

Správa o výsledku kontroly č. HK/7/2019

Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) správu o výsledku kontroly.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podliehajú aj rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou.

Kontrola nebola zaradená do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2019.

Číslo kontroly: HK/7/2019

Predkladateľ správy:

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt):

Mestský športový klub Moldava nad Bodvou, Školská 2, 045 01 Moldava nad Bodvou

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bola kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančným príspevkom, ktorý mestský športový klub získal z rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie od vzniku MŠK do dňa začatia výkonu tejto kontroly.

Dňa 19.11.2019 došlo z podnetu hlavného kontrolóra k rozšíreniu predmetu kontroly. Predmet bol rozšírený aj o výkon kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami mimo príspevku poskytovaného z rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou. Ďalej v záujme zistenia reálneho stavu hospodárenia v MŠK a možnosti dôslednejšej kontroly časových súvislostí v rámci finančných tokov bolo rozšírené aj obdobie, ktorého sa kontrola týka. A to tak, že sa rozšíril pôvodne stanovený kontrolovaný časový úsek. Ten bol pôvodne stanovený od vzniku organizácie do začatia výkonu kontroly. Kontrolované boli súvislosti, finančné toky, zmluvné a iné právne vzťahy až do doby spracovania návrhu správy z kontroly č. HK/7/2019.

Informácia o prizvanej osobe ku kontrole:

Za účelom objektivizácie kontroly a výlučne za účelom uskutočnenia úkonu zisťovania stavu hotovosti v pokladni č. 1 v MŠK bola pribratá ku kontrole ďalšia osoba.

Termín realizácie kontroly: 28.10.2019 – 6.12.2019

Námietky povinnej osoby: Povinnému subjektu bol doručený návrh správy z kontroly dňa 28.11.2019. Povinná osoba ku kontrolným zisteniam nepodala v stanovenej lehote žiadne námietky.

Výsledky kontroly:

➤ **Kontrola stavu hotovosti v pokladni MŠK dňa 20.11.2019.**

Dňa 20.11.2019 sa uskutočnil úkon kontroly stavu hotovosti v pokladni č. 1 MŠK. Z pokladničnej knihy, predloženej riaditeľom MŠK, vedenej ku dňu 20.11.2019 sa malo v pokladni mestského športového klubu nachádzať 1 665,98 (jedentisícšesťstosešťdesiatpäť eur a 98 centov). Po prepočítaní hotovosti sa v pokladni nachádzalo celkovo 701,82 eur (sedemstojedna eur a 82 centov). Schodok hotovosti predstavoval 964,16 eur (deväťstošesťdesiatštyri eur 16 centov).

Riaditeľ MŠK uviedol, že schodok bol spôsobený tým, že v sume 964,16 eur zaplatil zálohu v hotovosti za výrobu teplákových súprav (celkovo 90 ks teplákových súprav) u spoločnosti Mundial futbol shop. s.r.o. v Košiciach. O úhrade zálohy nemá k dispozícii žiaden účtovný doklad.

➤ **Neodôvodnené prevody finančných prostriedkov z účtu MŠK**

Pri kontrole finančných tokov z bežného účtu MŠK boli identifikované prevody, ktorých realizáciu nebolo možné spojiť s činnosťou MŠK (a to ani prostredníctvom účtovných dokladov, zmlúv, a ani s plnením napr. odvodovej alebo daňovej povinnosti).

Z účtu MŠK bolo v priebehu mesiaca september uskutočnených 6 prevodov finančných prostriedkov v celkovej sume 159,80 eur. Z toho 5 prevodov bolo uskutočnených v prospech osobného účtu riaditeľa MŠK (účet totožný s účtom, na ktorý je zasielaná výplata) v sume 120,30 eur. Jedna platba v sume 39,50 eur bola uhradená v prospech účtu, ktorý podľa zistení z internetového vyhľadávania patrí Fakulte baníctva, ekológie, riadenia a geotechnológií na Technickej univerzite v Košiciach.

Sumy boli podľa predložených výpisov z internetbankingu vrátené na účet MŠK nasledovne: pripísanie sumy 120,30 eur na účet MŠK 14.11.2019 a suma 39,50 pripísaná na účet MŠK 4.11.2019 (v čase keď už kontrola prebiehala).

Vo vyššie opísaných prípadoch neodôvodnených prevodov z bankového účtu došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „*porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.*“

Zaznamenané boli ďalšie prevody z účtu MŠK, ktoré nie sú v účtovníctve preukázané príslušajúcimi účtovnými dokladmi (napr. faktúry, zmluvy, doklady z registračnej pokladnice). Ide o úhrady: 26.6.2019 suma 3,64 eur v prospech Tesco Stores Slovakia, 29.6.2019 suma 5,61 eur v prospech Lidl vos, 8.10.2019 suma 10,01 eur v prospech Slovnaft.

Porušenie § 6 ods.1 zákona č. 431/2002 z.z. o účtovníctve, podľa ktorého, „*účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10)*“.

Zaznamenané boli úhrady z účtu MŠK, ktoré sú v účtovníctve zaznamenané/preukazované účtovnými dokladmi neviazucimi sa na subjekt MŠK ale na iné subjekty, t.j. iné účtovné jednotky.

- FA Metro Cash and Carry, Košice, Uhradená suma 130,55 eur.

- Fa č. 17607687802 Microsoft – Faktúra vystavená na fyzickú osobu. Uhradená suma 69 eur.

Odôvodnenie prečo takého faktúry figurujú v účtovníctve MŠK nebolo poskytnuté.

➤ **Dotovanie pokladne MŠK výbermi hotovosti z účtu bankomatovou kartou**

Doplňanie finančnej hotovosti v pokladne samo o sebe nie je nedostatkom. Avšak vzhľadom na zistený schodok v pokladni (964,16 eur k 20.11.2019), ktorého existencia nebola riadne odôvodnená poukazujem aj na výbery z bankomatov z účtu MŠK.

Z bankového účtu MŠK bolo v mesiacoch jún až október 2019 uskutočnených celkovo 21 výberov. Jún 1x, júl, 2x, august 5 x, september 8x, október 5x. Celková suma výberov 3080 eur.

Pri kontrole stavu hotovosti bola riaditeľom MŠK predložená pokladničná kniha k hlavnej pokladni (prehľad pohybov pokladne od 21.5.2019 do 20.11.2019). V pokladničnej knihe bol posledný výdavok v hotovosti zaznamenaný ku dňu 31.8.2019. V mesiaci september bolo zúčtovaných 8 výberov v hotovosti a v októbri 5 výberov.

Výbery september – celkovo 410 eur. V pokladni uvedené ako doplnenie pokladne MŠK:

- 30.8.2019 (zúčtované 2.9.2019) 10 eur – výber v Nitre, OC MAX
- 31.8.2019 (zúčtované 2.9.2019) 20 eur – výber v Nitre, OC MAX
- 2.9.2019 (zúčtované 4.9.2019) 10 eur – účtovaný poplatok za výber 2,50 eur (bankomat cudzej banky)
- 7.9.2019 (zúčtované 9.9.2019) 20 eur – výber v Košiciach
- 8.9.2019 (zúčtované 9.9.2019) 30 eur – výber v Košiciach
- 21.9.2019 (zúčtované 23.9.2019) 100 eur – výber v Košiciach
- 24.9.2019 (zúčtované 26.9.2019) 70 eur – výber v Košiciach, účtovaný poplatok za výber 2,50 eur (bankomat cudzej banky)
- 26.9.2019 (zúčtované 27.9.2019) 150 eur – výber v Košiciach

Výbery október– celkovo 690 eur. V pokladni uvedené ako doplnenie pokladne MŠK:

- 29.9.2019 (zúčtované 1.10.2019) 40 eur – výber v Košiciach, účtovaný poplatok za výber 2,50 eur (bankomat cudzej banky)
- 4.10.2019 (zúčtované 7.10.2019) 150 eur – výber v Liptovskom Mikuláši, OD Prior
- 4.10.2019 (zúčtované 7.10.2019) 200 eur – výber v Košiciach

- 8.10.2019 (zúčtované 9.10.2019) 150 eur, účtovaný poplatok za výber 2,50 eur (bankomat cudzej banky)
- 9.10.2019 (zúčtované 10.10.2019) 150 eur – výber v Košiciach

Vzhľadom na to, že posledný evidovaný výdavok v hotovosti bol podľa pokladničnej knihy evidovaný k 31.8.2019 sa javia časté výbery pre účely dopĺňania pokladne v mesiacoch september a október ako veľmi málo účelné, keďže sa po doplnení pokladne hotovosť reálne nevyužila na plnenie úloh MŠK a na výdavky s tým spojené.

Pre dotovanie pokladne vnímam ako nehospodárne výbery z bankomatov cudzích bánk, kedy sú za výbery účtované poplatky (2,50 eur/výber). Zaznamenaný bol aj výber 10 eur, kedy bol poplatok vo výške 2,50 účtovaný.

Taktiež miesta výberov hotovosti v Nitre, Liptovskom Mikuláši či v Košiciach v kombinácii s ich intenzitou (niekedy dva výbery v jeden deň, deň po dni) vzbudzujú, najmä v kontexte nevyjasneného stavu hotovosti v pokladni (schodok 964,16), nejasnosti.

➤ Uzatvorené zmluvy:

Zmluva o dielo uzatvorená s FTC Labdarúgó Zártkoruen Mukódo Részvenytársaság dňa 29.6.2019 na plnenie v sume 1300 eur. Zmluva nebola zverejnená v zmysle ustanovení §5a zákona č. 211/2000 Z.z. slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). V nadväznosti na jej nezverejnenie a v kontexte ustanovení §47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého „ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“ vyplýva, že táto zmluva neexistuje.

Neexistuje právny titul na plnenia z takejto zmluvy (pre obe zmluvné strany). Zo strany MŠK došlo dňa 28.6.2019 (zúčtované 1.7.2019) k výberu hotovosti z bankového účtu MŠK za účelom doplnenia pokladne č. 2. Došlo ku konverzii 1300 eur na forinty v celkovej sume 412 100 HUF. Táto suma bola pravdepodobne vložená do pokladne č. 2 (príjmový pokladničný doklad č 1 zo dňa 28.6.2019). Spojenie „pravdepodobne“ sa použilo v predchádzajúcom tvrdení preto, lebo príjmový doklad o prijatí hotovosti do pokladne č. 2 nie je zodpovednými osobami podpísaný.

Avšak v rovnaký deň t.j. 28.6.2019 bola z pokladne č. 2 vydaná hotovosť v sume 412 100 HUF fyzickej osobe, ktorá podľa poznatkov kontrolóra nemá žiaden vzťah (napr. členstvo, pozíciu štatutára a pod.) s organizáciou, s ktorou bola podpísovaná zmluva na uskutočnenie exhibičného futbalového zápasu. Túto transakciu dokumentuje výdavkový pokladničný doklad z pokladne č. 2. Ku kontrole nebol predložený doklad o tom, na čo boli použité prostriedky poskytnuté z pokladne č. 2 v sume 1 300 eur (412 100 HUF).

V tomto prípade došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení podľa ktorého „porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov“.

Zmluva o dielo zo dňa 29.6.2019 uzatvorená s výkonnostným atlétom (bežcom-reprezentantom). Zmluva podpísaná 29.6.2019. Predmet zmluvy hovorí o vykonaní diela v deň 29.6.2019. Zverejnená 29.6.2019 – zverejňovaná zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia, čiže v tomto prípade až 30.6.2019 (§ 47a ods. 1 občianskeho zákonníka). Pre tento typ aktivity išlo o nevhodne zvolený typ zmluvy. Keďže išlo o výkon športovej činnosti ustanovenia zmluvnej spolupráce MŠK a športovca sa mali riadiť ustanoveniami zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, predovšetkým § 47 s označením „Zmluva o amatérskom vykonávaní športu.“ Alebo bola možnosť uzatvoriť dohodu o vykonaní práce.

Úhrada činnosti výkonnostného atléta (bežca) bola podľa vysvetlení riaditeľa MŠK smerovaná k podpore a účasti známych športovcov na podujatiach v Moldave nad Bodvou. Účasť známeho maratónskeho bežca na podujatí v Moldave je určite významná udalosť, avšak športové podujatie bolo organizované a zabezpečované súkromným subjektom. MŠK nemalo s týmto subjektom uzatvorenú žiadnu dohodu o spolupráci, nepodieľalo sa na spoluorganizovaní a pod. Preto priame vynakladanie verejných finančných prostriedkov na zabezpečenie časti nákladov na súkromné akcie bez toho, aby MŠK oficiálne figurovalo v zabezpečovaní aktivity napríklad ako partner/spoluorganizátor/podporovateľ podujatia, možno vnímať ako neodôvodnené. Účelom MŠK je podporovať šport v meste Moldava nad Bodvou vlastnou činnosťou.

Mesto Moldava nad Bodvou popri finančnom príspevku pre MŠK v roku 2019 rozdelilo subjektom stojacim mimo verejnej správy na podporu športu (na činnosť oddielov, na športové aktivity a podujatia, na ďalšie projekty) dotácie v celkovej výške 31 745 eur.

➤ **Dodávateľské faktúry:**

1. Z údajov uvedených na troch kontrolovaných faktúrach nemožno posúdiť hospodárnosť a efektívnosť vynaložených prostriedkov. K faktúram nie je vystavená ani objednávka alebo zmluva, z ktorej by mohlo byť podrobnejšie zistiteľné za aké tovary a s tým spojené služby, prípadne v akom množstve, prípadne kvalite, bola suma uhradená. Vyskytli sa 3 takéto faktúry v sumách 300 eur, 165,60 eur a 564,50 eur.
2. V prípade dvoch faktúr (107,30 eur a 67,51 eur) bol doplňujúci doklad ku faktúram, konkrétne výdajky materiálu/dodacie listy vystavené na mesto Moldava nad Bodvou a nie na MŠK.
3. Platba na úhradu fakturovaných telekomunikačných služieb na sumu 28,24 eur v mesiaci júl 2019 odišla z účtu MŠK v prospech osobného účtu riaditeľa MŠK. Následne uhradil túto sumu z osobného účtu v prospech operátora.
4. MŠK uhradil Slovenskému futbalovému zväzu členský poplatok v sume 20 eur. Ku kontrole nebol predložený súhlas zriaďovateľa o tom, že MŠK môže uhrádzať zo svojho rozpočtu členské príspevky. Podľa § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení „Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa; súhlas sa nevyžaduje, ak ide o zriaďovateľa podľa § 21 ods. 6.“

5. Faktúra za telekomunikačné služby na sumu 78 eur za mesiac august 2019. V rámci mesiaca august boli dodatočne dokupované mobilné dáta v celkovej sume 42,50 eur bez DPH. Celkovo 17x došlo k zakúpeniu dátového balíčka navyiac. Základný program, ktorý má MŠK zriadený „Strieborný O2 paušál“ obsahuje 3 000MB dát v základnej cene (16,66 bez DPH), tj. 6 000 MB dát bolo dokúpených za 42,50 eur bez DPH. Takéto využívanie dokupovania dát významne navyšuje výdavky na telekomunikačné služby. Najmä v kontexte dostupnosti paušálov (napr. aj u rovnakého operátora), ktoré poskytujú v rámci základného balíka vyššie objemy dát za neporovnateľne nižšie dodatočné náklady v porovnaní s faktúrou za august(kedy sa dokupovali dáta osobitne.) Napr. v O2 je dostupný paušál „Zlatý O2 paušál“, ktorý pri mesačnej cene 30 eur poskytuje popri neobmedzených volaniach a sms aj 10 000 MB dát. Ide o vyše polovičnú sumu ako pri faktúre za mesiac august 2019.
6. Fakturácie za prestupy hráčov z materského klubu do MŠK. Faktúry znejúce na odstupné za prestup hráčov. Jedna faktúra vystavená na 400 eur a druhá na sumu 550 eur.

Z dôvodu, že MŠK je členom Slovenského futbalového zväzu a má záujem na tom, aby jeho družstvá hrávali v súťažiach organizovaných SFZ musí sa pri registrácii a prestupoch hráčov riadiť interným predpisom SFZ, ktorým je Registračný a prestupový poriadok SFZ.

- Pri fakturácii v sume 400 eur bol medzi zainteresovanými stranami dohodnutý iba tzv. „prestup s obmedzením“, pri ktorom podľa Registračného a prestupového poriadku SFZ nevzniká nárok na odstupné za hráčov. Títo hráči sa k 30.6.2020 stanú automaticky a bez potreby súhlasov MŠK alebo iných subjektov hráčmi svojho materského klubu.

Preto úhradu predmetnej faktúry v sume 400 eur považujem za neodôvodnené a tým aj nehospodárne použitie finančných prostriedkov MŠK. Došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle §31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení pre nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

- Pri fakturácii v sume 550 eur neboli dodržané ustanovenia Registračného a prestupového poriadku SFZ. V tom zmysle, že ak materskému klubu vznikol nárok na odstupné za hráčov, tak toto odstupné nemalo byť vyplácané priamo materskému klubu ako to uskutočnilo MŠK. Materský klub spolu s MŠK takýto osobitný postup nedohodli. Odstupné malo byť cestou tzv. „mesačnej zbernej faktúry“ uhradené v prospech Slovenského futbalového zväzu. Touto cestou sa má pre kluby zabezpečovať presná výsledovateľnosť finančných tokov pre prestupoch a zároveň možnosť SFZ zasiahnuť a riešiť prostredníctvom jeho orgánov možné nedorozumenia, nároky, spory a problémy medzi klubmi.

7. Pri objednávke futbalových bránok a sietí boli uhradené dve súvisiace faktúry, kde jedna znela na tovar a služby (bránky a siete) a služby kuriéra UPS (7,99 eur). Druhá faktúra bola samostatnou faktúrou znejúcou na dopravu všetkého zakúpeného tovaru. V prvej faktúre bola uhradená aj služba kuriér UPS, ktorá reálne nebola dodaná/uskutočnená.

➤ **Pracovnoprávne vzťahy:**

Dávam do pozornosti skutočnosť, že spomedzi 3 zamestnancov pracujúcich na dohodu o pracovnej činnosti, ktorí vykonávajú pozíciu trénera detí (mládeže) má iba jeden z nich, oficiálnu licenciu futbalového trénera na úrovni „C“. Dávam to do pozornosti najmä v súvislosti s inštitútom prípadnej zodpovednosti MŠK za možné zranenia, zdravotné problémy resp. iné následky spôsobené pri výkone športovej činnosti vykonávanej v gescii MŠK a pod vedením osôb, ktoré na vykonávanie športovej činnosti v pozícii napríklad tréner/metodik a pod. nemajú potrebnú kvalifikáciu.

1. Dohoda o vykonaní práce s nepravidelným príjmom na vytvorenie web stránky MŠK Moldava nad Bodvou. V rámci domény mskmoldava.sk sa zobrazuje šablónová stránka, na ktorej sa nachádza aj logo MŠK, prepojenie na Facebook. Avšak nie je zo stránky možné získať žiadne relevantné informácie. Položky menu (hlavného vodorovného) sú niektoré v anglickom jazyku (zrejme prednastavené zo šablóny, z ktorej bola stránka vytváraná) niektoré zas v slovenskom jazyku. Na stránke sa nenachádzajú ani základné údaje o MŠK, kontakty, zverejnené základné dokumenty, zmluvy, údaje o faktúrach resp. objednávkach a pod. Stránka ku dňu 26.11.2019 neplní svoju, predovšetkým informačnú, úlohu. A to aj napriek tomu, že za vykonanú prácu už bolo zamestnancovi zaplatené (prevod odmeny zrealizovaný 13.11.2019).

V dohode o vykonaní práce bol dohodnutý rozsah pracovnej úlohy v rozsahu 150 hodín. Podľa predloženého mesačného výkazu práce za október 2019 (dohoda uzatvorená na dobu určitú od 1.10-31.10.2019) bolo vykázaných 31 hodín práce. T.j. odpracovaná bola cca 1/5 z dohodnutého pracovného času, web stránka je nedokončená, avšak úhrada plnej odmeny bola zrealizovaná.

Takéto nakladanie s verejnými prostriedkami hodnotím ako neefektívne a neúčinné. Tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle §31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení pre neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Poukazujem aj na skutočnosť, že podpisy zamestnanca sa na dohode o vykonaní práce a na mesačnom výkaze (evidencia pracovného času) za 10/2019 sa z môjho subjektívneho pohľadu javia ako diametrálne odlišné.

2. Dohoda o vykonaní práce s nepravidelným príjmom u troch pracovníkov vykonávajúcich trénerskú činnosť. Dohodnutý rozsah práce obsahuje ustanovenie „do 40 hodín mesačne“ pri stanovení paušálnej sumy odmeny za vykonanú činnosť. Takéto vyjadrenie dohody o rozsahu pracovnej úlohy dáva minimálne možnosti pre MŠK požadovať od pracovníka plnenie pracovnej úlohy v požadovanom rozsahu za

stanovenú odmenu. Podľa takto formulovanej dohody o pracovnej činnosti by pracovník mal nárok na plnú odmenu aj v prípade ak by odpracoval napríklad 1 hodinu. A MŠK by mal povinnosť mu takúto odmenu vyplatiť.

V dohodách zaznamenávam veľmi všeobecné definovanie pracovnej úlohy. Nemožno sa z nej napríklad dozvedieť aký šport má byť trénovaný, či pracovná úloha zahŕňa aj organizovanie a účasť na súťažných zápasoch a pod.

U jedného pracovníka je odmena za mesiac október dvojnásobná v porovnaní s odmenou dohodnutou za mesiace november a december 2019 za vykonanie totožnej úlohy. Aj v porovnaní s ďalšími dvoma pracovníkmi ide o dvojnásobnú odmenu za totožnú mesačnú prácu. Bez uvedenia dôvodu.

Podľa predloženého mesačného výkazu k dohode o pracovnej činnosti za mesiac október 2019 jeden z pracovníkov vykázal celkovo 67 hodín práce. Dohodnutá bola iba doba do 40 hodín za mesiac. Viac ako 40 hodín mesačne nemôže v zmysle § 228a ods. 1 zákona č. 300/2001 Z.z. zákonník práce v platnom znení byť vykonávaných vo vzťahu zamestnávateľa a zamestnanca na základe dohody o pracovnej činnosti.

V mesačnom výkaze jedného z pracovníkov za 10/2019 je nesprávne uvádzaný počet odpracovaných hodín pri väčšine odpracovaných dní. Počet odpracovaných hodín nekorešponduje s časovým intervalom začatia a ukončenia pracovnej činnosti. Napr. trvanie činnosti od 15,00 do 16,30 hod. je vo výkaze vykázané ako trvanie v dĺžke 2,5 hodiny. Ale v skutočnosti ide len o 1,5 hodiny.

3. Dohoda o vykonaní práce s nepravidelným príjmom uzatvorená so štvrtým pracovníkom. Dohoda uzatvorená na 40 hodín (t.j. nie do 40 hodín, ako to bolo v predchádzajúcich dohodách s tromi zamestnancami). V mesačnom výkaze podpísanom pracovníkom za august 2019 je vykázaných 23 hodín práce. Nekorešponduje to s dohodnutým rozsahom pracovnej úlohy, ktorý bol dohodnutý presne na 40 hodín. Rovnako v údajoch na výplatnej páske sa nepresne uvádza, že bolo odpracovaných 40 hodín. Odmena bola vyplatená v plnej výške ako keby bolo odpracovaných plných 40 hodín.
4. Dohoda o pracovnej činnosti s pravidelným príjmom uzatvorená s piatym pracovníkom. Dohodnutý rozsah práce je do 40 hodín mesačne. Odmena je ale stanovená pevnou sumou, bez ohľadu na množstvo vykonanej práce. Podľa mesačných výkazov v mesiacoch máj až október bola vykonávaná práca v rozsahu máj 4 hodiny, jún 5 hodín, júl 5 hodín, august 5 hodín, september 5 hodín. Z pohľadu prepočtov na jednotku hodiny práce pri cca 5 hodinách mesačne MŠK platilo za hodinu 60 eur (brutto) + odvodové náklady zamestnávateľa. Aj keď išlo o základnú administratívnu činnosť, považujem jednotkovú hodnotu práce na úrovni viac ako 60 eur na hodinu za neadekvátnu na miestne pomery a tým vynakladanie verejných prostriedkov takýmto spôsobom za nehospodárne.

➤ **Účtovné doklady z registračnej pokladnice (úhrada kartou alebo v hotovosti)**

Na dokladoch z registračnej pokladnice sa nachádzajú nakúpené položky, ktorých úhradu možno len komplikovane spájať s oprávnenými výdavkami na športovú činnosť MŠK. Ide predovšetkým o ojedinelé výdavky na potravinárske výrobky a nápoje, ktorých charakter ako aj počet nakúpených kusov vyvolávajú otázky pre koho boli nakupované. Je úplne pochopiteľné ak sa na doklade objaví napr. 20ks minerálok, alebo 50 ks keksíkov pre členov detského futbalového družstva. Je preto otázkou ak sa na dokladoch objavujú ojedinelé položky (nevyužiteľné pre celý kolektív) a položky, ktoré svojim charakterom nepatria k detskému športu (napr. energetický nápoj).

Doklady, pri ktorých zaznamenávame nejasnosti:

- Tesco Stores a.s., 21.9.2019, 35,30 eur – na bločku 1x Hell (energetický nápoj) + 1 x RC cola,, ostatné položky v množstvách zodpovedajúcich tímovým výdavkom
- Lidl Slovenská republika vos, 26.9.2019, 43,73 eur – na bločku balík žuvačiek, ostatné položky v množstvách zodpovedajúcich tímovým výdavkom
- Billa s.,r.o., 3.9.2019, 7,11 eur – na bločku 2x peč. pizza šun., ostatné položky v množstvách zodpovedajúcich tímovým výdavkom
- Lidl Slovenská republika vos, 10.10.2019, 17,55 eur – na bločku 1x energetický nápoj light, ostatné položky v množstvách zodpovedajúcich tímovým výdavkom

➤ **Základná finančná kontrola:**

V rámci všetkých kontrolovaných dokumentov organizácie MŠK chýbalo vykonávanie základnej finančnej kontroly (ZFK) v zmysle ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o finančnej kontrole“).

Týmto postupom MŠK vo vzťahu k výkonu ZFK neboli dodržané ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

➤ **Čerpanie rozpočtu MŠK:**

Rozpočet MŠK bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 107/2019. Z čerpania k 31.10.2019 predloženého riaditeľom MŠK vyplýva, že sa podarilo naplniť rozpočet MŠK aj z iných zdrojov ako z príspevku mesta o sumu 875 eur (výťažok zo vstupného - akcia 100 rokov futbalu v Moldave). Prekročené očakávanie príjmu (pôvodne 500 eur) o 375 eur, čo možno hodnotiť pozitívne.

Vo výdavkovej časti registrujeme položky, v ktorých došlo k prečerpaniu:

- Položka všeobecné služby – rozpočtované 1500 eur, reálne čerpanie 2340 eur.
- Položka poplatky a odvody – rozpočtované 450 eur, reálne čerpanie 1657 eur.

Príspevková organizácie ja povinná sa riadiť záväznými ukazovateľmi rozpočtu, ktoré určí príspevkovej organizácii zriaďovateľ (mesto). Podľa § 24 ods. 6 zákona č. 253/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení „*finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou je určený záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu a záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom.*“

➤ **Zverejňovanie zmlúv:**

Ku dňu vykonania kontroly uzatvorených zmlúv nebola k dispozícii web stránka MŠK. Preto k zverejňovaniu mala byť v zmysle ustanovenia § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) použitá stránka zriaďovateľa.

V systéme „modernej samosprávy“ vedenom na web stránke mesta www.moldava.sk. boli ku dňu 25.11.2019 zverejnené informácie o uzatvorení 10 zmlúv. Pri zverejnených dokumentoch nie je zverejnený celý obsah zmluvy (napr. oskenovaná zmluva). Sú k dispozícii iba údaje o uzatvorených zmluvách a aj tie neobsahujú všetky relevantné informácie (napr. dátum zverejnenia, cena plnenia atď.).

Zmluvy uzatvorené s mestom (zmluva o zverení do správy) a s Mestským kultúrnym strediskom boli zverejnené týmito zmluvnými stranami, čiže zmluvy sú účinné.

Celá znenia zmlúv neboli zverejnené v 5 prípadoch. Zverejnené neboli vôbec (t.j. ani informácia o zverejnení) 2 zmluvy.

Povinnej osobe boli v rámci vypracovanej správy z kontroly navrhnuté odporúčania a opatrenia na odstránenie existujúcich nedostatkov a na odstránenie príčin vzniku nedostatkov.

Povinnému subjektu bola odoslaná Správa z kontroly č. HK/7/2019 (rozsah 20 strán A4 + 44 príloh) dňa 6.12.2019, čím bola kontrola ukončená.

Táto správa je spracovaná na 10 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 6.12.2019

.....
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.
hlavný kontrolór mesta



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

U z n e s e n i e

z 13. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 09.12.2019

Číslo: 13/MZ/2019

Uznesenie č. 199/2019 Bod č. 17 Správa o výsledku kontroly č. HK/7/2019

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu:

- berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly č. HK/7/2019.

Návrh uznesenia prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok § 12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

JUDr. Ing. Slavomír Borovský
primátor mesta
v. r.

podpísal: dňa 11. 12. 2019