

Hlavná kontrolórka mesta Sered'

Záznam

Z výkonu následnej finančnej kontroly dodržiavania podmienok „VZN č. 5/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Sered' v rokoch 2009/2010.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2011, ktorý bol schválený uznesením MsZ bola vykonaná kontrola vyššie uvedeného zamerania.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Sered'

Kontrolný orgán: Mgr. Zuzana Horváthová, hlavná kontrolórka

Kontrolované obdobie: rok 2008, 2009

Kontrola vykonaná v čase od: 09.03.2010 – 25.03.2010

Cieľ kontroly:

- overiť stav dodržiavania ustanovení VZN mesta Sered' č. 5/2006 o poskytovaní dotácií právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu mesta schválených trieda 0810 – Rekreačné a športové služby, položka 642 001.
- podstatné náležitosti zmlúv o poskytnutí dotácií
- kontrola finančného zúčtovania dotácií a účtovne vykazované čerpanie výdavkov na príslušnej položke.

Použité právne normy a predpisy:

Zákon č. 502/2001 o finančnej kontrole

Zákon č. 584/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Zákon č. 431/2002 o účtovníctve

VZN mesta č. 5/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Sered'

Metodické usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie

Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné:

Kontrolovaný subjekt poskytuje dotácie z rozpočtu mesta PO a FO - podnikateľom v zmysle VZN č. 5/2006, ktoré bolo schválené v súlade s § 7 ods. 4 zákona 584/2004 Z.z.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených podkladov:

- uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie fyzickým a právnickým osobám,
- žiadostí o poskytnutie príspevku fyzických a právnických osôb
- zúčtovanie poskytnutej dotácie

Rok 2009

Trieda 0810 Rekreačné a športové služby, pol. 642001

Uznesením č. 226/2008 bol schválený rozpočet na príslušnej položke na rok 2009 celkom vo výške 102 901.- €.

Uznesením č. 200/2009 bola dotácia pre TJ a Šk znížená o 10% z dôvodu výpadku podielových daní zo štátu v dôsledku hospodárskej krízy. Výška dotácií predstavovala 92 611.- €.

Uznesením č. 217/2009 MsZ schválilo navýšenie finančných prostriedkov na tejto položke o 3000.- €. Finančné prostriedky na poskytnutie dotácií boli schválené celkom vo výške 95 611.- €.

V roku 2009 predstavovali výdavky rozpočtu obce - dotácie telovýchovným jednotám /TJ/ a športovým klubom /Šk/ celkom **95 388.- €**. Poskytnutá dotácia bola oproti roku 2008 nižšia o 7 513.- €.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Dotácia vo výške 95 388.- € bola rozdelená celkom 15-im TJ a Šk nasledovne.

642 001 Bežné transfery športovým klubom v meste Sereď			
P. č.	TJ a ŠK	Spolu dotácie za rok 2009	
		€	Sk
1.	ŠKF Sereď	47 678	1 436 361
2.	ŠKF "ZIP" Sereď	4 348	131 005
3.	TJ Lokomotíva Sereď	23 900	720 028
4.	HK Slávia OA Sereď	8 963	270 022
5.	Cyklistický klub AB	2 689	81 001
6.	Tenisový klub	1 196	36 027
7.	Taekwon-do klub	1 196	36 027
8.	ŠK Cyklo-tour Sereď	1 196	36 027
9.	STK Mladosť Sereď	1 062	31 991
10.	Klub volejbalu Sereď	598	18 014
11.	Kynologický klub	332	10 000
12.	Sereďská interliga	299	9 007
13.	Mestský šachový klub	299	9 007
14.	ZO ZBTČ	332	10 000
15.	ŠKF Sereď - Slovinsko	1 300	39 164
	Spolu	95 388	2 873 681

Športový klub futbalu Sereď /ŠKF Sereď/

Dotácia bola ŠKF poskytnutá v súlade s VZN č 5/2006. ŠKF splnil všetky kritériá stanovené VZN č. 5/2006 pre splnenie podmienky poskytnutia dotácie na činnosť.

ŠKF bola I. polrok 2009 na návrh príslušnej komisie, schválená primátorom mesta dotácia vo výške 24 812.- €.

Zmluva o poskytnutí dotácie bola uzatvorená dňa 10.03.2009. Prijemca dotácie bol povinný predložiť do 30.06.2009 k zúčtovaniu dotácie prehľadný zoznam faktúr resp. iných účtovných dokladov.

Na základe vykonanej kontroly všetkých predložených účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie za I. polrok 2009 konštatujem:

ŠKF použil dotáciu nasledovne:

Doprava hráčov - 2 006,86 €.

Nákup pohonných hmôt - 367,86 €

Cestovné - 14,84 €

Odmeny na základe dohôd o vykonaní práce /tréneri/ - 12 754,71 €

Vyúčtovanie zápasov - 2 679,86 €

Starostlivosť o hráčov - 521,74 €

Čistiace prostriedky a spotrebný tovar - 264,90 €

Poplatky a kancelárske potreby - 1006,67 €

Daň fyzických osôb - 1 950.- €

Športová výstroj - 530,90 €

Uprava ihrísk - 1 823,03 €

Prenájom ihrísk počas zimnej prípravy - 914,72 €

K zúčtovaniu dotácie za I. polrok 2009 vo výške 24 812.- €, boli predložené účtovné doklady celkom vo výške 24.831,23 €. Všetky účtovné doklady zodpovedajú účelu, ktorý je definovaný v čl. I. Zmluvy č. 7/1/2009 /startovné, športová výstroj a športové potreby, cestovné, údržba ihrísk, PHM do kosačky, čistiace prostriedky, tlačivá, kancelárske potreby, poplatky, starostlivosť o hráčov /pitný režim, občerstvenie/ úhrada nákladov na odmeny rozhodcom v súťažných stretnutiach, odmeny trénerom/.

Kontrolné zistenie:

Zúčtovanie dotácie od prijímateľa dotácie, nie je opatrené pečiatkou mestského úradu „došlej pošty“ čo pri spätnom výkone kontroly neumožňuje konštatovanie že termín zúčtovania dotácie je v súlade so zmluvou.

Dotácia v zmysle uznesenia MsZ č. 103/2009

Okrem dotácie na športovú činnosť bola v zmysle uznesenia MsZ č. 103/2009 ŠKF v roku 2009 poskytnutá účelová dotácia vo výške 19.620.- €, účelom ktorej bolo oprava hracej plochy futbalového štadióna.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Poskytovateľ mesto Sereď schválení dotáciu poskytol ŠKF v zmysle zmluvy zo dňa 16.06.2009 v dvoch častiach: I. časť účelovej dotácie do 20.06.2009 a II. časť účelovej do 31.06.2009.

Poberateľ dotácie porušil záväzok zmluvy uvedený v Čl. III. Ods. 3 písm. c) a to: ktorým sa zaviazal zúčtovať finančné prostriedky v termíne **do 31.08.2009**.

Vykonanou kontrolou bolo na základe pečiatky „došlej pošty“ zistené že vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo na mestský úrad doručené **dňa 07.09.2009**.

Z obsahu zmluvy nevyplýva, že prišlo k porušeniu na základe ktorého, je poberateľ dotácie povinný mestu zaplatiť zmluvnú pokutu.

Zmluva zakotvuje v čl. III. Ods. 6) povinnosť poberateľa uhradiť zmluvnú pokutu vo výške 1,0% z poskytnutej sumy za každý deň, ktorý mal dotáciu k dispozícii v prípade porušenia použitia účelovej dotácie na iný účel, v rozpore s predmetom zmluvy a v **rozpore s ustanoveniami príslušných právnych predpisov**. Na základe uvedeného konštatujem:

Takto formulované ustanovenie zmluvy je veľmi všeobecné a zmätočné a v praxi použiteľné len pri porušení účelu. V prípade oneskoreného zúčtovania nie je možné od poberateľa dotácie vymáhať zmluvnú pokutu.

V ostatných zmluvách o poskytnutí dotácie je ustanovenie o povinnosti zaplatiť zmluvnú pokutu zadefinované presne a to : „**v prípade použitia dotácie na iný účel alebo v rozpore s obsahom zmluvy**“.

Odporúčam, aby sa v budúcnosti kládol väčší dôraz na definovanie skutočností, pri ktorých vzniká povinnosť zaplataenia zmluvnej pokuty.

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov predložených k zúčtovaniu bolo zistené, že **všetky finančné prostriedky boli použité v súlade s čl. II. Zmluvy č. 7/29/2009** o poskytnutí účelovej dotácie z rozpočtu Mesta Sereď.

V II. polroku 2009, bola ŠKF na návrh komisie schválená primátorom mesta dotácia vo výške 19.866.- € a na základe uznesenia MsZ č. 217/2009 finančný príspevok vo výške 3000.- €. Finančné prostriedky boli ŠKF poskytnuté na základe dodatku č. 1 k zmluve č. 7/1/2009 zo dňa 21.07.2009 a dodatkom č. 2 k zmluve č. 7/1/2009 zo dňa 29.10.2009.

Vykonanou kontrolou všetkých účtovných dokladov predložených k zúčtovaniu dotácie bolo zistené:

Dotáciu v II. polroku 2009 celkom vo výške 22.866.- €, ŠKF zúčtoval **riadne a včas v zmysle** uzatvorených zmlúv.

Všetky finančné prostriedky boli použité v súlade s čl. II. Zmluvy č. 7/29/2009 o poskytnutí účelovej dotácie z rozpočtu Mesta Sered'.

Účelová dotácia poskytnutá na základe uznesenia MsZ č. 182/2009.

MsZ na svojom zasadnutí vyššie uvedeným uznesením rozhodlo o poskytnutí účelovej dotácie ŠKF v celkovej sume 1300.- €.

Zmluva o poskytnutí dotácie bola uzatvorená dňa 10.03.2009. Prijemca dotácie bol povinný predložiť do 30.06.2009 k zúčtovaniu dotácie prehľadný zoznam faktúr resp. iných účtovných dokladov.

Kontrolné zistenie:

Použitie dotácie ako i jej zúčtovanie bolo vykonal prijemca dotácie v súlade so zmluvou.

V roku 2009 bola ŠKF z rozpočtu Mesta Sered' poskytnutá dotácia **na činnosť** celkom vo výške 47.678.- €.

Poskytnutie účelovej dotácie úzko súvisiacej s hlavnou činnosťou ŠKF „na opravu trávnik“, financovanie energií, vody, služieb domovníka, oprava a údržba budov, strojov a zariadení, predstavovalo v roku 2009 z rozpočtu mesta 47.747.- €. ŠKF sa z rozpočtu mesta v roku 2009 poskytlo celkom 95 425.- €.

Športový klub futbalu, Hornočepenská, Sered'

ŠKF, Horný Čepeň bola v roku 2009 na návrh príslušnej komisie, schválená primátorom mesta dotácia vo výške 4.348.- €. **Dotácia bola športovému klubu poskytnutá formou dvoch zálohových platieb.**

Dotácia bola ŠK poskytnutá v súlade s VZN č. 5/2006. Zmluva o poskytnutí dotácie bola uzatvorená dňa 23.03.2009 a dodatok č. 1 k zmluve dňa 12.07.2009. Prijemca dotácie bol povinný predložiť do 30.06.2009 k zúčtovaniu dotácie prehľadný zoznam faktúr resp. iných účtovných dokladov.

Na základe vykonanej kontroly všetkých predložených účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie za rok 2009 **konštatujem:**

Prijemca použil dotáciu na účel v súlade so zmluvou a jej dodatkom.

Zúčtovanie dotácie za obidva polroky nie je označené pečiatkou „došlá pošta“, preto nie je možné spätným výkonom kontroly konštatovať súlad so zmluvou.

TJ Lokomotíva Sered'

V roku 2009 bola TJ Lokomotíva poskytnutá dotácia na činnosť v súlade s VZN č. 5/2006 celkom vo výške 23.900.- €. Dotácia bola poskytnutá dvoma zálohovými platbami, ktorým predchádzalo podpísanie zmluvy o poskytnutí dotácií a jej dodatku č. 1.

Na základe vykonanej kontroly všetkých predložených účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie **konštatujem:**

TJ Lokomotíva použila finančné prostriedky v súlade s účelom stanoveným zmluvou o poskytnutí dotácie a zúčtovala finančné prostriedky v zmluvne stanovených termínoch.

Mestský šachový klub,

Interliga

Šachovému klubu ako i O.Z. Seredská interliga bola v roku 2009 z rozpočtu mesta každému na činnosť poskytnutá v súlade s VZN č. 5/2006 dotácia vo výške 299.-€.

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že dotácia bola využitá len na účel stanovený zmluve.

HK Slávia Sered'

Hádzanárske klubu bola v roku 2009 poskytnutá dotácia na činnosť celkom v hodnote **8.963.- €**. Na základe vykonanej kontroly všetkých predložených podkladov **konštatujem**: Dotácia bola využitá na účel stanovený v zmluve a jej dodatku. Zúčtovanie dotácie bolo preukázateľným spôsobom predložené zo strany poberateľa dotácie v zmluve uvedenom termíne.

STK Mladosť

Stolnotenisovému klubu bola v roku 2009 poskytnutá dotácia na činnosť celkom v hodnote **1.062.- €**. Na základe vykonanej kontroly všetkých predložených podkladov **konštatujem**: Dotácia bola využitá na účel stanovený v zmluve a jej dodatku. Zúčtovanie dotácie bolo preukázateľným spôsobom predložené zo strany poberateľa dotácie v zmluve uvedenom termíne.

Cyklistický klub AB

Na základe vykonanej kontroly všetkých predložených účtovných dokladov **konštatujem**: Dotácia vo výške **2 689.- €**, ktorá bola poskytnutá cyklistickému klubu z rozpočtu mesta na činnosť na základe „zmluvy o poskytnutí dotácie“ bola použitá a zúčtovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zmluvy.

Taekwon-do klub

Na základe vykonanej kontroly všetkých predložených účtovných dokladov **konštatujem**: Dotácia vo výške **1 196.- €**, ktorá bola poskytnutá z rozpočtu mesta na činnosť na základe „zmluvy o poskytnutí dotácie“ bola použitá a zúčtovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zmluvy.

ŠK Cyklo-Tour Sered'

Športovému klubu bola poskytnutá dotácia vo výške **1195.- €**. Vykonanou kontrolou všetkých predložených dokladov bolo zistené, že neprišlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí dotácie.

Klub volejbalu

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že schválenú dotáciu vo výške **598.- €** klub volejbalu použil na účel v súlade so zmluvou. Vyúčtovanie dotácie bolo urobené riadne a včas.

Tenisový klub Sered'

Tenisovému klubu bola poskytnutá dotácia vo výške **1196.- €**. Vykonanou kontrolou všetkých predložených dokladov bolo zistené, že neprišlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí dotácie.

Kynologický klub pri Kolene – 332.- €

ZO Zväzu branných a technických činností – 332.- €

Obom vyššie uvedeným subjektom bola poskytnutá dotácia v I. polroku 2009 vo výške **332.- €**. Vykonanou kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že neprišlo k porušeniu „zmluvy o poskytnutí dotácie“ ani v jednom prípade.

Rok 2010

Trieda 0810 Rekreačné a športové služby, pol. 642001

Uznesením MsZ č. 266/2009 bol schválený rozpočet Mesta Sereď na rok 2010 z toho na vyššie uvedenej položke celkom 121 347.- €. Finančné prostriedky boli ŠK a TJ rozdelené nasledovne:

Poskytnuté dotácie pre TJ a ŠK v roku 2010 v zmysle VZN č.5/2006			
P. č.	TJ alebo ŠK	Počet členov klubu	Spolu poskytnuté dotácie pre TJ a ŠK v roku 2010
1.	Športový klub futbalu Sereď	170	58 300
2.	ŠKF "B" Sereď	31	4 500
3.	TJ Lokomotíva Sereď	136	30 000
4.	HK Slávia OA Sereď	90	15 500
5.	Cyklistický klub AB	27	2 900
6.	Taekwon-do klub Sereď	29	2 000
7.	Tenisový klub	79	1 250
8.	ŠK Cyklo-tour Sereď	25	1 200
9.	Stolnotenisový klub Mladosť	32	1 100
10.	Zväz branno-technických činností	42	332
11.	Mestský šachový klub	13	332
12.	Klub volejbalu Sereď	51	600
13.	Kynologický klub "Pri Kolene" Sereď	20	400
14.	Sereďská interliga	172	627
15.	TJ Rozkvet	96	500
16.	CZŠ sv. Cyrila a Metoda		120
17.	Účelové dotácie		5 545
	Spolu	1 013 členov	125 206

Vykonanou kontrolou predložených podkladov bolo zistené nasledovné:

TJ a ŠK na návrh športovej komisie primátor mesta poskytol dotáciu celkom vo výške 119.661.- €.

Výška celkového čerpania 125.206.-€ zahŕňa i čerpanie finančných prostriedkov, ktoré boli v rámci I. zmeny rozpočtu Mesta Sereď na rok 2010 uznesením č. 57/2010 presunuté z položky služby na položku dotácie / úhrada nákladov spojených s komplexnými službami správcu budov a areálu na mestskom futbalovom štadióne v Sereďi/ ŠKF, a účelová dotácia vo výške 400.- € poskytnutá ŠKF na vyhotovenie ladovej plochy. ŠKF boli poskytnuté dotácie v roku 2010 celkom vo výške 63.845.- €.

Poskytnutie účelovej dotácie úzko súvisiacej s hlavnou činnosťou ŠKF, financovanie energií, vody, služieb domovníka, oprava a údržba budov, strojov a zariadení v roku 2010 z rozpočtu mesta predstavovalo celkom 80 245.- €.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Všetky vyššie uvedené dotácie boli poskytnuté na základe zmlúv o poskytnutí dotácií subjektom, ktoré v zmysle VZN č. 5/2006 splnili podmienky pre poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta.

V roku 2010 boli dotácie ŠKF Sereď, HK Slávia OA, ŠKF Horný Čepeň, AŠK Lokomotíva Sereď na rozdiel od roku 2009 poskytované štvrťročne nie polročne. Finančné prostriedky boli ŠK a TJ poukázané z rozpočtu mesta až po zúčtovaní príslušného štvrťroku. Ostatným TJ a ŠK boli poskytované finančné prostriedky polročne v prípade nižšej výšky dotácie jednorazovo.

Zúčtovanie dotácií:

Vykonanou kontrolou zúčtovania poskytnutých dotácií konštatujem:

Všetky subjekty, ktorým boli poskytnuté dotácie týkajúce sa výkonu kontrolu zúčtovali dotácie riadne a včas v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie.

Na záver:

Kontrola nebola vykonaná náhodným výberom. Predmetom vykonanej kontroly boli všetky dohody o poskytnutí dotácie ŠK a TJ v rokoch 2009, 2010 ako aj všetky účtovné doklady predložené k zúčtovaniu dotácie kontrolovanému subjektu.

Evidencia žiadostí, zmlúv o poskytnutí dotácie a zúčtovaní predložených ku kontrole je zodpovednou zamestnankyňou, vedená prehľadným spôsobom, ktorý umožňuje nerušený spätný výkon kontroly.

V roku 2009, 2010 kontrolovaný subjekt Mesto Sereď poskytlo dotácie TJ a ŠK celkom vo výške 220 594.- €. Dotácie boli poskytnuté v súlade s VZN č. 5/2006 a to „Dohodami o poskytnutí dotácie“. Všetky športové kluby, TJ, ktorým boli dotácie poskytnuté, splnili podmienky ustanovené vo VZN. Kontrolou plnenia zmluvných podmienok, najmä dodržiavania účelovosti poskytnutej dotácie ako i dodržania termínu zúčtovania, boli zistené formálne nedostatky, ktoré sú vyššie uvedené pri jednotlivých ŠK resp. TJ.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

- ***hospodárne a efektívne nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami rozpočtovanými v rámci rozpočtu Mesta Sereď - Trieda 0810 Rekreačné a športové služby, položka 642001.***

V Sereďi: 18.08.2011

*Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta*