

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2010 schváleného uznesením MsZ č. 181/2009 z 18.11.2009 vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka Mesta Brezna a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka Mesta Brezna

následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov a čerpania výdavkov v regionálnych novinách „Horehronie“

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola obsahu a náležitostí zriaďovacej listiny kontrolovaného subjektu
- kontrola vykonávania podnikateľskej činnosti – vydávanie regionálnych novín
- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov v regionálnych novinách

Cieľom následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia
- zistiť ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov v rámci vykonávania podnikateľskej činnosti

Regionálne noviny „Horehronie – týždenník pre mesto Brezno a obce okresu Brezno“ (ďalej len „regionálny týždenník“) vychádza od roku 1992. Na základe prihlášky k registrácii periodickej tlače zo dňa 8. septembra 1992 boli zaregistrované na Okresnom úrade Banská Bystrica pod číslom OÚ – OMT 2/1992. Vydavateľom je Mestské kultúrne stredisko v Brezne.

Kontrola dodržiavania tlačového zákona a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov pri vydávaní regionálnych novín

Regionálny týždenník bol zaregistrovaný na Okresnom úrade Banská Bystrica pod registračným číslom: OÚ – OMT 2/1992 a to na základe prihlášky k registrácii periodickej tlače zo dňa 8. septembra 1992. Registrácia bola uskutočnená podľa § 5 zákona č.81/1966 Zb. o periodickej tlači a ostatných hromadných informačných prostriedkoch v z. n. p. (platného v čase vykonania registrácie).

V zmysle § 7 ods.4 tlačového zákona platného do 1.6.2008 bol vydavateľ periodickej tlače povinný oznamovať orgánu, ktorý vykonal jej registráciu, každú zmenu v údajoch obsiahnutých v prihláške; kontrolou bolo zistené, že táto povinnosť nebola zo strany kontrolovaného subjektu splnená.

Kontrolovaný subjekt neoznámením zmien údajov o registrácii regionálnych novín, vykonaných do 1.6.2008, nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 ods.4 zákona č. 81/1966 Zb. v z. n. p. o periodickej tlači a ostatných hromadných informačných prostriedkoch.

V súčasnosti práva a povinnosti vydavateľa periodickej tlače a zákonné podmienky evidovania periodickej tlače upravuje zákon č.167/2008 Z. z. o periodickej tlači a agentúrnom spravodajstve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (tlačový zákon).

Kontrolný orgán zistil, že v „Zozname periodickej tlače“ vedenom na ministerstve regionálny týždenník nie je evidovaný; napriek tejto skutočnosti v tiráži na poslednej strane každého

vydania regionálneho týždenníka sa uvádza údaj: registrované pod číslom OU-OMT 2/1992, EV 347/08.

Kontrolou bolo zistené, že registračné číslo, resp. jeho časť OU-OMT 2/1992 bolo pridelené regionálnemu týždenníku v rámci jeho registrácie vykonanej ku dňu 9.9.1992 Okresným úradom v Banskej Bystrici podľa predchádzajúcej právnej úpravy danej zákonom č. 81/1966 Zb., ako to vyplýva z obsahu „*Prihlášky k registrácii periodickej tlače*“. Ku kontrole však nebol predložený žiadny doklad, z obsahu ktorého by vyplývala opodstatnenosť použitia údaje EV 347/08, prinajmenšom od 1.1.2009 do dňa začatia tejto kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako vydavateľ regionálneho týždenníka si nesplnil povinnosť doplniť údaje podľa § 11 ods.4 tlačového zákona do 31.10.2008, ktorá pre neho vyplývala z prechodného ustanovenia §13 ods.1 a 2 tlačového zákona; nesplnenie tejto povinnosti malo za následok vymazanie príslušného zápisu zo „*Zoznamu periodickej tlače*“ do 31.12.2008.

Z uvedeného vyplýva, že regionálny týždenník od 1.1.2009 nie je registrovaný v „*Zozname periodickej tlače*“, vedenom na ministerstve v zmysle citovaných ustanovení tlačového zákona, keďže jeho registrácia bola z vyššie uvedených dôvodov vymazaná; v dôsledku toho údaje o jeho registrácii v tomto zozname sú od uvedeného dňa neplatné a vydavateľ ich pri vydávaní týždenníka používa neoprávnene.

Kontrolovaný subjekt svojím postupom nedodrжал ustanovenie § 13 ods.1 druhá veta tlačového zákona.

Kontrolou bolo zistené, že každé vydanie regionálneho týždenníka vydané počas kontrolovaného obdobia obsahuje všetky požadované údaje vzťahujúce sa na vydavateľa ako právnickú osobu, okrem údaje o identifikačnom čísle vydavateľa.

Podľa § 6 ods.3 tlačového zákona je vydavateľ periodickej tlače, ktorý je právnickou osobou, povinný v prvom čísle periodickej tlače vydané v kalendárnom roku uverejniť oznámenie o štruktúre vlastníckych vzťahov vydavateľa periodickej tlače podľa stavu k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka v rozsahu údajov podľa § 11 ods. 4 písm. j) tlačového zákona, t.j. oznámenie o podieloch vydavateľa periodickej tlače na hlasovacích právach alebo základnom imaní vysielateľa.

Kontrolou bolo zistené, že prvé číslo regionálneho týždenníka vydané v roku 2009 a rovnako aj v roku 2010 vyššie uvedené údaje neobsahuje.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nedodrжал ustanovenie § 6 ods. 2 písm. d) bod 1 a 3 tlačového zákona.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si neplní dôsledne všetky povinnosti vyplývajúce z ustanovenia § 3 zákona o povinných výťažkoch - neposkytuje výťažky regionálneho týždenníka Ministerstvu vnútra SR.

V tejto oblasti bolo konštatovaných 5 kontrolných zistení.

Kontrola dodržiavania autorského zákona a súvisiacich predpisov

Vzťahy vznikajúce v súvislosti s vytvorením a použitím literárneho a iného umeleckého diela a vedeckého diela, ktoré sú výsledkom vlastnej tvorivej a duševnej činnosti autora, upravuje

zákon č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom v znení neskorších predpisov (ďalej len „autorský zákon“).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri zverejňovaní článkov v regionálnom týždenníku nesprávne aplikuje ustanovenie § 33 autorského zákona a nedodržiava dôsledne ďalšie ustanovenia autorského zákona, predovšetkým ustanovenia §25 a § 40 a nasl. autorského zákona.

Kontrolný orgán zároveň kontrolovaný subjekt upozornil na skutočnosť, že v dôsledku nedodržovania príslušných ustanovení autorského zákona, kontrolovaný subjekt porušuje aj ustanovenia iných súvisiacich predpisov, napr. zákona č. 13/1993 Z. z. o umeleckých fondoch. v z. n. p.

V tejto oblasti boli konštatované 2 kontrolné zistenia.

Kontrola hospodárenia regionálnych novín ako podnikateľskej činnosti

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil plnenie výnosov a čerpanie nákladov za podnikateľskú činnosť – vydávanie regionálnych novín za rok 2009 – chronologicky podľa stavu k poslednému dňu jednotlivých štvrtí rokov roka 2009:

	k 31.3.2009	k 30.6.2009	k 30.9.2009	k 31.12.2009
Náklady	25 943	46 674	66 061	93 400
Náklady na tlač týždenníka	13 741	27 313	40 845	53 933
Mzdové náklady	3 179	6 141	9 104	12 702
Odvody	1 134	2 200	3 212	4 485
Ostatné osobné náklady	1 497	2 265	2 897	3 529
Telefón + internet	346	796	977	1 278
Nákupy	343	413	503	3 067
Oprava + údržba	31	31	44	214
Poštové služby + známky	140	600	742	1 125
Ostatné služby	72	94	158	356
Ostatné náklady	603	1 182	1 160	2 809
Cestovné	4	9	9	9
Energie, voda	4 853	5 630	6 410	9 893
Výnosy	27 772	52 308	70 069	94 873
Reklama, inzercia	18 213	34 208	44 264	62 512
Predaj novín	9 280	17 819	25 425	31 979
Zúčtovanie rezerv	279	281	380	382
Hospodársky výsledok	1 829	5 634	4 008	1 473

Z prehľadu je zrejmé, že kontrolovaný subjekt náklady na túto časť svojej podnikateľskej činnosti kryje výnosmi z nej, plnenie výnosov je chronologické v priebehu celého roka a náklady na túto časť podnikateľskej činnosti kontrolovaný subjekt čerpá v súlade s plnením výnosov.

Výnosy sú tvorené najmä príjmami z reklamnej činnosti a inzercie (2/3 z celkových príjmov) a príjmami z predaja novín.

Kontrolný orgán konštatuje, že plnenie výnosov z reklamnej činnosti a inzercie oproti rozpočtu výnosov, správnosť, oprávnenosť, efektívnosť a účinnosť dosahovania výnosov nie je možné hodnoverne skontrolovať z nasledovných dôvodov:

a)

Príjmy z reklamnej činnosti a inzercie sú predpisované do účtovníctva ako pohľadávky a účtované do výnosov na základe odberateľských faktúr. Z obsahu týchto odberateľských faktúr nie je možné hodnoverne zistiť správnosť fakturácie z hľadiska jej oprávnenosti, efektívnosti a účinnosti. Podkladom pre spracovanie týchto faktúr majú byť doklady z redakcie týždenníka, na základe ktorých by bola spracovaná faktúra obsahovo správna nielen pre účely kontrol, ale aj z hľadiska účtovníctva ako aj z daňového hľadiska (kontrolovaný subjekt je platca DPH z tejto činnosti). Tieto podklady k odberateľským faktúram priložené nie sú.

b)

K odberateľským faktúram z posledných mesiacov (november a december) kontrolovaný subjekt začal prikladať podklady – tzv. „dodacie listy“, na základe ktorých boli spracované faktúry. Kontrolný orgán po kontrole obsahu faktúr a týchto podkladov – dodacích listov konštatuje, že vo viacerých prípadoch nie je uvedený rovnaký spôsob výpočtu fakturovanej sumy; spôsob výpočtu ceny je nejasný a rozporný. Kontrolný orgán zistil rozdielny prístup pri fakturácii za poskytnuté služby voči jednotlivým klientom v prípadoch kde okolnosti, resp. podmienky zverejnenia inzerátov boli rovnaké alebo obdobné, čo považuje za diskrimináciu účastníkov týchto vzťahov.

c)

Kontrolný orgán konštatuje sporné uplatňovanie zliav z ceny inzercie z hľadiska ich zákonnosti (zákon o cenách) a z hľadiska ich rozporného stanovenia v cenníku – 10% a 30% zľava, bez uvedenia z akého základu sa vypočítava (v konkrétnom prípade či z ceny s DPH alebo z ceny bez DPH).

Najväčšou nákladovou položkou sú náklady na tlač týždenníka. Tlač týždenníka je zabezpečená prostredníctvom *HLP grafik s.r.o.*, na základe „Zmluvy o spolupráci“ uzavretej podľa § 269 a nasl. Obchodného zákonníka.

Kontrolou boli v obsahu zmluvy zistené formálne nedostatky a možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt pri uzatvorení zmluvy o spolupráci nedodržiaval dôsledne príslušné ustanovenia Obchodného zákonníka.

Kontrolou boli zistené pochybenia v procese verejného obstarávania; kontrolovaný subjekt nevykonával proces verejného obstarávania predmetnej zákazky dôsledne v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní:

- pri výbere uchádzača nepostupoval v súlade s princípmi zákona o verejnom obstarávaní podľa § 9 zákona o verejnom obstarávaní;
- pri definovaní predmetu zákazky a jej hodnoty nedôsledne aplikoval ustanovenie § 5 zákona o verejnom obstarávaní.

Druhou najväčšou nákladovou položkou sú osobné náklady. Podľa „Správy o činnosti príspevkovej organizácie Mestské kultúrne stredisko Brezno za rok 2009“, predloženej na zasadnutie MsZ v Brezne dňa 13.4.2010, ktorú zobrali poslanci MsZ uznesením č. 54/2010 na vedomie, činnosť v redakcii vykonávajú tri pracovníčky: šéfredaktorka, redaktorka a administratívna pracovníčka.

Kontrolou boli zistené nedostatky v rámci dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti personálnej práce a odmeňovania zamestnancov redakcie.

V tejto oblasti bolo celkovo konštatovaných 12 kontrolných zistení.

Kontrola dodržiavania zákona o cenách pri vydávaní regionálnych novín

Pri stanovení ceny výtlačku týždenníka ako aj ceny reklamy a inzercie sa primerane používajú ustanovenia zákona o cenách, podľa ktorého sa pri stanovení ceny vychádza z ekonomicky oprávnených nákladov. Podľa zákona o cenách sa nesmie dohodnúť neprimeraná cena, t.j. dohodnutá cena, ktorou sa výrazne presahujú ekonomicky oprávnené náklady alebo primeraný zisk alebo dohodnutá cena, ktorá výrazne nedosahuje ekonomicky oprávnené náklady. Ak rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia poskytuje tovar odplatne, nemôže dohodnúť cenu, ktorá nedosahuje náklady rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie na výrobu tohto tovaru alebo služby.

Kontrolou boli zistené nedostatky pri kalkulovaní ceny výtlačku týždenníka ako aj ceny reklamy a inzercie na základe ekonomicky oprávnených nákladov. Kontrolovaný subjekt v prípade stanovenia týchto cien nepostupoval dôsledne podľa príslušných ustanovení zákona o cenách.

V tejto oblasti boli konštatované 3 kontrolné zistenia.

Kontrola dodržiavania zákona o zavedení meny euro

Kontrolný orgán skontroloval aj dodržiavanie a uplatňovanie zákona o zavedení meny euro a to v súvislosti s tvorbou ceny a jej kalkuláciou a následne fakturáciou tejto ceny aj v tejto oblasti došlo k pochybeniam a bolo konštatované v rámci 1 kontrolného zistenia, že kontrolovaný subjekt v prípade stanovenia ceny v eurách a jej fakturácie nepostupoval podľa príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola dodržiavania zákona o účtovníctve pri vykonávaní podnikateľskej činnosti

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- nesprávne aplikoval ustanovenie §10 zákona o účtovníctve pri vyhotovovaní účtovných dokladov;
- pri vyhotovovaní a evidovaní pokladničných dokladov nepostupoval dôsledne v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve a s vlastnou „Smernicou č.1/2009 platnou pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov“;
- pri uzatváraní dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnankyňami, ktoré manipulujú alebo manipulovali s peňažnou hotovosťou nepostupoval v súlade s ustanovením § 184 ods.1 Zákonníka práce.

V tejto oblasti bolo konštatovaných 5 kontrolných zistení

Na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly, kontrolný orgán uložil vedúcemu kontrolovaného subjektu prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť osoby zodpovedné za zistené nedostatky a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Vedúci kontrolovaného subjektu si túto povinnosť voči kontrolnému orgánu splnil v určenom termíne; predložil prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a určil konkrétne osoby zodpovedné za zistené nedostatky.