

## **Kontrola odstránenia nedostatkov zistených pri kontrole v roku 2019 v Mestskom televíznom štúdiu s.r.o. Rožňava.**

**Kontrola odstránenia nedostatkov zistených pri kontrole v roku 2019 v Mestskom televíznom štúdiu s.r.o. Rožňava bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 2. polrok 2020.**

V roku 2019 bola vykonaná kontrola hospodárenia Mestského televízneho štúdia s.r.o. za rok 2018, kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a zákona č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce.

Pri kontrole boli zistené nedostatky a navrhnuté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Vykonať zmeny v obchodnom registri – dať do súladu výšku základného imania s uznesením MZ.
2. Rezervný fond rozdeliť podľa schváleného uznesenia MZ.
3. Dôsledne dodržiavať zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
4. Prihlásiť jedného zamestnanca za účelom platenia miestneho poplatku za komunálny odpad za obdobie od roku 2017.
5. Riešiť odovzdanie objednaného filmu. V opačnom prípade je potrebné vymáhať neoprávnene vyplatenú sumu 2 000 €.
6. Pri určovaní výšky stravných lístkov vychádzať z usmernenia mesta Rožňava.
7. Dôsledne dodržiavať ustanovenia dohody o brigádnickej práci študenta.
8. Vypracovať kritériá pri priznávaní odmiernosti zamestnancom a dôsledne ich dodržiavať.

### Kontrola odstránenia zistených nedostatkov:

Dňa 1. 7. 2019 prevzala firma Shannon s.r.o., Letná 2 Rožňava vedenie účtovníctva. Pri nahrávaní počiatočných stavov k 1. 1. 2019 boli zistené nedostatky na účtoch v hlavnej knihe ku dňu 31. 12. 2018.

Na účte č. 211 bol rozdiel 1 614,30 €, na účte č. 213 rozdiel 473,50 €, na účte č. 314 rozdiel 43,50 €, na účte č. 311 rozdiel 125 €, na účte č. 321 rozdiel 74,27 €. Na účte č. 022 bolo potrebné zaradiť majetok v hodnote 13 500 € a vyradiť majetok v hodnote 17 663 €.

Na účte 431 bol nesprávne prerozdelený hospodársky výsledok – zisk v sume 6 523,30 €. Je potrebné ho preúčtovať podľa uznesenia MZ do rezervného fondu, pričom 10% ponechať ako rezervný fond v sume 652,23 € a zvyšok 5 870,97 € použiť na rekonštrukciu štúdia. Nakoľko tieto peniaze reálne kontrolovaný subjekt nemal k rekonštrukcii štúdia nedošlo. Účet 419 je potrebné doúčtovať podľa návrhu MZ nájomné na 10 rokov v hodnote 24 573 € a účtovne znížiť základné imanie z roku 2017 v sume 17 663 €.

Dňa 12. 12. 2019 MZ bola predložená správa z prevzatia účtovníctva pri zmene externej účtovnej firmy Mestského televízneho štúdia s.r.o. Rožňava. Materiál zobralo MZ na vedomie a schválilo účtovné vysporiadanie zistených inventarizačných rozdielov pri prevzatí účtovníctva novou externou účtovníckou firmou v termíne do 31. 12. 2019, zodpovedná konateľka spoločnosti.

Na základe pokynu primátora mesta, bol v spoločnosti vykonaný účtovný audit, ktorý bol ukončený v júni 2020. Z odporúčania audítorky Ing. Zálepovej vyplynulo, že znížením základného imania spoločnosti vzniká záväzok voči Mestu. Pri každom znížení základného imania sa musí určiť dôvod zníženia základného imania. Preto pani audítorka odporučila, aby sa spoločník na valnom zhromaždení vzdal vyplatenia v prospech úhrady strát minulých rokov, čo by bolo vhodné v prípade spoločnosti Mestské televízne štúdio s.r.o Rožňava, pretože spoločnosť k 31. 12. 2019 vykazuje straty z minulých období vo výške 91 060 €, čo je ukazovateľ, ktorý ovplyvňuje vlastné imanie spoločnosti.

Dňa 2. 7. 2020 sa mestské zastupiteľstvo zaoberalo touto skutočnosťou a prijalo uznesenie č. 93/2020, ktorým zobralo na vedomie vyhodnotenie činnosti a hospodárenia Mestského televízneho štúdia s.r.o. Rožňava za rok 2019 a uložilo Valnej hromade a MTVŠ s.r.o. Rožňava prijať opatrenia navrhované audítorkou spoločnosti ohľadne zníženia základného imania.

Valná hromada – primátor mesta Rožňava s touto problematikou zaoberal dňa 8. 9. 2020 a boli prijaté opatrenia podľa návrhu audítorky. Správa bude predložená na mestské zastupiteľstvo.

- Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. sa dodržiava.

- Na účel platenia miestneho poplatku za komunálny odpad bol prihlásený 1 zamestnanec spoločnosti.

- Objednaný film o Rožňave je vyhotovený. Odporúčame ho ponúkať na predaj ako propagačný materiál o meste v kancelárii TIK a na webovom sídle kontrolovaného subjektu, aby sa predajom vrátili aspoň finančné prostriedky vynaložené na jeho vyhotovenie. Tiež film používať ako propagačný materiál pre mestský úrad, základné školy, materské školy a pod.
- Pri nákupe stravných lístkov sa cena upravila v súlade s odporúčaním.
- Dohody o brigádnickej práci študentov nie sú momentálne uzatvorené.
- Kritériá pri priznávaní odmien sa budú vypracovávať pri ich vyplácaní, momentálne sa nevyplácajú.

Správa z kontroly bola s konateľkou spoločnosti prerokovaná.