

Zápis zo šetrenia úlohy „Kontrola predložených vyúčtovaní použitia dotácií za rok 2015, ktoré fyzické a právnické osoby predložili na základe ustanovení VZN č. 5 /2015“.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrol na prvý polrok 2016. Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri pridelení a použití dotácií boli dodržané ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia mesta Nováky (ďalej len VZN) č. 5/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky a podmienky vyplývajúce zo zmlúv medzi mestom Nováky a prijímateľmi dotácií.

I. Popis priebehu a zameranie kontroly

VZN č. 5/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky v § 5 Čerpanie, zmeny a zúčtovanie poskytnutej dotácie uvádza, že poskytnutie dotácii z rozpočtu mesta podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta. Subjekt, ktorý túto dotáciu prijal, je povinný predložiť jej zúčtovanie v dvoch termínoch:

- a) zúčtovanie poskytnutej dotácie za mesiace január - august, bude predložené do 15. 10. príslušného kalendárneho roka;
- b) zúčtovanie poskytnutej dotácie za mesiace september - december do 15. 12. príslušného kalendárneho roka.

Vyúčtovanie dotácií v zmysle písm. a) po skontrolovaní hlavným kontrolórom, boli v Zápise z kontroly poslané poslancom MsZ 11. novembra 2015. Hlavný kontrolór pri kontrole použitia dotácie podľa písm. b) kontroloval, či predložené vyúčtovanie dotácie obsahovali aj dokumentáciu, ktorú v prvom vyúčtovaní uvádzal ako nedostatočnú, alebo chýbajúcu. Dôraz bol kladený najmä na dodržanie zmluvných podmienok a na použitie dotácie na účel, na ktorý bola schválená, alebo či bolo pri zmene účelu postupované v zmysle VZN č. 5/2015.

II. Vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Nováky z Programov 1 a 12.

V Programe 1 boli v roku 2015 z rozpočtu mesta Nováky poskytnuté prostriedky nasledovným organizáciám:

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

V Programe 12 bola v roku 2015 z rozpočtu mesta Nováky poskytnutá dotácia Základnej organizácii Slovenského zväzu zdravotne postihnutých.

Dychová hudba NCHZ Nováky predložila vyúčtovanie vo výške 891 € už v prvej časti zúčtovania, v súlade s podmienkami zmluvy a VZN.

Rímskokatolícka cirkev, farnosť Nováky predložila použitie celej dotácie tiež už v prvej časti zúčtovania, v súlade s podmienkami zmluvy a VZN.

Mestská organizácia Matice Slovenskej dostala 960 €, na použitie ktorej uviedla vo svojej žiadosti 10 podujatí. Bolo vyúčtovaných 966,02 €, ktoré boli použité na náklady spojené s ôsmymi podujatiami. Hlavný kontrolór vyradil zo zúčtovania doklady, ktoré boli za úhradu vína a piva v celkovej hodnote 42,61 €. Z tohto dôvodu Matica slovenská predložila vyúčtovanie podujatí len v sume 923,46 €, preto v zmysle VZN 5/2015 je povinná vrátiť na účet Mesta 36,54 €.

Materské centrum Nováčik - prostriedky z rozpočtu mesta boli použité v súlade so zmluvou a VZN.

OZ Marínka sa v zmluve zaviazalo použiť finančné prostriedky z dotácie na: 1.) prezentáciu mesta na kultúrnych podujatiach realizovaných mestom a Regionálnym strediskom, a 2.) údržba a šitie odevov. Vo vyúčtovaní je väčšina dokladov, ktoré so zmluvne zaviazanými bodmi nemajú nič spoločné (vypracovanie daňového priznania za rok 2014, kancelárske potreby alebo školenie). Jediný doklad, ktorý by mohol zodpovedať predmetu zmluvy je nákup 9 párov folklórnych číziem v hodnote 590 €.

Slovenský rybársky zväz – MO Prievidza predložil vyúčtovanie dotácie v trojnásobnom objeme, než aký dostali z Mesta. Najväčšou položkou sú faktúry za zarybnenie rieky Nitry a Lelovského potoka pstruhom dúhovým a násada kapra rybníčného. Faktúry sú vystavené na príjemcu tovaru SRZ MsO Prievidza. Z faktúr nie je jednoznačné či celá čiastka, alebo aká jej časť bola použitá na zarybnenie v katastrálnom území Nováky, nie je na nej uvedené dodacie miesto Nováky. V prípade, že komisia MsZ odporučí dotáciu rybárskemu zväzu aj pre rok 2016, bude potrebné zväz zmluvne zaviazat', aby k takýmto dokladom boli povinný priložiť relevantné doklady potvrdzujúce aké množstvá z uvedených faktúr bolo použitých na zarybnenie vôd v katastri mesta Nováky.

Slovenský zväz zdravotne postihnutých má v zmluve použitie finančných prostriedkov z dotácie mesta uvedené len všeobecne na činnosť. Doklady o vynaložených finančných prostriedkoch sú spracované podľa jednotlivých akcií, ku ktorým majú priložené menné zoznamy zúčastnených. Predložené vyúčtovanie je v súlade so zmluvou aj VZN.

Organizácia poberajúca dotáciu	Pridelená suma	Vyúčtovanie
Dychová hudba NCHZ Nováky	750,00	891,00
Miestna organizácia Matice slovenskej	960,00	966,07
Materské centrum Nováčik	570,00	572,07
Slovenský zväz zdravotne postihnutých	1 162,00	1 254,86
Rímsko-katolícka cirkev	1 000,00	1 000,00
Občianske združenie Marínka	500,00	832,04
Slovenský rybársky zväz	1 260,00	3 870,00
Slovenský zväz záhradkárov	1 045,00	1 100,51

III. Vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Nováky v Programe 9.

V Programe 9 boli v roku 2015 z rozpočtu mesta Nováky poskytnuté prostriedky nasledovným organizáciám:

- Karate klubu Nováky
- Klubu rýchlostnej kanoistiky Nováky
- Mestskému futbalovému klubu 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 svojom vyúčtovaní vykázal nevyčerpanie dotácie. Na vyúčtovanie predložil súčet použitých prostriedkov z dotácie mesta o 706,77 € nižší, než mu bolo pridelené v rozpočte. Túto sumu Karate klub poukázal na účet mesta Nováky v decembri 2015.

Vyúčtovanie dotácie Karate klubu je v rozpore s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácie. V zmluve je uvedené, že v prípade, ak finančné náklady vynaložené v príslušnom rozpočtovom roku na podporu jednotlivých činností uvedených v zmluve budú nižšie, ako je výška poskytnutej dotácie, príjemca dotácie má nárok na dotáciu len do výšky skutočne vynaložených finančných nákladov. Karate klub z 2 107 € určených na činnosť a súťaže vyčerpal len 420,22 € a na športové náčinie a výstroj, kde mohol použiť 200 € má nulové čerpanie. V zmluve je uvedené, že nedodržanie alebo porušenie podmienok v nej uvedených sa považuje za porušenie rozpočtovej disciplíny. Ak príjemca dotácie poruší pri nakladaní s poskytnutými finančnými prostriedkami rozpočtovú disciplínu, je povinný neoprávnene použitú sumu finančných prostriedkov odvieť Mestu. Karate klub na odmeny a mzdy mal zazmluvnených 300 €, vyúčtovaných o 800 € viac a na sústreďenia bolo použitých viac o 380 € oproti sume zo zmluvy. Práve použitie finančných prostriedkov na sústreďenia bolo v prvom Zázname z kontroly uvedené ako neadresné. Ku koncovému vyúčtovaniu neboli doplnené údaje, ktoré by zdokumentovali účastníkov sústreďenia. Z toho vyplýva, že z poskytnutých 3 507 €, ktoré dostal klub ako dotáciu od Mesta, bolo v súlade so zmluvou a platným VZN použitých len 1 620,22 €. Preto odporúčam Mestu Nováky, aby okrem už vrátených finančných prostriedkov požadovalo od Karate klubu vrátiť aj prostriedky poskytnuté Mestom na dotácie, ktoré boli použité v rozpore s §5, ods. 8 VZN č. 5/2015, v celkovej výške 1 1180 €.

Klub rýchlostnej kanoistiky (KRK) predložil vyúčtovanie použitej dotácie v zmysle zmluvy a VZN.

Tenisový klub TJ NCHZ mal v dokladoch predložených v prvom zúčtovaní opravované, alebo ináč upravované údaje, čo bolo v rozpore so zmluvou i VZN. Išlo o výpisy z účtov. Takéto úpravy v druhom zúčtovaní neboli zistené. Zúčtovanie je v súlade so zmluvou i VZN.

Mestský klub v elektronických šípkach (MKEŠ) predložil k vyúčtovaniu aj chýbajúce úhrady faktúr na tovar, ktorý bol dodaný kuriérom z prvého vyúčtovania. Prostriedky na dotáciu boli použité v súlade so zmluvou.

Klub lyžiarov predložil celkové vyúčtovanie vo vyššej hodnote, ako mu bola z mesta poskytnutá dotácia. Rozdiel v plnení je oproti zmluve v tom, že neboli dočerpané prostriedky na dva z poskytnutých účelov, a to 810,76 € na činnosť klubu a 29,10 € na prevádzku športových zariadení. Podľa zmluvy by malo mesto od lyžiarov uvedené sumy vrátiť. Problém je v tom, že mesto do zmluvy prenieslo účel použitia finančných prostriedkov, ktoré klub predložil v žiadosti o dotáciu. Zmluva s klubom bola podpísaná, až po vstupe VZN 5/2015 do platnosti, a to už mal Klub lyžiarov po sezóne a uhradené viac ako 90% prostriedkov, na úhradu ktorých žiadal od mesta dotácie. Odporúčam, aby toto zistenie nebolo považované za porušenie zmluvy, pretože Klub lyžiarov nemal možnosť postupovať podľa aktuálne platného VZN a žiadať o zmenu účelu, keď mal väčšinu svojej sezóny už za sebou a nebolo možné, aby bola splnená podmienka z VZN, že o zmenu účelu môže byť žiadané pred jeho uskutočnením. Ostatné účely použitia prostriedkov z dotácie mesta boli v súlade so zmluvou i VZN.

Klub vodného póla (KVP) vo vyúčtovaní používajú skratky, ktoré nie sú používané v bežnom živote, preto sú nezrozumiteľné. Napr. Názov podujatia je ZM juniori, OS starší žiaci, NL U19 a pod.. Z dokladov vyúčtovania z jesenného sústredenia v Temeši nie je možné zistiť, ktoré družstvo sa ho zúčastnilo. V Zápise z vyúčtovania dotácie k 15. septembru bolo uvedené, že na predložených fotokópiách dokladov KVP Nováky boli niektoré údaje na bankových výpisoch kopírované tak, aby sa stali nečitateľnými, čo je v rozpore so zmluvou i VZN. V aktuálnom vyúčtovaní výpisy z účtov boli nahradené Detailom obratu aktuálnej bankovej operácie. V tabuľke vyúčtovania, ktorá je ako príloha VZN č. 5/2015, uvádza KVP v stĺpci Číslo účtovného dokladu, že predkladá Výpis z účtu, čo nezodpovedá skutočnosti. Tieto zistenia sú len formálneho charakteru, vyúčtovanie bolo v súlade s VZN a zmluvou.

Výška prostriedkov na dotácie pre vyššie spomenuté športové kluby, ktoré mali uvedené v zmluve a ich porovnanie s predloženou dokumentáciou vo vyúčtovaní jej použitia (Skutočnosť) je v tabuľkách:

Účel použitia dotácie v zmysle zmluvy 2015	Karate klub		KRK		MKEŠ	
	Zmluva	Skutočnosť	Zmluva	Skutočnosť	Zmluva	Skutočnosť
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	2 107,00	420,22	8 000,00	8 072,28	750,00	1 004,89
Odmeny a mzdy	300,00	1 100,00	6 100,00	6 271,96	0,00	0,00
Organizácia športových podujatí	0,00	0,00	1 700,00	1 880,80	150,00	200,00
Prevádzky športových zariadení	0,00	0,00	6 581,00	6 374,83	101,00	100,00
Sústredenia	900,00	1 280,01	1 100,00	1 105,48	0,00	0,00
Športové náčinie a výstroj	200,00	0,00	1 000,00	1 036,71	150,00	156,80
	3 507,00	2 800,23	24 481,00	24 742,06	1 151,00	1 461,69

Účel použitia dotácie v zmysle zmluvy 2015	Klub vodného póla		Tenisový klub		Klub lyžiarov	
	Zmluva	Skutočnosť	Zmluva	Skutočnosť	Zmluva	Skutočnosť
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	20 000,00	21 455,42	850,00	894,80	5 550,00	4 739,24
Odmeny a mzdy	10 000,00	10 884,00	560,00	560,00	0,00	
Organizácia športových podujatí	0,00	0,00	520,00	520,00	457,00	491,54
Prevádzky športových zariadení	30 000,00	30 370,00	3 110,00	3 472,45	1 000,00	970,90
Sústredenia	8 000,00	8 094,97	0,00	0,00	500,00	972,00
Športové náčinie a výstroj	0,00	0,00	1 010,00	1 067,25	2 000,00	2 640,82
	68 000,00	70 804,39	6 050,00	6 514,50	9 507,00	9 814,50

FK ISKRA Nováky v žiadosti o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Nováky uviedlo podrobnejšie účely použitia, než bolo dovtedy v Meste zvykom, preto je použitie dotácie týmto klubom v samostatnej tabuľke.

FK Iskra požiadala dňa 26.10.2015 Mesto o zmenu účelu použitia dotácie, v ktorom boli upravené sumy na nulové hodnoty u polovice pôvodných účelov a bol pridaný jeden účel navyše. VZN č. 5/2015 uvádza, že pri rozhodovaní o zmene účelu použitia dotácie nad 300 € je potrebné odporúčanie príslušnej komisie a následné schválenie MsZ. Zmena bola schválená Uznesením MsZ č. 228/2015, návrh ktorého predniesol predseda Komisie športu. Odporúčanie príslušnej komisie nebolo hlavným kontrolórom dohľadané, lebo Komisia športu od dátumu podania žiadosti o zmenu účelu do termínu MsZ nezasadala. Ďalšia podmienka z VZN, že celková suma presúvaných finančných prostriedkov nemôže prekročiť 20 % z celkovej sumy pôvodne schválenej dotácie bola dodržaná.

Vo vyúčtovaní postupoval klub podľa upravených účelov. Napriek tomu boli rozdiely oproti požadovanému účelu. Rozdiel bol v tom, že na odmeny trénerom bolo použitých o 600 € menej ako bolo schválené a práve tých 600 € bolo použitých navyše na nákup dresov a štulní pre hráčov. Ostatné použitie dotácie bolo v zmysle požadovaného účelu.

FK ISKRA Nováky	Zmluva	Skutočnosť
Futbalové lopty pre žiakov a dospelých	1 200,00	1 200,10
Sady dresov pre žiakov a dospelých	1 300,00	1 945,10
MTZ tréningového procesu	336,00	336,00
Poplatky SFZ a OblFZ	4 408,00	4 409,20
Dopravné náklady na stretnutia vonku	956,00	943,56
Vybavenie kancelárie	300,00	300,00
Odmeny trénerom	1 500,00	900,00
	10 000,00	10 033,96

Mestský futbalový klub (MFK) predložil vo vyúčtovaní 15. 12. 2015 doklady, ktoré boli datované do konca augusta 2015. Takéto zúčtovanie je v rozpore s § 5 ods. 1. VZN 5/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky, v ktorom je uvedené, že subjekt, ktorý prijal dotáciu na príslušný rozpočtový rok, je povinný predložiť zúčtovanie poskytnutej dotácie za mesiace január - august do 15. 10. príslušného kalendárneho roka a zúčtovanie poskytnutej dotácie za mesiace september - december do 15. 12. príslušného kalendárneho roka. Preto doklady, ktoré majú dátum vystavenia pred septembrom 2015 boli hlavným kontrolórom neakceptované, lebo mali byť predložené v prvej etape predloženia vyúčtovania dotácie, a podľa VZN č. 5/2015 do 15. 10. 2015. Keďže v tomto termíne neboli predložené, môže vzniknúť podozrenie, že boli účelovo dorobené. Celkovo bolo takýchto dokladov predložených 30 ks za cestovné vo výške 2 469 € - vyplatené šiestim osobám a 491,12 € za odvody za mesiac august.

Z prostriedkov poskytnutých MFK na dotáciu športového klubu bolo vo vyúčtovaní druhej časti zaradených aj 2 115 €, ktoré Mestský futbalový klub dostal ako pokuty od Slovenského futbalového zväzu. Ani tieto prostriedky nemôžu byť hradené z dotácie poskytnuté Mestom, lebo VZN č. 5/2015 v § 1, ods. 2 uvádza, že prostriedky z dotácie Mesta môžu byť použité len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti. Pokuty sú vizitkou klubu a ten ich nemôže prenášať na Mesto.

Vo vyúčtovaní za január až august hlavný kontrolór konštatoval neoprávnené použitie finančných prostriedkov v objeme 4 155,68 €, ktoré doteraz MFK nevrátilo Mestu, hoci bolo na to vyzvané. Po prirátaní vyššie uvedených súm z druhej časti vyúčtovania, MFK použil za rok 2015 v rozpore s VZN č. 5/2015 peňažné prostriedky vo výške 9 230,80 €, ktoré odporúčam, aby Mesto od MFK vymáhalo. Zmluva v článku VIII. Sankcie za porušenie zmluvných podmienok uvádza, že ak príjemca dotácie pri nakladaní s poskytnutými finančnými prostriedkami neplní dohodnuté zmluvné podmienky, alebo postupuje v rozpore so Všeobecne záväzným nariadením Mesta Nováky č. 5/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nováky je Mesto oprávnené od tejto zmluvy odstúpiť a žiadať vrátenie celej dotácie alebo jej časti.

IV. Záver

Kontrolou bolo vo väčšine vyúčtovaní solídne spracovanie vyúčtovaní, bez náznakov ich použitia v rozpore so zmluvami alebo VZN č. 5/2011. Drobné nedostatky dohľadane na predložených dokladoch, ktoré neboli v súlade s účelom, na ktorý sa jednotlivé subjekty aj zmluvne zaviazali ich použiť boli popísané v zázname.

Výnimkou je použitie finančných prostriedkov pridelených občianskemu združeniu MFK Nováky a Karate klubu Nováky, u ktorých odporúčam mestu Nováky, aby požadovalo vrátenie dotácie, ktorá bola použitá v rozpore so zmluvami a VZN č. 5/2015.

Hlavný kontrolór vzhľadom na závažné nedostatky vo vyúčtovaniach použitej dotácie občianskym združením MFK Nováky neodporúča, aby MFK Nováky v roku 2016 bol poberateľom prostriedkov z dotácie mesta Nováky.

Za netransparentné používanie prostriedkov z dotácie mesta Nováky navrhujem znížiť pridelenie prostriedkov z dotácie mesta Nováky pre rok 2016 Karate klubu, a to o polovicu pridelených prostriedkov z roku 2015.

Futbalový klub Iskra Nováky taktiež použil 600 € navyše za účelom nákupu športových dresov. Tieto prostriedky mal klub schválené na vyplatenie odmien funkcionárom. Vzhľadom na skutočnosť, že FK Iskra je príjemcom dotácie v roku 2015 prvý krát a finančné prostriedky boli použité na účel potrebný pre futbalový klub, odporúčam Komisii športu, aby pri prideľovaní finančných prostriedkov pre daný klub nepoužila sankcie voči FK Iskra Nováky.

Z tzv. voľnočasových organizácií navrhuje hlavný kontrolór, aby Miestna organizácia Matice slovenskej vrátila mestu Nováky 36,54 €. Vo vyúčtovaní boli tieto financie použité na nákup alkoholických nápojov. Ich konzumácia nepodporuje všeobecne prospešné služby, ani všeobecne prospešné alebo verejnoprospešné účely, na podporu ktorých môže mesto Nováky dotáciu poskytnúť.

V Novákoch 15. januára 2016

Ing. Pavol Peško
hlavný kontrolór
mesta Nováky