

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 2.polrok 2016 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

kontrolu zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta – kontrolu vykonávania podnikateľskej činnosti

Mesto Brezno vykonáva podnikateľskú činnosť od 1.júla 2015 na základe „Osvedčenia o živnostenskom oprávnení“ (ďalej len „živnostenské oprávnenie“) vydaného Okresným úradom v Brezne - odbor živnostenského podnikania dňa 16.06.2015 na vykonávanie živnosti v rozsahu:

- 1/ *Reklamné a marketingové služby*
Vznik živnostenského oprávnenia:01.07.2015
- 2/ *Organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí*
Vznik živnostenského oprávnenia:01.07.2015
- 3/ *Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb*
Vznik živnostenského oprávnenia:01.07.2015
- 4/ *Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu*
Vznik živnostenského oprávnenia:01.07.2015
- 5/ *Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti*
Vznik živnostenského oprávnenia:01.07.2015
- 6/ *Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iných prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)*
Vznik živnostenského oprávnenia:01.07.2015

Vydávanie regionálnych novín ako samostatná činnosť v živnostenskom liste uvedená nie je; podľa zistení kontrolného orgánu u miestne príslušného živnostenského úradu rozsah živností uvedených v živnostenskom liste zodpovedá obsahu žiadosti dotknutého subjektu o vydanie živnostenského listu; keďže MsÚ ako žiadateľ túto činnosť vo svojej žiadosti neuviedol, vydávajúcí orgán ju v živnostenskom liste nevymedzil.

Na základe vyjadrenia MsÚ (listom zo dňa 15.11.2016) z týchto šiestich živností má mesto príjmy len z reklamných a marketingových činností – inzercia MY HOREHRONIE, z kúpy tovaru na účely jeho predaja – Turistická a informačná kancelária (TIK) a sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb – predaj lístkov – TIK. Podľa vyjadrenia MsÚ vydávanie regionálnych novín, konkrétne dvojtyždenníka „Brezňan“ nie je podnikateľskou činnosťou, rovnako ako aj písanie článkov do MY – HOREHRONIE (táto činnosť je vykonávaná na základe zmluvy o spolupráci s vydavateľom).

Ak obec vykonáva podnikateľskú činnosť, príjmy a výdavky na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom mimorozpočtovom účte. Náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení používa obec alebo vyšší územný celok ako doplnkový zdroj financovania. Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti obce k 30. septembru rozpočtového roka strata, obec je povinná zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.

MsÚ ku kontrole predložil plnenie výnosov a čerpanie nákladov za podnikateľskú činnosť za rok 2015 a k 30.09:

ROK	Skutočnosť za rok 2015	Skutočnosť k 30.9.2016
Náklady	20 212,40	33 186,22
Náklady na materiál, služby a ostatné finančné náklady	6 069,83	7 354,56
Osobné náklady	14 142,57	25 831,66
Výnosy	20 812,00	31 204,14
Tržby z predaja služieb	13 817,42	21 054,50
Tržby z predaja tovaru	6 940,00	10 149,59
Hospodársky výsledok pred zdanením	598,11	- 1 982,08
Daň z príjmu	131,58	
Hospodársky výsledok po zdanení	466,53	- 1 982,08

Z prehľadu je zrejmé, že MsÚ náklady na podnikateľskú činnosť v roku 2015 kryl výnosmi z podnikateľskej činnosti. K 30.9.2016 sú náklady na podnikateľskú činnosť o 1 982,08 € vyššie ako výnosy; v tomto prípade, keďže je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30.09.2016 strata, mesto musí zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.

Hlavná kontrolórka si ku kontrole vyžiadala bilanciu výnosov a nákladov k 30.11.2016.

	Finančný plán na rok 2016	Skutočnosť k 30.11.2016
Náklady	47 000	36 124,86
Náklady na materiál, služby a ostatné finančné náklady	12 700	4 827,44
Osobné náklady	34 300	31 297,42
Výnosy	47 000	33 793,59
Tržby z predaja služieb	35 000	21 035,19
Tržby z predaja tovaru	12 000	12 758,40
Hospodársky výsledok pred zdanením	0	- 2 331,27

Hlavná kontrolórka si od MsÚ vyžiadala vyjadrenie, aké opatrenia mesto vykonalo po 30.09.2016, aby bola strata do konca rozpočtového roka vyrovnaná. Podľa vyjadrenia MsÚ vedenie mesta na pravidelnej porade „prijalo ústne opatrenie, aby sa k 31.12.2016 prepočítal pomer vykonávania hlavnej a podnikateľskej činnosti pracovníkmi MY HOREHRONIE a TIK“.

Kontrolou bolo zistené, že výnosy z podnikateľskej činnosti sú tvorené najmä príjmami z reklamnej činnosti a inzercie a príjmami z predaja tovaru a sprostredkovania služieb v TIK. Z výnosov sa podnikateľskej činnosti sa musia hradiť náklady podnikateľskej činnosti.

Problémom, ktorý bol zistený pri kontrole vykonávania podnikateľskej činnosti je skutočnosť, že podľa zmluvy o spolupráci s vydavateľom MY – HOREHRONIE sa má z výnosov z reklamnej činnosti a inzercie zabezpečovať písanie článkov do MY –

HOREHRONIE. Toto nie je zákonný postup, pretože podľa zákona, ak obec vykonáva podnikateľskú činnosť, príjmy a výdavky na túto činnosť sa sledujú sa na samostatnom mimorozpočtovom účte a náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného problému odporúča upraviť podmienky zmluvy o spolupráci s vydavateľom MY – HOREHRONIE.

Náklady na podnikateľskú činnosť v roku 2015 predstavovali sumu 20 212,40 € a v roku 2016 (do 30.11.2016) 36 124,86 €. Najvyššou nákladovou položkou boli osobné náklady, t. j. náklady na mzdy a odvody zamestnancov zabezpečujúcich podnikateľskú činnosť.

Kontrolou bolo zistené, že na MsÚ sú zamestnankyne, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť podľa živnostenského oprávnenia zaradené do hlavnej činnosti, ktorú mesto vykonáva a zamestnankyne MY Horehronie, ktoré nevykonávajú podnikateľskú činnosť sú zaradené do podnikateľskej činnosti, ktorú mesto vykonáva.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- zosúladiť úväzky zamestnankýň v organizačnom poriadku s ich zaradením do hlavnej a podnikateľskej činnosti podľa skutočne vykonávanej práce, ktorú vykonávajú.

Kontrolou tak bolo zistené, že v osobných nákladoch podnikateľskej činnosti sú naúčtované osobné náklady zamestnankýň redakcie MY Horehronie a nie zamestnankýň, ktoré vykonávajú skutočne podnikateľskú činnosť.

Hlavná kontrolórka urobila porovnanie naúčtovaných osobných nákladov s cenou práce zamestnankýň, ktoré skutočne vykonávajú podnikateľskú činnosť na meste a zistila, že mzdy zamestnankýň, ktoré vykonávali podnikateľskú činnosť – osobné náklady podnikateľskej činnosti neboli v plnom rozsahu kryté výnosmi podnikateľskej činnosti.

MsÚ pri vykonávaní podnikateľskej činnosti nepostupoval v súlade s §18 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v súlade s §3 ods. 1, §7 ods. 1 a §8 ods.1 a 3 zákona o účtovníctve.

Úhradou výdavkov podnikateľskej činnosti (osobných nákladov) z rozpočtu mesta došlo k nedodržaniu ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami, čo je podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušením finančnej disciplíny.

Podľa §31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu, je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- zabezpečiť, aby náklady podnikateľskej činnosti boli kryté jej výnosmi
- kontrolovať plnenie výnosov a čerpanie nákladov v priebehu účtovného obdobia s cieľom zabezpečiť ziskové hospodárenie
- osobné náklady na podnikateľskú činnosť účtovať podľa skutočnosti, t. j. do nákladov účtovať cenu práce zamestnankýň, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť
- osobné náklady na podnikateľskú činnosť účtovať do obdobia s ktorým časovo a vecne súvisia.

Kontrolou boli tiež zistené nedostatky pri zabezpečení zodpovednosti za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať.

MsÚ nevykonával úkony, ktorými by zabezpečil zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať, tak ako ukladá ustanovenie §182 a 184 Zákonníka práce.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- prepracovať dohody o hmotnej zodpovednosti u všetkých zamestnankýň, ktorým sú zverené hodnoty určené na obrat alebo obeh a ktoré sú povinné vyúčtovať.

Kontrolou boli zistené aj nedostatky pri vykonávaní inventarizácie - k 1.7.2015, v čase keď podnikateľská činnosť z MsKS prechádzala na MsÚ, nebola vykonaná inventarizácia pokladnice a tovaru (materiálových zásob). Inventarizácia k 31.12.2015 vykonaná bola, ale nebola z nej vyhotovená dokumentácia v súlade so zákonom o účtovníctve.

MsÚ tak postupoval v rozpore

- s §6 ods.3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve,
- s § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti a §30 ods.1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou,
- s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať náležitosti určené zákonom.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- inventarizovať hodnoty určené na obrat alebo obeh, ktoré sa vyúčtovávajú, tak ako ukladá zákon o účtovníctve a Zákonník práce.
- za účelom zistenia skutočného stavu vykonávať inventúry hodnôt určených na obrat alebo obeh, ktoré sa vyúčtovávajú, tak ako ukladá zákon o účtovníctve
- skutočný stav porovnávať so stavom účtovným inventarizáciou v súlade so zákonom o účtovníctve.
- z vykonanej inventarizácie vyhotovovať dokumentáciu v súlade so zákonom o účtovníctve,
- vykonávať dôslednú kontrolu vyhotovenej dokumentácie z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite prednosta MsÚ musí prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 20.februára 2017 a predložiť ich hlavnej kontrolórke mesta.