

SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Kontrolu vykonali:

Ing. Eva Vincentová -HKM

Kontrolovaný subjekt:

TS s.r.o. – futbalový štadión-konateľ a riaditeľ spoločnosti- Mgr. Igor Rozenberg, PhD., MBA

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami od 1.1.2022 do 31.12.2022 na futbalovom štadióne ktorý je v správe TS s.r.o.

Cieľ kontroly: zistiť, analyzovať a porovnať skutočný stav so stavom požadovaným, skontrolovať dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, prípadne ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení mesta,

Kontrolované obdobie: 1. až 12. 2022

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

TS s.r.o. Žiar nad Hronom, dňa 1.2.2023 – 3.3.2023

Kontrolou bolo zistené:

Dotácia na futbalový štadión bola poskytnutá vo výške 192.000 eur,

ktorá bola poskytnutá dňa 21.2.2022 vo výške 77.000 eur na základe zmluvy č.96/2022 (uznesenie MsZ č.126/2021)a 20.12.2022 vo výške 115.000 eur na základe zmluvy č.860/2022 (uznesenia MsZ č.125/2022).

Futbalový štadión -vyúčtovanie dotácie za rok 2022 vo výške 192.000 €

Dotácia	Suma
1.Materiál	24 074,51 €
2.Energie	19 879,23 €
3.Opravy	9 534,00 €
4.Služby	53 203,06 €
5.Mzdové a ost. náklady	52 519,86 €
6.Osobné náklady na manažérsku činnosť	26 217,60 €
7.Poistenie majetku	6 410,98 €
8.VPF	409,15 €
Celkom	192 248,39 €

1. Účet 501 Spotreba materiálu vo výške 24.074,51 €.

Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia, kto schvaľuje objem a výšku spotreby materiálov na futbalovom štadióne.

Vyjadrenie: V zmysle smernice 1/2018, čl. 6, bod 2 do výšky 1000 € bez DPH vedúci zamestnanec (vedúci prevádzky). Nad túto sumu všetko schvaľuje na návrh riaditeľa vedenie mesta.

2. Účet 502 Spotreba energie vo výške 19.879,23 €

z toho EE vo výške 13.645,93€

plyn vo výške 3.046,89€
voda vo výške 3.186,41 €

Jednotlivé druhy energií na futbalový štadión sú platené v zálohových platbách za odberné miesto a následne boli zúčtované za fakturačné obdobie.

3. Účet 511 Opravy a udržiavanie vo výške 9.534 €.

- ✓ napr.f.a 20220543 vo výške 2441 € bez DPH -servisné práce fakturované firmou DGD Trade s.r.o.
 - ✓ faktúra 20220708 vo výške 3170 € bez DPH, oprava kanalizácie firmou ZH servis s.r.o.
 - ✓ faktúra 20220880 vo výške 1396 € bez DPH, servis zavlažovacieho systému na FŠ firmou Eurogreen-Slovensko.s.r.o.
 - ✓ faktúra 20220997 vo výške 1614,50 € bez DPH, oprava brankovísk na FŠ firmou Eurogreen-Slovensko.s.r.o.
- **Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia. kto a v akej výške zabezpečuje opravy na futbalovom štadióne.**

Vyjadrenie: Firma DGD Trade s.r.o. vymenila tri postrekovače na pomocnom ihrisku, ktoré boli nefunkčné a vykonala servis zariadenia. Eurogreen-Slovensko s.r.o. vykonal servis zariadenia na hlavnom ihrisku – oprava výsuvných tubusov závlahy, výmena jedného postrekovača, dvoch spojok. V druhej faktúre je vyrezanie poškodenej mačiny a polozenie predpestovaného trávniká 42 m², 50 l trávnikového substrátu a predpestovaný trávnik. Oprava poškodenej kanalizácie bola zrealizovaná firmou ZH servis s.r.o. Predmetom fakturácie je diagnostika poruchy (poškodenie kanalizácie pod parkoviskom pri hlavnom ihrisku) a jej následné odstránenie.

4. Účet 518 Ostatné služby vo výške 53.203,06 €

Zmluva o nájme elektrocentrály s firmou BCF ENERGY s.r.o. Banská Bystrica vo výške 500 € bez DPH mesačne. Predmetom nájmu je elektrocentrála MP 250 O s menovým výkonom 250kVA/200kW. Pri 100% výkone je informatívna spotreba cca 40l/h, čo je vzhľadom na veľkosť nádrže cca 24 hodín výkonu elektrocentrály .Faktúry od BCF ENERGIE s.r.o. vo výške 24.201,05 €, ktoré sa týkali použitia elektrocentrál. Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia k daným faktúram na futbalovom štadióne.

Vyjadrenie: Vzhľadom na nedostatočný výkon elektrickej siete je potrebné mať počas zápasov elektrocentrálu. FK POHRONIE ako minuloročný účastník vo Fortuna lige mal povinnosť vykurovať trávnik počas zimných mesiacov prebiehajúcej súťaže. 19.2.2022 sa uskutočnil prvý domáci zápas. Približne dva týždne pred jeho konaním išlo vykurovanie o menovitom výkone takmer 700 KW. Zariadenie bolo v prevádzke približne na polovičný výkon 24 hodín denne. Bolo potrebné, aby dva agregáty nepretržite dodávali elektrickú energiu na dve sekcie vyhrievania, z celkového počtu štyroch sekcií. V ostatnej časti roka sa dieselagregát používa len na osvetlenie počas domácich zápasov a to približne 3 hodiny za zápas, pričom menovitý výkon osvetlenia je približne desaťkrát nižší, než vykurovania.

- Fa č. 3220200007 zo dňa 1.3.2022 (int.č.20220151)**Faktúra sa týka prenájmu elektrocentrály na zimnom štadióne za mesiac február v sume 500 € bez DPH.**
Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia.

Vyjadrenie: Faktúra bola chybné zaúčtovaná na futbalový štadión. Správne mala byť zaúčtovaná na zimnom štadióne.

- Fa 32220005 zo dňa 4.3.2022 (int.č.20220238) s firmou ENGO s.r.o. vo výške 2657,7 bez DPH .Je uvedené pieskovanie 2 ihrísk vo výške 2171,7 €. **Nie je rozpis prác.**
Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia.

Vyjadrenie: Rozpis prác sme dodatočne vyžiadali od dodávateľa a doložili k faktúre.

- Fa 322220010 zo dňa 21.3. (int.č.20220271) s firmou ENGO s.r.o. Trnava vo výške 1690,98 € bez DPH. Je uvedené pieskovanie vo výške 1143 €. **Nie je rozpis prác.**
Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia.

Vyjadrenie: Rozpis prác sme dodatočne vyžiadali od dodávateľa a doložili k faktúre.

- Fa 2220042 zo dňa 31.5.2022 (int.č.20220549) s firmou Apes Solutions.r.o.ZH vo výške 690 eur za apríl. Vykonané stavebné práce.**Nie je rozpis prác.**
Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia.

Vyjadrenie: Rozpis prác sme dodatočne vyžiadali od dodávateľa a doložili k faktúre.

- Fa 2220059 zo dňa 31.5.2022 (int.č.20220576) s firmou Apes Solutions.r.o.ZH vo výške 690 eur za máj. Vykonané stavebné práce. **Nie je rozpis prác.**
Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia.

Vyjadrenie: Rozpis prác sme dodatočne vyžiadali od dodávateľa a doložili k faktúre.

- Fa int.č.20221048,Fa 20221140,Fa 20221334,Fa 20221606,Fa 20221680 sú za vykonané práce – starostlivosť o trávnik na futbalovom štadióne pánom Majerským, ktorý si účtoval práce od 8 – 12 mesiaca 2022.Mesačne si účtoval za vykonané práce 200 hod.x7=1400€. **Nie je Zmluva na dohodnuté práce.**
- **Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia kto je zodpovedný, že nebola uzatvorená písomná zmluva na dohodnuté práce.**
Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Vyjadrenie: Ide o pozíciu trávnikára vykonávanú prostredníctvom živnostníka. Zmluva uzatvorená nebola. Vedúci pracovník Peter Jagoš vystavil na tieto práce objednávku do 31.12.2022, ktorá ostala v jeho dokladoch. Obdobne postupoval pre obdobie od 1.1.2023 do 30.6.2023.

Prijaté opatrenia: Bola uzatvorená zmluva o dielo od 1.7.2023 do 31.12.2023, ktorá bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv.

5. Mzdové a os. náklady vo výške 52.519,86 €.

Na futbalovom štadióne v roku 2022 pracovalo 7 zamestnancov.

1 správca – pracovný pomer.

1 hospodárka, pokladníčka – pracovný pomer.

2 údržbári na pracovný pomer.

2 upratovačky na dohody o pracovnej činnosti.

1 hospodárka-na dohodu o pracovnej činnosti.

Všetky zmluvy a dohody boli uzatvorené v súlade so zákonom č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce v písomnej podobe a obsahujú potrebné náležitosti. Vo februári 2022 bol rozviazaný pracovný pomer s 1 údržbárom. Boli kontrolované mzdové listy jednotlivých zamestnancov za sledované obdobie, neboli zistené nedostatky.

6. Osobné náklady na manažérsku činnosť vo výške 26217,6 €.

Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia, akým spôsobom organizácia účtuje náklady za manažérsku činnosť za sledované obdobie.

Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Vyjadrenie: Náklady na manažérsku činnosť - účtovníčky, mzdovej účtovníčky a vedúceho strediska sú účtované vo výške 25 % z celkových mzdových nákladov.

Prijaté opatrenia: Bude prijatá vnútropodniková smernica o spôsobe rozúčtovania manažérskej činnosti pre športoviská.

7. Poistenie majetku vo výške 6410,98 €

2x splátka dane z nehnuteľnosti 1 691,46 € – **nie je oprávnený výdavok pre dotáciu**. Spolu 3 382,92€.

Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia.

Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Vyjadrenie: športoviská sú nákladovým strediskom. Každý neuznaný náklad, vrátane poistenia, spôsobuje záporný hospodársky výsledok strediska a v konečnom zúčtovaní negatívne ovplyvňuje hospodársky výsledok spoločnosti. Obdobne to platí aj pri dani z nehnuteľnosti a úvere.

Prijaté opatrenia: Neoprávnený výdavok vrátime mestu.

Vypracovala : Eva Vincentová

Vyjadrenia a prijaté opatrenia vypracoval: Igor Rozenberg, riaditeľ spoločnosti