

MESTSKÝ ÚRAD V GALANTE


Útvar hlavného kontrolóra mesta

Pre rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Galante
dňa 29. 4. 2015

K bodu č. 22: Správa o výsledkoch kontroly vykonanej útvarom hlavného kontrolóra

Návrh predkladá:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór



Materiál obsahuje:

A/ Návrh uznesenia
B/ Správa o výsledkoch následnej
finančnej kontroly čerpania finančných
prostriedkov rozpočtovaných
príspevkovou organizáciou Správa
športových zariadení mesta Galanta
v účtovnej skupine 50 – materiálové
náklady a 51 – služby.

Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór



V Galante, dňa 20. 4. 2015

N Á V R H U Z N E S E N I A

Mestské zastupiteľstvo v Galante

b e r i e n a v e d o m i e

- Správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných príspevkovou organizáciou Správa športových zariadení mesta Galanta v účtovnej skupine 50 – materiálové náklady a 51 – služby

s c h v a ľ u j e

a) bez pripomienok

b) s pripomienkami

Nápravné opatrenie prijaté kontrolovaným subjektom, ktoré tvorí prílohu Správy o výsledkoch následnej finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných príspevkovou organizáciou Správa športových zariadení mesta Galanta v účtovnej skupine 50 – materiálové náklady a 51 – služby

Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta

SPRÁVA

o výsledkoch následnej finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných príspevkovou organizáciou Správa športových zariadení mesta Galanta v účtovnej skupine 50 – materiálové náklady a 51 – služby.

V súlade so zameraním kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie I. polroka 2015, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Galante č. 18/2015 zo dňa 27.01.2015 bola vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

Kontrolný orgán: Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta

Kontrolu vykonali: MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór a Daniela Rajjová, samostatný odborný referent útvaru hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt: Správa športových zariadení Mesta Galanta
Ul. kpt. Nálepku 1575/37
924 01 Galanta

Revidované obdobie: rok 2014

Miesto výkonu kontroly: Správa športových zariadení Mesta Galanta
a Mestský úrad Galanta

Čas výkonu kontroly: od 17.03.2015 do 27.03.2015

Predmetom kontroly bola revízia účtovných dokladov a ostatnej súvisiacej dokumentácie preukazujúcej skutkový stav hospodárenia s finančnými prostriedkami rozpočtovanými na revidovaných účtovných skupinách.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav čerpania revidovaných finančných prostriedkov a porovnať ho so stavom žiadaným, schváleným v rozpočte organizácie.

O predmete kontroly bol kontrolovaný subjekt **oboznámený** oznámením zo dňa 09.03.2015.

Výsledok kontroly:

Revidovaná príspevková organizácia riadi finančné hospodárenie v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa na hospodárenie vzťahujú ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších zmien a doplnkov.

Podľa uvedenej legislatívy je príspevková organizácia povinná zabezpečiť hospodárenie v súlade so schváleným rozpočtom, ktorého súčasťou je aj príspevok poskytnutý z rozpočtu zriaďovateľa.

Rozpočet revidovanej príspevkovej organizácie na rok 2014 bol mestským zastupiteľstvom schválený dňa 19.11.2013 uznesením č. 306/Z-2013 a jeho úprava bola schválená na zasadnutí dňa 09.09.2014 uznesením č. 395/Z-2014, bod 3.

Úprava rozpočtu bola premietnutá v nákladovej časti rozpočtu, kde sa celkový objem nákladov nemenil, upravovali sa iba jednotlivé položky.

V sledovanom období revidované finančné prostriedky dosiahli nasledovné hodnoty:

| v € | | | | |
|---------------|--------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| <i>Účet</i> | <i>Názov</i> | <i>Rozpočet</i> | <i>Čerpanie</i> | <i>%</i> |
| 501 | Spotreba materiálu | 7.660 | 8.286 | 108,2 |
| 502 | Spotreba energie | 84.500 | 67.375 | 79,7 |
| Celkom | | 92.160 | 75.661 | 82,1 |

Na základe výsledkov hospodárenia v I. polroku 2014 organizácia v revidovanom účte upravila objemy rozpočtovaných položiek:

| | <i>Pôvodný rozpočet</i> | <i>Upravený rozpočet</i> | |
|-------------------|-----------------------------|------------------------------|----------|
| <u>- účet 501</u> | | | |
| PHM – kosenie | 700 | 1.500 | (+800) |
| DHM | 250 | 700 | (+450) |
| <u>- účet 502</u> | | | |
| Spotreba vody | 5.100 | 4.000 | (-1.100) |

I keď účtová skupina 50 celkom nevykazuje prekročenie rozpočtovanej čiastky, vyššie uvedený prehľad preukazuje zvýšené čerpanie finančných prostriedkov na spotrebu materiálov.

Ani úpravou rozpočtovaných položiek navýšením u PHM – kosenie a DMH neboli dodržané rozpočtované objemy týchto položiek materiálových nákladov.

Rozpočtovaná položka PHM – kosenie bola prekročená o 290 € a položka DHM o 721 €.

Dôvody prekročenia organizácia uvádza v komentári pri analýze hospodárenia s finančnými prostriedkami (dokument predložený mestskému zastupiteľstvu v materiáli – analýza hospodárenia).

K vykázanému skutočnému čerpaniu PHM kontrolný orgán upriamuje pozornosť na zistený stav v predchádzajúcom období (kontrola z roku 2013 – revidované obdobie rok 2012), kde bol porovnávaný vývoj spotreby PHM pre účely kosenia počas štyroch ročných období. Zistením ročného nárastu spotreby PHM kontrolný orgán odporúčal zvážiť kúpu novej kosačky, čo môže okrem iných výhod ovplyvniť aj spotrebu PHM.

Z dôvodu udržiavania dostatočného počtu športových areálov, ako aj v rámci zveľaďovania zvereného majetku opätovne odporúčame revidovanej príspevkovej organizácii zabezpečiť v rozpočte budúceho rozpočtového obdobia kúpu novej kosačky.

Obdobným prípadom je aj prekročenie rozpočtovanej položky DHM, ktorú ovplyvnil najmä nákup nového krovínorezu z dôvodu jeho zastaranosti a následne nerentabilnosti opravy.

Ostatný nákup účtovaný v tejto položke kontrolný orgán nespochybňuje z dôvodu zabezpečenia údržby majetku a skvalitnenia poskytovaných služieb.

Ostatné položky evidované v tomto účte boli čerpané do výšky rozpočtovaného objemu.

v €

| Účet | Názov | Rozpočet | Čerpanie | % |
|---------------|----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 511 | Oprava a udržiavanie | 23.970 | 40.171 | 171,2 |
| 512 | Cestovné | 20 | 17 | 85,0 |
| 518 | Ostatné služby | 15.260 | 14.658 | 96,1 |
| Celkom | | 39.250 | 54.846 | 139,7 |

V sledovanej účtovej skupine 51 bola premietnutá úprava rozpočtu na položke 518, ktorá bola znížená o 1.000 € (stočné). Finančné prostriedky evidované na tomto účte boli čerpané do výšky odsúhlasenej mestským zastupiteľstvom.

Revidovaná účtová skupina bola prekročená oproti rozpočtovanej sume o 15.596 €.

Ako preukazuje vyššie uvedený prehľad najvyšší podiel na jej čerpaní vykazuje účet 511 – opravy a udržiavanie, ktorý bol prekročený o 16.201 €. Z celkového čerpania účtovej skupiny 51 dosahuje 73 % podiel.

Prekročené čerpanie rozpočtovaných finančných prostriedkov spôsobili havarijné stavy spravovaného majetku, konkrétne oprava strechy na Dome športu, oprava prasknutej steny na športovej hale a jej následné zateplenie a taktiež oprava strechy na budove nachádzajúcej sa na štadióne. S uvedenými opravami organizácia neuvažovala v rozpočte, ich stav riešenia vznikol ku koncu rozpočtového obdobia, t. j. sledovaného roku 2014. Z uvedeného dôvodu nebola premietnutá ani úprava rozpočtu na účte 511.

Havarijné stavy si vyžiadali čerpanie finančných prostriedkov v celkovej sume 17.281 €.

Na základe uvedeného čerpania finančných prostriedkov a ich účelu použitia, kontrolný orgán skonštatoval, že v prípade, ak by organizácia nemusela riešiť havarijné stavy, tak by boli rozpočtované finančné prostriedky čerpané do výšky rozpočtovanej sumy. Celkový objem čerpania účtovej skupiny 51 by dosiahol sumu 37.565 €, čo by vykrylo schválený rozpočtovaný objem.

V danom prípade kontrolný orgán nemôže poukázať na nehospodárnosť použitia finančných prostriedkov rozpočtovaných na revidovanom účte.

Záver:

V účtovej evidencii vykázaným prekročením výdavkov evidovaných v účtovej skupine 51 organizácia napriek uvedenému účtovnému stavu neprekročila celkový objem rozpočtovaných výdavkov. Tieto v rámci hospodárenia čerpala oproti schválenej rozpočtovanej sume 321.942 € o 8.315 € menej.

Aj keď neboli organizáciou prekročené celkové rozpočtované výdavky, upozorňujeme na povinnosť vyplývajúcu zo zákonných ustanovení, podľa ktorej sa rozpočtované finančné prostriedky uvoľňujú v rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte.

Kontrolný orgán v rámci zisťovania skutkového stavu predmetu kontroly odporúča kontrolovanému subjektu zabezpečiť v budúcom rozpočtovom období finančné prostriedky, na základe ktorých bude možné zhodnotiť zverený majetok.

Oporu v tomto odporúčaní má aj skutočnosť, že majetok zverený do správy revidovanej organizácie dosahuje dostatočný vek (vyše 60 rokov), čo svedčí o potrebe jeho zveľadenia a zabezpečenia postupnej celkovej rekonštrukcie jednotlivých objektov.

Vyplýva to tiež z predmetu činnosti organizácie, ktorou je okrem iného starostlivosť o prevádzku športových zariadení v meste, oprava, údržba a výstavba športových, telovýchovných objektov a zariadení.

Len tak bude možné zabezpečiť dôstojné priestory pre športové kluby nášho mesta a zároveň si plniť ďalší z predmetov činnosti príspevkovej organizácie, ktorým je vytváranie podmienok pre rozvoj športu v meste a športového využitia občanov.

V priebehu výkonu kontroly boli revidované doklady konzultované a verbálne doplňované zamestnancami kontrolovaného subjektu.

V súlade so všeobecne záväznými pravidlami kontroly je kontrolovaný subjekt oprávnený v lehote do 09.04.2015 podať hlavnému kontrolórovi písomné námietky ku kontrolným zisteniam.

Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných príspevkovou organizáciou Správa športových zariadení mesta Galanta v účtovnej skupine 50 – materiálové náklady a 51 – služby bola spracovaná dňa 31.03.2015 a kontrolovanému subjektu odovzdaná za účelom oboznámenia sa s jej obsahom, čo potvrdzujú svojim podpisom:

Za kontrolovaný subjekt:

Štefan Varga, riaditeľ Správy športových zariadení mesta Galanta

Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta
Daniela Rajjová, sam. odb. ref. Útvaru hlavného kontrolóra

Na vedomie:

Peter Paška, primátor mesta Galanta

V Galante, dňa 31.03.2015



Správa športových zariadení Mesta Galanta

Ul. kpt. Nálepku 1575/37, 924 01 Galanta

Mesto Galanta
kontrolné odd.

Vec: Nápravné opatrenia

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných príspevkovou organizáciou Správa športových zariadení Mesta Galanta v účtovnej skupine 50 – materiálové náklady a 51 – služby navrhujeme nasledovné nápravné opatrenia:

1. Do návrhu rozpočtu v ďalšom rozpočtovom období na účte 511 (Opravy a udržiavanie) žiadať pri tvorbe rozpočtu navýšenie finančných prostriedkov z dôvodu zlého stavu budov (štadión, Dom športu, Športová hala), ich vnútorných priestorov a tým predísť hrozbe vzniku havarijných stavov.

T: stály
Z: riaditeľ SŠZ

2. Zabezpečiť v rozpočte finančné prostriedky na technické vybavenie organizácie (DHM), aby neprichádzalo k pokračovaniu tejto rozpočtovanej položky.

T: stály
Z: riaditeľ SŠZ

V Galante, dňa 13.4.2015

Správa športových zariadení
Mesta Galanta
Ul. kpt. Nálepku 1575/37
924 01 Galanta
IČO: 37 851 713

Štefan Varga
riaditeľ SŠZ