



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 7.11.2019

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa z kontroly hospodárenia Mestského televízneho štúdia s.r.o. za rok 2018, kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., zákona č. 311/2001 Z.z. v z.n.p. zákonníka práce.

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave berie na vedomie Správu z kontroly hospodárenia Mestského televízneho štúdia s.r.o. za rok 2018, kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., zákona č. 311/2001 Z.z. v z.n.p. zákonníka práce.
Prerokované:	
Správu vypracovali: JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	

DÔVODOVÁ SPRÁVA

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., zákona č. 311/2001 Z.z. v z.n.p. zákonníka práce bola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 2. polrok 2019 schváleného uznesením č 146/2019.

Povinná osoba: Mestské televízne štúdio s.r.o.

Štatutárny zástupca povinnej osoby: Bc. Martina Molčanová

Kontrolované obdobie: rok 2018

Legislatívny rámec:

- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- zákon č. 311/2001 Z.z. v z.n.p. zákonníka práce.

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 2. polrok 2019.

Ku kontrole boli predložené nasledujúce doklady:

Účtovné doklady za rok 2018, výpisy z účtov, pokladničná kniha, osobné spisy zamestnancov, mzdové listy.

Zistené nedostatky:

1. Pri kontrole účtovníctva so zápisov v obchodnom registri s uznesením MZ bol zistený rozdiel medzi evidovaním základného imania v účtovníctve a v obchodnom registri. Základné imanie sa malo podľa uznesenia MZ zo dňa 27. 9. 2018 navyšovať o nájom vo výške 24 572,90 €. Termín plnenia bol do 10. 10. 2018, reálny zápis bol v marci 2019. Následne uznesením MZ sa znižovalo základné imanie o vyradenú techniku v hodnote 14 995,20 €, čo doteraz nie je v obchodnom registri zverejnené.
2. Rezervný fond nebol rozdelený podľa uznesenia MZ zo dňa 27. 9. 2018. V účtovníctve je rozdelenie zisku vedené: na umorenie straty vo výške 3 730,48 €, tvorba rezervného fondu 326,15 € a nerozdelený zisk 2 466,67 €.
3. Pri kontrole účtovných dokladov boli zistené nedostatky: výdavkový PD zo dňa 29. 9. 2018 – doplatok mzdy 8/2018 vo výške 3,89 €. Na doklade nie je uvedené, že komu boli peniaze vyplatené a chýba podpis príjemcu. Takáto finančná operácia nie je ani v pokladničnej knihe. Príjmový pokladničný doklad zo dňa 30. 9. 2019 /malo byť 2018/ – dotácia 208 €: nie je vyplnená kolónka prijaté od a chýba podpis príjemcu. Takáto finančná operácia nie je v pokladničnej knihe. Výdavkový pokladničný doklad zo dňa 25. 9. 2018 vyplatené 18 € za nákup káblov, doklad z registračnej pokladnice je však na sumu 16 €, **rozdiel 2 €**. Výdavkový pokladničný doklad zo dňaneuvedený dátum, vyplatené poštovné vo výške 0,40 € ale doklad o zaplatení je na 1,40 €, rozdiel

1 €. Výdavkový PD zo dňa 5. 6. 2018 nie je uvedené komu sa vyplácalo 63 € ako úhrada faktúry. Faktúra však nie je pripojená. V pokladničnej knihe je zaúčtovaných 63,50 €.

4. Pre trvalé uchovanie účtovných záznamov /dokladov/ je potrebné vyhotovovať kópie pokladničných dokladov, keďže časom dochádza k ich vyblednutiu.
5. Kontrolovaný subjekt zamestnával v kontrolovanom období aj v súčasnosti na plný pracovný úväzok 2 zamestnancov. Pre účely platenia miestnych poplatkov za komunálne odpady však bol prihlásený len 1 zamestnanec. **Je potrebné dodatočne prihlásiť 1 zamestnanca a doplatiť tento miestny poplatok.**
6. Dňa 20. 12. 2018 bola kontrolovanému subjektu doručená faktúra od dodávateľa za nakrútenie a spracovanie filmu o Rožňave vo výške 1 000 €. Faktúra bola zaplatená v decembri 2018, ale film nie je do dnešného dňa vyrobený a dodaný. Firma....., tiež fakturovala za film o Rožňave sumu 1 000 €, faktúra bola vystavená dňa 31. 12. 2018. Nakoľko došlo k úhrade za nedodaný tovar, kontrolovaný subjekt je povinný vyzvať dodávateľa k plneniu s určením konkrétnej lehoty, v opačnom prípade musí dodávateľ poskytnuté plnenie vrátiť.
7. Kontrolovaný subjekt vyplácal aj vypláca príspevok podľa § 152 ods. 6 zákona č. 311/2001 Z.z. finančný príspevok na stravovanie zamestnancov. Hodnotu stravných lístkov určil od októbra 2018 vo výške 4,20 €. Hodnota stravných lístkov je najmenej 75 % zo sumy stravného pri pracovných cestách v časovom rozpätí 5 – 12 hodín. Zamestnávateľ prispieva maximálne do výšky 55% hodnoty stravného. Kontrolovaný subjekt si určil hodnotu stravných lístkov zbytočne vysoko, keď v reštauračných zariadeniach v meste sa hodnota stravného, tzv. denné menu nepribližuje k maximu stravného. Odporúčame, aby sa kontrolovaný subjekt riadil usmernením mesta Rožňava pri určovaní hodnoty stravných lístkov.
8. V roku 2018 bola uzatvorená dohoda o brigádnickej práci študenta. Dohodnutá bola odmena 2, 759 € za hodinu a týždenný pracovný čas 10 hodín. Pri kontrole vyplácania mzdy sa zistilo, že nebola vyplácaná v zmysle dohody, ale nad rámec, vo vyššej výške. Vyplatené malo byť za mesiac 40 x 2, 759 €.... čo je 110,36 € hrubá mzda, vyplatené však bolo od 365 € po 490 € v hrubom.
9. Kontrolovaný subjekt každý mesiac v roku 2018 vyplácal jednému zamestnancovi odmenu. Dôvod vyplatenia odmeny však nebol písomne zdôvodnený. Nakoľko odmena je fakultatívna časť mzdy, zamestnávateľ by mal určiť jasné kritériá pre jeho vyplácanie a následne aj zdôvodnenie. Z predložených dokladov vyplýva, že mesačná odmena sa vyplácala pravidelne a nie v rovnakej výške. Podľa § 119 ods. 3 Zákonníka práce v mzdových podmienkach zamestnávateľ dohodne najmä formy odmeňovania zamestnancov, sumu základnej zložky mzdy a ďalšie zložky plnení poskytovaných za prácu a podmienky ich poskytovania. Základnou zložkou mzdy je zložka poskytovaná podľa odpracovaného času alebo dosiahnutého výkonu.
Kontrolovaný subjekt nepreukázal dôvod na pravidelné vyplatenie odmeny.

Záver : Odporúčania na prijatie opatrení 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 komunálne odpady Mestu Rožňava za obdobie od roku 2017.
5. Urýchlene riešiť odovzdanie objednaného filmu. V opačnom prípade je potrebné vymáhať neoprávnene vyplatenú sumu spolu 2 000 €.
6. Pri určovaní výšky stravných lístkov vychádzať z usmernenia Mesta Rožňava.
7. Dôsledne dodržiavať ustanovenia dohody o brigádnickej činnosti študenta, tzn. vyplácať odmeny podľa dohodnutých podmienok. Navyše vyplatené financie sú neoprávnene vyplatené.
8. Vypracovať kritériá pri priznávaní odmien zamestnancom a dôsledne ich dodržiavať.

Správa z kontroly bola so štatutárom organizácie prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia boli hlavnej kontrolórke mesta doručené mailom dňa 24.10.2019.