

# **MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI**

Číslo:

Materiál na 4. zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici  
dňa 18. apríla 2023

**K bodu:** Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 2/2023 - kontroly  
hospodárenia v informačnom centre mesta Banská Bystrica v roku 2022.

**Predkladateľ:** PhDr. Ivan Holík, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

**Spracovateľ:** Útvar hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

**Obsah materiálu:**

1. Návrh na uznesenie
2. Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 2/2023

**Počet strán:** 7

**V Banskej Bystrici, dňa:** 4. 4. 2023

## **Návrh na uznesenie**

**K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 2/2023 - kontroly hospodárenia v informačnom centre mesta Banská Bystrica v roku 2022.**

### **Mestské zastupiteľstvo**

#### **I. berie na vedomie**

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 2/2023 - kontroly hospodárenia v informačnom centre mesta Banská Bystrica v roku 2022.



# SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 2/2023

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 10. 1. 2023 (poverenie č. 2/2023) začali dňa 10. 1. 2023 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

## **kontrolu hospodárenia v informačnom centre mesta Banská Bystrica v roku 2022.**

v kontrolovanom subjekte: Mestský úrad Banská Bystrica, turistické informačné centrum mesta Banská Bystrica (ďalej len IC).

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2023, schváleného Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 1251/2022 - MsZ zo dňa 8. 11. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť hospodárenie v IC v roku 2022.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 21. 3. 2023 Návrh správy z kontroly č. 2/2023. Kontrolná skupina určila kontrolovanému subjektu lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 28. 3. 2023. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote doručil vyjadrenie k návrhu správy, k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, kde v celom rozsahu akceptoval návrh správy bez potreby podania akýchkoľvek námietok.

Kontrolná skupina v priebehu kontroly pri overovaní skutočností vychádzala najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon č. 357/2015 Z. z.“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon č. 523/2004 Z. z.“),
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- interný pokyn Mesta Banská Bystrica VP 08/2011 Rozúčtovanie nákladov pri zmiešanej činnosti (hlavná a podnikateľská činnosť), platnosť od 1. 6. 2011,
- interná smernica Mesta Banská Bystrica VP 25/2020 – OEM Výkon finančnej kontroly, účinnosť od 1. 10. 2020,
- interná smernica Mesta Banská Bystrica VP 24/2020/OEM-UE Vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, pravidlá a postupy finančného riadenia v znení dodatku č. 1, (v znení účinnom od 1. 1. 2022),
- organizačný poriadok Mestského úradu v Banskej Bystrici (ďalej len “Organizačný poriadok MsÚ”).

Kontrola bola vykonaná na základe vybraných dokladov a dokumentov, išlo predovšetkým o nasledovné podklady:

- hlavná kniha vlastného hospodárenia k 31. 12. 2022,
- súpis príjmov a výdavkov za rok 2022,
- súpis dodávateľských faktúr za rok 2022,
- súpis odberateľských faktúr za rok 2022,
- denník vlastného hospodárenia za rok 2022,
- zoznam zamestnancov pracujúcich na trvalý pracovný pomer a dohodu v roku 2022,
- dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov,
- pokladničná kniha za rok 2022.

IC v zmysle Organizačného poriadku MsÚ vykonáva poskytovanie neplatených služieb a poskytovanie služieb za úhradu nasledovne:

#### 1. Poskytovanie neplatených služieb:

- poskytovanie informácií o meste a jeho okolí predovšetkým z oblasti cestovného ruchu /CR/, kultúrnych a športových zariadeniach a rôznych podujatiach, informácií o letných a zimných strediskách, atrakciách CR a pod.,
- spracovanie informácií o kultúrnych a športových podujatiach v Meste Banská Bystrica a v blízkom okolí pre jednotlivcov a pre subjekty cestovného ruchu,
- zasielanie informácií o podujatiach organizovaných Mestom Banská Bystrica prostredníctvom SMS centra,
- poskytovanie informácií o spojoch SAD a ZSR, inštitúciách, podnikoch a firmách,
- tipy na výlety do okolia, turistické možnosti, možnosti trávenia voľného času v meste a okolí
- propagácia mesta a regiónu na výstavách cestovného ruchu doma i v zahraničí, v odborných publikáciách, rozhlase a regionálnych televíziách,
- pravidelná aktualizácia web-stránky: [www.icbb.sk](http://www.icbb.sk),
- spolupráca so subjektmi v oblasti cestovného ruchu /SACR a ďalšie/ kultúrnymi inštitúciami /múzeá, galérie a pod./ na území Mesta Banská Bystrica,

- organizovanie a realizácia prehliadok mesta pre domácich a zahraničných turistov.

## 2. Poskytovanie služieb za úhradu:

- zabezpečenie sprievodcovskej služby mestom a okolím s výkladom kvalifikovaných vlastivedných sprievodcov mestom a okolím v anglickom, nemeckom, francúzskom, maďarskom, ruskom jazyku
- organizovanie pravidelných tematických prehliadok mesta s vlastivedným sprievodcom „Potulky mestom“,
- predpredaj vstupeniek na kultúrne, spoločenské a športové podujatia konajúce sa v BB a okolí
- predajné miesto vstupeniek siete Ticketportal,
- predaj náučno-propagačných materiálov, reprezentačných publikácií, turistických máp a sprievodcov, pohľadníc a darčkových predmetov výlučne zameraných na propagáciu mesta a Slovenska.

## **Hospodárenie:**

Kontrolná skupina vykonala kontrolu hospodárenia kontrolovaného subjektu na základe predložených rozpočtových ukazovateľov za rok 2022.

## **Príjmy**

V rozpočte na rok 2022 boli schválené rozpočtové príjmy v objeme 53 057 EUR, v skutočnosti bola dosiahnutá suma 69 619,19 EUR, čo predstavovalo plnenie 131,22 % z očakávaných príjmov. Štruktúra príjmov je prezentovaná v tabuľke. Rozhodujúcim zdrojom príjmov pre IC boli príjmy z predaja tovaru v objeme 36 873,52 EUR, čo predstavovalo 52,96 % z celkových príjmov. Druhým najvyšším príjmom boli príjmy zo vstupného na Hodinovú vežu, ktoré dosiahli 16 989,70 EUR a podiel 24,40 % na celkových príjmoch.

Tabuľka č. 1: Položkovitý prehľad schválených rozpočtových príjmov

<b>Príjmy</b>					
por. č.	položka	rozpočet	stav k 31.12.2022	plnenie v %	podiel na celkových príjmoch v %
1.	Provízia z predaja lístkov	4 000,00	2 626,54	65,66	3,77
2.	Vstupenky	12 000,00	12 625,89	105,22	18,14
3.	Predaj tovaru	21 057,00	36 873,52	175,11	52,96
4.	Sprievodcovská služba	0,00	64,59	0,00	0,09
5.	Sprievodcovská služba (Ticketportal SK)	3 000,00	380,00	12,67	0,55
6.	Vstupné Hodinovú veža	13 000,00	16 989,70	130,69	24,40
7.	IC výlep plagátov	0,00	58,95	0,00	0,08
	<b>Príjmy spolu</b>	<b>53 057,00</b>	<b>69 619,19</b>	<b>131,22</b>	<b>100,00</b>

## **Výdavky**

Výdavky boli rozpočtované v objeme 46 079 EUR, v skutočnosti bola čerpaná suma 43 064,33 EUR, čo bolo 93,46 % oproti očakávaným výdavkom. Najväčší podiel na výdavkoch IC predstavovala položka materiál v objeme 19 755,29 EUR a podielom 45,87 %, ďalej DPH v sume 10 374,22 EUR s podielom 24,09 % z celkových výdavkov. Položka služby (smerovníky, tabule) v sume 7 197,98 EUR bola treťou najvyššou, s podielom 16,71 %.

Tabuľka č. 2: Položkovitý prehľad výdavkov

Výdavky					
por. č.	položka	rozpočet	stav k 31.12.2022	plnenie v %	podiel na celkových výdavkoch v %
1.	DPH	7 000,00	10 374,22	148,20	24,09
2.	Energie	5 800,00	1 554,63	26,80	3,61
3.	Energie	0,00	93,28	0,00	0,22
4.	Vodné-stočné	200,00	4,33	2,17	0,01
5.	Prístroje, zariadenia	230,00	159,58	69,38	0,37
6.	Materiál	15 025,00	19 755,29	131,48	45,87
7.	Repre	200,00	195,70	97,85	0,45
8.	Údržba budov, objektov	2 157,00	1 796,63	83,29	4,17
9.	Prenájom priestorov	1 500,00	1 026,08	68,41	2,38
10.	Služby (smerovníky, tabule)	13 067,00	7 197,98	55,09	16,71
11.	Poplatky banke a iné	700,00	706,61	100,94	1,64
12.	Na členské príspevky	200,00	200,00	100,00	0,46
	<b>Výdavky spolu</b>	<b>46 079,00</b>	<b>43 064,33</b>	<b>93,46</b>	<b>100,00</b>

### Zamestnanci

V priebehu roka 2022 v zmysle organizačného poriadku boli v IC systemizované 4 pracovné pozície na trvalý pracovný pomer, čo bolo aj dodržané a v rámci dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sedemnást zamestnancov s rôznym obdobím i rôznou dĺžkou pôsobenia.

Tabuľka č. 3: Prehľad o vykonávaní prác mimo pracovný pomer

por. č.	druh dohody	pracovný pomer	
		vznik	zánik
1.	dohoda o pracovnej činnosti	01. 01. 2022	31. 12. 2022
2.	dohoda o pracovnej činnosti	01. 01. 2022	08. 12. 2022
3.	dohoda o pracovnej činnosti	01. 01. 2022	31. 12. 2022
4.	dohoda o pracovnej činnosti	01. 01. 2022	31. 12. 2022
5.	dohoda o pracovnej činnosti	01. 01. 2022	31. 12. 2022
6.	dohoda o pracovnej činnosti	01. 01. 2022	31. 12. 2022
7.	dohoda o pracovnej činnosti	01. 01. 2022	31. 12. 2022
8.	dohoda o pracovnej činnosti	01. 01. 2022	31. 12. 2022
9.	dohoda o pracovnej činnosti	01. 01. 2022	31. 12. 2022
10.	dohoda o vykonaní práce	01. 01. 2022	31. 12. 2022
11.	dohoda o vykonaní práce	13. 06. 2022	31. 07. 2022
12.	dohoda o vykonaní práce	01. 01. 2022	31. 12. 2022
13.	dohoda o vykonaní práce	01. 01. 2022	31. 12. 2022
14.	dohoda o vykonaní práce	01. 12. 2022	31. 12. 2022
15.	dohoda o vykonaní práce	01. 01. 2022	31. 12. 2022
16.	dohoda o vykonaní práce	01. 01. 2022	31. 12. 2022
17.	dohoda o vykonaní práce	01. 01. 2022	31. 12. 2022

So všetkými zamestnancami (vrátane zamestnancov mimo pracovného pomeru), ktorí pracovali so zverenými hodnotami, ktoré boli povinní vyúčtovať, boli uzatvorené individuálne dohody o hmotnej zodpovednosti

v zmysle príslušných ustanovení Zákonníka práce.

Mzdové výdavky celkom vynaložené za rok 2022 predstavovali sumu 88 444,83 EUR, pričom tieto výdavky neboli samostatne rozpočtované na Informačné centrum, nakoľko tieto boli v rozpočte Mesta Banská Bystrica na príslušný rozpočtový rok 2022 rozpočtované v položke rozpočtu Mestského úradu Banská Bystrica.

Tabuľka č. 4: Rekapitulácia mzdových zložiek

<b>Rekapitulácia mzdových výdavkov</b>		
por. č.	položka	Suma v EUR
1.	Platy, príplatky, odmeny ostatné osobné vyrovnania	54 665,32
2.	Zdravotné poistenie	5 730,77
3.	Sociálne poistenie	15 548,84
4.	Príspevky do DDP	817,12
5.	Prídela do sociálneho fondu	669,14
6.	Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	10 463,64
7.	Náhrady (rekreačný poukaz)	550,00
	<b>Spolu</b>	<b>88 444,83</b>

#### **Pokladnica a práca s pokladničnou hotovosťou**

V pokladnici kontrolovaného subjektu boli registrované tržby z poskytovaných služieb za úhradu, najmä z predaja vstupeniek, suvenírov, pohľadníc, turistických známok a vizitiek, máp, sprievodcov, náučno-propagačných materiálov a kníh. Z prijatých tržieb informačné centrum uhrádzalo drobné nákupy materiálu, tovarov a služieb pre potreby IC.

Zamestnanci IC pracujúci s hotovosťou boli povinní v kontrolovanom období pri výkone svojej práce riadiť sa Smernicou VP 24/2020/OEM-UE Vedenie účtovníctva, obchodných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia, v zmysle dodatku č. 1, ktorou sa stanovil denný limit pre príručnú pokladnicu kontrolovaného subjektu v hodnote 1 000 EUR. Zodpovedný zamestnanec bol povinný vykonať odvod finančnej hotovosti prevyšujúcej stanovený denný limit na príslušný účet v banke a to v najbližší pracovný deň.

#### **Kontrolné zistenie:**

Vykonanou kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že stanovený pokladničný limit bol dodržiavaný len ojedinele (v mesiaci december) (príloha 1).

Vzhľadom k uvedenému kontrolná skupina konštatuje opakované prekračovanie povoleného limitu príručnej pokladnice kontrolovaného subjektu, čím došlo k porušeniu ustanovenia čl. 9, ods. 5 písm. l) Smernice č. VP 24/2020/OEM-UE Vedenie účtovníctva, obchodných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia, v znení dodatku č. 1.

#### **Dodávateľsko – odberateľské vzťahy:**

V kontrolovanom období bolo v účtovníctve kontrolovaného subjektu evidovaných celkom 130 dodávateľských faktúr v celkovom objeme 21 852,40 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľské faktúry boli uhrádzané spravidla v lehote splatnosti, s výnimkou ôsmich, v dvoch prípadoch s úhradou 1 deň po splatnosti, v dvoch prípadoch 2 dni po splatnosti, v jednom prípade 10 dní po termíne splatnosti, dvakrát to bolo 31 dní po splatnosti a v jednom prípade bola faktúra

uhradená až 90 dní po lehote splatnosti.

Zároveň v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt vystavil 53 odberateľských faktúr v celkovom objeme 17 942,34 EUR, ktoré boli v rozhodujúcej miere splatené v lehote splatnosti. Neuhradená a po splatnosti zostala 1 faktúra na sumu 110,80 EUR.

**Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

- zabezpečiť dodržiavanie platných interných predpisov súvisiacich s vedením účtovníctva a nakladaním s hotovosťou

Kontrolná skupina v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 31. 3. 2023 vypracovala Správu z kontroly č. 2/2023 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 31. 3. 2023 bola kontrola ukončená. V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto Správu o výsledku kontroly č. 2/2023.

V Banskej Bystrici: 4. 4. 2023

PhDr. Ivan Holík  
hlavný kontrolór mesta  
Mesto Banská Bystrica