

SPRÁVA **o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice od XI. rokovania** **Mestského zastupiteľstva v Košiciach**

Správa je predkladaná v zmysle §18 f zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v zmysle Štatútu mesta Košice §18 ods. 4 od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 23. 04. 2012.

A) Kontrolná činnosť bola vykonaná v týchto subjektoch:

- Dopravný podnik mesta Košice, Bardejovská 6, Košice
- Magistrát mesta Košice, Tr. SNP 48/A, Košice

Kontroly boli zamerané na vybrané výnosové a nákladové položky, dodržiavanie zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z. z. o poskytovaní cestovných náhrad, VZN č. 76 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolná činnosť bola vykonávaná podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti.¹

Zhrnutie kontrolnej činnosti:

1) Dopravný podnik mesta Košice a.s., Bardejovská 6, Košice

Kontrolná skupina ÚHK bola poverená vykonať kontrolu vybraných výnosových a nákladových položiek za obdobie rokov 2010 a 2011. Kontrolné zistenia:

- poskytovanie zliav za nepravidelnú dopravu a za prenájom reklamných plôch, napriek vykázanaj strate na hospodárskom výsledku;
- zmluvy obsahujú nesprávne označenia príslušných ustanovení jednotlivých paragrafov Pravidiel upravujúcich výšku nájomného za prenájom nebytových priestorov;
- prenajaté nebytové priestory nie sú presne vymedzené plošnou výmerou v m²;
- ceny prenájmov sú určované dohodou, neobsahujú presné stanovenie minimálnej výšky ročného nájomného vo vzťahu k účelu a príslušnej kategórie nebytového priestoru z hľadiska lokalizácie na území mesta;
- doby nájmu sa uzatvárajú na dobu určitú;
- majetok nebol prenajímaný na základe dražby alebo obchodnej verejnej súťaže;
- nevyhodnotenie splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní v súlade s podmienkami súťaží;
- nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní, a to:
 - § 33 ods. 4 zákona – kontrolovaný subjekt nepožiadaval uchádzačov o doplnenie predložených dokladov
 - § 51 ods. 4 zákona – kontrolovaný subjekt nezaslal záujemcovi súťažné podklady.

Taktiež v krátkosti uvádzam finančnú analýzu za obdobie rokov 2011, 2010 a 2009 a to z dôvodu sledovania hospodárnosti a efektívnosti.²

1 § 12 - §25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
2 § 18 d zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení
© Copyright 2012

I. Vertikálna a horizontálna analýza majetku a zdrojov krytia

Tabuľka 1 Majetok a zdroje krytia majetku DPMK a.s.

Ukazovatele	2011	2010	2009	Horizontálna analýza				Rečazový index				Vertikálna analýza			rozd. M2-M3	
				Δ *	Δ	%Δ	%Δ	%	%	koef.	koef.	M1	M2	M3		
	netto	netto	netto	2011-2010	2010-2009	2011-2010	2010-2009	2011-2010	2010-2009	2011-2010	2010-2009	2011	2010	2009	M1-M2	
a	b	c	d	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	5
Neobežný majetok	24 941 760	26 817 016	28 323 701	-1 875 256	-1 506 685	-8%	-6%	93%	95%	0,93	0,95	78%	77%	83%	1%	-5%
Obežný majetok	6 921 815	7 751 496	5 836 254	-829 681	1 915 242	-12%	25%	89%	133%	0,89	1,33	22%	22%	17%	-1%	5%
Aktíva - spolu majetok	31 896 259	34 606 959	34 191 940	-2 710 700	415 019	-8%	1%	92%	101%	0,92	1,01	100%	100%	100%	0,0%	0%
Vlastné imanie	4 583 327	7 756 363	8 609 210	-3 173 036	-852 847	-69%	-11%	59%	90%	0,59	0,90	14%	22%	25%	-8%	-3%
Závazky	15 778 665	13 609 976	10 292 060	2 168 689	3 317 916	14%	24%	116%	132%	1,16	1,32	49%	39%	30%	10%	9%
Pasíva - spolu zdroje majetku	31 896 259	34 606 959	34 191 940	-2 710 700	415 019	-8%	1%	92%	101%	0,92	1,01	100%	100%	100%	0%	0%

dvoj : Účtovná závierka DPMK a.s.

1. Ekonomická interpretácia majetku

Na základe údajov východiskovej analýzy *majetku* možno konštatovať, že v roku 2011 poklesol majetok o 2,7 mil. €, čo predstavuje pokles o 8 %. V roku 2010 majetok vzrástol o 415 tis. €, čo predstavovalo nárast o 1 %. Majetok v roku 2011 predstavuje 92 % majetku oproti roku 2010 a majetok v roku 2010 predstavoval 101 % majetku oproti roku 2009.

V roku 2011 *neobežný majetok* výrazne poklesol, a to o 1,9 mil. €, čo predstavuje pokles o približne 8 % oproti roku 2010, tempo zmeny teda bolo 0,93. V roku 2010 neobežný majetok poklesol o 1,5 mil. €, čo predstavuje pokles o približne 6 % oproti roku 2009, tempo zmeny teda bolo 0,95. V roku 2011 neobežný majetok mal podiel na celkovom majetku 78 %. V roku 2010 mal neobežný majetok podiel na celkovom majetku vo výške 77 % a v roku 2009 mal podiel 83 % .

V roku 2011 *obežný majetok* poklesol o 830 tis. €, čo predstavuje pokles približne o 12 % oproti roku 2010, tempo zmeny teda bolo 0,89. V roku 2010 obežný majetok vzrástol o 1,9 mil. €, čo predstavuje nárast približne o 25 % oproti roku 2009, tempo zmeny teda bolo 1,33. V roku 2011 obežný majetok tvoril 22 % podiel na celkovom majetku .V roku 2009 obežný majetok tvoril 17 % na celkovom majetku.

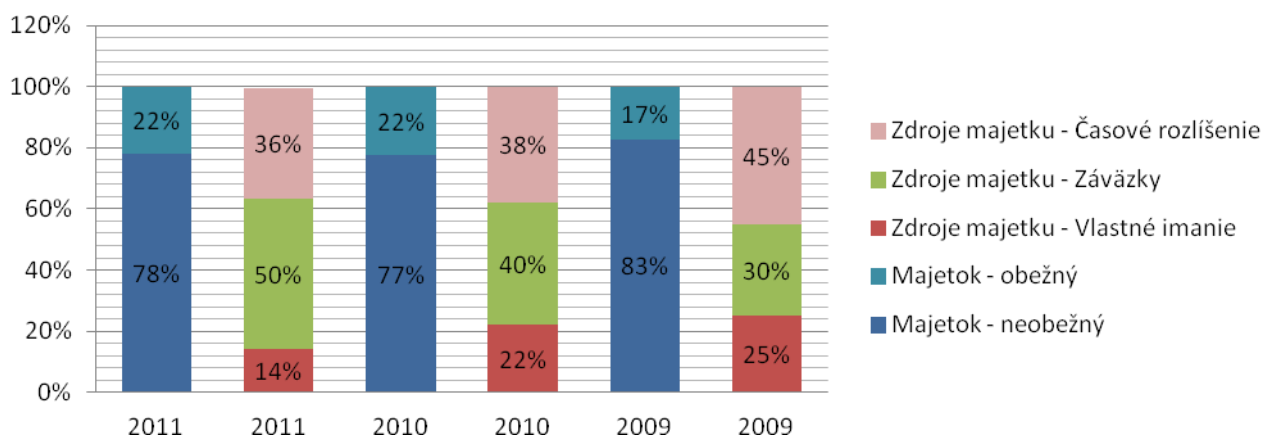
2. Ekonomická interpretácia zdrojov majetku

Na základe údajov východiskovej analýzy *zdrojov majetku* možno konštatovať, že v roku 2011 poklesli zdroje majetku o 2,7 mil. €, čo predstavuje pokles o 8 %. V roku 2010 majetok vzrástol o 415 tis. €, čo predstavovalo nárast o 1 % oproti roku 2009.

V roku 2011 *vlastné imanie* výrazne pokleslo, a to o 3,2 mil. €, čo predstavuje pokles približne o 69 % oproti roku 2010, tempo zmeny bolo na úrovni 0,59. V roku 2010 bolo pokles o 852 tis. €, čo predstavuje pokles o približne 11 % oproti roku 2009 a tempo zmeny bolo na úrovni 0,90. V roku 2011 vlastné imanie tvorilo 14 % podiel na celkových zdrojoch majetku. V roku 2010 vlastné imanie tvorilo podiel na celkových zdrojoch majetku vo výške 22 % a v roku 2009 tvorilo podiel 25 % .

V roku 2011 *záväzky* vzrástli o 2,6 mil. €, čo predstavuje nárast o približne 14 % oproti roku 2010, tempo zmeny bolo na úrovni 1,16. V roku 2010 bol nárast záväzkov oproti roku 2009 o 3,3 mil. €, čo predstavuje nárast o 24 % oproti roku 2009 a tempo zmeny bolo na úrovni 1,32. V roku 2011 záväzky tvorili 49 % podiel na celkových zdrojoch majetku. V roku 2010 bol podiel záväzkov nižší o 10 % na celkových zdrojoch majetku a v roku 2009 bol podiel záväzkov vo výške 30 % .

Graf 1 Percentuálne vyjadrenie podielov majetku a zdrojov majetku DPMK a.s. za obdobie rokov 2011 - 2009



II. Analýza výsledku hospodárenia DPMK a.s.

Tabuľka 2 Skrátený výkaz ziskov a strát za obdobie rokov 2011 - 2009

Ukazovateľ	2011	2010	2009	Horizontálna analýza			
				Δ 2011-2010	Δ 2010-2009	%Δ 2011-2010	%Δ 2010-2009
a	b	c	d	1	2	3	4
tržby z predaja tovaru	45 051	45 174	51 310	-123	-6 136	0%	-14%
náklady vynaložené na obst.	33 178	32 798	32 127	380	671	1%	2%
obch.marža	11 873	12 376	19 183	-503	-6 807	-4%	-55%
výroba	13 553 664	13 595 162	13 838 021	-41 498	-242 859	0%	-2%
tržby z predaja vl.výr.a služ.	13 248 037	13 284 316	13 522 792	-36 279	-238 476	0%	-2%
aktívacia	305 627	310 846	315 229	-5 219	-4 383	-2%	-1%
výrobná spotreba	12 593 668	12 730 739	13 175 162	-137 071	-444 423	-1%	-3%
spotreba mat.,energie	10 351 655	10 004 564	10 235 835	347 091	-231 271	3%	-2%
služby	2 242 013	2 726 175	2 939 327	-484 162	-213 152	-22%	-8%
pridaná hodnota	971 869	876 799	682 042	95 070	194 757	10%	22%
osobné náklady	16 037 615	16 409 234	15 365 718	-371 619	1 043 516	-2%	6%
dane a poplatky	264 279	330 751	306 341	-66 472	24 410	-25%	7%
odpisy a opr.položky	3 017 442	3 450 062	3 778 733	-432 620	-328 671	-14%	-10%
tržby z predaja dlhod.majetku	15 065	4 668	3 680	10 397	988	69%	21%
zostatková cena pred.majetku	29 126	151	89	28 975	62	99%	41%
tvorba a zaúčtovanie opr.pol.	712 417	516 284	162 235	196 133	354 049	28%	69%
ost.výnosy z hosp.činnosti	18 645 716	19 975 619	19 349 448	-1 329 903	626 171	-7%	3%
ost.náklady na hosp.činnosť	813 709	179 858	411 991	633 851	-232 133	78%	-129%
výsledok hospodárenia	-1 241 938	-29 254	10 063	-1 212 684	-39 317	98%	134%
výnosové úroky	1 245	1 278	2 319	-33	-1 041	-3%	-81%
nákladové úroky	253 210	214 484	168 913	38 726	45 571	15%	21%
kurzové zisky	593	216	4 685	377	-4 469	64%	-2069%
kurz.straty	2 752	4 769	20 279	-2 017	-15 510	-73%	-325%
ost.výnosy z fin.činnosti	73	72		1	72	1%	100%
ost.náklady na fin.činnosť	28 813	106 593	117 675	-77 780	-11 082	-270%	-10%
výsledok hospodárenia	-282 864	-324 280	-299 863	41 416	-24 417	-15%	8%
výsledok hosp.z bežnej činn.	-1 524 802	-353 534	-289 800	-1 171 268	-63 734	77%	18%
daň z príjmov z bežnej činnosti	-130 637	-147 973	95 266	17 336	-243 239	-13%	164%
splatná	235	239	429	-4	-190	-2%	-79%
odložená	-130 872	-148 212	94 837	17 340	-243 049	-13%	164%
výsl.hosp.z bežnej činnosti	-1 394 165	-205 561	-385 066	-1 188 604	179 505	85%	-87%
výsledok hosp.pre zdanením	-1 524 802	-353 534	-289 800	-1 171 268	-63 734	77%	18%
výsl.hosp.po zdanení	-1 394 165	-205 561	-385 066	-1 188 604	179 505	85%	-87%

Pridaná hodnota prezentuje, ako kontrolovaný subjekt vytvára výsledok hospodárenia v základnom procese svojej činnosti. Poskytuje informáciu, či náklady na spotrebu materiálu, energie a na služby sú pokryté výkonmi kontrolovaného subjektu a vytvára pridanú hodnotu. Z prehľadu je zrejmé, že pridaná hodnota nepokrýva prevádzkové náklady a nestačí na pokrytie finančných nákladov. Treba uviesť, že pridaná hodnota za sledované obdobie má narastajúci trend.

Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt v roku 2011 znížil majetkovú podstatu spôsobenú nepriaznivým výsledkom hospodárenia.

A) Ukazovatele likvidity

Tabuľka 3

Ukazovatele	koef.	2011	2010	2009	Horizontálna analýza			
					Δ absolútna zmena	Δ absolútna zmena	%Δ zmeny	%Δ zmeny
					2011-2010	2010-2009	2011-2010	2010-2009
a	b	c	d	e	1	2	3	4
Likvidita - záujem firmy vyjadruje schopnosť včas a v plnej výške uhrádzať svoje záväzky.								
Likvidita pohotovú (1)	1	0,42	0,59	0,59	-0,29	0,21	-46%	24%
Ekonomická interpretácia Hodnoty pohotovej likvidity sú nízke, nedosahujú odporúčané minimum. Suma krátkodobých cudzích zdrojov prevyšuje objem okamžite voľných pohotových prostriedkov.								
Likvidita bežná (2)	1,0 - 1,5	1,000	1,190	1,19	-0,38	0,24	-30%	15%
Ekonomická interpretácia Bežná likvidita poklesla oproti roku 2010 a to z dôvodu poklesu krátkodobých pohľadávok a fin.úctov.								
Likvidita celková (3)	1,5 - 2,5	1,23	1,45	1,45	-0,43	0,23	-26%	11%
Ekonomická interpretácia Likvidita celková poklesla oproti roku 2010 a to z dôvodu poklesu krátkodobých pohľadávok a fin.úctov.								

B) Ukazovatele rentability

Tabuľka 4

Ukazovatele	2011	2010	2009	Horizontálna analýza			
				Δ absolútna zmena	Δ absolútna zmena	%Δ zmeny	%Δ zmeny
				2011-2010	2010-2009	2011-2010	2010-2009
a	b	c	d	1	2	3	4
Rentabilita - Hodnotí všeobecnú efektívnosť využitia vloženého kapitálu bez ohľadu na jeho zdroj. Ich vývoj a úroveň ovplyvňujú vývoj a úroveň likvidity, aktivity a zadlženosti. Hodnoty týchto ukazovateľov by sa mali pokiaľ je to možné čo najvyššie, z dôvodu maximalizácie efektívnosti podnikania. V každom prípade kladné. Z prehľadu je zrejmé, že ide negatívny trend, nakoľko ukazovatele majú zápornú hodnotu - stratu., ide o stratu časti hodnoty vloženého kapitálu.							
Rentabilita celkového kapitálu	-3,987%	-0,402%	-0,354%	-0,04	-0,000	90%	12%
Rentabilita celkového kapitálu (ROI)použitím EBT	-0,05	-0,01	-0,01	-0,04	-0,002	79%	17%
Rentabilita vlastného kapitálu (ROE)	-30,42%	-2,65%	-4,47%	-27,77%	1,82%	91%	-69%
Rentabilita základného imania	-4201%	-619%	-1160%	-3581%	541%	85%	-87%
Rentabilita tržieb (ROS) - analýza	-10,49%	-1,54%	-2,84%	-8,95%	1,29%	85%	-84%
Rentabilita výnosov (ziskovosť)	-4,321%	-0,611%	-1,158%	-3,71%	0,55%	86%	-89%
Rentabilita nákladov - %	-4,126%	-0,605%	-1,148%	-3,52%	0,54%	85%	-90%
Rentabilita nákladov - koef.	-0,04126	-0,00605	-0,01148	-0,035	0,005	85%	-90%
Rentabilita miezd - %	-13%	-2%	-4%	-0,11	0,02	86%	-100%
Rentabilita miezd - koef.	-0,127	-0,018	-0,036	-0,11	0,02	86%	-100%
Rentabilita majetku (ROA) - %	-4%	-1%	-1%	-4%	1%	86%	-90%
Rentabilita majetku (ROA) - koef.	-0,044	-0,006	-0,011	-0,04	0,01	86%	-90%
Rentabilita dlhodobého majetku %	-6%	-1%	-1%	-5%	1%	86%	-77%
Rentabilita dlhodobého majetku koef.	-0,056	-0,008	-0,014	-0,05	0,01	86%	-77%

C) Ukazovatele produktivity a nákladovosť

Je známe, že dôležitejším činiteľom úspešnosti podniku sú jeho zamestnanci. Produktivita práce charakterizuje schopnosť práce vytvárať za jednotku času určité množstvo hodnôt pri daných podmienkach. Ukazovatele nákladovosti vyjadrujú efektívnosť využitia nákladov. Prehľad týchto ukazovateľov za sledované obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 5 Ukazovatele produktivity a nákladovosti

Ukazovatele	2011	2010	2009	Horizontálna analýza			
				Δ absolútna zmena	Δ absolútna zmena	%Δ zmeny	%Δ zmeny
				2011-2010	2010-2009	2011-2010	2010-2009
a	b	c	d	1	2	3	4
Ukazovateľ pracovnej sily - produktivita práce							
Mzdová produktivita použitím výnosov	2,93	2,98	3,13	-0,04	-0,16	-1%	-5%
Mzdová produktivita použitím výnosov vyjadruje objem výnosov, ktorý podnik dosiahol vynaložením jedného € hrubých miezd.							
Mzdová produktivita použitím pridanej hodnoty	0,088	0,078	0,064	0,011	0,013	0%	0%
Mzdová produktivita použitím pridanej hodnoty vyjadruje koľko pridanej hodnoty vygenerovalo vynaloženie jedného € osobných nákladov.							
Celková nákladovosť výnosov (koef. 1)	1,05	1,01	1,01	0,04	0,00	4%	0%
Hodnota ukazovateľa je väčšia ako 1 - výsledkom hospodárenia je strata. V prípade ak by hodnota ukazovateľa nižšia ako 1 by išlo o zisk. Z prehľadu je zrejmy negatívny trend.							
Výrobná - spotrebná nákladovosť	0,39	0,38	0,40	0,01	-0,02	3%	-5%
Osobná nákladovosť	0,497	0,488	0,462	0,009	0,026	2%	5%

D) Ukazovatele zadlženosti

Ukazovatele zadlženosti monitorujú rozsah použitia vlastných a cudzích zdrojov. Ich podiel ovplyvňuje finančnú stabilitu kontrolovaného subjektu. Vysoký podiel vlastných zdrojov zabezpečuje stabilitu a nezávislosť.

Tabuľka 6 Ukazovatele zadlženosti

Ukazovatele	koef.	2011	2010	2009	Horizontálna analýza			
					Δ absolútna zmena	Δ absolútna zmena	%Δ zmeny	%Δ zmeny
					2011-2010	2010-2009	2011-2010	2010-2009
a	b	c	d	e	1	2	3	4
Ukazovatele zadlženosti								
Charakterizujú finančnú stabilitu podniku. Označuje skutočnosť, do akej miery podnik používa na financovanie svojej činnosti cudzie zdroje a aká je ich výška sporovnaní s vlastnými zdrojmi financovania.								
Koeficient zadlženosti	1<	3,443	1,755	1,195	1,69	0,56	49%	32%
Koeficient finančnej samostatnosti	1>	0,290	0,570	0,836	-0,28	-0,27	-96%	-47%

Ekonomická interpretácia

V roku 2011 tvorili cudzie zdroje 3,4 násobok vlastných zdrojov. Vlastné zdroje boli 0,29 krát nižšie ako cudzie zdroje. V roku 2010 tvorili cudzie zdroje 1,75 násobok vlastných zdrojov. Vlastné zdroje boli 0,57 krát nižšie ako cudzie zdroje. V roku 2009 tvorili cudzie zdroje 1,19 násobok vlastných zdrojov, t.j. vlastné zdroje boli 0,83 krát nižšie ako cudzie zdroje. Z uvedeného vyplýva, že sa v roku 2011 zvýšil podiel cudzích zdrojov na vlastnom imaní, a teda sa zadlženosť zvýšila o 1,69 násobok oproti roku 2010. Uvedený koeficient je ekvivalentom k miere zadlženosti (344 %).

Tabuľka 7 Ukazovatele zadlženosti

Ukazovatele	koef.	2011	2010	2009	Horizontálna analýza			
					Δ absolútna zmena	Δ absolútna zmena	%Δ zmeny	%Δ zmeny
					2011-2010	2010-2009	2011-2010	2010-2009
a	b	c	d	e	1	2	3	4
Ukazovateľ celkovej zadlženosti (do 30% - nízke, 31 - 50 priemer, 50 - 70 vysoká, nad 70% riziko)	70%	86%	78%	75%	8%	3%	9%	4%
Ukazovateľ samofinancovania - miera samofinancovania	20% - 30%	14%	22%	25%	-0,08	-0,03	-56%	-12%
Spolu:		100%	100%	100%	0,00	0,00	0%	0%

Ekonomická interpretácia

V roku 2011 sa na krytí majetku podieľali cudzie zdroje vo výške 86% a vlastné zdroje vo výške 14%. V roku 2010 sa na krytí majetku podieľali cudzie zdroje vo výške 78% a vlastné zdroje vo výške 22%. V roku 2009 sa na krytí majetku podieľali cudzie zdroje vo výške 75% a vlastné zdroje vo výške 25%. Z uvedeného vyplýva, že sa zvýšilo financovanie z cudzích zdrojov, a teda sa zvýšila zadlženosť podniku oproti roku 2010 o 8 %.

Tabuľka 8 Ukazovatele zadlženosti

Ukazovatele	koef.	2011	2010	2009	Horizontálna analýza			
					Δ absolútna zmena	Δ absolútna zmena	%Δ zmeny	%Δ zmeny
					2011-2010	2010-2009	2011-2010	2010-2009
a	b	c	d	e	1	2	3	4
Vybavenosť VI majetkom - finančná páka	3	6,96	4,46	3,97	2,50	0,49	36%	11%
Úverová zadlženosť	50%	20%	18%	12%	2,27%	5,53%	11%	31%

Ekonomická interpretácia

Predstavuje objem majetku v € na 1 € vlastného imania, taktiež vyjadruje, akú časť aktív kryje vlastný kapitál. V roku 2011 sa v porovnaní s rokom 2010 zvýšil podiel cudzích zdrojov na financovaní potrieb podniku o 2,5 krát.

Ukazovateľ úverovej zadlženosti vyjadruje podiel úverov na celkových zdrojoch kontrolovaného podniku. Za sledované obdobie má tento ukazovateľ rastúci trend.

Tabuľka 9 Ukazovatele zadliženosti

Ukazovatele	2011	2010	2009	Horizontálna analýza			
				Δ absolútna zmena	Δ absolútna zmena	%Δ zmeny	%Δ zmeny
				2011-2010	2010-2009	2011-2010	2010-2009
a	b	c	d	1	2	3	4
Miera zadliženosti (vzťah záväzky a vlastného imania)	344%	175%	120%	169%	56%	49%	32%
Čisté imanie	-11 195 338	-5 853 613	-1 682 850	-5 341 725	-4 170 763	48%	71%
Výpočet čistého pracovného kapitálu	3 123 718	4 247 405	2 754 176	-1 123 687	1 493 229	-36%	35%
% vyjadrenie - 60%	45%	55%	47%	-10%	8%	-22%	15%
Ekonomická interpretácia							
Výška čistého pracovného kapitálu je významným indikátorom platobnej schopnosti podniku. Čím je čistý pracovný kapitál vyšší, tým je vyššia schopnosť podniku hradiť záväzky.							
Vlastné imanie	4 583 327	7 756 363	8 609 210	-3 173 036	-852 847	-69%	-11%
Základné imanie	33 190	33 190	33 190	0	0	0%	0%
počet akcií 1 000 ks	1 000	1 000	1 000	0	0	0%	0%
menovitá hodnota akcie	33	33	33	0	0	0%	0%
účtovná hodnota akcie	4 583	7 756	8 609	-3 173	-853	-69%	-11%

Tabuľka 10 Ukazovatele zadliženosti

Ukazovatele	2011	2010	2009	Horizontálna analýza			
				Δ absolútna zmena	Δ absolútna zmena	%Δ zmeny	%Δ zmeny
				2011-2010	2010-2009	2011-2010	2010-2009
a	b	c	d	1	2	3	4
Krytie úrokov - koef.1	-5,02	-0,65	-0,72	-4,37	0,07	87%	-10%
Platobná neschopnosť - koef. 1	1,50	1,32	1,37	0,18	-0,05	12%	-4%
Ekonomická interpretácia							
Tento ukazovateľ poukazuje na možnosť primárnej platobnej neschopnosti. Treba mu venovať zvýšenú pozor, nakoľko v čase stúpa.							

E) Ukazovatele aktivity

Ide o viazanosti kapitálu v majetku. Vyjadruje ako účinne kontrolovaný subjekt využíva svoj majetok. Každý vložený kapitál si žiada zhodnotenie. V ukazovateli doby obratu sa pojednáva o dňoch, cez ktoré sa príslušný majetok speňaží – tržby a je tržbami obnovená.

Tabuľka 11 Ukazovatele aktivity

Ukazovatele	koef.	2011	2010	2009	Horizontálna analýza			
					Δ absolútna zmena 2011-2010	Δ absolútna zmena 2010-2009	%Δ zmeny 2011-2010	%Δ zmeny 2010-2009
a	b	c	d	e	1	2	3	4
Doba obratu majetku	dní	876	948	919	-72	28	-8%	3%
Obrat neobežného majetku	obrat	0,53	0,50	0,48	0,036	0,018	7%	4%
Doba obratu neobežného majetku	dní	685	734	762	- 49	- 27	-7%	-4%
Obrat zásob	obrat	10,29	9,72	10,90	0,56	-1,17	5%	-12%
Doba obratu zásob	dní	35	38	33	-2,05	4,04	-6%	11%
Ekonomická interpretácia								
Obrat zásob sa v sledovanom období zrýchlil o pol obrátky. To znamená , že zásoby sa obrátili 10,2 krát, t.j. každých 35 dní počas sledovaného obdobia. Tempo obratu zásob sa zvýšili o 2 dni.								
Doba inkasa pohľadávok								
Doba inkasa - krátkodobých pohľadávok celkom	dní	70	73	61	-3	12	-5%	17%
Doba inkasa pohľadávok z obch.styku	dní	23	22	18	1	4	4%	18%
Ekonomická interpretácia								
Hodnota ukazovateľa doby inkasa pohľadávky z obchodného styku poukazuje, že raz za 23 dní inkasovala pohľadávky z obchodného styku v roku 2011. Nie je možné pozitívne hodnotiť rast tohto ukazovateľa.								
Doba splácania záväzkov z obchodného styku								
Doba úhrady záväzkov - záväzky KZ+KFV+BBU/prevádzkové náklady	dní	90	85	54	4	31	5%	37%
Doba úhrady záväzkov - záväzky krátkodobé celkom/prevádzkové náklady	dní	42	38	34	4	5	9%	12%
Doba úhrady záväzkov - záväzky z obchodného styku/prevádzkové náklady	dní	24	21	17	4	3	16%	16%
Doba úhrady záväzkov z obchodného styku má narastajúci trend, čo je negatívne i keď inkasuje pohľadávky z obchodného styku rýchlejšie.								

Tabuľka 12 – Náklad na priemerný 1 voz. km

Ukazovateľ	2010		2011		Rozdiel kalkulácií	Rozdiel - priemerných nákladov na 1 voz.km.
	Výsledná kalkulácia	priemerný náklad na 1 voz.km	Výsledná kalkulácia	priemerný náklad na 1 voz.km		
Električky						
A vozové km.	3 832 000		3 841 000		9 000	
Úplné náklady MHD	10 456 969,00	2,73	10 061 105,00	2,62	-395 864,00	-0,11
1 tržby z dopr.činnosti	3 414 348,00	0,89	3 465 862,00	0,90	51 514,00	0,01
2 úhrada za služby - Mesto	5 230 724,00	1,37	4 893 350,00	1,27	-337 374,00	-0,09
3 Ostatné výnosy	1 503 477,00	0,39	1 290 246,00	0,34	-213 231,00	-0,06
4 Celkové výnosy	10 148 549,00	2,65	9 649 458,00	2,51	-499 091,00	-0,14
1 Strata/zisk /z MHD	-308 420,00	-0,08	-411 647,00	-0,11	-103 227,00	-0,03
2 úplné náklady na vozový km.v €	2,73		2,62		-0,11	
Trolejbusy						
A vozové km.	1 213 000		1 296 000		83 000	
Úplné náklady MHD	2 959 434,00	2,44	3 108 058,00	2,40	148 624,00	-0,04
1 tržby z dopr.činnosti	1 073 365,00	0,88	1 137 401,00	0,88	64 036,00	-0,01
2 úhrada za služby - Mesto	1 479 968,00	1,22	1 511 250,00	1,17	31 282,00	-0,05
3 Ostatné výnosy	277 187,00	0,23	216 548,00	0,17	-60 639,00	-0,06
4 Celkové výnosy	2 830 520,00	2,33	2 865 199,00	2,21	34 679,00	-0,12
1 Strata/zisk /z MHD	-128 914,00	-0,11	-242 859,00	-0,19	-113 945,00	-0,08
2 úplné náklady na vozový km.v €	2,44		2,40		-0,04	
Autobusy						
A vozové km.	10 323 000		10 005 000		-318 000	0,00
Úplné náklady MHD	18 915 955,00	1,83	18 703 322,00	1,87	-212 633,00	0,04
1 tržby z dopr.činnosti	6 992 823,00	0,68	6 816 925,00	0,68	-175 898,00	0,00
2 úhrada za služby - Mesto	9 428 538,00	0,91	9 095 400,00	0,91	-333 138,00	-0,00
3 Ostatné výnosy	2 774 179,00	0,27	2 385 919,00	0,24	-388 260,00	-0,03
4 Celkové výnosy	19 195 540,00	1,86	18 298 244,00	1,83	-897 296,00	-0,03
1 Strata/zisk /z MHD	279 585,00	0,03	-405 078,00	-0,04	-684 663,00	-0,07
2 úplné náklady na vozový km.v €	1,83		1,87		0,04	
Celkom DPMK						
A vozové km.	15 368 000		15 142 000		-226 000,00	0,00
9. Náklady výkonu	29 040 785,00	1,89	29 190 531,00	1,93	149 746,00	0,04
10. Správna réžia	3 291 573,00	0,21	2 681 954,00	0,18	-609 619,00	-0,04
11. Úplné náklady MHD	32 332 358,00	2,10	31 872 485,00	2,10	-459 873,00	0,00
1 tržby z dopr.činnosti	11 480 536,00	0,75	11 420 188,00	0,75	-60 348,00	0,01
2 úhrada za služby - Mesto	16 139 230,00	1,05	15 500 000,00	1,02	-639 230,00	-0,03
3 Ostatné výnosy	4 554 843,00	0,30	3 892 713,00	0,26	-662 130,00	-0,04
4 Celkové výnosy	32 174 609,00	2,09	30 812 901,00	2,03	-1 361 708,00	-0,06
1 Strata/zisk /z MHD	-157 749,00	-0,01	-1 059 584,00	-0,07	-901 835,00	-0,06
2 úplné náklady na vozový km.v €	2,10		2,10		0,00	

Na záver uvedených analýz z účtovných závierok za posudzované obdobie je možné konštatovať pretrvávajúce negatívne tendencie. Ide o :

- vysoký stav cudzích zdrojov,
- vysoký podiel cudzích zdrojov na krytí majetku,
- neobežný majetok je krytý cudzími zdrojmi, čo má stúpajúci trend,
- podkapitalizácia majetku,
- záporná hodnota čistého imania,
- nežiaduce zvyšovanie neuhradenej straty z minulých rokov (14 mil. €),
- negatívny hospodársky výsledok za rok 2011 (1,5 mil. €),
- nárast záväzkov v sledovanom období (o 5,5 mil. €),
- nárast bankových úverov v sledovanom období (o 2,1 mil. €),
- pokles dlhodobého hmotného majetku v sledovanom období (o 3,2 mil. €),
- pokles krátkodobých pohľadávok oproti roku 2010,
- pokles stavu finančných účtov oproti roku 2010,
- negatívny nárast pripočítateľných položiek (nadspotreba pohonných hmôt, ostatné fin. a vecné dary - zľavy, strata z predaja majetku), ktoré ovplyvňujú základ dane.

Z uvedených zistení vyplýva, že v kontrolovanom subjekte je nevyhnutné prijať opatrenia na zmiernenie týchto negatívnych trendov. Ide o prijatie adekvátnych opatrení týkajúcich sa:

- zápornej hodnoty čistého imania,
- cenotvorby,
- aktualizovať stanovy – vlastné imanie,
- zosúladenie zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme (spôsob preukazovania predpokladanej straty z výkonov vo verejnom záujme, definovanie kapacity a kvality prepravy) so zákonom o cestnej doprave, nakoľko došlo k legislatívnej zmene.
- úpravy stanovenia ekonomicky oprávnených nákladov, ktoré si poskytovateľ uplatňuje ako ekonomicky oprávnené náklady vynaložené pri výkone vo verejnom záujme. Ide o to, že výsledná kalkulácia v roku 2010 zahrnuje pri vyúčtovaní náklady za reklamu a propagáciu, pričom v dodatku č. 2 pri podpise neboli tieto položky zahrnuté. Taktiež je potrebné prehodnotiť položky za umývacie centrum, závodnú jedáleň, reklamu a propagáciu, obsah správnej réžie, riešiť nadspotrebu pohonných hmôt.

2) Magistrát mesta Košice, Tr. SNP 48/A, Košice

Kontrolná skupina ÚHK bola poverená vykonať kontrolu poskytnutia dotácií v zmysle VZN č.76 a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy za obdobie roka 2011.

Kontrolné zistenia:

- potreba novelizovať VZN č. 76 a rovnako upraviť v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny Euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- nedodržiavanie podmienok ustanovených vo VZN č. 76;
- nedodržiavanie § 7 ods. 6 a § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ďalšie nedostatky:

- Mestský futbalový klub Košice, a.s. neuložil v zbierke listín v Obchodnom registri Výročnú správu za rok 2010

- © Copyright 2012

Bližšie informácie o kontrolných zisteniach sú uvedené v Správe o výsledkoch kontrol³, ktorá je súčasťou tejto správy⁴ a prílohu tvoria prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov.

Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 prebieha na Magistráte mesta Košice a v dotknutých školských zariadeniach kontrola vybraných bežných a kapitálových výdavkov v Programe č. 4 – Školstvo za rok 2011. Výsledky kontrol budú predložené na ďalšie rokovanie MZ.

Ďalej sa vykonáva tematická kontrola na základe poslanskej podnetu. Ide o kontrolu postupu mesta Košice pri uzatvorení dodatku č. 2 ku Zmluve o nájme č. 200090000600 zo dňa 21. 04. 2011 medzi mestom Košice a spoločnosťou AUPARK KOŠICE, spol. s r.o.

B) Ostatná činnosť vyplývajúca zo zákonov a iných predpisov

- Podnety verejnosti

FO – sťažnosť na správcu verejného cintorína a krematória

Sťažnosť kamenárov na nekalé praktiky spol. Rekviem, s.r.o. Košice, a síce vytvorenie „vlastného monopolu“ a obohacovania sa na úkor mesta. Tento podnet bol postúpený na Kanceláriu primátora a taktiež bol zaslaný na Protimonopolný úrad SR.

FO - sťažnosť na DPMK a.s. vo veci nepredloženia príslušných podkladov na katastrálny úrad pri predaji majetku

V rámci vykonanej kontroly v DPMK bol riešený aj tento podnet a dodatočne zaslal DPMK na Správu katastra Košice požadované listiny.

V Košiciach 04. 06. 2012

Ing. Hana Jakubíková v. r
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -