

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 995/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných
príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest**

Správa športových zariadení Levice

Nitra november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 995/01 z 03.09.2014 vykonali:

Ing. Jana Maršáľková, vedúca kontrolnej skupiny,
JUDr. Eva Belanová, členka kontrolnej skupiny,
Ing. Peter Kolník, člen kontrolnej skupiny,

kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest, ktorej účelom bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17.09.2014 do 03.11.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Správa športových zariadení Levice, Ľ.Podjavorinskej 3, 934 01 Levice,
IČO 31196349**

za kontrolované obdobie roka 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bola všeobecná časť, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenie účtovníctva, nakladanie s majetkom, podnikateľská činnosť a nastavenie vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Príspevková organizácia (ďalej len „PO“) Správa športových zariadení Levice (ďalej aj „SŠZ Levice“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená mestom Levice (ďalej aj „mesto“ alebo „zriaďovateľ“) 01.08.1997 uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 24/X/1997 z 26.6.1997 na základe záujmov a potrieb občanov k napomáhaniu rozvoja telesnej kultúry a športu mesta na dobu neurčitú. O jej zriadení vydalo mesto zriaďovaciu listinu, ktorá bola uzneseniami MsZ šesť krát zmenená.

Predmetom hlavnej činnosti SŠZ Levice bolo:

- správa zverených športových zariadení,
- realizácia zámerov rozvoja v oblasti telesnej kultúry a športu,
- zabezpečovanie informačnej činnosti v uvedenej oblasti,
- prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku,
- prenájom plôch na umiestnenie reklamy pre fyzické osoby, právnické osoby a športové kluby.

Štatutárnym orgánom SŠZ Levice bol riaditeľ, ktorého podľa zriaďovacej listiny vymenúva a odvoláva MsZ. Na základe svojich kompetencií a právomocí riadil, kontroloval a zodpovedal za všetku činnosť a zároveň zastupoval SŠZ Levice navonok. V kontrolovanom období mala SŠZ Levice dve strediská a 38 zamestnancov vrátane riaditeľa. Financovanie bolo zabezpečené príspevkom od zriaďovateľa a z vlastných príjmov.

2. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Súčasťou rozpočtu zriaďovateľa na rok 2013 bol aj transfer pre SŠZ Levice, ktorý bol schválený MsZ 13.12.2012 uznesením v celkovej výške 620 000,00 EUR ako bežný transfer na mzdy zamestnancov, zákonné sociálne a zdravotné poistenie a energie. Príjmy z vlastných zdrojov kontrolovaného subjektu boli rozpočtované v sume 305 030,00 EUR a granty v sume 5 972,00 EUR. V priebehu roka 2013 došlo zo strany zriaďovateľa k zmenám rozpočtu a v rámci toho aj k jednej úprave výšky schváleného príspevku pre SŠZ Levice. Rozpočtovým opatrením č. 7/2013 bola na 15. riadnom zasadnutí MsZ 25.04.2013 schválená zmena príspevku uznesením, ktorá upravila výšku príspevku na 626 000,00 EUR a rozpočtované príjmy a výdavky sa zvýšili o 6 000,00 EUR.

Tabuľka č. 1: Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013

(v EUR)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	931 002,00	937 002,00	915 906,59	97,75
Kapitálové príjmy	0	0	0	-
Finančné operácie príjmové	0	0	0	-
Príjmy nerozpočtované	0	0	0	-
Príjmy spolu	931 002,00	937 002,00	915 906,59	97,75
Bežné výdavky	931 002,00	937 002,00	923 240,07	98,53
Kapitálové výdavky	0	0	0	-
Finančné operácie výdavkové	0	0	0	-
Výdavky nerozpočtované	0	0	0	-
Výdavky spolu	931 002,00	937 002,00	923 240,07	98,53
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných				-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných				-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	-7 333,48	-

Zdroj: SŠZ Levice

Kontrolou bolo zistené, že príspevok od zriaďovateľa vo výške 626 000,00 EUR vykázala SŠZ Levice vo svojom rozpočte s kódom zdroja 46 – iné zdroje a nie s kódom zdroja 41 – vlastné príjmy obcí, čo nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Ďalej bolo zistené, že v rozpočte nebol zapojený zostatok finančných prostriedkov k 01.01.2013 v sume 59 408,33 EUR s funkčnou klasifikáciou 453 ako príjmová finančná operácia. Na základe toho bolo čerpanie rozpočtu vykázané ako schodkové.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Po uplynutí rozpočtového roka vykonala SŠZ Levice 15.01.2014 zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa, z ktorého bolo zrejmé, že poskytnuté finančné prostriedky boli v roku 2013 vyčerpané.

Podľa § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy PO hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. SŠZ Levice zostavila rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia na rok 2013.

Tabuľka č. 2: Údaje o rozpočte nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia (v EUR)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu (%)
Výnosy	931 002,00	937 002,00	915 581,31	97,71
Náklady	931 002,00	937 002,00	907 773,99	96,88
Výsledok hospodárenia	0	0	7 807,32	

Zdroj: SŠZ Levice

Skutočné dosiahnuté výnosy boli 915 581,31 EUR, čo bolo v porovnaní s upraveným rozpočtom o 21 420,69 EUR menej. Tým, že SŠZ Levice nedosiahla výnosy určené svojim rozpočtom, nekonala v súlade s § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je PO povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom.

2.2 Preverenie plnenia osobitných podmienok určených zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Kontrolou bolo zistené, že výrobné náklady kontrolovaného subjektu boli v roku 2013 1 148 127,77 EUR a celkové tržby boli 283 603,77 EUR. Podiel tržieb na výrobných nákladoch predstavoval 24,70 %, čím bola dodržaná podmienka pokrytia výrobných nákladov tržbami podielom menším ako 50 % stanovená § 21 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Táto podmienka bola dodržaná aj za rok 2012.

Tab. č. 3: Prepočet percentuálneho podielu výrobných nákladov

Položka	2013
Tržby	283 603,37 EUR
Výrobné náklady	1 148 127,77 EUR
Výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami (tržby/výrobné náklady) x 100 %	24,70 %

Zdroj: SŠZ Levice

2.3 Preverenie súladu vybraných príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov na kontrolnej vzorke účtovných dokladov. Bolo vybraných a preverených 430 účtovných dokladov v celkovej sume 123 913,75 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že SŠZ Levice k vybraným účtovným dokladom vytvorila účtovné zápisy a zatriedovala jednotlivé výdavky podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Verejné prostriedky boli uvoľňované v takej výške ako ich zriaďovateľ prostredníctvom rozpoisu záväzných ukazovateľov a rozpočtového opatrenia určil a na stanovený účel.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom neboli zistené nedostatky.

3. Vedenie účtovníctva

3.1 Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

Preverenie náležitostí účtovných dokladov, správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva bolo overené na vzorke účtovných dokladov (bod 2.3 protokolu). Ďalej bolo kontrolou preverené zaúčtovanie príjmov a výdavkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Preverené účtovné doklady boli účtované v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Pri výdavkových pokladničných dokladoch boli preverené platby v hotovosti v zmysle § 4 ods. 1) zákona č 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov, ktorých hodnota prevyšuje 5 000,00 EUR. Kontrolovaný subjekt v roku 2013 vykonal 803 úhrad v hotovosti. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila všetky výdavky v knihe pokladnice a zistila, že žiadny výdavok nepresahoval zákonom stanovenú čiastku, s výnimkou odvodov finančných prostriedkov v hotovosti na bankový účet.

3.2 Zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka SŠZ Levice za rok 2013 bola zostavená 23.01.2013 a obsahovala všetky náležitosti podľa § 17 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve. Údaje vykázané vo výkaze ziskov a strát, v súvahe a v poznámkach boli v súlade s údajmi vykázanými v hlavnej knihe. Bilančná kontinuita účtov hlavnej knihy k 31.12.2013 a údajov uvedených v účtovnej závierke tak bola zachovaná. SŠZ Levice predložila svojmu zriaďovateľovi súvahu a výkaz ziskov a strát 23.01.2014 a poznámky 19.03.2014, čo bolo v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Keďže SŠZ Levice svojou činnosťou dosiahla v roku 2013 príjmy z prenájmu nebytových priestorov a reklamnej činnosti vo výške 61 016,55 EUR, ktoré boli predmetom dane z príjmu právnických osôb podala daňové priznanie na príslušnom daňovom úrade 26.03.2014. Z daňového priznania jej nevyplývala daňová povinnosť za rok 2013.

4. Nakladanie s majetkom

4.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Dňa 20.11.2013 riaditeľ SŠZ Levice vydal „Príkaz riaditeľa č. 4“, ktorým nariadil vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v správe SŠZ Levice k 31.12.2013. Týmto príkazom stanovil aj jednotlivé inventarizačné komisie a postup komisií pri vykonávaní a spracovaní výsledkov inventarizácie. Predseda ústrednej inventarizačnej komisie bol zodpovedný za vykonanie inventarizácie a dodržanie určeného termínu. Kontrolná skupina NKÚ SR zistila pri kontrole 61 inventúrnych súpisov a 24 inventarizačných zápisov, že inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti a pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov postupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého majetku, kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 evidoval obstaranie majetku v celkovej sume 4 269,67 EUR. Ku kontrole bol predložený zoznam obstaraného majetku, ktorý bol evidovaný na tomto účte. Išlo o vypracované projektové dokumentácie k štyrom investičným zámerom. Kontrolovaný subjekt zatiaľ nepristúpil k realizácii ani jedného investičného zámeru podľa vypracovanej projektovej dokumentácie.

4.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

SŠZ Levice disponovala k 31.12.2013 majetkom mesta zvereným do správy zriaďovateľom ako aj s majetkom nadobudnutým použitím vlastných zdrojov v netto hodnote spolu 5 268 162,94 EUR. Bol tvorený neobežným majetkom v hodnote 5 164 845,46 EUR a obežným majetkom v hodnote 102 656,77 EUR. Aktívne účty časového rozlíšenia mali hodnotu 157 660,71 EUR. Celkovú hodnotu pasív tvorili vlastné imanie v sume 29 329,17 EUR, cudzie zdroje v hodnote 5 229 680,52 EUR a časové rozlíšenie (výnosy budúcich období) v sume 9 153,25 EUR. Najväčšou položkou cudzích zdrojov bolo zúčtovanie transferov rozpočtu obce (účet 355). Kontrolná skupina NKÚ preverila, či stav zaúčtovaný na tomto účte je zhodný so stavom neobežného majetku v netto hodnote. Kontrolou bolo zistené, že stav neobežného majetku v netto hodnote bol oproti zúčtovaným transferom od zriaďovateľa vyšší o 2 038,78 EUR. Tento rozdiel predstavoval zostatkovú hodnotu obstaraného dlhodobého majetku z dotácie Ministerstva Životného prostredia SR, ktorá bola poskytnutá kontrolovanému subjektu na obstaranie vetrolamu. V roku 2013 nedošlo k prírastku ani k úbytku dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Podmienky zverenia majetku mesta do správy správcu a nakladanie s týmto majetkom boli v kontrolovanom období upravené Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Levice účinnými od 31.10.1991 v znení neskorších dodatkov (ďalej len „Zásady hospodárenia“), ku ktorým MsZ prijalo „Smernicu o prenájaní nebytových priestorov v majetku mesta Levice“. Odpisy majetku v kontrolovanom období vykonávala SŠZ Levice podľa ročného odpisového plánu majetku na rok 2013 a v zmysle internej smernice č. 50/2009 pre vedenie účtovníctva.

SŠZ Levice mala v kontrolovanom období uzatvorenú poistnú zmluvu o poistení majetku a poistení všeobecnej zodpovednosti za škodu. Okrem tejto poistnej zmluvy mala uzatvorené zákonné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a havarijné poistenie motorových vozidiel.

Služby spojené s prenájomom poskytoval kontrolovaný subjekt odplatne v súlade so Zásadami hospodárenia. V piatich prípadoch boli uzatvorené zmluvy o užívaní majetku, ktorými bolo poskytnuté bezplatné užívanie majetku vopred schválené uzneseniami MsZ. Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine NKÚ SR zoznam nájomných zmlúv, kde predmetom prenájmu boli nebytové priestory v dvoch strediskách SŠZ Levice. Ku kontrole bolo vybraných 16 nájomných zmlúv na krátkodobý prenájom a 12 nájomných zmlúv na dlhodobý prenájom, na ktorých bola overená ich správnosť a úplnosť. Zmluvy boli uzatvorené v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a v zmysle Zásad hospodárenia. Kontrolou vybraných zmlúv neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila stav pohľadávok, ktoré evidovala SŠZ Levice k 31.12.2013. Celková suma pohľadávok bola 52 511,81 EUR ku ktorým boli vytvorené opravné položky v sume 5 449,57 EUR. Najväčšiu položku tvorili pohľadávky voči nájomcovi z Levíc v sume 18 165,25 EUR, ktorý mal v prenájme nebytové priestory športovej haly na dočasné užívanie na základe Zmluvy č.041/2012-U uzatvorenej od 01.10.2012 do 30.06.2013. Okrem toho mal prenajaté aj klubové priestory na základe Zmluvy č.001/2008-N od 01.04.2008 na dobu neurčitú. Keďže nájomca si opakovane neplnil svoje povinnosti spojené s úhradou za prenajaté priestory, SŠZ Levice, nájomca a zriaďovateľ uzatvorili opakovane dohodu o úhrade dlžného nájomného, ktorou nájomca uznal dlh a zaviazal sa tento dlh uhradiť v splátkach. Nakoľko splátky neboli dodržané, k 30.06.2013 ukončila SŠZ Levice nájomnú zmluvu č. 001/2008-N odstúpením od zmluvy z dôvodu hrubého porušenia zmluvných podmienok.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepožadoval úrok z omeškania platby nájomného a neukončil nájomné zmluvy z dôvodu neplatenia nájmu skôr, nekonal v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), keďže nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

Preverením zverejňovania zmlúv a faktúr na webovom sídle PO v zmysle § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov neboli zistené nedostatky.

V zmysle § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy mal kontrolovaný subjekt uhrádzať náklady na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj obstaranie hmotného a nehmotného majetku prednostne z vlastných zdrojov. Opravy a údržba hmotného majetku v kontrolovanom období boli v celkovej hodnote 38 441,82 EUR, pričom na opravu strechy na telocvični T-18 bola zriaďovateľom poskytnutá účelová dotácia v hodnote 6 000,00 EUR zapojená do rozpočtu a zvyšok bol financovaný z vlastných tržieb.

Kontrolovaný subjekt bol v zmysle § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) verejný obstarávateľ. V kontrolovanom

období mal prijatú Smernicu č. 53 k uplatňovaniu zákona o verejnom obstarávaní. Verejné obstarávanie v roku 2013 SŠZ Levice vychádzalo z potrieb zabezpečovania plynulej činnosti, ktoré vykonávali odborne spôsobilé osoby v zmysle príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. SŠZ Levice obstarávala iba zákazky s nízkou hodnotou. V oblasti vykonávania verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

5. Podnikateľská činnosť

Kontrolovaný subjekt v sledovanom období nevykonával podnikateľskú činnosť.

6. Nastavenie vnútorného kontrolného systému

Cieľom kontroly bolo preveriť, či bol v SŠZ Levice vytvorený spoľahlivý vnútorný kontrolný systém. Systém vnútornej kontroly v organizačných útvaroch SŠZ Levice zabezpečovali, za jeho výkon a funkčnosť zodpovedali osobne riaditeľ a vedúci zamestnanci. Kontrolovaný subjekt mal v roku 2013 vypracovanú Smernicu o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vzorke účtovných dokladov (bod 2.3 protokolu). V kontrolovanom období bola v SŠZ Levice na základe Príkazu riaditeľa č. 3/2013 z 02.10.2013 vykonaná priebežná finančná kontrola. Z uvedenej kontroly bol vypracovaný záznam. Útvar hlavného kontrolóra zriaďovateľa nevykonával v SŠZ v roku 2013 kontrolu.

Kontrolovaný subjekt pri vykonávaní finančnej kontroly postupoval v zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest bolo zistené porušenie:

- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď SŠZ Levice neuvádzala v rozpočte správny kód zdroja pre finančné prostriedky od zriaďovateľa a nedosiahla výnosy určené svojim rozpočtom.
- zákona o majetku obcí, keď SŠZ Levice neuplatnila všetky svoje práva na ochranu majetku.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- reálne posúdiť potrebu realizácie investičných zámerov podľa spracovaných projektových dokumentácií. V prípade nerealizovaných projektov navrhnúť zriaďovateľovi odpis majetku na účte 042 ako zmarenú investíciu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 05.11.2014

Ing. Jana Maršáľková
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Eva Belanová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Peter Kolník
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 18.11.2014

Ing. Roman Takács
riaditeľ