

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. 3/2023 - kontroly hospodárenia v turistickom 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. 3/2023

Počet strán: 8

V Banskej Bystrici, dňa: 4. 4. 2023

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 3/2023 - kontroly hospodárenia v turistickom informačnom centre mesta Banská Bystrica v roku 2022.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 3/2023 - kontroly hospodárenia v turistickom informačnom centre mesta Banská Bystrica v roku 2022.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 3/2023

(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. 3/2023) začali dňa 10. 1. 2023 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu hospodárenia v turistickom informačnom centre mesta Banská Bystrica v roku 2022.

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

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 TIC 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. 3/2023. 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,
- 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, obchodný úctovných dokladov, pravidiel 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.

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

1. Poskytovanie neplatených služieb:
 - poskytuje informácie o meste a jeho okolí predovšetkým z oblasti cestovného ruchu (CR): informácie o kultúrno-historickom a prírodnom potenciáli destinácie, ubytovacích, stravovacích, kultúrnych, športových a relaxačných zariadeniach, letných a zimných strediskách, atraktivitách CR a pod.,
 - spracováva informácie o kultúrnych a športových podujatiach v meste Banská Bystrica a v blízkom okolí pre jednotlivcov, skupiny a pre subjekty cestovného ruchu,
 - poskytuje informácie o spojoch SAD, ŽSR a MHD, inštitúciách, podnikoch a firmách,
 - poskytuje tipy na výlety do okolia, turistické možnosti, možnosti trávenia voľného času v meste a okolí a ponuku produktov zariadení CR,
 - propaguje mesto a región na výstavách, veľtrhoch a podujatiach cestovného ruchu doma i v zahraničí, v odborných publikáciách, rozhlase a televíziách,
 - pravidelne aktualizuje web-stránky o zaujímavostiach destinácie,

- spolupracuje so subjektmi v oblasti cestovného ruchu (OOCR, VUC, AiCES a rôznymi profesijnými zväzmi, združeniami, asociáciami, a pod.), kultúrnymi a vzdelávacími inštitúciami (múzeá, galérie, školy, CVČ a pod.) na území mesta Banská Bystrica a v jeho okolí,
- zabezpečuje sprievodcovskú službu mestom a okolím s výkladom kvalifikovaných sprievodcov aj v anglickom, nemeckom, francúzskom, maďarskom, ruskom, prípadne v ďalšom jazyku.

2. Poskytovanie služieb za úhradu:

- organizuje a realizuje prehliadky mesta pre domácich a zahraničných turistov,
- organizuje pravidelné tematické prehliadky mesta a jeho okolia s kvalifikovaným sprievodcom,
- organizuje prehliadky mesta a jeho okolia pripravené na konkrétnu požiadavku so zohľadnením špecifických záujmov a potrieb danej skupiny, či jednotlivca, s možnosťou dopravy vlastným, či zapožičaným vozidlom TIC,
- tvorí a organizuje produkty cestovného ruchu (TIC môže pri výkone svojej činnosti pôsobiť ako cestovná agentúra, v zmysle platného zákona),
- poskytuje služby cestovných kancelárií a agentúr,
- realizuje predpredaj vstupeniek na kultúrne, spoločenské a športové podujatia konajúce sa v Banskej Bystrici a okolí,
- vykonáva predaj vstupeniek siete Ticketportal, prípadne iných predpredajných sietí,
- vykonáva predpredaj cestovných lístkov, leteniek,
- realizuje predaj náučno-propagačných materiálov, reprezentačných publikácií, turistických máp a sprievodcov, pohľadníc, zľavových kariet, darčkových predmetov a regionálnych produktov výlučne zameraných na propagáciu mesta a Slovenska,
- poskytuje kopírovacie, skenovacie a rýchlo viazacie služby,
- sprostredkováva a rezervuje ubytovanie,
- sprostredkováva prekladateľské a tlmočnicke služby,
- poskytuje inzertné a reklamné služby,
- sprostredkováva odborné prednášky, moderované diskusie či zážitky z virtuálnej reality,
- realizuje predaj poistenia v horách,
- poskytuje možnosti nabíjania batérií pre elektrobicykle, požičiavania bicyklov a elektrobicyklov, vrátane poskytnutia základného servisu /v rámci e-bike regiónu/.

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 60 240 EUR, v skutočnosti bola dosiahnutá suma 25 639,09 EUR, čo predstavuje 42,56 % z očakávaných príjmov. Štruktúra príjmov je prezentovaná v tabuľke. Rozhodujúcim zdrojom príjmov pre TIC boli príjmy z predaja vstupeniek, sprievodcovskej služby a tovaru Thurzo – Fugger zážitkovej expozície (ďalej len „TFZE“) v sume 21 072,46 EUR, čo predstavuje 82,19 % z celkových príjmov, druhým najvyšším príjmom boli príjmy z predaja vstupeniek TIC v sume 2 046,09 EUR a podielom 7,98 % na celkových príjmoch.

Tabuľka č. 1 : Položkovitý prehľad schválených rozpočtových príjmov

Príjmy					
Por. č.	Položka	Schválený rozpočet	Stav k 31.12.	Plnenie v %	Podiel na celkových príjmoch v %
1.	Vstupenky	0,00	2 046,09	0,00	7,98
2.	Príspevok na podporu CR	0,00	768,70	0,00	3,00
3.	Predaj tovaru	7 000,00	1 501,84	21,45	5,86
4.	Prenájom bicyklov	2 000,00	250,00	12,50	0,98
5.	Vstupenky, sprievodcovská služba, predaj tovaru TFZE	51 240,00	21 072,46	41,13	82,19
	Príjmy spolu	60 240,00	25 639,09	42,56	100,00

Výdavky

Výdavky boli rozpočtované v objeme 78 393 EUR, v skutočnosti bola čerpaná suma 51 048,40 EUR, čo je podiel 65,12 % oproti očakávaným výdavkom. Najväčší podiel na výdavkoch TIC predstavovala položka prenájom a s tým spojené služby so sumou 21 437,18 EUR a podielom 41,99 %, ďalej materiál – suveníry so sumou 17 259,45 EUR, čo bolo 33,81 % z celkových výdavkov a položka DPH v sume 4 199,32 EUR, s podielom 8,23 %.

Tabuľka č. 2: Položkovitý prehľad výdavkov

Výdavky					
por. č.	položka	schválený rozpočet	stav k 31.12.	plnenie v %	podiel na celkových výdavkoch v %
1.	Energie	2 600,00	2 833,03	108,96	5,55
2.	Vodné - stočné	90,00	36,32	40,36	0,07
3.	Údržba techniky	50,00	40,84	81,68	0,08
4.	Prenájom priestorov	6 480,00	6 480,00	100,00	12,69
5.	Materiál - suveníry	5 000,00	4 031,80	80,64	7,90
6.	Energie	280,00	226,01	80,72	0,44
7.	Prenájom rohoží	300,00	273,80	91,27	0,54
8.	Údržba objektu	400,00	260,70	65,18	0,51
9.	Vodné - stočné	10,00	2,13	21,30	0,00
10.	Prenájom priestorov	720,00	600,00	83,33	1,18
11.	Poplatky banke a iné	430,00	423,33	98,45	0,83
12.	Na členské príspevky	200,00	200,00	100,00	0,39
13.	Prenájom rohoží	60,00	20,29	33,82	0,04
14.	Materiál	500,00	617,13	123,43	1,21
15.	DPH	1 800,00	1 440,44	80,02	2,82
16.	Účastnícky poplatok	80,00	80,00	100,00	0,16
17.	Cyklostanovisko energie	300,00	113,78	37,93	0,22
18.	Všeobecné služby	0,00	3,00	0,00	0,01
19.	Bicykle oprava a údržba	30,00	110,16	367,2	0,22
20.	Propagácia TFZE	0,00	768,70	0,00	1,51
21.	Stroje, prístroje TFZE	1 100,00	774,33	70,39	1,52
22.	DPH TFZE	10 250,00	2 678,88	26,14	5,25
23.	Energie TFZE	8 003,00	7 856,52	98,17	15,39
24.	Propagácia TFZE	1 586,00	1 411,05	88,97	2,76
25.	Repre TFZE	500,00	11,08	2,22	0,02
26.	Údržba objektu TFZE	500,00	812,14	162,43	1,59
27.	Údržba techniky TFZE	300,00	1 105,89	368,63	2,17
28.	Energie TFZE	19 170,00	2 330,33	12,16	4,56
29.	Prenájom rohoží TFZE	300,00	176,80	58,93	0,35
30.	Materiál TFZE	900,00	1 198,44	133,16	2,35
31.	Materiál - suveníry TFZE	15 550,00	13 227,65	85,07	25,91
32.	Všeobecné služby TFZE	904,00	903,83	99,98	1,77
	Výdavky spolu	78 393,00	51 048,40	65,12	100,00

Zamestnanci

V priebehu roka 2022 v zmysle organizačného poriadku bolo v TIC systemizovaných 5 pracovných pozícií na trvalý pracovný pomer, čo bolo aj dodržané a v rámci dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru pätnásť 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	15. 07. 2022	31. 12. 2022
3.	Dohoda o pracovnej činnosti	01. 09. 2022	31.12. 2022
4.	Dohoda o pracovnej činnosti	01. 01. 2022	14. 06. 2022
5.	Dohoda o pracovnej činnosti	01. 09. 2022	31. 12. 2022
6.	Dohoda o pracovnej činnosti	01. 01. 2022	30. 06. 2022
7.	Dohoda o vykonaní práce	01. 10. 2022	31. 12. 2022
8.	Dohoda o vykonaní práce	01. 01. 2022	31. 12. 2022
9.	Dohoda o vykonaní práce	15. 06. 2022	31. 12. 2022
10.	Dohoda o vykonaní práce	17. 10. 2022	31.12. 2022
11.	Dohoda o vykonaní práce	15. 06. 2022	31. 12. 2022
12.	Dohoda o vykonaní práce	01. 01. 2022	31. 12. 2022
13.	Dohoda o vykonaní práce	17. 10. 2022	31. 12. 2022
14.	Dohoda o vykonaní práce	15. 06. 2022	31. 12. 2022
15.	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 98 478,18 EUR, pričom tieto výdavky neboli samostatne rozpočtované na Turistické 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

Rekapitulácia mzdových zložiek		
Por. č.	Položka	Suma v €
1.	Platy, príplatky, odmeny, ostatné osobné vyrovnania	65 363,30
2.	Zdravotné poistenie	7 105,16
3.	Sociálne poistenie	17 679,10
4.	Príspevky do DDP	399,73
5.	Prídely do sociálneho fondu	809,61
6.	Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	7 121,28
	Spolu	98 478,18

Pokladnica a práca s pokladničnou hotovosťou

V pokladnici kontrolovaného subjektu boli registrované tržby z poskytovaných služieb za úhradu, najmä z predaja vstupeniek, prenájmu elektrobicyklov, predaja suvenírov, pohľadníc, turistických známok a vizitiek, máp, sprievodcov, náučno-propagačných materiálov a kníh. Z prijatých tržieb turistické informačné centrum

uhrádzalo drobné nákupy materiálu, ako aj tovarov a služieb pre potreby TIC.

Zamestnanci TIC pracujúci s hotovosťou boli povinní v kontrolovanom období pri výkone svojej práce riadiť sa Smernicou VP 24/2020/OEM-UE Vedenie účtovníctva, obeh účtovných 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 prevyšujúceho 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 jún 6x, júl 6x a august 3x) (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, obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia, v znení dodatku č. 1.

Dodávateľsko – odberateľské vzťahy:

V kontrolovanom období bolo v účtovníctve kontrolovaného subjektu evidovaných spolu 83 dodávateľských faktúr v celkovom objeme 21 769,87 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľské faktúry boli uhrádzané spravidla v lehote splatnosti, s výnimkou troch faktúr, ktoré boli uhradené v jednom prípade 1 deň po splatnosti, v druhom prípade 3 dni po splatnosti a v treťom prípade o 7 dní po dátume splatnosti.

Zároveň v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt vystavil 13 odberateľských faktúr v celkovom objeme 309,36 EUR, ktoré boli uhradené v lehote splatnosti.

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
- aktualizovať interné predpisy a zosúladiť ich s reálnou skutočnosťou (zapracovať do predpisov novovzniknuté hospodárske strediská a to TIC a Thurzo – Fugger zážitková expozícia)

Kontrolná skupina v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 31. 3. 2023 vypracovala Správu z kontroly č. 3/2023 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. 3/2023.

V Banskej Bystrici: 4. 4. 2023

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica