

## **Správa z kontroly použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Nováky formou dotácií podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nováky č. 5/2020 v roku 2023**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 4 ods. 21 VZN č. 5/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri vyúčtovaní pridelenej dotácie boli dodržané ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia mesta Nováky č. 5/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky (ďalej len VZN) a podmienky vyplývajúce zo zmlúv uzatvorených medzi mestom Nováky a prijímateľmi dotácií.

Predmet kontroly : Vyúčtovania predložené jednotlivými poberateľmi dotácií do podateľne MsÚ v termíne do 15.12.2023 v zmysle § 5 ods. 1 písm. b) VZN

Kontrolované obdobie : september 2023 – december 2023

Podkladové materiály: - predložené vyúčtovania jednotlivých poberateľov dotácií  
- VZN č. 5/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky  
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

VZN v § 5 Čerpanie, zmeny a zúčtovanie poskytnutej dotácie, v ods. 7. definuje čo má byť obsahom vyúčtovania 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 a vyúčtovania dotácie kontroloval najmä to, či jednotliví poberatelia dotácie splnili podmienky na jej pridelenie, či predložené vyúčtovania dotácie obsahovali náležitosti v zmysle VZN, či sú použité prostriedky v súlade s účelom použitia podľa zmluvy a prehľadnosť vyúčtovania.

## **I. Vyúčtovania použitých prostriedkov poskytnutých formou dotácií z rozpočtu mesta Nováky z Programov 1 a 12.**

Z rozpočtového Programu 1 bolo uznesením č. 69/2023 zo dňa 20.03.2023 schválené poskytnutie finančných prostriedkov formou dotácie nasledovným organizáciám:

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

Z Programu 12 bola uznesením č. 70/2023 zo dňa 20.03.2023 schválená dotácia Základnej organizácii Slovenského zväzu zdravotne postihnutých vo výške 1 875 €.

Na základe rozhodnutia vedenia mesta bola v roku 2023 výška dotácie poskytnutej uvedeným poberateľom znížená o 2/12 (august a december) oproti výške schválenej jednotlivými uzneseniami. Výnimku tvorila dotácia pre Slovenský rybársky zväz, ktorá bola krátená o 3/12 oproti schválenej výške.

V II. termíne predložili vyúčtovanie nasledovní poberatelia:

### **Materské centrum Nováčik**

MC Nováčik bola schválená dotácia vo výške 500 €. V kontrolovanom období boli poberateľovi poskytnuté finančné prostriedky v objeme 418 €. V I. termíne predložilo materské centrum vyúčtovanie v sume 302 €, v II. termíne vyúčtovanie v sume 199,78 €. Spoločne teda materské centrum predložilo vyúčtovanie v hodnote 501,78 €.

Kontrolou predložených pokladničných blokov bolo zistené, že všetky súvisia s uskutočnenými akciami pre deti či bežnou činnosťou a boli hlavným kontrolórom uznané v plnej výške.

### **OZ Marínka**

OZ Marínka bola schválená dotácia vo výške 1 150 €. V kontrolovanom období bolo poberateľovi poskytnutých 960 €. V I. termíne predložilo OZ Marínka vyúčtovanie v sume 1 448,63 €. V II. termíne predložil poberateľ dotácie vyúčtovanie v sume 0 €.

Kontrolou materiálov predložených v I. časti vyúčtovania boli zistené, že všetky predložené podklady súviseli s činnosťou občianskeho združenia a boli vynaložené v zmysle zmluvy uzatvorenej medzi mestom Nováky a občianskym združením. Poberateľ vyúčtoval celú výšku poskytnutej dotácie už v I. termíne.

## **MO Matice slovenskej**

MO Matice slovenskej bola schválená dotácia vo výške 900 €. V kontrolovanom období bolo poberateľovi poskytnutých 750 €. V I. termíne predložil poberateľ vyúčtovanie v hodnote 49,55 €. V II. termíne vyúčtovanie v hodnote 709,12 €. Celkovo tak poberateľ dotácie vyúčtoval použitie finančných prostriedkov vo výške 758,67 €. Všetky predložené podklady súviseli s činnosťou MO Matice slovenskej a boli vynaložené v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie.

## **Slovenský rybársky zväz – miestna organizácia**

SRZ MO Nováky bola schválená dotácia vo výške 2 000 €. Za kontrolované obdobie bolo poberateľovi poskytnutá dotácia vo výške 1 494 €. ZO SRZ Prievidza vyúčtovala celú výšku dotácie ešte v I. termíne, keď zdokladovala použitie finančných prostriedkov vo výške 2 101 € za nasadenie 200 kg pstruha potočného do Rieky Nitry č. 6.

## **Slovenský zväz záhradkárov Nováky**

SZZ bola schválená dotácia vo výške 1 565 €. V kontrolovanom období poskytlo mesto poberateľovi dotáciu vo výške 1 305 €. V I. termíne poberateľ dotácie zdokladoval použitie finančných prostriedkov vo výške 1 305,48 €. Kontrolou uvedeného vyúčtovania boli zistené nedostatky s ktorými bol poberateľ oboznámený a bol vyzvaný na ich odstránenie. V lehote stanovenej do 15.12.2023 boli všetky nedostatky odstránené. V II. termíne zdokladoval poberateľ dotácie použitie finančných prostriedkov vo výške 250 €. Celkovo tak poberateľ dotácie zdokladoval použitie finančných prostriedkov vo výške 1 555,48 €. Hlavný kontrolór konštatuje, že finančné prostriedky poskytnuté formou dotácie boli použité v súlade so zmluvou a podmienkami stanovenými VZN.

## **Slovenský zväz zdravotne postihnutých**

ZO SZPP v Novákoch bola schválená dotácia vo výške 1 875 €. V kontrolovanom období bola poberateľovi poskytnutá dotácia vo výške 1 560 €. V I. termíne predložil poberateľ vyúčtovanie v sume 1 105,80 €. Kontrolou uvedeného vyúčtovania boli zistené viaceré nedostatky, s ktorými bol poberateľ dotácie oboznámený a bola mu stanovená lehota na ich odstránenie. V stanovenej lehote poberateľ doplnil vyúčtovanie podané v I. termíne v zmysle požiadaviek uvedených v návrhu správy. Po kontrole doplneného vyúčtovania boli zistené nasledovné skutočnosti:

Dňa 26.1.2023 sa uskutočnilo posedenie, ktorého sa podľa prezenčnej listiny zúčastnilo 80 účastníkov. Občerstvenie na uvedenom podujatí bolo zabezpečené formou cateringu vo forme 81 ks obedov v hodnote 405 €. Z prezenčnej listiny vyplýva, že zo zúčastnených bolo len 55 obyvateľov mesta Nováky. Preto v zmysle Čl. VII ods. 7 zmluvy č. 1/2023 o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácie na verejnoprospešné činnosti stanovujúceho, že: „*V predložennom vyúčtovaní použitia dotácie budú uznané len výdavky súvisiace s občanmi s trvalým pobytom na území mesta Nováky*“, hlavný kontrolór môže uznať len výdavky v hodnote 280 €.

Dňa 23.2.2023 uskutočnil poberateľ dotácie zájazd do divadla v Nitre. Vo vyúčtovaní bola uvedená faktúra za dopravu na uvedené podujatie v hodnote 230 €. Podľa prezenčnej listiny sa uvedeného zájazdu zúčastnilo 45 účastníkov, z ktorých len 21 bolo obyvateľov mesta Nováky. V zmysle Čl. VII ods. 7 zmluvy č. 1/2023 o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácie na verejnoprospešné činnosti stanovujúceho, že: „V predložennom vyúčtovaní použitia dotácie budú uznané len výdavky súvisiace s občanmi s trvalým pobytom na území mesta Nováky“, môže hlavný kontrolór uznať len výdavky v hodnote 107,33 € súvisiace s občanmi mesta Nováky.

Vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie boli zahrnuté taktiež výdavky súvisiace so zabezpečením diek pre členov oslavujúcich životné jubileum v hodnote 234,60 €. Podľa priloženého zoznamu bolo z celkového počtu 34 jubilantov len 23 obyvateľov mesta Nováky. V zmysle Čl. VII ods. 7 zmluvy č. 1/2023 o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácie na verejnoprospešné činnosti stanovujúceho, že: „V predložennom vyúčtovaní použitia dotácie budú uznané len výdavky súvisiace s občanmi s trvalým pobytom na území mesta Nováky“, môže hlavný kontrolór uznať len výdavky v hodnote 158,70 € súvisiace s občanmi mesta Nováky.

V II. termíne predložil poberateľ vyúčtovanie preukazujúce použitie finančných prostriedkov vo výške 309,84 €. Uvedené finančné prostriedky boli použité v súlade so zmluvnými podmienkami.

Na základe vyššie uvedených skutočností mohol hlavný kontrolór uznať vyúčtovanie poskytnutej dotácie len vo výške 1239,87 €. Nakoľko bola poberateľovi poskytnutá dotácia vo výške 1 560 €, v prípade neodstránenia nedostatkov vznikala poberateľovi povinnosť vrátiť mestu finančné prostriedky vo výške 320,13 €.

S uvedenými nedostatkami bol poberateľ dotácie oboznámený návrhom správy zo dňa 11.1.2024, v ktorom mu bola daná lehota na vyjadrenie sa k nedostatkom v dĺžke 5 pracovných dní. Vzhľadom na skutočnosť, že uvedená lehota plynula v čase, keď mal hlavný kontrolór v zmysle § 5 ods. 4 VZN vypracovať správu z kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií, došlo dňa 16.1.2024 v zmysle § 22 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov k predloženiu návrhu čiastkovej správy z kontroly.

V stanovenej lehote poberateľ dotácie kontaktoval hlavného kontrolóra a následne dňa 19.1.2024 doručil do podateľne mestského úradu opravu predloženého vyúčtovania obsahujúcu výdavkové podklady vo výške 320,85 €. Kontrolou predloženého vyúčtovania a po konzultácii s poberateľom dotácie uznať hlavný kontrolór výdavky vo výške 320,85 €, čím došlo k vyúčtovaniu celej výšky poskytnutej dotácie.

## **Rímsko-katolícka cirkev**

RKC, farnosti Nováky bola schválená dotácia vo výške 675 €. V kontrolovanom období bola poberateľovi poskytnutá dotácia vo výške 563 €. Za predmetné obdobie predložil poberateľ vyúčtovanie dotácie v sume 1 000 € v súlade s podmienkami VZN a zmluvy s mestom bez kontrolných zistení. Finančné prostriedky boli použité ako odmena za spev a pomoc pri liturgických a pohrebných obradoch.

## **Dychová hudba NCHZ**

Poberateľovi bola schválená dotácia vo výške 650 €. V kontrolovanom období bola poberateľovi poskytnutá dotácia vo výške 542 €. Poberateľ už v I. termíne predložil vyúčtovanie vo výške 1 050 €. Všetky výdavky boli realizované v zmysle VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie.

## II. Vyúčtovania prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Nováky formou dotácií z Programu 9

Z programu 9 rozpočtu mesta boli uznesením č. 68/2023 zo dňa 20.03.2023 schválené finančné 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

Uznesením č. 71/2023 zo dňa 20.03.2023 bola schválená dotácia vo výške 18 330 € pre FK Iskra Nováky na zabezpečenie sociálneho bývania a verejnoprospešné účely mesta.

Na základe rozhodnutia vedenia mesta bola v roku 2023 výška dotácie poskytnutej jednotlivým poberateľom v roku 2023 znížená o 2/12 (august, december) oproti výške schválenej jednotlivými uzneseniami. Uvedené neplatí pri dotácií na zabezpečenie sociálneho nájomného bývania a verejnoprospešných účelov mesta, kde došlo ku kráteniu vo výške iba 1/12 schválenej dotácie.

V stanovenom termíne boli predložené vyúčtovania od nasledovných poberateľov:

### Mestský klub v elektronických šípkach

Vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo vykonané v zmysle VZN a zmluvy. Poberateľovi bola schválená dotácia vo výške 2 235 €. V kontrolovanom období mu bolo zo strany mesta poskytnutých 1 860 €. Kontrolou bolo zistené, že poberateľ dotácie predložil podklady v celkovej výške 4 618,60 €.

MKEŠ	Schválené / €	Vyúčtované / €
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	500,00	1 814,90
Organizácia športových podujatí	200,00	601,37
Prevádzka športových zariadení	1 235,00	1 756,41
Športové náčinie a výstroj	300,00	436,85
<b>Schválená dotácia na rok 2023 celkom</b>	<b>2 235,00</b>	<b>4 618,60</b>

## Futbalový klub Iskra Nováky

Na rok 2023 bola futbalovému klubu schválená dotácia vo výške 22 675 €. V kontrolovanom období bolo poberateľovi z dotácie poskytnutých 18 890 €.

Kontrolou vyúčtovania predloženého v I. termíne bolo zistených celkovo 19 nedostatkov. Na zistené nedostatky bol poberateľ upozornený a bola mu stanovená lehota na ich odstránenie. V stanovenej lehote poberateľ doručil hlavnému kontrolórovi opravené vyúčtovanie, ktoré bolo bez nedostatkov. Kontrolou vyúčtovania doručeného v II. termíne nedostatky taktiež zistené neboli. Futbalový klub vyúčtoval celkovo použitie finančných prostriedkov vo výške 19 632,43.

<b>Iskra</b>	<b>Schválené / €</b>	<b>Vyúčtované / €</b>
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	6 825,00	5741,08
Organizácia športových podujatí	2 500,00	2 436,24
Prevádzka športového zariadenia	13 350,00	11 455,61
<b>Schválená dotácia na rok 2023 celkom</b>	<b>22 675,00</b>	<b>19 632,43</b>

## Karate klub

Poberateľovi bola schválená dotácia vo výške 1 415 €. V kontrolovanom období mu bolo z predmetnej dotácie poskytnutých 1 170 €. Poberateľ predložil vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov vo výške 1 968 €, pričom vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo vykonané v zmysle VZN a zmluvy.

<b>Karate klub</b>	<b>Schválené / €</b>	<b>Vyúčtované / €</b>
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	300,00	303,00
Športové náčinie a výstroj	65,00	85,00
Prevádzka športových zariadení	600,00	705,00
Sústredenia	450,00	875,00
<b>Schválená dotácia na rok 2023 celkom</b>	<b>1 415,00</b>	<b>1 968,00</b>

## Klub rýchlostnej kanoistiky Nováky.

Poberateľovi bola schválená dotácia vo výške 22 500 €. V kontrolovanom období mu bola poskytnutá dotácia vo výške 18 750 €. Klub preukázal použitie finančných prostriedkov pridelených mestom vo forme dotácie v zmysle účelov upravených v zmluve vo výške 19 150,83. Všetky dokladované úhrady boli hlavným kontrolórom posúdené ako oprávnené v zmysle VZN aj zmluvy.

<b>KRK</b>	<b>Schválené / €</b>	<b>Vyúčtované / €</b>
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	7 700,00	7 394,61
Prevádzky športových zariadení	11 400,00	9 856,22
Sústredenia	3 300,00	1 900
<b>Schválená dotácia na rok 2023 celkom</b>	<b>22 500,00</b>	<b>19 150,83</b>

### **Klub vodného póla (KVP) Nováky**

Poberateľovi bola schválená dotácia vo výške 59 870 €. V kontrolovanom období mu bolo zo strany mesta poskytnutých 49 890 €. Poberateľ predložil vyúčtovanie finančných prostriedkov vo výške 51 582,81 €. Vyúčtovanie bolo predložené v zmysle zmluvy aj VZN. Finančné prostriedky z dotácie využil klub na úhradu nákladov spojených s činnosťou športového klubu.

<b>KVP Nováky</b>	<b>Schválené / €</b>	<b>Vyúčtované / €</b>
Činnosť športového klubu / náklady na súťaže	7 370,00	7 482,80
Prevádzka športových zariadení	51 000,00	42 500,01
Sústredenia	1 500,00	1 600
<b>Schválená dotácia na rok 2023 celkom</b>	<b>59 870,00</b>	<b>51 582,81</b>

### **Klub lyžiarov**

Poberateľovi bola schválená dotácia vo výške 7 000 €. V kontrolovanom období mu bola poskytnutá časť dotácie vo výške 5 830 €. Športový klub predložil vo vyúčtovaní dotácie podklady, ktoré v súlade s aktuálne platným VZN a zmluvou uzatvorenou medzi poberateľom a mestom Nováky preukazovali použitie finančných prostriedkov vo výške 8 947,62 €.

Poberateľ dotácie listom zo dňa 11.10.2023 požiadal poskytovateľa dotácie o presunutie časti dotácie vo výške 750 € z položky „Prevádzka zariadenia“ do položky „Činnosť/Súťaže“. Uvedená požiadavka bola prerokovaná na zasadnutí komisie športu konanej dňa 25.10.2023 ako bod č. 3. komisia zobrala na vedomie a súhlasila s vykonaním uvedeného presunu. Následne už v danej veci konané nebolo. Uvedený postup hodnotí hlavný kontrolór ako postup v rozpore s § 4 ods. 19 a 20 VZN, nakoľko predmetná žiadosť poberateľa nebola prerokovaná mestským zastupiteľstvom do 30. novembra príslušného roku. V dôsledku uvedeného nebol vyhotovený ani dodatok k zmluve č. 16/2023 a poberateľ nemohol začať čerpať časť dotácie na zmenený účel v zmysle § 4 ods.18 VZN.

<b>Klub lyžiarov Nováky</b>	<b>Schválené / €</b>	<b>Vyúčtované / €</b>
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	2 475,00	4 877,62
Prevádzky športových zariadení	950,00	232,38
Sústredenia	550,00	624,28
Športové náradie a výstroj	3 025,00	3 213,34
<b>Schválená dotácia na rok 2023 celkom</b>	<b>7 000,00</b>	<b>8 947,62</b>

### Tenisový klub

Poberateľovi bola schválená dotácia vo výške 4 355 €. V kontrolovanom období mu bola poskytnutá časť dotácie vo výške 3 620 €. Poberateľ predložil vo vyúčtovaní podklady preukazujúce použité finančných prostriedkov vo výške 3 813,80 €. Kontrolou predložených podkladov neboli zistené nedostatky vo vyúčtovaní finančných prostriedkov poskytnutých klubu formou dotácie.

<b>TK NCHZ</b>	<b>Schválené / €</b>	<b>Vyúčtované / €</b>
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	455,00	230
Odmeny a mzdy	970,00	890,00
Organizácia športových podujatí	110,00	271,80
Prevádzky športových zariadení	2 200,00	2 203,50
Sústredenia	520,00	0
Športové náradie a výstroj	100,00	218,50
<b>Schválená dotácia na rok 2023 celkom</b>	<b>4 355,00</b>	<b>3 813,80</b>

### Klub raketových modelárov

Poberateľovi bola schválená dotácia vo výške 1 050 €. V kontrolovanom období mu bola poskytnutá časť dotácie vo výške 870 €. Poberateľ predložil vyúčtovanie preukazujúce použitie dotačných prostriedkov vo výške 870,58 €. Predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo bez zistených nedostatkov. Poberateľ k vyúčtovaniu doložil výsledkové listiny, z ktorých je zrejmé, že členka klubu získala v roku 2023 titul majsterky sveta v jednej z kategórií majstrovstiev sveta konaných v americkom Texase.

<b>RMK</b>	<b>Schválené / €</b>	<b>Vyúčtované / €</b>
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	300,00	600,40
Sústredenia	75,00	91
Šport. náradie a výstroj	675,00	179,18
<b>Schválená dotácia na rok 2023 celkom</b>	<b>1 050,00</b>	<b>870,58</b>



### **Pumptrack klub**

Poberateľovi bola schválená dotácia vo výške 1 100 €. V kontrolovanom období mu bola poskytnutá časť dotácie vo výške 910 €. Poberateľ predložil vyúčtovanie preukazujúce použitie časti dotácie vo výške 929,75 €. Predložené vyúčtovanie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o poskytnutí dotácie ako aj s VZN.

Pumptrack club Nováky	Schválené / €	Vyúčtované / €
Športové náradie a výstroj	1 100,00	929,75
<b>Schválená dotácia na rok 2023 celkom</b>	<b>1 100,00</b>	<b>929,75</b>

### **FK Iskra – zabezpečenie sociálneho bývania**

Poberateľovi dotácie bola schválená dotácia vo výške 18 330 €. Výška reálne poskytnutej dotácie bola 16 803 €. Poberateľ v zmysle § 5 ods. 1 písm. c) VZN doručil do podateľne MsÚ dňa 15.12. 2022 vyúčtovanie poskytnutej dotácie. Predložené podklady boli vo výške 18 195,88 €. Kontrolou bolo zistené, že všetky predložené podklady súviseli so zabezpečením sociálneho bývania v zmysle zmluvy uzatvorenej medzi poberateľom a mestom Nováky.

## **III. Záver a odporúčané opatrenia**

Kontrolou bolo zistené, že takmer všetky predložené vyúčtovania poskytnutých dotácií boli spracované v zmysle zmluvných podmienok a v súlade s VZN č. 5/2020. Drobné nedostatky boli odkomunikované so zástupcami poberateľov dotácie a uvedené na pravú mieru. Najčastejšou formou propagácie mesta boli symboly mesta umiestnené na informačných letákoch, tričkách, dresoch, športoviskách, internetových stránkach či v priestoroch usporadúvania akcií.

Nedostatky týkajúce sa vyúčtovania predloženého Slovenským zväzom zdravotne postihnutých boli odstránené. Uvedenému poberateľovi dotácie bol dňa 11.1.2024 zaslaný návrh správy s opisom zistených nedostatkov. Z dôvodu plynutia lehoty na vyjadrenie k zisteným nedostatkom v čase kedy mal hlavný kontrolór v zmysle § 5 ods. 4 VZN vypracovať správu z kontroly vyúčtovania dotácií, došlo dňa 16.1.2024 k predloženiu návrhu čiastkovej správy z kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2023.

Kontrolným zistením bola skutočnosť, že Slovenskému rybárskemu zväzu bola dotácia krátená o 3/12, zatiaľ čo ostatným poberateľom v rámci voľnočasových organizácií len o 2/12. K uvedenému nesúladu malo dôjsť v dôsledku nepozornosti príslušnej zamestnankyne mesta.

Kontrolou bolo taktiež zistené, že mesto ako poskytovateľ dotácie nepostupovalo v zmysle príslušných ustanovení VZN v prípade žiadosti o zmenu účelu použitia časti schválenej dotácie zo starny Klubu lyžiarov Nováky, nakoľko uvedenú zmenu schválila len komisia športu a na rokovanie mestského zastupiteľstva už predmetná žiadosť predložená nebola.

Hlavný kontrolór taktiež dlhodobo poukazuje na skutočnosť, že v prípade krátenia dotácie z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov zo strany mesta je v záujme nespochybniteľnosti výsledkov kontrolnej činnosti žiadúce, aby akékoľvek zmeny vo výške poskytovanej dotácie boli realizované na základe uznesenia mestského zastupiteľstva a následného dodatku k zmluve uzatvorenej medzi poberateľom dotácie a mestom Nováky.

Na základe vyššie uvedených skutočností odporučil hlavný kontrolór nasledovné opatrenia:

- Poučiť zodpovedných zamestnancov o povinnosti predloženia žiadosti o zmenu účelu použitia dotácie, pri ktorej je výška presúvaných finančných prostriedkov vyššia ako 300 €, na rokovanie mestského zastupiteľstva.
- Vyžadovať od príslušných zamestnancov zvýšenú dôslednosť pri príprave podkladov na vyplácanie dotácií ( v súvislosti s nevyplatením 1/12 pre Slovenský zväz rybárov).
- Akékoľvek zmeny týkajúce sa výšky vyplatenia už schválených dotácií vykonávať len na základe uznesenia mestského zastupiteľstva a následného podpisu dodatku k zmluve o poskytnutí dotácie.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. j) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite hlavný kontrolór odporučil aby uvedené opatrenia boli zrealizované tak, aby sa zistené nedostatky pri prípadnom poskytovaní dotácií v roku 2024 už neopakovali.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. i) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite hlavný kontrolór požiadal o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 30.4.2024

V zmysle § 22 ods. 3 písm. h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite hlavný kontrolór povinnej osobe oznámil, že v lehote do 5 pracovných dní mohla podať písomné námietky voči zisteniam uvedeným v návrhu čiastkovej správy, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. V uvedenej lehote hlavnému kontrolórovi žiadne námietky doručené neboli.

V Novákoch 24. januára 2024

Ing. Peter Balák  
hlavný kontrolór mesta Nováky