

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA DUDINCE

KONTROLA HOSPODÁRENIA PRÍSPEVKOVEJ ORGANIZÁCIE ŠPORTOVÝ KLUB MESTA DUDINCE ZA ROK 2019

Cieľ kontroly: Overenie úrovni hospodárenia s pridelenými finančnými prostriedkami, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolovaný subjekt: Športový klub Mesta Dudince (ŠKM), IČO 31907059

Kontrolované obdobie: 2019

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2020

Športový klub Mesta Dudince (ďalej len ŠKM alebo športový klub) je príspevková organizácia mesta Dudince, ktorá bola zriadená ku dňu 1.1.1998 na základe zriaďovacej listiny č. 2/1/98 o zriadení príspevkovej organizácie Športový klub mesta Dudince, ktorá bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č. 5/1997 zo dňa 8.7.1997.

Štatutárnym orgánom ŠKM je vedúci, ktorého v zmysle čl. IV zriaďovacej listiny vymenúva a odvoláva Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní v mestskej rade. Keďže obecné zastupiteľstvo nemá zriadenú Mestskú radu, prerokovanie sa neuskutočňuje. Súčasným vedúcim ŠKM je p. Emil Balla, ktorého vymenovalo Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 8/2018 s funkčným obdobím od 1.3.2018. Pri kontrole boli preverené aj údaje zapísané v živnostenskom registri.

Kontrolné zistenie:

Údaje zapísané v živnostenskom registri sú neaktuálne, čím bol porušený § 49 ods. 1 a § 17 ods. 6 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (konkrétne údaje o štatutárnom orgáne a zapísanej prevádzkarni). Odporúčam aktualizovať údaje v živnostenskom registri, nakoľko živnostenský úrad v sídle kraja môže uložiť ŠKM pokutu v zmysle § 65a ods. 2 písm. c) a e) živnostenského zákona.

Základný účel a predmet činnosti športového klubu je v zmysle čl. II. zriaďovacej listiny:

- vytvárať podmienky pre rozvoj telesnej kultúry a športu na území mesta,
- organizovať športové a turistické podujatia,
- organizovať telesnú výchovu a šport pre obyvateľov a návštevníkov mesta,
- spravovať telovýchovné objekty a zariadenia na území mesta,
- zabezpečovať technické, právne a hospodárske predpoklady pre činnosť ŠKM.

Okrem toho môže športový klub vykonávať v zmysle čl. III aj podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti¹ k čomu má aj živnostenské oprávnenie.

ŠKM pri zriadení nebol zverený do správy žiadny nehnuteľný majetok.

Príspevková organizácia má vo svojej pôsobnosti: futbalový oddiel Slovan Dudince, Atletický oddiel, Stolnotenisový oddiel, Motokrosový oddiel.

¹ reklamné činnosti, maloobchod, sprostredkovanie obchodu a služieb, predaj na priamu konzumáciu nealkoholických a priemyselne vyrábaných mliečnych nápojov, koktailov, vína a destilátov, predaj na priamu konzumáciu tepelne rýchlo upravených mäsových výrobkov a obvyklých príloh ako aj bezmäsitých jedál do 8 miest a pohostinská činnosť

Rozpočet ŠKM

V zmysle § 24 ods. 1 zákona č. 523/2003 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy), príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov, jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Príspevková organizácia je v zmysle § 24 ods. 2 povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom.

Bežné príjmy

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019
Za predaj výrobkov tovarov a služieb (223001)	500	3 500	3 499,04
Granty (311)	0	6 400	399,80
Transfery z rozpočtu obce (312007)	33 000	33 000	33 000
Transfer z rozpočtu VÚC (312008)	0	700	700
SPOLU	33 500	43 600	37 598,84

Bežné výdavky

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019
Funkčná klasifikácia 01.1.2 Finančné a rozpočtové záležitosti			
Poplatky a odvody (637012)	150	155	153,46
Funkčná klasifikácia 08.1.0 Rekreačné a športové služby			
Poistné do všeobecnej zdravotnej poisťovne (621)	50	260	259,10
Poistné do ostatných zdravotných poisťovní (623)	0	80	78,93
Poistné do sociálnej poisťovne (625)	700	1 180	1 163,92
Cestovné náhrady – tuzemské (631001)	12 270	13 875	13 008,87
Energie (632001)	4 300	4 300	3 605,48
Vodné a stočné (632002)	500	490	448,70
Poštové služby (632003)	150	180	172,44
Všeobecný materiál (633006)	4 000	5 400	5 373,91
Prepravné a nájom dopravných prostriedkov (634004)	2 200	5 400	5 378,20
Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky (635002)	280	280	280
Rutinná a štandardná údržba budov, objektov (635006)	200	0	0
Nájomné za nájom budov, objektov (636001)	500	0	0
Konkurzy a súťaže (637002)	5 000	6 700	6 501,90
Odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru (637027)	3 200	5 200	5 183,22
Dane (637035)	0	100	42
SPOLU	33 500	43 600	41 650,13

Kontrolné zistenie:

S účinnosťou od 1.1.2018 platí v zmysle § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy povinnosť rozpočtovať príjmy aj výdavky týkajúce sa podnikateľskej činnosti nad rámec hlavnej činnosti. V rámci kontroly bolo zistené, že vo finančnom výkaze FIN 1-12 sa nerozpočtoval príjem z podnikania vo výške 11 700 € (z toho 5 700 € združené prostriedky na D-50), a teda reálna výška bežných príjmov bola vyššia. Zároveň sa však nerozpočtoval ani výdavok vo výške 5 700 € realizovaný z príjmov z podnikateľskej činnosti. Príjem a výdaj 5 700 € sa týkalo finančných prostriedkov určených na D-50.

Reálny rozdiel medzi vykázanými príjmami a výdavkami mal byť o 6 000 € vyšší, čo by predstavovalo prebytok 1 948,71 €. Príspevková organizácia teda v roku 2019 neskončila v schodku, ako vyplývalo z predloženého finančného výkazu FIN 1-12.

V roku 2019 mala príspevková organizácia podľa predložených odoslaných faktúr príjem z podnikateľskej činnosti vykonávanej nad rámec hlavnej činnosti vo výške 11 868,04 €. Náklady na podnikateľskú činnosť príspevková organizácia nemala. A teda možno skonštatovať, že **boli splnené podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti v zmysle § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** - náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.

Pokladňa

ŠKM vedie jednu pokladničnú knihu, cez ktorú boli zväčša uhrádzané cestovné výdavky. Počiatočný stav pokladne 206,05 €. Konečný stav 87,58 €. V roku 2019 bolo z bežného účtu do pokladne presunutých 14 000 €.

V zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je orgán verejnej správy povinný vykonávať základnú finančnú kontrolu. Potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly musí obsahovať náležitosti v zmysle § 7 ods. 3 uvedeného zákona.

Kontrolné zistenie:

Možno skonštatovať, že potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly sa nachádzalo na predložených dokladoch avšak, neobsahovalo všetky náležitosti v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Konkrétne predložené pokladničné doklady obsahovali iba jedno vyjadrenie (s dvomi podpismi).

Podstatou základnej finančnej kontroly je vyjadrenie či je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo ju nemožno vykonať, prípadne či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo či poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. **Toto vyjadrenie má v zmysle § 7 ods. 2 a 3 zákona o finančnej kontrole deklarovať štatutárny orgán**, prípadne ním určený vedúci zamestnanec **a zamestnanec zodpovedný za danú finančnú operáciu** a teda potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly musí obsahovať **dve vyjadrenia**. Okrem uvedeného chýbalo aj uvedenie mena a priezviska osoby vykonávajúcej

základnú finančnú kontrolu. Pri niektorých dokladoch napr. (P1/33, P1/35, P1/36, P1/37, P1/48, P1/49, P1/57, P1/84, P1/148) nebolo ani jedno vyjadrenie.

Kontrolné zistenie:

Pri dvoch pokladničných dokladoch (P1/11 a P1/17) chýbal doklad preukazujúci vykonanie danej finančnej operácie, konkrétne príjmový pokladničný doklad od usporiadateľa súťaže.

Kontrolné zistenie:

Pri súhrnnom výdavkovom pokladničnom doklade P1/159 zahrňujúcom tri cestovné príkazy bolo zistené, že pri rovnakom osobnom motorovom vozidle zamestnanca bola použitá rozdielna spotreba (5,9 l a 7 l). V zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách platí, že *náhrada za spotrebované pohonné látky patrí zamestnancovi podľa cien pohonných látok prepočítaných podľa potreby pohonných látok (ďalej len „spotreba“)* uvedenej v *technickom preukaze cestného motorového vozidla alebo v osvedčení o evidencii cestného motorového vozidla (ďalej len „technický preukaz“)*. A teda nie je možné vykazovať rozdielnu spotrebu pri rovnakom aute, ale sa musí uvádzať rovnaká spotreba a to podľa technického preukazu.

Kontrolné zistenie:

V zmysle Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 143/2019 Z. z. o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách, platí s účinnosťou od 1.6.2019 suma základnej náhrady za 1 km pre osobné cestné motorové vozidlá vo výške 0,193 €. Pri vyúčtovaní pracovných ciest v kontrolovanom období II. polroku 2019 sa brala do úvahy ešte predchádzajúca hodnota 0,183 € za km platná do 31.5.2019 a teda sa nepostupovalo v zmysle platného a účinného opatrenia Ministerstva o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách (doklad č. P1/118, P1/129, P1/133, P1/138, P1/159, P1/163, P1/166).

Bežtovostné finančné operácie vykonávané z bežného účtu ŠKM a kontrola došlých faktúr a odoslaných faktúr

ŠKM má zriadený jeden bežný účet a to vo VÚB. Uvedený účet slúži ako príjmový aj výdavkový. Počiatočný stav finančných prostriedkov na účte bol 206,05 € a konečný stav 87,58 €.

Rovnako ako aj pri pokladničných operáciách aj pri došlých faktúrach nebolo základná finančná kontrola vždy vykonávaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. Konkrétne na potvrdení o vykonaní základnej finančnej kontrole chýbalo meno a priezvisko osoby, ktorá základnú finančnú kontrolu vykonávala.

ŠKM v roku 2019 vystavila 4 faktúry týkajúce sa podnikateľskej činnosti konkrétne na reklamné činnosti (propagáciu obchodného mena pri rôznych športových podujatí). Išlo o nasledovné faktúry:

- faktúra č. 1/2019 vystavená spoločnosti Bryndziareň a syráreň 168,04 €
- faktúra č. 2/2019 vystavená spoločnosti COOP Jednota Krupina 700 €

- faktúra č. 3/2019 vystavená spoločnosti Kúpele Dudince a. s. 5 000 €
- faktúra č. 10/2019 vystavená spoločnosti Kúpele Dudince a. s. 6 000 €

V kontrolovanom roku 2019 ŠKM zamestnávalo na dohodu o pracovnej činnosti 9 zamestnancov z toho jeden hospodár a jedna osoba na funkciu riaditeľa ŠKM, zvyšný zamestnanci boli zamestnaný ako tréneri a asistenti trénera.

Kontrolné zistenie:

V dohode o pracovnej činnosti, ktoré uzatvárala ŠKM je uvádzaná v čl. II pojednávajúcom o odmene za vykonanú pracovnú činnosť, odmena a ostatné náhrady, čím sa myslela paušálna náhrada v zmysle § 34 zákona o cestovných náhradách (vychádzajúc z informácií podaných účtovníčkou ŠKM, ako aj z bankových výpisov ŠKM kde je uvedené ako účel platby vyplatenie paušalizovaných cestovných náhrad).

§ 34 zákona o cestovných náhradách

Náhrady podľa tohto zákona možno paušalizovať. Pri výpočte paušálnej sumy zamestnávateľ vychádza z priemerných podmienok rozhodujúcich na poskytovanie náhrad zamestnancovi alebo skupine zamestnancov. Ak sa zmenia podmienky, za ktorých sa paušálna suma určila, je zamestnávateľ povinný túto sumu preskúmať a upraviť. Pri výpočte paušálnej sumy je zamestnávateľ povinný prihliadať na zákonné nároky zamestnanca, ako aj na jeho oprávnené záujmy.

Účelom tejto úpravy je zjednodušiť vyplácanie cestovných náhrad a odbremeniť zamestnanca a zamestnávateľa od administratívnych povinností vyplývajúcich z vyplňovania jednotlivých cestovných príkazov. Pri kontrole však bolo zistené, že ŠKM poskytovala zamestnancom mesačnú paušalizovanú náhradu a zároveň si zamestnanci uplatňovali cestovné náhrady aj prostredníctvom jednotlivých cestovných príkazov. Takýmto spôsobom nie je možné zistiť oprávnenosť vyplácania paušalizovaných cestovných náhrad a dochádza k obchádzaniu účelu zákona o cestovných náhradách, ktorým je poskytovanie náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách, pričom pracovnom cestou sa v zmysle § 2 ods. 1 zákona o cestovných náhradách rozumie čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty.

V prípade používania vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovné cesty platí § 192 ods. 3 Zákonníka práce:

Zamestnávateľ nezodpovedá zamestnancovi za škodu na motorovom vozidle, vlastnom náradí, vlastnom zariadení a vlastných predmetoch potrebných na výkon práce, ktoré použil pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním bez písomného súhlasu zamestnávateľa.

A teda odporúčam v prípade písomného súhlasu s použitím vlastného osobného motorového vozidla toto podmieniť uzavretím havarijnej poisťky, ktorá by kryla prípadnú škodu na vozidle.

Športový klub mesta ako verejný obstarávateľ

Mestský športový klub ako príspevková organizácia mesta Dudince spĺňa definíciu verejného obstarávateľa v zmysle § 7 ods. 1 písm. d) v nadväznosti na ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko bol zriadený na osobitný účel plnenia potrieb všeobecného záujmu, ktoré nemajú priemyselný charakter alebo obchodný charakter, a zároveň spĺňa minimálne jednu z podmienok uvedených v ods. 2 písm. a), b) alebo c) – konkrétne v našom prípade podmienku podľa písm. a) nakoľko je z väčšej časti financovaný mestom.

Vzhľadom na uvedené bolo kontrolované či v kontrolovanom období roku 2019 bola zadaná zákazka s nízkou hodnotou v zmysle finančných limitov zákona o verejnom obstarávaní. Možno skonštatovať, že takáto zákazka nebola v kontrolovanom období zadaná.

Okrem toho bolo kontrolované aj splnenie informačných povinností v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Podľa § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní platí povinnosť zverejňovať v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré boli uzavreté za obdobie kalendárneho štvrťroka.

Možno skonštatovať, že za kontrolované obdobie nebola uzavretá žiadna zmluva s plnením vyšším ako 1 000 eur.

Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 11.11.2020.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 18.11.2020. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a ani k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení 30.11.2020.

Lehota na splnenie opatrení je do 31.12.2020.

V Dudinciach dňa 30.11.2020

.....
Hlavný kontrolór mesta Dudince JUDr. Marek Keller