

Správa o výsledku kontroly č. HK/4/2021

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.

Číslo kontroly: HK/4/2021

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, príspevková organizácia mesta

Cieľ kontroly : Cieľom kontroly bola kontrola stavu úhrad členských príspevkov členov Mestského športového klubu Moldava nad Bodvou a kontrola stavu členskej základne Mestského športového klubu Moldava nad Bodvou k 31.12.2020.

Termín realizácie kontroly: 17.6.2021 – 9.3.2022

Správa z kontroly bola odoslaná povinnej osobe dňa 9.3.2022, čím bola kontrola ukončená.

Kontrolné zistenia a výsledky kontroly:

Kontrolou prešli základné dokumenty organizácie, t.j. Zriaďovateľská listina a Stanovy. Kontrolované boli zoznamy členov vedených v organizácii.

Úhrada členských príspevkov za rok 2020 bola kontrolovaná preverením výpisov z bankového účtu organizácie, na ktorý sú príspevky členmi uhrádzané.

Výška členského príspevku v roku 2020 bola uhrádzaná na úrovni 12 eur člen/mesiac. Členské príspevky boli uhrádzané bezhotovostnými prevodmi na bankový účet MŠK.

K 31.12.2020 bolo evidovaných v MŠK Moldava 64 členov.

K 31.12.2021 bolo evidovaných v MŠK Moldava 81 členov. V medzročnom porovnaní ide o nárast o 17 členov.

Pri kontrole základných dokumentov organizácie, ktorými sú Zriaďovacia listina (ďalej aj ako „ZL“) a Stanovy boli zistené skutočnosti, na ktoré považujeme za dôležité upriamiť pozornosť. A to najmä z dôvodu, že tieto skutočnosti mali, a do budúca môžu mať, vplyv na činnosť MŠK. Nejedná sa o pochybenia zo strany MŠK. Ide o systematické nedostatky pri tvorbe strategických dokumentov, ktoré majú na činnosť MŠK vplyv.

Podľa ustanovení § 11 ods. 4. písm. l) zákona o obecnom zriadení obecné zastupiteľstvo, okrem iného, zriaďuje príspevkové organizácie a na návrh primátora vymenúva a odvoláva ich vedúcich (riaditeľov).

Uznesením č. 57/2019 zo dňa 14.2.2019 bol MŠK, ako príspevková organizácia, zriadený. Tým istým uznesením bola schválená Zriaďovacia listina MŠK. Primátor podpísal uznesenie 23.2.2019.

Zriaďovacia listina v čl. V (Orgány MŠK) ods. 1 uvádza, že „*Organizačnú štruktúru MŠK, náplň činností jednotlivých pracovísk a zamestnancov, ako aj vzájomné vzťahy medzi nimi, upravujú stanov y MŠK, ktoré vydáva riaditeľ MŠK. Riaditeľ rovnako vydáva aj ďalšie riadiace a organizačné normy upravujúce vnútorné vzťahy organizácie.*“

Existujúce Stanovy MŠK Moldava nad Bodvou ale nevydal riaditeľ MŠK. Došlo k situácii, že Stanovy schválilo na svojom rokovaní dňa 28.5.2019 mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou prijatím uznesenia č. 86/2019 (v samotných Stanovách MŠK sa nesprávne uvádza v čl. XVIII ods. 3, že boli schválené uznesením č. 89/2019). V Stanovách si ďalej mestské zastupiteľstvo vyhradilo možnosť vykonávania ich zmien a doplnkov (čl. XVIII ods. 2)).

Zastávam názor, že vzhľadom na fakt, že Zriaďovateľská listina výslovne ustanovuje vydanie Stanov ako kompetenciu riaditeľa MŠK, bol postup, ktorým o Stanovách rokovalo a schválilo ich mestské zastupiteľstvo, nesprávny. Domnievam sa, že ide o takú kompetenčnú vadu, ktorá súčasné Stanovy robí nulitnými, teda ničotnými a hľadieť na ne sa žiada tak, ako by ani neexistovali. Opísaná situácia si vyžaduje urýchlené riešenie.

Práve Stanovy, ako dokument organizačno-riadiacej povahy, mali podľa pôvodného zámeru nastavovať mechanizmus určovania výšky členských príspevkov. Súčasný dokument Stanov v čl. X. ods. 5 uvádza, že „*výšku členského príspevku schvaľuje Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou v každom kalendárnom roku do 31. decembra na nasledujúci rok.*“

MŠK bol založený 28.5.2019. Ani v roku 2019, 2020 a ani 2021 nebol na rokovanie zastupiteľstva predložený návrh na určenie výšky členského.

Určovanie výšky členského pre členov MŠK je primárnou otázkou pre fungovanie MŠK. Jednak tvorí istú časť jeho rozpočtových príjmov a súčasne povinnosť úhrady príspevkov spolutvorí systém fungovania organizácie založenej na členskom princípe. Dozaista je dôležitá transparentnosť a jednoznačnosť v spôsobe určenia výšky členského, v otázkach znižovania resp. odpúšťania jeho úhrady (napr. pre sociálne dôvody).

Pre hodnotenie roka 2020 je nutné uviesť, že v roku 2020 nastúpil dňa 1.2.2020 do výkonu funkcie súčasný riaditeľ MŠK pán Podrackí. V januári 2020 bola vedením MŠK dočasne poverená pracovníčka MsÚ Moldava nad Bodvou. V januári a februári bola riadne vykonávaná športová činnosť (prebiehali tréningy mládeže). V marci 2020 nastúpila pandémia COVID 19 a boli prijaté opatrenia, ktoré neumožňovali plynule pokračovať vo výkone športovej činnosti. Po uvoľnení opatrení, v júni 2020, MŠK zrealizoval nábor mladých športovcov do futbalového oddielu (rôzne vekové kategórie).

V období od januára do júna 2020 neboli vyberané finančné príspevky od členov, tzv. členské. Členské začalo byť vyberané od júla 2020.

Aj z vyššie uvedených dôvodov (zakladacia listina vo vzťahu k stanovám) nie je jednoznačné na základe akého podkladu, splnomocnenia, rozhodnutia alebo inej skutočnosti bolo vyberanie

členského určené, resp. bola určená jeho výška. Prvým z dôvodov nejasnosti situácie je, že stanovky nevydal na to príslušný subjekt, pretože ich vydalo MsZ namiesto riaditeľa. Ďalším dôvodom je fakt, že existujúce stanovky kompetenčne vymedzujú určovanie výšky členských poplatkov mestskému zastupiteľstvu, ktoré o výške členského v MŠK nikdy nerokovalo.

V súvislosti s týmito zisteniami odporúčam administratívno-právne urýchlene riešiť situáciu nesúladu Stanov a Zriaďovacej listiny na úrovni mestského zastupiteľstva. Riešenie by malo viesť k nastaveniu modelu transparentného a pružného určovania členských príspevkov tak, aby bol zachovaný príjem pre MŠK a aby nikto z členov nebol pri úhrade príspevkov bezdôvodne zvýhodňovaný alebo naopak znevýhodňovaný.

Kontrolné zistenia výberu členského:

V mesiacoch 07-12/2020 boli hradené členské príspevky na účet MŠK nasledovne:

Júl	August	September	Október	November	December
456 eur	516 eur	852 eur	360 eur	216 eur	1064 eur
36 platieb	35 platieb	51 platieb	23 platieb	16 platieb	47 platieb

Rodičia detí uhrádzali členské príspevky s rôznou periodicitou. Napríklad pravidelne mesačne, alebo úhradami za niekoľko mesiacov naraz (spravidla spätne za ubehnuté mesiace).

- Ku kontrole bolo predložených 64 prihlášok do MŠK z roku 2020 alebo nedatovaných (ostatné predložené prihlášky boli datované do roku 2021, ktorý nebol predmetom kontroly).

Na šiestich z týchto 64 prihlášok sa nenachádzal dátum podpisu prihlášky, resp. dátum začatia členstva v MŠK (nemusi ísť automaticky o rovnaké dátumy). V daných prípadoch nebolo možné zistiť kedy vzniklo členstvo v MŠK a teda odkedy vznikla povinnosť (podľa stanov) uhrádzať členské príspevky.

- U 19 športovcov, ktorí podľa bankových výpisov uhrádzali členské príspevky, neevidujeme medzi predloženými podkladmi prihlášku za člena MŠK. Podľa stanov MŠK (aj napriek vadám stanov opísaným vyššie) členstvo v MŠK vzniká a základe písomnej prihlášky (čl. X ods. 1 stanov).
- Pri úhradách členského za rok 2020 (celkovo 6 mesiacov, od júla do decembra, t.j. celkovo $6 \times 12 \text{ eur} = 72 \text{ eur/člen}$) nastala situácia, že niektorí rodičia uhrádzali členský poplatok aj za mesiac, v ktorom bola podaná prihláška a to bez ohľadu na to, kedy bola podaná prihláška (či sa jednalo o deň v úvode mesiaca napr. 2.,3.,4. dňa v mesiaci alebo v závere daného mesiaca 26.,27. a pod., napr. prihláška bola podaná dňa 15.7.2020 a uhradené bolo členské aj za júl 2020). V iných prípadoch, a týchto iných prípadov bolo oveľa viac, rodičia neuhrádzali členské za mesiac, v ktorom bola prihláška podaná (napr. prihláška podaná 3.7.2020 a úhrada za júl nebola zrealizovaná a úhrada členského za 2020 bola za 08-12/2020, t.j. $5 \times 12 = 60 \text{ eur}$, t.j. júl nebol uhrádzaný). Znamená to, že uhrádzali členské až od ďalšieho mesiaca. Uhrádzanie členského až od nasledujúceho mesiaca po vzniku členstva nevnímame nevyhnutne ako nesprávny spôsob. Je však potrebné dané pravidlo nastaviť rovnako pre všetkých členov. Predmetom zistenia je neodôvodniteľný rozdielny prístup k vyberaniu členského, kedy jedni členovia uhrádzali „prvý“ mesiac členstva a iní tento mesiac neuhrádzali.
- V rámci dokumentácie MŠK neexistuje dokumentácia, resp. evidencia, o ukončení činnosti jednotlivých členov v MŠK. Preto prakticky nie je možné z podkladov určiť, ktorí členovia boli v roku 2020 riadnymi členmi, podieľali sa na činnosti (trénovali, hrali

zápasy a pod.) a majú nedoplatky alebo už členmi MŠK nie sú a preto od nich nemožno očakávať ďalšie úhrady členských príspevkov.

Z vyhodnotenia úhrady členských príspevkov za obdobie od 07-12/2020 k 31.12.2020 vyplynulo:

- nedoplatky evidované u členov, pri ktorých bola podaná prihláška do MŠK pred júlom 2020 (t.j. majú povinnosť uhrádzať 12 eur x 6 mesiacov=72 eur) :
 - nedoplatok 7 členov v celkovej sume 144 eur
- nedoplatky evidované u členov, pri ktorých bola podaná prihláška do MŠK v mesiacoch júl 2020 a neskôr (t.j. majú povinnosť uhrádzať, 12 eur x príslušný počet mesiacov (mesiac podpisu prihlášky sa nezapočítava)). Pri týchto platiteľoch vychádzame z predpokladu, že boli riadnymi členmi MŠK, keďže neexistuje evidencia o ukončení ich členstva v MŠK (aj keď existuje možnosť, že v skutočnosti zanechali svoju činnosť/členstvo v MŠK) .
 - nedoplatok 13 členov v celkovej sume 360 eur.
- kontrolou boli identifikovaní 19 členovia, od ktorých evidujeme prichádzajúce platby, avšak pri ktorých nie je možné určiť presnú výšku nedoplatkov/preplatiek, pretože nemožno určiť okamih vzniku povinnosti uhrádzať členské. Buď neevidujeme podanú prihlášku vôbec, alebo podaná prihláška neobsahuje dátum vzniku členstva v MŠK.
- U jedného člena bol kontrolou zistený jednomesačný preplatok za obdobie 07-12/2020.

V súčasnosti (marec 2022) je pre evidenciu platieb členských príspevkov využívaný automatizovaný program/softvér, ktorý priradzuje došlé platby na bankovom účte ku konkrétnemu členovi, čím sa minimalizuje manuálna administratíva pri kontrole došlých platieb členských príspevkov. Zároveň softvér automatizovaným spôsobom zasiela notifikačné oznámenia(pripomenutia) o nedoplatkoch na členskom za jednotlivé mesiace rodičom. To podľa vyjadrení riaditeľa prispieva k zvýšeniu platobnej disciplíny členov, čo možno hodnotiť pozitívne.

V správe z kontroly boli vo vzťahu ku kontrolným zisteniam navrhnuté Mestskému športovému klubu odporúčania pre odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Táto správa je spracovaná na 4 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 9.3.2022

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