

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA DUDINCE
KONTROLA HOSPODÁRENIA PRÍSPĚVKOVEJ ORGANIZÁCIE ŠPORTOVÝ KLUB MESTA DUDINCE
ZA ROK 2021

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: 2021

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022

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. Súčasným vedúcim ŠKM je p. Emil Balla, ktorého vymenovalo Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 8/2018 s funkčným obdobím od 1.3.2018.

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 činnosti k čomu má ŠKM živnostenské oprávnenie a to na nasledovné činnosti: maloobchod, reklamné činnosti, 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.

ŠKM pri zriadení nebol zverený do správy žiadny nehnuteľný majetok. ŠKM má vo svojej pôsobnosti: futbalový oddiel Slovan Dudince, Atletický oddiel, Stolnotenisový oddiel, Motokrosový oddiel.

Posledná kontrola v ŠKM bola vykonaná dňa 30.11.2020 – správa z vykonanej kontroly bola predložená na rokovanie MsZ konaného dňa 10.12.2020. Súčasťou kontroly bola aj kontrola odstránenia kontrolou zistených pochybení z predchádzajúcej kontroly.

Súhrn kontrolných zistení zo správy z 30.11.2020:

1. neaktuálnosť zapísaných údajov v živnostenskom registri (údaje o štatutárnom orgáne a prevádzkarni)

2. nevykazovanie príjmov z podnikateľskej činnosti vo finančnom výkaze FIN 1-12
3. nesprávne vyhotovovanie potvrdenia o vykonaní základnej finančnej kontroly
4. pri dvoch pokladničných dokladoch chýbal doklad o vykonaní danej finančnej operácie
5. pochybenia pri vyúčtovaní cestovného (nesprávne uvedená spotreba, nesprávne uvádzaná suma základnej náhrady, kumulácia paušálnej náhrady za cestovné a jednotlivých cestovných príkazov)

Vyhodnotenie odstránenia kontrolou zistených pochybení:

Ad 1. ŠKM už má zapísaný aktuálny štatutárny orgán (p. Emil Balla). V živnostenskom registri ostala zapísaná prevádzkareň Dudince, kúpalisko. V zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o živnostenskom podnikaní“) je podnikateľ povinný oznámiť príslušnému živnostenskému úradu zrušenie prevádzkarne do 15 dní od zrušenia. Podľa § 65a ods. 2 písm. e) živnostenský úrad v sídle kraja môže uložiť podnikateľovi pokutu až do 663 eur, ak podnikateľ neohlási zriadenie prevádzkarne alebo neohlási zrušenie prevádzkarne.

Ad 2. V kontrolovanom období 2021 ŠKM nemala príjem z podnikateľskej činnosti.

Ad 3. Potvrdenie o vykonávaní základnej finančnej kontroly pri hotovostných finančných operáciách bolo aj v roku 2021 vykonávané chybne. Bližšie k uvedenému na str. 4 a 5 tejto správy.

Ad 4. Všetky kontrolované finančné operácie boli preukázateľné. V kontrolovanom období nebola identifikovaná finančná operácia, pri ktorej by chýbalo doloženie relevantného účtovného dokladu preukazujúceho jej dôvodnosť.

Ad 5. Pochybenia pri vyúčtovaní cestovného boli identifikované aj v kontrolovanom období 2021, avšak nejednalo sa o tie pochybenia ktoré boli preukázané v predchádzajúcej kontrole. Kontrolné zistenia a navrhované odporúčania týkajúce sa cestovného sú uvedené na str. 5 a 6 tejto správy.

PLNENIE ROZPOČTU K 31.12.2021

Bežné príjmy

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2021
Za predaj výrobkov tovarov a služieb (223001)	500	2 885	2 877
Granty (311)	0	4 312	4 302,79
Transfery z rozpočtu obce (312007)	24 000	24 000	23 000
SPOLU	24 500	31 197	30 179,79

Mesto v roku 2021 poskytlo príspevok ŠKM vo výške 23 000 €. V roku 2021 ŠKM vrátilo nevyčerpaný príspevok z roku 2020 a to vo výške 9 514,91 € (29.3.2021 a 30.3.2021).

Granty zahŕňali príjmy z Fondu na podporu športu vo výške 3 250 € a zo Slovenského futbalového zväzu vo výške 1 052,79 €. Položka predaj výrobkov, tovarov a služieb (223001)

zahŕňala príjmy z prestupov hráčov vo výške 1 943 €, príjmy zo vstupného vo výške 744 € a príjmy za členské vo výške 190 €.

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	170	169,80
Funkčná klasifikácia 08.1.0 Rekreačné a športové služby			
Poistné do všeobecnej zdravotnej poisťovne (621)	50	0	0
Poistné do ostatných zdravotných poisťovní (623)	0	50	42,50
Poistné do sociálnej poisťovne (625)	700	300	106
Cestovné náhrady – tuzemské (631001)	13 500	4 022,09	4 565,86
Energie (632001)	2 500	1 400	963,54
Vodné a stočné (632002)	500	762,95	361,96
Poštové služby (632003)	150	300	128,17
Všeobecný materiál (633006)	3 770	4 410	3 618,99
Prepravné a nájom dopravných prostriedkov (634004)	6 200	5 960	3 018,60
Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky (635002)	280	0	0
Rutinná a štandardná údržba budov, objektov (635006)	200	0	0
Rutinná a štandardná údržba softvéru (635009)	0	280	280
Nájomné za nájom budov, objektov (636001)	500	500	0
Konkurzy a súťaže (637002)	4 331,31	14 007	13 722,41
Všeobecné služby (637004)	0	0	5
Odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru (637027)	3 298,64	700	425
Vratky (637037)	0	9 514,91	9 514,91
SPOLU	36 129,95	42 826,95	36 409,50

Poplatky a odvody predstavujú bankové poplatky za vedenie účtu a bankové výpisy. Poistné sa týkalo odvodov za zamestnanca na dohodu o pracovnej činnosti (v mesiaci február a marec bol cez ŠKM zamestnaný hospodár na futbalovom štadióne, neskôr sa presunul priamo pod mesto). Cestovné náhrady predstavujú výdavky na preplácanie ciest hráčov stolnotenisového oddielu na súťaže a hráčov a trénerov na futbalového oddielu na tréningy a zápasy (bližšie rozpísané v časti pokladňa). Výdavky na všeobecný materiál zahŕňali predovšetkým výdavky na športové pomôcky ako napr. poťahy na rakety, dresy, brána, farby na trávnik a pod. V roku 2021 bol tiež zakúpený zabezpečovací systém na futbalové ihrisko v hodnote 579,08 €, televízor v hodnote 450,30 €. Prepravné a nájom dopravných prostriedkov predstavovali výdavky na autobusovú dopravu, ktorú v roku 2021 ŠKM poskytovala spoločnosť SAD Zvolen. Štandardná údržba softvéru zahŕňala výdavky za používanie účtovného programu URBIS. Výdavky na konkurzy a súťaže boli tvorené predovšetkým poplatkami pre SFZ a OFZ ZV. Vratky predstavovali časť nevyčerpaného príspevku z roku 2020, ktoré poskytlo mesto ŠKM.

Kontrolné zistenie č. 1:

ŠKM v roku 2021 rozpočtovala aj **príjmové finančné operácie** a to zapojenie nevyčerpaných prostriedkov (príspevku mesta) z minulého roka vo výške **11 298,64 €**, ako aj nevyčerpaných finančných prostriedkov od SFZ vo výške **331,31 €**. Omylom však uvedené nebolo vykázané aj ako skutočnosť a teda vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31.12.2021 za subjekt ŠKM bol v rámci príjmových finančných operácií vykázaný schválený rozpočet 11 629,95 € rovnako aj rozpočet po zmenách, avšak skutočnosť bola vykázaná ako 0. Týmto spôsobom sa ŠKM podľa finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2021 dostala do **schodku vo výške 6 229,71 €**, čo však nezodpovedá skutočnosti. Pri správnom vykázaní príjmových finančných operácií by bol výsledok **prebytok 5 400,24 €**, čo zodpovedá aj reálnej skutočnosti vzhľadom na zostatok na bankovom účte 5 247,18 € a zostatok pokladne 153,06 € (spolu 5 400,24 €). Uvedeným bol porušený § 12 ods. 4 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

	Schválený rozpočet	Rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie podľa výkazu FIN 1-12	Skutočné plnenie po zohľadnení chyby
Bežné príjmy	24 500	31 197	30 179,79	30 179,79
Bežné výdavky	36 129,95	42 826,95	36 409,50	36 409,50
Rozdiel	- 11 629,95	- 11 629,95	- 6 229,71	- 6 229,71
Príjmové finančné operácie	11 629,95	11 629,95	0	11 629,95
Výdavkové finančné operácie	0	0	0	0
Rozdiel	11 629,95	11 629,95	0	11 629,95
Celkové príjmy a výdavky	0	0	- 6 229,71	5 400,24

POKLADŇA

Kontrolné zistenie č. 2

Potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly nebolo vyhotovované v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). V zmysle uvedeného ustanovenia osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet,

verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.

Z uvedeného teda vyplýva, že vyjadrenie v zmysle § 7 ods. 3 dávajú dve osoby a teda základná finančná kontrola musí obsahovať dve textové časti vyjadrenia, nemožno akceptovať jedno vyjadrenie s dvomi podpismi tak ako bolo používané pri hotovostných finančných operáciách.

Počas kontroly bola nájdená šablóna v účtovnom programe ktorý využíva ŠKM, ktorá vyhovovala zákonným požiadavkám v zmysle zákona o finančnej kontrole. Uvedená šablóna sa bude používať pri potvrdení o vykonaní základnej finančnej kontroly. Vzhľadom na uvedené, nie je potrebné prijímať žiadne opatrenia. Pri došlých ako aj odoslaných faktúrach bola základná finančná kontrola vo väčšine prípadov v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Pri niektorých faktúrach však bolo identifikované nesprávne vyjadrenie (označenie viacerých vyjadrení).

Súčasťou hotovostných finančných operácií ŠKM bol aj príjem do pokladne z predaných lístkov. O poskytnutých číslovaných lístkoch sa viedla evidencia. Navrhujem však, aby súčasťou evidencie bol aj **vlastnoručný podpis osoby**, ktorá uvedené lístky s daným číselným radom preberá, nakoľko v prípade vzniku rozdielu by ŠKM nevedelo preukázať prevzatie nezúčtovaných lístkov.

Značná časť hotovostných finančných operácií sa týkala preplácania paušálnych cestovných náhrad v zmysle smernice Športového klubu mesta Dudince o poskytovaní náhrad účastníkom športových podujatí zo dňa 12.1.2015 (ďalej len „smernica“). Smernica sa vzťahuje na športovcov a trénerov, ktorý pôsobia v rámci ŠKM bez pracovného pomeru. V zmysle čl. 2 ods. 3 smernice sa v prípade použitia vlastného cestného motorového vozidla poskytujú náhrady nasledovne:

- a) pri plne využitom motorovom vozidle (počet miest v aute + vodič) **0,22 €/km**,
- b) pri čiastočnom využití motorového vozidla menej o 2 osoby ako je počet miest v osobnom automobile **0,17 €/km**,
- c) v prípade jedného cestujúceho v aute len vo výške spotrebovaných PHM /kombinovaná spotreba/ prepočítaný na 1 km podľa TP.

Citovaný čl. 2 ods. 3 smernice je nejednoznačný a nejasne formulovaný. Takáto úprava napr. nedefinuje ako postupovať v prípade ak je vo vozidle o jednu osobu menej ako je počet miest. ŠKM postupuje pri preplácaní cestovného v takomto prípade, ako by sa jednalo o plne využité vozidlo t. j. podľa písm. a), čo však nie je v súlade so znením smernice. Vzhľadom na uvedené odporúčam vypracovať novú smernicu.

Zároveň odporúčam do smernice doplniť aj povinnosť prikladať ku každému vyúčtovaniu cestovného rozpis zápasov, pozvánku na turnaj, prípadne iný doklad preukazujúci dôvodnosť cesty a zároveň aj dôvodnosť cesty priebežne kontrolovať v rámci vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie č. 3

Pri vyúčtovaní dopravy Stolnotenisového oddielu na športové podujatia v zmysle Smernice bol pri nasledovných dokladoch uvádzaný nesprávny – vyšší počet najjazdených km vzhľadom na uvedené miesto konania športového podujatia. Konkrétne ide o nasledovné doklady: P1/14, P1/15, P1/21, P1/27, P1/31, P1/34, P1/43, P1/50, P1/59, P1/68, P1/86. Celkový rozdiel predstavuje 778 km pri tolerancii 5 km na jazdu.

Navrhujem približne kontrolovať oprávnenosť a správnosť výpočtu cestovných náhrad, vrátane kontroly najjazdených km. Zároveň odporúčam ku každej ceste vyžadovať doklad preukazujúci jej oprávnenosť cesty napr. pozvánka, rozpis zápasov a pod., ako aj doklad preukazujúci účasť na danom športovom podujatí napr. výsledok zápasov, zaplatenie štartovného, potvrdenie o účasti. Uvedený doklad uložiť pri každom vyúčtovaní cestovných náhrad do pokladne. Túto povinnosť doplniť aj do Smernice, tak ako bolo vyššie uvedené.

Zostatok hotovostných finančných prostriedkov k 31.12.2021 bol vo výške 153,06 €. K tomuto dátumu bola vykonaná aj inventarizácia peňažných prostriedkov v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

BEZHOTOVOSTNÉ FINANČNÉ OPERÁCIE A FAKTÚRY

Kontrolou boli preverené aj všetky bezhotovostné finančné operácie vykonávané z bežného účtu ŠKM a došlé faktúry. Kontrola bola zameraná na **hospodárnosť** a **efektívnosť** vykonaných finančných operácií, vrátane kontroly preukázateľnosti každej finančnej operácie.

Hospodárnosťou sa v zmysle § 2 písm. l) zákona o finančnej kontrole rozumie *vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu*. Efektívnosť je v zmysle § 2 písm. m) zákona o finančnej kontrole definovaná ako *najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami*. Kontrolou bolo preverené aj to či finančná operácia bola podložená relevantným účtovným dokladom – faktúrou, prípadne iným dôvodom.

Vystavené faktúry ŠKM boli v roku 2021 spolu vo výške 1 943 € a týkali sa odstupného za hráčov.

ZVEREJŇOVANIE

V zmysle § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) je ŠKM ako príspevková organizácia zriadená mestom povinnou osobou. V rámci kontroly bolo preto preverené aj zverejňovanie.

Možno skonštatovať, že ŠKM zverejňuje na webovom sídle mesta Dudince údaje o zrealizovaných objednávkach a o faktúrach za tovary, služby a práce. Pozitívne možno hodnotiť zverejňovanie uvedených údajov aj nad zákonom stanovenú povinnosť v zmysle § 5b

ods. 1 zákona o slobode informácií, čo vedie k väčšej transparentnosti (podľa uvedeného § zverejňuje povinná osoba údaje o objednávkach a faktúrach iba v prípade ak má zriadené vlastné webové sídlo, čo nie je prípad ŠKM).

ŠKM zverejňuje povinne zverejňované zmluvy a to na webovom sídle zriaďovateľa v zmysle § 5a ods. 6 a 9 zákona o slobode informácií. Uvedená povinnosť však platí iba do 31.3.2022. Po tomto dátumu nadobúda účinnosť novela zákona o slobode informácií, ktorá zaviedla povinnosť zverejňovať povinne zverejňované zmluvy v Centrálnom registri zmlúv.

Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 6.4.2022.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 20.4.2022. Kontrolovaný subjekt podal námietky, ktoré obsahovali z časti vyjadrenia ako aj prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a námietku voči navrhovanému opatreniu vyžadovať ku každej ceste doklad preukazujúci jej oprávnenosť cesty napr. pozvánka, rozpis zápasov a pod., ako aj doklad preukazujúci účasť na danom športovom podujatí napr. výsledok zápasov, zaplatenie štartovného, potvrdenie o účasti a takúto povinnosť aj zapracovať do smernice. Námietka bola vyhodnotená ako čiastočne opodstatnená, nakoľko pri prípravných zápasoch toto nie je možné úplne dodržať. Napriek tomu boli prijaté konkrétne opatrenia k dosiahnutiu účelu preukaznosti vykonanej cesty a dôvodnosti vykonaného zúčtovania aj pri týchto typoch zápasoch. Uvedené bude ex post kontrolované pri najbližšej kontrole hospodárenia ŠKM za rok 2022. K ostatným kontrolným zisteniam a lehotám neboli podané námietky.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení 15.5.2022.

Lehota na splnenie opatrení je do 30.5.2022.

V Dudinciach dňa 22.4.2022

.....
Hlavný kontrolór mesta Dudince