

**Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava Ružinov**

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 6.5.2014

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov,
efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v obchodnej
spoločnosti TVR a RE, s.r.o.**

Predkladá:

Ing. Rastislav Harman, v. r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Mária Rintelová, v. r.
referát kontroly

Bratislava apríl 2014

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

predloženú správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti TVR a RE, s.r.o.

Dôvodová správa

Kontrola v spoločnosti TVR a RE, s.r.o. bola vykonaná na základe uznesenia MČ č. 385/XXII/2013 zo dňa 29.10.2013, ktorým miestne zastupiteľstvo uložilo miestnemu kontrolórovi vykonať kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, kontrolu dodržiavania, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, kontrolu dostupnosti, správnosti a úplnosti informácií o vykonaných finančných operáciách s verejnými prostriedkami v rozsahu, v ktorom nakladá s majetkom MČ, za obdobie rokov 2011 – 2013 vrátane, ktorý jej bol ponechaný na užívanie a kontrolu finančných zdrojov.

S p r á v a
o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov,
efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v obchodnej
spoločnosti TVR a RE, s.r.o.

Podľa poverenia č. 1/14 zo dňa 10.12.2013 zamestnanci Útvary miestneho kontrolóra Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava - Ružinov: vykonali v čase od 10.12.2013 do 10.4.2014 kontrolu výkonu a uplatňovania práv Mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „MČ“) ako vlastníka obchodnej spoločnosti – TVR a RE, s.r.o. (ďalej „Spoločnosť“) a hospodárenie s verejnými prostriedkami, v ktorej má MČ 100% majetkovú účasť.

Následná finančná kontrola v Spoločnosti bola vykonaná v zmysle ustanovenia § 18 f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení na základe uznesenia MČ č. 385/XXII/2013 zo dňa 29.10.2013, ktorá ukladá miestnemu kontrolórovi vykonať kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, kontrolu dodržiavania, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, kontrolu dostupnosti, správnosti a úplnosti informácií o vykonaných finančných operáciách s verejnými prostriedkami v Spoločnosti v rozsahu, v ktorom nakladá s majetkom MČ, za obdobie rokov 2011 – 2013 vrátane, ktorý jej bol ponechaný na užívanie a kontrolu finančných zdrojov. Súvisiace zákony: Zákonník práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej „ZP“), č. 116/1990 Zb, o nájme a podnájme nebytových priestoroch v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o nájme a podnájme nebytových priestoroch“), č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností v znení neskorších predpisov, č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách (ďalej „zákon o cestovných náhradách“), č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“), č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o verejnom obstarávaní“), č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o dani z príjmov“), č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), č. 618/2003 Z.z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (ďalej „Autorský zákon“), č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o SF“), č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení (ďalej „zákon o obecnom zriadení“), č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cenách“), Obchodný zákonník 513/1991 Zb v znení neskorších predpisov (ďalej „OZ“), č. 200/2011 Z. z. o Obchodnom vestníku v znení neskorších predpisov, vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z.z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej „BOZP“) a ďalšie súvisiace predpisy, VZN MČ č. 13/2012 zo dňa 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ...

Spoločnosť je financovaná MČ formou dotácie, ktorá je každoročne schvaľovaná v rozpočte MČ.

Ukazovatele hospodárenia

v tis. €

tab.č.1

Ukazovatele hospodárenia	2013	2012	2011
Výnosy celkom	390	390	382
Príjmy od MČ (na bežnú prevádzku)	365	365	365
Príjmy z výroby reklám a predaja – Ružinovské echo, ostatné finančné výnosy	25	25	17
Náklady celkom	456	447	324
Spotrebný materiál (drobný majetok, kancelárske potreby, PHM...)	12	11	3
Energie	6	9	2
Služby (opravy, cestovné, poštovné, parkovné, tel. poplatky, internet, honoráre, účtovníctvo...)	280	307	210
Osobné náklady (mzdy, odmeny, odvody...)	110	68	53
odpisy	22	21	29
Ostatné finančné náklady	26	31	27
Hospodársky výsledok	-66	-57	+58
Neuhradená strata minulých rokov	174	117	117
Nerozdelený zisk minulých rokov	249	249	191
Základné imanie	7	7	7

Kontrolné zistenia:

Valné zhromaždenie (ďalej „VZ“) z 26.6.2012 - Jediný spoločník Spoločnosti schválil riadnu účtovnú závierku za rok 2011 s hospodárskym výsledkom + 58.253,24 EUR. Zisk bol preúčtovaný do nasledujúceho účtovného obdobia ako nerozdelený zisk minulých rokov.

VZ z 28.6.2013 - Jediný spoločník Spoločnosti schválil riadnu účtovnú závierku za rok 2012 s hospodárskym výsledkom - 57.171,36 EUR. Strata bola preúčtovaná do nasledujúceho účtovného obdobia ako neuhradená strata minulých rokov.

Problematiku zverejňovania údajov z účtovnej závierky upravuje § 21 zákona o účtovníctve, ako aj zákon o Obchodnom vestníku. Tieto ustanovenia nadväzujú na § 40 OZ. Spoločnosť musí povinne ukladať riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu účtovnú závierku do Zbierky listín príslušného Obchodného registra.

Do Zbierky listín dňa 18.7.2011 bola uložená účtovná závierka za rok 2010 zverejnené v Obchodnom vestníku č. 240/2012 dňa 12.12.2012.

Do Zbierky listín dňa 31.7.2012 bola uložená účtovná závierka za rok 2011 zverejnené v obchodnom vestníku č. 60/2013 dňa 26.3.2013.

Do Zbierky listín dňa 26.7.2013 bola uložená účtovná závierka za rok 2012 zverejnené v Obchodnom vestníku č. 179/2013 dňa 17.9.2013.

Právne postavenie, dokumenty, zmluvy

Založenie

Uznesením č. 479/XIX Miestne zastupiteľstvo dňa 21.4.1997 schválilo založenie obchodnej Spoločnosti s názvom: Televízne vysielanie Ružinovský informačný kanál a Ružinovské echo - TV RIK a RE, s.r.o. so 100% účasťou MČ. Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra 30.9.1997.

Notárskou zápisnicou č. 463/98, č. 462/98 zo dňa 13.7.1999 v zmysle OZ bola dňa 25.10.1999 vykonaná zmena obchodného mena z: TV RIK a RE, s.r.o. na TVR a RE, s.r.o. (Televízia Ružinov a Ružinovské ECHO).

Spoločnosť je zapísaná na Okresnom súde Bratislava I so sídlom Mierová 21, 827 05 Bratislava, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 15601/B, Identifikačné číslo organizácie (IČO) 35 728 213.

Licencia

Rada SR pre rozhlasové a televízne vysielanie vydala rozhodnutie č. T/89/97 dňa 4.9.1997, ktorým udelila LICENCIU č. T/89 pre rozhlasové a televízne vysielanie v káblovom rozvode TV RIK a RE, s.r.o. platnú do 5.9.2009. Rozhodnutím z 21.4.2009 sa predlžuje jej platnosť do 4.9.2021.

Zmeny o udelení licencie T/89:

- 1- zmena obchodného mena na TVR a RE, s.r.o. –Rozhodnutie. zo 4.4.2000,
- 2- zmena čl. I.-IV - Rozhodnutie z 12.3.2002,
- 3- zmena čl. I.-III.- Rozhodnutie z 20.12.2005,
- 4- zmena čl. I. - Rozhodnutie z 21.10.2008,
- 5- zmena čl. I., III. a IV.- Rozhodnutie z 24.2.2012.

Výpis z obchodného registra

- 1 – zmena dňa 14.1.1998 : zmena konateľov a výmena členov dozornej rady (ďalej „DR“),
- 2- zmena dňa 25.10.1999: zmena obchodného mena z: TV RIK a RE, s.r.o. na „TVR a RE, s.r.o.“,
- 3- zmena zakladateľskej listiny formou notárskej zápisnice dňa 20.12.2001,
- 4- zmena dňa 30.5.2003 :zmena konateľa a výmena členov DR,
- 5- zmena dňa 30.6.2008 :zmena konateľa,
- 6- zmena dňa 17.1.2011:zmena konateľa a výmena členov DR.

Zakladateľská listina (Spoločenská zmluva)

Zakladateľská listina (úplné znenie) je z 30.5.2003. Jediným spoločníkom Spoločnosti a jej zakladateľom je MČ. Zakladateľská listina obsahuje nasledovné údaje: obchodné meno a sídlo spoločnosti, predmet podnikania, výška základného imania, rezervný fond a jeho výška, konateľov a spôsob akým konajú v mene spoločnosti. Ak spoločnosť zakladá jediný zakladateľ, spoločenskú zmluvu nahrádza zakladateľská listina.

Valné zhromaždenie

VZ je najvyšším orgánom spoločnosti. Rozhoduje o všetkých zásadných otázkach týkajúcich sa spoločnosti samej a jej činnosti.

Nakoľko má spoločnosť jediného spoločníka – zakladateľa, vykonáva tento spoločník všetkú pôsobnosť VZ. Rozhodnutie jediného spoločníka urobené pri výkone pôsobnosti VZ musí mať písomnú formu a musí ho jediný spoločník podpísať.

Do pôsobnosti VZ patrí najmä:

- menovanie konateľov,
- odvolávanie a odmeňovanie konateľov,
- zmeny zakladateľskej listiny,
- zvýšenie, zníženie základného imania,
- zrušenie spoločnosti alebo zmena právnej formy,
- rozhodovanie o nepeňažnom vklade,
- rozdelenie zisku a úhrada strát,

- o vstupe do inej spoločnosti,
- schvaľovanie ročnej účtovnej závierky,
- prevod obchod. podielu,
- prijatie stanov,
- vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie členov dozornej rady a predsedu DR,
- ďalšie otázky, ktoré do pôsobnosti VZ zveruje zákon alebo zakladateľská listina.

Dozorná rada

DR plní úlohu výkonu vnútornej kontroly spoločnosti a jej hospodárenia a pozostáva z 5 členov, ktorí sú poslancami MČ.

DR najmä:

- dohliada na činnosť konateľa,
- nahliada do obchodných a účt. kníh a iných dokladov,
- podáva správy VZ raz ročne,
- DR zvoláva jej predsedu najmenej raz ročne o čom svedčia predložené zápisnice zo zasadania DR (29.3.2011, 28.6.2011, 26.6.2012, 27.6.2013). Činnosť DR by mala byť zárukou, že konatelia nebudú vykonávať svoju činnosť v rozpore so záujmami spoločnosti.

Kontrolné zistenia:

Spoločnosť nemá vydané nové Stanovy. Stanovy s obchodným menom TV RIK a RE, s.r.o. sú z októbra 1997. V Zakladateľskej listine z 30.5.2003 nie je stanovená podmienka vydania nových Stanov. Podľa § 110 písm. 2 OZ „Spoločenská zmluva môže určiť, že spoločnosť vydá stanovy, ktoré upravujú vnútornú organizáciu spoločnosti a podrobnejšie niektoré záležitosti obsiahnuté v spoločenskej zmluve“. Kontrola odporúča vydať nové Stanovy Spoločnosti.

VZ sa schádzalo najmenej raz do roka, o čom svedčia predložené zápisnice z 26.6.2012 a 28.6.2013.

Zo zasadnutí DR neboli priložené prezenčné listiny z: 29.3.2011 a 28.6.2011.

Spoločnosť má vypracovanú vnútornú organizačnú štruktúru s popisom činnosti v TV Ružinov a Ružinovské ECHO (nie je uvedený dátum jej platnosti).

K o n a t e ľ a členovia DR

Jediný spoločník Spoločnosti na základe Uznesenia miestneho zastupiteľstva MČ č. 10/I/2010 zo dňa 27.12.2010 menoval do funkcie konateľov Spoločnosti a členov DR.

Konatelia:

Mgr. Jána Buocika

Ing. Lýdiu Adamovičovou

s dňom vzniku funkcie 17.1.2011. S konateľmi Spoločnosti bola uzatvorená „Zmluva o výkone funkcie konateľa“ v zmysle § 566 a nasl. OZ (18.1.2011). Za výkon funkcie konateľa patrí pravidelná odmena schválená zástupcom jediného spoločníka Spoločnosti dňa 1.1.2000 bývalým starostom Ing. P. Kubovičom).

Členovia DR:

S piatimi členmi DR bola uzatvorená „Zmluva o výkone funkcie člena DR“ v zmysle § 566 a nasl. OZ s dňom vzniku funkcie 17.1.2011. Za výkon funkcie členovi DR patrí štvrtročná odmena bola schválená zástupcom Jediného spoločníka Spoločnosti dňa 1.1.2000 bývalým starostom Ing. P. Kubovičom).

Kontrolné zistenie:

Členovia DR sú odmeňovaní štvrtročne vo výške 100,-€. Zmena výšky štvrtročnej odmeny z 99,59 € na 100,- € bola vykonaná v rámci prechodu na EURO Rozhodnutím konateľa Spoločnosti dňa 15.3.2009.

Riaditeľ

Od 1.3.2011 je s Igorom Adamcom uzatvorená „Zmluva o dodávke prác a poskytovaní služieb“ v zmysle § 269 ods.2 OZ. Predmetom zmluvy je poskytovanie služieb dodávateľom v rozsahu výkonu a poradenstva pri vedení a riadení Spoločnosti (súčasťou zmluvy je dodatok č.1 z 14.2.2013 - dohoda pevnej odmeny za výkon činnosti v rozsahu predmetu zmluvy.

Mzdy, odmeny

Personálna a mzdová agenda

Spoločnosť k 31.12.2013 evidovala 4 zamestnancov, ktorých osobné spisy boli predmetom kontroly. So zamestnancami sú uzatvorené pracovné zmluvy (ďalej „PZ“) podľa ZP.

Kontrolné zistenia:

Zamestnávateľ pri prijatí zamestnanca do pracovného pomeru nevyžaduje vstupnú lekársku prehliadku ako aj výpis z registra trestov. Súčasťou osobného spisu je pracovná náplň zamestnanca. Kontrola odporúča doložiť do osobného spisu vstupné školenie BOZP a PO.

Osobné náklady v €

tabuľka č. 2

Obdobie	2013	2012	2011
Mzdové náklady (dohody a PZ)	71.517 €	43.040 €	9.070 €
Odmeny členom orgánov	9.967 €	9.967 €	9.967 €
Náklady na soc. poistenie	26.183 €	14.276 €	11.07 €
Sociálne náklady	1.945 €	834 €	2.903 €
Spolu	109.612 €	68.117 €	53.016 €

Predmetom kontroly bola aj kontrola evidencie vystavených dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru. V roku 2011 a 2012 boli vystavené dohody o vykonaní práce (ďalej „DoVP“) a dohody o brigádnickej práci študentov (ďalej „DoBPŠ“) na distribúciu novín Ružinovské ECHO.

Ružinovské ECHO je mesačník MČ a zameriava na informovanie obyvateľov o aktuálnom dianí v Ružinove. Komerčným subjektom ponúka možnosť informovať o svojich službách a produktoch formou inzercie.

Náklad: 38 000 ks

Distribúcia: zadarmo do viac než 30 000 domácností v MČ Ružinov.

Za rok 2011 bolo kontrole predložených 35 DoVP (v zmysle § 223 – 228 ZP) a 20 DoBPŠ (v zmysle § 227 ZP). Dohody sú uzatvorené na max. dĺžku pracovného času 20 hod./mesačne.

V roku 2012 bolo vystavených 13 DoVP na distribúciu časopisu Ružinovské Echo a v roku 2013 bolo vystavených 7 DoBPŠ a 6 DoVP na distribúciu časopisu. Dohody sú uzatvorené na max. dĺžku pracovného času 20hod./mesač. Odmena je dojednaná na základe sadzby za distribúciu podľa počtu strán periodika a lokality (16 alebo 24 strán).

Námatkovou kontrolou za rok 2013 bola overená správnosť a úplnosť vykázaných prác za distribúciu časopisu Ružinovské Echo (za 6-7-8/2013). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Námatkovou kontrolou bola overená správnosť a úplnosť predložených podkladov (výkaz prác) pre vyplatenie odmeny za 12/2012 pri DoBPŠ na činnosť kameramana. Dohody boli uzatvorené na max. dĺžku pracovného času 20hod./mesačne a dojednaná odmena podľa mesačných výkazov a cenníka veľkých honorárov. Kontrolou podkladov pre vyplatenie odmeny za 12/2012 a 11/2013 pri DoPČ a DoBPŠ neboli zistené nedostatky.

Kontrolné zistenia:

V zmysle ustanovenia § 224 ods. 1 písm. d) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. Z dôvodu prehľadnosti odporúčame číslovať jednotlivé dohody vzostupne v poradí v akom sa uzatvárajú (zapisovať systematicky). K DoBPŠ je potrebné doložiť aj doklad o návšteve školy. Ak nie je doložený štatút študenta – dohoda je neplatná.

Zamestnávateľ má povinnosť viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú práce na základe DoPČ a DoBPŠ podľa § 224 ods. 2. písm. e) – zaznamenať začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.

Povinnosť viesť evidenciu vykonanej práce je aj u zamestnancov, ktorí vykonávajú práce na základe DoVP, tak aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonala – nie je povinnosť zaznamenať začiatok a koniec časového úseku.

Kontrolou bola overená správnosť vedenia mesačnej evidencie dochádzky (podklady pre výpočet miezd podpísané konateľmi Spoločnosti), čerpanie dovolenky a nárok na stravné lístky za rok 2013. Kontrola upozornila na niektoré vykonané opravy účtovných dokladov, ktoré musia byť zabezpečené zrozumiteľným, úplným, preukázateľným a správnym spôsobom (§ 34 zákona o účtovníctve).

Sociálny program

Spoločnosť má vypracovanú internú „Smernicu na tvorbu a čerpanie prostriedkov zo SF“ z 7.1.2011. Pri tvorbe a čerpaní je účtovná jednotka povinná dodržiavať ustanovenia zákona o SF. Povinný prídelený tvorí vo výške 0,6% zo základu, ktorým je súhrn vyplatených miezd v bežnom roku. Zamestnávateľ prispieva na stravu svojim zamestnancom v sume 55% z ceny stravného lístka (v zmysle § 19 zákona o dani z príjmov zamestnávateľ môže prispievať na stravovanie zamestnancov maximálnou sumou - 55% a to bez ohľadu na nominálnu hodnotu stravovacej poukážky).

Kontrolovaný subjekt má zriadený osobitný účet SF v banke. Zostatok na bankovom účte (účet 221 001) k 31.12.2012 bol 40,34 €. Tvorbu a použitie SF sleduje na účte 472 – Závazky zo SF. K 31.12.2012 bol zostatok účtu 472 - 1130,16 €. Kontrola odporúča zrušiť bankový účet SF a finančné prostriedky previesť na analytický účet bežného účtu. Zákon o SF priamo neurčuje podmienku zriadenia účtu v banke.

Kontrolné zistenia:

Zamestnávateľ nakupoval v roku 2011, 2012 a 2013 stravné lístky (ceniny) v nominálnej hodnote 3,30 €. Kontrolou hlavnej knihy za rok 2011 a 2012 bolo zistené, že výdaj stravných lístkov z účtu 213 – ceniny bol účtovaný nesprávne. Pri výdaji boli zaúčtované stravné lístky v hodnote 3,80 € a nie v hodnote 3,30 €, čo skreslilo zostatok na účte 213 – ceniny. Inventarizačná komisia neoverila, či skutočný stav stravných lístkov zodpovedá stavu v účtovníctve (§ 29 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Kontrolou účtu 472 – Závazky zo SF za rok 2012 bolo zistené, že príspevok zo SF na stravný lístok bol v roku 2012 nesprávne vypočítaný a vo vyššej sume odúčtovaný z účtu SF. Po upozornení kontrolou bola zjednaná náprava a finančná čiastka bola vrátená späť na účet SF.

Vydané a neuhradené stravné lístky v počte 206 ks (za obdobie od 1-9/2013) boli k 31.12.2013 vedené na účte 335 001 – Pohľadávky voči zamestnancom (pohľadávka bola uhradená v januári 2014).

Na stravné lístky majú nárok zamestnanci, ktorí odpracujú viac ako 4 hodiny denne, čo musí byť zaznamenané v evidencii dochádzky.

Kontrolou bolo zistené, že čerpanie zo SF v roku 2012 nebolo v súlade s ustanovením zákona o SF. Po upozornení kontrolou bola zjednaná náprava a finančná čiastka

bola vrátená späť na účet SF. Pohľadávku eviduje na účte 335 005 – Pohľadávky voči zamestnancom z r. 2009. Otáznym ostáva vymáhanie tejto pohľadávky voči bývalému zamestnancovi.

V súčasnosti používané vzory účtovných dokladov odporúčame sprehľadniť. Z opravného interného dokladu (ďalej „ID“) musí byť jasné, ktorý doklad je opravovaný (všetky jeho náležitosti) vrátane dôvodu opravy. K opravnému dokladu musí byť pripojená kópia opravovaného dokladu (nepripustné kumulovanie položiek). Oprava musí byť jasná, zrozumiteľná a prehľadná (§ 34 zákona o účtovníctve).

Pracovný poriadok

Pracovný poriadok (ďalej „PP“) účinný od 1.7.2003 rieši pracovnoprávne vzťahy zamestnávateľa a zamestnancov Spoločnosti v súlade s ustanoveniami ZP. PP je záväzný pre zamestnávateľa a pre zamestnancov, ktorí sú v pracovnom pomere k zamestnávateľovi.

Kontrola odporúča aktualizovať údaje v PP z dôvodu neaktuálnosti (napr.: v čl. 8 - pracovný čas zamestnanca 37,5 hodín týždenne (správne 40 hod./týž.), čl. 10 bod 3 – výplatný termín zosúladiť s termínom uvedeným v pracovných zmluvách uzatvorených v rokoch 2011 a 2012).

Obeh účtovných dokladov vrátane podpisových vzorov

z 15.1.2011 je vypracovaný vo všeobecnej rovine s odvolaním sa na ustanovenia zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. 23054/2002 – 92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovníctva a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

Organizácia je štvrtročným platiteľom dane z pridanej hodnoty (ďalej „DPH“) a pri vystavovaní účtovných dokladov sa riadi príslušnými ustanoveniami zákona o DPH.

Interná smernica v časti „podpisový poriadok“ obsahuje podpisové vzory konateľov spoločnosti oprávnených podpisovať jednotlivé druhy účtovných dokladov a iných dokladov. Svojimi podpismi potvrdzujú tiež vecnú a formálnu správnosť účtovných dokladov.

Organizácia má vypracovanú internú smernicu „Plán inventarizácie majetku a záväzkov“ s uvedením priebehu a vyhodnotenia inventarizácie, vysporiadanie inventarizačných rozdielov, účtovanie inventarizačných rozdielov, postup oceňovania majetku a záväzkov na základe výsledkov inventarizácie.

Kontrolné zistenia:

Spoločnosť je zapísaná v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR a klasifikovaná v sektore pre národné účty pod kódom 13130 - Miestna samospráva.

Kontrolou bolo zistené, že v položke Sektor S. 13 sa tento druh spoločnosti neeviduje a preto odporúčame kontrolovanému subjektu preveriť správnosť zaradenia Spoločnosti podľa klasifikácie inštitucionálnych sektorov. Podľa doterajšieho zaradenia (S.13) má Spoločnosť povinnosť vykonávať predbežnú finančnú kontrolu (ďalej „PFK“) podľa ustanovení zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú internú smernicu o finančnej kontrole s určením postupu vykonávania finančnej kontroly a na účtovných dokladoch nevyznačuje vykonávanie PFK. Pri overovaní finančných operácií postupuje podľa pravidiel určených vo svojej internej smernici „Obeh účtovných dokladov“. Konatelia Spoločnosti podpisujú jednotlivé druhy účtovných dokladov a iných dokladov a zodpovedajú za ich vecnú a formálnu správnosť (podľa podpisových vzorov).

Verejné obstarávanie a uplatňovanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrola preverila dodržiavanie a uplatňovanie zákona o verejnom obstarávaní a zákona o slobodnom prístupe k informáciám za rok 2011 a 2012.

Kontrola bola predložená: „Smernica pre uplatňovanie zákona NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní“ účinná od 1.7.2011. V smernici je určený finančný limit do 3300 € pri ktorom nie je potrebné vykonávať prieskum trhu pri tovaroch a službách potrebných na zabezpečenie plynulého chodu organizácie a stavebných prác do 7000 € bez DPH. Uvedené finančné limity sú v súlade s platnou úpravou zákona o verejnom obstarávaní.

Verejné obstarávanie v roku 2012

1) Výzva na predloženie cenovej ponuky z 5.1.2012 - PC kamera s príslušenstvom (1x baterka, statív a svetlo) – zákazka s nízkou hodnotou.

Traja uchádzači predložili svoje cenové ponuky do 15.1.2012. Zápis z vyhodnotenia prieskumu trhu dňa 17.1.2012 schválil konateľ a riaditeľ spoločnosti. Výsledok prieskumu trhu bol oznámený všetkým uchádzačom dňa 17.1.2012 (v zmysle § 102 zákona o verejnom obstarávaní).

2) Výzva na predloženie cenovej ponuky z 11.6.2012 - Vytvorenie web stránky Televízie Ružinov a Ružinovského Echa – zákazka s nízkou hodnotou.

Traja uchádzači predložili svoje cenové ponuky do 15.6.2012. Zápis z vyhodnotenia prieskumu trhu dňa 21.6.2012 schválil konateľ spoločnosti a riaditeľ. Výsledok prieskumu trhu bol oznámený všetkým uchádzačom dňa 21.6.2012.

3) Spoločnosť vyhlásila dňa 17.8.2012 vo Vestníku verejného obstarania č. 158/2012 pod zn. 09717 – MSS podlimitnú zákazku na predmet zákazky „Grafické spracovanie tlače“.

Spoločnosť dodržala pri zadávaní zákazky na obstaranie služieb zákonom určený postup podľa §§ 91 – 102b zákona o verejnom obstarávaní, ktorý definuje zadávanie podlimitných zákaziek.

Výzva na účasť v elektronickej aukcii podľa § 43 ods. 7 zákona o verejnom obstarávaní bola zaslaná 2 uchádzačom, ktorí splnili ponukami určené podmienky v oznámení o vyhlásení verejného obstarania a v súťažných podkladoch.

Po úplnom vyhodnotení a zrealizovaní elektronickej aukcie dňa 9.10.2012 sa stala úspešným uchádzačom spoločnosť: s najnižšou navrhovanou zmluvnou cenou. Ponuka bola najnižšia za celý predmet zákazky.

Spoločnosť uzatvorila s úspešným uchádzačom Rámcovú dohodu podľa §11 zákona o verejnom obstarávaní a v zmysle § 269 OZ na:

- a) grafické spracovanie a tlač časopisu Ružinovské Echo,
- b) grafické spracovanie a tlač letákov.

Rámcová dohoda z 15.10.2012 bola zverejnená na webovom sídle Spoločnosti dňa 9.11.2012. Dohoda je uzatvorená na 36 mesiacov od jej účinnosti t.j. od 10.11.2012. Súčasťou Rámcovej dohody je „zoznam služieb a cenník“.

Dňom 1.januára 2012 nadobudol účinnosť zákon č. 382/2011 Z. z.(infozákon), ktorým sa mení a dopĺňa zákon o slobodnom prístupe k informáciám. Novela zákona upravila podmienky povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr.

Ustanovenia infozákona sa vzťahujú na povinne zverejňované zmluvy uzavreté po 1. januári 2012, na objednávky tovarov a služieb vyhotovené po 1. januári 2012 a na faktúry doručené alebo zaplatené po 1. januári 2012.

V zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám má obchodná Spoločnosť ako povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle zverejňuje svoje objednávky, zmluvy a faktúry za tovary, služby a práce.

Overením náležitostí vystavených objednávok a došlých faktúr za dodanie časopisu – Ružinovské Echo za rok 2013 neboli zistené nedostatky.

V roku 2013 bolo vystavených a zverejnených 20 objednávok. Písomné objednávky boli vystavené najmä na: tlač časopisu Ružinovské ECHO, inzerciu, vytvorenie web stránky, nákup výpočtovej techniky a upratovanie.

Honoráre

Na základe Zmluvy o vytvorení autorského diela a udelení licencie na jeho použitie (Autorský zákon) boli vyplatené honoráre:

2012 vo výške 118.096,-€

2013 vo výške 144.227,-€

Kontrolou bol predložený „Cenník honorárov za autorské príspevky v TVR“. Cenník honorárov je vypracovaný podľa druhu relácie, žánrov a jednotlivých druhov prác (redaktor, moderátor, kameraman, strih, réžia a iné služby).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo predložených 18 zmlúv uzatvorených s obchodnými partnermi podľa Autorského zákona. Z 18 zmlúv malo 7 zmlúv rovnaké číslovanie (č. 001/2013) a ostatné nemali pridelené žiadne číslo. V jednom prípade chýbal dátum uzatvorenia zmluvy. Kontrola upozornila aj na niektoré chýbajúce zmluvy, ktoré do ukončenia kontroly boli doložené.

Kontrola odporúča zakladať a viesť evidenciu všetkých uzatvorených zmlúv v súlade s § 8 zákona o účtovníctve. Zmluvy sú podkladom pre vykonanie prác a výkazy o vytvorení diela sú podkladom pre vyplatenie finančnej odmeny v súlade s platným cenníkom.

Odmeny za práce

Odmeny sú vyplácané na základe Zmluvy o dodávke prác a služieb uzatvorené podľa ustanovenia § 536 a nasl. OZ.

Predmet plnenia :

- „systémová údržba výpočtovej techniky, obsluha strihového a vysielacieho pracoviska“
- „príprava audiovizuálneho materiálu“

Kontrola upozornila na fotokópie živnostenského listu (ďalej „ŽL“), ktoré mali byť overené s originálom (overenie vykonať poverenou osobou Spoločnosti).

Zmluvy s MČ

„Zmluva o nájme nebytových priestorov“ uzatvorená podľa zákona o nájme a podnájme nebytových priestoroch zo 14.12.1997 na dobu neurčitú. Zmluva obsahuje 3 dodatky. Dodatok č. 3 z 23.12.2009 rieši výmeru priestorov (zníženie podlahovej plochy) a úhrady za nájom nebytových priestorov a ostatné služby spojené s ich využívaním, úhradu nákladov za upratovacie služby. Celkové nájomné za užívanie nebytových priestorov je splatné v 2 častiach.

Kontrolné zistenie:

Celková suma za užívanie nebytových priestorov v rok 2012 a 2013 nebola MČ uhradená a tento záväzok je potrebné vysporiadať (kontrola nebol predložený doklad o zaplatení).

„Zmluva o nájme hnutel'ného investičného majetku“ uzatvorená podľa § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka, od 14.12.1997 na dobu neurčitú (predmetom zmluvy je nájom hnutel'ného majetku - zoznam hnutel'ného majetku). Zmluva obsahuje 3 dodatky. Dodatok č. 3 z 23.1.2006 obsahuje zoznam hnutel'ného majetku v hodnote 65636,59 EUR (1. 977 368,-Sk).

Zmluvné strany sa dohodli na výške nájomného za majetok 3,32 EUR (100,-Sk) mesačne. Nájomné splatné mesačne do 10. dňa kalendárneho mesiaca.

Kontrolné zistenia:

V súvislosti s prechodom na EURO a platenia nájomného bolo potrebné vykonať zmenu formou dodatku (nájomné je uhrádzané 2 x ročne v sume 19,92 €, čo nie je v súlade s podmienkami uvedenými v zmluve o nájme).

K 31.12.2013 prenajatý hnutel'ný majetok nebol evidovaný na podsúvahovom účte Spoločnosti /skupiny 75-79/, kde sa sledujú skutočnosti o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách (celkové vyradenie hnutel'ného majetku bolo schválené na Operatívnej porade starostu dňa 11.3.2014).

„Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie“ podľa § 269 ods. 2 OZ

V roku 2013 bola Spoločnosti na základe Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie v súlade s uznesením MZ MČ č. 282/XVI/2013 a § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a za podmienok ustanovených Všeobecne záväzným nariadením (ďalej „VZN“) MČ č. 12/2012 poskytnutá dotácia v celkovej sume 365 040,-€ schválená MZ. V rámci rozpočtu MČ dotácia bola poskytnutá za účelom pokrytia nákladov na činnosti, ktoré prijímateľ vykonáva v súlade so svojím predmetom činnosti pre MČ a to:

- vydávanie obecných novín „Ružinovské Echo“
- lokálne televízne vysielanie

Prijímateľ sa v zmluve zaväzuje, že v termíne do 30 dní od splnenia účelu, na ktorý bola dotácia resp. jej čiastková suma poskytnutá, vykoná vyúčtovanie celej poskytnutej dotácie podľa tejto zmluvy predloží poskytovateľovi najneskôr do 10. decembra bežného roka. Vyúčtovanie musí obsahovať vecné vyhodnotenie a finančné využitie poskytnutej dotácie. K vyúčtovaniu finančných prostriedkov prijímateľ predloží fotokópie účtovných dokladov o použití finančných prostriedkov a správu o ich realizácií.

V roku 2011 a 2012 bola poskytnutá dotácia vo výške 365 040,-€ schválená MZ.

Kontrolné zistenia:

Zmluvné podmienky neboli dodržané - kontrolovaný subjekt nepredložil poskytovateľovi vyúčtovanie celej dotácie do 10. decembra (kontrola nebolo predložené vyúčtovanie dotácie za roky 2011, 2012 a 2013).

Iné zistenia

Pokladňa, ceniny, hmotná zodpovednosť

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou bola preverená zodpovednosť zamestnancov. Ku kontrole bola predložená dohoda o hmotnej zodpovednosti pokladníčky v zmysle § 182 ZP. Pokladňu vedie konateľka spoločnosti od 1.1.2011. Hmotnú zodpovednosť za zverené finančné prostriedky podľa § 182 majú od 7.1.2011 uzatvorenú obaja konatelia spoločnosti. Kontrole bol predložený protokol o odovzdaní a preberaní

pokladničnej hotovosti k 2.1.2011. Za kontrolované obdobie 2011, 2012 a 2013 bola vykonaná 4x ročne inventarizácia pokladne. Zostatok účtu 213 – ceniny k 31.12.2012 bol 530,58 €. Kontrola odporúča vykonať inventarizáciu cenín súčasne s inventarizáciou pokladne 4 x ročne.

Predložená elektronicky vedená pokladničná kniha od 1.7.2011 – 31.12.2011 a za rok 2012 a 2013 je vedená neprehľadne. Pri zoradení pokladničných dokladov podľa dátumu zaúčtovania boli čísla pokladničných dokladov poprehadzované - neboli vedené chronologicky. Kontrola upozorňuje, že správnosť (hodnovernosť) vedenia pokladne je preukázané len v prípade že účtovné doklady sú číslované vo vzostupnom, nepretržitom rade počas účtovného obdobia (§8 zákona o účtovníctve).

Výdavkové a príjmové pokladničné doklady majú svoj číselný rad (V-001, P-001). Z dôvodu prehľadnosti odporúčame, aby číslovanie výdavkových a príjmových pokladničných dokladov bolo v jednom číselnom rade (napr. V-001, P-002, V-003, P-004, ..).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v pokladni od 1.7.2011 začína číslovanie dokladov od č. 001 z dôvodu nástupu novej účtovníckej firmy (účtovníctvo a fakturácia je vedené v programe OMEGA). Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu pokladne k 30.6.2011.

Kontrolovaný subjekt vo svojom internom predpise neurčil výšku denného pokladničného limitu. Kontrolou pokladničnej knihy 2011, 2012 a 2013 bolo zistené, že denný pokladničný limit je neúmerne vysoký oproti výdavkom a nie je dôvod disponovať sumou nad 3000 € v hotovosti. Odporúčame znížiť výšku denného limitu (min. o 2/3) aj z dôvodu bezpečnosti a ochrany finančných prostriedkov (finančný limit primeraný obratu pokladne).

Kontrolné zistenia:

V niektorých prípadoch k príjmovému pokladničnému dokladu nebol priložený doklad o výbere z banky.

Na niektorých príjmových pokladničných dokladoch pri dotácii pokladne (prevod peňazí - účet 211/261) je nesprávne uvádzaný text (oprava statívov, filmy pre TVR a RE - poznámku o účele výberu finančných prostriedkov je možné písať mimo zóny originálnych písomností).

Pokladničné doklady sú zakladané neprehľadne čo spochybňuje hodnovernosť vedenia pokladničnej agendy a nezodpovedá ustanoveniam §§ 31,32 zákona o účtovníctve. Kontrola odporúča zvýšiť dôslednosť pri evidovaní a zakladaní účtovných dokladov (originálnych písomností), tak ako to ukladá zákon o účtovníctve a interná smernica.

V niektorých prípadoch boli účtovné doklady z registračnej pokladne vyblednuté a nečitateľné. Z dôvodu uchovania údajov je potrebné bločky z registračnej pokladne skopírovať - § 8 zákon o účtovníctve.

Dodávateľské faktúry (ďalej „DF“)

Účtovníctvo je zabezpečené dodávateľským spôsobom na základe „Zmluvy o dodávke prác a služieb“.

Kontrolou bola overená správnosť a prehľadnosť vedenia elektronickej knihy faktúr za rok 2011, 2012 a 2013. Účtovná jednotka pre svoju internú potrebu vedie tiež ručne knihu došlých faktúr, do ktorej zaznamenáva okrem došlých faktúr aj iné úhrady ako sú: mzdy, odvody a honoráre. Došlé faktúry zaznamenané v elektronickej „knihe záväzkov“ za rok 2011 a 2012 sú vedené neprehľadne čo sťažilo ich odkontrolovanie (§ 8 zákona o účtovníctve).

Podľa preberacieho protokolu účtovných dokladov k 30.6.2011 bola zaevidovaná posledná DF pod č. 67. Od 1.7.2011 účtovná jednotka pokračovala ďalej v číslovaní (od č. 68).

Odporúčame zvýšiť dôslednosť pri evidovaní a tiež pri zakladaní faktúr (originálnych písomností), tak ako to ukladá zákon o účtovníctve.

DF sú podpisované konateľmi Spoločnosti v dolnej časti faktúry podľa podpisových vzorov (uvedených v Obehu účtovných dokladov) oprávnených osôb zodpovedných za finančnú operáciu.

Výdavky za telefón

Spoločnosť používa 8 mobilných telefónov. Mobilné telefóny užívajú aj zmluvní obchodní partneri, ktorí majú so Spoločnosťou uzavretú Zmluvu o dielo (Autorský zákon).

Kontrolou bolo predložených 7 dohôd o zapožičaní 8 mobilných telefónov a 7 mobilných telefónnych kariet.

BOZP

Kontrolou bol predložená interná smernica „Konceptia politiky BOZP“, ktorej hlavným cieľom je vytvárať a zlepšovať podmienky pre predchádzanie úrazom a iným poškodeniam zdravia, ktoré môžu vzniknúť pri pracovnej činnosti zamestnancov alebo v súvislosti s ňou.

Spoločnosť má vypracovaný „Požiarň štátút“, ktorý určuje organizačné usporiadanie, riadenie, vykonávanie a kontrolu požiarnej ochrany na pracoviskách. Zamestnávateľ je povinný pravidelne, zrozumiteľne a preukázateľne oboznamovať každého zamestnanca v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci v zmysle ustanovenia §7 BOZP. Posledný záznam z opakovaného oboznamovania, informovania, školenia a overovania nadobudnutých vedomostí 3 zamestnancov z predpisov o BOZP a ochrany pred požiarň (ďalej „OPP“) je z 12.2.2014.

Kontrolné zistenia:

Chýba dátum platnosti interných smerníc.

Zamestnávateľ je povinný zabezpečiť, aby externí zamestnanci (na dohodu o mimopracovnej činnosti), ktorí budú vykonávať práce na jeho pracovisku, dostali potrebné informácie a pokyny na zaistenie BOZP (§ 6 odsek 4 zákona o BOZP). Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci, ktorí majú uzatvorenú DoPČ a DoBPŠ na dobu neurčitú neabsolvovali v roku 2012 a 2013 školenie o BOZP a OPP.

Autoprevádzka

Kontrolovaný subjekt prevádzkuje 3 motorové vozidlá na služobné účely. V majetku Spoločnosti sú evidované vozidlá:

- Škoda Octavia dodávková - EČV: BA-332-VE
- Škoda Fabia dodávková - EČV: BA-591-VK
- Škoda Fabia dodávková - EČV: BA-590-VK

Motorové vozidlá sú obstarané formou zmluvy o úvere s dobou splácania 72 mesiacov. Posledná finančná splátka dvoch motorových vozidiel Škoda Fabia podľa splátkového kalendára je 23.3.2015.

Zverené vozidlá:

Spoločnosť má vypracované 4 dohody o zverení služobného motorového vozidla uzatvorené medzi Spoločnosťou a užívateľmi od 7.1.2011.

Záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy (ďalej „Kniha jász“)

Denný záznam o prevádzke motorového vozidla súhlasí s vyúčtovaním spotreby PHL v jednotlivých mesiacoch za rok 2012 a 2013. Nákup PHL je účtovaný priamo do nákladov na účet 501 – Spotreba PHL bez analytického rozdelenia na jednotlivé vozidlá.

V roku 2012 bolo zakúpených a vyúčtovaných 2284 litrov PHL a najazdených 33499 km. Podľa priemernej spotreby a najazdených km malo byť spotrebovaných 2067 litrov PHL. Kontrolou bola zistená nadspotreba PHL v množstve 217 litrov.

V roku 2013 bolo zakúpených a vyúčtovaných 2100 litrov PHL a najazdených 28606 km. Podľa priemernej spotreby malo byť spotrebovaných 1751 litrov PHL. Kontrolou bola zistená nadspotreba PHL v množstve 349 litrov.

Kontrola odporúča vykonať úsporné opatrenia na zníženie výdavkov a to vzhľadom na vyššie hodnoty dosahované v prevádzke, než sú uvedené v osvedčení o vozidle a tiež vyhotovením mesačného zúčtovania spotreby cez účet 335 – pohľadávky voči zamestnancom.

Zostavenie účtovnej závierky a inventarizácie za rok 2011 a 2012

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Podľa ustanovenia § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Zisťuje sa ďalej preukázateľnosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok.

Spoločnosť nemá vo svojej internej smernici „Plán inventarizácie majetku a záväzkov“ uvedený spôsob evidencie ostatného nehmotného a hmotného majetku, ktorý je obstaraný z bežných výdavkov a účtovaný na ľarchu účtu 501 – Drobný majetok.

Kontrola odporúča pri obstaraní takéhoto majetku stanoviť finančný limit vstupnej ceny a dobu použiteľnosti a viesť ho v operatívnej evidencii. Majetok vedený v operatívnej evidencii musí obsahovať: inventárne číslo, názov majetku, spôsob a dátum obstarania, dátum zaradenia a dátum vyradenia a miesto umiestnenia.

V súlade s ustanovením § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve je povinnosťou účtovnej jednotky zostaviť účtovnú závierku po skončení kalendárneho roka do šiesteho mesiaca nasledovného kalendárneho roka. Účtovná závierka za rok 2011 a 2012 bola vyhotovená v zákonom stanovenom termíne a obsahovala predpísané náležitosti, a to súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Na základe ustanovení § 19 a § 20 zákona o účtovníctve nemá Spoločnosť povinnosť overovať účtovnú závierku audítorom a tiež nemá povinnosť vyhotovovať výročnú správu k ročnej účtovnej závierke.

Záväzky a pohľadávky

K 31.12.2012 boli evidované pohľadávky (účet 311) z obchodného styku v celkovej sume 19.770,27 €. Pohľadávky po lehote splatnosti viac než rok v sume 18.223,- € pozostávali z neuhradených faktúr za inzerciu a projektu z EUROFONDOV. Suma vo výške 8.447,86 € pozostávala podľa vyjadrenia z neuhradených faktúr MČ za projekt z EUROFONDOV z roku 2007, ktoré sú do ukončenia kontroly nevysporiadané.

K 31. 12. 2012 Spoločnosť evidovala záväzky (účet 321, 325) z obchodného styku v celkovej sume 26.381,01 €. Nevyfaktúrované dodávky (účet 326) v sume 5.672,69 €.

Inventarizácia 2013

Predložený Inventarizačný zápis k 31.12.2013 obsahoval mená a podpisy členov inventarizačnej komisie a konateľov spoločnosti.

K 31.12.2013 eviduje pohľadávky (účet 311) z obchodného styku v celkovej sume 17.211,07 €. Suma vo výške 8.447,86 € pozostáva z neuhradených faktúr MČ za projekt z EUROFONDOV z roku 2007.

K 31. 12. 2013 eviduje záväzky (účet 321, 325) z obchodného styku v celkovej sume 40.036,49 €. Nevyfaktúrované dodávky (účet 326) v sume 5.429,62 €.

Záver

Dňa 17.4.2014 bola Spoločnosť oboznámená so správou pred jej prerokovaním. Niektoré zistené nedostatky v oblasti ekonomickej agendy na ktoré bol kontrolovaný subjekt upozornený boli počas kontroly odstránené.

Kontrola upozorňuje aj na niektoré metodické nesprávnosti v účtovaní, ktoré boli v príslušných častiach konštatované. Rovnako konštatuje komplikovanú organizáciu obehu dokladov a ich ochranu, ktoré sú počas účtovného obdobia uložené u organizácie vykonávajúcej účtovníckej práce. Kontrola odporúča zorganizovať vedenie účtovnej agendy v sídle Spoločnosti.

Kontrolovaný subjekt podal v stanovenom termíne písomné vysvetlenie ku skutočnostiam uvedených v správe z vykonanej kontroly. Vo vysvetlení neprotirečí a nevyvracia konštatované skutočnosti, ktoré skôr zdôvodňuje, prípadne vysvetľuje príčiny ich vzniku.

Kontrola navrhuje kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a zabráneniu nových s čím konatelia Spoločnosti súhlasili.

Návrh prijatých konkrétnych opatrení Spoločnosť predloží miestnemu kontrolórovi do 21 kalendárnych dní od ich prerokovania. Správu o odstránení zistených nedostatkov predloží miestnemu kontrolórovi v lehote do 52 kalendárnych dní od ich prerokovania.

Správa obsahuje 4 prílohy

**Prehľad nedostatkov zistených kontrolou v TVR a RE, s.r.o.
Mierová 21, Bratislava (ďalej „Spoločnosť“)**

Príloha č. 1

Číslo zistenia	Dátum zistenia	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO mestným kontr. po splnení prijatých opatrení
2014-2-001	10.04.2014	Číslovanie a vedenie pokladničnej agendy neprehľadným spôsobom.	§§ 8,11 Zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Nevenovanie dostatočnej pozornosti vedeniu pokladničnej agendy.	Sústavné (denné) vedenie pokladničného denníka.	13.05.2014	Do 13.06.2014	Konateľ spol.	
2014-2-002	10.04.2014	Na účtovných dokladoch nie je vyznačené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej „PFK“). Spoločnosť je zapísaná v sektore S.13 pre národné účty pod kódom 13130 – Miestna samospráva. Podľa zaradenia má povinnosť vykonávať PFK. Kontrola odporúča preveriť správnosť zaradenia v sektore S.	§ 9 Zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole	Nebola venovaná dostatočná pozornosť zaradeniu Spoločnosti Štatistickým úradom SR podľa klasifikácie inštitucionálnych sektorov.	Je potrebné vypracovať internú smernicu o finančnej kontrole s určením postupu jej vykonávania (poveriť osoby vykonávaním PFK). Predložiť oficiálne stanovisko Štatistického úradu SR o správnosti zaradenia v sektore S.	13.05.2014	Do 13.06.2014	Konateľ spol.	
2014-2-003	10.04.2014	Vysoký pokladničný limit (nad 3000,- €).	Zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Neprimerane vysoký zostatok pokladne (problémy s ochranou finančných prostriedkov).	Znížiť denný limit pokladne (min o 2/3). V internom predpise určiť výšku denného limitu podľa obratu.	13.05.2014	Do 13.06.2014	Konateľ spol.	

**Prehľad nedostatkov zistených kontrolou v TVR a RE, s.r.o.
Mierová 21, Bratislava (ďalej „Spoločnosť“)**

Príloha č. 2

Číslo zistenia	Dátum zistenia	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO miestnym kontr. po splnení prijatých opatrení
2014-2-004	10.04.2014	Rozporupnosť podmienok vyúčtovania dotácie v zmysle zmluvy a VZN 12/2012. Splnenie podmienky do 30 dní od splnenia účelu resp. do 10.12. kalendárneho roka.	§ 269 ods. 2 OZ	Spoločnosť predkladá každoročne vyúčtovanie dotácie na Odb. školstva, kultúry a športu v lehote do 30 dní od splnenia účelu dotácie.	V návrhu zmluvy o poskytnutí dotácie vytvoriť časovú rezervu.	13.05.2014	Do 13.06.2014	Konateľ spol.	
2014-2-005	10.04.2014	Neuhradený záväzok - ročné nájomné za užívanie nebytových priestorov za obdobie 2012 a 2013 (713,98/rok).	Zák. č. 116/1990 Zb. – nedodržanie zmluvných podmienok o nájme nebytových priestorov	Nebola vypracovaná nová nájomná zmluva s MČ (prípadne dodatok k zmluve).	Zabezpečiť vypracovanie novej nájomnej zmluvy s MČ za užívanie nebytových priestorov a vysporiadať záväzok vzniknutý za obdobie 2012 a 2013.	13.05.2014	Do 13.06.2014	Konateľ spol.	
2014-2-006	10.04.2014	Pohľadávka z neuhradených faktúr MČ vo výške 8448,- € z roku 2007. Europrojekt realizovaný z eurofondov.	§ 517 Občianskeho zákonníka.	V stanovenej lehote neuhradená pohľadávka.	Zabezpečiť vzájomné vysporiadanie pohľadávok a záväzkov. (§ 646 OZ)	13.05.2014	Do 13.06.2014	Konateľ spol.	

**Prehľad nedostatkov zistených kontrolou v TVR a RE, s.r.o.
Mierová 21, Bratislava (ďalej „Spoločnosť“)**

Príloha č. 3

Číslo zistenia	Dátum zistenia	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO miestnym kontr. po splnení prijatých opatrení
2014-2-007	10.04.2014	Opravy účtovných dokladov neboli zabezpečené zrozumiteľným a preukázateľným a správnym spôsobom	§ 34 Zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Nevenovanie dostatočnej pozornosti Úrovne účtovných dokladov.	Zvýšiť dôslednosť pri vystavovaní účtovných dokladov.	13.05.2014	Do 16.6.2014	Konateľ spol.	
2014-2-008	10.04.2014	Nedôslednosť pri inventarizácii cenín – stravných lístkov za obdobie 2011 a 2012.	§§ 29, 30 Zák. č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve.	Nedôsledný výkon porovnávania účtovného a skutočného stavu.	Vykonať inventarizáciu stravných lístkov súčasne s inventarizáciou pokladne 4 krát ročne (overiť skutočný stav so stavom v účtovníctve).	13.05.2014	Do 13.06.2014	Konateľ spol.	
2014-2-009	10.04.2014	Nadspotreba pohonných látok (ďalej „PHL“).	§ 8 Zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, Zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov	Dosahované vyššie hodnoty v prevádzke, než ako sú uvedené v osvedčení o vozidle.	Zaviesť prehľadným spôsobom vyúčtovanie PHL cez účet 335 – pohľadávky voči zamestnancom (nadspotreba PHL-nedaňový výdavok).	13.05.2014	Do 13.06.2014	Konateľ spol.	
2014-2-010	10.04.2014	Zakladanie faktúr a inej dokumentácie	§ 8 Zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.	Nevenovanie dostatočnej pozornosti	Zvýšiť dôslednosť pri vedení a zakladaní faktúr a inej dokumentácie.	13.05.2014	Do 13.06.2014	Konateľ spol.	

**Prehľad nedostatkov zistených kontrolou v TVR a RE, s.r.o.
Mierová 21, Bratislava (ďalej „Spoločnosť“)**

Príloha č. 4.

Číslo zistenia	Dátum zistenia	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO miestnym kontr. po splnení prijatých opatrení
2014-2-011	10.04.2014	Pohľadávka voči zamestnancom vo výške 183,80 € (z roku 2008 a 2009).	Zák. č. 152/1994 Z.z. o SF, Zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov	Neopodstatnene poskytnutá finančná čiastka zo SF (pri ukončení PP so zamestnancom nebolo overené vyrovnanie jeho záväzku 110,26 €).	Vyriešiť vymožitelnosť danej pohľadávky (183,80 €).	13.05.2014	Do 13.06.2014	Konateľ spol.	

