



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly č. 3/2021

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 197/2020 zo dňa 21.12.2020, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola v čase od 10.02.2021 do 09.04.2021 (s prerušením) vykonaná:

Kontrola poskytnutia, čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Poltár za rok 2020 v zmysle platného VZN č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poltár

Oprávnená osoba:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

Povinná osoba:

Mesto Poltár

Mgr. Martina Brisudová, primátorka mesta Poltár

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie VZN č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poltár a dodržiavanie zmluvných podmienok dohodnutých v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie, a to v oblasti poskytovania, čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta za rok 2020.

Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok: Povinnou osobou **neboli** v predĺženom termíne **predložené** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Zistené nedostatky: Bližšie popísané v kapitole „3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

1. Úvod

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) na 1. polrok 2021 bola v povinnej osobe mesto Poltár (ďalej len „povinná osoba“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na overenie dodržiavania VZN č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poltár a dodržiavania zmluvných podmienok dohodnutých v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie, a to v oblasti poskytovania, čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta za rok 2020.

Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO: 00316342

Kontrolované obdobie: rok 2020

2. Výsledky z vykonanej kontroly

Podmienky v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickej osobe a fyzickej osobe - podnikateľovi **upravuje** § 7 ods. 4, 6 a 7 zákona č. 584/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

V zmysle § 7 ods. 4 uvedeného zákona môže mesto **poskytovať dotácie len právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi**, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta alebo poskytujú služby obyvateľom mesta, a to **za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením mesta len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov**, na podporu podnikania a zamestnanosti.

V zmysle § 7 ods. 6 uvedeného zákona sa v rozpočte mesta na príslušný rozpočtový rok prostriedky podľa § 7 ods. 4 **rozpočtujú** na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, pričom **podliehajú ročnému zúčtovaniu** s rozpočtom mesta.

V podmienkach mesta Poltár bolo poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta v roku 2020 realizované v zmysle **Všeobecne záväzného nariadenia mesta Poltár č. 4/2019** o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poltár (ďalej len „VZN č. 4/2019“), ktoré bolo účinné od 09.09.2019.

Prehľad základných informácií

Povinná osoba mala na základe VZN č. 4/2019 zverejniť na webovom sídle mesta **výzvu na predkladanie žiadostí** o poskytnutie dotácie na rok 2020, a to do 15.09.2019. V zmysle vyjadrenia zodpovedného zamestnanca oddelenia financií, daní a správy majetku mesta (ďalej len „zodpovedný zamestnanec“) bola predmetná výzva zverejnená na webovom sídle mesta dňa 11.09.2019, avšak uvedená skutočnosť nebola zo strany povinnej osoby hlavnému kontrolórovi preukázaná. Uvedená výzva sa tiež **nenachádzala** v rámci povinnej osobou predloženej dokumentácie k vykonávanej kontrole.

V stanovenom termíne boli predložené **žiadosti** o poskytnutie dotácie od **16 žiadateľov**, pričom v prípade všetkých žiadostí išlo o dotácie, o ktorých poskytnutí malo **rozhodovať Mestské zastupiteľstvo v Poltári** (ďalej len „MsZ“). Predložené žiadosti boli z hľadiska úplnosti a splnenia stanovených náležitostí overené zodpovedným zamestnancom povinnej osoby, pričom výstupom z predmetnej kontroly bolo potvrdenie o vykonaní **základnej finančnej kontroly** (ďalej len „ZFK“), ktoré bolo uvedené na každej posudzovanej žiadosti. Všetkých 16 predložených žiadostí **splňalo** v zmysle vykonanej ZFK požadované náležitosti (v prípade dvoch žiadostí až po ich doplnení na základe vyzvania povinnej osoby), a tak boli postúpené **dotačnej komisii** pri MsZ na prerokovanie. Dotačná komisia v danej veci zasadala dňa 06.11.2019, pričom výstupom z predmetného zasadnutia bola **Zápisnica z dotačnej komisie**, vypracovaná dňa 07.11.2019. V zmysle predmetnej zápisnice dotačná komisia **posúdila** predložené žiadosti jednotlivo, s prihliadnutím na výšku výnosu dane z príjmov fyzických osôb poukázaných územnej samospráve v roku 2018, pričom **navrhla** z rozpočtu na rok 2020 **vyčleniť** na dotácie sumu **50 650,00 €** (čo predstavovalo 2,1 % zo skutočných príjmov z dane z príjmov fyzických osôb poukázaných mestu v predchádzajúcom roku), ktorá bola komisiou navrhnutá na rozdelenie medzi jednotlivé žiadosti a následne **predložená na schválenie MsZ**. Účel použitia v prípade jednotlivých navrhovaných dotácií v zmysle § 9 ods. 3 VZN č. 4/2019 však vo vypracovanej zápisnici **nebol určený**.

MsZ **prerokovalo** dotačnou komisiou predložený návrh na prerozdelenie dotácií na rok 2020 na zasadnutí konanom dňa 21.11.2019, pričom v prípade **troch žiadateľov** (MUAY THAI POLTÁR "CARNAGE CLUB", Dobrovoľný hasičský zbor Poltár a Mestský volejbalový klub Poltár) schválilo navýšenie dotačnou komisiou navrhovanej výšky dotácie. Uznesením MsZ č. 202/2019 bolo **schválené** poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta Poltár na rok 2020 nasledovne:

„Športový klub stolného tenisu 2 500,00 €

Tenisový klub ESO Poltár 1 000,00 €

Slovenský Červený kríž, miestny spolok Poltár 400,00 €

OZ OPONA Poltár 850,00 €

SZPB ZO Poltár 500,00 €

Jednota dôchodcov, mestská organizácia Poltár 1 000,00 €

MUAI THAI, Carnage Club Poltár 2 000,00 €

Slovenský zväz zdravotne postihnutých, ZO Poltár 900,00 €

TILIA nezisková organizácia, Poltár 200,00 €

Únia rómskych materských centier, OZ Poltár 500,00 €

Mestský volejbalový klub, OZ Poltár 7 000,00 €

Ranč MEGI, OZ Poltár – Prievara 300,00 €

TJ Sklotatran Poltár 34 300,00 €

Mestský kynologický klub, OZ Poltár 500,00 €

Dobrovoľný hasičský zbor Poltár 4 000,00 €

Cirkevný zbor ECAV na Slovensku, Poltár 500,00 €“.

Celkovo bola teda z rozpočtu mesta Poltár na rok 2020 vyčlenená na dotácie suma **56 450,00 €**, čo predstavovalo **2,34 %** z výnosu z dane z príjmov fyzických osôb poukázaných mestu Poltár v roku 2018. Okrem uvedenej sumy bola v rozpočte mesta Poltár na rok 2020 vyčlenená v zmysle § 4 ods. 2 písm. b) VZN č. 4/2019 ešte suma **5 000,00 €**, o ktorej mohla na základe predložených žiadostí **rozhodovať primátorka mesta**. V zmysle predloženej dokumentácie však **neboli** z tejto položky rozpočtu v roku 2020 **čerpané žiadne finančné prostriedky** (tiež vid'. uznesenie MsZ č. 167/2020 zo dňa 07.12.2020).

Jednotlivé dotácie boli v schválenej výške zahrnuté aj do rozpočtu mesta na rok 2020.

S 15 prijímateľmi boli následne dňa 21.12.2019 **uzatvorené zmluvy** o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Poltár na rok 2020, ktoré boli na webovom sídle mesta zverejnené dňa 11.01.2020 a v jednom prípade dňa 15.01.2020 (uzatvorené zmluvy boli overené ZFK). V prípade **1 žiadateľa** - TILIA nezisková organizácia **nedošlo k podpisu zmluvy** zo strany žiadateľa, nakoľko schválená suma dotácie nepostačovala na realizáciu predmetnej akcie. V prípade Mestského volejbalového klubu Poltár bol k pôvodnej zmluve uzatvorený dňa 15.01.2020 (zverejnený dňa 30.01.2020) **dodatok**, ktorým bol upravený účel použitia dotácie v čl. 2 ods. 1 písm. c) pôvodnej zmluvy.

V jednotlivých uzatvorených zmluvách boli stanovené sumy poskytovaných dotácií, spôsoby a termíny poskytovania dotácií, účely, na ktoré sa príslušné dotácie poskytujú, ďalšie podmienky použitia dotácií, oprávnenia poskytovateľa, povinnosti prijímateľa, doba platnosti zmlúv, sankcie, podmienky v oblasti zmien zmlúv a nadobúdania ich platnosti a účinnosti.

Dotácie boli vo väčšine prípadov **poskytované** na bankové účty prijímateľov, len v prípade dvoch prijímateľov (Kynologický klub Poltár a Slovenský červený kríž, miestny spolok Poltár) bolo dohodnuté poukazovanie platieb z pokladne MsÚ. V prípade piatich prijímateľov bolo dohodnuté **poukazovanie dotácie** v jednej ročnej platbe, v prípade štyroch prijímateľov v dvoch polročných platbách a v prípade štyroch prijímateľov v štyroch štvrtročných platbách.

V uzatvorených zmluvách sa prijímatelia okrem iného zaviazali:

- predložiť poskytovateľovi **dvakrát ročne** (do 30.01.2020 a 30.06.2020) **plán** svojej **činnosti a položkový rozpočet výdavkov na nasledujúci polrok**,
- predložiť **čiastkové písomné vyúčtovanie** poskytnutej dotácie **do 30.06.2020** spolu so stanovenou podpornou dokumentáciou,
- predložiť **kompletné písomné vyúčtovanie** poskytnutej dotácie **bezodkladne po jej použití, najneskôr do 15.12.2020** spolu so stanovenou podpornou dokumentáciou,
- súčasťou vyššie uvedených vyúčtovaní mali byť aj **správy o činnosti prijímateľa za polrok** so zapracovaním **komplexného písomného vyhodnotenia činnosti**, resp. projektu,
- bezodkladne písomne **informovať** poskytovateľa **o objektívnych prekážkach** brániacich použitiu dotácie alebo jej časti na zmluvne stanovený účel alebo dodržaniu zmluvných podmienok, či lehôt; vrátiť nepoužitú dotáciu alebo jej časť poskytovateľovi v stanovenej lehote,
- **vrátiť dotáciu** použitú **v rozpore so stanoveným účelom** v zmluvne určenej lehote,
- pri všetkých aktivitách, na ktoré bola zo strany poskytovateľa poskytnutá dotácia, **prezentovať mesto Poltár**, a to uvádzaním stanovených textov na propagačných materiáloch, ako aj podporovaných podujatiach,
- zabezpečiť **dokumentáciu podujatia**, najmä fotografický materiál, CD, DVD nosiče a iné záznamy, ktoré dokumentujú priebeh podujatia alebo podporovanej činnosti,
- na základe písomnej žiadosti poskytovateľa, **usporiadať** na vlastné náklady pre potreby mesta Poltár v kalendárnom roku 2020 **dve charitatívne športové, kultúrne alebo spoločenské podujatia** s voľným vstupom pre verejnosť,
- **uzatvoriť** do 20.01.2020 odplatnú **nájomnú zmluvu** na nájom nebytových priestorov a ostatných nehnuteľností vo vlastníctve mesta Poltár, ktoré prijímateľ využíva pre svoje potreby a činnosť.

V zmysle § 11 ods. 19 VZN č. 4/2019 vykonávajú príslušní zamestnanci odborného útvaru MsÚ **administratívnu finančnú kontrolu** (ďalej len „AFK“) vyúčtovania jednotlivých poskytnutých dotácií, ktorej cieľom je overiť zákonnosť, hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia jednotlivých dotácií.

Overenie vykonané hlavným kontrolórom

Hlavným kontrolórom bolo v rámci predmetnej kontroly **overené** dodržiavanie podmienok a povinností stanovených vo VZN č. 4/2019, a to tak zo strany jednotlivých prijímateľov, ako aj zo strany povinnej osoby. Overené boli jednotlivé **žiadosti** o poskytnutie dotácie z hľadiska ich **úplnosti**, ako aj splnenia **náležitostí a podmienok** stanovených príslušným VZN. V prípade **vyúčtovaní** poskytnutých dotácií za rok 2020 bolo overené dodržiavanie **podmienok** stanovených v príslušnom **VZN**, ako aj **v uzatvorených zmluvách** o poskytnutí dotácie a tiež vykonávanie AFK zo strany povinnej osoby.

Predmetná kontrola bola vykonaná **na úrovni poskytovateľa**, t. j. na základe dokladov predložených povinnej osobe (poskytovateľovi) jednotlivými prijímateľmi v zmysle platného VZN, resp. uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie. Úroveň poskytovateľa bola v danom prípade **zvolená z dôvodu** pretrvávajúcej pandemickej situácie v súvislosti s ochorením COVID-19 a vzhľadom na skutočnosť, že predmetom kontroly boli všetky dotácie poskytnuté povinnou osobou prijímateľom v roku 2020 a tiež príslušné postupy zo strany povinnej osoby.

Podrobný popis výsledkov vykonanej dokladovej kontroly dotácií poskytnutých povinnou osobou v roku 2020 uvádzam v prílohe č. 1 k tejto správe z vykonanej kontroly (ďalej len „príloha č. 1 k tejto správe“).

Overenie predložených žiadostí o poskytnutie dotácie

Z informácií uvedených v prílohe č. 1 k tejto správe vyplýva, že **overením** splnenia náležitostí predložených žiadostí o poskytnutie dotácie a kompletnosti príloh v zmysle VZN č. 4/2019 boli hlavným kontrolórom **zistené nasledovné nesúlady**:

- žiadosti vo viacerých prípadoch neobsahovali **presnú identifikáciu žiadateľa v súlade s príslušným registrom, IČO, e-mailovú adresu a pod.**,
- žiadosti vo viacerých prípadoch neobsahovali fotokópiu zmluvy o zriadení účtu,
- písomné vyhlásenia v zmysle § 7 ods. 4 VZN č. 4/2019 boli poskytnuté za štatutára klubu, nie za klub samotný (Športový klub stolného tenisu v Poltári),
- niektoré žiadosti neobsahovali písomné vyhlásenie žiadateľa, že nie je v konkurze, v úpadku alebo v likvidácii (Únia rómskych materských centier, Kynologický klub Poltár, Dobrovoľný hasičský zbor Poltár, TJ Sklotatran Poltár),
- niektoré žiadosti neobsahovali písomné vyhlásenie žiadateľa o vyrovnaní všetkých daňových a odvodových povinností (Kynologický klub Poltár, Dobrovoľný hasičský zbor Poltár, TJ Sklotatran Poltár).

Vo vyššie uvedených prípadoch teda žiadosti neobsahovali všetky náležitosti, resp. prílohy v zmysle VZN č. 4/2019, a preto **mali byť** príslušní **prijímatelia povinnou osobou** v rámci posudzovania jednotlivých žiadostí **vyzvaní na ich doplnenie**. Vo viacerých prípadoch si však povinná osoba **mohla** chýbajúce informácie získať z dostupných registrov, tieto však **neboli priložené** v rámci predloženej dokumentácie.

Tak, ako je uvedené vyššie, žiadatelia vo viacerých prípadoch na predložených žiadostiach neuvádzali **presnú identifikáciu žiadateľa** v súlade s príslušným registrom, čo malo neskôr za následok, že aj na zmluvách o poskytnutí dotácie a ďalšej dokumentácii boli uvádzané **nesprávne názvy žiadateľov**, nakoľko povinná osoba tieto nesúlady v rámci ZFK **neidentifikovala**.

V rámci overenia predmetnej oblasti bola tiež **identifikovaná skutočnosť**, že viacerí žiadatelia (Športový klub stolného tenisu v Poltári, Tenisový klub - Eso Poltár, RANČ MEGI, Kynologický klub Poltár, Dobrovoľný hasičský zbor Poltár) **nemali** v registri mimovládnych neziskových organizácií vedenom Ministerstvom vnútra SR **zapísané všetky údaje** v rozsahu stanovenom zákonom č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o registri mimovládnych neziskových organizácií“), a teda v zmysle § 6 uvedeného zákona im **nemali byť dotácie** z rozpočtu mesta na rok 2020 **poskytnuté**. Povinná osoba však uvedenú skutočnosť vykonanou ZFK **neidentifikovala** a žiadosti týchto žiadateľov posunula do ďalšieho konania.

Taktiež v prípade dvoch žiadateľov - Slovenský zväz protifašistických bojovníkov (základná organizácia) a Slovenský zväz zdravotne postihnutých (základná organizácia) bolo zistené, že tieto subjekty **nemali pridelené IČO** (podmienka v zmysle § 2 ods. 1 VZN č. 4/2019) a taktiež **neboli zapísané** ako organizačné jednotky v registri mimovládnych neziskových organizácií. Na to, aby teda tieto subjekty **mohli byť prijímateľmi dotácií** z rozpočtu mesta, je potrebné, aby boli ako organizačné jednotky **zapísané** v registri mimovládnych neziskových organizácií, inak môžu dotácie požadovať len **cez svoju nadriadenú organizačnú jednotku**, ktorá uvedené podmienky spĺňa. Podobne prijímateľ Slovenský červený kríž (miestny spolok Poltár) **nemá** v zmysle stanov Slovenského červeného kríža (nie je organizáciou zapisovanou v registri mimovládnych neziskových organizácií) **právnú subjektivitu**, a preto **môže dotácie**

z rozpočtu mesta žiadať len cez svoju nadriadenú organizačnú jednotku s právnou subjektivitou.

V súvislosti s vyššie uvedenými skutočnosťami bol naformulovaný **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

V zmysle vyjadrenia zodpovedného zamestnanca povinnej osoby, bolo v prípade predložených žiadostí o poskytnutie dotácie overené splnenie podmienky, že žiadateľovi **nebol právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie**, a to prostredníctvom portálu oversi.gov.sk (výstupy z uvedeného portálu však neboli súčasťou predloženej dokumentácie). Splnenie uvedenej podmienky bolo hlavným kontrolórom overené na webovom sídle Generálnej prokuratúry SR (<https://esluzby.genpro.gov.sk/zoznam-odsudenych-pravnickych-osob>).

Overenie predložených vyúčtovaní o poskytnutí dotácie

Podľa § 11 ods. 5 VZN č. 4/2019 bol prijímateľ povinný **predložiť vyúčtovanie dotácie** do 30 dní po ukončení projektu (podujatia), na ktorý bola dotácia poskytnutá, **najneskôr však do 15. decembra** príslušného kalendárneho roka.

V rámci uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie povinná osoba stanovila povinnosť predložiť **čiastkové vyúčtovanie dotácie** do 30.06.2020 a **kompletné vyúčtovanie dotácie** bezodkladne po jej použití, najneskôr do 15.12.2020. Okrem toho, že zmluvne dohodnutý spôsob vyúčtovania poskytnutej dotácie **nebol stanovený v súlade** s príslušným VZN, nebol nastavený dostatočne **jednoznačne**, čo sa prejavilo aj v rámci jednotlivých predložených vyúčtovaní. Povinná osoba totiž musela vo viacerých prípadoch **vyzývať prijímateľov** na predloženie čiastkových vyúčtovaní dotácie a prijímatelia mali vo viacerých prípadoch **pochybnosti o tom**, akým spôsobom predkladať kompletne vyúčtovanie dotácie. V konečnom dôsledku bol však uplatňovaný **prístup**, že **čiastkové vyúčtovanie** bolo realizované formou vyúčtovania dotácie v rozsahu jej čerpania v 1. polroku 2020 a **kompletné vyúčtovanie** formou vyúčtovania dotácie v rozsahu jej čerpania v 2. polroku 2020.

Čo sa týka **dodržiavania zmluvne stanovených termínov na predkladanie** jednotlivých **vyúčtovaní** poskytnutej dotácie, kompletný prehľad dodržiavania stanovených termínov za jednotlivých prijímateľov je uvedený v prílohe č. 1 k tejto správe. Vo väčšine prípadov boli vyúčtovania prijímateľmi **predkladané** v zmluvne stanovených termínoch, resp. v dodatočných termínoch stanovených povinnou osobou v zaslaných výzvach na predloženie čiastočného vyúčtovania dotácie (vo viacerých prípadoch sa prijímatelia **mylne domnievali**, že ustanovenia zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti s COVID-19 sa vzťahovali aj na zmluvne stanovené termíny na predloženie vyúčtovania poskytnutých dotácií, napr. Športový klub stolného tenisu v Poltári v prípade čiastkového vyúčtovania dotácie predloženého až 08.09.2020). **Mierne oneskorenie** v prípade kompletného vyúčtovania dotácie bolo identifikované v prípade troch prijímateľov (17.12., 21.12. a 23.12.), ktorým však bola dotácia za 4. štvrťrok poskytnutá bankovým prevodom až dňa 08.12.2020.

V prípade prijímateľa RANČ MEGI nebolo vyúčtovanie dotácie poskytnutej na rok 2020 **predložené vôbec** - s prijímateľom bolo dohodnuté vrátenie poskytnutej dotácie spolu s úrokom z omeškania formou splátkového kalendára do 25.04.2021, pričom do 25.03.2021 mala byť vrátená celá suma dotácie (300 €). V zmysle informácií poskytnutých od povinnej osoby bola k 09.04.2021 uhradená len suma 200,00 €. V súvislosti s uvedeným zistením bolo

navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3.1.**

V prípade prijímateľa Tenisový klub - Eso Poltár prijímateľ nereagoval na e-mailovú žiadosť povinnej osoby **o doplnenie čiastkového vyúčtovania**, preto mu dotácia na 2. polrok 2020 nebola poskytnutá. Kompletne vyúčtovanie bolo doručené po výzve povinnej osoby až dňa 14.01.2021, ani to však neobsahovalo všetku požadovanú podpornú dokumentáciu, tá bola predložená **až hlavnému kontrolórovi** na základe telefonického vyžiadania. **Vyúčtovanie** poskytnutej dotácie **nebolo predkladané** ani v prípade prijímateľa Kynologický klub Poltár, ktorému však bola poskytovaná dotácia z pokladne MsÚ na základe predložených potvrdení o nákupe jednotlivých tovarov. Tiež v prípade **troch prijímateľov** (OPONA v Poltári, Slovenský červený kríž (miestny spolok Poltár) a Slovenský zväz zdravotne postihnutých (základná organizácia)) nebolo čiastočné vyúčtovanie predložené, resp. bolo predložené s informáciou, že **čerpanie** dotácie v 1. polroku **neprebehlo**, pričom následne v rámci kompletneho vyúčtovania boli **vyúčtované** aj výdavky **z 1. polroka 2020**.

Povinná osoba v prípade oneskorene predložených vyúčtovaní dotácie **neuplatňovala zmluvné pokuty** v zmysle VZN č. 4/2019, ako aj uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie, s výnimkou prijímateľa RANČ MEGI, ktorý **nepredložil** vyúčtovanie dotácie **vôbec**.

V prílohe č. 1 k tejto správe je tiež vyhodnotené overenie **dodržiavania ďalších zmluvných povinností** zo strany prijímateľov dotácie. Z uvedených údajov vyplýva, že zo strany prijímateľov **neboli** v rámci jednotlivých vyúčtovaní **vôbec predkladané „správy o činnosti prijímateľa“** za polrok, v ktorom obdržal dotáciu so zapracovaním komplexného písomného vyhodnotenia činnosti/projektu“ v zmysle čl. 3 ods. 2 a 3 písm. f) uzatvorených zmlúv. Predkladanie takýchto správ v rámci vyúčtovania dotácie **považujem za nevyhnutné**, nakoľko aj v rámci overovaných vyúčtovaní bolo identifikovaných množstvo výdavkov, pri ktorých nebolo možné na základe predložených dokladov **určiť účel ich použitia**, a preto bolo potrebné uvedené skutočnosti konzultovať s prijímateľmi dodatočne v priebehu kontroly. Rovnako **súčasťou predkladaných vyúčtovaní** dotácií **nebola** ani „dokumentácia podujatia, najmä fotografický materiál, CD, a pod., ktorý by dokumentoval priebeh podujatia alebo podporovanej činnosti“ v zmysle čl. 3 ods. 6 uzatvorených zmlúv (tiež § 11 ods. 7 písm. a) VZN č. 4/2019). **Povinná osoba** v zmysle predloženej dokumentácie **splnenie** vyššie uvedených **povinností nevyžadovala**.

Rovnako aj povinnosť **predkladať plány činnosti na nasledujúci polrok** v zmysle čl. 3 ods. 1 uzatvorených zmlúv nebola dodržiavaná zo strany viacerých prijímateľov (viď. príloha č. 1 k tejto správe). V prípade povinnosti **na žiadosť poskytovateľa usporiadať** v roku 2020 **dve charitatívne podujatia** v zmysle čl. 3 ods. 10 uzatvorených zmlúv, povinná osoba v roku 2020 písomne požiadala prijímateľov o usporiadanie takéhoto typu podujatia len v súvislosti s plánovanou realizáciou podujatia „Dni mesta Poltár“. Prijímatelia na písomnú žiadosť reagovali tak, ako je uvedené v prílohe č. 1 k tejto správe, predmetné **podujatie** však bolo v dôsledku nepriaznivej epidemiologickej situácie v roku 2020 zrušené.

Overením jednotlivých vyúčtovaní poskytnutých dotácií bolo tiež zistené, že vo viacerých prípadoch **neboli vyúčtovania predložené na predpísanom tlačíve** podľa prílohy č. 3.1 VZN č. 4/2019 a tiež **súčasťou vyúčtovania nebola tabuľka vyúčtovania dotácie** v zmysle prílohy č. 3.2 uvedeného VZN. Taktiež **neboli** viaceré vyúčtovania **podpísané štatutárnym zástupcom prijímateľa**. Konkrétne prípady nedodržania uvedených povinností sú uvedené v prílohe č. 1 k tejto správe.

Najväčší problém identifikovaný v prípade takmer všetkých vyúčtovaní poskytnutých dotácií v roku 2020 sa týkal **nedodržania limitov zmluvne dohodnutých účelov použitia dotácie**, t. j. finančných limitov dohodnutých pre jednotlivé stanovené účely. V prípade väčšiny prijímateľov boli účely použitia dotácie v uzatvorenej zmluve stanovené nasledovne (ak niektoré písmeno nebolo pre prijímateľa relevantné, nepoužilo sa):

- a) účasť na kultúrnych, športových a spoločenských podujatiach, a to na úhradu - vstupného, dopravy, ubytovania, poplatkov,
- b) prenájom priestorov,
- c) materiálo-technické zabezpečenie (občerstvenie, PHM a ostatné MTZ).

Bližšie boli uvedené oblasti vyšpecifikované len v prípade TJ Sklotatran Poltár a Mestský volejbalový klub Poltár.

Pre každý z uvedených účelov bola v uzatvorenej zmluve **stanovená suma**, ktorú mohol prijímateľ z poskytnutej dotácie na daný účel použiť. Prehľad zmluvne stanovených účelov za jednotlivých prijímateľov je uvedený v prílohe č. 1 k tejto správe.

V prípade jednotlivých prijímateľov bolo identifikované **nasledovné prekročenie limitov zmluvne dohodnutých účelov** použitia dotácie za rok 2020:

Prijímateľ	Prekročenie limitov zmluvne dohodnutých účelov použitia dotácie (spolu v €)
Mestská organizácia Jednoty dôchodcov Poltár – Nová	500,00
Športový klub stolného tenisu v Poltári	2 000,00
Tenisový klub - Eso Poltár	300,00
Slovenský zväz protifašistických bojovníkov (ZO)	111,48
TILIA nezisková organizácia	Netýka sa
Únia rómskych materských centier	255,60
RANČ MEGI	Netýka sa
Kynologický klub Poltár	175,00
Cirkevný zbor ECAV na Slovensku Poltár	0,00
OPONA v Poltári	0,00
Slovenský červený kríž (miestny spolok Poltár)	71,63
Slovenský zväz zdravotne postihnutých (ZO)	318,75
MUAY THAI POLTÁR "CARNAGE CLUB"	151,94
Mestský volejbalový klub Poltár	2 714,22
Dobrovoľný hasičský zbor Poltár	0,00
TJ Sklotatran Poltár	1 863,43

Na vyššie uvedené skutočnosti mala výrazný vplyv predovšetkým **pandémia COVID-19**, ktorá spôsobila, že v roku 2020 bola **organizácia** kultúrnych, spoločenských, ako aj športových **podujatí výrazne obmedzená**. To spôsobilo, že jednotliví prijímatelia vedeli čerpať výdavky v rámci zmluvne dohodnutého účelu uvedeného pod písm. a) len vo veľmi obmedzenom rozsahu, preto tieto nevyčerpané prostriedky v čiastočnom alebo úplnom rozsahu použili na nákup MTZ v rámci písm. c) dohodnutého účelu. V zmysle vyjadrení viacerých prijímateľov bol uvedený postup ústne odsúhlasený aj povinnou osobou. Tieto zmeny však mali byť v prípade jednotlivých dotácií **upravené formou uzatvorenia dodatkov k príslušným zmluvám o poskytnutí dotácie**. Uvedeným konaním teda došlo k **nedodržaniu limitov zmluvne stanovených účelov** v sumách uvedených vo vyššie uvedenej tabuľke. V danej veci je však tiež potrebné uviesť, že pri niektorých prijímateľoch mala **na prekročenie** stanovených limitov **vplyv aj skutočnosť**, že zmluvne stanovené účely neboli určené v súlade s účelmi

požadovanými v predložených žiadostiach o poskytnutie dotácie (napr. Kynologický klub Poltár).

Vyššie uvedené skutočnosti sú vykazované v rámci **NEDOSTATKU**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 2**.

V prípade viacerých prijímateľov boli v rámci predložených vyúčtovaní vyúčtované aj **cestovné výdavky** pri použití súkromného motorového vozidla na prepravu hráčov na zápasy (súťažiacich na súťaže). V takýchto prípadoch si vodiči motorových vozidiel v rámci predložených cestovných príkazov uplatňovali **cestovné náhrady v rozličnej výške** v závislosti od prijímateľa. Tieto náhrady sa v rámci predložených vyúčtovaní pohybovali vo výške od 0,15 €/km do 0,26 €/km, pričom boli odsúhlasené príslušnými orgánmi jednotlivých občianskych združení. Aj keď uvedený **spôsob** uplatňovania cestovných náhrad **nie je** v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“) **správny**, je uplatňovaný aj v prípade dotácií poskytovaných **inými mestami** a obcami a pre účely činnosti jednotlivých klubov sa javí ako **vhodný**. Podľa názoru hlavného kontrolóra je však **potrebné** zo strany poskytovateľa v danej oblasti **stanoviť jednotné podmienky** v oblasti spôsobu vyúčtovania cestovných výdavkov (€/km), ktoré by boli určené pre všetkých prijímateľov rovnako. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3.2**.

V prípade dvoch prijímateľov (Dobrovoľný hasičský zbor Poltár, Mestský volejbalový klub Poltár) boli v rámci poskytnutých dotácií vyúčtované aj výdavky za **stravné** poskytované účastníkom jednotlivých zápasov, resp. súťaží. Prílohou uvedených výdavkov boli zoznamy, resp. prezenčné listiny účastníkov, pričom prevzatie určených súm stravného za všetkých účastníkov bolo na výdavkových pokladničných dokladoch, príp. cestovných príkazoch podpisované jednotlivými trénermi, resp. vodičmi motorových vozidiel. Uvedený spôsob preukazovania poskytnutia stravného (zabezpečenia stravovania) jednotlivým účastníkom zápasov, resp. súťaží však **nepovažujem za dostatočný**, nakoľko tento zaužívaný spôsob reálne nepreukazuje, že uvedená suma, resp. strava bola jednotlivým účastníkom aj skutočne poskytnutá. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3.3**.

V nadväznosti na overenie predložených vyúčtovaní by som chcel v prípade niektorých prijímateľov **upozorniť** na nasledovné skutočnosti:

Slovenský zväz protifašistických bojovníkov (ZO)

- v rámci predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie boli prijímateľom vyúčtované aj výdavky v celkovej sume **78,52 €** za nákup PHM, pričom vo vyúčtovaní bolo k daným výdavkom len uvedené, že účelom bola preprava osôb, bez bližšej špecifikácie. Účel uvedených výdavkov (cestovné výdavky) bol hlavnému kontrolórovi zdôvodnený predsedom ZO až dodatočne na základe telefonického rozhovoru. V danom prípade však mali byť cestovné výdavky vyúčtované formou riadne schváleného a vyplneného cestovného príkazu v zmysle zákona o cestovných náhradách a vnútornej smernice organizácie. Priamy nákup PHM v zmysle uzatvorenej zmluvy bol možný, avšak musel byť predtým schválený poskytovateľom na základe predloženej žiadosti, čo v danom prípade **nebolo dodržané**. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3.4**.

Tenisový klub - Eso Poltár

- v prípade uvedeného prijímateľa nebola platba dotácie za 2. polrok (v zmysle vyjadrenia zodpovedného zamestnanca) prijímateľovi dotácie poskytnutá, nakoľko **svoje vyúčtovanie nedoplnil** v zmysle požiadaviek povinnej osoby, zaslaných e-mailom dňa 01.07.2020. Následne prijímateľ nereagoval ani na e-mail zo dňa 22.12.2020, v ktorom povinná osoba vyzvala prijímateľa na predloženie kompletného vyúčtovania v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie. Reakcia zo strany prijímateľa prišla až v nadväznosti na list zo dňa 29.12.2020, ktorým povinná osoba požiadala o vrátenie poskytnutej dotácie. Prijímateľ odpovedal listom zo dňa 05.01.2021, v ktorom uviedol, že **nakoľko** mu nebola poskytnutá platba dotácie za 2. polrok z dôvodu pozastavenia finančného plnenia dotácií, **mal za to**, že si svoju povinnosť splnil predložením čiastkového vyúčtovania. V rámci svojho listu však prijímateľ predložil vyúčtovanie poskytnutej dotácie už na predpísaných tlačivách, pričom opätovne priložil aj pôvodne predložené tri faktúry, znovu však bez doloženia potvrdení o úhrade predmetných faktúr. Potvrdenia o úhrade predložených faktúr boli poskytnuté až na základe telefonického vyžiadania zo strany hlavného kontrolóra, a to v prípade dvoch faktúr, v prípade jednej faktúry vo výške 39,90 € prijímateľ nevedel predložiť doklad preukazujúci jej úhradu (uvedená skutočnosť **nemala vplyv na predložené vyúčtovanie**, nakoľko prijímateľ v rámci vyúčtovania vyúčtoval sumu o 144,13 € vyššiu, ako bola suma poskytnutej dotácie). Na predmetnom pochybení zo strany prijímateľa mala podľa názoru hlavného kontrolóra značný vplyv **nedostatočná komunikácia** medzi prijímateľom a poskytovateľom, ako aj už vyššie spomínané nejednoznačné stanovenie zmluvných termínov pre predloženie vyúčtovaní dotácie. Predovšetkým v prípade nových prijímateľov dotácií je zo strany poskytovateľa **žiaduca** zvýšená úroveň komunikácie, prípadne aj usmerňovania prijímateľov za účelom predchádzania takýchto prípadov.

Mestský volejbalový klub Poltár

- v rámci predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie boli prijímateľom vyúčtované aj výdavky za **odmeny** poskytnuté dvom členom klubu (podpredseda – 100,00 €, ekonóm – 400,00 €) **na základe zmlúv o poskytovaní administratívnych služieb** (uzatvorených v zmysle § 269 Obchodného zákonníka). Nakoľko však išlo o zmluvy uzatvorené v zmysle Obchodného zákonníka, tieto mohli byť uzatvorené len s fyzickou osobou - podnikateľom alebo právnickou osobou, ktorá má oprávnenie na podnikanie v danej oblasti, avšak v uvedenom prípade ani jedna z fyzických osôb **nevykonávala** v zmysle príslušných registrov **podnikateľskú činnosť**. Rovnako v zmysle čl. 2 ods. 3 písm. e) uzatvorenej zmluvy **nemožno dotáciu použiť** na platy a odmeny funkcionárom prijímateľa. Žiadny iný prijímateľ si v rámci vyúčtovania poskytnutej dotácie nenárokoval výdavky tohto typu. Z vyššie uvedených dôvodov mali byť povinnou osobou v rámci vykonanej AFK predmetné výdavky z vyúčtovania dotácie **vyradené**. Uvedené zistenie je vykazované v rámci **NEDOSTATKU**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 2**. Taktiež by som chcel v súvislosti s uvedeným prijímateľom **upozorniť**, že pre účely poskytovania náhrad za stratu času dobrovoľníka v prípade uzatvárania dobrovoľníckych zmlúv je **potrebné**, aby bol takýto dobrovoľník zapísaný v informačnom systéme športu.

TJ Sklotatran Poltár

- v rámci predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie boli prijímateľom vyúčtované aj výdavky za **cestovné výdavky hráčov na tréningy a zápasy** vlastnými motorovými vozidlami a výdavky **za hostovanie hráčov** (prestupy hráčov s obmedzením). V zmysle čl. 2 ods. 1 písm. a) uzatvorenej zmluvy bolo však z poskytnutej dotácie dohodnuté financovanie dopravných nákladov **len z dôvodu** účasti na zápasoch jednotlivých súťaží SFZ, na domácich a zahraničných turnajoch a sústreďeniach, **nie z dôvodu účasti na tréningoch družstva**. V uvedenom ustanovení zmluvy bolo tiež dohodnuté financovanie poplatkov SFZ (v prípade ktorých boli hradené aj poplatky za prestupy hráčov), avšak **nebolo v rámci neho dohodnuté**

financovanie výdavkov za hostovanie hráčov, ktoré sa uhrádzajú konkrétnym materským klubom. Tieto výdavky však boli v rámci poskytnutých dotácií prijímateľom **vyúčtované aj v minulosti**, súvisia s činnosťou klubu a v danom prípade preto zrejme **došlo k opomenutiu** uvedených oblastí pri vypracovávaní zmluvy o poskytnutí dotácie. Obdobným prípadom boli aj **výdavky za stravné** vyplácané hráčom, resp. účastníkom súťaží vyúčtované inými prijímateľmi, ktoré **taktiež** v zmluvách v rámci jednotlivých účelov **upravené neboli**. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3.5**.

Hlavným kontrolórom bolo v prípade niektorých prijímateľov, v prípade potreby a v prípade, že to umožňovala aktuálna epidemiologická situácia vykonaná aj **kontrola na mieste**, za účelom overenia skutočného dodania vybraných vyúčtovaných výdavkov. Vykonanými kontrolami **neboli** identifikované nedostatky.

Poskytovanie dotácií zo strany povinnej osoby

Vykonanou kontrolou bolo tiež overené **dodržiavanie** zmluvne dohodnutých **termínov na poukazovanie** jednotlivých **platieb** dotácie zo strany povinnej osoby. Tak, ako je uvedené vyššie v texte tejto správy, **poukazovanie dotácií** bolo v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie dohodnuté **v jednej až štyroch platbách**, spravidla v závislosti od výšky poskytovanej dotácie. V prípade platby za 1. štvrťrok (polrok, rok) bolo identifikované **oneskorenie o pár dní** (30.01.2020 vs. 03.02.2020), platba za 2. štvrťrok nebola prijímateľom poskytnutá, platba za 3. štvrťrok (2. polrok) bola v prípade všetkých prijímateľov poskytnutá **s oneskorením minimálne jedného mesiaca** (čo však v prípade niektorých prijímateľov súviselo s oneskoreným predloženým čiastočného vyúčtovania dotácie) a platba za 4. štvrťrok bola prijímateľom poskytnutá až 08.12.2020 (t. j. s oneskorením vyše jedného mesiaca v porovnaní so zmluvne dohodnutým termínom).

Neposkytnutie platby za 2. štvrťrok **súviselo** s uznesením MsZ č. 38/2020 zo dňa 30.04.2020, v zmysle ktorého bolo **dočasne pozastavené** poskytovanie platieb dotácií do 30.06.2020. Výkon uvedeného uznesenia sa v konečnom dôsledku **dotkol len štyroch prijímateľov**, ktorí mali v uzatvorenej zmluve dohodnuté štvrťročné poukazovanie platieb schválenej dotácie, a to tak, že platba za 2. štvrťrok týmto prijímateľom **nebola** vôbec **poskytnutá**. Ostatných prijímateľov sa uvedená skutočnosť nedotkla. Predmetné zistenie bolo identifikované už v rámci kontroly č. 9/2020, kde bolo v správe z vykonanej kontroly povinnej osobe **navrhnuté odporúčanie** ohľadom prehodnotenia postupu a podmienok v oblasti poskytovaných dotácií, vzhľadom na situáciu, ktorá nastala v roku 2020 v súvislosti s pandémiou COVID-19. Navrhnuté **odporúčanie** povinnou osobou **nebolo zohľadnené**, a tak jediní prijímatelia, ktorým v skutočnosti bola krátená poskytnutá dotácia, boli vyššie uvedení štyria prijímatelia, čím nebol uplatnený **rovnaký prístup** na všetkých prijímateľov poskytnutých dotácií. V prípade týchto štyroch prijímateľov tiež **nebolo** uvedené „krátenie dotácie“ **realizované** po odsúhlasení MsZ formou uzatvorenia dodatku k príslušnej zmluve o poskytnutí dotácie. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3.6**.

Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby

Prijímateľmi predložené vyúčtovania poskytnutých dotácií **mali byť** v zmysle § 8 zákona o finančnej kontrole a audite, ako aj v zmysle § 11 ods. 19 VZN č. 4/2019 **overené administratívnou finančnou kontrolou** zo strany povinnej osoby, ako poskytovateľa predmetných dotácií. Výstupy z vykonania **AFK** (správy z AFK) boli **priložené len v prípade**

dotácií poskytnutých dvom prijímateľom, a to OPONA v Poltári a Cirkevný zbor Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku Poltár. V zmysle predložených správ z AFK, neboli uvedenými AFK zistené žiadne nedostatky. V prípade vyúčtovania ostatných dotácií, **neboli** zo strany povinnej osoby **predložené správy z AFK**, a preto **nebolo preukázané** vykonanie AFK v prípade týchto poskytnutých dotácií. Dve predložené správy z AFK **neobsahovali všetky náležitosti** v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Vyššie uvedené skutočnosti sú vykazované v rámci **NEDOSTATKU**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 2**.

3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra

Overením dodržiavania VZN č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poltár a dodržiavania zmluvných podmienok dohodnutých v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie, a to v oblasti poskytovania, čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta za rok 2020, boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

1) Nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly v prípade posudzovania žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Poltár na rok 2020

V zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite: „**Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami** uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“.

V zmysle Metodického usmernenia k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zo dňa 05.04.2019: „*Procesy, ktoré predchádzajú uzatvoreniu zmluvy (napr. posudzovanie žiadosti o pridelenie dotácie, rozhodnutie komu bude dotácia pridelená a pod.), sa overujú iba základnou finančnou kontrolou.*“.

V zmysle § 9 ods. 1, 2 a 3 VZN č. 4/2019: „Príslušný odborný útvar **posúdi úplnosť predloženej žiadosti**. Prijatú žiadosť posúdi zamestnanec príslušného odborného útvaru MsÚ a v prípade, že žiadosť **neobsahuje všetky potrebné náležitosti alebo prílohy**, vyzve žiadateľa ... na **doplnenie žiadosti**. ... Žiadosti zaevidované a odkontrolované príslušným odborným útvarom MsÚ, ktoré **spĺňajú náležitosti tohto VZN**, postúpi odborný útvar MsÚ dotačnej komisii, ...“.

V zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a b) zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií: „**Subjekt verejnej správy nesmie poskytnúť verejné prostriedky:**

- a) zapisovanej osobe, ktorá **nemá** v registri **uvedené údaje** v rozsahu podľa § 3 ods. 1 písm. a), b), c) a f),
- b) **organizačnej jednotke** občianskeho združenia, ..., ktorá **nemá** v registri **uvedené údaje** v rozsahu podľa § 3 ods. 2 písm. d).“.

V zmysle § 2 ods. 1 VZN č. 4/2019: „Predmetom tohto VZN je poskytovanie dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ..., pričom **tieto osoby musia mať pridelené vlastné identifikačné číslo (IČO)**.“.

V § 7 ods. 3 a 4 VZN č. 4/2019 sú uvedené **povinné náležitosti žiadosti** o poskytnutie dotácie a tiež **prílohy**, ktoré je **žiadateľ povinný predložiť** spolu so žiadosťou o poskytnutie dotácie.

Overením žiadostí o poskytnutie dotácie, na základe ktorých boli prijímateľom poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta Poltár na rok 2020, bolo identifikované **nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly** zo strany povinnej osoby. Povinnou osobou v rámci kontroly predložených žiadostí totiž **nebolo** v prípade piatich prijímateľov (Športový klub stolného tenisu v Poltári, Tenisový klub - Eso Poltár, RANČ MEGI, Kynologický klub Poltár a Dobrovoľný hasičský zbor Poltár) **dodržané** ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií. **Nedodržanie** predmetného ustanovenia **v spojitosti** s nedodržaním ustanovenia § 2 ods. 1 VZN č. 4/2019 **bolo** tiež **identifikované** v prípade prijímateľov Slovenský zväz protifašistických bojovníkov (základná organizácia) a Slovenský zväz zdravotne postihnutých (základná organizácia). V prípade prijímateľa Slovenský červený kríž (miestny spolok Poltár) išlo zase o subjekt, ktorý **nemal právnu subjektivitu**, a preto bol dotáciu od mesta oprávnený požadovať len cez nadriadenú organizačnú jednotku, ktorá mala právnu subjektivitu.

Nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby bolo identifikované aj v súvislosti s overením splnenia **náležitostí** predložených žiadostí o poskytnutie dotácie a **kompletnosti príloh** v zmysle VZN č. 4/2019. Viaceré predložené žiadosti totiž **neobsahovali** všetky predpísané náležitosti, resp. prílohy v zmysle uvedeného VZN. Konkrétne identifikované prípady sú **bližšie uvedené** v rámci kapitoly 2. Výsledky z vykonanej kontroly, v časti „Overenie predložených žiadostí o poskytnutie dotácie“ tejto správy.

Uvedeným konaním povinná osoba **nevykonala**, v spojitosti s ustanovením § 2 ods. 1, § 7 ods. 3 a 4 a § 9 ods. 1, 2 a 3 VZN č. 4/2019 a ustanovením § 6 ods. 1 zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií, **základnú finančnú kontrolu** predložených žiadostí o poskytnutie dotácií (v zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite) **dostatočne**.

Odporúčania:

- zabezpečiť **dôsledné vykonávanie ZFK** v prípade žiadostí o poskytnutie dotácie predkladaných jednotlivými žiadateľmi. Okrem overenia dodržania podmienok a náležitostí stanovených v platnom VZN je potrebné zabezpečiť aj **dodržiavanie povinností** stanovenej v zákone o registri mimovládnych neziskových organizácií,
- odporúčam **upraviť relevantné ustanovenia** VZN č. 4/2019, v oblasti dokumentácie požadovanej od prijímateľov pri predkladaní žiadostí o poskytnutie dotácie, v súlade so zákonom proti byrokrácii.

2) Nedostatočné vykonanie, resp. nevykonanie administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácií zo strany povinnej osoby

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite: „*Orgán verejnej správy je **povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti** s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy ... poskytol verejné financie inej osobe, ...*“.

V zmysle § 11 ods. 19 VZN č. 4/2019: „*Príslušní zamestnanci odborného útvaru MsÚ vykonávajú administratívnu finančnú kontrolu vyúčtovania dotácie (v prípade potreby finančnú kontrolu na mieste) s cieľom overiť zákonnosť, hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť použitia dotácie.*“.

Overením dokumentácie predloženej povinnou osobou k vyúčtovaniam jednotlivých dotácií poskytnutých prijímateľom v roku 2020 bolo zistené, že povinná osoba vypracovala **výstupy z vykonanej AFK** (správy z AFK) **len v prípade dvoch vyúčtovaní** poskytnutých dotácií

(OPONA v Poltári a Cirkevný zbor ECAV na Slovensku Poltár). V prípade **ostatných** predložených vyúčtovaní dotácií, **výstupy z vykonania AFK predložené neboli**, čím teda **nebolo** v daných prípadoch **preukázané** vykonanie AFK zo strany povinnej osoby. Taktiež **nebolo preukázané** vykonanie AFK **čiastkových vyúčtovaní** predložených zo strany jednotlivých prijímateľov. V prípade dvoch predložených správ z AFK bolo zase **zistené**, že tieto neobsahovali podpisové záznamy osôb, ktoré AFK vykonali, ale len podpisy osôb, ktoré vykonali ZFK (potvrdenie o vykonaní ZFK sa uvádza len na rovnopise správy z AFK pre účely archivácie, t. j. neuvádza sa na rovnopise zasielanom prijímateľovi).

Overením vyúčtovaní poskytnutých dotácií za rok 2020, predložených jednotlivými prijímateľmi bolo hlavným kontrolórom zistené, že v prípade takmer všetkých predložených vyúčtovaní **neboli dodržané limity zmluvne dohodnutých účelov použitia dotácie**, t. j. finančné limity dohodnuté v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie pre jednotlivé stanovené účely. **Konkrétne sumy prekročenia stanovených zmluvných limitov** za jednotlivých prijímateľov sú rozpísané v prehľadnej tabuľke uvedenej v kapitole 2, v časti „Overenie predložených vyúčtovaní o poskytnutí dotácie“ tejto správy.

Tiež bolo zistené, že v prípade prijímateľa Mestský volejbalový klub Poltár boli v rámci vyúčtovania poskytnutej dotácie vyúčtované aj **odmeny** poskytnuté dvom členom klubu v celkovej výške **500,00 €**, pričom v prípade uvedených výdavkov **nebolo dodržané** ustanovenie čl. 2 ods. 3 písm. e) uzatvorenej zmluvy a predmetné výdavky neboli tiež realizované zákonným postupom, preto mali byť povinnou osobou v rámci vykonanej AFK z predloženého vyúčtovania **vyradené**.

Hlavným kontrolórom boli v súvislosti s predloženými vyúčtovaniami dotácií identifikované aj ďalšie **prípady nedodržania zmluvných podmienok a podmienok stanovených vo VZN č. 4/2019** zo strany prijímateľov dotácií:

- nedodržiavanie zmluvne dohodnutých **termínov na predkladanie vyúčtovaní** poskytnutých dotácií,
- v prípade vyúčtovania výdavkov na **občerstvenie a priamy nákup pohonných hmôt**, neboli prijímateľmi predkladané písomné žiadosti v zmysle čl. 2 ods. 4 uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie,
- nepredkladanie „**správ o činnosti prijímateľa za polrok, v ktorom obdržal dotáciu so zapracovaním komplexného písomného vyhodnotenia činnosti/projektu**“ v zmysle čl. 3 ods. 2 a 3 písm. f) uzatvorených zmlúv,
- súčasťou predkladaných vyúčtovaní dotácií vôbec nebola „dokumentácia podujatia, najmä fotografický materiál, CD, a pod., ktorý by dokumentoval priebeh podujatia alebo podporovanej činnosti“ v zmysle čl. 3 ods. 6 uzatvorených zmlúv a tiež § 11 ods. 7 písm. a) VZN č. 4/2019,
- propagácia poskytovateľa o poskytnutí finančnej podpory **nebola** pri vyúčtovaní poskytnutej dotácie prijímateľmi **vôbec dokladovaná** (§ 11 ods. 4 VZN č. 4/2019),
- vo viacerých prípadoch nebola dodržiavaná povinnosť predkladať plány činnosti na nasledujúci polrok v zmysle čl. 3 ods. 1 uzatvorených zmlúv,
- vo viacerých prípadoch neboli vyúčtovania predložené na predpísanom tlačive podľa prílohy č. 3.1 VZN č. 4/2019 a tiež súčasťou vyúčtovania nebola tabuľka vyúčtovania dotácie v zmysle prílohy č. 3.2 uvedeného VZN,
- viaceré vyúčtovania predložené prijímateľmi dotácií neboli podpísané štatutárnym zástupcom prijímateľa.

Nepreukázaním vykonania AFK jednotlivých predložených vyúčtovaní dotácií, povinná osoba nezabezpečila postup v zmysle § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite a § 11 ods. 19 VZN č. 4/2019.

Odporúčania:

- zabezpečiť zo strany povinnej osoby vykonávanie AFK v zmysle § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite a § 11 ods. 19 VZN č. 4/2019. Výstupom z uvedenej kontroly je čiastková správa alebo správa z AFK, ktorá musí byť súčasťou dokumentácie príslušnej dotácie,
- v súvislosti s **nedodržaním limitov zmluvne dohodnutých účelov** použitia dotácie v prípade 11 vyššie uvedených prijímateľov navrhujem **d ďalší postup prerokovať na zasadnutí MsZ**. Do budúcnosti je zmeny limitov zmluvne dohodnutých účelov **potrebné zabezpečiť** formou dodatkov k uzatvoreným zmluvám o poskytnutí dotácie,
- v prípade prijímateľa Mestský volejbalový klub Poltár odporúčam **zabezpečiť vrátenie** sumy 500,00 € (**449,43 €** po zohľadnení vyššej sumy, ktorá bola prijímateľom v rámci predloženého vyúčtovania vyúčtovaná) vyúčtovanej prijímateľom za administratívne práce,
- odporúčam zabezpečiť **dodržiavanie všetkých zmluvných podmienok**, ako aj podmienok stanovených vo VZN č. 4/2019 zo strany prijímateľov dotácií z rozpočtu mesta.

3) Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra

3.1) Zabezpečiť **vrátenie celej sumy dotácie** (vrátane zmluvných sankcií), poskytnutej v roku 2020 prijímateľovi RANČ MEGI, z dôvodu nepredloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie.

3.2) Odporúčam zo strany povinnej osoby **stanoviť jednotné podmienky** v oblasti spôsobu vyúčtovania cestovných výdavkov zo strany prijímateľov dotácií.

3.3) Prehodnotiť zo strany povinnej osoby zaužívaný, prijímateľom odporúčaný spôsob preukazovania výdavkov na zabezpečenie stravovania účastníkom zápasov, resp. súťaží (týka sa športových klubov) tak, aby poskytnutie stravovania bolo **podložené reálnym dokladom o poskytnutí stravovania od poskytovateľa stravovania** (vrátane zoznamu jednotlivých účastníkov, pričom pri vyúčtovaní výdavkov odporúčam zohľadňovať príslušné sumy stravného v zmysle zákona o cestovných náhradách).

3.4) Upozorniť prijímateľa Slovenský zväz protifašistických bojovníkov (ZO) **na oprávnené spôsoby a náležitosti vyúčtovania** cestovných výdavkov z dotácie poskytnutej povinnou osobou.

3.5) Odporúčam **povinnej osobe**, ako aj jednotlivým prijímateľom dotácií **venovať zvýšenú pozornosť** oblasti zmluvného **stanovovania účelov**, na ktoré sa jednotlivé dotácie v zmysle uzatvorenej zmluvy poskytujú.

3.6) V prípade **potreby zníženia výšky poskytovanej dotácie** z dôvodu výrazného poklesu príjmov z podielovej dane, z dôvodu výskytu zlej epidemiologickej situácie, aká nastala aj v roku 2020, ako aj ďalších relevantných dôvodov, je pri realizovaní takéhoto zníženia **potrebné uplatňovať** rovnaký prístup v prípade všetkých prijímateľov a relevantné zníženie realizovať po odsúhlasení MsZ formou uzatvorenia dodatku k zmluve o poskytnutí dotácie.

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** - overiť dodržiavanie VZN č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poltár a dodržiavanie zmluvných podmienok dohodnutých v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie, a to v oblasti poskytovania, čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta za rok 2020.

Hlavným kontrolórom **boli identifikované dva nedostatky**, ktoré sú uvedené v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov a šesť ďalších samostatných odporúčaní**, ktoré sú taktiež uvedené v 3. kapitole tejto správy.

Dôkazové materiály k zisteným nedostatkom sú archivované v spise z vykonanej kontroly u hlavného kontrolóra.

Návrh správy z vykonanej kontroly bol povinnej osobe odovzdaný dňa **13.04.2021**. **Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **20.04.2021**.

Povinná osoba dňa 14.04.2021 doručila hlavnému kontrolórovi listom č. 12/2021/FIN-401 **žiadosť o predĺženie lehoty na podanie námietok** k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam do 07.05.2021. Žiadosť o predĺženie lehoty bola odôvodnená nepriaznivou pandemickou situáciou na Mestskom úrade v Poltári. Predmetná žiadosť bola zo strany hlavného kontrolóra akceptovaná.

Povinná osoba **nevyužila oprávnenie** v zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 2 písm. c) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, nakoľko v predĺženej lehote **nepredložila písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy. Z uvedeného dôvodu sa považujú zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení **za akceptované**.

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, je povinná osoba v lehote do **31.05.2021** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **30.07.2021** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **11.05.2021**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.

Príloha č. 1: Podrobný popis výsledkov vykonanej dokladovej kontroly dotácií poskytnutých povinnou osobou v roku 2020