



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 23.5.2023

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov
a vynakladania finančných prostriedkov v spoločnosti TVR a RE s.r.o., Mierová 21, 827
05 Bratislava.**

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin, v. r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

- 1) Návrh uznesenia do MZ
- 2) Dôvodovú správu
- 3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Mgr. Martina Eleková, v. r.
Odd. kontroly

Katarína Heisterová, v. r.
Odd. kontroly

Mgr. Natália Pápayová, v. r.
Odd. kontroly

Bratislava, marec 2023

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov
a vynakladania finančných prostriedkov v spoločnosti TVR a RE s.r.o., Mierová 21, 827 05
Bratislava.

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1.polrok 2023 (uzn. MZ MČ č. 18/II/2022 zo dňa 13.12.2022) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci odd. kontroly vykonali kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov a vynakladania finančných prostriedkov v spoločnosti TVR a RE s.r.o., Mierová 21, 827 05 Bratislava.

Správa
o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov a
vynakladania finančných prostriedkov v TVR a RE, s.r.o.

3/2023

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov na 1. polrok 2023 (uzn. MZ MČ č. 18/II/2022 zo dňa 13.12.2022) poverenia č. 3/23 zo dňa 25.1.2023 a následne podľa § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci oddelenia kontroly vykonali kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov a vynakladania finančných prostriedkov v spoločnosti TVR a RE s.r.o., Mierová 21, 827 05 Bratislava.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly: Ing. Günther Furin vedúci kontrol. skupiny
Mgr. Martina Eleková člen kontrol. skupiny
Katarína Heisterová člen kontrol. skupiny
Mgr. Natália Pápayová člen kontrol. skupiny

Povinná osoba: TVR a RE, s.r.o., Mierová 21, 827 05 Bratislava

IČO: 35 728 213

Cieľ kontroly:

Preveriť predmet činnosti spoločnosti, zhodnotiť jej hospodárske výsledky a finančnú situáciu, nakladanie s majetkom spoločnosti, dodržiavanie platnej legislatívy v oblasti hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: 2020 - 2022

Miesto a čas kontroly: MÚ MČ Bratislava, Mierová 21 od 6.2.2023 do 15.3.2023

Základné informácie o kontrolovanom subjekte.

Spoločnosť TVR a RE s.r.o. bola založená v roku 1997 mestskou časťou Bratislava-Ružinov, ktorá je jediným spoločníkom. Do roku 1999 sa volala Televízne vysielanie Ružinovský informačný kanál a Ružinovské Echo s.r.o., od roku 1999 nesie názov TVR a RE s.r.o.. Spoločnosť je vydavateľom mesačníka Ružinovské ECHO a držiteľom licencie na vysielanie Televízie Ružinov. Mgr. Martin Ferák je konateľom TVR od 21.2.2019 a od 1.6.2019 je konateľom povereným jej riadením. Zastupuje aj riaditeľa spoločnosti a dohliada na nastavenie a udržiavanie procesov súvisiacich s chodom spoločnosti.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

Zákonník práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, (ďalej „ZP“), č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, č. 116/1990 Zb., o nájme a podnájme nebytových priestorov 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, č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom, č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení, č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, Obchodný zákonník 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov, 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“), VZN MČ č. 13/2021 zo dňa 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ.

Zakladateľská listina

Zakladateľská listina – Uzn. 6/II/2022 zo dňa 13.12.2022 bola zmenená zakladateľská listina. Odvolaný bol doterajší člen dozornej rady Mgr. et. Mgr. Marek Machata s dňom zániku funkcie 15.12.2022. Odvolaní boli doterajší konatelia spoločnosti TVR a RE, s.r.o., a to PaedDr. Mária Barancová a Nikolaj Gečevský s dňom zániku funkcie 15.12.2022.

Vymenovaný bol Mgr. et. Mgr. Marek Machata za nového konateľa spoločnosti TVR a RE, s.r.o. s dňom vzniku funkcie 16.12.2022.

Konatelia spoločnosti

Mgr. Martin Ferák s dňom funkcie 21.2.2019 (uzn. MZ MČ č. 17/II/2019 z 19.2.2019) odvolaný z funkcie konateľa spoločnosti k 1.3.2023.

Mgr. et Mgr. Marek Machata, s dňom funkcie 16.12.2022 / uzn. MČ 6/II/2022 z 13.12.2022). Ing. Martin Patoprstý vymenovaný k 1.3.2023 do funkcie konateľa spoločnosti.

Interné smernice

Interné predpisy a smernice sú neoddeliteľnou súčasťou organizácie, slúžia ako podpora na správne, úplné a preukázané zobrazenie skutočností v účtovníctve, určujú jednotný postup v rôznych oblastiach, ale aj ako jeden z nástrojov zabezpečenia starostlivosti organizácie o svojich zamestnancov.

Pracovný poriadok

Povinná osoba má vypracovaný Pracovný poriadok z roku 2020. Dátum podpisu pracovného poriadku nie je uvedený, iba vybodkovaný. V čl. XX – Záverečné ustanovenia, bod 5 cit.: „Pracovný poriadok bude zverejnený u zamestnávateľa dňa...a nadobúda účinnosť

dňom jeho zverejnenia.“ V texte chýba dátum, kedy bude Pracovný poriadok zverejnený, čiže nie je možné určiť účinnosť Pracovného poriadku.

Mzdový poriadok

Povinná osoba má vypracovaný Mzdový poriadok platný od 1.1.2012. V čl. II sa v odseku 1 časť Základný plat uvádza, cit.: „*Výšku základného platu dohodne konateľka spoločnosti Ing. L. A. a Mgr. J. B. ako konatelia spoločnosti v pracovnej zmluve so zamestnancom s prihliadnutím na zodpovednosť a náročnosť vykonávanej práce*“.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe úpravu Mzdového poriadku, nakoľko uvedení konatelia už nie sú v žiadnom vzťahu s povinnou osobou.

Základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“)

Základná finančná kontrola je kontrola, ktorá sa vykonáva „dovnútra“ organizácie vo vzťahu ku každému orgánu verejnej správy, ktorý predstavuje finančnú operáciu alebo jej časť, t. j. príjem, použitie alebo poskytnutie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Základná finančná kontrola je integrálnou súčasťou procesov orgánu verejnej správy, ktoré sa týkajú finančnej operácie alebo jej časti. V nadväznosti na vykonanú základnú finančnú kontrolu je orgán verejnej správy povinný určiť, či vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať, alebo či ju je možné vykonať, resp. či je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola predstavuje inštitút, ktorý zabezpečuje o. i. predchádzanie vzniku nedostatkov, podvodov, nezrovnalostí a korupcií pri hospodárení orgánu verejnej správy s verejnými financiami, ako aj to, aby orgán verejnej správy nevstúpil do takých záväzkov, na ktorých plnenie nemá alebo bude mať dostatok verejných financií.

Orgán verejnej správy je povinný vykonávať finančnú kontrolu, nakoľko mu napomáha zabezpečovať správne finančné riadenie v rámci plnenia svojich úloh. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí, predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcií a pod. pričom jednotlivé ciele je potrebné posudzovať v súvislosti s prepojením na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.. Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy (ďalej len „štatutárny orgán“).

Ak fyzická osoba uvedená v § 7 ods. 2 zákon č. 357/2015 Z. z. nevykonáva základnú finančnú kontrolu, vykoná ju v rozpore s § 7 ods. 2 a 3 alebo jej vyjadrenie je nesprávne, je možné uložiť takejto osobe podľa § 28 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. v správnom konaní pokutu (pokutu však neudeľuje hlavný kontrolór).

Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba nemá vypracovanú smernicu o základnej finančnej kontrole, ktorej súčasťou má byť zoznam zodpovedných osôb s určenou oblasťou výkonu základnej finančnej kontroly s podpisovými vzormi. Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vypracovať Smernicu o finančnej kontrole v zmysle platného zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu na objednávkach (napr. 58/21, 51-2021, 50-21, 49-2021, 48-2021 ...), čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu na zmluvách (napr. č. 1/21, 2/21, 1/22 ...), čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu na faktúrach (napr. 83/22, 89/22, 90/22...), čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu v personálnej oblasti, ako sú Pracovné zmluvy, Dodatky k zmluvám Dohody a podobne.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Personálna a mzdová agenda

Povinná osoba sa pri uzatváraní pracovnej zmluvy a mzdových podmienok riadi zákonníkom práce.

Prehľad počtu zamestnancov a pracovníkov pracujúcich na Dohodu o pracovnej činnosti (tab. č. 3)

rok	TPP	Dohoda o PČ	Dohoda o PČ študenti	Konatelia	Dozorná rada
2020	5	3	5	3	4
2021	5	6	4	3	4
2022	5	6	5	3	4

Povinná osoba k 31.12.2022 evidovala 5 zamestnancov na trvalý pracovný pomer, ktorých osobné spisy boli predmetom kontroly. Predmetom kontroly bolo skontrolovať úplnosť a správnosť dokladov v osobnom spise zamestnanca.

Pracovné zmluvy sú uzatvorené na pracovné pozície:

- vedúci výroby
- obchodný zástupca
- samostatný odporný technik - strihač
- zvukový majster a technik technologických zariadení
- administratívny pracovník.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné nedostatky v osobných spisoch zamestnancov prijatých na TPP.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Povinná osoba kontrolnej skupine predložila spisovú dokumentáciu dohodárov za obdobie rokov 2020, 2021 a 2022 v nasledovnom členení:

Ukazovateľ	2020	2021	2022
Dohoda pracovná činnosť	3	6	6
Dohoda študenti	5	4	5

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné nedostatky v osobných spisoch zamestnancov prijatých na dohodu.

Dochádzka

Povinná osoba ku kontrole predložila dochádzkové knihy za obdobie 2020, 2021 a 2022.

Podľa čl. VII. bode 3 Pracovný poriadok sa uvádza, cit.: *„Zamestnanec je povinný evidovať svoj pracovný čas elektronicky pri vstupe do objektu zamestnávateľa.“*

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na evidenciu dochádzky vedie knihy dochádzky a nie elektronický dochádzkový systém.

Podľa čl. VII. bod 2 Pracovný poriadok sa uvádza, cit.: *„Pracovný čas je rovnomerne rozvrhnutý na päť pracovných dní v týždni, a to od 8.00 hod. do 16.30 hod.“*

Kontrolné zistenie: Všetci zamestnanci majú rovnaký príchod na pracovisko o 10.00 hod. a odchod z pracoviska o 18.30 hod.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu Pracovného poriadku v časti pojednávajúcej o dochádzke zamestnancov.

V knihe dochádzky sa nachádzajú nečitateľné mená zamestnancov. Zo zápisu je evidentné, že zápis urobila jedna a tá istá osoba. Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe viesť dochádzku riadne a to uvedením mena, priezviska ako aj podpisu zamestnanca.

Kontrolná skupina skontrolovala predloženú dochádzku, čerpanie dovolenky, dovolenkové lístky zamestnancov, ktorí sú v pracovnom pomere v organizácii.

Podľa § 111 Zákonníka práce, cit.: *„Čerpanie dovolenky určuje zamestnávateľ po prerokovaní so zamestnancom podľa plánu dovolení určeného s predchádzajúcim súhlasom zástupcov zamestnancov tak, aby si zamestnanec mohol dovolenku vyčerpať spravidla vcelku a do konca kalendárneho roka. Pri určovaní dovolenky je potrebné prihliadať na úlohy zamestnávateľa a na oprávnené záujmy zamestnanca. Zamestnávateľ je povinný určiť zamestnancovi čerpanie aspoň štyroch týždňov dovolenky v kalendárnom roku, ak má na ne nárok, a ak určeniu čerpania dovolenky nebránia prekážky v práci na strane zamestnanca.“*

Podľa § 113 bod 2 Zákonníka práce, cit.: *„Ak si zamestnanec nemôže vyčerpať dovolenku v kalendárnom roku preto, že zamestnávateľ neurčí jej čerpanie, alebo pre prekážky v práci na strane zamestnanca, zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi dovolenku tak, aby sa skončila najneskôr do konca nasledujúceho kalendárneho roka. Ak zamestnávateľ neurčí zamestnancovi čerpanie dovolenky najneskôr do 30. júna nasledujúceho kalendárneho roka tak, aby zamestnanec vyčerpal dovolenku do konca tohto kalendárneho roka, čerpanie dovolenky si môže určiť zamestnanec. Toto čerpanie dovolenky je zamestnanec povinný oznámiť zamestnávateľovi písomne, najmenej 30 dní vopred; uvedená lehota môže byť so súhlasom zamestnávateľa skrátená.“*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina za obdobie rokov 2020, 2021, 2022 skontrolovala predložené dovolenkové lístky s Mzdovým listom zamestnanca a čerpanie dovolenky. Zamestnanci prijatí na hlavný pracovný pomer si v priebehu roka nečerpajú dovolenku, prípadne iba z malej časti. Veľkú časť dovolenky si niektorí zamestnanci prenášajú

do ďalšieho roka. Napríklad zamestnankyňa Kostková Katarína čerpala v roku 2020 dovolenku iba 4 dni v mesiaci december, v roku 2021 čerpala 5 dní dovolenky. Zamestnankyňa Č. Z. prijatá na polovičný úväzok nečerpala v rokoch 2020 a 2022 ani jeden deň dovolenky.

Rok 2020

meno	zostatok k 31.12.2019	nárok v roku 2020	Spolu	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	spolu	zostatok
M.	26	25	51	1				4		5	5	4			5	24	27
K.	4	25	29												4	4	25
M.	36	25	61								20				1	21	40
K.	33	25	58							15	12				3	30	28
Č.	50	25	75												0	0	75

Rok 2021

Meno	zostatok k 31.12.2020	nárok v roku 2021	Spolu	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	spolu	zostatok
M.	27	25	52	2		3					8	4	1	2	8	28	24
K.	25	25	50												5	5	45
M.	40	25	65							19					5	24	41
K.	28	25	53							9	6				5	20	33
Č.	50	25	75				10	10	10							30	45

Rok 2022

meno	zostatok z r. 2021	nárok v roku 2022	Spolu	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	spolu	zostatok
M.	24	25	49				2			6	6	1	1		4	20	29
K.	45	25	70							9	16				4	29	41
M.	41	25	66								20				4	24	42
K.	33	25	58							15	10				4	29	29
Č.	45	25	70													0	70

Odporúčanie: kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vypracovať plán dovoleniiek a čerpanie dovolenky v zmysle zákona 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Účtovníctvo

Kontrolou bola preverená vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov, zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov. V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 je povinná osoba doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti.

Povinná osoba dňa 30.9.2019 uzatvorila *Zmluvu o vedení účtovníctva a mzdovej agendy* so spoločnosťou KONTO TEAM SLOVAKIA, s.r.o.. Predmetom zmluvy je záväzok dodávateľa riadne a včasné vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a v súlade s ostatnými právnymi predpismi platnými na území SR na základe správnosti, úplnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva zabezpečiť podklady pre zostavenie účtovnej závierky za príslušné ročné obdobie, priebežné spracovanie podkladov k priznaniu k DPH, spracovanie a vedenie kompletnej mzdovej

agendy, vrátane zasielania výkazov do všetkých poisťovní a na všetky príslušné orgány,... Na základe usmernenia dodávateľa je povinná osoba predkladať priebežné doklady tak, aby:

- pre spracovanie miezd ich predložiť najneskoršie do 2. dňa nasledujúceho mesiaca
- pre spracovanie účtovníctva ich odovzdať najneskoršie do 5. dňa nasledujúceho mesiaca.

Ukazovatele hospodárenia za rok 2020, 2021 a 2022

Tab. 1

Ukazovatele hospodárenia	k 30.6.2022	2021	2020
Výnosy z hosp. činnosti spolu	210 720,00 €	444 638,00 €	478 729,00 €
Vlastné tržby	16 114,00 €	28 202,00 €	41 624,00 €
Ostatné výnosy	194 606,00 €	416 436,00 €	437 105,00 €
v tom dot. z MČ	183 514,00 €	414 874,00 €	412 039,00 €
Náklady na ost. činnosť spolu	240 047,00 €	453 311,00 €	458 987,00 €
Materiálové náklady	5 912,00 €	11 670,00 €	14 443,00 €
Služby	126 141,00 €	217 529,00 €	237 892,00 €
Osobné náklady	92 828,00 €	194 763,00 €	181 541,00 €
Dane	28,00 €	573,00 €	42,00 €
Odpisy	14 137,00 €	24 124,00 €	21 098,00 €
Ostatné náklady	1 001,00 €	4 652,00 €	3 971,00 €
Výsledok hosp. z hosp. činnosti	-29 327,00 €	-8 512,00 €	19 742,00 €
Výsledok hosp. z finančnej činnosti	-110,00 €	-161,00 €	-96,00 €
Daň z príjmov		0,00 €	960,00 €
Výsledok hosp. pred zdanením	-29 437,00 €	-8 673,00 €	18 686,00 €

Náklady na materiál, služby, energie, mzdy a odvody, ostatné náklady Tab. 2

Náklady	k 30.6.2022	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Spotreba materiálu	2 023,00 €	6 045,00 €	5 618,00 €
Kancelárske potreby	241,00 €	246,00 €	441,00 €
IT materiál	6,00 €	72,00 €	446,00 €
Pohonné hmoty	1 364,00 €	1 781,00 €	1 599,00 €
Drobný majetok do 1700 EUR	0,00 €	2 700,00 €	1 847,00 €
Čistiace prostriedky, materiál na bežnú údržbu	147,00 €	609,00 €	1 086,00 €
Autopotreby	265,00 €	637,00 €	199,00 €
Energie	3 889,00 €	5 625,00 €	8 825,00 €
Opravy a udržiavanie áut a priestorov	302,00 €	1 122,00 €	993,00 €
Cestovné	0,00 €	15,00 €	0,00 €
Reprezentačné	61,00 €	149,00 €	350,00 €
Ostatné služby	125 778,00 €	216 242,00 €	236 549,00 €
Poštovné služby	206,00 €	316,00 €	312,00 €
Telefón, internet, www	5 648,00 €	10 728,00 €	9 642,00 €
Notár, právnik		20,00 €	0,00 €
Účtovníctvo, mzdy, právnik	7 182,00 €	10 140,00 €	10 920,00 €
Prenájom priestorov	480,00 €	960,00 €	960,00 €
Parkovné autá	451,00 €	494,00 €	586,00 €
Služby IT, NIM, tech.služby	1 710,00 €	4 264,00 €	9 982,00 €
Grafické práce, križovka	80,00 €	144,00 €	785,00 €
Tlačiarenské práce	28 548,00 €	42 157,00 €	41 723,00 €
Veľké honoráre	24 905,00 €	37 195,00 €	41 300,00 €
Distribúcia / MH	11 540,00 €	20 979,00 €	18 811,00 €
Štúdio - moderovanie	6 900,00 €	11 100,00 €	5 715,00 €
Spravodajstvo - kameraman, réžia, vlastná tvorba	23 864,00 €	39 221,00 €	50 977,00 €
Spravodajstvo-kameraman, strih, relácie	35,00 €		
Štúdio - strih/video/archív	10 895,00 €	20 895,00 €	19 937,00 €
Spravodajský servis	3 121,00 €	6 182,00 €	5 183,00 €
PR ,reklama, marketing - brožúry, vizitky,...		0,00 €	875,00 €
Ostatné služby - BOZP, TASR,...	213,00 €	622,00 €	716,00 €
Mzdové náklady, odvody do poisťovní	92 828,00 €	194 763,00 €	181 541,00 €
NÁKLADY CELKOM	240 157,00 €	453 331,00 €	460 043,00 €

Výnosy tab. č. 3

Výnosy	k 30.6.2022	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Tržby za služby - inzercia ECHO, spoty a reportáže TV, web	16 114,00 €	28 202,00 €	41 624,00 €
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	194 606,00 €	416 436,00 €	437 105,00 €
Dotácia MÚ BA Ružinov	183 514,00 €	396 691,00 €	412 039,00 €
Dotácia MÚ BA Ružinov - majetok štúdio	11 092,00 €	18 183,00 €	18 233,00 €
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti		1 562,00 €	6 833,00 €
Ostatné finančné výnosy		0,00 €	0,00 €
Výnosy celkom	210 720,00 €	444 638,00 €	478 729,00 €

Výsledok hospodárenia po zdanení za rok 2020 je zisk vo výške 18 686 EUR.

Výsledok hospodárenia pred zdanením za rok 2021 je strata vo výške 8 673 EUR.
Výsledok hospodárenia za 1.polrok 2022 po zdanení je strata vo výške 29 437 EUR.

Obeh účtovných dokladov vrátane podpisových vzorov

Povinná osoba má vypracovanú smernicu Obeh účtovných dokladov s účinnosťou od 15.1.2011.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že Smernica Obeh účtovných dokladov **nie je od roku 2011 aktualizovaná**. Nachádzajú sa v nej podpisové vzory zamestnancov, ktorí už nie sú konateľmi spoločnosti, Mgr. J. B. a Ing. A.L.. Na základe kontroly v roku 2017, už bolo poukazované na neaktuálnosť internej smernice a bolo povinnej osobe bolo odporučené aktualizovať smernicu.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe, aby vypracovala novú smernicu Obeh účtovných dokladov.

Pokladňa

Administratívna pracovníčka (V. M.) zodpovedná za zverené finančné prostriedky (vedenie pokladne) má uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosť za hotovosť v pokladni a ceniny v zmysle § 182 zákonníka práce. Dohoda o hmotnej zodpovednosti je uzatvorená od 1.12.2018, podpísaná zamestnancom 3.12.2018. Na Dohode o hmotnej zodpovednosti absentuje dátum podpisu konateľov spoločnosti.

Denný limit pokladne upravuje Interný predpis zo dňa 1.5.2014, schválený Ing. A.L. konateľkou spoločnosti.

Pokladňa je vedená v elektronickom a informačnom systéme POHODA. Kontrolná skupina skontrolovala pokladničné doklady za obdobie rokov 2020 a 2021. Pokladničná kniha je tlačaná na mesačnej báze. Pokladňa je využívaná v prevažnej miere na úhradu parkovného a drobného spotrebného materiálu. Číselný rad dokladov je vedený samostatne pre príjmy a samostatne pre výdavky, **na čo bola povinná osoba upozorňovaná už v predchádzajúcich kontrolách** a bolo jej odporučené z dôvodu prehľadnosti číslvať pokladničné doklady narastajúcim spôsobom, t.j. v chronologickom číselnom rade.

Podľa § 8 zákona o účtovníctve je, cit.: „*Účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolou pokladničnej knihy kontrolná skupina konštatuje, že v pokladni je evidovaný záporný zostatok pokladničnej hotovosti, napr.: február 2021 – **15,83 EUR**, november 2021 – **40,73 EUR na čo už bola povinná osoba upozornená v predchádzajúcej kontrole**.

Pokladničné doklady nie sú zaúčtované chronologicky, podľa dátumu, napr. 20PP015 je zo dňa 1.1.2020, 20PP009 zo dňa 9.1.2020, 20PP005 zo dňa 5.6.2020, 20PV002 zo dňa 29.2.2020, 20PV038 zo dňa 30.3.2020, 20PV003 zo dňa 31.3.2020, 20PV004 zo dňa 1.5.2020,...

Na VPD je nesprávne uvádzaný príjemca. Napr.: 20PV086 – predložený doklad o úhrade parkovného, ako príjemca na VPD je Best in Parking,... namiesto zamestnanca, ktorý predložil doklad o parkovnom a bolo mu parkovné preplatené. Tak isto napr.: 20PV085, 20PV084, 20PV083, 20PV082,...

Vyhotovené kópie dokladov z registračných pokladní za rok 2021 sú založené v euroobale, označené príslušným číslom výdavkového pokladničného dokladu. Za rok 2020

sú fotokópie pokladničných dokladov priložené k danému výdavkovému pokladničnému dokladu.

Na všetkých pokladničných dokladoch za rok 2020 chýbajú podpisy oprávnených osôb, čo nie je v súlade § 10 zákona o účtovníctve. Na pokladničných dokladoch za rok 2021 je rovnaký nečitateľný podpis pokladníka a podpis príjemcu.

Podľa § 8 zákona o účtovníctve je, cit.: „*Účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba na VPD a PPD nevykonáva základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole. Na VPD s PPD absentuje meno a priezvisko pokladníka.

Interný predpis – Denný limit pokladne je neaktuálny.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe, aby Interná smernica – Denný limit pokladne bola aktualizovaná.

Na VPD dokladoch ako príjemca bol uvádzaný zamestnanec, ktorý predložil doklad na preplatenie úhrady a nie organizácia, ktorá vystavila pokladničný doklad o úhrade. Na pokladničných dokladoch vykonávať základná finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole.

Došlé faktúry - kontrolná skupina skontrolovala obsah a náležitosti účtovného dokladu došlých faktúr (ďalej len „DF“), obsah likvidačného listu k DF a systém vedenia objednávok.

Inventarizácia

Podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov tak, 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 § 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.

Povinná osoba má vypracovanú smernicu Plán inventarizácie majetku a záväzkov, podpísanú 15.1.2011. Interná smernica je podpísaná Ing. A. L., konateľ, čo nezodpovedá v danom období skutočnosti.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba za obdobie rokov 2020, 2021 a 2022 nevykonala inventarizáciu. Vytlačené sú iba Inventarizačné súpisy majetku, Prehľad krátkodobého majetku, dokladová inventarizácia, Pohyby na účtoch, Inventarizácie pokladne, ktorá neobsahuje základnú finančnú kontrolu podľa §7 zákona o finančnej kontrole. Vytlačené Inventúrne súpisy nie sú podpísané zodpovednými osobami. Inventarizáciu pri dlhodobom majetku môže účtovná jednotka vykonať v lehote, ktorá nesmie prekročiť štyri roky. Podľa zákona č. 352/2013 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 1. 1. 2014 mení a dopĺňa zákon o účtovníctve, sa mení periodicita inventarizácie dlhodobého hmotného majetku z 2 rokov na 4 roky a povinnosť inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti zo súčasných 4x ročne na 1x ročne pri účtovnej závierke.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe aktualizovať Internú smernicu – Plán inventarizácie majetku a záväzkov a vykonávať inventarizáciu v zmysle zákona o účtovníctve.

Zverejňovanie

Podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinná osoba v zmysle uvedeného zákona, cit.: „*Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“)* sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti. Ďalej povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona“.

TVR a RE, s.r.o. má vypracovanú smernicu o O ochrane osobných údajov, ktorá nadobudla platnosť 24.7.2019. V bode 4.1 smernice o O ochrane osobných údajov sa uvádza, cit.: „*informácie sa sprístupňujú len na základe žiadostí*“.

Od 1.1.2012 platí zákon č. 382/2011- novela zákona č. 211/2000 Z. z., ktorá upravila podmienky povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr.

Ďalej od 31.3.2022 na základe novelizácie zákona č. 211/2000 Z. z. je povinná osoba povinne zverejnené zmluvy zverejňovať v Centrálnom registri zmlúv.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nemá vypracovanú smernicu o slobodnom prístupe k informáciám so zapracovanými zákonnými zmenami.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vypracovať smernicu v zmysle aktuálneho znenia zákona č. 211/2000 Z. z.

Povinnosť zverejňovať zmluvy povinných osôb podľa § 5a Infozákona

Podľa § 2 ods. 3 Infozákona je povinná osoba povinná zverejňovať písomné zmluvy, ktoré uzavrela povinná osoba podľa § 2 ods. 3, v ktorej má štát alebo povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 výlučnú účasť alebo v ktorej majú štát a povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 spoločne výlučnú účasť, alebo v ktorej majú štát a viaceré povinné osoby podľa § 2 ods. 1 a 2 spoločne výlučnú účasť, a ktorá sa týka nakladania s jej majetkom.

Podľa § 47a ods. 1 zákona Občiansky zákonník cit.: „*Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia*“. Účelom tohto ustanovenia je zabrániť utajovaniu zmlúv, ktorými sa nakladá s verejnými prostriedkami, a zaviesť pravidlá, ktoré zabezpečia transparentné a hospodárne nakladanie s verejným majetkom a verejnými prostriedkami.

Ďalej podľa § 47a ods. 4 zákona Občiansky zákonník cit.: „*Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo*“.

V prípade nezverejnenia zmluvy v trojmesačnej lehote platí nevyvrátiteľná domnienka, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, t. j. takáto zmluva je nulitná. V prípadoch, kde sa na platnosť zmluvy vyžaduje súhlas príslušného orgánu, trojmesačná lehota začína plynúť odo dňa udelenia súhlasu.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nezverejňuje žiadne zmluvy na webovom sídle povinnej osoby ani na webovom sídle mestskej časti Bratislava - Ružinov. Obdobne povinná osoba nezverejňuje zmluvy ani v Centrálnom registri zmlúv. Táto povinnosť vyplýva povinnej osobe podľa novelizácie zákona č. 211/2000 Z. z. účinného až od 31.3.2022. Kontrolná skupina má za to, že v prípade nezverejnenia zmluvy v trojmesačnej lehote platí nevyvrátiteľná domnienka, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, t. j. takáto zmluva je nulitná.

Napríklad: Povinná osoba dňa 31.12.2022 uhradila faktúru č. 239/22 vo výške 295,63 EUR. Predmetom uvedenej faktúry bol spravodajský servis na základe zmluvy TASR reg. č. 281/2002/Z. Zmluva nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby a nebola ku kontrole predložená. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že zmluva medzi TASR a TVR a RE, s.r.o. je neplatná. Ďalej povinná osoba dňa 20.07.2022 uhradila faktúru č. 142/22 vo výške 191,20 EUR. Predmetom uvedenej faktúry bol lokálny infokanáľ za obdobie od 01.04.2022 do 30.06.2022 na základe hromadnej licenčnej zmluvy č. NM/08/033372/001. Licenčná zmluva nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby a nebola ku kontrole predložená. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že licenčná zmluva č. NM/08/033372/001 je neplatná.

Obdobne tak aj ďalšie zmluvy napr.: zmluva o kontrolnej činnosti č.3/22, zmluva o tlačiarenskej službe č. 1/23, zmluva o používaní hudobných diel č.2/22, zmluva o BOZP a PO č. 4/2019/BOZPPO.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zverejňovať zmluvy na webovom sídle TVR a RE.

Spoločnosť TVR a RE, s.r.o. uzatvorila zmluvu o kontrolnej činnosti s advokátskou kanceláriou Encinger s.r.o., o poskytovaní služby Vykonávateľa kontroly. Zmluvné strany uzatvorili zmluvu na dobu neurčitú.

Predmetom vyššie uvedenej zmluvy sú činnosti, napríklad:

- Vykonávateľ kontroly je povinný vykonávať činnosť oprávnenej osoby s vynaložením odbornej starostlivosti, nestranným spôsobom a postupom stanoveným v Zákone o RPVS.
- Vykonávateľ kontroly je pri podaní návrhu na zápis Objednávateľa do registra povinný zapísať sa v registri ako oprávnená osoba Objednávateľa a ostať takto zapísaný počas platnosti.
- Vykonávateľ kontroly je povinný pri plnení činností oprávnenej osoby, identifikácia Konečného užívateľa výhod, zaobstaráť predmet zápisu do Registra.

Zmluvné strany si dohodli nasledovnú paušálnu zmluvnú odmenu:

- Odplata za zápis Objednávateľa do Registra vrátane konečného užívateľa výhod vo výške 1 900 € bez DPH,
- Odplata za overenie identifikácie konečných užívateľov výhod k 31.12. vo výške 950 € bez DPH,
- Odplata za overenie identifikácie konečných užívateľov výhod k 01.07. vo výške 950 € bez DPH,
- Odplata za overenie identifikácie konečných užívateľov výhod k inému dátumu vo výške 950 € bez DPH,
- Odplata za zápis zmeny údajov o partnerovi verejného sektora alebo o konečnom užívateľovi výhod vo výške 1 500 € bez DPH,
- Odplata za zápis alebo zmenu politicky expandovanej osoby alebo zmeny manažmentu (maximálne tri osoby) vo výške 1 500€ bez DPH.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu paušálnej zmluvnej odmeny. Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala v centrálnom registri zmlúv rovnakú poskytovanú službu a ich odmenu. Paušálne odmeny sú vo výške napr.: ID zmluvy: 7482573 dohodnutá čiastka za zápis Objednávateľa do Registra vrátane konečného užívateľa

výhod vo výške 200 € bez DPH, následne ID zmluvy: 7175161 dohodnutá čiastka za zápis Objednávateľa do Registra vrátane konečného užívateľa výhod vo výške 150 € bez DPH, obdobne ID zmluvy: 6344099 odplata za overenie identifikácie konečných užívateľov výhod vo výške 200 € bez DPH, ďalej ID zmluvy: 5169134 odplata za zápis zmeny údajov o partnerovi verejného sektora alebo o konečnom užívateľovi výhod vo výške 300 € bez DPH, ďalej ID zmluvy: 2895916 Odplata za zápis zmeny údajov o partnerovi verejného sektora vo výške 150€ bez DPH.

Odporúčanie: Kontrolná skupina má za to, že povinná osoba je v zmysle § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite povinná v rámci finančného riadenia dodržiavať hospodárnosť a efektívnosť. Kontrolná skupina na základe uvedeného odporúča povinnej osobe zvážiť hospodárnosť a efektívnosť uzatvorenej zmluvy s advokátskou kanceláriou Encinger s.r.o..

Zverejňovanie objednávok podľa § 5b Infozákona

Každá povinná osoba zverejňuje podľa § 5b Infozákona údaje o svojich objednávkach a faktúrach za tovary, služby a práce. Hodnota faktúry či objednávky nemá žiadny vplyv na povinnosť zverejňovania. Povinná osoba zverejňuje objednávky na svojom webovom sídle.

Podľa § 5b ods. 1 písm. a) o objednávke treba zverejňovať, cit.:

- 1) *identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,*
- 2) *popis objednaného plnenia,*
- 3) *celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,*
- 4) *identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,*
- 5) *dátum vyhotovenia objednávky,*
- 6) *identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia,*
- 7) *údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala.*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba zverejňuje objednávky za tovary, služby a práce v informatívnej tabuľke, kde je uvedený dátum zverejnenia, evidenčné číslo, predmet, meno dodávateľa, adresa dodávateľa, IČO, a suma bez DPH, avšak neuvádza dátum vyhotovenia objednávky. Z uvedeného dôvodu nie je možné zistiť, či bola objednávka zverejnená do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.

Kontrolné zistenie: Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že žiadna objednávka neobsahuje údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala.

Následne kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba neuvádza identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou (napr. 55/2020, 52/2020, 40/2020 ...).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zverejňovanie faktúr podľa § 5b Infozákona

Prijaté (došlé) faktúry sa zverejňujú podľa § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Faktúry je potrebné zverejniť najneskôr do 30 dní odo dňa ich zaplataenia na webovom sídle povinnej osoby. Povinnosťou povinnej osoby je zverejňovať všetky faktúry bez ohľadu na ich hodnotu. Faktúry sú povinne zverejňované počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Podľa § 5b ods. 1 písm. b) o faktúre treba zverejňovať, cit.:

1. *identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,*
2. *popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,*
3. *celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,*
4. *identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,*
5. *identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,*
6. *dátum doručenia faktúry,*
7. *identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:*
 - 7a. *meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,*
 - 7b. *adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,*
 - 7c. *identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba zverejňuje faktúry za tovary, služby a práce v informatívnej tabuľke, kde je uvedený dátum zverejnenia, evidenčné číslo, predmet, meno dodávateľa, adresa dodávateľa, IČO, a suma bez DPH a či je dodávateľ platcom DPH. Povinná osoba nezverejňuje číslo zmluvy a číslo objednávky ktorá súvisí s povinne zverejňovanou faktúrou.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Autodoprava

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami vynaloženými v súvislosti so zabezpečením úloh spoločnosti TVR a RE, s.r.o., za obdobie 2020, 2021 a 2022. Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými riadiacimi aktmi.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: Smernica – Používanie služobných motorových vozidiel, rozdelenie služobných motorových vozidiel, dohody o zverení služobných motorových vozidiel, dohody o hmotnej zodpovednosti, vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt, záznamy jász jednotlivých vozidiel osobnej dopravy, technické preukazy jednotlivých motorových vozidiel, povinné zmluvné poistenia vozidiel, záznam jász vozidla osobnej dopravy za obdobie 2020 – 2022, pokladničné doklady a faktúry.

Spoločnosť TVR a RE, s.r.o., prevádzkovala v rokoch 2020, 2021 a 2022 tri osobné motorové vozidlá na služobné účely: Škoda Octavia BA 332VE, Škoda Fabia BA 591VK a Škoda Fabia BA 590VK.

Spoločnosť TVR a RE, s.r.o. má vypracovanú smernicu o používaní služobných motorových vozidiel TVR a RE, s.r.o. s účinnosťou od 1.7.2016. Smernica zabezpečuje jednotnú úpravu riadenia, koordinácie, vykonávanie kontroly používania služobných motorových vozidiel.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu evidencie vozidiel, servis vozidiel, knihu jász, STK, EK a Vozový zošit. Každé motorové vozidlo má vedenú evidenciu o technickom stave automobilu, napr. výmena oleja, výmena filtrov, prezutie pneumatík, poistenie auta, nasledujúca EK, STK, nákup náhradných dielov.

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, cit.: „*účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Základným dokladom oprávnenosti vykonaných jazd je kniha jazd (záznam jazd), ktorá súčasne slúži k vyúčtovaniu spotreby PHM. Medzi povinnosti vodičov služobných motorových vozidiel je vyplniť všetky údaje podľa predtlaču záznam jazd vozidla osobnej dopravy (č. 2.3.3. smernice), a to dátum, hodinu začiatku a ukončenia jazdy, cieľ jazdy – v rámci Bratislavy uvádzať názvy mestských častí, v iných mestách uvádzať názov mesta, prípadne názov organizácie, stav počítadla, najazdené kilometre, dopĺňanie pohonných látok v litroch, vyznačiť jazdy v meste a mimo mesta, na zázname jazd vozidla osobnej dopravy vozidla, nesmie chýbať podpis prepravovanej osoby.

Kontrolné zistenie: Vo všetkých prípadoch v knihe jazd zamestnanci neuvádzajú hodinu začiatku a ukončenia jazdy. Následne kniha jazd nie je vedená správne. V stĺpci odkiaľ kam je uvedené vo všetkých prípadoch BA - Ružinov. V stĺpci odkiaľ má vodič uvádzať PRESNÝ názov adresy t.j. ulica, popisné a súpisné číslo. Ďalej v knihe jazd absentuje meno priezvisko a podpis zodpovednej osoby, ktorý služobnú cestu schválil. **Na nedostatky v evidenciách knihy jazd bola povinná osoba upozorňovaná už v predchádzajúcich kontrolách.**

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča doplnenie knihy jazd o potrebné údaje a dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Vozový zošit

Vo vozovom zošite sa vedú záznamy o prevzatí a odovzdaní vozidla, inventári a príslušenstve, pneumatikách a technických prehliadkach, opravách, nehodách, mazaní, výmene olejov a technickom ošetrovaní vozidla, výmene a technickom ošetrovaní akumulátorov, prípadne iné. Kontrolná osoba konštatuje, že v Smernici o používaní služobných motorových vozidiel nie je uvedený postup a používanie vozového zošitu služobného motorového vozidla.

Kontrolné zistenie: Spoločnosť TVR a RE, s.r.o. nepoužíva vozové zošity.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zaviesť vozové zošity na každé SMV z dôvodu prehľadnosti technicko – operatívnej evidencie o prevádzke každého služobného motorového vozidla. Následne kontrolná skupina odporúča povinnej osobe aplikovať do smernice vozové zošity a špecifikovať presný postup ich používania.

Vyúčtovanie spotreby pohonných látok

Na základe predloženej dokumentácie bolo kontrolou zistené, že vyúčtovanie spotreby pohonných látok je vykonávané raz za mesiac na internom doklade kde je uvedené: meno vodiča, použité vozidlo, typ, EVČ, normovaná spotreba, odjazdený počet kilometrov, počiatkový stav PHM v nádrži, načerpané PHM, zostatok v nádrži, priemerná cena PHM, skutočná spotreba PHM, skutočná priemerná spotreba PHM, normová spotreba PHL, spotreba PHL nad normou, stav tachometra, bloky o čerpaní PHM.

Podľa § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve cit.: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.*“

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina na základe predložených interných dokladov konštatuje, že povinná osoba uvádza počiatkový a konečný stav PHM v nádrži 20,00 lit. čo

považujeme za nesprávne. Kontrolná skupina kontrolou mesačného vyúčtovania spotreby pohonných hmôt konštatuje, že kontrolovaný subjekt neporovnáva skutočnú spotrebu s normovanou spotrebou a nepoužíva tzv. princíp plnej nádrže, t. j. v posledný deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Skutočná spotreba sa určí ako stav PHM na začiatku mesiaca plus nakúpené PHM mínus stav PHM v nádrži na konci mesiaca. Následne má kontrolná skupina za to, že pri počiatočnom a konečnom stave 20,00 lit. môže ľahko nastať nesprávne účtovanie interných dokladov a porušenie § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. **Na nedostatky vo vyúčtovaní spotrebných pohonných látok bola povinná osoba upozorňovaná už v predchádzajúcich kontrolách.**

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“)

Povinná osoba dňa 12.07.2019 uzatvorila Zmluvu č. 4/2019/BOZPPO s Milanom Bojnanským. Zmluvné strany sa dohodli na paušálnom polročnom poplatku 50,00 EUR + DPH.

Povinná osoba má vypracovanú dokumentáciu bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci ktorej súčasťou je:

- Požiarna kniha.
- Pravidlá na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.
- Smernice pre prípad vzniku poškodenia zdravia, organizácia prvej pomoci.
- Posúdenie zdravotného rizika z expozície faktorom práce a pracovného prostredia. pracovnou zdravotnou službou, kategorizácia prác z hľadiska zdravotných rizík TVR a RE, s.r.o.
- Hodnotenie rizík vyplývajúcich z pracovných procesov.

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 zákona ods. 3 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP povinný preukázateľne oboznámiť zamestnanca pri prijatí do zamestnania s predpismi BOZP.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba nevykonáva u novoprijatých zamestnancov vstupné školenie BOZP.

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 ods. 5 zákona č. 124/2006 o BOZP povinný zabezpečiť opakované vzdelávanie najmenej raz dva roky.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba eviduje len jedno školenie, ktoré sa konalo dňa 21.9.2022 pre zamestnancov a pre vedúcich zamestnancov. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že neboli ku kontrole predložené zvyšné školiace podklady preukazujúce, že povinná osoba opakovane školí zamestnancov najmenej raz za dva roky.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Smernica o verejnom obstarávaní

Povinná osoba má vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní v podmienkach spoločnosti TVR a RE, s.r.o. účinnú od 1.1.2019. Smernica neobsahuje dátum podpisu smernice a podpis Mgr. P., ktorá bola v to čase konateľkou spoločnosti. Smernica určuje postup spoločnosti pri verejnom obstarávaní priamym zadávaním zákaziek, prieskumom trhu a interným prieskumom trhu.

Profil verejného obstarávateľa

Profil verejného obstarávateľa je zriadený na elektronickom úložisku ÚVO, ktorý je osobitnou súčasťou Vestníka verejného obstarávania, na ktorom sa zverejňujú povinné a dobrovoľné informácie v zmysle zákona o VO.

Kontrolné zistenie: V profile verejného obstarávateľa medzi kontaktnými osobami sa uvádza ako kontaktná osoba (p. P.), ktorá už nie je konateľkou spoločnosti.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča verejnému obstarávateľovi aktualizáciu profilu verejného obstarávateľa.

Povinná osoba v kontrolovanom období vykonala tri prieskumy trhu.

1. Povinná osoba dňa 15.2.2022 uzatvorila Rámcovú dohodu č. 2/22 so spoločnosťou MAPA Slovakia Editor, s.r.o.. Predmetom uvedenej zmluvy je tlač a dodanie časopisu Ružinovské Echo z tlačových podkladov dodaných objednávateľom. Maximálna celková cena za predmet dohody sa povinná osoba zaviazala uhradiť 69 999,- EUR bez DPH.
2. Povinná osoba dňa 1.10.2020 uzatvorila Rámcovú dohodu č. 2/20 so spoločnosťou NOVART, s.r.o.. Predmetom uvedenej zmluvy je tlač a dodanie časopisu Ružinovské Echo z tlačových podkladov dodaných objednávateľom. Maximálna celková cena za predmet dohody sa povinná osoba zaviazala uhradiť 68 800,- EUR bez DPH.
3. Povinná osoba dňa 1.9.2019 uzatvorila Rámcovú dohodu s spoločnosťou DOLIS GOEN, s.r.o.. Predmetom uvedenej zmluvy je tlač a dodanie časopisu Ružinovské Echo z tlačových podkladov dodaných objednávateľom. Maximálna celková cena za predmet dohody sa povinná osoba zaviazala uhradiť 50 000,- EUR bez DPH.

Podľa čl. 6 bod 11 ods. 1 Smernice o verejnom obstarávaní, verejný obstarávateľ cit.: „určí predpokladanú hodnotu zákazky podľa Prílohy č. tejto smernice“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevypracovala „Záznam z vykonaného prieskumu trhu k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky“.

Podľa čl. 6 bod 11 ods. 2 Smernice o verejnom obstarávaní, verejný obstarávateľ cit.: „spracuje podklady, zverejní výzvu na webovom sídle spoločnosti a odošle výzvu na predloženie ponuky najmenej trom vybraným záujemcom, u ktorých je zrejmé, že dokážu zabezpečiť realizáciu požadovanej zákazky“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba ku kontrole nepredložila „Výzvu na predkladanie ponuky“ ani emaily potvrdzujúce, že uvedená výzva bola zaslaná najmenej trom potenciálnym záujemcom.

Podľa čl. 6 bod 11 ods. 5 Smernice o verejnom obstarávaní, verejný obstarávateľ cit.: „po vyhodnotení prieskumu trhu Verejný obstarávateľ pošle výsledok vyhodnotenia všetkým uchádzačom, úspešnému uchádzačovi oznámi, že jeho ponuka sa prijíma a neúspešným sa uvedie dôvod neprijatia ich ponuky“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba ku kontrole nepredložila listy preukazujúce splnenia oznamovacej povinnosti povinnej osoby.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia smernice o verejnom obstarávaní.

Zhrnutie zistených skutočností

- Neaktuálne interné smernice.
- Absencia niektorých interných smerníc.
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a Občianskeho zákonníka.
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákonníka práce.
- Porušenie § 8 zákona o účtovníctve.
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.
- Povinná osoba má v profile verejného obstarávateľa uvedený neaktuálny kontakt.
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení Smernice o verejnom obstarávaní.

Odporúčania

- Úprava niektorých interných smerníc.
- Vypracovanie niektorých interných smerníc.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a Občianskeho zákonníka.
- Dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákonníka práce.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. .
- Zdokladovať dôkladne jednotlivé verejné obstarávania s cieľom zabezpečiť a deklarovať transparentnosť celého procesu.
-

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Interné smernice
- Zmluvy
- Faktúry
- Objednávky
- Pokladničné doklady
- Inventarizačné doklady
- Osobné spisy
- Kniha jázd
- BOZP

Záver

Vedenie spoločnosti TVR a RE, s.r.o. v lehote na podanie námietok neposlali miestnemu kontrolórovi žiadne námietky k Návrhu správy.