



# M E S T O R O Ž Ň A V A

---

Pre zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva  
v Rožňave dňa 29.11.2012

K bodu rokovania číslo:

**Názov správy:**

## **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly Turistického informačného centra v Rožňave**

<b>Predkladá:</b> JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave
<b>Prerokované :</b>	<b>berie na vedomie</b>  správu o výsledku následnej finančnej kontroly Turistického informačného centra v Rožňave.
<b>Správu z kontroly vypracovali :</b> JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
<b>Materiál obsahuje:</b> Dôvodovú správu	
<b>Kontrolu zákonnosti a správnosti návrhu na uznesenie vykonali :</b>  JUDr. K. Balážová  JUDr. E. Mihaliková	

## **Dôvodová správa**

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 2. polrok 2012 bola vykonaná následná finančná kontrola Turistického informačného centra, Námestie baníkov 32, Rožňava.

**Kontrolované obdobie:** rok 2012

### **Cieľ kontrolnej akcie:**

1. Vykonateľ kontrolu splnení prijatých opatrení ktoré organizácia prijala po prerokovaní správy po poslednej následnej finančnej kontrole .(Organizácia prijala 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.)
2. Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, zákonnosť, účinnosť, účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta Rožňava a majetkom mesta.
3. Kontrola zverejňovania informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

### **Právne predpisy upravujúce kontrolované oblasti:**

- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
  - Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
  - Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
  - Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v vz.n. p.,
  - Zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme v z.n.p.,
  - Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v z.n.p.,
  - Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.,
  - Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
  - Zákon č. 311/2001 Z.z - Zákonník práce v znení neskorších zmien a doplnkov
- 
- Zákon 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

### **Ku kontrole boli predložené nasledovné dokumenty:**

1. Pracovný poriadok – platný od 1.1.2012
2. Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva – predpis platný od 1.1.2009
3. Vnútorný predpis o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely platné od 31.10.2009.
4. Vnútorný predpis na evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku- - predpis platný od 1.7.2011
5. Smernica – pravidlá tvorby a použitia sociálneho fondu.- platná od 1.1.2004.
6. Pravidlá odmeňovania zamestnancov TIC- platná od 3.1.2004
7. Smernica pre zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami – postupuje sa podľa smernice platnej pre mesto Rožňava. Posledný dodatok schválený dňa 16.5.2012.
- 8.- Smernica- zásady používania služobného motorového vozidla TIC – smernica platná od 15.4.2006

9. Zásady finančnej kontroly pre TIC- zásady platné od 1.4.2010

- nakoľko zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bol v marci 2012 novelizovaný. **Je potrebné smernicu prepracovať v zmysle novely zákona, podľa zásad platných pre mesto Rožňava.**

10. Zásady vedenia pokladnice platné od 7.2.2006. – potrebné vyhotoviť dodatok k tejto smernici s určením denného pokladničného limitu v €.

11. Zásady pre tvorbu a účtovanie opravných položiek- platné od 1.1.2008 – používajú sa zásady platné pre mesto Rožňava.

12. Interná smernica pre tvorbu a používanie rezerv.- platné do 1.1.2008- používajú sa zásady platné pre mesto Rožňava.

13. Smernica pre vykonanie inventarizácie – platné od 1.1.2008 – používajú sa zásady platné pre mesto Rožňava.

14. Interná smernica pre rozpočtovú reguláciu – platná od 6.10.2010- používajú sa zásady platné pre mesto Rožňava

15. Organizačný poriadok platný od 1.1.2009

16. **Štatút TIC- potrebné prepracovať a aktualizovať článok .IV, odst.7 a článok V. odst.1.**

Ku kontrole boli ďalej predložené:

Účtovné doklady za rok 2012

Kniha došlých faktúr

Kniha odoslaných faktúr

Pokladničná kniha

Osobné spisy zamestnancov

Doklady o prevádzke služobného auta

Evidencia pohľadávok a záväzkov

Turisticko informačné centrum je príspevkovou organizáciou mesta Rožňava.

Na rok 2012 má schválený nasledovný rozpočet:

Príjmy celkom: ( nižšie modrou farbou pre porovnanie plnenie rozpočtu k 31.12.2011)

61 474 € (58 792 €), z toho hlavná činnosť 38 274 €, podnikateľská činnosť 23 200 €

Predaj vlastných služieb 8 108 € (8 770 €), príspevok od zriaďovateľa 28 000 € (27 413 €).

Výdavky celkom:

61 474 € (58 302 €) z toho na hlavnú činnosť 38 274 €, na podnikateľskú činnosť 23 200 €.

Z toho mzdy a odvody traja stáli zamestnanci 36 300 € (35 639 €), dvaja sezónni zamestnanci 2 200 € (2 382 €).

Organizácia v roku 2011 skončila s kladným hospodárskym výsledkom vo výške 490 € z toho HV z hlavnej činnosti vo výške 188 € a z podnikateľskej činnosti vo výške 302 €.

Plnenie rozpočtu organizácie k 30.9.2012 v príjmovej časti 47 115 € (plnenie na 77 %), príspevok od zriaďovateľa bol poskytnutý vo výške 20 852 € (74%). Výdavky boli naplnené vo výške 49 889 € (81%).

K 30.9.2012 organizácia vykázala hospodársky výsledok stratu vo výške – 2 774 €, z toho z hlavnej činnosti vo výške -1 462 € a z podnikateľskej činnosti vo výške -1 312 €.

### Kontrolou bolo zistené:

1. Následná finančná kontrola bola v tejto organizácii vykonaná v roku 2006. Kontrola bola ukončená správou, správa bola s riaditeľkou organizácie prerokovaná, pričom bolo prijatých 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

### **Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli organizáciou zrealizované nasledovne:**

1. Krycie listy účtovných dokladov boli doplnené.
2. Do organizačného poriadku organizácie bolo potrebné zapracovať novovzniknutú organizačnú jednotku Betliar. Táto organizačná jednotka bola pre nerentabilitu zrušená, organizačný poriadok organizácie bol prepracovaný od 1.1.2009.
3. Podpisy do smernice na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly boli doplnené.
4. Osobné spisy boli doplnené.
5. Zásady na vedenie pokladnice boli vypracované.

Ďalšia kontrola bola v organizácii vykonaná v roku 2010. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, §223 a §228 a nasl.- dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Z tejto kontroly bola vypracovaná správa. V čase vykonania kontroly bola poverená vedením organizácie Ing. Ištvániková. Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov hlavnej kontrolórke mesta doručené neboli.

### Ďalšie kontrolné zistenia:

1. Výdavkový doklad č. 69 zo dňa 2.2.2012 - vyúčtovanie služobnej cesty pre zamestnanca - Kesi Štefan- chyba správa zo služobnej cesty. **Kontrolovaný subjekt je povinný podľa zákona 502/2001 Z.z. v.z.n.p. overovať pred vykonaním finančnej operácie účelné a hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami, čo sa bez priloženia náležitých dokladov zo služobnej cesty nemôže vykonať.**

2. VD 154 zo dňa 9.3.2012 – vyúčtovanie služobnej cesty Ing. Karin Cseh – **chyba správa zo služobnej cesty. (podobne ako v odseku 1,)**

3. Predbežná finančná kontrola podľa §9 ods.2. zákona č. 502 /2001 Z.z. o finančnej kontrole v.z.n.p. **nebola vykonávaná najmä na dodávateľských faktúrach. Porušenie citovaného zákona.**

4. Organizácia nesprávne vystavuje výdavkové pokladničné doklady, keď doklady nevystavuje na osobu, ktorá hotovosť z pokladne vybrala, ale na organizáciu, ktorá prijala finančnú hotovosť (obchod, pošta, banka a pod.) Doklad je potrebné vystaviť na osobu, ktorá finančnú hotovosť z pokladne prevzala, čo svojim podpisom na doklade aj potvrdí.

### **Porušenie §8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve v z.n.p.**

5. Na výkon hlavnej činnosti má kontrolovaný subjekt vo vlastníctve osobné motorové vozidlo značky Škoda Felicia pic-up (rok výroby 1996), ktoré bolo organizácii darované od SPP v roku 2006.

Pri kontrole bolo zistené, že tento automobil sa nevyužíva na určený účel, keď v čase kontroly sa automobil nachádzal na neurčenom mieste. **Bolo zistené, že auto nemá platné STK od 10. júla 2011 a ani platnú emisnú kontrolu. Po požiadaní o predloženie evidencie jász riaditeľka uviedla, že kniha jász sa nachádzala v počítači a počas výkonu kontroly sa evidencia stratila z počítača.** Kniha autoprevádzky za rok 2011 a za rok 2012 bola následne vypracovaná a hlavnej kontrolórke riaditeľkou doručená. Kontrolovaný subjekt nemá vedenú knihu jász v knižnej forme, ktorá sa má nachádzať v služobnom aute spolu s príkazom na jazdu, ktorým oprávňuje užívateľa k používaniu auta. Kniha jász v knižnej forme je potrebná aj z hľadiska zabezpečenia archivácie a následnej kontroly, keď sa jednotlivé strany čísľujú.

Z evidencie bolo zistené, že v roku 2011 služobné auto najazdilo 2543 km, z toho 2 102 km mimo mesta a 444 km v meste Rožňava. V roku 2012 do 30.9. bolo najazdených 224 km., len v meste Rožňava.

**Poukazujeme na nehospodárne nakladanie s majetkom mesta, keď sa služobné auto využíva na jazdy po meste Rožňava. Auto sa nevyužíva na podnikateľskú činnosť.**

Náklady na autoprevádzku mimo spotreby PHM do 30.9.2012 boli vo výške 92 €, čím došlo k prekročeniu plánovaného rozpočtu o 53%. **V tomto prípade došlo aj k porušeniu zákona o finančnej kontrole, keď sa predbežnou finančnou kontrolou overil súlad s rozpočtom, čo pri prekročení rozpočtu nebola pravda.**

**Nakoľko organizácia nezabezpečila vykonanie technickej a emisnej kontroly po ukončení jej platnosti a v súčasnej dobe k výkonu činnosti sa nemôže využívať, navrhujeme odňať kontrolovanému subjektu toto motorové vozidlo a rozhodnúť o jeho ďalšom využití, prípadne odpredať.**

6. Kontrolovaný subjekt k 30.9.2012 eviduje pohľadávky vo výške 1 712,52 €. **Pohľadávky sú z rokov 2008 – 2012. Tieto pohľadávky je potrebné vymáhať s využitím všetkých právnych možností, nakoľko v niektorých prípadoch hrozí možnosť premlčania pohľadávok, ako tomu bolo v roku 2011.**

Pohľadávky vymáhané súdnou cestou: -vydané platobné rozkazy:

6.3.2012 Domicia komplex s.r.o.- 21,98 €

23.11.2011 Judita Kankulová- 89,12 €

23.11.2011 Permon RV s.r.o. -29,15 €

**Pri kontrole bolo zistené, že v roku 2011 boli odpísané premlčané pohľadávky v celkovej výške 653,79 €.**

Dňa 10.10.2012 riaditeľka TIC doručila na MsÚ list s návrhom na odpísanie premlčaných pohľadávok. Dňa 14.10.2012 bolo organizácii oznámené listom, že nakoľko sa jedná o samostatný právny subjekt, vzniknuté škody z nevymáhania pohľadávok je potrebné posúdiť vo vlastnej škodovej komisii. Škodová komisia bola zložená zo zamestnancov kontrolovaného subjektu bez účasti člena dozornej komisie, resp. zástupcu zriaďovateľa.

**Osobná zodpovednosť za vzniknutú škodu nevymáhaním pohľadávok vyvedená nebola, pohľadávky boli odpísané.**

Tým, že organizácia nevymáhala pohľadávky porušila §7 odst. c) zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. ( nepoužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. )Touto nečinnosťou bolo porušené aj VZN o nakladaní s majetkom mesta, článok č. 13.

**V budúcnosti pri vzniku škody je potrebné postupovať podľa platného VZN a platných právnych predpisov, je potrebné o vzniku škody informovať dozornú komisiu a do škodovej komisie menovať člena dozornej komisie a zástupcu zriaďovateľa.**

7. Pri kontrole záväzkov bolo zistené, že organizácia k 30.9.2012 eviduje záväzky v celkovej výške 10 435,90 €, z toho záväzky z obchodného styku vo výške 4 691,81 €, záväzky voči zamestnancom vo výške 1 863,57 € a záväzky voči sociálnej a zdravotným poisťovniam vo výške 3773,37 €, ostatné záväzky vo výške 107,15 € (pokuty a penále).

Kontrolovaný subjekt je zo zákona povinný prednostne uhrádzať zákonné odvody na úkor ostatných výdavkov. V prípade vzniku škody /pokuty a penále/ je povinný ju prerokovať v škodovej komisii.

8. Kontrolovaný subjekt eviduje k 30.9.2012 zásoby na sklade v celkovej hodnote 15 539,69 €, z toho nakúpené vlastné zásoby v celkovej hodnote 5 196,27 € a zásoby určené na predaj formou komisionálneho predaja v sume 10 343,42 €, ktoré budú vyfakturované po

ich odpredaji. Je potrebné nájsť spôsob na likvidáciu starých zásob ( zníženie ceny, vzájomné započítavanie záväzkov a pohľadávok a pod.)

Boli prekontrolované spisy osobnej agendy stálych pracovníkov:

1. Ing. Karin K. - V osobnom spise sú založené doklady: pracovná zmluva, pracovná náplň , dohoda o hmotnej zodpovednosti, dohoda o zrážkach zo mzdy, rozhodnutie o plate- chýba dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly, dohoda o vykonaní práce – chýba dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly.
2. Sylvia K.- V osobnom spise sú založené doklady: pracovná zmluva, pracovná náplň , dohoda o hmotnej zodpovednosti, dohoda o zrážkach zo mzdy, rozhodnutie o plate zo dňa 8.8.2011- chýba doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly na tomto rozhodnutí – porušenie § 9 zákona o finančnej kontrole.
3. Štefan . K -V osobnom spise sú založené doklady: pracovná zmluva, pracovná náplň , dohoda o hmotnej zodpovednosti, dohoda o zrážkach zo mzdy, rozhodnutie o plate zo dňa 2.9.2011- chýba vykonanie predbežnej finančnej kontroly, porušenie § 9 zákona o finančnej kontrole.  
Potrebné urobiť dodatok k pracovnej zmluve, kde sa upraví miesto výkonu práce, nakoľko organizačná jednotka Betliar bola zrušená.

4. Pri kontrole mzdovej agendy bolo zistené, že v evidencii sa nenachádzajú doklady o čerpaní dovolenky ( dovolenkové lístky) vrátane súhlasu štatutára a u riaditeľky TIC - súhlas primátora mesta s čerpaním dovolenky.

5. Organizácia v letnom období na sezónnu výpomoc uzatvorila v sledovanom období dve dohody o vykonaní práce a jednu dohodu o pracovnej činnosti. Uzavretie dohody o vykonaní práce na takúto pracovnú činnosť je v rozpore so zákonníkom práce, nakoľko ide v zmysle §228a o opakované činnosti, keď je potrebné uzatvoriť dohodu o pracovnej činnosti, prípadne dohodu o brigádnickej práci študentov ( §227).

3. Organizácia prevádzkuje vlastnú internetovú stránku [www.ticroznava.sk](http://www.ticroznava.sk)

Na tejto stránke zverejňuje faktúry a zmluvy v zmysle zákona č. 211/200 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a v zmysle realizácie projektu Rožňava- transparentné mesto. Nakoľko organizácii sa pokazil skener, došlo ku sklzu k pri zverejňovaní faktúr. Faktúry sa postupne skenujú a zverejňujú na internetovej stránke.

### **Záver:**

Zistené porušenie zákonov je uvedené v texte tejto správy.

Z celkovej kontroly vyplýva, že organizácia z dôvodu dosiahnutia vyrovnaného hospodárskeho výsledku musí prijať také opatrenia v hospodárení, aby takýto stav k 31. 12. 2012 aj dosiahla. Je potrebné znížiť výdavkovú časť rozpočtu najmä v položke služobné auto, náklady na telefón, nákup tovaru a mzdové náklady. Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie platobnej disciplíny voči poisťovniam a daňovému úradu, preto je povinný prijať také opatrenia, aby táto disciplína bola dodržaná.

Správa bola s riaditeľkou TIC prerokovaná, boli prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

Kontrola vnútorných smerníc a základných dokumentov TIC:

1. Vnútorná smernica – Zásady finančnej kontroly pre TIC Rožňava bola prepracovaná v zmysle novely zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa zásad platných pre mesto Rožňava.
2. Štatút TIC bol prepracovaný a aktualizovaný v čl. IV, odst. 7 a čl. V. odst. 1.

#### Kontrola účtovných dokladov:

1. K výdavkovému dokladu č. 69 z 2.2.2012 – vyúčtovanie služobnej cesty pre zamestnanca Štefana Kesiho bola doložená správa zo služobnej cesty.
2. K výdavkovému dokladu č. 154 z 9.3.2012 – vyúčtovanie služobnej cesty pre zamestnanca Ing. Karin Cseh bola doložená správa zo služobnej cesty. (z veľtrhov sa píše správa spravidla do 2 dni od ukončenia veľtrhu a všetky sú publikované na [www.roznava.sk](http://www.roznava.sk))
3. Na účely vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 ods. 2. zákona č. 502/2001 Z.z. bol vypracovaný návrh pečiatky, ktorá bola obstaraná a od 1.10.2012 sa vykonáva predbežná finančná kontrola podľa citovaného zákona.
4. Od 1.10.2012 TIC vystavuje výdavkové pokladničné doklady na osobu, ktorá finančnú hotovosť z pokladne vyberá a svojím podpisom na doklade potvrdí, aby nedošlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.
5. Služobný automobil v súčasnosti už nie je využívaný, keďže TIC nemá k dispozícii garáž, ani parkovacie miesto pre služobné vozidlá, je toto odstavené v mieste trvalého bydliska riaditeľky. TIC malo záujem o predaj automobilu, pričom bolo zistený nesúlad v dokumentácii preukazujúcej vlastníctvo automobilu (nie je zrejmé, či vlastníkom je TIC alebo Mesto Rožňava).
6. V roku 2011 boli odpísané pohľadávky vo výške **689,05 €** z dôvodu ich premlčania. V budúcnosti pri vzniku škody bude TIC informovať dozornú komisiu a do škodovej komisie menovať člena dozornej komisie a zástupcu zriaďovateľa.

Z pohľadávok vymáhaných súdnou cestou bola k 30.9.12 uhradená suma vo výške 89,12 € pohľ. voči Judite Kankulovej. Ostatné pohľadávky vymáhané súdom neboli do dnešného dňa uspokojené.

Pohľadávka voči AGRUM MUSIC vo výške 595,00 € je riešená cez právne oddelenie Mestského úradu súdnou cestou.

Ostatné pohľadávky vo výške 393,12 € sú z roku 2011 a 2012, z toho pohľadávky voči Technickým službám mesta Rožňava boli riešené 16.10.2012 zápočtom vo výške 113,76 €.

**Zvyšná časť pohľadávok vo výške 279,36 €** je v súčasnosti riešená zaslaním upomienok. V prípade, že tie nebudú uspokojené v určenej lehote, budú vymáhané s využitím všetkých právnych možností.