



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 12.3.2020

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Kontrola dodržiavania podmienok Zmluvy o podmienkach užívania multifunkčnej telocvične č. 315/2012 zo dňa 21. 5. 2012 vrátane dodatkov.

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave berie na vedomie správu o kontrole dodržiavania podmienok Zmluvy o podmienkach užívania multifunkčnej telocvične č. 315/2012 zo dňa 21. 5. 2012 vrátane dodatkov.
Prerokované:	
Správu vypracovali: JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	

Dôvodová správa

Kontrola dodržiavania podmienok Zmluvy o podmienkach užívania multifunkčnej telocvične bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 1. polrok 2020 schváleného uznesením č.241/2019 dňa 12.12.2019 a podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolované obdobie: rok 2019.

Legislatívny rámec:

Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
Zákon č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí,
Zákon č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole,
Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám,
Zákon č. 432/2002 Z.z. o účtovníctve.

Interné predpisy:

Zásady hospodárenia s majetkom mesta,
Smernica na výkon finančnej kontroly v podmienkach samosprávy mesta Rožňava.

Kontrolné zistenia:

Zistené nedostatky a návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov:

Multifunkčná telocvična je v podielovom spoluvlastníctve v pomere 64 : 36 medzi spoluvlastníkmi: Gymnázium Pavla Jozefa Šafárika – Pavol Jozef Šafárik Gimnázium /ďalej len Gymnázium/ a Mestom Rožňava.

Podmienky užívania telocvične sú upravené v Zmluve o podmienkach užívania multifunkčnej telocvične uzatvorenej dňa 21.5.2012. Podľa tejto zmluvy je správcom multifunkčnej telocvične Gymnázium a užívateľom Mesto Rožňava.

Dňa 29. 12. 2016 bol uzatvorený dodatok č. 1 k Zmluve , v ktorom sa upravili ustanovenia o využití telocvične, upratovanie priestorov, počet zamestnancov telocvične, oprávnené náklady na prevádzku, počet hodín určených pre športové kluby, a rozúčtovanie príjmov a výdavkov v pomere 50 : 50.

Pri kontrole obsahovej správnosti zmluvy bolo zistené, že dodatkom č. 1 **nebol upravený** článok VI. ods. 1, v ktorom sa uvádza, že „zmluvné strany sa dohodli na úhrade za užívanie multifunkčnej telocvične vo výške podľa spoluvlastníckeho podielu pripadajúceho na každého spoluvlastníka budovy multifunkčnej telocvične podľa čl. II. tejto zmluvy.“ V článku II. zmluvy sa uvádza pomer 64/100 a 36/100. **To znamená, že články si odporujú. Je potrebné ich dať do súladu s článkom VII. Ods. 8 dodatku č. 1, kde sa upravuje pomer príjmov a výdavkov 50:50.**

Je potrebné aktualizovať Zmluvu, nakoľko články VI. ods. 4, ods. 5 , čl. VII. ods. 8 už nie sú aktuálne.

Správca neodsúhlasuje s užívateľom cenník za užívanie multifunkčnej telocvične, preto sa nedá objektívne posúdiť, či príjmy z prenájmu pokrývajú náklady, keď napr. v niektorých prípadoch je hodina prenájmu 13 €, v niektorých 39€.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za obdobie roku 2019.

1.štvrtrok 2019: Faktúra na sumu 7 067,90 €. Táto suma tvorí 50% z celkovej sumy prevádzkových nákladov na fungovanie multifunkčnej telocvične. Celkové náklady boli vo výške 14 135,83 € a príjmy vo výške 1 040 €.

Náklady pozostávali z: nákladov na tepelnú energiu, elektrinu, vodné a stočné, telefón, čistiace potreby, PO služby, služby – oprava, mzdy a platby do fondov.

Zistené nedostatky:

Pri faktúre za elektrickú energiu za obdobie január až február 2019 bol do faktúry zahrnutý aj poplatok za upomienku vo výške 3 €. Aj tento poplatok bol rozdelený v pomere 50:50.

Nakoľko Mesto Rožňava nemá vplyv na včasnú úhradu faktúr Gymnázia, poplatok nemal byť rozúčtovaný v pomere 50:50.

Pri predložení mesačnej faktúry za dodanie tepla firmou Veolia Energia Komfort Košice a.s., **nie je jasný spôsob rozúčtovania nákladov, nakoľko na faktúre je uvedené len suma, bez uvedenia odberného miesta.** Preto nie je jasné, či fakturovaná suma je za objekt gymnázia, alebo aj za multifunkčnú telocvičňu. Je potrebné žiadať o predloženie faktúry len za odberné miesto MFT na Štítnickej ulici.

Faktúra vystavená na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov na podujatie Turnaj v bedmintonе spoločnosti BK Lokomotíva Košice na dni 14. 12. až 16. 12. 2018 **neobsahuje jednotkovú cenu krát počet hodín.** Je uvedená len celková cena 1 040 €, z čoho nie je jasná hodinová sadzba. Vo faktúre uvedená **Zmluvy o prenájme nie je zverejnená na webovom sídle Gymnázia , čo má za následok neplatnosť tejto zmluvy.**

2. štvrtrok 2019: Faktúra na sumu 9 891,43 €. Táto suma tvorí 50% z celkovej sumy prevádzkových nákladov na fungovanie multifunkčnej telocvične. Celkové náklady boli vo výške 19 782,89 €, príjmy boli vo výške 300 €.

Náklady pozostávali z: nákladov na tepelnú energiu, elektrinu, vodné a stočné, telefón, čistiace prostriedky, PO služby, služby – oprava, mzdy, platby do fondov.

Pri predložení mesačnej faktúry za dodanie tepla firmou Veolia Energia Komfort Košice a.s., **nie je jasný spôsob rozúčtovania nákladov, nakoľko na faktúre je uvedené len suma, bez uvedenia odberného miesta.** Preto nie je jasné, či fakturovaná suma je za objekt gymnázia, alebo aj za multifunkčnú telocvičňu. Je potrebné žiadať o predloženie faktúry len za odberné miesto MFT na Štítnickej ulici.

Pri faktúre na revíziu hasiacich prístrojov, hydrantového systému a ďalších služieb spojených s PO nie sú osobitne vyčíslené náklady na multifunkčnú telocvičňu, keďže faktúra je len na 1 sumu. Z toho dôvodu nie je jasné rozpočítavanie týchto nákladov medzi spoluvlastníkmi.

3. štvrťrok 2019: Faktúra na sumu 5 096,19 €. Táto suma tvorí 50% z celkovej sumy prevádzkových nákladov na fungovanie multifunkčnej telocvične. Celkové náklady boli vo výške 10 192,42 €, príjmy za toto obdobie neboli žiadne.

Náklady pozostávali z: nákladov na tepelnú energiu, elektrinu, vodné a stočné, telefón, služby-oprava, mzdy a platby do fondov.

Pri predložení mesačnej faktúry za dodanie tepla firmou Veolia Energia Komfort Košice a.s., **nie je jasný spôsob rozúčtovania nákladov**, nakoľko na faktúre je uvedené len suma, bez uvedenia odberného miesta. Preto nie je jasné, či fakturovaná suma je za objekt gymnázia, alebo aj za multifunkčnú telocvičňu. Je potrebné žiadať o predloženie faktúry len za odberné miesto MFT na Štítnickej ulici.

V dôsledku zásahu blesku došlo k poškodeniu EPS čidla. Jeho výmenou vznikli náklady vo výške 432,24 €. **Je potrebné u správcu zistiť, či táto škoda nebola preplatená poisťovňou, resp. či je uzatvorená poistná zmluva na tento objekt.**

4. štvrťrok: Faktúra na sumu 6 277,17 € táto suma tvorí 50 % nákladov na prevádzku multifunkčnej telocvične. Celkové náklady za toto obdobie boli vo výške 12 554,40 €, príjmy za toto obdobie boli vo výške 700,90 €.

Náklady pozostávali z úhrad za: tepelnú energiu, elektrinu, vodné a stočné, telefón, čistiace potreby, PO služby, mzdy, platba do fondov..

Pri kontrole nájomných zmlúv za prenájom telocvične bolo zistené, že v nich nie sú uvedené ceny za hodinu prenájmu, z toho dôvodu nie je jasné, na základe čoho sa určujú ceny za prenájom. Napr. prenájom telocvične na výchovný koncert bol v sume 39 €, prenájom na tanečnú súťaž bol na 8,5 hod. 110,50 €, čo na hodinu je 13 €. Mesto Rožňava nemá k dispozícii cenník prenájmu telocvične, preto to nie je možné odkontrolovať.

Za toto obdobie boli vystavené faktúry za užívanie multifunkčnej telocvične:

Valentín Čekovský – Hudobná agentúra Bratislava – na sumu 39 € - výchovný program pre žiakov. Faktúra bola vystavená na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov zo dňa 4. 12. 2019 č. 16/2019. Pri kontrole bolo zistené, **že ani zmluva a ani faktúra nie je zverejnená na webovom sídle dodávateľa**, tj. Gymnázia Pavla Jozefa Šafárika – Pavol Jozef Šafarik Gimnázium Rožňava Akademia Hronca 1 Rožňava, čo má za následok porušenie § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z.z. v z.n.p. o slobodnom prístupe k informáciám, keď nezverejnením zmluva sa stáva neúčinnou a neplatnou.

Tieto isté nedostatky boli zistené aj pri faktúrach: Badminton Club Prešov –Majstrovstvá SR v kategórii mladších žiakov do 11 rokov – 156 €, Futbalová Akadémia Dovaj Rožňava – futbalový turnaj dospelých – 156 €, Jaroslav Kamensky Prešov – futbalový turnaj dospelých – 239,40 €, Tanečný klub Samed Rožňava – Vianočné vystúpenie TK Samed – 110,50 €.

Pri predložení mesačnej faktúry za dodanie tepla firmou Veolia Energia Komfort Košice a.s., **nie je jasný spôsob rozúčtovania nákladov**, nakoľko na faktúre je uvedené len suma, bez uvedenia odberného miesta. Preto nie je jasné, či fakturovaná suma je za objekt gymnázia,

alebo aj za multifunkčnú telocvičňu. Je potrebné žiadať o predloženie faktúry len za odberné miesto MFT na Štítnickej ulici.

Nakoľko na webovom sídle Gymnázia sa nezverejňujú odberateľské faktúry, tzn. faktúry, ktoré vystavuje Gymnázium pre iné subjekty, napr. prenájom telocvične, nie je možné objektívne skontrolovať príjmy z prenájmu multifunkčnej telocvične.

Celkové náklady na prevádzku multifunkčnej telocvične **boli v roku 2019** vo výške: 56 665,54 €. Z toho mesto Rožňava uhradilo: 28 332,77 €.

Príjmy z prenájmu telocvične boli vo výške: 2 040,90 €.

V roku 2019 užívali multifunkčnú telocvičňu športové kluby:

1. FA DOVAJ Rožňava – rozsah užívania bol 8,5 hodín týždenne, zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Náklady hradilo Mesto Rožňava.
2. Basketbalový klub ŠPD – športom proti drogám Rožňava – rozsah užívania 5,5 hodín týždenne, zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Náklady hradilo Mesto Rožňava.
3. ŽBK Rožňava – rozsah užívania 9 hodín týždenne, zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Náklady hradilo Mesto Rožňava.
4. Klub gemerských bedmintonistov 2010 Rožňava – občianske združenie – rozsah užívania bol od 2. 9. 2018 do 30. 6. 2019 spolu 76 hodín za cenu 39,53 € za hodinu, tj. 3004,28 €. **Nájomné bolo nutné uhradiť najneskôr do 31. 1. 2019. Pri kontrole bolo zistené, že ani v roku 2018 a ani v roku 2019 neboli tieto príjmy vykazované. Došlo ku skresleniu výsledku v príjmoch a výdavkoch za kontrolované obdobie, keď náklady Mesta Rožňava mali byť nižšie o 1 502,14 €. Na webovom sídle Gymnázia nie sú zverejnené faktúry pre prenajímateľa.**

Toto občianske združenie malo uzatvorenú dohodu o poskytnutí športovej haly počas letných prázdnin od 1. 7. do 31. 8. 2019. Hala bola poskytnutá za deratizáciu školy a športovej haly v prípade potreby, minimálne raz ročne. Nakoľko nebola vyčíslená výška prenájmu, ani náklady na deratizáciu, nie je možné skontrolovať adekvátnosť poskytnutej služby. **Mesto Rožňava v tomto prípade znášalo náklady, ale z reciprocity nedostalo nič.**

Ďalšia zmluva uzatvorená s týmto občianskym združením bola uzatvorená na obdobie od 1. 9. 2019 do 30. 6. 2020 /40 týždňov/, cena nájmu bola určená vo výške 2548 €, tj. 13 € na hodinu. **K 31. 12. 2019 nebol tento príjem vykazovaný.**

Záver:

1. Nedodržiavanie podmienok Zmluvy a rozpor medzi jednotlivými článkami zmluvy.
2. Porušovanie zákona č. 211/2000 Z.z. v z.n.p. o slobodnom prístupe k informáciám.
3. Porušenie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.
4. Rozúčtovanie nákladov pri dodávke plynu nie je objektívne zdokumentované.
5. Rozúčtovanie nákladov spojených s kontrolou hasiacich prístrojov nie je objektívne zdokumentované.
6. Neexistencia cenníka na užívanie multifunkčnej telocvične.

7. Skresľovanie príjmov zo strany Správcu, keď príjmy z činnosti športového klubu neboli zahrnuté do príjmov z prenájmu telocvične.

Odporúčania:

1. V spolupráci so Správcom aktualizovať Zmluvu o podmienkach užívania multifunkčnej telocvične.
2. Upozorniť Správcu na porušovanie zákona č. 211/2000 Z.z. v z.n.p. o slobodnom prístupe k informáciám a vplyv na platnosť zmlúv.
3. Pri štvrťročnom zúčtovaní nákladov a príjmov upozorňovať Správcu na dodržiavanie zákona o účtovníctve – jednotková cena krát množstvo na faktúrach za prenájom telocvične.
4. Upozorniť Správcu na potrebu určenia odberného miesta za tepelnú energiu na Štítickej ulici, miesta telocvične, aby odber energie bol objektívne zdokumentovaný.
5. Upozorniť Správcu na potrebu dokumentovania nákladov spojených s kontrolou PO len za telocvičňu.
6. V spolupráci so Správcom vypracovať cenník na prenájom telocvične.
7. Od Správcu vyžiadať doklady o poistení telocvične a o likvidácii škodovej udalosti /zásah bleskom/.

Správa z vykonanej kontroly bola prerokovaná so zodpovednými zamestnancami, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a lehota na splnenie prijatých opatrení.