



M e s t o P O L T Á R

Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva

v P O L T Á R I

Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Poltári

Zasadnutie konané dňa: 23. októbra 2019

K bodu programu: ***Správa o výsledkoch kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019***

Predkladateľ: Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór

Spracovateľ: Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór

Obsah materiálu:

1. Dôvodová správa
2. Návrh na uznesenie
3. Správa o výsledkoch kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019

Podpis predkladateľa:

Počet strán: 22

V Poltári dňa: 8. októbra 2019



Mesto POLTÁR
Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva
v P O L T Á R I

Dôvodová správa

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 92/2019 zo dňa 27.06.2019 bola v povinnej osobe Mesto Poltár zo strany hlavného kontrolóra vykonaná ***„Kontrola vyúčtovania dotácie poskytnutej TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019“***.

Správa o výsledkoch predmetnej kontroly tvorí prílohu č. 3 predloženého materiálu.



M e s t o P O L T Á R

Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva

v P O L T Á R I

**NÁVRH NA UZNESENIE
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA V POLTÁRI**

K bodu programu	<i>Správa o výsledkoch kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019</i>
Predkladateľ	<i>Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór</i>

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V POLTÁRI

na svojom zasadnutí dňa 23.10.2019 prijalo po prerokovaní uznesenie č./2019, v ktorom

BERIE NA VEDOMIE

Správu o výsledkoch kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019

Dátum: 8. októbra 2019

Podpis predkladateľa:



M E S T O P O L T Á R
Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 92/2019 zo dňa 27.06.2019, 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 09.08.2019 do 11.09.2019 (s prerušením) vykonaná:

Kontrola vyúčtovania dotácie poskytnutej TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019

Povinná osoba:

Mesto Poltár

Mgr. Martina Brisudová, primátorka mesta Poltár

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť a dodržiavanie zmluvných podmienok pri čerpaní a vyúčtovaní dotácií poskytnutých mestom Poltár prijímateľovi TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019.

Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok: Povinnou osobou **neboli** v stanovenom 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.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 18.10.2019

Lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 22.11.2019

1. Úvod

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) na 2. polrok 2019, bola v povinnej osobe „Mesto Poltár“ (ďalej len „povinná osoba“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na overenie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a dodržiavania zmluvných podmienok pri čerpaní a vyúčtovaní dotácií poskytnutých mestom Poltár prijímateľovi TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019.

Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

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

Kontrolu vykonal:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“),
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon 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“),
- zákon č. 83/1990 Z. z. o združovaní občanov (ďalej len „zákon o združovaní občanov“),
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2010 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov Mesta Poltár,
- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 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 rokoch 2018 a 2019 realizované v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2010 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov Mesta Poltár (ďalej len „VZN č. 5/2010“), ktoré bolo účinné od 01.07.2010.

V rámci tejto kontroly bolo hlavným kontrolórom overené **vyúčtovanie dotácií** poskytnutých z rozpočtu mesta Poltár prijímateľovi „Telovýchovná jednota Sklotatran Poltár“ na **rok 2018 a 1. polrok 2019**. Overenie bolo vykonané **na úrovni poskytovateľa**, t. j. na základe dokladov predložených prijímateľom povinnej osobe (poskytovateľovi) v rámci vyúčtovaní poskytnutých dotácií za dané obdobie. Úroveň poskytovateľa bola v danom prípade zvolená z dôvodu, že dňa 29.07.2019 (pred začatím tejto kontroly) sa vzdalo svojich funkcií bývalé vedenie TJ Sklotatran

Poltár, za ktorého pôsobenia boli predložené overované vyúčtovania poskytnutých dotácií a nové vedenie predmetnými dokladmi ešte nedisponovalo.

Telovýchovná jednota Sklotatran Poltár (ďalej len „TJ Sklotatran Poltár“) je samostatná organizácia s právnou formou – združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub), ktorej hlavnou činnosťou je činnosť športového klubu s dátumom vzniku 24.07.1990 a má pridelené identifikačné číslo IČO 35652497. V zmysle **evidencie občianskych združení** vedenej Ministerstvom vnútra SR je TJ Sklotatran Poltár občianskym združením.

Overenie vyúčtovania poskytnutých dotácií je v tomto návrhu správy popísané samostatne za rok 2018 a samostatne za 1. polrok 2019.

Rok 2018

Žiadosť o poskytnutie dotácie

Dotácia z rozpočtu mesta Poltár na rok 2018 bola TJ Sklotatran Poltár poskytnutá na základe Žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Poltár zo dňa 30.09.2017 (žiadosť bez prezentačnej pečiatky podateľne preukazujúcej dátum doručenia poskytovateľovi).

V zmysle predloženej žiadosti bola TJ Sklotatran Poltár požadovaná dotácia v celkovej výške 35 000,00 €, a to na nasledovné účely:

1. Platby futbalovému zväzu (SFZ, SsFZ, ObFZ) ako organizátorovi súťaží – 8 000,00 €,
2. Výdavky na pohonné hmoty (PHM, mýtno, ostatné cestovné) – 8 000,00 €,
3. Zakúpenie počítačovej zostavy s moderným operačným systémom (opakovaná požiadavka z predošlých období) – 1 000,00 €,
4. Cestovné náhrady dochádzajúcim hráčom a trénerom – 3 500,00 €,
5. Nákup športových potrieb (zápasové a tréningové lopty, tréningové pomôcky) – 3 000,00 €,
6. Zakúpenie profesionálnej svetelnej signalizačnej tabule – 1 700,00 €,
7. Zakúpenie dvoch prenosných brán pre súťaž mladších žiakov – 2 000,00 €,
8. Odmeny a náhrady trénerom – 6 000,00 €,
9. Obnova funkčnosti rozhlasu na štadióne, kamerový systém – 3 000,00 €,
10. Zakúpenie profesionálnej vretenovej kosačky za účelom zvýšenia kvality trávnikov hracej plochy – 12 000,00 € až 15 000,00 €.

Celkové zdroje financovania futbalového klubu boli v rámci predloženej žiadosti uvedené vo výške 46 500,00 € (vrátane požadovanej dotácie).

Schválenie dotácie Mestským zastupiteľstvom v Poltári (ďalej len „MsZ“)

V pôvodne predloženom návrhu rozpočtu na rok 2018 bolo TJ Sklotatran Poltár navrhnuté poskytnutie dotácie vo výške 25 000,00 € (na základe rozhodnutia primátora mesta), pričom táto suma bola na zasadnutí MsZ konaného dňa 30.11.2017 na základe poslaneckého návrhu navýšená na 26 600,00 €, z toho 15 000,00 € bolo určených na materiálno-technické zabezpečenie detí a dorastu TJ Sklotatran Poltár (uznesenie č. 119/2017). Taktiež bola v rámci rozpočtu na rok 2018 vyčlenená suma vo výške 4 050,00 € na náklady za energie v rámci areálu mestského futbalového štadióna, ktoré predstavovali nepriamu dotáciu pre TJ Sklotatran Poltár (rovnako aj mzdové náklady zamestnanca Mestského podniku služieb v Poltári, ktorý zabezpečoval údržbu v rámci futbalového areálu).

Zmluva o poskytnutí dotácie

Na základe vyššie uvedeného bola s TJ Sklotatran Poltár uzatvorená Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta na rok 2018 (bez dátumu podpisu zmluvy, zverejnená na webovom sídle mesta Poltár bola dňa 13.02.2018). V uzatvorenej zmluve je v časti prijímateľ uvedený

„Sklotatran Poltár – futbalový klub“, pričom uvedený názov nekorešponduje s názvom občianskeho združenia v štatistickom registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR, ako ani s názvom v evidencii občianskych združení vedenom Ministerstvom vnútra SR (Telovýchovná jednota Sklotatran Poltár). Rovnako uvedená zmluva **nebola podpísaná štatutárnym orgánom** TJ Sklotatran Poltár, ale MUDr. R. B., pričom k predmetnej zmluve nebolo priložené žiadne splnomocnenie štatutárneho zástupcu TJ Sklotatran Poltár.

V rámci čl. II. predmetnej zmluvy je uvedené, že poskytovateľ dotácie sa zaväzuje poskytnúť príjemcovi dotáciu z rozpočtu mesta Poltár na rok 2018 vo výške 26 600,00 € **na čerpanie výdavkov určených v zásadách na čerpanie poskytnutej dotácie pre kluby a telovýchovu a šport. Zásady** na čerpanie poskytnutej dotácie pre telovýchovu a šport tvorili prílohu VZN o poskytovaní dotácií a finančnej výpomoci z rozpočtu mesta Poltár č. 1/2008, ktoré však bolo s účinnosťou od 01.07.2010 **zrušené** VZN č. 5/2010. Povinná osoba sa teda v predmetnej zmluve odvolávala na zrušené zásady na čerpanie poskytnutej dotácie. V predmetnej zmluve ani vo VZN č. 5/2010 neboli špecifikované **žiadne ďalšie podmienky** pre oblasť účelu použitia poskytnutej dotácie.

Schválenie navýšenia dotácie a dodatok č. 1 k uzatvorenej zmluve

Uznesením MsZ č. 233/2018 zo dňa 04.07.2018 bolo schválené rozpočtové opatrenie č. 26/2018, ktorým sa navýšila dotácia pre TJ Sklotatran Poltár o 22 000,00 € v súvislosti s postupom družstva mužov a dorastu do vyššej ligy. V nadväznosti na uvedené bol dňa 01.08.2018 uzatvorený Dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta na rok 2018 (zverejnený dňa 01.08.2018), ktorým sa menil čl. II zmluvy nasledovne: „Poskytovateľ dotácie sa zaväzuje poskytnúť príjemcovi dotáciu z rozpočtu mesta Poltár na rok 2018 navýšenú o sumu 22 000,00 € **na čerpanie bežných výdavkov**. Celková dotácia na rok 2018 po zmene rozpočtu predstavuje výšku **48 600,00 €**. Z uvedenej dotácie je **15 000,00 €** určených na materiálno-technické zabezpečenie detí a dorastu.“.

Poskytnutie dotácie prijímateľovi

V rámci čl. III ods. 2 vyššie uvedenej zmluvy sa po podpísaní zmluvy poskytovateľ zaviazal **poskytnúť finančné prostriedky** bezhotovostným prevodom na účet prijímateľa, a to schválenú dotáciu na rok 2018 **v štvrtročných splátkach (lehota** na poskytnutie finančných prostriedkov v zmluve ani vo VZN č. 5/2010 **stanovená nebola)**.

Dotácia od poskytovateľa bola v prospech účtu prijímateľa v priebehu roka 2018 poskytnutá nasledovne:

- dňa 08.02.2018 vo výške 6 650,00 € za 1. štvrtrok 2018 (zaslané z iného účtu poskytovateľa, ako uvedeného v uzatvorenej zmluve; uhradené pred nadobudnutím účinnosti zmluvy, či bolo uhradené pred podpisom samotnej zmluvy nebolo možné overiť),
- dňa 06.04.2018 vo výške 6 650,00 € za 2. štvrtrok 2018 (zaslané z iného účtu poskytovateľa, ako uvedeného v uzatvorenej zmluve),
- dňa 09.08.2018 vo výške 17 650,00 € za 3. štvrtrok 2018,
- dňa 12.10.2018 vo výške 17 650,00 € za 4. štvrtrok 2018.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie

V zmysle čl. IV. ods. 1 vyššie uvedenej zmluvy bol prijímateľ dotácie povinný **doručiť vyúčtovanie dotácie 10 dní** po uplynutí jednotlivých štvrtrokov a vyúčtovanie **za posledný štvrtrok najneskôr do 31.12.2018**.

Prijímateľ v zmysle vyjadrenia zodpovedného zamestnanca povinnej osoby **nepredložil vyúčtovanie za 1. štvrtrok 2018 v stanovenom termíne**, nakoľko vyúčtovanie za 1. a 2.

štvrtrok 2018 predložil spoločne ako vyúčtovanie za 1. polrok 2018 (dodržanie zmluvne dohodnutého termínu za 2. štvrtrok nebolo možné overiť, nakoľko predmetné doklady neboli predložené cez podateľňu povinnej osoby). Z rovnakého dôvodu nebolo možné overiť ani dodržanie zmluvne dohodnutého termínu v prípade predloženia vyúčtovania za 3. štvrtrok 2018. Vyúčtovanie za 4. štvrtrok 2018 bolo prijímateľom doručené až dňa **14.01.2019** (reg. č. 72/2019), t. j. **po uplynutí zmluvne dohodnutého termínu** na predloženie vyúčtovania za posledný štvrtrok (do 31.12.2018).

Z vyššie uvedeného vyplýva, že prijímateľ **nedodržiaval zmluvne dohodnuté termíny v zmysle čl. IV ods. 1 uzatvorenej zmluvy** v prípade vyúčtovania za 1. a 4. štvrtrok 2018. V prípade vyúčtovania za 2. a 3. štvrtrok dodržanie stanoveného termínu nebolo možné z vyššie uvedených dôvodov overiť. V uzatvorenej zmluve (ani v príslušnom VZN) nebola stanovená žiadna sankcia za oneskorené doručenie vyúčtovania za jednotlivé štvrťroky. V čl. IV ods. 1 je len uvedené, že ak uvedený termín vyúčtovania nebude prijímateľom dodržaný, je prijímateľ povinný na základe písomnej žiadosti požiadať poskytovateľa v lehote do 10 dní pred uplynutím stanoveného termínu vyúčtovania o predĺženie termínu. Postup v prípade porušenia podmienok dohodnutých v uzatvorenej zmluve, neoprávneného použitia dotácie, resp. nevyčerpania dotácie počíta s vrátením dotácie do rozpočtu mesta **na základe doručenia výzvy poskytovateľa**. Zo strany poskytovateľa žiadna výzva na vrátenie finančných prostriedkov zaslaná nebola. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 1**. Ako už bolo uvedené v rámci predchádzajúcej kontroly vykonanej v oblasti poskytovania dotácií, poskytovateľ mal **podmienky pre prípady porušenia finančnej disciplíny** v rámci používaných vzorov zmlúv ako aj VZN č. 5/2010 upravené **nedostatočne a nejednoznačne**.

Overením predložených vyúčtovaní za rok 2018 bolo zistené, že prijímateľ taktiež nedodržiaval čl. IV. ods. 1 uzatvorenej zmluvy, nakoľko jednotlivé predložené **vyúčtovania neobsahovali a) písomné vecné vyhodnotenia použitia dotácie**, z ktorého je zrejmé dodržanie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 1. Finančné vyúčtovanie** bolo realizované formou predloženia zápisov v peňažnom denníku (boli identifikované viaceré nesúlady oproti predloženým dokladom). Prijímateľom boli v rámci predložených vyúčtovaní predkladané účtovné a ďalšie podporné doklady, z ktorých však v niektorých prípadoch nebolo možné identifikovať konkrétny účel výdavku, resp. koho sa predmetný výdavok týkal (napr. poskytnutie stravy v Spojenej škole v Poltári, úradné preklady, stravovanie a ubytovanie počas sústreďenia, správny poplatok OCP PZ Rimavská Sobota, ošetrovanie hráča na infekčnej ambulancii (predmetný výdavok vôbec nebol zaúčtovaný v peňažnom denníku prijímateľa) a pod.). Predmetné účely boli síce dodatočne zdôvodnené, avšak do budúcnosti je potrebné, aby boli účely všetkých predložených výdavkov zdôvodnené už v rámci predloženého vyúčtovania.

V rámci povinnej osobou predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2018 boli jednotlivé prijímateľom vyúčtované výdavky usporiadané (zodpovedným zamestnancom povinnej osoby) podľa účelu použitia, nie podľa jednotlivých štvrťrokov, čo súviselo so skutočnosťou, že prijímateľ predložil vyúčtovanie za 1. a 2. štvrtrok spoločne a v rámci vyúčtovania za 4. štvrtrok boli predložené doklady opätovne za celý rok 2018. Hlavný kontrolór preto k overeniu pristúpil na základe povinnej osobou predloženého usporiadania.

Prijímateľ v prípade dotácie poskytnutej na rok 2018 vyúčtoval v rámci predloženého vyúčtovania výdavky (v zmysle predložených dokladov) v nasledovnom zložení:

P. č.	Účel použitia dotácie	Suma v €	Blížšia špecifikácia výdavkov
1.	Bankové poplatky	127,68	za obdobie január až december 2018
2.	Stravovanie	416,80	2x stravovanie Spojená škola Poltár, 3x jedlo v dňoch zápasov mimo mesta Poltár, 1x jedlo po futbalovom zápase v Poltári
3.	Vedenie účtovníctva	800,00	za rok 2017 a 2018
4.	Poplatky za prestup	2 000,00	5x prestup s obmedzením, 1x hosťovanie, 1x prestup hráča
5.	Preprava	10 253,64	42x faktúra za prepravu autobusom na futbalový zápas
6.	Preklady	311,02	1x faktúra za preklad z portugalského jazyka, 2x pokladničný doklad za úradný preklad
7.	Ochrana majetku	60,00	1x faktúra za poskytnuté služby ochrany majetku na futbalový zápas konaný dňa 22.04.2018
8.	Ostatné výdavky – materiál a réžia	3 812,16	skriňa kombi, 3x vchodové dvere vrátane zámkov a kovaní, faktúra SFZ za správu a prevádzku ISSF za mesiace 7-12/2018, 4x overovanie listín, ponožkové štulpne (30 ks), chránič nosa (1 ks), rokovací stôl, písací stôl, pojazdný kontajner, set Tunisia vrátane potlače (27 ks), oprava futbalovej lopty (2 ks), trička s logom TJ Sklotatran Poltár (50 ks), skriňa na spisy (2x), vešiaky do šatne, hygienické a upratovacie potreby, 4x parapet, správny poplatok OCP PZ Rimavská Sobota, telefónny kábel a pod.
9.	Reklama	101,28	potlač šortiek, tlač plagátov, fotografické služby, výroba vstupeniek
10.	Poplatky za registračnú kartu	233,02	41x poplatok SFZ
11.	Prenájom priestorov	456,00	1x prenájom priestorov v prevádzke pizzeria AGI 1x prenájom priestorov v areáli Sklární Poltár
12.	Liečivá	199,44	pre potreby hráčov TJ
13.	Cestovné	9 148,14	cestovné pre 3 hráčov a 1 trénera dochádzajúcich na tréningy a futbalové zápasy z Rimavskej Soboty, Banskej Bystrice, Prievidze a Veľkého Krtíša
14.	Stravovanie a ubytovanie sústreďenie	827,00	od 18.02.2018 do 23.02.2018 (v zmysle vyjadrenia zástupcu prijímateľa išlo o sústreďenie dorastu, nebol však predložený zoznam účastníkov sústreďenia)
15.	Prenájom sanitárnej techniky	216,00	prefakturácia prenájmu sanitárnej techniky a prenosného WC na futbalovom štadióne dňa 13.09.2017 od MsPS v Poltári
16.	Transfer hráčov	960,00	2x transfer hráčov s obmedzením
17.	Poplatky SFZ	11 614,75	za obdobie 1-10/2018
18.	Stravné - muži	1 450,80	za futbalové zápasy hrané mimo mesta Poltár
19.	Stravné - dorast	1 077,60	za futbalové zápasy hrané mimo mesta Poltár
20.	Stravné – žiaci U15	724,38	za futbalové zápasy hrané mimo mesta Poltár
21.	Stravné – žiaci U13	729,39	za futbalové zápasy hrané mimo mesta Poltár
22.	Odstupné za transfer hráča	400,00	2x
23.	Rehabilitácia a ošetrovanie	272,80	ošetrovanie hráča na infekčnej ambulancii, vstup do THERMALPARK-u, Rapovce (bez zoznamu účastníkov, z pokladničného bloku nebol čitateľný počet účastníkov)
24.	Prenájom zvukovej techniky	2 250,00	v uvedenom prípade išlo o odmenu pre trénera hráčov dorastu
Spolu		48 441,90	

V zmysle prehľadu vyúčtovania dotácie poskytnutej prijímateľovi na rok 2018 (vypracovaného zodpovedným zamestnancom povinnej osoby) a v zmysle peňažného denníka prijímateľa za rok 2018, boli prijímateľom v rámci vyúčtovania dotácie poskytnutej na rok 2018 vyúčtované výdavky vo výške 48 644,95 € (dotácia poskytnutá vo výške 48 600,00 €). Overením podpornej dokumentácie k predloženému vyúčtovaniu (faktúry, pokladničné bloky, bankové výpisy, pokladničné doklady, hromadné cestovné príkazy) bolo však hlavným kontrolórom zistené, že prijímateľom boli povinnej osobe v rámci predloženého vyúčtovania skutočne vyúčtované výdavky len v celkovej výške 48 441,90 € (suma zistená na základe predložených účtovných a podporných dokladov, bez zohľadnenia nedostatkov a zistení popísaných nižšie v tomto návrhu správy), a teda prijímateľ mal v zmysle uzatvorenej zmluvy **nevyúčtovaný zostatok poskytnutej dotácie vo výške 158,10 € vrátiť do 31.12.2018 poskytovateľovi**. Uvedená skutočnosť nebola identifikovaná povinnou osobou v rámci administratívnej finančnej kontroly a z toho dôvodu povinná osoba ani nežiadala od prijímateľa vrátenie nevyčerpanej sumy dotácie. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

Prijímateľ dotácie v prílohe k **Žiadosti o dotáciu** z rozpočtu mesta Poltár na rok 2018 uviedol v 10 bodoch **na aké účely požaduje dotáciu** od poskytovateľa (bližšie uvedené vyššie v časti „Žiadosť o poskytnutie dotácie“). Porovnaním účelov, na ktoré bola dotácia v zmysle predloženej žiadosti požadovaná a účelov, na ktoré bola dotácia použitá v zmysle predloženého vyúčtovania za rok 2018 bolo zistené, že v prípade položiek č. 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8 (s výnimkou nákupných športových potrieb), 9, 11, 12, 14, 15, 16, 22 a 23 nebola dotácia použitá v súlade s účelmi požadovanými v rámci predloženej žiadosti. **Poskytovateľ však v uzatvorenej zmluve nestanovil žiadne konkrétne účely**, na ktoré predmetnú dotáciu poskytuje (odvolal sa len na neplatné zásady na čerpanie poskytnutej dotácie pre telovýchovu a šport) a neodvolal sa ani na požadované účely v zmysle predloženej žiadosti, čím v podstate **nestanovil žiadny konkrétny rámec** pre použitie poskytnutej dotácie. V prípade zohľadnenia vyššie spomenutých neplatných zásad, by neboli položky č. 1, 3, 6, 7, 8 (s výnimkou športových a čistiacich potrieb), 11, 12, 15 a 23 použité v súlade s účelmi stanovenými v daných zásadách.

V rámci predloženého vyúčtovania bolo hlavným kontrolórom zistené nasledovné:

1) Cestovné výdavky troch hráčov a jedného trénera boli v rámci predloženého vyúčtovania dotácie za rok 2018 podložené cestovnými príkazmi za mesiace január až máj a júl až október 2018.

V zmysle § 1 ods. 2 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách upravuje tento zákon aj **poskytovanie náhrad osobám, ktoré plnia pre právnickú osobu úlohy a nie sú k právnickej osobe v pracovnoprávnom ani v inom právnom vzťahu**, ak je to dohodnuté. Prijímateľ dotácie mal na rok 2018 prijatú Smernicu č. 2/2018 o cestovných náhradách, upravujúcu preplácanie cestovných výdavkov fyzickým osobám činným a registrovaným v oddieloch prijímateľa a trénerom činných oddielov prijímateľa. V zmysle prijatej smernice a predložených cestovných príkazov boli cestovné výdavky priznávané vo výške základnej náhrady za každý 1 km jazdy pre osobné cestné motorové vozidlá **(0,183 €/km)** stanovenej Opatrením MPSVaR SR o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách.

Preplácanie cestovných výdavkov vo výške základnej náhrady stanovenej Opatrením MPSVaR SR **nebolo stanovené v súlade s ustanovením § 7 zákona o cestovných náhradách**. Zákon o cestovných náhradách totiž **neumožňuje krátiť nároky zamestnanca**, ktoré mu zo zákona vyplývajú. V uvedených prípadoch je možné poskytnúť náhradu za použitie súkromného

motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy (v prípade použitia vozidla na žiadosť vysielanej osoby) alebo vo výške základnej náhrady za každý 1 km jazdy a náhrady za spotrebované pohonné látky (v prípade použitia vozidla na žiadosť vysielajúcej alebo vysielanej osoby).

Overením cestovných príkazov (hromadné cestovné príkazy za kalendárne mesiace), na základe ktorých boli prijímateľom v rámci predloženého vyúčtovania preukazované cestovné výdavky trénera a hráčov v súvislosti s dochádzaním na tréningy a futbalové zápasy z miesta trvalého pobytu, bolo zistené nasledovné:

- cestovné príkazy **neobsahovali povinné náležitosti v zmysle § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách a čl. 3 ods. 2 Smernice č. 2/2018 o cestovných náhradách** (miesto nástupu pracovnej cesty, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy (v niektorých prípadoch bolo v danej časti uvedené EČV motorového vozidla) a miesto skončenia pracovnej cesty,
- na cestovných príkazoch rovnako neboli uvedené **dátumy ani podpisy:**
 - štatutárneho orgánu prijímateľa v súvislosti s **povolením cesty**,
 - štatutárneho orgánu prijímateľa v súvislosti **so schválením predloženého vyúčtovania**,
 - **účtovateľa** (hráča, trénera) v súvislosti s **vyúčtovaním cesty**,
- na cestovných príkazoch neboli **špecifikované účely jednotlivých vykonaných ciest**,
- na cestovných príkazoch sa nenachádzali **dátumy a podpisy príjemcov vyúčtovaných cestovných výdavkov** a rovnako neboli predložené ani **výdavkové pokladničné doklady prijímateľa** preukazujúce **skutočné preplatenie** vyúčtovaných cestovných výdavkov jednotlivým **hráčom a trénerovi**,
- v súvislosti s používaním súkromných motorových vozidiel neboli prijímateľom predložené **písomné dohody o použití súkromného motorového vozidla** v zmysle § 7 ods. 1 a 10 zákona o cestovných náhradách,
- reálnosť vykonaných ciest v prípade odohraných futbalových zápasov bola overená na náhodne vybranej vzorke zápasov, pričom nedostatky zistené neboli; reálnosť vykonaných ciest v prípade tréningov mužstva nebolo možné overiť, nakoľko **prijímateľ nepredložil žiadnu evidenciu hráčov na tréningoch**, ani termíny konania jednotlivých tréningov (čo je podľa názoru hlavného kontrolóra nevyhnutný predpoklad na preukázanie oprávnenosti vykazovaných ciest).

Overením peňažného denníka prijímateľa bolo tiež zistené, že hoci predmetné cestovné príkazy boli **vyúčtované za obdobie** mesiacov január až máj a júl až september 2018, predložené boli **všetky spoločne až v rámci vyúčtovania za 4. štvrt'rok 2018**. Rovnako aj **zaúčtované v peňažnom denníku** boli **až dňa 31.10.2018** (4 427,06 €) a **30.11.2018** (4 721,08 €) a v týchto dňoch boli podľa peňažného denníka aj z pokladnice prijímateľa vyplatené. V zmysle čl. 5 ods. 3 Smernice č. 2/2018 o cestovných náhradách bol prijímateľ do 30 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov povinný vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty a uspokojiť nároky vyslanej osoby. V zmysle vyššie uvedených skutočností, však **nebolo preukázané dodržanie uvedenej podmienky** zo strany prijímateľa dotácie.

Uvedené skutočnosti poukazujú na **nedostatočnú preukázateľnosť cestovných výdavkov** vyúčtovaných prijímateľom v rámci dotácie za rok 2018, pričom je vysoko pravdepodobné, že predložené cestovné príkazy boli prijímateľom vypracované až dodatočne pre potreby vyúčtovania poskytnutej dotácie za 4. štvrt'rok 2018.

2) Obdobný prípad bol identifikovaný aj v rámci prijímateľom vyúčtovaného **stravného poskytovaného hráčom futbalového klubu** (muži, starší dorast, starší a mladší žiaci – za mladší dorast poskytnuté stravné vyúčtované nebolo) v zmysle Smernice č. 1/2018 o náhrade

výdavkov na stravné športovcom pri súťažných stretnutiach mimo mesta Poltár. V zmysle čl. III. Finančná náhrada predmetnej smernice sa poskytovateľ (TJ Sklotatran Poltár) zaviazal poskytnúť zákonné základné sadzby stravného športovcom – členom prijímateľa, ustanovené Opatreniami MPSVaR SR nasledovne: pre dospelých športovcov v 100 %-nej výške, pre športovcov vekovej kategórie 15-18 rokov v 85 %-nej výške a športovcom vekovej kategórie do 15 rokov v 75 %-nej výške. V súvislosti s uvedeným je rovnako potrebné uviesť, že zákon o cestovných náhradách **neumožňuje krátiť nároky oprávnenej osoby**, ktoré mu vyplývajú zo zákona o cestovných náhradách.

Predmetné výdavky boli prijímateľom vyúčtované na základe „hromadných vyúčtovaní cestovného a stravného podľa zákona č. 283/2002 Z. z.“ a v zmysle vyššie uvedenej smernice. Hromadné vyúčtovania boli vypracovávané v prípade zápasov, ktoré jednotlivé družstvá hrali mimo mesta Poltár. Na predložených hromadných cestovných príkazoch sa však nachádzali len údaje týkajúce sa príslušnej akcie (typ futbalového zápasu – súper, dátum a čas začiatku futbalového zápasu), suma stravného v zmysle vyššie uvedenej smernice, počet nárokov stravného a celková prislúchajúca suma stravného. K jednotlivým hromadným cestovným príkazom boli priložené výstupy z webového sídla www.futbalnet.sk, v rámci ktorých boli uvedené kompletne údaje o zápase, ako aj zostavách hrajúcich tímov.

Predložené „hromadné cestovné príkazy“ však neobsahovali povinné náležitosti v zmysle zákona o cestovných náhradách a rovnako na nich **neboli uvedené ani všetky údaje v zmysle používaného vzoru hromadného cestovného príkazu**. Neboli **uvádzané odchody a príchody hráčov** z futbalových zápasov (pre účely preukázania samotného nároku na vznik stravného nad 5 hodín vykonanej cesty) a rovnako nebolo zo strany prijímateľa preukázané skutočné vyplatenie vykazovaného stravného jednotlivým hráčom TJ Sklotatran Poltár. Tiež na hromadných cestovných príkazoch neboli uvádzané dátumy a podpisy osôb, ktoré vypracovali vyúčtovanie a pod. Rovnako, ako v prípade vyššie uvedených cestovných výdavkov, aj predmetné stravné bolo zo strany prijímateľa predložené až v rámci vyúčtovania za 4. štvrtrok 2018 (v rámci peňažného denníka zaúčtované dňa 30.11.2018), aj keď stravné bolo (podľa predložených hromadných cestovných príkazov) preplácané v súvislosti s futbalovými zápasmi hranými od mesiaca marec 2018. V zmysle predložených hromadných cestovných príkazov a výstupov z webového sídla www.futbalnet.sk bolo stravné vyplácané aj členom realizačného tímu, pričom v rámci vyššie uvedenej smernice prijímateľa bolo upravené poskytovanie stravného **len pre športovcov**, členov poskytovateľa.

Rovnako bolo zistené, že v rámci vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2018 boli predložené aj **pokladničné doklady za poskytnutú stravu** celkovo vo výške 416,80 €.

V prípade predložených dokladov boli identifikované 3 prípady (08.08.2018 – Turzovka - dorast, 08.08.2018 – Kysucké Nové Mesto – muži a 25.08.2018 – Hnúšťa – mladší a starší žiaci) v celkovej sume **262,00 €**, kedy bola v daný deň poskytnutá daným hráčom strava (na základe predložených pokladničných blokov) a rovnako bolo poskytnuté aj stravné (na základe predložených hromadných cestovných príkazov).

Uvedené skutočnosti poukazujú na **nedostatočnú preukázateľnosť výdavkov na stravné**, vyúčtovaných prijímateľom v rámci dotácie poskytnutej za rok 2018, pričom je vysoko pravdepodobné, že predložené hromadné cestovné príkazy boli prijímateľom vypracované až dodatočne pre potreby vyúčtovania poskytnutej dotácie za 4. štvrtrok 2018.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že **cestovné výdavky v sume 9 148,14 € a stravné vo výške 3 982,17 € (povinnou osobou v rámci zúčtovania dotácie nesprávne uznané vo výške 4 085,37 €)**, predložené v rámci vyúčtovania dotácie boli **podložené cestovnými príkazmi**,

ktoré **nepredstavovali preukázateľné účtovné doklady** v zmysle § 32 zákona o účtovníctve. Povinná osoba tým, že **nevylúčila** z vyúčtovania dotácie **nepreukázateľné cestovné náhrady**, nekonala v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

3) V rámci overovaného vyúčtovania boli prijímateľom predložené aj faktúry za prenájom zvukovej techniky pre futbalové účely v celkovej sume 2 250,00 € (v peňažnom denníku prijímateľa zaúčtovaná suma 2 550,00 €) za rok 2018. **V zmysle listu TJ Sklotatran Poltár** k vyúčtovaniu dotácie za 1. štvrťrok 2019 (doručený povinnej osobe dňa 26.06.2018) bola uvedeným spôsobom realizovaná **refundácia cestovných výdavkov a práce trénera dorastu** (odmena pre trénera), a teda v skutočnosti nebol realizovaný žiaden prenájom zvukovej techniky pre futbalové účely v zmysle faktúr predložených vo vyúčtovaní dotácie. Uhrádzanie odmien trénerovi formou vystavených faktúr za prenájom zvukovej techniky **nie je z legislatívneho hľadiska správny**, a preto ho takýmto spôsobom **nie je možné** financovať z dotácie poskytnutej mestom. Uvedená skutočnosť bola zistená už v rámci kontroly vykonanej za rok 2017, pričom zástupca prijímateľa bol dôrazne upozornený na nevyhnutnosť zmeny v tejto oblasti a nemožnosť uhrádzania takýchto výdavkov z dotácie mesta do budúcnosti. K náprave však nedošlo a výdavky rovnakého typu boli prijímateľom predložené aj v rámci vyúčtovania dotácie za rok 2018 a 1. štvrťrok 2019 (kedy už boli poskytovateľom z vyúčtovania vylúčené).

4) V prípade **faktúr od SFZ**, ktoré boli vyúčtované v rámci poskytnutej dotácie na rok 2018 sa nachádzali aj **poplatky za disciplinárne konania a pokuty** v celkovej výške **360,00 €**, ktoré by však **nemali byť hradené z poskytnutej dotácie** mesta. Uvedená skutočnosť by mala byť upravená v rámci uzatvorenej zmluvy a do budúcnosti by z poskytnutej dotácie takéto výdavky hradené byť nemali.

5) V prípade položky „**Vedenie účtovníctva**“ bola prijímateľom predložená aj faktúra za vedenie účtovníctva za rok 2017 vystavená dodávateľom dňa 11.10.2018. Taktiež v rámci položky „**Prenájom sanitárnej techniky**“ bola predložená prefakturácia prenájmu sanitárnej techniky a prenosného WC na futbalovom štadióne dňa 13.09.2017 od MsPS v Poltári zo dňa 28.02.2018. V uvedených prípadoch išlo o úhradu záväzkov z predchádzajúcich rozpočtových rokov, ktoré by nemali byť hradené z poskytnutej dotácie na rok 2018. Uvedená podmienka by mala byť stanovená aj vo VZN mesta, príp. v uzatvorenej zmluve. Rovnako neodporúčam z dotácie poskytnutej mestom hradieť bankové poplatky ani výdavky za vedenie účtovníctva.

6) V rámci predloženého vyúčtovania boli identifikované aj prípady, kedy bolo potrebné bližšie vysvetlenie od zástupcu prijímateľa a doloženie dodatočných dokladov, ktoré však do dňa ukončenia tejto kontroly neboli prijímateľom predložené:

- a) vstup do THERMALPARK-u, Rapovce (96,00 €) – predložený bol pokladničný blok, z ktorého nebol čitateľný uhradený počet vstupov, druh vstupu a prijímateľom bolo na pokladničnom bloku len uvedené – rehabilitácia, pričom nebolo uvedené, koho sa daný výdavok týkal.
- b) nákup teplákových setov TUNISIA (19 ks) s potlačou (741,10 €) – v predloženej faktúre bol uvedený spôsob dopravy (GLS) a forma úhrady (p. p.). Prijímateľom bol ako potvrdenie úhrady predložený bankový výpis z účtu prijímateľa, v zmysle ktorého bola suma za faktúru uhradená na iný účet (ako účet dodávateľa na faktúre) s poznámkou – pôžička RB. Hlavný kontrolór požiadal zástupcu prijímateľa o predloženie potvrdenia o úhrade predmetnej faktúry dodávateľovi, pričom dané potvrdenie do dňa ukončenia kontroly nebolo predložené.
- c) faktúra SFZ za obdobie od 01.11.2018 do 30.11.2018 – prijímateľom nebolo predložené potvrdenie o úhrade predmetnej faktúry.

d) 2 x faktúra za prenájom priestorov (456,00 €) – prijímateľom nebol účel daných výdavkov dostatočne zdôvodnený.

Nakoľko v rámci vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2018 boli predložené aj výdavky za nakúpený kancelársky nábytok a vchodové dvere, bola dňa 28.08.2019 za účasti zodpovedného zamestnanca povinnej osoby vykonaná **kontrola na mieste**, za účelom overenia, či sa vyúčtované položky skutočne nachádzajú v priestoroch prijímateľa. Išlo o nasledovné položky:

- kancelárska skrinka kombinovaná (1 ks),
- vchodové dvere VESTO vrátane zámku a kovania (3 ks),
- rokovací stôl INVITATION (1 ks),
- písací stôl (1 ks),
- pojazdny kontajner (1 ks),
- skriňa na spisy.

Vykonanou kontrolou na mieste bolo zistené, že všetky vyššie uvedené položky sa nachádzali v priestoroch areálu mestského futbalového štadióna.

V rámci predmetných položiek (ako aj ďalších relevantných položiek) bolo zo strany hlavného kontrolóra overené aj **dodržanie princípu hospodárnosti** pri ich obstarávaní. Nesúlad bol identifikovaný v prípade dverí 90P, VESTO VT/P, dub, ktoré boli prijímateľom obstarané v sume 91,67 € s DPH/ks od dodávateľa z Lučenca. Vykonaným internetovým prieskumom trhu bolo však zistené, že predmetné dvere boli dostupné za 45,00-50,00 € s DPH/ks (zástupcom prijímateľa nebolo poskytnuté relevantné zdôvodnenie v danej veci). V nadväznosti na uvedené je potrebné upozorniť na skutočnosť, že v prípade obstarávania tovarov z finančných prostriedkov poskytnutej dotácie mesta je potrebné zabezpečiť aj dodržiavanie princípu hospodárnosti.

V uzatvorenej zmluve s prijímateľom bola v čl. II Predmet zmluvy stanovená podmienka, že z poskytnutej dotácie je **15 000,00 €** určených na materiálno-technické zabezpečenie **detí a dorastu**. V rámci predloženého vyúčtovania dotácie za rok 2018 **neboli** prijímateľom **špecifikované výdavky**, ktoré sa **týkali** materiálno-technického zabezpečenia **detí a mládeže** (t. j. výdavky súvisiace s činnosťou mládežníckych družstiev). Za účelom overenia splnenia danej podmienky boli preto hlavným kontrolórom napočítané výdavky, pri ktorých bolo možné identifikovať, že išlo o výdavky súvisiace s činnosťou mládežníckych družstiev (preprava autobusom – identifikované prostredníctvom webového sídla www.futbalnet.sk, sústredenie dorastu, odmena trénerovi dorastu, členské poplatky, odmeny delegovaných osôb, stravné). V prípade ostatných výdavkov nebolo možné identifikovať, či išlo o výdavky súvisiace s činnosťou mládežníckych družstiev, resp. ak áno, v akom rozsahu. Aj z identifikovaných prípadov však vyplynulo, že uvedená **zmluvná podmienka** bola zo strany prijímateľa **dodržaná** (za predpokladu, že vyúčtované stravné bolo žiakom a dorastu skutočne vyplatené a za predpokladu, že daná zmluvná suma bola nastavená vo vzťahu na celkové výdavky súvisiace s činnosťou mládežníckych kategórií tak, ako v roku 2019).

Taktiež bolo z predloženej dokumentácie zistené, že v prípadoch, keď prijímateľ realizoval úhrady výdavkov v hotovosti, **neboli v rámci vyúčtovania dotácie prikladané výdavkové pokladničné doklady** potvrdzujúce vydanie hotovosti z pokladnice prijímateľa (týkalo sa to už vyššie uvedených cestovných príkazov, ako aj väčšiny ďalších úhrad realizovaných v hotovosti). Hlavný kontrolór sa dožadoval od prijímateľa predloženia pokladničnej knihy a výdavkových pokladničných dokladov, týkajúcich sa vyúčtovaných hotovostných úhrad, pričom v zmysle vyjadrenia zástupcu prijímateľa, v uvedených prípadoch výdavkové pokladničné doklady neboli vypracované.

Hlavným kontrolórom bolo taktiež opätovne zistené, že povinná osoba nevykonávala administratívnu finančnú kontrolu pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých prijímateľovi TJ Sklotatran Poltár na rok 2018 v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 2**.

1. polrok 2019

Žiadosť o poskytnutie dotácie

Dotácia z rozpočtu mesta Poltár na rok 2019 bola poskytnutá TJ Sklotatran Poltár na základe Žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Poltár na rok 2019 zo dňa 28.09.2018 (doručené do podateľne Mestského úradu v Poltári (ďalej len „MsÚ Poltár“) dňa 28.09.2018).

V zmysle predloženej žiadosti bola TJ Sklotatran Poltár požadovaná dotácia v celkovej výške 45 000,00 €, a to na nasledovné účely:

1. Platby futbalovému zväzu (SFZ, SsFZ, ObFZ) ako zriaďovateľovi súťaží – 14 000,00 €,
2. Výdavky za prepravné služby, cestovné náhrady trénerom, hráčom – 15 000,00 €,
3. Odmeny a náhrady trénerom – 6 500,00 €,
4. Režijné zabezpečenie výprav na jednotlivé zápasy – 4 000,00 €,
5. Dopĺňanie športovej výstroje – 3 000,00 €,
6. Zveľaďovanie areálu, materiálno-technického zabezpečenia zápasov (bezpečnostná služba, svetelná tabuľa, rozhlas, prenosné brány) – 4 500,00 €,
7. Náklady spojené s údržbou trávniku (príprava, hnojenie, príprava na umelé zavlažovanie) – 5 000,00 €.

Celkové zdroje financovania futbalového klubu boli v rámci predloženej žiadosti uvedené vo výške 57 500,00 € (vrátane požadovanej dotácie).

Schválenie dotácie MsZ

V predloženom návrhu rozpočtu na rok 2018 bolo TJ Sklotatran Poltár navrhnuté poskytnutie dotácie vo výške 35 000,00 € (na základe rozhodnutia primátora), pričom táto suma bola na zasadnutí MsZ konaného dňa 27.12.2018 uznesením č. 7/2018 aj schválená. Rovnako bola v rámci rozpočtu na rok 2019 vyčlenená suma vo výške 3 900,00 € na náklady za energie v rámci areálu mestského futbalového štadióna, ktoré predstavovali nepriamu dotáciu pre TJ Sklotatran Poltár (rovnako aj mzdové náklady zamestnanca Mestského podniku služieb, ktorý zabezpečoval údržbu v rámci futbalového areálu).

Zmluva o poskytnutí dotácie

Na základe vyššie uvedeného bola s TJ Sklotatran Poltár dňa 01.03.2019 uzatvorená Zmluva č. 1/2019 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019 (zverejnená dňa 05.03.2019 – na zverejnenej zmluve uvedený dátum podpisu zmluvy 28.02.2019). V predmetnej zmluve je rovnako ako v roku 2018, v časti prijímateľ uvedený „Sklotatran Poltár – futbalový klub“, pričom uvedený názov nekorešponduje s názvom občianskeho združenia v štatistickom registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR, ako ani s názvom v evidencii občianskych združení vedenej Ministerstvom vnútra SR (Telovýchovná jednota Sklotatran Poltár).

V čl. II. predmetnej zmluvy je uvedené, že poskytovateľ dotácie sa zaväzuje poskytnúť príjemcovi dotáciu z rozpočtu mesta Poltár na rok 2019 vo výške 35 000,00 € **na čerpanie bežných výdavkov v roku 2019, pričom najmenej 40 %** z poskytnutej dotácie bude určených pre mládežnícke kategórie. V predmetnej zmluve ani vo VZN č. 5/2010 neboli špecifikované **žiadne ďalšie podmienky** pre oblasť účelu použitia poskytnutej dotácie.

Poskytnutie dotácie prijímateľovi

V rámci čl. III ods. 2 predmetnej zmluvy sa po podpísaní danej zmluvy poskytovateľ zaviazal **poskytnúť finančné prostriedky** bezhotovostným prevodom na účet prijímateľa, a to výšku schválenej dotácie na rok 2019 **v štvrt'ročných splátkach (lehota na poskytnutie finančných prostriedkov v zmluve ani vo VZN č. 5/2010 stanovená nebola)**.

Dotácia od poskytovateľa bola v prospech účtu prijímateľa v priebehu 1. polroka 2019 poskytnutá nasledovne:

- dňa 04.03.2019 vo výške 8 750,00 € za 1. štvrťrok 2019 (uhradené pred nadobudnutím účinnosti zmluvy),
- dňa 27.05.2019 vo výške 1 639,50 € - čiastková dotácia za 2. štvrťrok 2019.
- dňa 15.07.2019 vo výške 2 471,98 € - čiastková dotácia za 2. štvrťrok 2019.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie

V zmysle čl. IV. ods. 1 vyššie uvedenej zmluvy bol prijímateľ dotácie povinný **doručiť vyúčtovanie dotácie 10 dní** po uplynutí jednotlivých štvrťrokov a vyúčtovanie **za posledný štvrťrok** bol povinný doručiť **najneskôr do 31.12.2018** (nesprávne uvedený rok v zmluve).

V rámci overenia vyúčtovania poskytnutej dotácie za 1. polrok 2019 som sa zameral predovšetkým na vyúčtovanie predložené prijímateľom za 1. štvrťrok 2019, nakoľko vyúčtovanie dotácie poskytnutej za 2. štvrťrok 2019 nebolo zo strany prijímateľa do dňa ukončenia tejto kontroly povinnej osobe oficiálne predložené.

Prijímateľ predložil vyúčtovanie za 1. štvrťrok 2019 až dňa 12.04.2019, čím **nedodrжал zmluvne stanovený termín** v zmysle čl. IV. ods. 1 uzatvorenej zmluvy. V uzatvorenej zmluve (ani príslušnom VZN) nebola stanovená žiadna sankcia za oneskorené doručenie vyúčtovania za jednotlivé štvrťroky. Nezrovnalosti v tejto oblasti v podmienkach poskytovateľa boli už bližšie popísané v súvislosti s rokom 2018 a nakoľko pre rok 2019 nedošlo k zmenám v zmluvných podmienkach ani VZN, popísané skutočnosti platia aj pre tento prípad.

Overením predloženého vyúčtovania dotácie poskytnutej na 1. štvrťrok 2019 bolo zistené, že prijímateľ taktiež nedodrжал čl. IV. ods. 1 uzatvorenej zmluvy, nakoľko predložené **vyúčtovanie neobsahovalo a) písomné vecné vyhodnotenie použitia dotácie**, z ktorého bude zrejmé dodržanie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá. **Finančné vyúčtovanie** bolo realizované formou predloženia zápisov v peňažnom denníku. Prijímateľom boli v rámci predložených vyúčtovaní predkladané účtovné a ďalšie podporné doklady, z ktorých však v niektorých prípadoch nebolo možné identifikovať konkrétny účel výdavku (popísané nižšie v tomto návrhu správy).

Prijímateľ v prípade dotácie poskytnutej na 1. štvrťrok 2019 vyúčtoval v rámci predloženého vyúčtovania výdavky (v zmysle predložených dokladov) v nasledovnom zložení:

P. č.	Účel použitia dotácie	Suma v €	Bližšia špecifikácia výdavkov
1.	Režijný materiál	894,03	betónové panely (30 ks), stĺpiky (35 ks), trávny koberec, farby, zemné kotviace skrutky, krycia plachta, kefy a iný spotrebný materiál
2.	Preprava autobusom	1 276,80	5x faktúra za prepravu autobusom na futbalový zápas
3.	Prenájom umelej trávy	355,00	4x za účelom prípravných futbalových zápasov
4.	Prenájom zvukovej techniky	600,00	v uvedenom prípade išlo o odmenu pre trénera hráčov – obdobie 1-2/2019
5.	Cestovné	3 626,72	cestovné pre 5 hráčov dochádzajúcich na tréningy a futbalové zápasy z miest mimo mesta Poltár

6.	Poplatky SFZ	61,00	za obdobie 2/2019
7.	Prestupy	600,00	1x prestup s obmedzením, 1x hosťovanie
8.	Daň z motorových vozidiel	411,80	daňové priznanie k dani z motorových vozidiel podané za 3 vozidlá
9.	Bankové poplatky	25,78	za obdobie január až marec 2019
Spolu		7 851,13	

V pôvodne predloženom peňažnom denníku boli v súvislosti s poskytnutou dotáciou zaúčtované výdavky v celkovej sume 7 777,88 €. Táto suma však bola po preúčtovaní na základe usmernenia zodpovedného zamestnanca povinnej osoby upravená na 7 851,13 € (cestovné výdavky vykazované vo vyúčtovaní nesúhlasili s cestovnými výdavkami zaúčtovanými v peňažnom denníku prijímateľa, v peňažnom denníku boli zaúčtované aj výdavky za stravné, pričom v rámci vyúčtovania neboli k danej položke predložené žiadne doklady).

Prijímateľ dotácie v prílohe k **Žiadosti o dotáciu** z rozpočtu mesta Poltár na rok 2019 uviedol v 7 bodoch **na aké účely požaduje dotáciu** od mesta Poltár (bližšie uvedené vyššie v časti „Žiadosť o poskytnutie dotácie“). Porovnaním účelov, na ktoré bola dotácia požadovaná v rámci predloženej žiadosti a účelov, na ktoré bola dotácia použitá v zmysle predloženého vyúčtovania za 1. štvrťrok 2019 bolo zistené, že v prípade položiek č. 8 a 9 nebola dotácia použitá v súlade s účelmi požadovanými v rámci predloženej žiadosti. **Poskytovateľ** však **v uzatvorenej zmluve nestanovil žiadne konkrétne účely**, na ktoré predmetnú dotáciu poskytuje (v uzatvorenej zmluve bol uvedený len účel – na čerpanie bežných výdavkov v roku 2019) a neodvolal sa ani na požadované účely v zmysle predloženej žiadosti, čím v podstate **nestanovil žiadny konkrétny rámec** pre použitie poskytnutej dotácie.

V rámci predloženého vyúčtovania bolo hlavným kontrolórom zistené nasledovné:

1) Cestovné výdavky piatich hráčov boli v predloženom vyúčtovaní za 1. štvrťrok 2019 podložené cestovnými príkazmi za mesiace január až marec 2019. Prijímateľ dotácie mal na rok 2019 prijatú Smernicu č. 2/2019 o cestovných náhradách, upravujúcu preplácanie cestovných výdavkov fyzickým osobám činným a registrovaným v oddieloch prijímateľa. V zmysle prijatej smernice a predložených cestovných príkazov boli cestovné výdavky priznávané v rovnakej výške, ako v priebehu roka 2018 (**0,183 €/km**), a teda stanovisko hlavného kontrolóra platí na 1. štvrťrok 2019 rovnako.

Overením cestovných príkazov, na základe ktorých boli prijímateľom, v rámci predloženého vyúčtovania dotácie za 1. štvrťrok 2019, preukazované cestovné výdavky futbalových hráčov v súvislosti s dochádzaním na tréningy a futbalové zápasy z miesta trvalého pobytu, boli identifikované rovnaké nedostatky, ako v prípade cestovných výdavkov hráčov a trénera vyúčtovaných za rok 2018. Okrem nedostatkov uvedených v súvislosti s vyúčtovaním za rok 2018 bolo v rámci vyúčtovania za 1. štvrťrok 2019 zistené, že spomedzi piatich hráčov, za ktorých boli vyúčtované cestovné príkazy v rámci 1. štvrťroka 2019, dochádzali v zmysle cestovných príkazov traja hráči z Banskej Bystrice (jeden z nich len v mesiaci 2/2019). Z predložených cestovných príkazov bolo identifikovaných **jedenásť prípadov** (ciest; časy odchodu a príchodu na cestovných príkazoch uvedené neboli), kedy dvaja z týchto hráčov prijímateľa cestovali z Banskej Bystrice do Poltára (prípadne iného miesta konania futbalového zápasu) a späť, pričom danú cestu absolvovali v zmysle cestovných príkazov samostatne. Tiež bolo identifikovaných **deväť prípadov**, kedy išli v daný deň všetci traja hráči v zmysle cestovných príkazov samostatne, aj keď z hľadiska **zabezpečenia princípu hospodárnosti** mohli a mali využiť len jedno súkromné motorové vozidlo.

V pôvodne predloženom peňažnom denníku boli cestovné výdavky zaúčtované vo výške 2 987,07 €, pričom zaúčtované boli k 31.03.2019 a k tomuto dňu boli podľa peňažného denníka z pokladnice prijímateľa aj vyplatené. K úprave na sumu 3 626,72 € (v zmysle predložených cestovných príkazov), došlo až po upozornení zodpovedným zamestnancom poskytovateľa.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že **cestovné výdavky v sume 3 626,72 €**, predložené v rámci vyúčtovania dotácie za 1. štvrťrok 2019, **neboli podložené preukázateľnými účtovnými dokladmi** v zmysle § 32 zákona o účtovníctve, nakoľko predložené cestovné príkazy nedostatočne preukazovali predmetné vykazované skutočnosti.

2) V rámci predloženého vyúčtovania bol vykazovaný aj výdavok týkajúci sa úhrady **dane z motorových vozidiel** za rok 2018. K predmetnému výdavku boli priložené Potvrdenie o podaní daňového priznania k dani z motorových vozidiel za rok 2018 (ďalej len „potvrdenie“) zo dňa 31.01.2019 a BV č. 1/2019 z účtu č. SK58 0200 0000 0000 6813 3352 zo dňa 31.01.2019 preukazujúci úhradu dane z motorových vozidiel vo výške 411,80 €. V zmysle predloženého potvrdenia bolo daňové priznanie podané **za tri motorové vozidlá**, pričom k uvedenému výdavku neboli prijímateľom v rámci vyúčtovania doložené žiadne ďalšie informácie ohľadom vozidiel, za ktoré prijímateľ podal daňové priznanie, príp. ďalšie zdôvodnenie daného výdavku. Na základe žiadosti poskytovateľa o zdôvodnenie daného výdavku sa prijímateľ odvolal na § 3 písm. e) zákona č. 361/2014 o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Prijímateľ však neuviedol, za ktoré motorové vozidlá uhradil predmetnú daň za motorové vozidlá. V zmysle cestovných príkazov predložených v rámci vyúčtovania dotácie za rok 2018 totiž prijímateľ vyplácal cestovné náhrady za použitie súkromného motorového vozidla **trom hráčom a jednému trénerovi**, preto nie je zrejmé, prečo v takomto prípade bolo daňové priznanie podané len za tri motorové vozidlá. Rovnako bol hlavným kontrolórom identifikovaný právny názor, podľa ktorého športová organizácia **nemá povinnosť podať daňové priznanie**, vypočítať a uhradiť daň z motorových vozidiel v prípade, ak **poskytuje cestovné náhrady dobrovoľníkom alebo osobám** podľa zákona o cestovných náhradách **v rámci svojej hlavnej činnosti**.

3) V rámci predloženého vyúčtovania boli tak, ako v roku 2018 opätovne vyúčtované výdavky za prenájom zvukovej techniky, pričom v skutočnosti išlo o odmenu pre trénera dorastu. Nakoľko ide o rovnaké prípady, ako v roku 2018, stanovisko hlavného kontrolóra k predmetným výdavkom je uvedené v rámci overenia vyúčtovania dotácie poskytnutej za rok 2018.

4) V rámci predloženého vyúčtovania boli predložené aj výdavky za betónové panely, stĺpiky, trávny koberec a iný spotrebný materiál. Hlavným kontrolórom bolo dňa 28.08.2019 v rámci vykonanej kontroly na mieste overené, že betónové panely, stĺpiky a trávny koberec **sa nachádzajú** v areáli mestského futbalového štadióna v Poltári.

Dňa 15.04.2019 zodpovedný zamestnanec povinnej osoby požiadal o doplnenie vyúčtovania dotácie, ktoré bolo prijímateľom doručené poskytovateľovi dňa 24.04.2019.

Následne povinná osoba listom č. 05/fin/2019 zo dňa 22.05.2019 poukázala na nedostatky vo vyúčtovaní za 1. štvrťrok 2019, a to konkrétne:

1. nedodržanie zmluvného termínu na predloženie vyúčtovania dotácie za 1. štvrťrok 2019 v zmysle čl. IV ods. 1,
2. nepredloženie písomného vecného vyhodnotenia použitej dotácie v zmysle čl. IV. ods. 2 písm. a) uzatvorenej zmluvy,
3. nevypracovanie finančného vyúčtovania v zmysle čl. IV. ods. 2 písm. c) uzatvorenej zmluvy (nedostatky identifikované v oblasti predložených cestovných príkazov, zdôvodnenie

predloženého výdavku za úhradu dane z motorových vozidiel, zdôvodnenie účelu využitia vyúčtovaného režijného materiálu, prenájmov umelej trávy a prenájmu zvukovej techniky).

V nadväznosti na list č. 05/fin/2019 bol dňa 26.06.2019 doručený list vo veci – vyúčtovanie dotácie, v rámci ktorého bolo prijímateľom odpovedané na jednotlivé výhrady poskytovateľa. Rovnako boli predložené aj upravené cestovné príkazy, v rámci ktorých boli doplnené dátumy a podpisy štatutárneho orgánu prijímateľa k povoleniu cesty a schválenia cestovného príkazu. Na cestovných príkazoch boli tiež doplnené dátumy a podpisy príjemcov cestovných náhrad (výdavkové pokladničné doklady predložené neboli). V uvedených prípadoch išlo však len o formálne **dodatočné** doplnenie predmetných údajov do cestovných príkazov, ktoré v konečnom dôsledku nemalo podstatný vplyv na preukázateľnosť daných účtovných dokladov.

Listom č. 07/fin/2019 zo dňa 02.07.2019 bolo povinnou osobou v nadväznosti na písomné vyjadrenie prijímateľa k odstráneniu nedostatkov vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie za 1. štvrťrok 2019 prijímateľovi oznámené, že „z dotácie na 2. štvrťrok 2019 poskytovateľ vyraduje cestovné pre hráčov v sume 3 626,72 €, daň z motorových vozidiel vo výške 411,80 € a prenájom zvukovej techniky vo výške 600,00 €“. Rovnako bolo oznámené, že dňa 27.05.2019 bola zaslaná časť dotácie na úhradu faktúry pre SFZ (za 4/2019) vo výške 1 639,50 € (BV č. 99/2019 z účtu č. SK40 0200 0000 0000 2212 7352 zo dňa 27.05.2019) a že rozdiel finančných prostriedkov vo výške 2 471,98 € bude poukázaný na účet prijímateľa po oznámení mena štatutára TJ Sklotatran Poltár.

Zákon o registri mimovládnych neziskových organizácií s účinnosťou od 01.01.2019 zmenil a doplnil aj zákon o združovaní občanov. Z uvedeného vyplynula povinnosť, pre všetky neziskové organizácie, ktoré vznikli do 31.12.2018, doplniť zákonom vyžadované údaje do Registra mimovládnych neziskových organizácií do 30.06.2019 (v zmysle § 20a ods. 1 zákona o združovaní občanov doplnenie aktuálnych údajov o štatutárnom orgáne alebo členoch štatutárneho orgánu). Podľa § 7 ods. 2 zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií sa zápisy v evidencii občianskych združení považujú do uvedenia registra do prevádzky za zápisy v registri podľa tohto zákona. V zmysle údajov uvedených v evidencii občianskych združení vedenej Ministerstvom vnútra SR, nemal TJ Sklotatran Poltár uvedené v danej evidencii ani sídlo združenia. Ak uvedené údaje nie sú oznámené do 30.06.2019 a neskôr zapísané v registri mimovládnych organizácií, subjekt verejnej správy nesmie poskytnúť verejné prostriedky tej osobe, ktorá nemá v tomto registri zapísané údaje v rozsahu vyžadovanom zákonom, až do okamihu, kým tieto údaje neoznami a nedoplní.

Štatutárny orgán TJ Sklotatran Poltár – Peter B., predložil dňa 15.07.2019 list – Oznámenie aktuálnych údajov o štatutárnom orgáne alebo členoch štatutárneho orgánu občianskeho združenia a rovnako aj potvrdenie o zaslaní zásielky na poštovú prepravu zo dňa 15.07.2019.

Povinná osoba dňa 15.07.2019 následne zaslala TJ Sklotatran Poltár sumu 2 471,98 € (BV č. 133/2019 z účtu č. SK40 0200 0000 0000 2212 7352), ako zálohu na 2. štvrťrok 2019 v zmysle vyššie uvedeného listu.

TJ Sklotatran Poltár dňa 23.07.2019 predložil list – Súpis prijatých faktúr, v rámci ktorého uviedol súpis použitia a čerpania dotácie za 1. polrok 2019 nasledovne:

1. Faktúry – preprava hráčov na zápasy – 8 180,40 €
2. Faktúry – poplatky SFZ, SsFZ – 7 816,04 €
3. Faktúry – ostatné – 1 066,20 €
4. Ostatné výdaje hotovosť – 992,49 €

Spolu: 18 055,13 €

Výška použitej dotácie pre mládež (doprava, poplatky SFZ, SsFZ) – 8 085,93 € (46,20 %).

V rámci predloženého súpisu nefigurovali cestovné výdavky a daň z motorových vozidiel.

Zo strany TJ Sklotatran Poltár však **nebola** v priebehu výkonu tejto kontroly **vyúčtovaná poskytnutá dotácia za 2. štvrťrok 2019 vo výške 4 111,48 €**.

V súvislosti s vyššie uvedeným postupom povinnej osoby je potrebné uviesť, že **štvrťročné vyúčtovanie** poskytnutej dotácie bolo spomedzi všetkých prijímateľov dotácie poskytnutej mestom Poltár v roku 2019 (v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) zmluvne dohodnuté **len v prípade prijímateľa TJ Sklotatran Poltár**, pričom uvedená podmienka bola do zmluvy zakomponovaná od roku 2017 (ostatní prijímatelia boli povinní poskytnutú dotáciu vyúčtovať v termíne do 30 dní po realizácii, najneskôr však do 31.12.2019). V predmetnej zmluve však neboli stanovené žiadne ďalšie podmienky súvisiace so štvrťročným vyúčtovaním poskytnutých dotácií. Nebolo priamo špecifikované, či sa **nevyčerpaná časť dotácie** poskytnutej v danom štvrťroku **presúva do ďalšieho štvrťroka** (v čl. IV. ods. 3 zmluvy bolo len uvedené, že nepoužité finančné prostriedky z dotácie je prijímateľ povinný vrátiť na účet poskytovateľa dotácie najneskôr do 31.12.2019), pričom uvedená skutočnosť je pre prijímateľa podstatná, nakoľko najvyššie výdavky mu vznikajú predovšetkým v prípade 2. a 3. štvrťroka). Rovnako **nebolo v zmluve špecifikované**, aký je postup v prípade, že prijímateľ v rámci predloženého vyúčtovania dotácie poskytnutej za 1. až 3. štvrťrok **predloží neuznatel'né výdavky**.

V súvislosti s vykonanou kontrolou by som chcel rovnako upozorniť na skutočnosť, že TJ Sklotatran Poltár využíval **areál futbalového štadióna** v kontrolovanom období **bez uzatvorenej nájomnej zmluvy s mestom Poltár**. Dané zistenie sa týka **aj ďalších občianskych združení so športovým zameraním**, pôsobiacich v telocvični na Sklárskej ulici v Poltári, s ktorými taktiež **nebol nájom predmetných nebytových priestorov zmluvne upravený**. S uvedeným do istej miery súvisí aj výnimka schválená Dodatkom č. 9 k Zásadám hospodárenia s majetkom mesta Poltár zo dňa 15.12.2016, v zmysle ktorej bol prenájom telocvične na Sklárskej a Partizánskej ulici v Poltári pre občianske združenia so športovým zameraním **stanovený bez poplatku**. Vyššie uvedené skutočnosti však nie sú v súlade s § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, § 663 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Tiež bolo zistené, že vedenie TJ Sklotatran Poltár dlhodobo nepostupovalo v zmysle svojich platných stanov (Stanovy telovýchovnej jednoty Sklotatran Poltár zo dňa 07.01.1995), kedy podľa čl. 5 ods. 5 bol na platnosť písomného právneho úkonu v hospodárskych veciach vyžadovaný podpis dvoch oprávnených osôb TJ.

Hlavným kontrolórom bolo taktiež opätovne zistené, že povinná osoba nevykonala administratívnu finančnú kontrolu pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých prijímateľovi TJ Sklotatran Poltár na 1. polrok 2019 v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 2**.

3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra

Overením zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a dodržiavania zmluvných podmienok pri čerpaní a vyúčtovaní dotácií poskytnutých mestom Poltár prijímateľovi TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019 boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

1) Nedostatočné vykonanie administratívnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby vzhľadom na nedostatky identifikované vo vyúčtovaní dotácie poskytnutej TJ Sklotatran Poltár na rok 2018

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 poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, ...*“.

V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „metodické usmernenie MF SR“): „*Pri poskytovaní finančného príspevku/dotácie orgánom verejnej správy, ktorý sa poskytuje na základe uzatvorenej zmluvy so žiadateľom a žiadateľ je povinný tento finančný príspevok/dotáciu zúčtovať a predložiť správu o jeho použití, sa pred uzatvorením zmluvy o poskytnutí finančného príspevku vykoná len základná finančná kontrola. Pri splnení druhej podmienky, t. j. pri predložení zúčtovania a správy o použití finančného príspevku povinnou osobou sa vykoná administratívna finančná kontrola overením predložených dokladov, pričom sa overí správnosť použitia prijatých verejných financií. Vykonaním administratívnej finančnej kontroly finančnej operácie nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu.*

Zodpovedným zamestnancom povinnej osoby bola dňa 21.01.2019 vypracovaná Správa z administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej TJ Sklotatran Poltár na rok 2018, pričom záverom z vykonanej administratívnej finančnej kontroly bolo konštatovanie, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie na rok 2018 bolo predložené v súlade s platným VZN č. 5/2010, t. j. vykonanou kontrolou neboli identifikované žiadne nedostatky (predmetná správa nebola podpísaná primátorkou mesta, ani iným ňou určeným vedúcim zamestnancom a taktiež nebola zaslaná prijímateľovi).

Hlavným kontrolórom bolo v rámci predloženého vyúčtovania dotácie poskytnutej TJ Sklotatran Poltár na rok 2018 zistené nasledovné:

1) Vyúčtovanie dotácie poskytnutej za 4. štvrťrok 2018 (resp. celý rok 2018) bolo prijímateľom predložené až dňa 14.01.2019, čím **prijímateľ nedodrжал termín** v zmysle čl. IV. ods. 1 uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie (dodržanie ostatných zmluvných termínov na predloženie vyúčtovania v prípade dotácie poskytnutej na rok 2018 nebolo možné overiť). Nedodržanie vyššie uvedeného zmluvného termínu **nebolo identifikované administratívnou finančnou kontrolou** vykonanou zo strany povinnej osoby.

2) Overením predložených vyúčtovaní za rok 2018 bolo zistené, že prijímateľ nedodrжал čl. IV. ods. 1 uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie, nakoľko jednotlivé predložené **vyúčtovania neobsahovali a) písomné vecné vyhodnotenia použitia dotácie**, z ktorého bude zrejmé dodržanie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá. Nedodržanie vyššie uvedenej

zmluvnej podmienky **nebolo identifikované administratívnou finančnou kontrolou** vykonanou zo strany povinnej osoby.

3) V zmysle prehľadu vyúčtovania dotácie poskytnutej prijímateľovi na rok 2018 (vypracovaného zodpovedným zamestnancom povinnej osoby) a v zmysle peňažného denníka prijímateľa za rok 2018, boli prijímateľom v rámci vyúčtovania dotácie poskytnutej na rok 2018 vyúčtované výdavky vo výške 48 644,95 €. Prijímateľom však boli v rámci predmetného vyúčtovania **skutočne predložené doklady na výdavky vo výške 48 441,90 €** (suma zistená na základe predložených účtovných a podporných dokladov, bez zohľadnenia nedostatkov popísaných nižšie v rámci tohto nedostatku), a teda prijímateľ mal v zmysle uzatvorenej zmluvy **nevyčerpaný zostatok poskytnutej dotácie vo výške 158,10 € vrátiť do 31.12.2018 poskytovateľovi**. Uvedená skutočnosť nebola identifikovaná povinnou osobou v rámci administratívnej finančnej kontroly a z toho dôvodu povinná osoba ani nežiadala od prijímateľa vrátenie nevyčerpanej sumy dotácie.

4) Prijímateľom boli predložené a povinnou osobou zúčtované cestovné výdavky troch hráčov a jedného trénera v súvislosti s dochádzaním na tréningy a futbalové zápasy z miesta trvalého pobytu v priebehu roka 2018 v celkovej výške **9 148,14 €**. Dané výdavky boli podložené cestovnými príkazmi, ktoré však nebolo možné (vzhľadom na skutočnosti bližšie popísané v kapitole 2. tejto správy) považovať za preukázateľné účtovné doklady, a teda uznať ako oprávnené v rámci predloženého vyúčtovania.

5) Prijímateľom boli predložené a povinnou osobou zúčtované výdavky na poskytnuté stravné mladším žiakom, starším žiakom, staršiemu dorastu a mužom v prípade zápasov, ktoré jednotlivé družstvá hrali mimo mesta Poltár v priebehu roka 2018 v celkovej výške **3 982,17 €** (povinnou osobou v rámci zúčtovania dotácie nesprávne uznané vo výške 4 085,37 €). Dané výdavky boli podložené hromadnými cestovnými príkazmi, ktoré však nebolo možné (vzhľadom na skutočnosti bližšie popísané v kapitole 2. tejto správy) považovať za preukázateľné účtovné doklady, a teda uznať ako oprávnené v rámci predloženého vyúčtovania.

Povinná osoba tým, že **nevylúčila** z vyúčtovania dotácie **nepreukázateľné cestovné náhrady**, nekonala v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri hospodárení s verejnými prostriedkami zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Rovnako nezabezpečila dostatočnú kontrolu predložených zúčtovacích dokladov, čím porušila ustanovenie § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Tým, že povinná osoba neidentifikovala **nevyčerpaný zostatok poskytnutej dotácie vo výške 158,10 €**, nedodržanie zmluvného termínu na predloženie vyúčtovania dotácie, ako ani nedodržanie čl. IV. ods. 1 písm. a) uzatvorenej zmluvy, nezabezpečila dostatočnú kontrolu predložených zúčtovacích dokladov, čím porušila ustanovenie § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Odporúčanie: Odporúčam zo strany povinnej osoby zabezpečiť dôsledný výkon administratívnej finančnej kontroly v súvislosti so zúčtovaním dotácií poskytnutých v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V súvislosti s uvedeným je potrebné v uzatváraných zmluvách stanoviť **presný rámec pre použitie poskytnutej dotácie** a rovnako stanoviť jednoznačné **postupy v prípade nedodržania zmluvných podmienok** zo strany prijímateľa. V prípade nedodržania stanovených zmluvných podmienok je potom zo strany povinnej osoby nevyhnutné zabezpečiť uplatňovanie príslušných

sankčných mechanizmov. Taktiež odporúčam povinnej osobe prehodnotiť ďalší postup v súvislosti so zisteným nedostatkom.

2) Nevykonanie administratívnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých prijímateľovi TJ Sklotatran Poltár na rok 2018 a 1. polrok 2019 v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite

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 poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, ...*“.

V zmysle metodického usmernenia MF SR: „... . Pri splnení druhej podmienky, t. j. **pri predložení zúčtovania** a správy o použití finančného príspevku povinnou osobou **sa vykoná administratívna finančná kontrola overením predložených dokladov**, pričom sa overí správnosť použitia prijatých verejných financií. Vykonaním administratívnej finančnej kontroly finančnej operácie **nezaniká povinnosť vykonať aj základnú finančnú kontrolu**. Na správe z vykonanej administratívnej finančnej kontroly potvrdzuje štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za ... súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie jej možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“.

V zmysle čl. IV. ods. 1 zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Poltár na rok 2018 aj 2019 bol prijímateľ dotácie povinný **doručiť vyúčtovanie dotácie 10 dní** po uplynutí jednotlivých štvrťrokov a vyúčtovanie **za posledný štvrťrok** bol povinný doručiť **najneskôr do 31. decembra** príslušného roka (na ktorý sa dotácia poskytovala).“

Na základe vyššie uvedeného mal poskytovateľ vykonať administratívnu finančnú kontrolu overením predložených dokladov pri každom predložení štvrťročného vyúčtovania v zmysle uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie. Povinná osoba v rámci 1. a 2. štvrťroka 2018 vypracovala správy z administratívnej finančnej kontroly pred poskytnutím jednotlivých štvrťročných splátok (záloh) poskytovanej dotácie, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite (uvedený prípad už bol identifikovaný v rámci kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej prijímateľovi na rok 2017). Ďalšia správa z administratívnej finančnej kontroly bola v súvislosti s vyúčtovaním dotácie na rok 2018 vypracovaná až v súvislosti s predložením vyúčtovania za 4. štvrťrok 2018. Nebola teda vypracovaná pri predložení vyúčtovania za 1. a 2. štvrťrok (prijímateľ predložil jedno spoločné vyúčtovanie za 1. polrok 2018) a rovnako za 3. štvrťrok 2018 a 1. štvrťrok 2019 (za 2. štvrťrok 2019 vyúčtovanie zo strany prijímateľa nebolo predložené). Rovnako bolo v rámci Správy z administratívnej finančnej kontroly zo dňa 21.01.2019 (jediná relevantná správa z administratívnej finančnej kontroly v kontrolovanom období) zistené, že predmetná správa neobsahovala za jednotlivé osoby vyjadrenia, či je, alebo nie jej možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Rovnako nebola správa potvrdená štatutárnym orgánom poskytovateľa, alebo ním určeným vedúcim zamestnancom a taktiež nebola zaslaná prijímateľovi.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že povinná osoba nezabezpečila vykonávanie administratívnej finančnej kontroly v prípade poskytovania dotácií TJ Sklotatran Poltár v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite a metodickým usmernením MF SR.

Odporúčanie: Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vykonávanie administratívnej finančnej kontroly v prípade dotácií poskytovaných mestom Poltár iným subjektom v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Opätovne odporúčam povinnej osobe upraviť vzor správy z administratívnej finančnej kontroly v zmysle podmienok stanovených v metodickom usmernení MF SR. V nadväznosti na vyššie uvedené je taktiež potrebné upraviť platnú smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly.

3) Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra

3.1) Odporúčam v zmluvách o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, uzatvorených v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, **stanovovať konkrétne účely (resp. výdavky)**, na ktoré sa schválená dotácia poskytuje. Tieto účely (resp. výdavky) by mali byť v súlade s predloženou žiadosťou o poskytnutie dotácie a rovnako platným VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. V kontrolovanom období uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta totiž nestanovovali žiadny konkrétny rámec pre použitie poskytnutej dotácie.

3.2) V uzatváraných zmluvách o poskytnutí dotácie uvádzať presnú identifikáciu prijímateľa v súlade s označením identifikácie žiadateľa s príslušným registrom.

3.3) V prípade, že poskytovateľ v rámci uzatvorenej zmluvy stanoví podmienku typu „15 000,00 € určených na materiálno-technické zabezpečenie detí a dorastu“, je potrebné v uzatvorenej zmluve stanoviť, že prijímateľ je povinný výdavky daného typu v predloženom vyúčtovaní jasne identifikovať. Rovnako je potrebné zabezpečiť, aby z každého predloženého výdavku prijímateľa bol jasne identifikovaný predmetný účel použitia.

3.4) Odporúčam do VZN k poskytovaniu dotácií z rozpočtu mesta, príp. uzatváraných zmlúv o poskytnutí dotácie doplniť podmienku, že poskytnutú dotáciu nemožno poskytnúť/použiť na úhradu záväzkov z predchádzajúcich rozpočtových rokov. Výnimku by mohli predstavovať vyúčtovania energií - voda, plyn, elektrina za predchádzajúci kalendárny rok. Rovnako neodporúčam dotácie z rozpočtu mesta poskytovať na bankové poplatky, vedenie účtovníctva prijímateľov a poplatky za disciplinárne konania a pokuty členov futbalového klubu.

3.5) V prípade, že povinná osoba má záujem poskytovať dotáciu aj na odmeny trénerov jednotlivých družstiev je potrebné, aby vzťah medzi prijímateľom a trénerom bol upravený v zmysle zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, napr. formou uzatvorenia dobrovoľníckej zmluvy s trénerom v súlade s § 6 zákona o dobrovoľníctve.

3.6) V prípade vyžadovania štvrtročného vyúčtovania poskytnutej dotácie prijímateľom, odporúčam v zmluve uzatvorenej s prijímateľom stanoviť bližšie podmienky, týkajúce sa takéhoto vyúčtovania (napr. či sa **nevyčerpaná časť dotácie** poskytnutej v danom štvrtroku **presúva do ďalšieho štvrtroka**) a následne zúčtovania zo strany poskytovateľa, aby bol zmluvne stanovený postup v prípade, že prijímateľ v rámci predloženého vyúčtovania dotácie poskytnutej za 1. až 3. štvrtrok **predloží neuznatelné výdavky**.

3.7) Zabezpečiť prenájom priestorov telocvične na Sklárskej ulici (príp. aj Partizánskej ulici) v Poltári, ako aj areálu mestského futbalového štadióna v Poltári občianskym združeniam so športovým zameraním v súlade s § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, § 663 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. V nadväznosti na uvedené je rovnako potrebné upraviť Zásady hospodárenia s majetkom mesta Poltár.

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** – overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť a dodržiavanie zmluvných podmienok pri čerpaní a vyúčtovaní dotácií poskytnutých mestom Poltár prijímateľovi TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019.

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 ďalších **sedem 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 dňa **16.09.2019** odovzdaný do podateľne povinnej osoby. **Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **24.09.2019**.

Povinná osoba v stanovenej 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, čím sa uvedené skutočnosti považujú **za akceptované**.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **25.09.2019**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.