



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. František Halmo, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	1425/2014
Názov materiálu:	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2014 – dodržiavanie VZN Mesta Nitra č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitra v znení dodatkov so zameraním na dotácie na futbal
Spracovateľ:	Július Hladký, referent kontrolór
Napísal:	Július Hladký, referent kontrolór
Prizvať:	-
Dátum rokovania MZ:	15.05.2014
Dátum vyhotovenia:	30.04.2014

Návrh na uznesenie:	<p>Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o správu o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2014 - dodržiavanie VZN Mesta Nitra č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitra v znení dodatkov so zameraním na dotácie na futbal</p> <ul style="list-style-type: none">a) b e r i e n a v e d o m i e správu a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou,b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou. <p>Termín: 31.12.2014 K. MR</p>
----------------------------	---

Podpis predkladateľa:	Ing. František Halmo, v.r.
------------------------------	----------------------------

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2014

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. 5/2014 zo dňa 03.02.2014 vykonal Július Hladký, referent kontrolór, následnú finančnú kontrolu dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Nitry č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov so zameraním na dotácie na futbal.

Kontrola bola vykonaná s prerušením v termíne: 06.02.2014 – 05.03.2014

Kontrolované obdobie: rok 2013

Predmet kontroly:

Dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Nitry č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov so zameraním na **futbal**.

Mesto Nitra prideliť 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 prideliť len na základe predložených projektov:
 - a) mestské zastupiteľstvo,
 - aa) pri schvaľovaní rozpočtu na príslušný rozpočtový rok ako položku rozpočtu,
 - ab) v priebehu rozpočtového roka pri výške požadovanej dotácie nad 2000,- €,
 - b) primátor mesta – v priebehu rozpočtového roka pri výške požadovanej dotácie do 2000,- € vrátane.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre schválilo v rozpočte Mesta Nitry pre rok 2013 odboru školstva, mládeže a športu pre cieľovú oblasť telesná kultúra - dotácie na podporu mládežníckeho športu, vrcholového športu, na športové podujatia, na prenájmy a na činnosť nasledovnými uzneseniami:

uzn. č. 336/2012-MZ z 25. riadneho zasadnutia MZ v Nitre zo dňa 13.12.2012,

uzn. č. 12/2013-MZ z 26. riadneho zasadnutia MZ v Nitre zo dňa 31.01.2013,

uzn. č. 13/2013-MZ z 26. riadneho zasadnutia MZ v Nitre zo dňa 31.01.2013,

uzn. č. 14/2013-MZ z 26. riadneho zasadnutia MZ v Nitre zo dňa 31.01.2013,

uzn. č. 50/2013-MZ z 28. riadneho zasadnutia MZ v Nitre zo dňa 14.03.2013.

Dotácie boli v roku 2013 pridelené v celkovom objeme:	201.950,- €
z toho dotácie do 2.000,- € v celkovej výške	1.350,- €
dotácie nad 2.000,- € v celkovej výške	120.600,- €
dotácie na činnosť FC Nitra v celkovej výške	80.000,- €

Pre rok 2013 bolo Mestským zastupiteľstvom v Nitre pridelených v súlade s § 5, ods. 2 písm. ab) a písm. b) VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov celkom 5 dotácií do 2.000,- € pre cieľovú oblasť telesná kultúra a 13 dotácií nad 2.000,- €,

z toho na podporu mládežníckeho športu dotácie v celkovej výške 15.200,- €, na podporu vrcholového športu v celkovej výške 12.000,- €, na športové podujatia vo výške 2.700,- € a na prenájmy dotácie v celkovej výške 90.700,- €.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre schválilo v rozpočte Mesta Nitry pre rok 2013 odboru školstva, mládeže a športu pre cieľovú oblasť telesná kultúra finančný príspevok – položka 642002 FC Nitra na činnosť vo výške 80.000,- €.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre schválilo v rozpočte Mesta Nitry pre rok 2013 odboru investičnej výstavby a rozvoja v položke 716 finančnú čiastku vo výške 100.000,- € na účel PD Modernizácia futbalového štadióna uznesením č. 52/2013-MZ zo dňa 14.03.2013. Uvedená čiastka v roku 2013 nebola čerpaná a v plnej výške bola presunutá do rozpočtu pre rok 2014. Uvedený presun bol schválený v MZ dňa 12.12.2013 uznesením č. 405/2013-MZ.

ÚHK boli prekontrolované zmluvy o poskytnutí dotácií v celkovom počte 17.

1. FC Nitra, a.s. – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 407/2013/OŠMaŠ bola akciovej spoločnosti poskytnutá dotácia vo výške 1.000,- € na účel „**Memoriál Erika Chlpíka**“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

2. FC Nitra, a.s. – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 337/2013/OŠMaŠ bola akciovej spoločnosti poskytnutá dotácia vo výške 200,- € na účel „**Memoriál Kamila Chatrnúcha**“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

4. FC Nitra, a.s. – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 378/2013/OŠMaŠ bola akciovej spoločnosti poskytnutá dotácia vo výške 12.000,- € na účel „**pokrytie výdavkov na činnosť vrcholového športu v roku 2013**“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

5. FC Nitra, a.s. – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 377/2013/OŠMaŠ bola akciovej spoločnosti poskytnutá dotácia vo výške 9.000,- € na účel „**pokrytie výdavkov na činnosť mládežníckeho športu v roku 2013**“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

6. FC Nitra, a.s. – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 379/2013/OŠMaŠ bola akciovej spoločnosti poskytnutá dotácia vo výške 2.600,- € na účel „**úhrada výdavkov na prenájmy v roku 2013**“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom na prenájmy telocviční.

7. FC Nitra, a.s. – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 380/2013/OŠMaŠ bola akciovej spoločnosti poskytnutá dotácia vo výške 84.000,- € na účel „**úhrada výdavkov na energie v roku 2013**“. Dotácia bola príjemcovi poskytnutá v súlade s čl. II – Spôsob úhrady, ods. 2 v splátkach nasledovne:

25.02.2013 – 11.000,00 €,

12.03.2013 – 11.000,00 €,

16.04.2013 – 10.000,00 €,

13.05.2013 – 10.000,00 €,

05.06.2013 – 11.000,00 €,

07.06.2013 – 31.000,00 € .

Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

Príjemca predložil účtovné doklady ku kontrole v súlade s čl. III – Povinnosti príjemcu, ods. 4 a ods..5 v zmluvne dohodnutých termínoch.

8. Združenie rodičov a priateľov mládeže pri FC Nitra – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 285/2013/OŠMaŠ bola združeniu poskytnutá dotácia vo výške 400,- € na účel „Letný Víztec Cup“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

9. Čermánsky futbalový klub Nitra – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 137/2013/OŠMaŠ bola združeniu poskytnutá dotácia vo výške 500,- € na účel „úhrada výdavkov na prenájom v roku 2013“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

10. Čermánsky futbalový klub Nitra – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 293/2013/OŠMaŠ bola združeniu poskytnutá dotácia vo výške 3.200,- € na účel „Pokrytie výdavkov na činnosť mládežníckeho športu“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

11. Čermánsky futbalový klub Nitra – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 336/2013/OŠMaŠ bola združeniu poskytnutá dotácia vo výške 300,- € na účel „Medzinárodný turnaj žiakov v halovom futbale“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

12. Futbalový klub Janíkovce – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 338/2013/OŠMaŠ bola združeniu poskytnutá dotácia vo výške 400,- € na účel „Memoriál A. Hrnčára“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

13. Futbalový klub Janíkovce – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 288/2013/OŠMaŠ bola združeniu poskytnutá dotácia vo výške 1.500,- € na účel „Pokrytie výdavkov na činnosť mládežníckeho športu“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

14. TJ Slovan Nitra Chrenová - na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 151/2013/OŠMaŠ bola združeniu poskytnutá dotácia vo výške 3.000,- € na účel „úhrada výdavkov na energie v roku 2013“. Dotácia bola poskytnutá v dvoch splátkach a použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

15. Telovýchovná Jednota Slovan Nitra Chrenová - na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 370/2013/OŠMaŠ bola združeniu poskytnutá dotácia vo výške 300,- € na účel „Turnaj dorastencov“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

16. TJ Slovan Nitra Chrenová - na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 289/2013/OŠMaŠ bola združeniu poskytnutá dotácia vo výške 1.500,- € na účel „Pokrytie výdavkov na činnosť mládežníckeho športu“. Dotácia bola použitá v súlade s predloženým rozpočtom.

17. FC Nitra, a.s. – na základe zmluvy o poskytnutí finančného príspevku č.j. 419/2013/OŠMaŠ bol akciovej spoločnosti poskytnutý finančný príspevok – dotácia vo výške 80.000,00 € na účel „pokrytie výdavkov na činnosť klubu FC Nitra v roku 2013“.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

a)

v štyroch prípadoch bol zistený rozpor s uzatvorenými zmluvami, č.j. 337/2013/OŠMaŠ, č.j. 285/2013/OŠMaŠ, č.j. 293/2013/OŠMaŠ a č.j. 289/2013/OŠMaŠ a to tým spôsobom, že prijímatelia dotácie predložili vyúčtovanie ku kontrole po termíne, čo je v rozpore s čl. III, bod 4 citovaných zmlúv. I napriek skutočnosti, že vedenie mesta bolo informované o nepredložení

vyúčtovania k termínu uvedenom v zmluve, nebol proces vyúčtovania ukončený podpísaním dodatku k zmluve o zmene termínu vyúčtovania. Primátor môže v súlade s § 13 ods. 5 písm b) VZN č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitra v znení dodatkov povoliť na písomnú žiadosť žiadateľa pred použitím dotácie zmenu termínu použitia finančných prostriedkov v zmysle predloženého projektu.

b)

v jednom prípade bol zistený rozpor s čl. I. Predmet a účel zmluvy, bod 1 – zmluva č.j. 378/2013/OŠMaŠ – chybné citované uznesenie,

c)

v jednom prípade bolo zistené porušenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, rozdiel vo výške 1,22 € oproti prvotným účtovným dokladom,

d)

v dvoch prípadoch bolo zistené, že k vyúčtovaniu boli predložené nájomné zmluvy podpísané za FC Nitra, a.s. iba jedným členom predstavenstva, čo je v rozpore v spôsobe konania štatutárneho orgánu v mene akciovej spoločnosti. V mene spoločnosti sú oprávnení konať vždy dvaja členovia predstavenstva v akejkoľvek kombinácii, a to tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripoja svoje podpisy s uvedením funkcie,

Podrobná správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2014 je k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra.

V súlade s § 3 , ods. 2 VZN Mesta Nitra č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitra v znení dodatkov sa dotácia neposkytne:

a) osobe, ktorá nemá vyrovnané záväzky voči mestu a nemá riadne a včas vyúčtovanú dotáciu poskytnutú Mestom Nitra podľa podmienok uzatvorenej zmluvy,

b) osobe, ktorej žiadosť a projekt nespĺňajú náležitosti stanovené týmto nariadením (VZN č.1/2001).

O výsledku následnej finančnej kontroly bola spracovaná správa, ktorá bola prerokovaná dňa 09.04.2014. Zástupcom kontrolovaného subjektu bola správa o výsledku kontroly odovzdaná dňa 19.3.2014 na oboznámenie a jeden výtlačok správy im bol ponechaný.

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

1. vyzvať, resp. poučiť prijímateľov dotácií na správne vedenie účtovníctva tak, aby boli pre potreby zúčtovania poskytnutých dotácií predložené správne a riadne účtovné doklady, a tie aby boli predložené vždy bezodkladne a včas a súčasne aby prijímatelia dotácií dodržiavali lehoty a postupy dohodnuté a určené príslušnou zmluvou alebo ustanovené VZN č. 1/2001

Zodpovedný: PaedDr. Mária Orságová - vedúca Odboru, mládeže a športu
Termín: ihneď

2. upozorniť dotknutých zamestnancov odboru školstva, mládeže a športu na dôrazný výkon kontroly zúčtovania poskytnutých dotácií mestom, najmä na kontrolu účtovných dokladov.

Zodpovedný: PaedDr. Mária Orságová - vedúca Odboru, mládeže a športu
Termín: ihneď

Mestská rada v Nitre uznesením č. 296/2014-MR zo dňa 29.04.2014

p r e r o k o v a l a

„správu o výsledku NFK č. 5/2014 – dodržiavanie VZN Mesta Nitry č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov so zameraním na dotácie na futbal“

o d p o r u č i l a

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre vziať na vedomie

predmetnú správu