

**Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra**

Nitra, 30.11.2010

Číslo materiálu: **2012/2010**

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

k bodu:

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta so zameraním na rozvoj a ochranu duchovných hodnôt a tvorbu, ochranu alebo šírenie kultúrnych hodnôt.**

**Predkladá:**

Ing. František Halmo  
hlavný kontrolór

**Spracoval:**

Július Hladký  
referent kontroly

**Napísal:**

Július Hladký  
referent kontroly

**Prizvať:** -

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

**p r e r o k o v a l o**

Správu o výsledku NFK dodržiavania VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta so zameraním na rozvoj a ochranu duchovných hodnôt a tvorbu, ochranu alebo šírenie kultúrnych hodnôt

**a) b e r i e n a v e d o m i e**

Správu o výsledku NFK dodržiavania VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta so zameraním na rozvoj a ochranu duchovných hodnôt a tvorbu, ochranu alebo šírenie kultúrnych hodnôt a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

**b) u k l a d á**

hlavnému kontrolórovi  
vykonať kontrolu plnenia opatrení  
k 30.6.2011. K: MR

.....  
podpis predkladateľa

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### S p r á v a o výsledku následnej finančnej kontroly č. 20/2010

V zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 20/2010 zo dňa 27.09.2010 vykonal Július Hladký, referent kontroly, následnú finančnú kontrolu dodržiavania VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta so zameraním na rozvoj a ochranu duchovných hodnôt a tvorbu, ochranu alebo šírenie kultúrnych hodnôt.

**Kontrola bola vykonaná v termíne:** 27.09.2010 – 02.11.2010

**Kontrolované obdobie:** rok 2009

#### **Predmet kontroly:**

Dodržiavanie VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1, 2, 3, 4 a 5 so zameraním na **rozvoj a ochranu duchovných hodnôt a tvorbu, ochranu alebo šírenie kultúrnych hodnôt.**

Mesto Nitra prideluje dotácie podľa § 5 VZN č. 1/2001

1. Globálny objem finančných prostriedkov určených v príslušnom rozpočtovom roku na poskytovanie dotácií pre jednotlivé cieľové oblasti schvaľuje mestské zastupiteľstvo pri schvaľovaní rozpočtu mesta.
2. Dotácie prideluje len na základe predložených projektov:
  - a) mestské zastupiteľstvo
    - aa) pri schvaľovaní rozpočtu na príslušný rozpočtový rok ako položku rozpočtu
    - ab) v priebehu rozpočtového roka vo výške nad 2000,- €
  - b) primátor mesta – v priebehu rozpočtového roka vo výške do 2000,- € vrátane.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre schválilo v rozpočte Mesta Nitry pre rok 2009 oddeleniu kultúry a športu pre cieľovú oblasť rozvoj a ochranu duchovných hodnôt a tvorbu, ochranu alebo šírenie kultúrnych hodnôt dotácie nasledovnými uzneseniami:

uzn. č. 412/2008-MZ z 22. riadneho zasadnutia MZ v Nitre zo dňa 11.12.2008,  
uzn. č. 44/2009-MZ z 25. riadneho zasadnutia MZ v Nitre zo dňa 19.03.2009,  
uzn. č. 152/2009-MZ z 27. riadneho zasadnutia MZ v Nitre zo dňa 25.06.2009,  
uzn. č. 285/2009-MZ z 30. mimoriadneho zasadnutia MZ v Nitre zo dňa 13.10.2009,  
uzn. č. 301/2009-MZ z 31. riadneho zasadnutia MZ v Nitre zo dňa 05.11.2009.

Dotácie boli v roku 2009 pridelené v celkovom objeme: **311 464,- €**

z toho dotácie nad 2000,- € v celkovej výške:	<b>295 580,- €</b>
uzn. č. 412/2008-MZ zo dňa 11.12.2008 vo výške:	221 920,- €
uzn. č. 44/2009-MZ zo dňa 19.03.2009 vo výške:	34 860,- €
uzn. č. 152/2009-MZ zo dňa 25.06.2009 vo výške:	10 000,- €
uzn. č. 285/2009-MZ zo dňa 13.10.2009 vo výške:	19 900,- €
uzn. č. 301/2009-MZ zo dňa 05.11.2009 vo výške:	9.900,- €
vrátená dotácia vo výške:	- 1 000,- €

dotácie do 2 000,- € v celkovej výške:	<b>15 884,- €</b>
uzn. č. 412/2008-MZ zo dňa 11.12.2008 vo výške:	16 600,- €
uzn. č. 44/2009-MZ zo dňa 19.03.2009 vo výške:	- 480,- €
presun primátora mesta zo dňa 28.12.2009	- 230,- €
rozdiel vzniknutý zaokrúhľovaním pri prechode Sk na €	- 6,- €

*V roku 2009 bolo Mestským zastupiteľstvom v Nitre pridelených v súlade s § 5, ods. 2 písm. b) VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1,2,3,4,5 celkom 28 dotácií do 2.000,- €, z ktorých bolo náhodným výberom prekontrolovaných 14 dotácií.*

Kontrolou bolo zistené:

**TRADÍCIA . združenie priateľov kultúrnych tradícií Dražoviec** - na základe zmluvy č.j. 584/2009/OKaŠ bola občianskemu združeniu poskytnutá dotácia vo výške 300,- € na účel „Oslava chleba“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom na dopravu, ozvučenie, zapožičanie aparatúry a na propagáciu. Bola vyčerpaná v plnej výške. Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že účtovné doklady potrebné ku kontrole boli predložené dňa 18.12.2009, čo je v rozpore so zmluvou o poskytnutí dotácie čl. 3 Povinnosti príjemcu, ods. 3. Všetky účtovné doklady predloží príjemca ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 15.12.2009.

**CHERUBÍN o.z.** – na základe zmluvy č.j. 602/2009/OKaŠ bola občianskemu združeniu poskytnutá dotácia vo výške 300,- € na účel „Veľkolepý deň“. Dňa 19.5.2009 bola primátorovi mesta doručená žiadosť o presunutie termínu realizácie projektu. V súlade s § 13 ods. 5 písm. b) VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1,2,3,4,5 primátor povolil zmenu termínu použitia finančných prostriedkov.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené nasledovné: vyúčtovanie bolo doručené dňa 4.11.2009, referentka OKaŠ požiadala dňa 11.11.2009 mailom o doloženie chýbajúcich dokladov, ktoré sa však vo vyúčtovaní nenachádzajú. Jedná sa o výdavkový pokladničný doklad na čiastku 48,63 € - nákup materiálu – farieb, ďalej výdavkový pokladničný doklad na čiastku 167,- € - prenájom atrakcií (trampolína, skákací hrad), výdavkový pokladničný doklad na čiastku 27,01 € - nákup kanc. materiálu. Vo vyúčtovaní dotácie je priložený príjmový pokladničný doklad bez čísla na čiastku 23,68 € ku ktorému nie je priložená faktúra č. 390028, ďalej výdavkový pokladničný doklad na čiastku 170,- €, z ktorej si o.z. CHERUBÍN uplaňuje z dotácie čiastku 33,68 € za honorár skupine INTENTION. Uvedené nedostatky sú porušením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

**TRADÍCIA . združenie priateľov kultúrnych tradícií Dražoviec** - na základe zmluvy č.j. 583/2009/OKaŠ bola občianskemu združeniu poskytnutá dotácia vo výške 400,- € na účel „Nuž my teda pastuškové“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom. Bola vyčerpaná v plnej výške. Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že účtovné doklady potrebné ku kontrole boli predložené dňa 18.12.2009, čo je v rozpore so zmluvou o poskytnutí dotácie čl. 3 Povinnosti príjemcu, ods. 3. Všetky účtovné doklady predloží príjemca ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 15.12.2009.

**Krajské osvetové stredisko v Nitre** – na základe zmluvy č.j. 598/2009/OKaŠ bola príspevkovej organizácii poskytnutá dotácia vo výške 500,- € na účel „Literárno – výtvarná súťaž Zlatý Dôňcovej“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom. Kontrolou bolo zistené, že vo vyúčtovaní sa nachádzajú objednávky č. 2009075 a č. 2009030 na dodanie tovaru v celkovej hodnote 0,- €, čo je porušením § 10, ods. 1 písm. c) zákona č.

**431/2002 Z.z. o účtovníctve. (Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva).**

**OZ Slovenská Orffova spoločnosť** – na základe zmluvy č.j. 587/2009/OKaŠ bola občianskemu združeniu poskytnutá dotácia vo výške 500,- € na účel „**Reprezentačné CD – 1000 rokov medzi Dunajom a Tatrami**“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom. Kontrolou bolo zistené, že k žiadosti neboli priložené stanovky OZ, čo je porušenie § 7 ods. 2 VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1,2,3,4,5. (Občianske združenie je povinné k žiadosti priložiť fotokópiu stanov a potvrdenia o tom, že osoba uvedená v žiadosti, ako štatutár je oprávnená konať za žiadateľa).

**OZ Priatelia autentického folklóru** – na základe zmluvy č.j. 590/2009/OKaŠ bola občianskemu združeniu poskytnutá dotácia vo výške 400,- € na účel „**Spomienka na gajdoša Jozefa Antalíka**“. Kontrolou bolo zistené nasledovné: z objednávky č. 23042009 vystavenej dňa 23.04.2010 nie je možné určiť pre koľko osôb bolo ubytovanie objednané a v akej jednotkovej cene. Termín dodania podľa objednávky je 14.05.2009, čo nekorešponduje s termínom uskutočnenia akcie. Podľa časového plánu realizácie sa akcia uskutočnila v mesiaci apríl 2009 a to konkrétne dňa 23.04.2009. Faktúra za úhradu ubytovania č. 0097223 bola vystavená dodávateľom UNITRANS spol. s r.o., prevádzka hotel Olympia na počet 11 ubytovaných účastníkov projektu v celkovej výške 199,99 €. Z faktúry nie je možné jednoznačne určiť kedy bolo ubytovanie účastníkom projektu poskytnuté.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že všetky priložené fotokópie cestovných príkazov vykazujú formálne nedostatky vo vyplňovaní tlačiva cestovný príkaz. Z vyúčtovania pracovnej cesty nie je zrozumiteľný spôsob výpočtu cestovných náhrad, čo je porušením zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov § 7 - **Náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách.**

Všetky výdavkové pokladničné doklady k vyúčtovaniu cestovných náhrad (8 prípadov) nie sú očíslované, v jednom prípade nie je na výdavkovom pokladničnom doklade uvedené komu bola čiastka vyplatená, v jednom prípade boli vyplatené cestovné náhrady bez doloženej fotokópie cestovného lístka.

**Uvedené nedostatky sú porušením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.**

Kontrolou bolo ďalej zistené, že trom účastníkom projektu boli vyplatené cestovné náhrady za použitie vlastného motorového vozidla (každému jednotlivo, každý bol so svojím motorovým vozidlom z iného mesta a v cestovnom príkaze majú uvedené, že dňa 23.4.2009 odišli z Nitry) a rovnako boli vykázani na predloženom zozname ubytovaných v hoteli Olympia, čiže bolo im zaplatené aj ubytovanie.

**Uvedené je porušením § 4 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov – dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.**

**Peter Lenčes** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 592/2009/OKaŠ bola podnikateľovi Petrovi Lenčesovi poskytnutá dotácia vo výške 1.500,- € na účel **Turistický vláčik „NITRIANSKY EXPRES“**. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom na úhradu PHM a bola vyčerpaná v plnej výške.

**Krajská knižnica Karola Kmeťka v Nitre** - na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 597/2009/OKaŠ bola príspevkovej organizácii poskytnutá dotácia vo výške 500,- € na účel

„**Čítajte s nami**“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom na úhradu na vecné odmeny, nákup kníh a propagáciu. Dotácia bol vyčerpaná v plnej výške.

**Základná umelecká škola Jozefa Rosinského v Nitre** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 581/2009/OKaŠ bola príspevkovej organizácii poskytnutá dotácia **vo výške 1.000,- €** na účel „**Nitrianska lutna 2009**“.

Kontrolou bolo zistené, že žiadosť o poskytnutie dotácie bola na Mestský úrad v Nitre doručená dňa 9.10.2009, **čo je v rozpore s § 8, ods. 4 VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1,2,3,4,5 – každá žiadosť doručená po uzávierke sa vráti žiadateľovi v neotvorenom obale.** Ďalej bolo kontrolou zistené, že povinná príloha č. 1 – rozpočet nákladov na projekt nie je spracovaná **v súlade s § 7, ods. 2 VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1,2,3,4,5.** (rozpis požadovanej dotácie od Mesta Nitry).

**Rodičovské združenie pri CVČ Domino** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 605/2009/OKaŠ bola občianskemu združeniu poskytnutá dotácia **vo výške 500,- €** na účel „**Nitra moje mesto**“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom. Poskytnutá dotácia nebola vyčerpaná v plnej výške, nakoľko dopravu pre víťazov do Kroměříža zabezpečil NISYS Nevýčerpaná dotácia vo výške 234,45 € bola poukázaná na účet Mesta Nitra dňa 30.06.2009.

**Dom Matice slovenskej** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 603/2009/OKaŠ bola poskytnutá dotácia **vo výške 200,- €** na účel „**Od Kataríny do Troch kráľov**“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom. Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že účtovné doklady potrebné ku kontrole boli predložené dňa 18.12.2009, **čo je v rozpore so zmluvou o poskytnutí dotácie čl. 3 Povinnosti príjemcu, ods. 3. Všetky účtovné doklady predloží príjemca ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 15.12.2009.**

Dotácia nebola vyčerpaná v plnej výške, nedočerpaná čiastka vo výške 7,26 € bola poukázaná na účet Mesta Nitra dňa 18.12.2009.

**Univerzita Konštantína Filozofa v Nitre** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 582/2009/OKaŠ bola poskytnutá dotácia **vo výške 600,- €** na účel „**Spoznávajme dielo sv. Cyrila a Metoda**“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom. Bola vyčerpaná vo výške 599,26 €. Rozdiel 0,74 € bol poukázaný na účet Mesta Nitra dňa 21.12.2009.

**Cirkevný zbor evanjelickej cirkvi a.v. na Slovensku v Nitre** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 577/2009/OKaŠ bola cirkevnej organizácii poskytnutá dotácia **vo výške 1.900,- €** na účel „**ARS ORGANI NITRA**“. Kontrolou bolo zistené nasledovné: čerpanie dotácie nie je v súlade s predloženým rozpočtom – povinnou prílohou č. 2 (rozpočet pre moderátora 100,- €, zmluva o dielo a faktúra je na čiastku 155,- €, k FA na čiastku 999,90 € nie je doložená objednávka). **Uvedené nedostatky sú porušením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.**

Kontrolou bolo ďalej zistené, že dotácia bola vyúčtovaná v čiastke 1898,49 € a rozdiel vo výške 1,51 € nebol poukázaný na účet Mesta Nitry, **čo je v rozpore so zmluvou o poskytnutí dotácie čl. 3, ods. 4 písm. b).**

**Dom Matice slovenskej** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 604/2009/OKaŠ bola poskytnutá dotácia **vo výške 200,- €** na účel „**Cyrilometodské dni**“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom. Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že účtovné doklady potrebné ku kontrole boli predložené dňa 18.12.2009, **čo je v rozpore so zmluvou o poskytnutí dotácie čl. 3 Povinnosti príjemcu, ods. 3. Všetky účtovné doklady predloží príjemca ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 15.12.2009.**

*V roku 2009 bolo Mestským zastupiteľstvom v Nitre pridelených v súlade s § 5, ods. 2 písm. a) VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1,2,3,4,5 celkom 33 transferov nad 2.000,- € (žiadosti nad 2.000,- €), z toho:*

kód rozpočtu - 722 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám  
položka 722002 Cirkvi - 6 dotácií v celkovom objeme 99.570,- €,  
kód rozpočtu – 642 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám  
položka 642001 Občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu – 15 dotácií v celkovom objeme 48.280,- €,  
položka 642002 Neziskovým organizáciám, ktoré poskytujú všeobecne prospešné služby – 1 dotácia v objeme 8.300,- €,  
položka 642007 Cirkvám, náboženským spoločnostiam a cirkevnej charite – 11 dotácií v celkovom objeme 132.840,- €,  
kód rozpočtu 644 – Transfery nefinančným subjektom a transfery príspevkovým organizáciám nezaradeným vo verejnej správe v registri vedenom Štatistickým úradom SR  
položka 644004 Príspevkovej organizácii nezaradenej vo verejnej správe v registri vedenom Štatistickým úradom SR – 1 dotácia v objeme 6.600,- € v celkovom objeme 295.590,- €. Rozdiel vo výške 10,- € vznikol zaokrúhľovaním pri prechode Sk na €.

Z uvedeného počtu poskytnutých dotácií bolo náhodným výberom prekontrolovaných 12 transferov.

Kontrolou bolo zistené:

**Rímskokatolícka cirkev – Farnosť Janíkovce** – na základe zmluvy o poskytnutí transferu č.j. 296/09/OKaŠ bol poskytnutý transfer **vo výške 16.600,- €** na účel „**Rekonštrukcia maľovky a interiéru kostola**“. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške.

**Rímskokatolícka cirkev – Farnosť sv. Petra a Pavla** – na základe zmluvy o poskytnutí transferu č.j. 291/09/OKaŠ bol poskytnutý transfer **vo výške 6.640,- €** na účel **Vydláždenie okolia Kostola sv. Urbana**“. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške.

**Reformovaná kresťanská cirkev na Slovensku** – na základe zmluvy o poskytnutí transferu č.j. 617/09/OKaŠ bol poskytnutý transfer **vo výške 11.620,- €** na účel „**Vnútrotná rekonštrukcia a vymalovanie kostola**“. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške.

**Rímskokatolícka cirkev – Farnosť Nitra-Dražovce** – na základe zmluvy o poskytnutí transferu č.j. 293/09/OKaŠ bol poskytnutý transfer **vo výške 16.600,- €** na účel „**Rekonštrukcia budovy farského Kostola sv. Františka Xaverského**“. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške.

**Rímskokatolícka cirkev – Farnosť sv. Gorazda Nitra-Klokočina** – na základe zmluvy o poskytnutí transferu č.j. 295/09/OKaŠ bol poskytnutý transfer **vo výške 3.320,- €** na účel „**Oprava strechy a fasády Kostola Nanebovzatia Panny Márie v Párovských Hájoch**“. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške.

**Kontrolou poskytnutých transferov cirkvám bolo zistené, že sa nepostupovalo v zmysle VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1,2,3,4,5, čím došlo k porušeniu § 7 Postup žiadania o dotáciu, § 8 Postup pri predkladaní žiadostí, § 9 Návrh na poskytnutie dotácií, § 11 Vyrozumenie o poskytnutí dotácie.**

V niektorých spisoch sa nenachádzajú povinné prílohy, ako potvrdenia o registrácii cirkvi a potvrdenia o tom, že osoba uvedená v žiadosti ako štatutár je oprávnená konať za žiadateľa, doklady o pridelenom čísle bankového účtu, rozpočet s komentárom. V troch prípadoch nebol dodržaný čl. 2 zmluvy o poskytnutí transferu – spôsob úhrady. Prostriedky mali byť poukázané v mesiaci február 2009, boli poukázané v marci 2009.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že do termínu uzávierky prijímania žiadostí 8. októbra 2008, ani jedna cirkev nepredložila žiadosť o poskytnutie dotácie v zmysle VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1,2,3,4,5. Po schválení dotácií v rozpočte Mesta Nitry 11.12.2008 na rok 2009 boli vyzvaní, aby predložili požiadavky na použitie pridelených finančných prostriedkov. Uvedené je v rozpore s platným VZN Mesta Nitry č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1,2,3,4,5.

**Združenie TEATRO TATRO** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 439/2009/OKaŠ bola združeniu poskytnutá dotácia vo výške 1.000,- € na účel „Účast' na festivale Divadlo európskych regiónov“. Vyúčtovanie bolo v súlade s predloženým projektom. Dotácia bola použitá na prepravu kulís a materiálu.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že účtovné doklady potrebné ku kontrole boli predložené dňa 21.12.2009, čo je v rozpore so zmluvou o poskytnutí dotácie čl. 3 Povinnosti príjemcu, ods. 3. Všetky účtovné doklady predloží príjemca ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 15.12.2009.

**Zväz slovenských filatelistov, Klub filatelistov 52-51 Nitra** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 430/2009/OKaŠ bola poskytnutá dotácia vo výške 1.660,- € na účel „Národná filatelistická výstava Slovensko 2009“. Vyúčtovanie bolo v súlade s predloženým projektom. Dotácia bola použitá na nákup medailí, sadrových modelov a vecných cien.

**Profesionálo – amatérske divadelné spoločenstvo LE MON** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 432/2009/OKaŠ bola poskytnutá dotácia vo výške 5.640,- € na účel „Stretnutie v strede“. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške na účel v zmysle uzatvorenej zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že k vyúčtovaniu dotácie sú priložené fotokópie výdavkových pokladničných dokladov, ktoré nie sú očíslované, k viacerým pokladničným dokladom nie je vystavený výdavkový pokladničný doklad. Uvedené nedostatky sú porušením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

**Staré divadlo Nitra** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 426/2009/OKaŠ bola poskytnutá dotácia vo výške 2.660,- € na účel „Stretnutie, Setkání, Spotkanie, Találkozás“. Dotácia bola použitá na zabezpečenie fotodokumentácie festivalu a dopravu na festival čo je v súlade s predloženým rozpočtom. Čiastka vo výške 353,36 vyfakturovaná za ubytovanie bola použitá v rozpore s povinnou prílohou č. 2 k žiadosti. V rozpočte nebola požadovaná dotácia od Mesta Nitry na ubytovanie, vo vyúčtovaní však bola predložená faktúra č. 3090000549, ktorá je vystavená za ubytovanie hostí v ŠD Pribina.

**Nitrianska galéria** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 424/2009/OKaŠ bola poskytnutá dotácia vo výške 1.990,- € na účel „**Filantrop JUDr. Štefan Valent**“. Dotácia bola použitá na účel v súlade so zmluvou. V čl. 2 - Spôsob úhrady zmluvy o poskytnutí dotácie je uvedené, že poskytovateľ poukáže dotáciu na účet príjemcovi v mesiaci október 2009 po podpísaní zmluvy oboma zmluvnými stranami. Dotácia bola poukázaná na účet príjemcu dňa 22.04.2009 i napriek tomu, že priložený originál zmluvy v spise nie je podpísaný oprávnenou osobou, **čo je porušením čl. 2 – spôsob úhrady zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 424/2009/OKaŠ.**

**Súkromné konzervatórium** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 436/2009/OKaŠ bola poskytnutá dotácia vo výške 1.660,- € na účel „**Priestor pre tanec**“. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške na účel v zmysle zmluvy.

**Univerzita Konštantína Filozofa v Nitre** – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 437/2009/OKaŠ bola poskytnutá dotácia vo výške 3.320,- € na účel „**Muzikál – Jozef a jeho zázračný plášť**“. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške na účel v zmysle uzatvorenej zmluvy a to konkrétne na propagáciu – tlač plagátov a bulletinov a za prenájom osvetľovacej techniky a projekčnej techniky. Rektor UKF v Nitre požiadal písomne dňa 2.6.2009 o zmenu rozpočtovania dotácie. Odpoveď na uvedenú žiadosť nie je založená v spise **čo je porušenie VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1,2,3,4,5 § 13 použitie a zúčtovanie dotácie ods. 5 .**

Kontrolou bolo zistené, že vo všetkých schválených žiadostiach o poskytnutí dotácie žiadatelia neboli písomne vyrozumení ani v jednom prípade o poskytnutí dotácie. **Uvedené je porušením § 11, ods. 1 VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1,2,3,4,5 – poskytnutie dotácie bezodkladne oznámi písomne žiadateľovi príslušný organizačný útvar.**

O výsledku následnej finančnej kontroly bola spracovaná správa, ktorá bola prerokovaná dňa 12.11.2010. Zástupcom kontrolovaného subjektu bola správa o výsledku kontroly odovzdaná dňa 4.11.2010 na oboznámenie a jeden výťahok správy im bol ponechaný. Zástupcovia kontrolovaného subjektu k predloženej správe nemali pripomienky.

Na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou boli prednostom MsÚ prijaté nasledovné opatrenia:

1. upozorniť dotknutých zamestnancov odd. kultúry a športu na dôrazný výkon kontroly zúčtovania poskytnutých dotácií mestom, najmä na kontrolu účtovných dokladov.  
Zodp.: Mgr. Bojdová, vedúca odd. kultúry a športu  
Termín: ihneď
2. vyzvať príjemcov dotácií poskytnutých mestom na bezodkladné vrátenie neoprávnene použitých alebo nepoužitých dotačných prostriedkov na účet mesta.  
Zodp.: Mgr. Bojdová, vedúca odd. kultúry a športu  
Termín: ihneď
3. pripraviť návrh dodatku k VZN mesta Nitry č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nitry za účelom úpravy spôsobu vyúčtovania, vedenia administratívy a spôsobu pridelovania dotácií z rozpočtu mesta.  
Zodp.: Mgr. Bojdová, vedúca odd. kultúry a športu  
Termín: 31.03.2011



4. ustanoviť do zmluvných podmienok povinnosť príjemcu použiť účtovné doklady na zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom výlučne voči mestu ako poskytovateľovi účelovej dotácie a to pod sankciou jej vrátenia.

Zodp.: Mgr. Bojdová, vedúca odd. kultúry a športu  
Termín: 31.03.2011

Mestská rada v Nitre na svojom zasadnutí dňa 30.11.2010

p r e r o k o v a l a

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta so zameraním na rozvoj a ochranu duchovných hodnôt a tvorbu, ochranu alebo šírenie kultúrnych hodnôt.

o d p o r u č i l a

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

a) vziať na vedomie

správu a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

b) uložiť

hlavnému kontrolórovi

vykonať kontrolu plnenia opatrení k 30.6.2011

K: MR