

## **Zápis zo šetrenia úlohy „Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa všeobecne záväzného nariadenia mesta Nováky č. 5/2015“.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrol na prvý polrok 2017. Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri pridelovaní a použití dotácií boli dodržané ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia mesta Nováky č. 5/2015 (ďalej len VZN) o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky 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 uvedené v bodoch b) a c), či sú použité prostriedky v súlade s účelom použitia podľa zmluvy a prehľadnosť vyúčtovania. Za preukázateľný doklad o úhrade peňažných prostriedkov môžu byť považované len výpis z účtu v peňažnom ústave (resp. detail jednotlivého obratu na účte), alebo výdavkový pokladničný doklad (ďalej len VPD), ktorý musí spĺňať náležitosti podľa § 10 zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Pri vyúčtovaniach v Materskom centre Nováčik, Mestskej organizácii Matice Slovenskej, Dychovej hudby NCHZ Nováky, Karate klubu a Klubu vodného póla chýbali pri niektorých výdavkoch doklady o výdaji vyúčtovanej sumy z pokladne združenia, resp. odpisom z účtu v peňažnom ústave. Išlo najmä o vyúčtovanie nákupov na základe pokladničných dokladov, vyúčtovanie cestovných náhrad alebo odmien za vystupovanie.

Nedostatok v predložených vyúčtovaniach je opäť v tom, že kontrolované subjekty vo vyúčtovaní použitia dotácie nespĺnili povinnosť z VZN, kde v §5, ods. 7 a) „Zúčtovanie finančných prostriedkov obsahuje vecné zhodnotenie dosiahnutého účelu, na ktorý bola dotácia použitá“. Vo vecnom zhodnotení dosiahnutého účelu poberateľa dotácie buď neuviedli nič, alebo v tomto odseku skopírovali účel použitia prostriedkov zo zmluvy, alebo tento požadovaný bod vyúčtovania odignorovali. Hlavný kontrolór hodnotí plnenie tohto ukazovateľa u jednotlivých poberateľoch dotácie ako nedostatočné. Vzhľadom na skutočnosť, že poberatelia dotácie disponujú s finančnými prostriedkami všetkých občanov mesta Nováky, vecné zhodnotenie dosiahnutého účelu malo obsahovať popis, ako boli jednotlivé účely použitia dotácie naplnené, aký prospech priniesli občanom Mesta (koľko účastníkov sa zúčastňovalo akcií, koľko občanov mesta Nováky si bolo pozrieť dotovanú akciu), aké úspechy alebo ocenenia dosiahli členovia danej organizácie na akcii, aký bol prínos týchto podujatí pre mesto, poprípade návrhy na vylepšenie organizovania do budúcnosti, ciele jednotlivých poberateľov dotácií v budúcnosti, skrátka zdôvodniť, prečo by sa vlastne mali obyvatelia mesta Nováky skladať na ich činnosť. Celková informovanosť občanov mesta Nováky o prínose poberateľov dotácie bola pripomienkovaná aj v diskusii k rozpočtu na decembrovom zasadnutí MsZ ako reakcia na návrh Komisie športu pri MsZ, ktorá požadovala, aby

bola alokácia finančných prostriedkov na dotácie pre športové kluby navýšená v súčasnosti platnom VZN.

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

Z Program rozpočtu 1 boli poskytnuté prostriedky nasledovným organizáciám:

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

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

**Materské centrum Nováčik** predložil na vyúčtovanie dokumentáciu v súlade s účelom poskytnutia dotácie a so zmluvou (okrem vyššie spomenutých VPD).

**Slovenský rybársky zväz – MO Prievidza** predložili vyúčtovanie dotácie vo väčšom objeme, než aký dostali z mesta. Všetky použité prostriedky boli v I. časti vyúčtovania použité na účel v zmysle zmluvy z mestom. V druhej časti bola faktúra za 1 800 kg kapra tržného I. trieda. Keďže poberateľ dotácie neuviedol, na akú akciu v zmysle zmluvy bola úhrada faktúry, hlavný kontrolór ju priradil k akciám Zabezpečenie pretekov dospelých, prípadne detí v love rýb udicou na VN Nováky a k Akcii Vianočný kapor pre deti. Z faktúry v prvej časti za násadu pstruha dúhového ani z faktúry na dodávky kapra nie je jednoznačné, či bola celá čiastka, alebo len jej časť použitá na zarybnenie v katastrálnom území Nováky, nie je na nej uvedené dodacie miesto Nováky. Na rok 2017 bola Uznesením MsZ pridelená dotácia vyššia ako práve v ukončenom roku. Doporučujem, aby bol zväz zmluvne zaviazaný, aby k dokladom pre zarybnenie boli povinný priložiť relevantné doklady potvrdzujúce aké množstvá rýb boli použité na zarybnenie vôd v katastri mesta Nováky.

**OZ Marínka** sa v zmluve zaviazalo použiť finančné prostriedky z dotácie na: 1.) prezentáciu mesta na kultúrnych podujatiach realizovaných mestom a Regionálnym kultúrnym centrom, a 2.) údržba a šitie odevov. Vo vyúčtovaní sú doklady, za cestovné na vystúpenia a súťaže, za nákup ozdôb na kroje, na kancelárske potreby a faktúra za ušitie kroju. OZ Marínka nepredložilo vyúčtovanie dotácie v takom objeme, aký im bol pridelený. Vyúčtovali 998,27 € z pridelených 1000 €. Vzhľadom na skutočnosť, že MsZ už rozhodlo o výške dotácií pre toto združenie na rok 2017, odporúčam, aby mesto Nováky poslalo združeniu na účet sumu nižšiu o 1,97 €, aby sa združenie nestalo dlžníkom mesta (v zmysle zmluvy), čím by im nemohol vzniknúť nárok na poskytnutie dotácie. Výdavky boli dokladované VPD.

**Dychová hudba NCHZ Nováky** predložila zoznam zúčastnených hudobníkov na šiestich akciách a úhrade faktúry za opravu hudobných nástrojov. Vyúčtovanie jednotlivých účelov bolo v zmysle zmluvy.

**Mestská organizácia Matice Slovenskej (MO MS)** mala v tabuľke vyúčtovania I. časti dotácie, v stĺpci skupina výdavku (v zmysle zmluvy), napísané iné účely, než tie, na ktoré boli finančné prostriedky poskytnuté. V II. časti vyúčtovania bol nedostatok odstránený. Vyúčtovanie je na samostatných hárkoch, na ktorých je uvedený účel použitia v zmysle zmluvy. VPD, ktoré boli vystavené MO MS nie sú očíslované, ani neuvádzajú dátum ich vystavenia.

**Slovenský zväz záhradkárov** má v tabuľke vyúčtovania dotácie, aj na samostatných hárkoch, vyúčtovanie jednotlivých akcií a podujatí, na ktorých je uvedený účel použitia v zmysle zmluvy.

**Rímskokatolícka cirkev, farnosť Nováky** v predložennom vyúčtovaní dotácie použila na odmeny niektorým farníkom, s ktorými má uzatvorené dohody na poskytovanie služieb pri cirkevných pohreboch, na spev pri liturgiách, pri práci s deťmi a iné. Prebratie odmeny je potvrdené na VPD.

**Slovenský zväz zdravotne postihnutých** uzatvoril s Mestom Nováky zmluvu na použitie finančných prostriedkov len všeobecne na činnosť. Predložené doklady o vynaložených finančných prostriedkoch sú spracované podľa jednotlivých akcií v zmysle zmluvy, ku ktorým majú priložené menné zoznamy zúčastnených členov. Výdavky boli dokladované VPD.

## **II. Vyúčtovania použitých prostriedkov z dotácií z rozpočtu mesta Nováky z Programu 9.**

Z Program rozpočtu 9 boli poskytnuté prostriedky nasledovným organizáciám:

- Karate klubu Nováky
- Klubu rýchlostnej kanoistiky Nováky
- Mestskému klubu v elektronických šípkach Nováky
- Klubu vodného póla Nováky
- Tenisovému klubu NCHZ Nováky
- Klubu lyžiarov Nováky
- Futbalovému klubu Iskra Nováky.

**Karate klub** vo vyúčtovaní použitej dotácie postupoval v zmysle zmluvy a VZN č. 5/2015. Klub predložil doklady o výdavkoch na jednej súťaži (obsahuje doklady o štartovnom a cestovnom na uvedenú súťaž), ale v tabuľke vyúčtovania ju klub nezapočítal. Okrem výdavkov na mzdy neobsahovalo vyúčtovanie doklady o tom, že boli hradené z účtu alebo pokladnice klubu.

I. časť	II. časť	Účel použitia	Spolu	Zmluva
425,91	100,01	Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	<b>525,92</b>	500,00
0,00	550,00	Odmeny a mzdy	<b>550,00</b>	500,00
0,00	0,00	Organizácia športových podujatí	<b>0,00</b>	0,00
0,00	0,00	Prevádzky športových zariadení	<b>0,00</b>	0,00
520,00	0,00	Sústredenia	<b>520,00</b>	500,00
0,00	0,00	Športové náčinie a výstroj	<b>0,00</b>	0,00
			<b>1 595,92</b>	1 500,00

**Klub rýchlostnej kanoistiky Nováky.** K niektorým dokladom predložených v I. časti vyúčtovania nebol priložený doklad v zmysle hore citovaného § 5, ods. 7. b), preto hlavný kontrolór vyzval klub o ich doplnenie. Predložením vyžiadaných dokladov bolo použitie dotácie na schválený účel preukázateľne, adresne, kompletne a správne dokladované. Druhá časť vyúčtovania bola bez výhrad. Klub použil pridelenú dotáciu na účely v zmysle zmluvy.

I. časť	II. časť	Účel použitia	Spolu	Zmluva
9 978,64	0,00	Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	<b>10 000,64</b>	10 000,00
3 415,10	1 211,38	Odmeny a mzdy	<b>4 626,48</b>	4 600,00
1 500,00	0,00	Organizácia športových podujatí	<b>1 500,00</b>	1 500,00
6 072,11	0,00	Prevádzky športových zariadení	<b>6 102,11</b>	6 100,00
3 800,00	0,00	Sústredenia	<b>3 800,00</b>	3 800,00
327,93	700,00	Športové náčinie a výstroj	<b>1 027,93</b>	1 000,00
			<b>27 057,16</b>	27 000,00

**Mestský klub v elektronických šípkach** predložil vyúčtovanie v oveľa vyššom objeme, než v akom mu bola poskytnutá dotácia. V priloženej tabuľke má zle zrátaný sumár, ktorý nemá vplyv na celkový výsledok.

I. časť	II. časť	Účel použitia	Spolu	Zmluva
1 328,58	1 319,78	Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	<b>2 648,36</b>	846,00
0,00	0,00	Odmeny a mzdy	<b>0,00</b>	0,00
243,10	0,00	Organizácia športových podujatí	<b>243,10</b>	200,00
316,32	157,31	Prevádzky športových zariadení	<b>473,63</b>	400,00
0	0	Sústredenia	<b>0,00</b>	0,00
0,00	0,00	Športové náradie a výstroj	<b>0,00</b>	100,00
			<b>3 365,09</b>	1 546,00

**Klub vodného póla (KVP) Nováky** má na rok 2016 pridelenú dotáciu vo výške 72 000 €. Vo vyúčtovaní dokladoval použitie finančných prostriedkov v objeme 75 515,10 €, z toho bola väčšina (45 tisíc €) za úhradu prenájmu bazéna za 7 mesiacov. Hlavný kontrolór uviedol v správe k I. časti vyúčtovanie niektoré výhrady, ktoré do dňa vyhotovenia tohto zápisu neboli vysvetlené.

Výdavky Klubu vodného póla predložené vo vyúčtovaní boli použité podľa účelu v zmluvne určenej výške.

I. časť	II. časť	Účel použitia	Spolu	Zmluva
11 037,50	6 227,60	Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	<b>17 265,10</b>	17 000,00
6 000,00	4 250,00	Odmeny a mzdy	<b>10 250,00</b>	10 000,00
0,00	0,00	Organizácia športových podujatí	<b>0,00</b>	0,00
45 000,00	0,00	Prevádzky športových zariadení	<b>45 000,00</b>	45 000,00
0,00	0,00	Sústredenia	<b>0,00</b>	0,00
0,00	0,00	Športové náradie a výstroj	<b>0,00</b>	0,00
			<b>72 515,10</b>	72 000,00

**Tenisový klub TJ NCHZ** mal v prvej časti vyúčtovania v predložených dokladoch opravované údaje, čo je v rozpore s §5, ods. 7. b) VZN, kde je uvedené, že na predložených dokladoch nesmú byť opravované, alebo ináč upravované údaje. Všetky opravované údaje boli označené menom a podpisom osoby, ktorá údaj opravila. Opravy boli vykonané pri vyúčtovaní cestovných náhrad. Z 27 vyúčtovaní bolo opravovaných 11.

Hlavný kontrolór uviedol v zápise z prvej časti, že VPD nemajú číslovanie – tento nedostatok klub neodstránil ani v druhej časti vyúčtovania. Uvedený nedostatok je v rozpore s § 10 zákona č. 431/2002, ktorý uvádza, že účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu.

Vyúčtovanie druhej časti poskytnutej dotácie je veľmi neprehľadné a komplikované na kontrolu. Vo VZN je jasne napísané, že zúčtovanie poskytnutej dotácie za mesiace september - december sa predkladá do 15. 12. príslušného kalendárneho roka a má byť uvedené v tabuľke vyúčtovania dotácie podľa prílohy č. 3. Tenisový klub uviedol vyúčtovanie spolu v jednej tabuľke za celý rok, vo väčšine prípadov neuviedol dátum úhrady, nerozpísal jednotlivé výdavky za úhradu nájomného, vody a elektrickej energie podľa dátumu úhrady, ale zmiešal ich dokopy za celý rok.

Klub vo svojom vyúčtovaní uvádza v tabuľke, že predložil výdavky v 7 148,51 €, ale ani opakovaným sčítaním položiek v tabuľke k takejto sume hlavný kontrolór nedošiel. Celkovo bolo uznaných 7 232,90 €, na ktoré klub predložil relevantné doklady. Doklady o úhrade za nájomné a energie za posledné mesiace boli doložené až 13. 1. 2017.

I. časť	II. časť	Účel použitia	Spolu	Zmluva
1 408,75	150,00	Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	<b>1 558,75</b>	1 504,00
560,00	0,00	Odmeny a mzdy	<b>560,00</b>	560,00
507,88	32,53	Organizácia športových podujatí	<b>540,41</b>	520,00
1 696,67	1 794,45	Prevádzky športových zariadení	<b>3 491,12</b>	3 406,00
0,00	0,00	Sústredenia	<b>0,00</b>	0,00
1 082,62	0,00	Športové náradie a výstroj	<b>1 082,62</b>	1 010,00
			<b>7 232,90</b>	7 000,00

**Klub lyžiarov** predložil súpis z jednotlivých podujatí sezóny, na ktorých sú zrozumiteľne vyplatené náležitosti s podpismi prijímateľov. Klub pri vyúčtovaní druhej časti odovzdal zmenené celkové vyúčtovanie, v ktorom boli vo väčšine prípadov upravené náklady (podľa vyjadrenia predsedu klubu vo vyúčtovaniach nebolo zahrnuté dopravné na akcie) smerom hore za obdobie od januára do septembra 2016, čo je neprípustné. VZN č. 5/2015 v §5 nariaďuje, že zúčtovanie poskytnutej dotácie za mesiace január - august, bude predložené do 15. 10. príslušného kalendárneho roka a zúčtovanie poskytnutej dotácie za mesiace september - december do 15. 12. príslušného kalendárneho roka. Neumožňuje predkladať dodatočne doklady k zúčtovaniu z predchádzajúceho obdobia. Toto opatrenie bolo vo VZN prijaté z viacerých dôvodov. Prvý dôvod bol, aby hlavný kontrolór mal dostatočný čas na kontrolu všetkých výdavkov poberateľov dotácie. Keďže dotácie na ďalšie rozpočtové obdobie sú prijímané na prvých rokovaníach Mestského zastupiteľstva v Novákoch, pri odovzdaní celého zúčtovania naraz by nebolo možné dostatočne podrobne skontrolovať čerpanie použitej dotácie. Hlavný kontrolór neakceptoval vyššie popísanú zmenu dokladov a oboznámil Klub lyžiarov o tom, že je povinný vrátiť na účet mesta nevyčerpané finančné prostriedky na dotáciu.

Klub nepožiadaval v zmysle VZN č. 5/2015 o zmenu účelu použitia dotácie. Na základe vyššie uvedeného klub vyčerpal pridelené finančné prostriedky na účel Činnosť športových klubov/náklady

na súťaže v menšom objeme o 233,43 € a na účel Sústreďenie v menšom objeme o 290 € , ako mal uvedené v zmluve. V čl. VI, ods. 7 zmluvy je uvedené, že príjemca dotácie sa zaväzuje vrátiť dotáciu alebo jej časť, pokiaľ sa nepoužije na účel v zmysle článku III Zmluvy. Klub lyžiarov uhradil sumu 523,43 € na účet mesta Nováky 13. januára 2017.

I. časť	II. časť	Účel použitia	Spolu	Zmluva
3 188,60	120,97	Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	<b>4 309,57</b>	4 543,00
0,00	0,00	Odmeny a mzdy	<b>0,00</b>	0,00
633,78	0,00	Organizácia športových podujatí	<b>633,78</b>	457,00
41,38	675,16	Prevádzky športových zariadení	<b>716,54</b>	500,00
210,00	0,00	Sústredenia	<b>210,00</b>	500,00
635,68	550,50	Športové náradie a výstroj	<b>1 186,18</b>	1 000,00
			<b>7 056,07</b>	7 000,00

**Futbalový klub Iskra Nováky** predložil vyúčtovanie v zmysle VZN a zmluvy. Hlavný kontrolór pri prvom vyúčtovaní vyžiadal k niektorým pokladničným dokladom predložiť k nahliadnutiu originály dokladov z dôvodu ich obtiažnej čitateľnosti. Futbalový klub bol požiadaný aj o doplnenie niektorých dokladov, prevažne prezenčných listín účastníkov akcií, a to v prípadoch, keď klub predložil doklad o nákupe na väčšie množstvo jedného druhu tovaru. Futbalový klub požadovanú dokumentáciu predložil. Druhá časť vyúčtovania bola bez výhrad.

Zo zmluvnej výšky dotácie 34 500 € klub dokladoval použitie 33 304,27 €. Na účet mesta klub vrátil v zmysle čl. VI, ods. 7 zmluvy 1 200 €.

I. časť	II. časť	Účel použitia	Spolu	Zmluva
8 200,02	5 568,00	Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	<b>13 768,02</b>	14 900,00
5 300,00	6 671,75	Odmeny a mzdy	<b>11 971,75</b>	12 000,00
1 800,67	453,59	Organizácia športových podujatí	<b>2 254,26</b>	2 200,00
0		Prevádzky športových zariadení	<b>0,00</b>	0,00
0		Sústredenia	<b>0,00</b>	0,00
3 472,24	1 838,00	Športové náčinie a výstroj	<b>5 310,24</b>	5 400,00
			<b>33 304,27</b>	34 500,00

### III. Záver

Všetky športové kluby majú v čl. VI, ods. 8. zmluvy uvedené, že „Príjemca dotácie je povinný na základe Metodického usmernenia Ministerstva školstva, vedy výskumu a športu SR č.11/2016 k uplatňovaniu § 50 ods. 4 písm. a) a § 51 ods. 1 a 4 zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejniť zmluvu a použitie dotácie. (príloha č.1)“. Tento zákon vstúpil do platnosti v roku 2016. V prílohe zmlúv, v zmysle zákona, je uvedené, že poberateľ dotácie má zverejniť v informačnom systéme športu použitie dotácie. Ak nie je možné zverejnenie v informačnom systéme športu, poberateľ dotácie informáciu zverejní na svojom webovom sídle.

Na stránke ministerstva školstva je uverejnené „Rozpočet územnej samosprávy nie je štátnym rozpočtom, a preto spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov nie je zákonnou podmienkou na poskytnutie prostriedkov od orgánov územnej samosprávy formou dotácie, príspevku alebo aj inak. To však nevylučuje to, aby si v rámci podmienok na poskytnutie prostriedkov z rozpočtov subjektov územnej samosprávy (VÚC, obce alebo mesta), orgány konkrétnej územnej samosprávy samé iniciatívne určili podmienku spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov ako ďalšiu podmienku na poskytnutie verejných prostriedkov (príspevkov, dotácií a pod.), ktorými disponujú územné samosprávy, športovým organizáciám“. Hlavný kontrolór zisťoval zverejnenie použitej dotácie z rozpočtu mesta v informačnom systéme športu, ale nedopracoval sa k ani jedenému športovému klubu, ktorý by v informačnom systéme športu požadované informácie zverejnil, a neboli dohľadané ani na webových sídlach jednotlivých športových kluboch. Pre objektívne posúdenie splnenia tejto podmienky navrhujem, aby v budúcich zmluvách so športovými klubmi bolo požadované v druhej časti vyúčtovania požadovať „print screen“ stránok, na ktorých bolo zúčtovanie zverejnené.

Kontrolou bolo zistené, že vo väčšine vyúčtovaní bolo spracovanie bez náznakov ich použitia v rozpore so zmluvami alebo VZN č. 5/2015. Drobné nedostatky dohľadané na predložených dokladoch sú popísané pri jednotlivých subjektoch.

V Novákoch 16. januára 2017

Ing. Pavol Peško  
hlavný kontrolór  
mesta Nováky