čo najlepšieho ekonomického záujmu/zisku.

1.1.2.2 Odporúčania súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch

- Príprave projektov, realizácia ktorých je podmienená čerpaním úverových zdrojov, je v budúcnosti potrebné venovať náležitú pozornosť s dôrazom na všetky možné riziká vyplývajúce z úverových vzťahov. Odporúčame centrálnu koordináciu realizácie projektov v rámci Mestského úradu (ďalej MÚ)

- Analyzovať príčiny problémov pri realizácii projektu „Protipožiarna lesná cesta Vabec – Sulínska dolina – rekonštrukcia“ , vykonaním nezávislého auditu, v rámci ktorého navrhujeme posúdenie hospodárenia strediska lesného hospodárstva
- Prehodnotiť či v súvislosti s realizáciou predmetných projektov nedošlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006
- Prehodnotiť či v súvislosti s realizáciou predmetných projektov nedošlo k porušeniu kompetencií výkonných orgánov spoločnosti. Hlavne v súvislosti s uzatvorením úverového vzťahu a zriadením exekučného titulu na majetok spoločnosti formou notárskej zápisnice
- V prípade zistenia konfliktu záujmov je potrebné zabezpečiť spravovanie obchodných vzťahov nestrannou osobou.

1.1.2.3 Odporúčania k rizikám z uzatvorených zmluvných vzťahov

- Jednotlivé strany/listy zmlúv a dodatkov odporúčame podpísať kompetentným pracovníkom a opečiatkovať aby sa predišlo prípadnej neoprávnenej zámene textov
- Zaviesť evidenciu/register zmlúv a ich dodatkov v rámci spoločnosti
- Vytvoriť centrálny register zmlúv na MÚ
- Vytvoriť centrálny archív zmlúv a ostatných cenných listín na MÚ, ktorý by spĺňal parametre bezpečného uloženia a archivácie v súlade s platnou legislatívou a zákonom o ochrane osobných údajov
- Zabezpečiť uloženie a archiváciu zmlúv a dodatkov k zmluvám v sídle spoločnosti, ktorý by spĺňal parametre bezpečného uloženia a archivácie v súlade s platnou legislatívou a zákonom o ochrane osobných údajov
- Vypracovať smernice k vytváraniu a schvaľovaniu štandardných zmluvných pravidiel a uplatňovať ich v praxi pri príprave zmlúv, dodatkov a príloh. Pri vypracovávaní zmlúv uplatňovať štandardné zmluvné pravidlá a podmienky vo vzťahu k dodávateľom a zákazníkovi (štandardná lehota splatnosti, platobné podmienky, štandardné pravidlá prípadných splátok, úroky z omeškania, v prípade dlhodobých zmlúv ustanovenia o úprave cien vplyvom inflácie a pod.)
- Odporúčame prehodnotiť aktuálne zmluvné vzťahy, v prípade potreby prerokovať zmenu nevyhovujúcich zmluvných ustanovení , resp. ukončenie zmluvného vzťahu hlavne v prípade zmlúv o dielo, zmlúv o poskytovaní služieb a zmlúv o nájme.

1.1.2.4 Odporúčania súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločnosti

- Vypracovanie finančných plánov založiť na zodpovednom posúdení možnosti príjmov zo všetkých činností spoločnosti a na optimalizácii nákladov formou uplatnenia všetkých dostupných noriem pri výpočtoch
- Priebežne hodnotiť hospodárenie spoločnosti na základe skutočnosť vystihujúcich priebežných účtovných výkazov
- Vypracovať podrobnú analýzu/rozbor hospodárenia spoločnosti vrátane rozboru hospodárenia jednotlivých stredísk a na základe toho navrhujeme VZ zvážiť prípadné zmeny v organizačnej, riadiacej a kontrolnej činnosti spoločnosti.

V súvislosti s uvedeným návrhom si dovoľujeme vysloviť názor, že riadenie spoločnosti je na neuspokojivej profesionálnej úrovni.

- Identifikovať rezervy v efektívnosti riadenia a hospodárenia spoločnosti a aplikovať do praxe (zabezpečiť prísne sledovanie a kontrolu nákladov resp. ich zníženie vypracovaním záväzných pokynov)
- Odporúčame vypracovať koncepciu rozvoja spoločnosti do roku 2015
- Navrhujeme novému VZ prehodnotiť uznesenie VZ zo dňa 31.03.2004, bod IV o odmeňovaní konateľa. Získavanie mimorozpočtových prostriedkov t.j. grantov a dotácií je podľa nášho názoru súčasťou pracovných a riadiacich povinností konateľa – výkonného riaditeľa
- Prehodnotiť efektívnosť dlhoročného prenájmu nebytových priestorov na zabezpečenie sídla spoločnosti o rozlohe cca 350 m² – výstavba alebo kúpa vlastných priestorov, prípadné presťahovanie do priestorov vo vlastníctve mesta, resp. inej mestskej spoločnosti
- Prehodnotiť efektívnosť nájmu mechanizačných prostriedkov na základe Nájomnej zmluvy č. 01/2008 – BIO
- Prehodnotiť efektívnosť nájmu dopravného prostriedku na základe zmluvy o nájme dopravného prostriedku č. 0712/G/09.

1.2 MARMON, s r.o.

MARMON, s r.o., Nám. Sv. Mikuláša, 064 01 Stará Ľubovňa, registrovaný na Okresnom súde v Prešove, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 17259/P

1.2.1 Kľúčové zistenia

1.2.1.1 Riziká vyplývajúce z internej politiky, smerníc a postupov

- Pracovný poriadok upravujúci pracovnoprávne vzťahy zamestnancov spoločnosti je zo 4.04.2006 a zároveň len veľmi zjednodušene upravuje poskytovanie miezd zamestnancom. Pracovný poriadok bol vypracovaný konateľom – riaditeľom spoločnosti, ktorý je vo funkcii od vzniku spoločnosti
- Spoločnosť má 4 zamestnancov a v letnej sezóne zabezpečuje svoje podnikateľské aktivity so sezónnymi pracovníkmi. Vzhľadom na nízky počet zamestnancov spoločnosť nemá vypracovaný Organizačný poriadok. Organizáciu práce podľa vyjadrenia konateľa – riaditeľa nahrádzajú pracovné náplne zamestnancov
- Interné predpisy zabezpečujúce jednotné postupy pri výkone, riadení a kontrole hospodárskej činnosti spoločnosť nemá vypracované
- Spoločnosť pri výbere dodávateľov na finančne objemnejšie dodávky služieb uplatňuje výber dodávateľov na základe prieskumu trhu. Chýba interný predpis na verejné obstarávanie
- Zmluvy a ich prípadné dodatky za jednotlivé roky sú uložené v spisových obaloch, v kancelárskych, resp. obchodných priestoroch spoločnosti. Chýba interný predpis na uloženie a archiváciu zmlúv.

1.2.1.2 Riziká súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch

- Spoločnosť nebola zatiaľ žiadateľom príspevkov na žiadne projekty podporované finančnými prostriedkami zo štrukturálnych fondov
- Projekty z oblasti cestovného ruchu, do oblasti ktorého patria podnikateľské aktivity spoločnosti, sú realizované mestom Stará Ľubovňa
- Investičný majetok využívaný spoločnosťou je vo vlastníctve mesta a samotná spoločnosť nedisponuje zdrojmi na realizáciu investičného rozvoja.

1.2.1.3 Riziká vyplývajúce z uzatvorených zmluvných vzťahov

- V mnohých prípadoch uzavreté zmluvy nedisponujú štandardnými zmluvnými podmienkami, ktoré by eliminovali riziká vyplývajúce pre spoločnosť z uzatvorených zmluvných vzťahov
- Jednotlivé strany/listy uzatvorených zmlúv nie sú podpísané prípadne aj opečiatkované, na základe čoho môže dôjsť k zámene textov
- Uloženie zmlúv a ich archivácia nie je v súlade s platnou legislatívou o ochrane osobných údajov a zachovaním obchodného tajomstva
- V mnohých prípadoch sú zmluvy vyhotovené pre spoločnosť len v jednom vyhotovení, čo považujeme za nedostatočné vzhľadom aj na potrebu bezpečného uloženia zmlúv.

1.2.1.4 Riziká súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločnosti

- Spoločnosť vypracováva finančné plány na jednotlivé roky, ktoré sú schvaľované na pravidelných zasadnutiach DR a VZ. Ich vypracovanie vychádza podľa vyjadrenia konateľa – riaditeľa zo skúseností minulých rokov. Spoločnosť však v obidvoch hodnotených rokoch finančné plány nenaplnila
- Finančný plán na rok 2009 predpokladal dosiahnutie celkových výnosov v objeme 125.307 EUR, nákladov 123.182.182 EUR a výsledok hospodárenia 2.125 EUR. V skutočnosti sa spoločnosti nepodarilo naplniť finančný plán a ukončila hospodárenie v roku 2009 so stratou -5.716 EUR, pri dosiahnutých tržbách 97.218 EUR a celkových nákladoch v objeme 102.934 EUR
- Aj napriek nenaplneniu finančného plánu v roku 2009, si spoločnosť odvážne naplánovala v roku 2010 celkové výnosy v objeme 120.769 EUR, celkové náklady 115.863 EUR a výsledok z hospodárenia kladný 4.906 EUR. V skutočnosti spoločnosť dosiahla tržby v objeme 107.315 EUR, náklady 106.710 EUR a hospodárenie ukončila so ziskom len 605 EUR
- Spoločnosť na podporu svojej činnosti dostáva z rozpočtu mesta ročný príspevok 5.000 EUR
- V spoločnosti nie je vykonávaný audit účtovnej závierky, ktorý by podľa nášho názoru mestská spoločnosť mala zabezpečiť.

1.2 Odporúčania

1.2.2.1 Odporúčania týkajúce sa internej politiky, smerníc a postupov

- Navrhujeme vypracovať Organizačný poriadok, Mzdový poriadok, Pracovný poriadok – prepracovať podľa štandardu mestských spoločností
- Zaviesť pravidelný podpis vyhlásení o neexistencii konfliktu záujmov a sledovanie ich overovania
- Vypracovať interné predpisy/smernice, ktoré budú zabezpečovať jednotné postupy pri výkone, riadení a kontrole hospodárskej činnosti
- Vypracovať interný predpis na realizáciu verejných obstarávaní
- Vypracovať a zaviesť do praxe Registratúrny poriadok.

1.2.2.2 Odporúčania súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch

- Nemáme odporúčania vzhľadom na skutočnosť, že spoločnosť nerealizuje žiadne investičné projekty.

1.2.2.3 Odporúčania k rizikám z uzatvorených zmluvných vzťahov

- Zabezpečiť aby jednotlivé strany/listy zmlúv a dodatkov podpísali kompetentní pracovníci a boli opečiatkované aby sa predišlo neoprávnenej zámene textov
- Zaviesť evidenciu/register zmlúv a ich dodatkov v rámci spoločnosti
- Vytvoriť centrálny register zmlúv na MÚ
- Vytvoriť centrálny archív zmlúv a ostatných cenných listín na MÚ, ktorý by spĺňal parametre bezpečného uloženia a archivácie v súlade s platnou legislatívou a zákonom o ochrane osobných údajov

- Zabezpečiť uloženie a archiváciu zmlúv a dodatkov k zmluvám v sídle spoločnosti, ktorý by spĺňal parametre bezpečného uloženia a archivácie v súlade s platnou legislatívou a zákonom o ochrane osobných údajov
- Vypracovať smernice k vytváraniu a schvaľovaniu štandardných zmluvných pravidiel a uplatňovať ich v praxi pri príprave zmlúv, dodatkov a príloh. Pri vypracovávaní zmlúv uplatňovať štandardné zmluvné pravidlá a podmienky vo vzťahu k dodávateľom a zákazníkom (štandardná lehota splatnosti, platobné podmienky, štandardné pravidlá prípadných splátok, úroky z omeškania, v prípade dlhodobých zmlúv ustanovenia o úprave cien vplyvom inflácie a pod.).

1.2.2.4 Odporúčania súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločnosti

- K vypracovaniu finančných plánov odporúčame pristupovať uváženejšie, vzhľadom na hodnotené roky 2009 a 2010
- Odporúčame identifikovať rezervy v efektívnosti riadenia a hospodárenia spoločnosti
- Vzhľadom na vyššie uvedené sme toho názoru, že všetky aktivity na propagáciu histórie a tradícií mesta Stará Ľubovňa sú realizované na veľmi dobrej úrovni a sú pútavé pre návštevníkov mesta. Vzhľadom však na sezónnosť týchto aktivít ale aj na úroveň a rozsah služieb cestovného ruchu v celom regióne, nedá sa ani v budúcnosti očakávať výrazný ekonomický rozvoj tejto spoločnosti
- Odporúčame vypracovanie koncepcie rozvoja spoločnosti do roku 2015
- Poveriť spoločnosť vypracovaním strategického rozvojového plánu (koncepcie) podpory a rozvoja turistického ruchu v ľubovnianskom regióne
- Odporúčame užšiu kooperáciu spoločnosti s Ľubovnianskou mediálnou spoločnosťou a mestom v záujme dosiahnutia synergického efektu v oblasti propagácie mesta
- Zakladateľovi zároveň odporúčame zvážiť presun koordinácie regionálneho rozvoja na túto spoločnosť, resp. koordinácie agendy podpory a rozvoja turistického ruchu v ľubovnianskom regióne, alebo
- Likvidáciu spoločnosti a presun časti jej vykonávaných aktivít pod príslušný referát/oddelenie MÚ. Prevádzkou resp. správou historického tábora a parkoviska poveriť príspevkovú organizáciu mesta Verejnoprospešné služby.

1.3 Slobyterm spol. s.r.o.

Slobyterm spol. s.r.o., Levočská 20, 064 01 Stará Ľubovňa, registrovaný na Okresnom súde v Prešove, Oddiel: Sro, 2727/P

1.3.1 Klúčové zistenia

1.3.1.1 Riziká vyplývajúce z internej politiky, smerníc a postupov

- Organizačný a riadiaci poriadok výkonných orgánov, je z 1.12.2001 a prílohu tvorí organizačná štruktúra výkonných orgánov spoločnosti z 1.05.2002, čo považujeme za nevyhovujúce
- Pracovný poriadok upravujúci pracovnoprávne vzťahy zamestnancov spoločnosti je z 30.01.2004 a jeho súlad so súčasnou legislatívou a organizačnou štruktúrou spoločnosti nemusí byť zabezpečený
- Mzdový poriadok, ktorým sa upravuje poskytovanie miezd, odmien a príplatkov pre zamestnancov spoločnosti, je z 1.01.2009. Odmeňovanie orgánov spoločnosti upravuje Mzdový poriadok pre odmeňovanie orgánov spoločnosti z 24.05.2004, Bod D – Mimoriadne odmeny, odsek 2 upravuje odmeňovanie konateľa v prípade získania finančných prostriedkov mimo podnikateľského plánu (granty, zdroje ministerstiev a pod.), čo považujeme za neopodstatnené tak ako v prípade odmeňovania konateľa – výkonného riaditeľa spoločnosti EKOS
- Interné predpisy zabezpečujúce jednotné postupy pri výkone, riadení a kontrole hospodárskej činnosti zatiaľ nie sú kompletne ale ich dopracovanie je priebežne zabezpečované novým konateľom – riaditeľom spoločnosti
- Chýbajú interné pravidlá pre verejné obstarávanie
- Zmluvy a ich prípadné dodatky za jednotlivé roky sú uložené v spisových obaloch so zoznamami. Chýba interný predpis na vypracovanie a archiváciu zmlúv
- Chýba interný predpis na vymáhanie pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti a identifikáciu primárnej zodpovednosti za ich vznik
- Absentuje pravidelný podpis vyhlásení o neexistencii konfliktu záujmov a sledovanie ich overovania z dôvodu možnosti existencie vzťahov predstavujúcich konflikt záujmov u riadiacich pracovníkov.

1.3.1.2 Riziká súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch

- Spoločnosť v minulom období nerealizovala žiadne projekty s možnosťou podpory finančnými prostriedkami zo štrukturálnych fondov a štátneho rozpočtu, aj napriek tomu že tieto možnosti podľa vyjadrenia súčasného konateľa – riaditeľa existujú
- V roku 2009 spoločnosť preinvestovala 330.700 EUR. Zdroje na financovanie boli získané z dlhodobého úveru z ~~CEKOF~~ banky v objeme 321.500 EUR, ostatné tvorili vlastné zdroje spoločnosti. Najvýznamnejšou investičnou akciou bolo prepojenie rozvodov medzi kotolňami K-3 a K-4 vrátane výmeny kondenzačných kotlov

v kotolni K-4. Investičná akcia bola realizovaná výberom zhotoviteľa na základe verejného obstarávania, úspešným uchádzačom bol:

- **CE** , Zmluva o dielo č. 008/2009 - IZ, zo dňa 24.03.2009, predmet zmluvy: Napojenie objektov z okruhu K-3 na K-4 a výmena kotlov v kotolni K-4, Stará Ľubovňa, termín realizácie 15.04.2009 – 31.08.2009, cena diela bez DPH 298.639,16 EUR, s DPH 355.380,60 EUR
- V roku 2009 boli zrealizované vlastníkami bytov odsúhlasené investície do opráv bytových domov, ktoré spoločnosť spravuje na základe uzatvorených zmlúv o zabezpečení správy. Realizácia investícií prebehla v mesiacoch január – august na základe nasledovných uzatvorených zmlúv:
 - **CE** , výmena strešnej krytiny na bytovom dome Sládkovičova 6-8, cena 5.250 EUR (cena bez DPH 4.411,76 EUR), nešpecifikované či je cena s DPH alebo bez, termín realizácie: 26.01.2009 – 15.03.2009, dátum podpisu zo strany objednávateľa je dva mesiace po podpise zhotoviteľa 26.03.2009 t.j. až po realizácii diela
 - **CE** , výmena strešnej krytiny na bytovom dome Sládkovičova 1-3, cena 4.896,41 EUR (cena bez DPH 4.114,63 EUR), nešpecifikované či je cena s DPH alebo bez, termín realizácie: 07.04.2009 – 30.05.2009, dátum podpisu oboch zmluvných strán 06.04.2009
 - **CE** , výmena strešnej krytiny a klampiarske práce na bytovom dome Sládkovičova 1-3, cena 10.248,60 EUR s DPH (bez DPH 8.612,26 EUR), termín realizácie: 07.04.2009 – 30.05.2009, dátum podpisu oboch zmluvných strán 06.04.2009
 - **CE** , sedlová strecha na bytovom dome ORAVA, 17. novembra 2009, cena 34.749,84 bez DPH, 41.362,31 EUR s DPH, termín realizácie: 01.05.2009 – 30.06.2009, dátum podpisu oboch zmluvných strán 14.04.2009
 - **CE** , č. zmluvy o dielo 01290409, zastrešenie bytového domu Mierová 8,10,12, cena 32.630,58 EUR bez DPH, s DPH 38.830,39 EUR, termín realizácie: 2.05.2009 – 15.08.2009, dátum podpisu obidvoma zmluvnými stranami 30.04.2009
 - **CE** , č. zmluvy o dielo 01290409, konštrukcie tesárske na bytovom dome Mierová 8,10,12, cena 10.628,69 EUR s DPH (cena bez DPH 8.931,67 EUR), termín realizácie: 2.05.2009 – 15.08.2009, dátum podpisu obidvoma zmluvnými stranami 30.04.2009
 - Zmluvy o dielo na práce na bytovom dome Mierová 8,10,12 majú rovnaké číslo!
 - Celková cena stavebných prác dodaných spoločnosťou **CE** a **CE** boli v objeme ~~93.450,74 EUR~~, práce boli realizované od januára do augusta 2009. V prípade zhotoviteľov **CE** a **CE** , konštatujeme, že sa jedná

o subjekty s ekonomickým a personálnym prepojením, práce boli zámerne rozdelené medzi tieto dva subjekty pravdepodobne s cieľom vytvoriť obraz o nízkej cene zákazky na tú istú investičnú akciu. Financovanie týchto investícií je z úverových zdrojov, ktorých splácanie je zabezpečované vlastníkami bytov, na základe uvedeného vyjadrujeme názor, že výber zhotoviteľa mal byť výsledkom verejného obstarávania v súlade so zákonom

- V roku 2010 spoločnosť preinvestovala 215.400 EUR. Investície financovala z dlhodobých úverových zdrojov z Ľ v objeme 158.800 EUR a z vlastných zdrojov 56.600 EUR. Najnákladnejšou investíciou bola investícia do kotolne K-2, realizovaná zhotoviteľom, obstaraným verejným obstarávaním. Aj v tomto prípade sa jednalo o:
 - Ľ , Zmluva o dielo č. 23/08/2010, zo dňa 26.08.2010, predmet zmluvy: Výmena teplovodných kotlov, plynová kotolňa K -2 Stará Ľubovňa, termín realizácie 15.09.2010 – 29.10.2010, cena diela bez DPH 158.781,50 EUR, s DPH 188.949,99 EUR.
- Spoločnosť realizovala aj v roku 2010 ďalšie opravy bytových domov zhotoviteľom, ktorého výber opäť nebol realizovaný verejným obstarávaním:
 - Ľ , Zmluva o dielo č. SK53/201, zo dňa 13.07.2010, zastrešenie bytového domu Komenského 1-9, termín realizácie august – september 2010, cena 73.980,00 EUR bez DPH, s DPH 88.036,20 EUR
- Investície do majetku spoločnosti realizované v rokoch 2009 a 2010, boli podľa inventarizačných zápisov zaúčtované na účte dlhodobého investičného majetku (ďalej DHIM) 042 100 vo vysokých sumách, ktoré neumožňujú podrobnejšiu identifikáciu investície resp. DHIMu. Sme toho názoru, že týmto postupom mohlo dôjsť k chybnému zatriedeniu majetku do odpisových skupín, t.j. k tvorbe odpisov a porušeniu účtovných štandardov. Zároveň účet DHMu je neprehľadný a inventarizácia majetku spoločnosti neposkytuje dostatočný prehľad o štruktúre majetku spoločnosti
- Pri kontrole dodávateľských faktúr a inventárnych kariet DHIMu nadobudnutého v roku 2009 (investícia Napojenie objektov z okruhu K-3 na K-4 a výmena kotlov v kotolni K-4) sme konštatovali už spomínanú neprehľadnosť v evidencii DHIMu, z ktorej nie je jasné napr. aký počet nových kondenzačných kotlov bolo zaobstaraných do kotolne K-4. Pri fyzickom zisťovaní, o ktoré sme požiadali konateľa – riaditeľa bolo zistené, že v kotolni K-4 sú 4 kondenzačné kotly, z ktorých 2 sú pôvodné a 2 nadobudnuté realizáciou investície. Závažným zisteným nedostatkom je skutočnosť, že na základe zistených výrobných čísel je jeden z kondenzačných kotlov ten kotol, ktorý bol vyradený z kotolne K-3. K jeho vyradeniu došlo podľa inventárnej karty k 30.09.2010. Rok sa jeden a ten istý kondenzačný kotol podľa účtovnej evidencie nachádzal v 2 kotolniach. Aj keby bol súlad pri jeho vyradení, je však len málo pochopiteľné ako mohol byť dodaný ako vyhovujúci/nový pri realizácii novej investičnej akcie.

1.3.1.3 Riziká vyplývajúce z uzatvorených zmluvných vzťahov

- V mnohých prípadoch uzavreté zmluvy nedisponujú štandardnými zmluvnými podmienkami, ktoré by eliminovali riziká vyplývajúce pre spoločnosť z uzatvorených zmluvných vzťahov
- Jednotlivé strany/listy uzatvorených zmlúv nie sú podpísané a prípadne aj opečiatkované, na základe čoho môže dôjsť k zámene textov
- Uloženie zmlúv a archivácia nie je v súlade s platnou legislatívou o ochrane osobných údajov a zachovaním obchodného tajomstva
- Vo väčšine prípadov sú zmluvy vyhotovené pre spoločnosť len v jednom exemplári, čo považujeme za nedostatočné vzhľadom aj na potrebu bezpečného uloženia zmlúv
- Sme toho názoru, že spoločnosť vstúpila do zmluvných vzťahov pri porušení zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní.

1.3.1.4 Riziká súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločnosti

- Spoločnosťou vypracované finančné plány na rok 2009 a 2010 vychádzali z reálne dosiahnutých výsledkov hospodárenia v predchádzajúcom roku a informácií, ktoré boli získané prostredníctvom cenového orgánu – Úradu pre reguláciu sieťových odvetví v Bratislave (ďalej ÚRSO) o odporúčaných cenách zemného plynu, ktoré slúžili ku kalkulácii cien tepla
- Plánované výnosy v roku 2009 boli prekročené oproti plánu o 207.800 EUR a dosiahli objem 2.578.305 EUR (výnosy pozitívne ovplyvnila štátna dotácia vo výške 135,6 tis. Sk). Takmer v tom istom objeme boli prekročené aj celkové náklady o 199.200 EUR a dosiahli objem celkom 2.569.207 EUR. Finančný plán v nákladovej oblasti bol prekročený najvýraznejšie v spotrebe vody, elektrickej energie a materiálu, v nákladoch na opravy a údržbu bol nárast oproti plánu viac ako 5 násobný (z 44,5 tis. EUR na 238,3 tis. EUR), iné náklady 22,5 tis. EUR a odpisy DHIMu o 10,9 tis. EUR. Spoločnosť ukončila rok 2009 s kladným hospodárskym výsledkom 9.098 EUR
- V roku 2010 mala spoločnosť naplánované výnosy v objeme 2.453.600 EUR oproti roku 2009 to bol pokles, ktorý spoločnosť očakávala z dôvodu dopadov hospodárskej krízy na obyvateľstvo. Na základe plánovaných celkových nákladov v objeme 2.451.600 EUR, spoločnosť predpokladala ukončenie účtovného obdobia s minimálnym ale kladným hospodárskym výsledkom 2.000 EUR. Skutočnosť však bola ešte nepriaznivejšia ako predpokladal finančný plán. Spoločnosť očakávané tržby nenaplnila o 151 tis. EUR, celkové výnosy boli v objeme 2.302.469 EUR. Plánované náklady boli prekročené o 57 tis. EUR (2.508,6 tis. EUR) aj napriek nenaplneniu výnosov. Účtovné obdobie bolo ukončené stratou vo výške 206.056 EUR.
- Nenaplneniu finančného plánu vo výnosoch bolo v položke ostatné tržby o 114,6 tis. Sk. Dôvodom bol pokles tržieb z predaja služieb – opravy, údržba, doprava
- Analýza nákladov poukázala na prekročenie v položkách: spotreba PHM o 1.900 EUR, služby o 11.400 EUR, iné náklady o 48.600 EUR (vyradenie nevyžiadateľných pohľadávok, bezobratkových a nepotrebných zásob), odpisy DHIMu o 51.300 EUR

a mzdové náklady o 13.600 EUR. Prekročeniu nákladov v položke iné náklady sa podľa nášho názoru dalo zmierniť dôslednejšou evidenciou skladového hospodárstva a kategorizácie pohľadávok. Plán odpisov DHIMU mal vychádzať z plánovaných investícií, ktoré nadväzovali počas jednotlivých rokov. Odpisy vo finančnom pláne nezodpovedali objemu realizovaných investícií

- V roku 2009 a 2010 spoločnosť v rámci investičného rozvoja pristúpila k realizácii finančne nákladných investícií. Finančné zdroje na ich realizáciu v podstatnej miere získala formou dlhodobých úverov, ktorých zostatok bol k 31.12.2010 v objeme 472.835,06 EUR. Ich splácanie v budúcich rokoch pri súčasných negatívnych ukazovateľoch likvidity, bude pravdepodobne veľmi problematické
- Z poznámok k audítorskej správe zo dňa 7.04.2011 o výsledku overenia riadnej účtovnej závierky k 31.12.2010 vyplýva, že audit opätovne upozornil na povinnosť správcu bytových domov dodržiavať zákon č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov. Upozornenie spočíva v tom, že finančné prostriedky, ktoré sú na účtoch jednotlivých bytových domov, je správca povinný požívať v súlade s týmto zákonom
- Na základe audítorom bližšie nešpecifikovaného **konštatovania o nedodržiavaní zákona o vlastníctve bytov a nebytových priestorov zo strany správcu**, sme vykonali nasledovné:
 - Náhodnou kontrolou výpisov z bankových účtov k fondom údržby a opráv pre bytové domy Letná 30, 32, 34, 36, 38 a Popradská 19 za rok 2010 sme zistili, že z bankových účtov jednotlivých fondov boli prevádzané finančné prostriedky v rôznych objemoch od napr. 500 – 9.500 EUR na účet správcu. Použité variabilné symboly pri jednotlivých prevodoch sú evidenčné čísla bytových domov - **prevody neboli realizované na základe účelových daňových dokladov**
 - Z porovnania zostatkov analytických účtov fondov údržby a bankových účtov všetkých spravovaných bytových domov vyplýva, že vo väčšine prípadov **je výrazný rozdiel medzi zostatkami**. Rozdiely sa kumulujú podľa vyjadrenia pracovníčok ekonomického oddelenia od konca roku 2008, kedy sa pristúpilo k oddelenému vedeniu účtovníctva a zriadeniu samostatných bankových účtov pre jednotlivé fondy. V tejto súvislosti si dovoľujeme poznamenať, že túto povinnosť mali správcovia od 1.01.2007, čiže Slobytermu trvalo takmer dva roky kým si túto povinnosť splnil.
 - Poplatky za užívanie bytov realizované do pokladne správcu, boli v plnej výške prevedené na účet správcu. Čiastka určená na tvorbu fondu údržby a opráv mala byť oddelená a prevedená na bankový účet príslušného fondu
 - Na základe príkazu nového konateľa – **riaditeľa boli tieto úkony v roku 2011 zastavené a zároveň pristúpil k vyčísleniu takto vzniknutého záväzku. Jeho objem predstavoval 265.000 EUR. Tento záväzok v zmysle zákona č. 182/1993 musí byť vysporiadaný, správca zodpovedá vlastníkom bytov za hospodárenie s fondami údržieb a opráv**

- Správca vzhľadom na objem záväzku, ktorý má z minulých rokov voči vlastníkom bytov, robí správu bytov v súčasnom období bez poplatku za správu a snaží sa takto ponížovať záväzky. Sme toho názoru, že forma vysporiadania záväzku a vyvodenie zodpovednosti za jeho vzniknutie, by mali byť rozhodnutím výkonných orgánov spoločnosti
- Okrem zistenia, že správca skutočne nakladá/hospodári s finančnými prostriedkami vlastníkov bytov v rozpore so zákonom č. 182/1993, tieto finančné prostriedky zákonite mali vplyv na účtovníctvo a hospodárenie spoločnosti Slobyterm (neoprávnený príjem, skresľovanie výsledkov hospodárenia).

1.3.2 Odporúčania

1.3.2.1 Odporúčania týkajúce sa internej politiky, smerníc a postupov

- Organizačný poriadok navrhujeme prehodnotiť a aktualizovať podľa identifikovaných nezrovnalostí
- Pracovný poriadok navrhujeme prehodnotiť a v prípade potreby aktualizovať v súlade s platnou legislatívou
- Mzdový poriadok vypracovaný k 1.01.2009 navrhujeme prehodnotiť a zosúladiť vo všetkých častiach s organizačnou štruktúrou spoločnosti
- Mzdový poriadok pre odmeňovanie orgánov spoločnosti z 24.05.2004 prehodnotiť hlavne v ustanoveniach o vyplácaní mimoriadnych odmien. Sme toho názoru, že získavanie finančných prostriedkov mimo plánu t.j. grantov a dotácií je podľa nášho názoru súčasťou pracovných a riadiacich povinností konateľa – riaditeľa
- Zaviesť pravidelný podpis vyhlásení o neexistencii konfliktu záujmov a sledovanie ich overovania z dôvodu možnosti existencie vzťahov predstavujúcich konflikt záujmov u riadiacich pracovníkov
- Postupne dopracovať interné predpisy/smernice, ktoré budú zabezpečovať jednotné postupy pri výkone, riadení a kontrole hospodárskej činnosti
- Vypracovať interný predpis na realizáciu verejných obstarávaní. Navrhujeme aj pre túto spoločnosť vykonanie verejnej súťaže vždy ak je to realizovateľné, s cieľom zabezpečenia najvýhodnejších podmienok pri nákupe služieb a tovarov. Opätovne vyjadrujeme názor, že spoločnosť v 100% vlastníctve mesta nie je súkromnou spoločnosťou a je povinná pri zabezpečovaní tovarov a služieb riadiť sa zákonom o verejnom obstarávaní č. 25/2006
- Doplniť vypracovanie predpisov o interný predpis so štandardnými pravidlami a podmienkami na prípravu, uloženie a archiváciu zmlúv, ktorým by sa eliminovali riziká následkom uzatvorenia neštandardných zmluvných vzťahov
- Vypracovať interný predpis na kategorizáciu a vymáhanie pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti (neštandardných pohľadávok) a zväziť centrálnu správu a vymáhanie takýchto pohľadávok
- Odporúčame vypracovať a zaviesť do praxe Registratúrny poriadok, ktorým by sa zabezpečil jednotný postup pri registrácii, obehu, úschove a vyradení všetkých záznamov, dokumentov a spisov v spoločnosti

- Vypracovať kompetenčný poriadok/schvaľovaciu smernicu – prehodnotiť resp. obmedziť existujúce schvaľovacie kompetencie konateľa – riaditeľa (štandardizácia kompetencií v rámci mestských spoločností).

1.3.2.2 Odporúčania súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch

- Využiť možnosti realizácie projektov podporovaných finančnými prostriedkami zo štrukturálnych fondov a štátneho rozpočtu
- Na základe rozhovoru so súčasným konateľom – riaditeľom vyplýva, že spoločnosť má so zabezpečením splátok úverov použitých na investície do majetku spoločnosti, výrazné problémy. Čerpanie vysokých objemov úverov negatívne ovplyvnilo ukazovatele zadlženosti a likvidity. Preto je potrebné venovať prípravu projektov, realizácia ktorých je podmienená čerpaním úverových zdrojov, náležitú pozornosť s dôrazom na všetky možné riziká vyplývajúce z úverových vzťahov
- Prehodnotiť či pri zadávaní zákaziek na realizáciu opráv bytových domov nedošlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006
- Investície odporúčame pri zaúčtovaní na účet DHIMu vyšpecifikovať podľa podkladov k fakturácii od dodávateľa. Prehľadnejšia by bola aj samotná inventarizácia majetku, na základe ktorej nie je napríklad jasné aký počet kotlov sa nachádza v kotolni K-4
- V súvislosti so zrealizovanými investíciami v rokoch 2009 a 2010 došlo k odpredaju nepotrebného hmotného investičného majetku, ktorý navrhujeme podrobne prekontrolovať
- Na základe zistenia o nezrovnalostiach v súvislosti s obstaraním kondenzačných kotlov do kotolne K-3, navrhujeme vykonanie hĺbkového auditu predmetnej investičnej akcie (súvisiacej dokumentácie, účtovnej agendy a vykonanie fyzickej inventarizácie), so zameraním na potvrdenie podozrenia, že došlo k podvodnému konaniu, resp. neoprávnenému obohateniu sa zúčastnených strán/osôb.

1.3.2.3 Odporúčania k rizikám z uzatvorených zmluvných vzťahov

- Zabezpečiť aby jednotlivé strany/listy zmlúv a dodatkov boli podpísané kompetentným pracovníkom a boli opečiatkované aby sa predišlo prípadnej neoprávnenej zámene textov
- Zaviesť evidenciu/register zmlúv a ich dodatkov v rámci spoločnosti
- Vytvoriť centrálny register zmlúv na MÚ
- Vytvoriť centrálny archív zmlúv a ostatných cenných listín na MÚ, ktorý by spĺňal parametre bezpečného uloženia a archivácie v súlade s platnou legislatívou a zákonom o ochrane osobných údajov
- Zabezpečiť uloženie a archiváciu zmlúv a dodatkov k zmluvám v sídle spoločnosti, ktorý by spĺňal parametre bezpečného uloženia a archivácie v súlade s platnou legislatívou a zákonom o ochrane osobných údajov
- Vypracovať smernice k vytváraniu a schvaľovaniu štandardných zmluvných pravidiel a uplatňovať ich v praxi pri príprave zmlúv, dodatkov a príloh. Pri vypracovávaní zmlúv uplatňovať štandardné zmluvné pravidlá a podmienky vo vzťahu k dodávateľom a zákazníkmi (štandardná lehota splatnosti, platobné

podmienky, štandardné pravidlá prípadných splátok, úroky z omeškania, v prípade dlhodobých zmlúv ustanovenia o úprave cien vplyvom inflácie a pod.)

- Odporúčame prehodnotiť aktuálne zmluvné vzťahy, v prípade potreby prerokovať zmenu nevyhovujúcich zmluvných ustanovení.

1.3.2.4 Odporúčania súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločnosti

- Nový konateľ – riaditeľ spoločnosti, ktorý bol do funkcie menovaný 3.01.2011, pristupuje k výkonu svojej funkcie veľmi zodpovedne. Denne zisťované nedostatky vo všetkých oblastiach činnosti spoločnosti odstraňuje operatívne a zabezpečuje ich nápravu tak, aby k nim v budúcnosti nedochádzalo
- Na základe záväzných pokynov boli prijaté opatrenia na znižovanie nákladov. Vypracovaniu smerníc, pokynov a pravidiel odporúčame venovať aj naďalej pozornosť. Na nedostatky v interných smerniciach týkajúcich sa oblasti spracovania účtovnej evidencie, upozorňuje aj správa audítora za rok 2010
- Odporúčame venovať pozornosť odstráneniu aj ďalších nedostatkov v spracovaní účtovnej agendy, ktorými sa správa audítora v časti poznámky k auditorskej správe, zaoberá
- Priebežne hodnotiť hospodárenie spoločnosti na základe skutočnosť vystihujúcich priebežných účtovných výkazov
- Odporúčame naďalej identifikovať rezervy v efektívnosti riadenia a hospodárenia spoločnosti a aplikovať do praxe
- Vypracovať koncepciu rozvoja spoločnosti do roku 2015
- Navrhujeme vykonať audit hospodárenia fondov opráv pre jednotlivé bytové domy v rokoch 2008 - 2010, súlad so zákonom č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov. V rámci auditu posúdiť dopad porušovania predmetného zákona na hospodárenie spoločnosti (skresľovanie výsledkov hospodárenia)
- Rozhodnutia výkonných orgánov spoločnosti o realizácii investícií v rokoch 2009 a 2010 podporených dlhodobými úverovými zdrojmi, ktorých zostatky k 31.12.2010 boli vo výške 472.835 EUR, považujeme za nezodpovedné a v rozpore s ich povinnosťami definovanými v zakladateľskej listine a organizačnom poriadku. Navrhujeme centrálnu koordináciu investičných projektov pri zodpovednom posúdení všetkých rizík vyplývajúcich z ich realizácie
- Spolu s bežnými bankovými úvermi (165.165 EUR) predstavovali bankové úvery k 31.12.2010, celkovú hodnotu 638.000 EUR. Navrhujeme preto podrobiť hĺbkovému auditu úverovú dokumentáciu a finančné plány, na základe ktorých boli poskytnuté úvery v jednotlivých bankách a upriamiť kontrolu na reálnosť predložených finančných plánov a zhodnosť úverovej dokumentácie s podkladmi v účtovnej agende. Sme toho názoru, že kumulovaný dlh (zostatky nesplatených úverov, záväzky voči vlastníkom bytov, suma nesplatených obchodných záväzkov, saldo konto preplatiek a nedoplatkov za správu bytových domov, kumulatívne dosahuje objem cca 1.000.000 EUR), spoločnosť nie je schopná zvládnuť
- Navrhujeme vypracovať finančný plán na obdobie plánovanej splatnosti úverov, ktorý bude vychádzať z reálnych predpokladov vývoja tržieb a nákladov spoločnosti. Posúdiť reálne možnosti splácania úverov v zmysle dohodnutých

splátkových kalendárov a pristúpiť k rokovaniam s bankami o možnosti reštrukturalizácie úverových vzťahov, v záujme zníženia ročného úverového zaťaženia

- Prehodnotenie úverovej dokumentácie a návrh reštrukturalizácie úverových vzťahov odporúčame vykonať v rámci navrhovaného auditu v odporúčaní č. 1.3.2.2.

1.4 Ľubovnianska mediálna spoločnosť, s.r.o.

Ľubovnianska mediálna spoločnosť, s.r.o., Nám. Gen. Štefánika 6, 064 01 Stará Ľubovňa, registrovaná na Okresnom súde v Prešove, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13247/P

1.4.1 Kľúčové zistenia

1.4.1.1 Riziká vyplývajúce z internej politiky, smerníc a postupov

- Organizačný poriadok Ľubovnianskej mediálnej spoločnosti, s.r.o. je vypracovaný k 30.11.2007 a formou príloh je každý rok k 31.12 doplnený prílohou, ktorá dáva prehľad o organizačnej štruktúre spoločnosti – počte zamestnancov, pracovnom zaradení a charakteristike pracovnoprávneho vzťahu. Organizačný poriadok je vypracovaný tak aby vystihoval charakter podnikateľskej činnosti. Malým nedostatkom je chýbajúci dátum vypracovania príloh
- Pracovný poriadok upravujúci pracovnoprávne vzťahy zamestnancov spoločnosti je pomerne aktuálny z januára 2008
- Mzdový poriadok, ktorým sa upravuje poskytovanie miezd, odmien a príplatkov pre zamestnancov spoločnosti je staršieho dátumu, vypracovaný k 1.01.2002
- Interné predpisy zabezpečujúce jednotné postupy pri výkone, riadení a kontrole hospodárskej činnosti nie sú podľa nášho názoru kompletne
- Chýbajú interné pravidlá pre verejné obstarávanie a vymáhanie pohľadávok
- Zmluvy a ich prípadné dodatky za jednotlivé roky sú uložené v spisových obaloch so zoznamami. Chýba interný predpis na vypracovanie a archiváciu zmlúv
- Pri výkone svojho povolania sa zamestnanci spoločnosti riadia Etickým kódexom Slovenského syndikátu novinárov
- Absentuje pravidelný podpis vyhlásení o neexistencii konfliktu záujmov a sledovanie ich overovania z dôvodu možnosti existencie vzťahov predstavujúcich konflikt záujmov u riadiacich pracovníkov.

1.4.1.2 Riziká súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch

- Spoločnosť nebola zatiaľ žiadateľom príspevkov na žiadne projekty podporované finančnými prostriedkami zo štrukturálnych fondov
- Investičný majetok – technické zariadenia spoločnosť obstaráva na základe prieskumu trhu a metódou najnižšej ceny. Investície vzhľadom na charakter vykonávanej činnosti a nedostatok disponibilných finančných zdrojov, sú minimálne.

1.4.1.3 Riziká vyplývajúce z uzatvorených zmluvných vzťahov

- V mnohých prípadoch uzavreté zmluvy nedisponujú štandardnými zmluvnými podmienkami, ktoré by eliminovali riziká vyplývajúce pre spoločnosť z uzatvorených zmluvných vzťahov
- Jednotlivé strany/listy uzatvorených zmlúv nie sú podpísané kompetentným pracovníkom a opečiatkované, na základe čoho môže dôjsť k zámene textov

- Uloženie zmlúv a archivácia nie je v súlade s platnou legislatívou o ochrane osobných údajov a zachovaním obchodného tajomstva
- V mnohých prípadoch sú zmluvy vyhotovené pre spoločnosť len v jednom vyhotovení, čo považujeme za nedostatočné vzhľadom aj na potrebu bezpečného uloženia zmlúv.

1.4.1.4 Riziká súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločnosti

- Vzhľadom na poslanie spoločnosti, ktoré má zabezpečovať pre mesto a jej obyvateľov, je činnosť spoločnosti podporená finančným príspevkom z rozpočtu mesta, ktorý je v objeme cca 50% celkových ročných nákladov. To znamená za posledné dva roky v objeme 66.500 EUR. Podľa vyjadrenia konateľky – riaditeľky spoločnosti, došlo v posledných rokoch k zníženiu finančného príspevku. Na základe analýzy celkových výnosov, podpora činnosti spoločnosti bola znížená práve v období, kedy došlo k poklesu celkových výnosov v dôsledku zhoršenia ekonomickej situácie v celom regióne, ktorá postihuje nielen obyvateľstvo ale aj podnikateľský sektor
- Spoločnosť mala na rok 2009 aj 2010 vypracované finančné plány, ktoré vychádzali zo skúseností a výsledkov hospodárenia v minulých rokoch. Napriek tomu, že finančné plány kalkulovali so zhoršujúcou sa ekonomickou situáciou v regióne, neboli vo výnosoch z aktivít spoločnosti naplnené
- Finančný plán na rok 2009 predpokladal dosiahnutie celkových výnosov v objeme 140.076,00 EUR, pri celkových nákladoch 139.392 EUR a dosiahnutí zisku 23,00 EUR. Vo výnosoch sa kalkulovalo s finančným príspevkom 66.763 EUR a s výnosmi/tržbami z predaja služieb spoločnosti v objeme 73.294 EUR. Tržby z predaja služieb spoločnosť naplnila len na 85,73%, t.j. dosiahli objem 62.833 EUR, celkové prevádzkové výnosy spoločnosť naplnila na 92,56%. Poklesu tržieb spoločnosť prispôsobila aj prevádzkové náklady a naplnila ich v porovnaní s finančným plánom na úrovni 92,43%. Spoločnosť ukončila hospodárenie za rok 2009 so ziskom 6 EUR. Zabezpečenie vyváženého hospodárenia spoločnosti bolo na úkor personálnych problémov, ktoré v prípade ich dlhodobého pretrvávania môžu byť príčinou straty motivácie pracovníkov a poklesu kvality práce
- Spoločnosť veľmi zodpovedne pristupovala k vypracovaniu finančného plánu na rok 2010. Ten predpokladal celkové výnosy 127.779 EUR, náklady 127.734 EUR pri dosiahnutí zisku 45 EUR. Príspevok mesta z celkových výnosov bol predpokladaný v objeme 66.388 EUR. Spoločnosť plánované tržby z vlastných aktivít prekročila v porovnaní s plánom o cca 12.638 EUR a dosiahla ich v objeme 74.018 EUR. Prekročenie prevádzkových výkonov spôsobilo na druhej strane prekročenie plánovaných celkových nákladov, ktoré dosiahli úroveň 140.588 EUR. Spoločnosť pri celkových výnosoch 140.599 EUR, z objemu ktorých finančný príspevok mesta bol 66.500 EUR, dosiahla výsledok hospodárenia 11 EUR. Aj v roku 2010 bolo zabezpečenie vyváženého hospodárenia poznačené výraznými racionalizačnými opatreniami – zníženie stavu pracovníkov, pozastavenie nákupu investičného majetku, ktorý bezprostredne vplyva na zabezpečenie kvality predávaných služieb. Opätovne si dovoľujeme poznamenať, že dlhodobé pretrvávajúce uvedené stavu

nie je spoločnosťou zvládnuteľné pri rozsahu a kvalite ponúkaných služieb. Tento stav si bude vyžadovať zo strany mesta urýchléné riešenie

- Audit účtovných závierok spoločnosti v obidvoch hodnotených rokoch, nekonštatoval žiadne odchýlky od bežných účtovných štandardov
- K zasadnutiam VZ a DR sú vypracovávané rozborý hospodárenia na dobrej kvalitatívnej úrovni, ktoré poskytujú jasný a výstižný prehľad o stave hospodárenia a prípadných dôvodoch nenaplnenia finančného plánu.

1.2.2 Odporúčania

1.4.2.1 *Odporúčania týkajúce sa internej politiky, smerníc a postupov*

- Rozšíriť Organizačný poriadok aj pre výkonné orgány spoločnosti a zabezpečiť číslovanie príloh a dátum ich vypracovania
- Aktualizovať pracovný a mzdový poriadok, túto aktualizáciu v pravidelných intervaloch, resp. v prípade podstatných legislatívnych a organizačných zmien navrhujeme riešiť a koordinovať kompetentným oddelením MÚ
- Zaviesť aj v tejto spoločnosti pravidelný podpis vyhlásení o neexistencii konfliktu záujmov a sledovanie ich overovania (konateľ – riaditeľ)
- Vypracovať interné predpisy/smernice, ktoré budú zabezpečovať jednotné postupy pri výkone, riadení a kontrole hospodárskej činnosti
- Vypracovať a zaviesť do praxe Registratúrny poriadok
- Vypracovať interný predpis na realizáciu verejných obstarávaní.

1.4.2.2 *Odporúčania súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch*

- Nemáme odporúčania vzhľadom na skutočnosť, že spoločnosť nerealizuje žiadne investičné projekty.

1.4.2.3 *Odporúčania k rizikám z uzatvorených zmluvných vzťahov*

- Zabezpečiť aby sa jednotlivé strany/listy zmlúv a dodatkov podpisovali kompetentným pracovníkom a boli opečiatkované aby sa predišlo prípadnej neoprávnenej zámene textov
- Zaviesť evidenciu/register zmlúv a ich dodatkov v rámci spoločnosti
- Vytvoriť centrálny register zmlúv na MÚ
- Vytvoriť centrálny archív zmlúv a ostatných cenných listín na MÚ, ktorý by spĺňal parametre bezpečného uloženia a archivácie v súlade s platnou legislatívou a zákonom o ochrane osobných údajov
- Zabezpečiť uloženie a archiváciu zmlúv a dodatkov k zmluvám v sídle spoločnosti, ktorý by spĺňal parametre bezpečného uloženia a archivácie v súlade s platnou legislatívou a zákonom o ochrane osobných údajov
- Vypracovať smernice k vytváraniu a schvaľovaniu štandardných zmluvných pravidiel a uplatňovať ich v praxi pri príprave zmlúv, dodatkov a príloh. Pri vypracovávaní zmlúv uplatňovať štandardné zmluvné pravidlá a podmienky vo vzťahu k dodávateľom a zákazníkmi (štandardná lehota splatnosti, platobné podmienky, štandardné pravidlá prípadných splátok, úroky z omeškania, v prípade dlhodobých zmlúv ustanovenia o úprave cien vplyvom inflácie a pod.).

1.4.2.4 Odporúčania súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločnosti

- Prvoradým záujmom spoločnosti je naplňať jej poslanie, pre ktoré bola založená t.j. zabezpečovať komplexný spravodajský, propagačný a informačný servis pre mesto a jej obyvateľov. Na základe uvedeného navrhujeme mestu aby prehodnotilo výšku finančného príspevku, určeného na podporu činnosti spoločnosti
- Spoločnosť v záujme zabezpečenia rozsahu služieb pre mesto a jej obyvateľov, upustila od výnosnejších komerčných aktivít ako je napr. spolupráca s inými televíziami, toto rozhodnutie bolo iniciované aj DR
- Navrhujeme vypracovať koncepciu rozvoja spoločnosti do roku 2015
- V snahe vyhnúť sa problémom s kvalitou technickej vybavenosti, ktorá je nevyhnutná vzhľadom na charakter poskytovaných služieb, navrhujeme vypracovať plán investičného rozvoja. Výška finančného príspevku na podporu činnosti by mala zohľadňovať aj investičné potreby spoločnosti
- Odporúčame mestu prehodnotenie výšky ročného príspevku - zvýšenie na výšku pred jeho krátením (potreba riešenia investičných a personálnych problémov)
- Výnosy spoločnosti by mohli byť podporené aj koordinovanou spoluprácou s ostatnými mestskými spoločnosťami a organizáciami, u ktorých by podľa nášho názoru malo byť samozrejmosťou využívanie služieb spoločnosti v oblasti propagácie a inzercie.

1.4 Verejnoprospešné služby, p.o.

Verejnoprospešné služby, príspevková organizácia Stará Ľubovňa, Levočská 21, 064 01 Stará Ľubovňa

1.5.1 Klúčové zistenia

1.5.1.1 Riziká vyplývajúce z internej politiky, smerníc a postupov

- Organizačný poriadok príspevkovej organizácie (ďalej p.o.) je vypracovaný k 1.01.2007. Organizačný poriadok je vypracovaný tak aby vystihoval poslanie p.o. a charakter jej podnikateľskej činnosti. Organizačný poriadok bol doplnený dodatkom č. 1, zo dňa 05.03.2009
- Pracovný poriadok upravujúci pracovnoprávne vzťahy zamestnancov p.o. spoločnosti je pomerne aktuálny z januára 2004
- Činnosť p.o. s podnikateľskou činnosťou sa riadi Štatútom zo dňa 1.4.1996. Štatút bol doplnený Príkazom riaditeľa č. 10/2005, z 1.01.2006
- Iné interné predpisy zabezpečujúce jednotné postupy pri výkone, riadení a kontrole hospodárskej činnosti p.o., sa v p.o. nenachádzajú

1.5.1.2 Riziká súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch

- P.o. sa nezúčastňuje na realizácii žiadnych projektov podporovaných finančnými prostriedkami zo štrukturálnych fondov
- Investičný majetok – nehnuteľný a hnutelný jej bol mestom zverený do správy za účelom plnenia jej poslania pre mesto a jej obyvateľov
- Zverený majetok je na základe informácie riaditeľa opotrebovaný, hlavne stroje a dopravné prostriedky si vyžadujú časté opravy
- P.o. sídli v nehnuteľnosti vo vlastníctve mesta a jej priestory nie sú plne využité

1.5.1.3 Riziká vyplývajúce z uzatvorených zmluvných vzťahov

- P.o. nevstupuje do obchodných vzťahov často na základe zmlúv ale formou objednávok

1.5.1.4 Riziká súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločnosti

- P.o. za rok 2009 hospodárila so ziskom 2.542,96 EUR. Činnosť p.o. bola vykonávaná v súlade so zriaďovacou listinou. Celkové príjmy p.o. boli vo výške 1,057.463 EUR a výdavky vo výške 1,054.921 EUR. Rozpočet v príjmovej časti bol naplnený na 96,6%, príjmami vlastnými (z rozpočtu mesta) v objeme 894.503 EUR a príjmami zo štátneho rozpočtu na podporu zamestnanosti 2.930 EUR, spolu 897.433 EUR. Vo výdavkovej časti bol rozpočet naplnený na 96,5% v objeme výdavkov na hlavnú činnosť 896.570 EUR. V hlavnej činnosti všetky strediská p.o. dosiahli zisk. Podnikateľská činnosť nie je rozpočtovaná. V roku 2009 p.o. z podnikateľskej činnosti dosiahla výnosy 84.485 EUR ale celkovo z podnikateľskej činnosti vykázala stratu vo výške 3.008 EUR
- Za rok 2010 p.o. opäť dosiahla zisk vo výške 1.040 EUR, pričom celkové príjmy p.o. boli vo výške 1,011.113 EUR a výdavky vo výške 1,010.073 EUR. Rozpočet

v príjmovej časti bol naplnený na 100,01%, príjmami vlastnými (z rozpočtu mesta) v objeme 954.392 EUR a príjmami zo štátneho rozpočtu na podporu zamestnanosti 10.510 EUR, spolu 964.902 EUR. Vo výdavkovej časti bol rozpočet naplnený na 97,06% v objeme výdavkov na hlavnú činnosť 935.679 EUR. V hlavnej činnosti všetky strediská p.o. dosiahli zisk. V roku 2010 p.o. z podnikateľskej činnosti dosiahla výnosy 57.936 EUR a celkovo z podnikateľskej činnosti vykázala stratu vo výške 6.833 EUR

- Rozpočet p.o. bol v priebehu obidvoch rokov zmenený na základe uznesení Mestského zastupiteľstva, v roku 2009 navýšenie a v roku 2010 zníženie
- P.o. prehľadne vedie účtovnú agendu a vypracúva komplexné rozborové hospodárenia za jednotlivé roky.

1.5.2 Odporúčania

1.5.2.1 Odporúčania týkajúce sa internej politiky, smerníc a postupov

- Prehodnotenie a v prípade potreby aj aktualizácia Organizačného a Pracovného poriadku
- Odporúčame zväziť vypracovanie Mzdového poriadku
- Zaviesť pravidelný podpis vyhlásení o neexistencii konfliktu záujmov a sledovanie ich overovania
- Vypracovať interné predpisy/smernice, ktoré budú zabezpečovať jednotné postupy pri výkone, riadení a kontrole hospodárskej činnosti
- Vypracovať a zaviesť do praxe Registratúrny poriadok.

1.5.2.2 Odporúčania súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch

- Nemáme odporúčania vzhľadom na skutočnosť, že p.o. nerealizuje žiadne investičné projekty.

1.5.2.3 Odporúčania k rizikám z uzatvorených zmluvných vzťahov

- Aj napriek skutočnosti, že p.o. uzatvára malý počet zmlúv, aj v tomto prípade odporúčame zavedenie bežných štandardov - zabezpečiť aby sa jednotlivé strany/listy zmlúv a dodatkov podpisovali kompetentným pracovníkom a boli opečiatkované aby sa predišlo prípadnej neoprávnenej zámene textov
- Zaviesť evidenciu/register zmlúv a ich dodatkov v rámci spoločnosti
- Vytvoriť centrálny register zmlúv na MÚ
- Vytvoriť centrálny archív zmlúv a ostatných cenných listín na MÚ, ktorý by spĺňal parametre bezpečného uloženia a archivácie v súlade s platnou legislatívou a zákonom o ochrane osobných údajov
- Zabezpečiť uloženie a archiváciu zmlúv a dodatkov k zmluvám v sídle spoločnosti, ktorý by spĺňal parametre bezpečného uloženia a archivácie v súlade s platnou legislatívou a zákonom o ochrane osobných údajov
- Zaviesť smernice k vytváraniu a schvaľovaniu štandardných zmluvných pravidiel a uplatňovať ich v praxi pri príprave zmlúv, dodatkov a príloh. Pri vypracovávaní zmlúv uplatňovať štandardné zmluvné pravidlá a podmienky vo vzťahu k dodávateľom a zákazníkmi (štandardná lehota splatnosti, platobné podmienky,

štandardné pravidlá prípadných splátok, úroky z omeškania, v prípade dlhodobých zmlúv ustanovenia o úprave cien vplyvom inflácie a pod.).

1.5.2.4 Odporúčania súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločnosti

- Poslaním p.o. je zabezpečenie služieb pre mesto a jeho obyvateľov. Na výkon s tým súvisiacich činností dostáva p.o. finančné prostriedky z rozpočtu mesta na základe rozpočtovania príjmov a výdavkov hlavnej činnosti na jednotlivé roky. Okrem činností vykonávaných v záujme zabezpečenia služieb pre mesto, p.o. vykonáva v malom rozsahu aj podnikateľskú činnosť zameranú hlavne na oblasť pohrebných služieb. V súvislosti s rozvojom podnikateľskej činnosti odporúčame výkon niektorých služieb pre ostatné mestské spoločnosti
- Rozvoj podnikateľskej činnosti je podmienený dobrým technickým stavom a spoľahlivosťou techniky, ktorá je však podľa vyjadrenia riaditeľa zastaraná. Vzhľadom na skutočnosť, že napr. mestská spoločnosť EKOS má moderné strojové a dopravné kapacity, navrhujeme prehodnotiť spoluprácu s touto spoločnosť
- Sme toho názoru, že príprava ročných rozpočtov financovania p.o. je založená na riadnom finančnom zdôvodnení ich účelu. Rozpočty sú v priebehu roka upravované na základe priebežných rozborov hospodárenia
- Odporúčame prehodnotiť komerčné využitie priestorových kapacít p.o.

2 Súhrn odporúčaní pre mesto Stará Ľubovňa

2.1 Odporúčania týkajúce sa internej politiky, smerníc a postupov

- Vypracovať a zaviesť pokyn pre mestské spoločnosti, k vypracovávaniu Organizačného poriadku, Pracovného poriadku, Mzdového poriadku a Registratúrneho poriadku. Pokyn by mal disponovať ich štandardnými vzormi a pravidlami ich aktualizácie
- Vypracovať a zaviesť predpis k vnútorným smerniciam, pravidlám a postupom, ktoré by zabezpečili používanie jednotných postupov v riadiacej, kontrolnej a hospodárskej činnosti mestských spoločností
- Uplatňovať pravidlá o konflikte záujmov - zaviesť (1x ročne) pravidelný podpis vyhlásení o neexistencii konfliktu záujmov a sledovanie ich overovania z dôvodu možnosti existencie vzťahov predstavujúcich konflikt záujmov u riadiacich pracovníkov
- Vypracovať a zaviesť pre mestské spoločnosti pokyn k vykonávaniu verejných obstarávaní, v záujme dodržania zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2005 pri zabezpečení dodávok tovarov a služieb. Koordinovať všetky prípady realizovaných verejných obstarávaní v mestských spoločnostiach zodpovedným pracovníkom pre verejné obstarávanie MÚ
- Vypracovať a zaviesť smernicu na kategorizáciu a vymáhanie pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti a identifikáciu primárnej zodpovednosti za ich vznik. Vytvoriť centrálny register dlžníkov MÚ, mestských spoločností a organizácií
- Prehodnotiť súčasné pravidlá odmeňovania výkonných orgánov spoločností a zaviesť jednotný motivačný systém, zohľadňujúci primárne poslanie ich vzniku
- Zaviesť postupy, ktoré by mestu umožnili kontrolu činnosti a hospodárenia mestských spoločností. Táto kontrola by mala byť zameraná na:
 - Hodnotenie najdôležitejších ekonomických a prevádzkových ukazovateľov, formou pravidelných stretnutí a správ, ktoré by mali mestské spoločnosti predkladať
 - Vykonávanie ad-hoc nezávislých hodnotení dodávok služieb/tovarov a následnej súvisiacej fakturácie
 - Kontrolu primeranosti a adekvátnosti objemov a cien dodávaných služieb/tovarov.

2.2 Odporúčania súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch

- Vytvoriť systém centrálnej koordinácie prístupu mestských spoločností k zdrojom zo štrukturálnych fondov a štátneho rozpočtu. V rámci systému vytvoriť možnosti na centrálnu archiváciu projektov dokumentácie
- Koordinovať vypracovanie plánov investičného rozvoja v jednotlivých mestských spoločnostiach

- Vo vzťahu k budúcim investičným projektom a súvisiacim verejným obstarávaniam zaviesť také kontrolné mechanizmy, ktoré by umožnili MÚ dohľad nad ich priebehom
- Vypracovať smernicu a zaviesť také kontrolné mechanizmy a postupy aby sa zabezpečilo oddelenie kompetencií za výber dodávateľov, uzatváranie a schvaľovanie zmluvnej dokumentácie, za preberanie dodaného investičného majetku a kontrolu obstarávania a samotnej realizácie investície, s cieľom obmedzenia konfliktu záujmov a zabezpečenia nezávislej kontroly jednotlivých etáp realizácie
- Vypracovať smernicu a zaviesť také kontrolné mechanizmy, ktorými by bola monitorovaná a kontrolovaná činnosť podnikateľských subjektov vo vzťahu k MÚ, mestským spoločnostiam a organizáciám
- Odporúčame dohľad nad vykonaním auditov realizovaných investičných projektov v rokoch 2009 – 2010 v mestských spoločnostiach EKOS a Slobyterm v zmysle odporúčaní č. 1.1.2.2 a 1.3.2.2
- Vypracovať a zaviesť smernicu, na vypracovanie projektovej dokumentácie hlavne v prípadoch financovania za podpory úverových zdrojov, ktorá by mala obsahovať:
 - Prehodnotenie potreby investičného projektu, vypracovanie časového a finančného plánu a projektového zámeru
 - Posúdenie výhod, kľúčových rizík a hrozieb, vyplývajúcich z realizácie investičného projektu
 - Vypracovanie a posúdenie finančných plánov s pozitívnymi ale aj negatívnymi predpokladmi vývoja projektu, resp. aj ekonomickej situácie investora. Pri vypracovaní finančných plánov je potrebné vychádzať zo zdôvodnených nákladových a výnosových položiek
 - Návrh pravidelného monitoringu a kontroly realizácie projektu (zápisnice z kontrolných dní, preberania dodaných prác, posúdenie správnosti a adekvátnosti fakturovaných dodávok tovarov a služieb, záverečná správa)
- Vypracovať systém centrálnej koordinácie využitia mechanizačných a dopravných kapacít mestských spoločností, v záujme ich vzájomného využitia (zníženie prestojev, zníženie nákladov za komerčný nájom, zníženie investičných nákladov).

2.3 Odporúčania k rizikám z uzatvorených zmluvných vzťahov

- Vytvoriť centrálny register zmlúv na MÚ – databázu uzatvorených zmluvných vzťahov, s uvedením zmluvných strán, predmetu zmluvy, ceny, termínu dodávky, dátumu uzatvorenia zmluvy, prípadne iné dôležité údaje
- Vytvoriť centrálny archív zmlúv a ostatných cenných listín na MÚ, ktorý by spĺňal parametre bezpečného uloženia a archivácie v súlade s platnou legislatívou a zákonom o ochrane osobných údajov
- Vypracovať a zaviesť smernicu zabezpečujúcu jednotné postupy pri uložení a archivácii zmlúv a ich dodatkov, prípadne iných cenných listín v sídlach mestských spoločností

- Vypracovať a zaviesť smernicu k vytváraniu a schvaľovaniu štandardných zmluvných pravidiel pri príprave zmlúv, dodatkov a príloh. Pri vypracovávaní zmlúv uplatňovať štandardné zmluvné pravidlá a podmienky vo vzťahu k dodávateľom a zákazníkmi (počet vyhotovení, štandardná lehota splatnosti, platobné podmienky, štandardné pravidlá prípadných splátok, úroky z omeškania, v prípade dlhodobých zmlúv ustanovenia o úprave cien vplyvom inflácie a pod.)
- Zjednotiť štruktúru zmlúv vypracovaním vzorov jednotlivých druhov zmlúv (kúpno-predajná zmluva, zmluva o dielo, zmluva o poskytnutí služieb, nájomná zmluva a pod.)
- V súvislosti s vyššie uvedeným, odporúčame MÚ zvážiť vytvorenie právneho oddelenia, ktoré by zabezpečovalo aj potrebný rozsah platených právnych služieb pre jednotlivé mestské spoločnosti vynakladajúce poplatky za zabezpečenie právnych služieb
- Zabezpečiť vykonanie kontrol živých zmluvných vzťahov, kontrolu zamerať hlavne na opodstatnenosť zmluvného vzťahu a jeho prínos pre objednávateľa, zvážiť prerokovanie a prípadné zmeny nevyhovujúcich ustanovení, v prípade záložných zmlúv a vecných bremien kontrolu zamerať na súlad s účtovnými a právnymi predpismi. Posúdiť potenciálne ekonomické a právne riziká vyplývajúce z takýchto zmluvných záväzkov a v prípade potreby ich eliminovať.

2.4 Odporúčania súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločností

- Vo vzťahu k spracovaniu finančných plánov mestskými spoločnosťami zaviesť také postupy, ktoré by VZ/mestu umožnili ich zodpovednú kontrolu a schválenie:
 - Požadovať podkladovú dokumentáciu obsahujúcu analýzy, porovnania, normy, prieskumy a zdôvodnenia použitých vstupov pri kalkulácii výnosov a nákladov
 - Požadovať podrobné zdôvodnenie plánu výnosov a nákladov, hlavne porovnaním s vývojom v minulých rokoch
 - Vykazovať a zdôvodňovať rozdiely medzi plánovaným a skutočne dosiahnutým finančným plnením
- Vypracovať a zaviesť systém pravidelného predkladania správ o hospodárení, ktoré by mali obsahovať finančné, účtovné a prevádzkové ukazovatele činnosti mestských spoločností. Tento systém by mal byť prepojený s kontrolnými postupmi resp. plánom kontrol
- Vypracovať a zaviesť plán hodnotenia/kontrol činností mestských spoločností. Tento plán by mal vychádzať z už zrealizovaných kontrol a zoznamu/návrhu kontrol, ktoré zatiaľ neboli zrealizované. Plán kontrolnej činnosti by mal byť vypracovaný v súčinnosti s koncepciami rozvoja spoločností a plánmi investičného rozvoja, tak aby umožňoval sledovanie vývoja hospodárenia jednotlivých mestských spoločností
- V súvislosti s vlastníctvom obchodných podielov mesta v jednotlivých mestských spoločnostiach navrhujeme zvážiť také kontrolné postupy, ktoré by boli zamerané najmä na:

- Kontrolu opodstatnenosti a primeranosti prevádzkových nákladov
 - Kontrolu procesov uzatvárania zmluvných vzťahov s tretími stranami a mestom
 - Kontrolu hospodárenia mestských spoločností – oprávnenosť nákladov, vykazovanie výnosov, porovnanie s finančným plánom, zdôvodnenie
 - Kontrolu predaja a prenájmu majetku mestských spoločností
 - Kontrolu miest realizácie a projektovej dokumentácie realizovaných investičných projektov
 - Kontrolu čerpaných úverov, prípadne iných foriem financovania
- Vypracovať a zaviesť systém pravidelného predkladania správ o hospodárení, ktoré by mali obsahovať finančné, účtovné a prevádzkové ukazovatele činnosti mestských spoločností. Tento systém by mal byť prepojený s kontrolnými postupmi resp. plánom kontrol
- Odporúčame prehodnotiť príspevkovú politiku mesta – zvýšenie ročného príspevku pre Ľubovniansku mediálnu spoločnosť
- Odporúčame zvážiť návrhy v súvislosti s hospodárením spoločnosti MARMON, v zmysle odporúčaní č. 1.2.2.4
- Odporúčame dohľad nad vykonaním auditu hospodárenia fondov údržby a opráv bytových domov v správe spoločnosti Slobyterm v zmysle odporúčaní č. 1.3.2.4.

3 Základné informácie, ciele a rozsah postupov

3.1 Základné informácie

V posledných komunálnych voľbách, ktoré sa uskutočnili v meste Stará Ľubovňa v mesiaci november 2010, bol zvolený nový primátor mesta. Predchádzajúci primátor zastával túto funkciu 8 rokov.

Mesto pod vedením nového primátora poverilo našu spoločnosť vykonaním forenzného auditu, ktorého cieľom je posúdenie ekonomickej činnosti mestských podnikov.

Na základe dohody s mestom (klientom) sme vykonali postupy zamerané na identifikáciu rizík, ktorým je klient ako zakladateľ a jediný spoločník mestských spoločností vystavený.

3.2 Ciele auditu

Cieľom bolo vykonať nezávislý forezný audit – posúdenie ekonomickej činnosti mestských spoločností:

- Slobyterm, spol. s r.o., Levočská 20, 064 01 Stará Ľubovňa
- Marmon, s.r.o., Nám, sv. Mikuláša, 064 01 Stará Ľubovňa
- Verejnoprospešné služby p.o., 064 01 Stará Ľubovňa
- Ľubovianska mediálna spoločnosť s.r.o., Nám. gen. Štefánika 6, 064 01 Stará Ľubovňa
- EKOS, spol. s r.o. Stará Ľubovňa, Popradská 24, 064 01 Stará Ľubovňa.

Na základe klientom vyjadreného cieľa forenzného auditu, sme pristúpili k identifikácii kľúčových zistení v záujme odhalenia rizík v tých oblastiach, ktoré podľa nášho názoru ovplyvňujú ekonomické postavenie mestských spoločností. Analýzou identifikovaných rizík sme navrhli odporúčania, realizácia ktorých by mala pozitívne ovplyvniť vývoj ekonomickej činnosti mestských spoločností v budúcom období.

Jednalo sa o identifikáciu nasledovných rizík a odporúčaní:

- Riziká vyplývajúce z internej politiky, smerníc a postupov / odporúčania
- Riziká súvisiace s investíciami a účasťou na projektoch / odporúčania
- Riziká vyplývajúce z uzatvorených zmluvných vzťahov / odporúčania
- Riziká súvisiace s prípravou a kontrolou hospodárenia spoločnosti / odporúčania.

3.3 Rozsah auditu

Na splnenie cieľov klienta definovaných v predmete Zmluvy o poskytnutí služieb, zo dňa 26.04.2011, sme vo vzťahu k mestským spoločnostiam vykonali forezný audit vykonaním nasledovných činností:

- Získali sme a preskúmali relevantnú dokumentáciu
- Uskutočnili sme rozhovory s konateľmi jednotlivých spoločností /riaditeľmi
- Uskutočnili sme rozhovory s niektorými pracovníkmi mestských spoločností
- Vykonali sme návštevy v sídlach jednotlivých spoločností
- Preskúmali sme verejné zdroje informácií
- Zhrnuli sme zistenia a navrhované odporúčania v tejto správe.

Základný prehľad dokumentácie, ktorá nám bola poskytnutá v jednotlivých mestských spoločnostiach:

- Organizačný poriadok vrátane prípadných dodatkov, prijatých zásad a príloh
- Pracovný poriadok vrátane prípadných dodatkov a príloh
- Mzdový poriadok vrátane prípadných dodatkov a príloh
- Zakladateľská listina a dodatky
- Výpis z Obchodného registra
- Daňové priznanie za rok 2009 a 2010
- Správa nezávislého audítora za rok 2009 a 2010
- Daňové priznanie za rok 2009 a 2010
- Správa nezávislého audítora za rok 2009 a 2010
- Dokumentácia k verejným obstarávaniam za rok 2009 a 2010
- Zoznam uzatvorených zmluvných vzťahov za rok 2009 a 2010
- Významné zmluvy o dielo a poskytovaní služieb za rok 2009 a 2010
- Dokumentácia k inventarizácii majetku za rok 2009 a 2010
- Pokladničná kniha za rok 2009 a 2010
- Inventarizácia majetku za rok 2009 a 2010
- Vnútorne predpisy, smernice, pravidlá, pokyny
- Zápisy zo zasadnutí VZ a DR za rok 2009 a 2010
- Obraty účtov fondov údržby a opráv a dokumentácia k fondom údržby a opráv.

4 Obmedzenia

- 4.1** V priebehu auditu boli vykonaná len tie postupy, ktoré boli dohodnuté s klientom v Zmluve o poskytnutí služieb, zo dňa 26.04.2011. Postupy ktoré boli vykonané sú v súlade s definovaným rozsahom a boli vykonané v priebehu mesiaca máj 2011.
- 4.2** V prípade, že by sme boli vykonali iné úkony a činnosti ako tie, ktoré sú uvedené v Zmluve o poskytnutí služieb, možno by sme boli dospeli k ďalším a z časti odlišným zisteniam a návrhom odporúčaní. Rozsah a primeranosť úkonov vykonaných v priebehu auditu sú zodpovednosťou klienta.
- 4.3** Všetky zistenia prezentované v tejto správe, sú založené na preskúmaní poskytnutej dokumentácie, informáciách poskytnutých zo strany klienta, oslovených zodpovedných pracovníkov, elektronických údajov a údajov zistených z verejne dostupných zdrojov. Poskytnuté dokumenty a informácie sme považovali za pravdivé a nezavádzajúce, na základe čoho sme neboli povinní overovať ich platnosť a autenticitu.
- 4.4** V prípade, že by sme analyzovali ďalšie dokumenty a informácie alebo nám neboli poskytnuté dokumenty a informácie v úplnom požadovanom rozsahu, akékoľvek zistenia, konštatovania, názory a odporúčania ktoré sú obsiahnuté v tejto správe, sa nedajú považovať za kompletne. Výsledky hodnotenia v prípade iných postupov, ktoré však by presahovali rozsah zmluvne dohodnutých postupov, by mohli byť aj odlišné.
- 4.5** V priebehu auditu sme uskutočnili rozhovory s konateľmi – riaditeľmi a niektorými pracovníkmi hodnotených spoločností, s cieľom získať čo najviac informácií a vysvetlení k posudzovaným rizikám a zisteniam, overiť niektoré zistenia, resp. aby sme čo najlepšie pochopili vnútorné systémy, pravidlá a postupy pri riadení, výkone a kontrole hospodárenia jednotlivých mestských spoločností. V prípadoch, kedy získané informácie boli v súlade s informáciami zistenými z iných zdrojov, iné postupy zisťovania a hodnotenia sme už neuplatňovali.
- 4.7** K jednotlivým zisteniam uvedeným v tejto správe, nevyslovujeme záväzné stanovisko.
- 4.8** Táto správa nemá charakter znaleckého posudku.

- 4.9** Týmto auditom vykonané úkony nie sú auditom na základe platných účtovných štandardov. Žiadnym zistením a odporúčaním nevyslovujeme záväzné stanovisko k účtovným závierkam a použitým účtovným postupom v jednotlivých mestských spoločnostiach.
- 4.10** Výsledky nášho hodnotenia obsiahnuté v tejto správe nemôžu byť v akejkoľvek forme a rozsahu prezentované alebo poskytnuté tretím osobám, bez nášho písomného súhlasu.