

Výsledek auditu Dopravního podniku města Ústí nad Labem a.s.

Auditory bylo konstatováno, že DPmÚL hospodaří s péčí řádného hospodáře podle platné legislativy v ekonomické, obchodní, personální i mzdové oblasti.

Audit Dopravního podniku města Ústí nad Labem a.s. prováděla auditorská společnost Kreston A&CE Audit, s.r.o. se sídlem v Brně na základě požadavku představenstva společnosti DPmÚL. Tato společnost patří historicky mezi první subjekty, které získaly licenci k provozování auditorské činnosti.

Analýza společnosti byla provedena ve 3 oblastech.

1. Finančně-ekonomická analýza společnosti
2. Personální audit společnosti
3. Právní část analýzy

1. Finančně-ekonomická analýza společnosti

Finančně-ekonomická analýza společnosti se zaměřila na období roku 2010 – 2014, kdy společnost DPmÚL vykazovala záporný výsledek hospodaření, resp. účetní ztrátu. Zároveň bylo konstatováno, že společnost v roce 2014 uspořila provozní náklady ve výši 6 milionů Kč.

Komparací s dopravními podniky, které působí v podobně velkých městech, bylo zjištěno, že DPmÚL vykazuje průměrný náklad na 1 místokilometr.

Počet přepravených osob však postupně od roku 2011 klesá. V roce 2014 došlo meziročně ke zvýšení cestujících bez platného jízdního dokladu.

Vliv výše dotace na výsledky společnosti

Z analýzy tvorby výsledku hospodaření vyplývá, že kompenzace, resp. úhrada prokazatelné ztráty je na zajištění provozu veřejné dopravy v Ústí nad Labem nedostačující.

Z citlivostní analýzy vlivu výše dotace na výsledek hospodaření společnosti DPmÚL vyplývá, že společnost DPmÚL vykazuje v přepočtu na jeden místokilometr jednu z nejnižších kompenzací, a to v roce 2014 0,30 Kč/mkm.

Průměrná výše kompenzace na jeden místokilometr u srovnávaných dopravních podniků přítom v roce 2014 byla:

- u srovnávaných dopravních podniků z podobně velkých měst cca 0,33 Kč/mkm
- u všech srovnávaných dopravních podniků cca 0,35 Kč/mkm

Objemy poskytovaných kompenzací (průměrů dopravních podniků) navíc oproti roku 2010 narůstaly vyšším tempem než v případě DPmÚL. Pokud by kompenzace na 1 místokilometr dosahovala hodnoty srovnatelných dopravních podniků, vykazoval by DPmÚL nižší ztrátu o 20 461 tis. Kč, tudíž by DPmÚL vykazoval kladný výsledek hospodaření.

V krátkosti zde uvádíme vyhodnocení společnosti DPmÚL na základě finanční analýzy z hlediska dopravních a přepravních výkonů, vozového parku a velikosti firmy vůbec.

- vykazuje společnost DPmÚL nejvyšší dopravní výkony (místokilometry, vozokilometry) v porovnání s dopravními podniky působícími v podobně velkých městech,

-
- provozuje druhou nejdelší síť linek (487 km) ze srovnávaných dopravních podniků působících v podobně velkých městech,
 - DPmÚL přepravil ročně také více osob než srovnávané dopravní podniky působící v podobně velkých městech,
 - při porovnání objemu cestujících bez platného jízdního dokladu přepravuje společnost DPmÚL ze srovnávaných dopravních podniků z podobně velkých měst nejvyšší podíl přistižených cestujících bez platného jízdního dokladu,
 - DPmÚL vykazuje v roce 2014 obdobný počet vozů jako u dalších srovnávaných dopravních podniků působících v podobně velkých městech,
 - průměrné stáří
 - autobusů DPmÚL v roce 2014 (12,8 let) je v podstatě srovnatelné s ostatními dopravními podniky (průměr je 10,2 let),
 - trolejbusů DPmÚL v roce 2014 (17,8 let) je vyšší než u ostatních dopravních podniků (průměr je 11,2 let).

Celkové vyhodnocení na základě ekonomické analýzy

Z výsledků provedené prověrky auditní společnost vyslovila závěr, že z ekonomického hlediska funguje společnost Dopravní podnik města Ústí nad Labem a.s. zcela standardním způsobem a oproti jiným společnostem tohoto typu nevykazuje žádné významné odchylky.

V daných souvislostech je vhodné upozornit, že v roce 2014 došlo k významnému snížení provozních nákladů při zachování prakticky identických výkonů. Dle názoru auditní společnosti již neexistuje významný prostor pro další snižování nákladů, zejména v oblasti provozní činnosti. Naopak se domnívá, že díky stavu vozového parku (zejména v trolejbusové dopravě) a jeho plánované obnově (zejména v autobusové dopravě) lze očekávat další zvyšování i na úrovni provozních nákladů, stejně jako zvýšení finančních nákladů spočívajících ve zvoleném způsobu financování prostřednictvím cizích zdrojů.

Stejně tak je skutečností, že u společnosti Dopravní podnik města Ústí nad Labem a.s. došlo zejména v posledních dvou letech k významnému nárůstu závazků z titulu poskytnutých bankovních úvěrů, které však na druhou stranu mají odraz v téměř dvojnásobném zvýšení dlouhodobého hmotného majetku. To je spojeno nákupem 26 ks nových drážních vozidel a 30 ks autobusů s CNG pohonem.

Závěrem auditní společnost konstatuje, že se Dopravní podnik města Ústí nad Labem plně přizpůsobuje trendům veřejné hromadné dopravy spočívající především v modernizaci vozového parku, na druhou stranu je na zvážení, zda je stávající rozsah služeb při daném systému jejich financování dlouhodobě udržitelný. **V případě, kdy nedojde ke změně rozsahu a způsobu financování včetně financování formou krytí prokazatelných ztrát, mohla by být finanční stabilita podniku zejména při změně situace na finančních trzích vážně ohrožena.** V budoucích obdobích je totiž při zachování stávajícího rozsahu služeb podstatné zlepšení provozního hospodaření vysoce nepravděpodobné. Lze sice připustit, že mírné optické zlepšení v rámci provozního hospodářského výsledku může nastat díky významným poskytnutým investičním dotacím na nákup nových autobusů na CNG a dále investičním dotacím na nákup nových trolejbusů, nebude-li však tato skutečnost zohledněna v rámci systému úhrady prokazatelných ztrát, mohl by tento výpadek zdrojů financování v budoucnu přinést další významné zhoršení finanční situace podniku.

2. Personální audit společnosti

Cílem personálního auditu byla analýza a zhodnocení efektivity lidských zdrojů, posouzení úrovně a potenciálu jejich dalšího rozvoje a optimalizace.

Personální audit byl prováděn několika analýzami napříč společností, nejen analýzou předložených dokladů, ale i rozhovory se zaměstnanci DPmÚL.

Výstupem provedených analýz nebyla žádná korekce pracovních pozic, naopak bylo doporučeno zvážení přijetí zaměstnance na pozici tiskového mluvčího a zaměstnance do oddělení účtárny.

Dále bylo doporučeno

- Posílit motivační a odměňovací systém o motivační nenárokovou složku
- Sjednotit vzdělávací a rozvojový plán jednotlivce i týmu
- Stabilizovat top manažerské pozice

3. Právní část analýzy

Společnost Dopravní podnik města Ústí nad Labem a.s. poskytla auditní společnosti veškerou smluvní dokumentaci, a to v elektronické podobě, tzv. „Seznamy smluvní dokumentace Dopravního podniku města Ústí nad Labem a.s.“ za roky 2012 až 2014.

Byly prověřeny smlouvy

- Nájemní
- Kupní smlouvy o odběru PHM
- Kupní smlouvy o dodávce PHM
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy týkající se plnicí stanice CNG
- Ostatní smlouvy

Závěry o právních rizicích vyplývajících z prověřovaných smluv uzavřených v letech 2012-2014

Bylo konstatováno, že všechny prověřené smlouvy obsahují standardní obsahové náležitosti požadované zákonem pro jednotlivé typy obchodních transakcí. V těchto smlouvách nebyly ujednány žádné nadstandardní nebo neobvyklé podmínky, ze kterých by bylo možné vyvodit právní rizika pro společnost DPmÚL.

Zásadním výstupem provedeného auditu je potřeba zpracování nové koncepce dopravní obslužnosti, která bude reflektovat současnou poptávku po dopravě za předpokladu úhrady celé prokazatelné ztráty.

V Ústí nad Labem dne 15. února 2016 za DPmÚL a.s. Ing. Luboš Heřman, tiskový mluvčí.