

Správa z kontroly „Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nováky poskytnutých formou dotácií podľa všeobecne záväzného nariadenia mesta Nováky č. 5/2015“.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrol na prvý polrok 2021, schváleným uznesením č. 475/2020 dňa 9.12.2020. Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri prideľovaní a použití dotácií boli dodržané ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia mesta Nováky č. 5/2015 a jeho dodatkov o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky (ďalej len VZN) a podmienky vyplývajúce zo zmlúv medzi mestom Nováky a prijímateľmi dotácií.

VZN č. 5/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky v § 5 Čerpanie, zmeny a zúčtovanie poskytnutej dotácie, v ods. 7. definuje čo má byť obsahom zúčtovania finančných prostriedkov:

- a) vecné zhodnotenie dosiahnutého účelu, na ktorý bola dotácia použitá;
- b) čitateľné fotokópie všetkých účtovných dokladov (faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, zmluvy, prezenčné listiny, dodacie listy a iné), ktoré preukázateľne, adresne, kompletne a správne dokladujú použitie dotácie na schválený účel (podujatie, akciu, úlohu) v zmysle predpokladaného rozpočtu, ktorý je súčasťou uzatvorenej zmluvy a podľa predmetného VZN. Na predložených dokladoch nesmú byť opravované, alebo ináč upravované údaje;
- c) tabuľku vyúčtovania dotácie;
- d) formu propagácie mesta Nováky (napr. fotografie, text v tlači, materiáloch a pod.).

Hlavný kontrolór pri kontrole použitia dotácie kontroloval najmä to, či predložené dotácie obsahovali náležitosti v zmysle VZN, či sú použité prostriedky v súlade s účelom použitia podľa zmluvy a prehľadnosť vyúčtovania.

I. Vyúčtovania použitých prostriedkov z dotácií z rozpočtu mesta Nováky z Programov 1 a 12.

Z programu 1 rozpočtu mesta boli poskytnuté prostriedky nasledovným organizáciám:

- Materské centrum Nováčik
- Slovenský rybársky zväz – MO Prievidza
- Občianske združenie Marinka
- Dychová hudba NCHZ Nováky
- MO Matice slovenskej Nováky
- Slovenský zväz záhradkárov ZO 24 – 1 Nováky
- Rímskokatolícka cirkev, farnosť Nováky.

Z programu 12 rozpočtu mesta bola poskytnutá dotácia Základnej organizácii Slovenského zväzu zdravotne postihnutých.

Materské centrum Nováčik

Žiadateľovi bola uznesením č. 357/2020 zo dňa 27.4.2020 schválená dotácia vo výške 800 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval finančné prostriedky vo výške 286,69 €. V II. termíne predložil poberateľ podklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov vo výške 522,69 €. Všetky výdavky boli vykonané v súlade so zmluvou a VZN mesta Nováky. Poberateľ predložil vyúčtovanie v celkovej výške 809,38 €.

Fsk OZ Marinka

Žiadateľovi bola uznesením č. 357/2020 zo dňa 27.4.2020 schválená dotácia vo výške 1 600 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval finančné prostriedky vo výške 784,79 €. V II. termíne poberateľ predložil podklady preukazujúce použitie dotačných prostriedkov v súlade so zmluvou v celkovej hodnote 832,16 €. Poberateľ vyúčtoval celkovo 1616,95 €.

MO Matice slovenskej

Žiadateľovi bola uznesením č. 357/2020 zo dňa 27.4.2020 schválená dotácia vo výške 1 200 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval finančné prostriedky vo výške 0 €, nakoľko v dôsledku protiepidemiologických opatrení nemohol vyvíjať žiadnu činnosť. V II. termíne predložil poberateľ vyúčtovanie vo výške 702,65 €, pričom všetky finančné prostriedky boli použité v súlade so zmluvou. Poberateľ vyúčtoval celkovo použitie 702,65 € a vznikla mu povinnosť vrátiť mestu finančné prostriedky vo výške 497,35 €. Uvedenú povinnosť si poberateľ splnil dňa 29.12.2020.

Slovenský rybársky zväz – miestna organizácia

Žiadateľovi bola uznesením č. 357/2020 zo dňa 27.4.2020 schválená dotácia vo výške 2 500 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval finančné prostriedky vo výške 18 720 € za nákup 7 800 kg kapra K3. poberateľ dotácie vyúčtoval celú výšku poskytnutých finančných prostriedkov už v I. termíne.

Slovenský zväz záhradkárov Nováky

Žiadateľovi bola uznesením č. 357/2020 zo dňa 27.4.2020 schválená dotácia vo výške 2 100 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval oprávnené finančné výdavky vo výške 476,29 €. Poberateľ do vyúčtovania zahrnul aj výdavky realizované v mesiaci september v celkovej výške 385,13 €, ktoré v zmysle §5 ods. 1, písm. b) VZN č. 5/2015 majú byť predložené až v II. termíne vyúčtovania t. j. do 15.12. príslušného kalendárneho roka. Predmetné podklady boli z uvedeného dôvodu zohľadnené až pri kontrole II. časti vyúčtovania dotácie. V II. termíne predložil poberateľ vyúčtovanie v hodnote 1633,54 €, pričom všetky výdavky boli v súlade so zmluvou. Poberateľ vyúčtoval celkovo použitie dotácie vo výške 2109,79 €.

Slovenský zväz zdravotne postihnutých

Žiadateľovi bola uznesením č. 359/2020 zo dňa 27.4.2020 schválená dotácia vo výške 3 000 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval finančné prostriedky vo výške 425,02 €. V II. termíne predložil poberateľ podklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov vo výške 1444,84 €. Poberateľ celkovo vyúčtoval použitie finančných prostriedkov vo výške 1869,86 €, čím mu vznikla povinnosť vrátiť na účet mesta 1130,14 €. Uvedenú povinnosť si poberateľ splnil dňa 31.12.2020.

Rímsko-katolícka cirkev

Žiadateľovi bola uznesením č. 357/2020 zo dňa 27.4.2020 schválená dotácia vo výške 1000 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval finančné prostriedky vo výške poskytnutej dotácie, teda 1000 €. Finančné prostriedky boli využité na odmeny za spev a pomoc pri liturgii.

Dychová hudba NCHZ

Žiadateľovi bola uznesením č. 357/2020 zo dňa 27.4.2020 schválená dotácia vo výške 820 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval finančné prostriedky vo výške 162,50 €. V II. termíne poberateľ dotácie predložil vyúčtovanie, z ktorého vyplýva, že z dôvodu aktuálnej epidemiologickej situácie nepoužil žiadne finančné prostriedky. Poberateľovi vznikla povinnosť vrátiť nevyčerpanú časť dotácie vo výške 657,50 €, ktorú si splnil. Finančné prostriedky boli pripísané na účet mesta dňa 21.12.2020.

II. Vyúčtovania použitých prostriedkov z rozpočtu mesta Nováky na dotácie z Programu 9.1

Z Program rozpočtu 9 boli poskytnuté prostriedky nasledovným organizáciám:

- Karate klub Nováky
- Klub rýchlostnej kanoistiky Nováky
- Mestský klub v elektronických šípkach Nováky
- Klub vodného póla Nováky
- Tenisový klub NCHZ Nováky
- Klub lyžiarov Nováky
- Futbalový klub Iskra Nováky
- Raketomodelársky klub Nováky
- Pumptrack club

Mestský klub v elektronických šípkach

Zúčtovanie finančných prostriedkov bolo v zmysle VZN a zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že poberateľ dotácie vyúčtoval všetky poskytnuté finančné prostriedky v súlade s VZN č. 5/2015 a zmluvou uzatvorenou s mestom Nováky.

MKEŠ	Schválené	Vyúčtované
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	200 €	1 192,42 €
Organizácia športových podujatí	260 €	467,04 €
Športové náčinie a výstroj	1 400 €	1 812,24 €
Schválená dotácia na rok 2019 celkom	1 860 €	3 471,70 €

Futbalový klub Iskra Nováky

Žiadateľovi bola uznesením č. 382/2020 zo dňa 24.6.2020 schválená dotácia vo výške 18 540 €. V I. termíne poberateľ dotácie predložil vyúčtovanie finančných prostriedkov vo výške 14 281,95 €. Kontrolou predložených podkladov bolo zistené, že jedna z faktúr nespĺňala náležitosti daňového dokladu a preto náklady za prenájom priestorov v sume 105 € neboli futbalovému klubu v rámci vyúčtovania dotácie uznané.

Uznesením č. 487/2020 zo dňa 9.12.2020 presunulo mestské zastupiteľstvo finančné prostriedky vo výške 900 € z položky „organizácia športových podujatí“ do položky „odmeny a mzdy“

V II. termíne predložil poberateľ vyúčtovanie v hodnote 4 995,31 €. Finančné prostriedky boli použité v súlade s uzatvorenou zmluvou, aktuálne platným VZN aj uznesením č.487/2020 zo dňa 9.12.2020. Poberateľ celkovo vyúčtoval použitie finančných prostriedkov v objeme 19 172,26 €.

Iskra	Schválené	Vyúčtované
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	4 800 €	4 931,90 €
Odmeny a mzdy	11 140 €	11 430 €
Organizácia športových podujatí	2 200 €	2 348,36 €
Športové náradie a výstroj	400 €	462 €
Schválená dotácia na rok 2019 celkom	18 540 €	19 172,26 €

Karate klub

Žiadateľovi bola uznesením č. 382/2020 zo dňa 24.6.2020 schválená dotácia vo výške 1 140 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtovanie nepodal, nakoľko nespĺňal podmienky na jej poskytnutie. Zmluva s poberateľom bola podpísaná až 25.9.2020. V II. termíne poberateľ preukázal využitie finančných prostriedkov vo výške 2795 €.

Karate klub	Suma	Vyúčtované
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	200 €	255 €
Odmeny a mzdy	400 €	400 €
Sústredenia	270 €	1800 €
Prevádzka športových zariadení	270 €	340 €
Schválená dotácia na rok 2019 celkom	1 140 €	2 795 €

Klub rýchlostnej kanoistiky Nováky.

Žiadateľovi bola uznesením č. 382/2020 zo dňa 24.6.2020 schválená dotácia vo výške 18 000 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval finančné prostriedky vo výške 6 137,74 €. Uznesením č. 487/2020 zo dňa 9.12.2020 presunulo mestské zastupiteľstvo finančné prostriedky vo výške 450 € z položky „sústredenia“ do položky „činnosť športového klubu/náklady na súťaže“. V II. termíne predložil poberateľ dotácie vyúčtovanie vo výške 12 377,27 €. Celkovo poberateľ vyúčtoval 18 515,01 €.

KRK	Schválené	Vyúčtované
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	6 025 €	6 224,15 €
Odmeny a mzdy	2 750 €	2 848,68 €
Organizácia športových podujatí	400 €	400,04 €
Prevádzky športových zariadení	4 020 €	4 217,48 €
Sústredenia	4 805 €	4 824,66 €
Schválená dotácia na rok 2019 celkom	18 000€	18 515,01 €

Klub vodného póla (KVP) Nováky

Žiadateľovi bola uznesením č. 382/2020 zo dňa 24.6.2020 schválená dotácia vo výške 48 000 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval finančné prostriedky vo výške 26 000 €. Kontrolou bolo zistené, že faktúra za prenájom NCVP za mesiac august vo výške 6 500 € bola vystavená a uhradená v mesiaci september. V zmysle § 5 ods. 1, písm. b) VZN č. 5/2015 bola uvedená faktúra zohľadnená až v II. termíne vyúčtovania.

Uznesením č. 487/2020 zo dňa 9.12.2020 presunulo mestské zastupiteľstvo finančné prostriedky vo výške 9600 € z položky „prevádzka športových zariadení“ do položky „športové náradie a výstroj“

V zmysle uvedenej zmeny a v súlade so zmluvou predložil poberateľ dotácie v II. termíne vyúčtovanie dotačných prostriedkov vo výške 22 000 €. Celkovo poberateľ vyúčtoval použitie dotácie vo výške 48 000 €.

KVP Nováky	Schválené	Vyúčtované
Športové náradie a výstroj	9 600 €	9 600 €
Prevádzky športových zariadení	38 400 €	38 400 €
Schválená dotácia na rok 2019 celkom	48 000 €	48 000 €

Klub lyžiarov

Žiadateľovi bola uznesením č. 382/2020 zo dňa 24.6.2020 schválená dotácia vo výške 5 220 €. Už v I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval finančné prostriedky vo výške 9 041,96 €. Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo v súlade s podmienkami zmluvy o poskytnutí dotácie a aktuálne platného VZN.

Klub lyžiarov Nováky	Schválené	Vyúčtované
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	2 500 €	5 519,56 €
Prevádzky športových zariadení	920 €	1 000,18 €
Sústredenia	1 000 €	1 317,60 €
Športové náradie a výstroj	800 €	1 204,62 €
Schválená dotácia na rok 2019 celkom	5 220 €	9 041,96 €

Tenisový klub

Kontrolou predložených podkladov neboli zistené nedostatky vo vyúčtovaní finančných prostriedkov poskytnutých klubu formou dotácie.

TK NCHZ	Schválené	Vyúčtované
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	220 €	275,80 €
Odmeny a mzdy	760 €	760 €
Prevádzky športových zariadení	2 392 €	2 491,03 €
Športové náradie a výstroj	420 €	460,75 €
Schválená dotácia na rok 2019 celkom	3 792 €	3 987,58 €

Klub raketových modelárov

Klub predložil vyúčtovanie celej sumy poskytnutej dotácie už v I. termíne bez zistených nedostatkov.

RMK	Schválené	Vyúčtované
Šport. náradie a výstroj	500 €	503,42 €
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	100 €	100 €
Schválená dotácia na rok 2019 celkom	600 €	603,42 €

Pumptrack klub

Zúčtovanie finančných prostriedkov bolo v zmysle VZN a zmluvy.

Pumptrack club Nováky	Schválené	Vyúčtované
Športové náradie a výstroj	621 €	621,10 €
Schválená dotácia na rok 2019 celkom	621 €	621,10 €

III. Vyúčtovania použitých prostriedkov na dotácie z rozpočtu mesta Nováky z Programu 9.1

Žiadateľovi bola uznesením č. 361/2020 zo dňa 27.4.2020 schválená dotácia vo výške 17 500 €. V zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácie je príjemca dotácie povinný predložiť mestu vyúčtovanie použitia poskytnutej dotácie za mesiace január – december na náklady vynaložené na zabezpečenie sociálneho nájomného bývania a verejnoprospešné účely mesta do 15. 12. 2020. Uvedenú povinnosť si poberateľ splnil. V predloženej vyúčtovaní zdokladoval použitie finančných prostriedkov na zabezpečenie sociálneho nájomného bývania a verejnoprospešné účely mesta v objeme 19 743,02 €.

IV. Vyúčtovania prostriedkov z rozpočtu mesta Nováky poskytnutých na dotácie pre spoločnosť BENET s.r.o.

Spoločnosti Benet s.r.o. boli v roku 2020 mestským zastupiteľstvom schválené dve dotácie:

Dotácia č. 1 vo výške **214 219 €** určená na spolufinancovanie priamych nákladov vrátane neoprávnených výdavkov pri realizácii stavby „Rekonštrukcia rozvodov tepla – mesto Nováky“ Z uvedenej dotácie použila spoločnosť Benet s.r.o. v období do 31.8.2020 finančné prostriedky vo výške **72 350,39 €**. Kontrolou bolo zistené, že uvedené prostriedky boli použité na úhradu faktúr spoločnosti Global s.r.o. Predmetné faktúry boli doložené podrobným súpisom vykonaných prác odsúhlasených stavebným dozorom a fotodokumentáciou.

V II. termíne vyúčtovania dotácií predložil poberateľ podklady preukazujúce výdavky v celkovej výške 141 898,18 €. Predložené faktúry boli doložené podrobným súpisom vykonaných prác odsúhlasených stavebným dozorom a fotodokumentáciou. Celkovo si tak poberateľ nárokoval na vyplatenie 214 248,57 €. Nakoľko zmluva č. 19/2020 o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácie na verejnoprospešné činnosti umožňovala poskytnutie finančných prostriedkov v maximálnej výške 214 219 €, poberateľovi nebolo vyplatených 29,57 €.

Dotácia č. 2 vo výške **49 000 €** určená na financovanie nepriamych nákladov pri realizácii stavby „Rekonštrukcia rozvodov tepla – mesto Nováky“

Z uvedenej dotácie použila spoločnosť Benet s.r.o. v období do 31.8.2020 finančné prostriedky vo výške **24 501,84 €**. Poberateľ predložil podklady vo výške 27 001,84 €, kontrolou však bolo zistené že faktúra za stavebný dozor vo výške 2 500 € bola vyplatená až v mesiaci september, preto bola zaradená do vyúčtovania dotácie až v druhom termíne.

V II. termíne vyúčtovania dotácie predložil poberateľ podklady v hodnote 18 203,81 €, čím vyúčtoval celkovo 42 705,65 €. Na základe uvedeného vznikla poberateľovi povinnosť vrátiť nevyčerpanú časť dotácie vo výške 6 294,35 €. Uvedenú povinnosť si spoločnosť Benet s.r.o. splnila dňa 18.12.2020.

V. Záver

Kontrolou bolo zistené, že predložené vyúčtovania poskytnutých dotácií boli spracované v zmysle zmluvných podmienok aj v súlade s VZN č. 5/2015. Najčastejšou formou propagácie mesta boli symboly mesta umiestnené na tričkách, dresoch, športoviskách, internetových stránkach či v priestoroch usporadúvania akcií. Drobné nedostatky dohľadane na predložených dokladoch sú popísané pri jednotlivých subjektoch. Hlavný kontrolór nevydáva žiadne negatívne stanovisko, pre žiadneho poberateľa dotácie, ktorým by požadoval od komisií zriadených MsZ neposkytnutie dotácie, o ktoré budú subjekty žiadať na rok 2021.

V Novákoch 13. januára 2021

Ing. Peter Balák
hlavný kontrolór mesta Nováky