



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 29.9.2011

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly Mestského televízneho štúdia s.r.o.
Šafárikova 29, Rožňava.**

Predkladá:

JUDr. Katarína Balážová
Hlavná kontrolórka mesta Rožňava

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Rožňave

Berie na vedomie

Prerokované v :

**Správu o výsledku následnej finančnej kontroly
Mestského televízneho štúdia s.r.o. Šafárikova 29,
Rožňava.**

Kontrolu zákonnosti a správnosti návrhu na uznesenie vykonali:

JUDr. Erika Mihaliková.....
JUDr. Katarína Balážová.....

Správu vypracovala:

JUDr. Katarína Balážová

Dôvodová správa

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Rožňava na 1. polrok 2011 bola útvárom hlavného kontrolóra vykonaná v mesiaci jún, júl 2011 následná finančná kontrola Mestského televízneho štúdia s.r.o., Šafárikova 29, 048 01 v Rožňave.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie nasledujúcich zákonov:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.
2. Zákon č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v z.n.p. a zákon č. 82/2005 Z.z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých predpisov.
3. Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien. (Kontrola účelnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami)
4. Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákon č.40/1964 Zb.
5. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt vznikol dňom zápisu do obchodného registra dňa 14. 4. 1997. Jediným spoločníkom je Mesto Rožňava s výškou vkladu 90 001 €. Konateľkou od 16. 8. 2007 je Mgr. Martina Beshirová. **Vzhľadom na personálnu zmenu v dozornej rade je potrebné vykonať zmenu v zápise v obchodnom registri.**

Ku kontrole boli predložené doklady:

1. Účtovné doklady za rok 2010 /bankové výpisy a pokladňa/
2. Faktúry za rok 2010
3. Daňové priznanie za rok 2010
4. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2010
5. Pracovné zmluvy zamestnancov
6. Platné zmluvy z obchodného styku
7. Kniha príchodov a odchodov zamestnancov
8. Pracovný poriadok platný dňom vyhlásenia – 7. 3. 2001
9. Zmluva o výrobe a odvysielaaní televízneho programu zo dňa 7. 3. 2006
10. Mzdový predpis platný od 5. 3. 2001. Tento mzdový predpis bol vypracovaný v zmysle zákona č. 1/1992 Z.z. o mzde. **Uvedený zákon bol zrušený zákonom č. 311/2001 z.z., z tohto dôvodu je potrebné vypracovať nový mzdový predpis.**
11. Inventúrny súpis dlhodobého majetku za rok 2010

Prehľad záväzkov za rok 2010:

Záväzky z obchodného styku: 1 759 €

Záväzky voči zamestnancom: 1 526 €

Daňové záväzky: 2001 €

Záväzky sociálneho poistenia: 3018 €

Celkovo krátkodobé záväzky: 8 305 €

Bankový úver: 3019 €

Pohľadávky z obchodného styku: 4 864 €

Zistené nedostatky:

1. Pri výbere hotovosti z banky a následnom vklade do pokladne nie sú vo všetkých prípadoch doložené potvrdenia o výbere hotovosti. Z tohto dôvodu pri vedení účtovníctva **je časový sklz medzi výberom hotovosti a následným zaúčtovaním aj niekoľko dní.**
2. Dohoda o vykonaní práce uzatvorená s Valérom Romokom na vykonávanie úlohy kameramana na dobu od 26. 3. 2010 do 31. 12. 2010. **Dátum uzavretia zmluvy je**

dňa 30. 3. 2011 a je bez podpisu zamestnávateľa. Nakoľko išlo o pravidelne sa opakujúcu činnosť, mala byť uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti, v zmysle § 228a/ zákonníka práce.

3. Dohoda o vykonaní práce uzatvorená s Mgr. Patrikom Albertom na pracovnú úlohu reportér na dobu od 29. 9. 2010 do 31. 10. 2010. **Zmluva je bez podpisu zamestnávateľa.** Nakoľko išlo o pravidelne sa opakujúcu činnosť, mala byť uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti, v zmysle § 228a/ zákonníka práce.
4. Dohoda o brigádnickej práci študenta uzatvorená s Martinou Čiefovou na vykonávanie úlohy reportéra na dobu od 29. 9. 2010 20 hod. týždenne. **Zmluva je bez podpisu zamestnávateľa.** Ku zmluve je potrebné pripojiť potvrdenie o štatúte študenta.
5. Dohoda o vykonaní práce uzatvorená s Evou Tományovou na preklady, na dobu od 26. 3. 2010 do 31. 12. 2010. **Zmluva nie je podpísaná zamestnávateľom.** Nakoľko išlo o pravidelne sa opakujúcu činnosť, mala byť uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti, v zmysle § 228a/ zákonníka práce.
6. **Nevedie sa osobitne evidenciu dochádzky pre zamestnancov zamestnaných na dohody** o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v zmysle § 224 ods. 2, písm. e/ ustanovení zákonníka práce. V zmysle zákona č. 82/2005 Z.z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní má zamestnávateľ povinnosť viesť evidenciu uzavretých dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzavreté a povinnosť viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti.
7. Pracovná zmluva uzatvorená dňa 29. 9. 2009 s Petrom Benediktym je bez dohodnutej výšky platu. **Zamestnanec nemá platovým dekrétom určenú výšku platu a nemá uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty. Nie je možné skontrolovať správnosť vyplateného platu. So zamestnancom nebola vykonaná vstupná lekárska prehliadka. Zamestnanec nemá určenú náplň práce /popis funkcie/. Pri prijímaní zamestnanca do pracovného pomeru je potrebné postupovať podľa §2 platného pracovného poriadku.**
8. Zamestnankyňa Alžbeta Palcsóová **ne má aktuálny platový dekrét**, preto nie je možné skontrolovať správnosť vyplateného platu.
9. Ku pracovnej zmluve konateľky **nie je pripojené oznámenie o výške a zložení funkčného platu. Nie je možné skontrolovať správnosť výšky vyplateného platu.**
10. Zmluva o prenájme vecí – uzatvorená s prenajímateľom: AA Production Okružná 3 Rožňava – Teodor Vecko o prenájme svetelného parku /8ks reflektorov PAR a ovládací pult Luminary/. Mesačný nájom v dohodnutej výške 1 800 SK /60 €/ . Zmluva bola uzatvorená dňa 1. 9. 2006 na dobu určitú 12 mesiacov. Nová zmluva uzavretá nebola. Keďže za obdobie trvania tejto zmluvy /t.j. takmer 5 rokov/ sa vyplatí 3600 €, **je potrebné zvážiť výhodnosť takejto zmluvy a treba uvažovať o kúpe týchto zariadení do svojho vlastníctva.**
11. Kniha príchodov a odchodov sa nevyplňa priebežne za každý deň, **z toho dôvodu nie je možné kontrolovať dochádzku zamestnancov do práce a naplnenie fondu pracovného času.**
12. **Dovolenkové lístky zamestnancov nie sú podpísané konateľkou kontrolovaného subjektu, čím nie je vyjadrený súhlas s čerpaním dovolenky.** /§19 ods. 1 pracovného poriadku/.
13. Nie vo všetkých prípadoch bol podpísaný dovolenkový lístok konateľky primátorom mesta.
14. **Kontrolovaný subjekt nemá vypracované internú smernicu na obeh účtovných dokladov a smernicu na vedenie pokladnice, preto nie je možné skontrolovať dodržiavanie denného pokladničného limitu.**
15. **Výdavkové pokladničné doklady, resp. príjmové pokladničné doklady nie sú vyplnené podľa predtlaču /všetky kolónky/. Chýba najmä podpis schvaľujúceho a podpis prijímateľa finančnej hotovosti.**

16. Výdavkový pokladničný doklad **nie je správne vyplnený – vyplatene komu.**
17. **U príjmových pokladničných dokladoch chýba doklad oprávňujúci príjem – faktúra, resp. zmluva.** V niektorých zistených prípadoch v účtovníctve sa faktúra resp. zmluva nenachádzala vôbec. /Príjem za reklamu, predvolebné spoty../.
18. **Na dodávateľských faktúrach**, vystavených kontrolovaným subjektom **nie je určené množstvo a jednotková cena za dodanú službu.** Preto nie je možné skontrolovať dodržiavanie interného cenníka za poskytnuté služby. Na faktúrach sa nachádzajú len konečné sumy.
19. **Je potrebné vypracovať novú zmluvu o výrobe a odvysielaní televízneho programu** medzi kontrolovaným subjektom a Mestom Rožňava. Doteraz platná zmluva neuvádza jednotkové ceny za vysielanie, len náklady do výšky schváleného rozpočtu.
20. Na internetovej stránke kontrolovaného subjektu **sa nezverejňujú všetky zmluvy, objednávky a faktúry.** Posledné dokumenty sú z marca tohto roku, čím dochádza k porušeniu zákona č. 211/2000 Z..z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p., v nadväznosti na občiansky zákonník.
21. **Pracovný poriadok je potrebné aktualizovať** v zmysle novely zákonníka práce.
22. Z predložených účtovných dokladov bolo zistené, že v mesiacoch december / T-com/, august /T-com/, jún /Orange/ a máj 2010 /T-com/ boli faktúry oneskorene uhradené, z toho dôvodu boli fakturované pokuty za nedodržanie splatnosti, spolu vo výške 10,49 €. Je potrebné preveriť príčinu oneskorených úhrad a zodpovednosť za vzniknuté pokuty. V prípade vzniku škody úmyselne resp. z nedbanlivosti sa táto škoda má zosobniť.
23. Existujúce **pohľadávky** vo výške 4 864€ sa **nevymáhajú.** Je potrebné sa nimi zaoberať aj vzhľadom na hospodársku situáciu kontrolovaného subjektu.

Záver:

1. **Z dôvodu nižšieho obratu za rok 2010 odporúčam požiadať daňový úrad o odhlásenie sa z platiteľa DPH, nakoľko je to momentálne z ekonomického hľadiska pre kontrolovaný subjekt nevýhodné.**
2. Nedodržiavanie zákona o účtovníctve § 8 a § 10. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovný doklad je definovaný ako účtovný záznam, ktorý musí obsahovať predpísané náležitosti. Účtovný záznam musí priamo dokazovať skutočnosť. Účtovné doklady sa musia vyhotovovať bez zbytočného odkladu.
3. Je potrebné prehodnotiť finančnú výhodnosť zmluvy o prenájme osvetľovacej techniky a zvukového pultu.
4. Je potrebné prehodnotiť finančnú výhodnosť spravovania internetovej stránky kontrolovaného subjektu, keď podľa vykonaného prieskumu sa takéto služby poskytujú za výrazne nižšie ceny.
5. Je potrebné prepracovať interný mzdový predpis a pracovný poriadok.
6. Je potrebné vypracovať internú smernicu na vedenie účtovníctva, obehu účtovných dokladov a pokladne.
7. Je potrebné dbať na dodržiavanie ustanovení zákonníka práce.
8. Knihu dochádzky zamestnancov je potrebné vyplňovať dôsledne, keďže sa nevedie priebežne a naplnenie fondu pracovného času nie je možné odkontrolovať.
9. Je potrebné prehodnotiť celkové hospodárenie kontrolovaného subjektu, keďže pri terajších finančných tokoch sa bude naďalej vytvárať strata. Odporúčam preskúmať možnosť prenájmu spoločnosti inému podnikateľskému subjektu, ktorý pôsobí v mediálnej oblasti a má skúsenosti s prevádzkovaním lokálnych televízií.
10. Je potrebné hľadať aj iné zdroje financovania, než tie, ktoré spoločnosť momentálne má.
11. Je potrebné prijať opatrenia na zníženie záväzkov spoločnosti.
12. Je potrebné sa dôslednejšie zaoberať vymáhaním pohľadávok.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola s konateľkou spoločnosti za prítomnosti účtovníčky firmy prerokovaná. Konateľka sa následne písomne vyjadrila ku všetkým bodom kontrolných zistení. V tomto vyjadrení uviedla aj opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s termínmi na ich odstránenie. Písomne bolo doručené toto vyjadrenie hlavnej kontrolórke mesta dňa 5.8.2011. Vyjadrenie konateľky tvorí prílohu dôvodovej správy.

Mestské televízne štúdio, s.r.o. Rožňava

Šafárikova 29, 048 01 Rožňava
 Tel/fax 058/777 32 08, mob. 0918 212 999
 e-mail: rvtv@rvtv.sk

Vyjdarenie k výsledku kontroly vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta Rožňava

K nedostatkom:

1. podľa viacerých názorov od účtovníkov tento doklad nie je potrebný k vedeniu účtovníctva, napriek tomu nie je problém ich dokladať.
- 2., 3., 4., 5. – Podpísanie jednotlivých dohôd odstránené hneď po prevzatí kontrolovaných dokladov. Dohody o vykonaní práce sa pri využívaní externých pracovníkov využívajú od začiatku založenia spoločnosti. Podľa viacerých názorov z pohľadu zamestnávateľa nie je rozdiel medzi tými a dohodami o pracovnej činnosti. Nazdávame sa, že pre nás je výhodnejšie mať dohody o vykonaní práce, nakoľko nejde o pravidelne sa opakujúcu činnosť – každý mesiac ide o rôznu činnosť, v niektorých mesiacoch nemusí byť žiadna.
6. Zamestnanci na dohodu vykonávajú prácu často v externom prostredí, výsledok vieme preukázať v jednotlivých vysielaniach. Napriek tomu k 1.9.2011 zavedieme osobitne evidenciu dochádzky pre zamestnancov zamestnaných na dohodu.
- 7., 8. Pracovné zmluvy doplníme podľa požiadaviek do konca augusta 2011.
9. Pracovná zmluva konateľky je v kompetencii Mesta Rožňava, požiadame o doplnenie.
10. Zmluvu podpísal predošlý konateľ. Od začiatku môjho príchodu sa snažíme o zmenu, z finančných dôvodov to nie je možné v približne rovnakej kvalite.
11. Zamestnanci MTVŠ majú pružný pracovný čas. Stáva sa, že v prípade výroby do neskorého večera, počas víkendov alebo sviatkov a preto sa môže stať, že nie je v evidencii zaznamenaný každý deň. Je to však len vo výnimočných prípadoch. Budem to sledovať pozornejšie. Ďalšou možnosťou je využívanie technického zariadenia pre kontrolu dochádzky na Mestskom úrade.
12. Podpísané po prevzatí dokladov.
- 13.
14. V prípade, že nie je vypracovaná smernice, je povinnosť riadiť sa podľa zákona. Vypracujeme do konca mesiaca.



Mestské televízne štúdio, s.r.o. Rožňava

Šafárikova 29, 048 01 Rožňava

Tel/fax 058/777 32 08, mob. 0918 212 999

e-mail: rvtv@rvtv.sk

-
- 15.,16. Prekontrolujeme a opravíme do konca augusta 2011.
 - 17., 18. Budem sa tým riadiť.
 - 19.
 20. Bude doplnené do konca augusta 2011.
 21. Bude prepracovaný k 1.9.2011.
 22. Oneskorené úhrady boli z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov.
 - 23.

K záveru:

1. Požiadame o odhlásenie sa k 3.štvrtroku 2011.
2. Myslíme si, že účtovníctvo je vedené podľa zákona. V uvedených prípadoch ide o drobné formálne nedostatky, pri súčasnej vyťaženosti mohlo dôjsť k prehliadnutiu. V budúcnosti sa budeme týmto veciam venovať dôslednejšie.
- 3.
4. Od začiatku roku 2011 je archivovanie vysielaní RVTV na internete uskutočňované inou formou, z toho dôvodu sú znížené náklady o 70%. (archivujeme na stránke youtube.com, čo nie je z nášho hľadiska výhodné, nakoľko je to prístupné aj na sťahovanie. Tým sa často stáva, že pri použití iným používateľom nie je uvedený zdroj.)
- 5., 6. Aktualizujeme do konca augusta, resp. k 1.9.2011.
7. Dbáme na dodržiavanie zákonníka práce.
8. Budeme dôslednejší pri evidencii dochádzky.
9. , 10., 11., 12. Pravidelne sa snažíme o zefektívnenie chodu MTVŠ z každej stránky. Pri tomto počte pracovníkov však nie je možné očakávať zázraky. Aj z tohto dôvodu vznikli niektoré vyššie uvedené formálne nedostatky, ktoré sú však veľmi rýchlo odstrániteľné.

V Rožňave 5.8.2011

Mgr. Martina Beshirová, konateľka

Milena Lukáčová, účtovníčka