

SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Kontrolu vykonali:

Ing. Eva Vincentová -HKM

Kontrolovaný subjekt:

TS s.r.o. – Zimný štadión Žiari nad Hronom - 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 zimnom 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 1.3.2023 – 30.5.2023

Kontrolou bolo zistené:

Dotácia na zimný štadión bola poskytnutá vo výške 357.620 eur,

ktorá bola poskytnutá dňa 18.2.2022 vo výške 165.000 eur na základe zmluvy č.95/2022 (uznesenie MsZ č.126/2021) a 20.12.2022 vo výške 192.620 eur na základe zmluvy č.859/2022 (uznesenia MsZ č.125/2022).

Zimný štadión -vyúčtovanie dotácie za rok 2022 vo výške 357.620 €

Dotácia	Suma
1.Materiál	10.177,19 €
2.Energie	137.004,03 €
3.Opravy	15.751,77 €
4.Služby	16.154,52 €
5.Mzdové a ost. náklady	121.277,48 €
6.Osobné náklady na účt.a a adm. práce	15.785,98 €
7.Poistenie majetku	1.553,43 €
8.Vnútro podnikové práce	140,00 €
9.Náklady na roľbu	26.399,76 €
10. Fa k 21.12.2022	13.376,91 €
Celkom	357.621,34 €

1. Účet 501 Spotreba materiálu vo výške 10.177,19 €

Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia, kto schvaľuje objem a výšku spotreby materiálov na zimnom 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 137.004,30 € ,skutočné náklady boli vo výške 149.029,82 €

z toho EE vo výške 122.598,85€

teplo vo výške 20.112,20€

voda vo výške 6.318,77 €

V zmysle dodatku č.3 mali Technické služby ŽIAR NAD HRONOM ako prenajímateľ zabezpečiť v predmete nájmu dodávku služieb spojených s užívaním predmetu nájmu , a to dodávku studenej a teplej vody, tepla a odvod odpadovej vody, elektrickej energie vrátane internetového pripojenia. – Všetky energie sú dodávané na priamo ale elektrická energia je dodávaná od firmy SPORT TREND spol. s.r.o.

Okrem prefakturovania EE od Stredoslovenskej energetiky (SSE) firmy SPORT TREND fakturuje aj EE zo slnečnej energie od firmy STENERGY S s.r.o - podľa prílohy 387,65 Eur za MWh bez DPH, ktorá je umiestnená na streche zimného štadióna.

Podľa § 14 ods.11 a 14 zákona č.250/2012 Z.z. o regulácii v sieťových odvetviach a v súlade s § 6 ods. 3 zákona č.309/2009 Z.z. o podpore obnoviteľných zdrojov energie a vysoko účinnej kombinovanej výroby a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 7 ods.17 a § 8 vyhlášky Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č.221/2013 Z.z., ktorou sa ustanovuje cenová regulácia v elektroenergetike tak, že pre regulovaný subjekt STENERGY S s.r.o. IČO 45976368 schvaľuje dňa 14.3.2014 do 29.6.2026 pevnú cenu elektriny pre stanovenie doplatku vo výške 387,65 eura/MWh, vyrobenej zo slnečnej energie v zariadení výrobcu elektriny Fotovoltaická elektrárň s celkovým inštalovaným výkonom 97,92 kW, umiestnenej na streche zimného štadióna v k.ú. Žiar nad Hronom na pozemku s par. Č.CKN 1673/2,5-7.

Spolu za rok 2022 to bolo 19.551,97 €. Cena za MWh sú od SSE nižšie.

Dátum	číslo FA		SSE	Stenergys	spolu
			Bez DPH	Bez DPH	Bez DPH
9.2.2022	FA 220113		11 538,81	686,92	12.225,31
11.3.2022	FA 220116		11 290,31	1 643,25	12.933,56
12.4.2022	FA 220141	Chýbajú doklady SSE	13 069,97		13.069,97
13.5.2022	FA 220154		7 712,08	2 939,16	10.651,24
9.6.2022	FA 220160		2 447,16	760,57	3.207,73
15.7.2022	FA 220161		1 398,53	1 168,76	2.567,29
15.8.2022	FA 220162		1 291,97	1 383,52	2.675,49
12.9.2022	FA 220165		12 687,39	4 704,52	17.391,91
12.10.2022	FA 220170		11 169,24	3 203,97	14.373,21
8.11.2022	FA 220189		11 598,41	2 151,00	13.749,41
9.12.2022	FA 2201103		9 837,10	855,34	10.692,44
			93.986,01	19.551,97	113.537,98

Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia k oprávneniu k fakturácii spotrebnej dane z elektriky od firmy STENERGY S s.r.o.

- **Zmluvu medzi firmou STENERGY S s.r.o. a SPORT TREND s.r.o.**
- **Zmluvu medzi SPORT TREND s.r.o. a TS s.r.o. s termínom do 30.6.2023**

Vyjadrenie: Chýbajúce doklady od SSE (FA 220161) boli doložené k faktúre.

Spotrebu elektrickej energie na zimnej štadióne zabezpečujú nasledovné zdroje:

1. Nakúpená a refaktúrovaná dodávka elektrickej energie od SSD/SSE – dodávka + distribúcia

2. Vyrobená a spotrebovaná elektrická energia na FVE (strecha fotovoltiky) – len dodávka, distribúciu sa nefakturuje

Faktúry sa nenavyšujú. Dochádza k priamej refakturácii skutočne spotrebovanej elektrickej energie a distribučných poplatkov (bez distribučných poplatkov z FVE) na ZŠ a zákonom určenej dani z elektriny. Osvedčenie o registrácii na spotrebnú daň z elektriny, vydané Colným úradom Banská Bystrica zo dňa 9.11.2011 bolo doložené s ostatnými dokladmi.

3. Účet 511 Opravy a udržiavanie vo výške 15.751,77 €

Faktúra 20220161 vo výške 716,50 € bez DPH od FROST service s.r.o.- servis strojovne
Faktúra 20220993 vo výške 4270 € bez DPH od FROST service s.r.o.-servis kompresorov
Faktúra 20221033 vo výške 8973,3 € bez DPH od FROST service s.r.o.-servisná prehliadka

Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia ,vysvetlenia. kto a v akej výške zabezpečuje opravy na zimnom štadióne.

Vyjadrenie: Spoločnosť FROST service s.r.o. bola dodávateľom celej technológie chladenia. Zabezpečuje pre nás pravidelné prehliadky, servis strojovne a kompresorov.

4. Účet 518 Ostatné služby vo výške 16.154,52 €

Faktúra 20221030 vo výške 3140 € bez DPH od HKM a.s. Zvolen -maľovanie ľadovej plochy
Faktúra 20221286 vo výške 1630 € bez DPH od SMI service, s.r.o.-revízia armatúr
Faktúra 20221033 vo výške 8973,3 € bez DPH od FROST service s.r.o.-ročná prehliadka, chladiacej veže a armatúr,
Ďalej pravidelné revízie mesačné na HSP zariadenie a iné.

Vyžiadanie dokladov, písomnej informácie, vyjadrenia, vysvetlenia. kto a v akej výške zabezpečuje revízie zariadení na zimnom štadióne.

Vyjadrenie: Pri spustení ľadu je potrebné postupne nanášať farbu na celú ľadovú plochu podľa predpisov o rozmeroch, hrúbkach čiar a pozícií kruhov. Farebného prevedenia a pod. HKM Zvolen a.s. má vyškolených pracovníkov so skúsenosťami. Je potrebné vykonávať prehliadky chladiacich veží, armatúr a následne vykonať ich revízie. To platí aj pre ostatné kontroly a prehliadky technických zariadení.

5. Mzdové a os. náklady vo výške 121.277,48 €

Na zimnom štadióne v roku 2022 pracovalo 10 zamestnancov

1 vedúci ZŠ- pracovný pomer

3 zamestnankyne ako informátorky, operátorky, upratovačky-pracovný pomer

2 pomocný údržbári -pracovný pomer

1 údržbár na Dohodu o pracovnej činnosti a od.1.6.2022 na pracovný pomer

2 roľbári na Dohodu o pracovnej činnosti

1 upratovačka 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. Boli kontrolované mzdové listy jednotlivých zamestnancov za sledované obdobie, neboli zistené nedostatky.

6. Osobné náklady na účtovníctvo a admin.práce vo výške 15.785,98 €

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 1.553,43 €

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 vrátíme mestu.

Vypracovala : Eva Vincentová, dňa 20.6.2023

Vyjadrenia a prijaté opatrenia vypracoval: Igor Rozenberg, riaditeľ spoločnosti