



Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 1.12.2016

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa z výsledku kontroly hospodárenia Mestského televízneho štúdia s. r. o. Rožňava za obdobie rokov 2014 – 2015

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave
Prerokované :	berie na vedomie Správu z výsledku kontroly hospodárenia Mestského televízneho štúdia s. r. o. Rožňava za obdobie rokov 2014 – 2015
Správu vypracovala: JUDr. Katarína Balážová	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	

Dôvodová správa

Kontrola **hospodárenia Mestského televízneho štúdia s. r. o. Rožňava za obdobie rokov 2014 – 2015** bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Rožňava na II. polrok 2016.

Zistené nedostatky a návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov:

Kontrolovaný subjekt vznikol dňom zápisu do obchodného registra dňa 14. 4. 1997. Jediným spoločníkom je Mesto Rožňava s výškou vkladu 90 001 €.

Konateľkou je od 1. 10. 2016 Bc. Martina Molčanová. Za kontrolované obdobie bol konateľom Peter Benedikty.

Orgánmi spoločnosti sú valné zhromaždenie, ktorým je primátor mesta Rožňava a dozorná rada, ktorej členmi sú: Ing. Juraj Balázs, Zoltán Beke a Ing. Karol Kováč.

Kontrolovaný subjekt mal za kontrolované obdobie jedného stáleho zamestnanca.

Televízne štúdio vysiela podľa platnej licencie, ktorá bola obnovená v roku 2010.

Kontrolované obdobie: roky 2014 – 2015

Termín vykonania kontroly: október – november 2016

Kontrola zameraná na dodržiavanie platnej legislatívy:

1. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.
2. Zákon č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v z.n.p.
3. Zákon č. 513/1991 Z.z. obchodný zákonník v z.n.p.
4. Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

Ku kontrole boli predložené nasledujúce doklady:

1. Príjmové a výdavkové účtovné doklady za roky 2014-2015.
2. Výpisy z účtu za roky 2014 -2015.
3. Osobný spis konateľa.
4. Platné zmluvy.

Kontrolou bolo zistené:

Hospodárenie za rok 2014.

Výnosy spolu: 41 380,43 €.

V tom: Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb: 37 998,44 €

Tržby za tovar: 35,62 €

Ostatné výnosy čerpanie dotácie: 3 346,20 €

Náklady spolu: 48 386,99 €.

V tom: Ostatné služby: 22 790,62 €

Mzdové náklady: 11 997,93 €

Výsledok hospodárenia: strata - 7 006,56 €

Hospodárenie za rok 2015

Výnosy spolu: 40 206,46 €

V tom: Tržby z predaja služieb: 36 860,18 €

Ostatné výnosy: 3 346,20 €

Náklady spolu: 48 989,84 €

V tom: ostatné služby 15 763,26 €

Mzdové náklady: 10 463,84 €

Poplatky SOZA: 9 191,25 €

Výsledok hospodárenia : strata – 8 783,38 €

1. Pri kontrole účtovných dokladov sa zistilo, že väčšinu služieb poskytujú externí dodávatelia /kameramani, prenájom techniky, moderátorské služby, výroba programov/ bez uzatvorenej zmluvy, resp. objednávky. Z tohto dôvodu nie je právny titul na preplatenie faktúr pre týchto dodávateľov. Tiež bolo zistené, že nie je vyhotovený žiadny cenník pre poskytovateľov týchto služieb, ktorý by bol schválený dozornou radou, resp. valným zhromaždením. Preto sú služby fakturované v rôznych výškach. **Faktúry vyhotovené týmito dodávateľmi neobsahujú podstatné náležitosti podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.**
2. Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať
 - a) označenie účtovného dokladu,
 - b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
 - c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
 - d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
 - e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
 - f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Faktúry neobsahovali počet jednotiek a cenu za mernú jednotku a niektoré ani podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad. /podpisy boli v priebehu kontroly doplnené/.

3. Pri pokladničných bločkoch nie je zabezpečené trvalé uchovávanie účtovných záznamov podľa § 10 zákona o účtovníctve. Je potrebné pre trvalé preukázanie účtovných záznamov vyhotovovať kópie pokladničných bločkov.
4. Pri kontrole hlavnej knihy za rok 2015 sa zistilo, že v položke príspevky pre SOZA boli nesprávne zaúčtované aj dodávateľské faktúry od firmy XAVI STUDIO s.r.o. a faktúry od UPC Broadband. Nesprávnym zaúčtovaním nebol ovplyvnený výsledok hospodárenia.
5. Pri kontrole dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt **nemá zverejnené na svojom webovom sídle všetky zmluvy a objednávky** za kontrolované obdobie. V priebehu kontroly sa začali objednávky zverejňovať. Došlo

k porušeniu zákona č. 211/2000 Z.z. a ďalších nadväzujúcich právnych predpisov, keď **nezverejnením zmluvy** sa táto nestáva platnou a účinnou.

6. Pri kontrole webovej stránky kontrolovaného subjektu bolo zistené, že **nie sú na nej zverejnené dôležité informácie pre občanov**, resp. budúcich obchodných partnerov ako sú: cenník za zverejnenie inzerátov, a poskytovanie ďalších služieb, ako aj programová štruktúra vysielať.

Záver:

1. Keďže sa záporné hospodárenie z roka na rok viac prehľbuje, je potrebné, aby sa prijali účinné opatrenia na zníženie straty kontrolovaného subjektu.
2. Je potrebné zabezpečiť trvalosť pokladničných dokladov ich kopírovaním.
3. V spolupráci s dozornou radou a valných zhromaždením je nutné vypracovať cenník a následne uzatvoriť dohody s externými poskytovateľmi služieb.
4. Je potrebné prehodnotiť cenník inzercie.
5. Z dôvodu dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám je potrebné zabezpečiť zverejňovanie objednávok, zmlúv a faktúr v zmysle platnej legislatívy.
6. Je potrebné pred úhradou faktúr prekontrolovať ich náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve, § 10.
7. Je potrebné upozorniť účtovníčku na nesprávne zaúčtovanie nákladových položiek 53801 poplatky SOZA, OZIS.

Správa z výsledku kontroly bola s konateľkou spoločnosti prerokovaná, hlavnej kontrolórke mesta Rožňava bola dňa 10.11.2016 doručená správa o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.