



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	884/2017
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly oprávnenosti poskytnutia a kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých pre mimovládne organizácie v sociálnej oblasti, kontroly dodržiavania Smernice primátora mesta o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb mimovládnych organizácií, ktoré pôsobia v objektoch vo vlastníctve mesta
Spracovateľ:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Prizvať:	-
Dátum rokovania MZ:	16.2.2017
Dátum vyhotovenia:	2.2.2017
Návrh na uznesenie:	<p style="text-align: center;">„na osobitnej strane“</p>
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v. r.

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

p r e r o k o v a l o

Správu o výsledku kontroly oprávnenosti poskytnutia a kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých pre mimovládne organizácie v sociálnej oblasti, kontroly dodržiavania Smernice primátora mesta o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb mimovládnych organizácií, ktoré pôsobia v objektoch vo vlastníctve mesta

a) berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly oprávnenosti poskytnutia a kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých pre mimovládne organizácie v sociálnej oblasti, kontroly dodržiavania Smernice primátora mesta o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb mimovládnych organizácií, ktoré pôsobia v objektoch vo vlastníctve mesta a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

b) ukladá

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

T: 30.6.2017

K: MR

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa **o výsledku kontroly**

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2016 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 17/2016 zo dňa 3.11.2016 vykonali Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór a Oľga Hetényiová, referent kontrolór **kontrolu oprávnenosti poskytnutia a kontrolu vyúčtovania dotácií poskytnutých pre mimovládne organizácie v sociálnej oblasti, kontrolu dodržiavania Smernice primátora mesta o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb mimovládnych organizácií, ktoré pôsobia v objektoch vo vlastníctve mesta.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 10.11.2016 do 8.12.2016

Kontrolované obdobie: rok 2015

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov pri poskytovaní a vyúčtovaní dotácií v sociálnej oblasti pre mimovládne organizácie (ďalej len „MNO“) z rozpočtu mesta Nitra na rok 2015, dodržiavanie Smernice primátora mesta Nitry č. 12/2015 o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb MNO pôsobiacich v sociálnej oblasti a účelom kontroly bolo zistiť súlad použitia finančných prostriedkov s ustanoveniami zmlúv uzatvorených s mestom.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených Odborom sociálnych služieb, Odborom ekonomiky a rozpočtu Mestského úradu v Nitre a Službytom Nitra s.r.o..

1. Kontrola oprávnenosti poskytnutia a kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých pre MNO v sociálnej oblasti

Podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Nitry a postupy súvisiace s poskytovaním dotácií sú upravené vo Všeobecne záväznom nariadení Mesta Nitry č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1 – č. 9 (ďalej len „VZN“).

Dotácie sa poskytujú do rôznych cieľových oblastí, vrátane sociálnej na základe žiadostí.

Informácia o možnosti podať žiadosť o pridelenie dotácie sa zverejňuje najneskôr 30 dní pred termínom uzávierky prijímania žiadostí. Termín uzávierky prijímania žiadostí určuje primátor mesta.

Dotácie prideluje na základe predložených projektov:

- mestské zastupiteľstvo pri výške požadovanej dotácie nad 2000 €
- primátor mesta pri výške požadovanej dotácie do 2000 € vrátane.

Dotácie pre sociálnu oblasť sú vyhodnotené v záverečnom účte mesta Nitra pod rozpočtovou kapitolou odbor sociálnych služieb pod kódom 10.7 - Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi. V roku 2015 boli dotácie pre MNO v sociálnej oblasti financované z výdavkových podpoložiek:

- 642001 - akcia dotácie pre sociálnu oblasť vo výške 14 525 €
- 642002 - akcia dotácie pre sociálnu oblasť vo výške 1 590 €.

Celková výška schválenej dotácie bola 16 115 €. V uvedenej výške poskytnutých dotácií bola zahrnutá aj výška dotácie pre MNO v cieľovej oblasti - *ochrana a podpora zdravia, pomoc zdravotne postihnutým ľuďom* vo výške 5 300 €.

Tabuľka č. 1 Prehľad poskytnutých dotácií pre MNO v sociálnej oblasti v roku 2015

<i>P. č.</i>	<i>Príjemca dotácie</i>	<i>Číslo zmluvy/ Číslo dodatku</i>	<i>Názov projektu/Okruh potrieb</i>	<i>Výška dotácie, v €</i>
<i>Dotácie do 2 000 €</i>				
1.	<i>Jednota dôchodcov na Slovensku</i>	<i>č. j. 674/2015/OSS</i>	<i>Nitriansky deň úcty k starším</i>	<i>735,00</i>
2.	<i>Združenie právnických osôb „Komunitné centrum“</i>	<i>č. j. 675/2015/OSS Dodatok č.1, č. j. 46/2016/OSS**</i>	<i>Nemaj blbý pocit</i>	<i>1 700,00</i>
3.	<i>Intercultura Slovakia o. z.</i>	<i>č. j. 673/2015/OSS</i>	<i>Rozvoj dobrovoľníctva</i>	<i>400,00</i>
4.	<i>Združenie kresťanských seniorov Slovenska, klub Nitra</i>	<i>č. j. 685/2015/OSS</i>	<i>Dôstojná staroba</i>	<i>800,00</i>
5.	<i>Združenie STORM</i>	<i>č. j. 684/2015/OSS, Dodatok č.1, č. j. 44/2016/OSS**</i>	<i>Krok vpred</i>	<i>700,00</i>
6.	<i>Handicap teenager o. z.*</i>	<i>č. j. 677/2015/OSS</i>	<i>Rehabilitačno – rekondičný pobyt ZŤP-S</i>	<i>600,00</i>
7.	<i>Republiková špecifická organizácia SZTP ťažko telesne</i>	<i>č. j. 682/2015/OSS</i>	<i>„Rekondično – rehabilitačná a sociálna rehabilitácia ŤTP a vozičkárov pre nitrianskych členov organizácie a ich sprievodcov“</i>	<i>1 700,00</i>

	<i>postihnutých a vozíčkarov*</i>			
8.	<i>Budúcnosť n. o.</i>	<i>č. j. 672/2015/OSS</i>	<i>Cesta k sebe 2015</i>	<i>1 590,00</i>
<i>Dotácie nad 2 000 €</i>				
9.	<i>Spoločnosť priateľov detí z detských domovov Úsmev ako dar, o. z.</i>	<i>č. j. 988/2015/OSS</i>	<i>Sociálna práca s rodinami mesta Nitra ohrozenými sociálnopatologickými javmi</i>	<i>2 100,00</i>
10.	<i>Centrum pre rodinu-Nitra o. z.</i>	<i>č. j. 989/2015/OSS, Dodatok č. 1, č. j. 45/2016/OSS**</i>	<i>Harmonická rodina - pevná skala spoločnosti</i>	<i>2 790,00</i>
11.	<i>Slovenský zväz telesne postihnutých, Základná organizácia č. 13 Nitra*</i>	<i>č. j. 990/2015/OSS</i>	<i>RIP – rekondično-integračný pobyt</i>	<i>3 000,00</i>
<i>SPOLU</i>				<i>16 115,00</i>

Údaje uvedené v tabuľke boli poskytnuté odborom ekonomiky a rozpočtu

*Dotácie v cieľovej oblasti ochrany a podpory zdravia, pomoc zdravotne postihnutým ľuďom.

**Dodatky ku zmluvám boli uzatvorené z dôvodu predĺženia termínu vyúčtovania dotácie.

Dotácie uvedené v tabuľke boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 152/2015 – MZ dňa 30.4.2015 na základe návrhu Komisie MZ v Nitre pre sociálne veci, bytové otázky a zdravotníctvo.

1.1.Kontrola žiadostí o pridelenie dotácie

O pridelenie dotácie z rozpočtu mesta na rok 2015 bolo zaevidovaných 9 žiadostí MNO v cieľovej oblasti „sociálna oblasť“ (podľa evidencie predloženej odborom sociálnych služieb).

Informácia o možnosti požiadať o poskytnutie dotácie na rok 2015 bola zverejnená podľa § 6 ods. 1 VZN na úradnej tabuli mesta a to od 16.9.2014 do 15.10.2014. Termín uzávierky prijímania žiadostí bol stanovený na 15.10.2014. Všetky žiadosti boli doručené v termíne.

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- *u príjemcu dotácie pod p. č. 1 žiadosť o poskytnutie dotácie neobsahovala stanovby združenia, ktoré sú podľa VZN povinnou prílohou žiadosti;*

- *u príjemcu dotácie pod p. č. 4 žiadosť o poskytnutie dotácie neobsahovala potvrdenie o tom, že osoba uvedená v žiadosti ako štatutár je oprávnená konať za žiadateľa, čo je povinnou prílohou.*

1.2. Kontrola zmlúv o poskytnutí dotácií

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta sa vždy uzatvára písomne a musí obsahovať náležitosti uvedené v § 11 ods. 2 VZN.

Ku kontrole boli predložené všetky zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta, na základe ktorých boli poskytnuté dotácie uvedené v tabuľke č. 1. Pri všetkých poskytnutých dotáciách bol dodržaný finančný limit maximálne do 70 % hodnoty projektu podľa § 3 ods. 7 VZN.

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- *v dodatkoch ku zmluvám o poskytnutí dotácie bol predĺžený termín vyúčtovania dotácie vo všetkých prípadoch do 31.12.2015. Dodatky ku zmluvám boli podpísané pri zmluve p. č. 2 dňa 18.1.2016, pri zmluve p. č. 5 dňa 14.1.2016 a pri zmluve p. č. 10 dňa 15.1.2016.*

Ďalej kontrolou bolo zistené, že v zmluvách o poskytnutí dotácie v čl. 4 - **Povinnosti príjemcu** je uvedené rozdielne znenie ods. 5. U príjemcov dotácie pod p. č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, je uvedené: „*príjemca je povinný vykonať kontrolu finančných prostriedkov poskytnutých poskytovateľom pred ich použitím, za účelom overenia súladu s rozpočtom uvedeným v žiadosti o poskytnutí dotácie. Vykonanie kontroly príjemca vyznačí na príslušnom účtovnom doklade, na ktorom uvedie dátum vykonania kontroly, podpis oprávnenej osoby a text: „finančná operácia súhlasí s rozpočtom“*). V ostatných zmluvách o poskytnutí dotácie táto povinnosť uvedená nebola.

ÚHK prekontroloval dodržiavanie § 5a Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Všetky uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácie boli zverejnené na webovom sídle mesta Nitry.

1.3. Kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie

Podmienky použitia a zúčtovania dotácie upravuje § 12 VZN, v ktorom je uvedené, že žiadateľ je povinný okrem iného použiť dotáciu len na účel, na ktorý mu bola poskytnutá; nakladať s dotáciou hospodárne a účelne; použiť dotáciu do konca príslušného rozpočtového roka a pri nesplnení určených podmienok vrátiť dotáciu.

Ku kontrole bolo predložené vyúčtovanie všetkých poskytnutých dotácií pre MNO v sociálnej oblasti.

U príjemcu dotácie pod p. č. 5 kontrolou bolo zistené, že vyúčtovanie dotácie podľa zmluvy o poskytnutí dotácie v znení dodatku č. 1 bolo zaslané v neskoršom termíne ako bolo stanovené v dodatku ku zmluve. Podľa čl. 4 ods. 3 písm. c) zmluvy o poskytnutí dotácie v znení dodatku č. 1 príjemca je povinný vrátiť bezodkladne finančné prostriedky z poskytnutej dotácie, ak nepredloží zúčtovanie v stanovenom termíne. Súčasťou vyúčtovania dotácie bolo vysvetlenie štatutárneho zástupcu združenia o dôvode neskorého

predloženia vyúčtovania dotácie. Podľa vyúčtovania dotácia bola použitá v súlade s účelom, na ktorý bola poskytnutá.

2. Kontrola dodržiavania Smernice primátora mesta o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb mimovládnych organizácií, ktoré pôsobia v objektoch vo vlastníctve mesta

Smernica primátora mesta Nitry č. 12/2015 o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb MNO v sociálnej oblasti (ďalej len „smernica“) okrem iného upravuje postup:

1. pri určení nájomného pre MNO organizácie pôsobiace v sociálnej oblasti v objektoch vo vlastníctve Mesta Nitry
2. pri určení podielu Mesta Nitry na výdavkoch za služby spojené s užívaním nebytových priestorov pre MNO pôsobiace v sociálnej oblasti v objektoch vo vlastníctve Mesta Nitry.

Nájomné pre MNO, ktoré vykonávajú činnosť v nebytových priestoroch vo vlastníctve Mesta Nitry na základe zmluvy o partnerstve a spolupráci a nájomnej zmluvy je určené vo výške 1 €.

Podľa vyššie uvedenej smernice výška podielu Mesta Nitry na výdavkoch na služby spojené s užívaním nebytových priestorov pre MNO v objektoch vo vlastníctve Mesta Nitry na rok je určená vo výške 80% z oprávnených výdavkov na služby spojené s užívaním nebytových priestorov v predchádzajúcom roku. Výdavky pre MNO, ktoré majú uzatvorenú nájomnú zmluvu na užívanie nebytových priestoroch na Nedbalovej č. 17 hradí v plnej výške spoločnosť Služby Nitra, s.r.o. a výdavky pre MNO, ktoré majú uzatvorenú nájomnú zmluvu na užívanie nebytových priestoroch na Topoľovej č. 6 hradí v plnej výške Mesto Nitra.

MNO využívajú nebytové priestory v objektoch vo vlastníctve Mesta Nitra na základe nájomných zmlúv. Nájomné zmluvy sú uzatvorené so Službytom Nitra s.r.o.

Pri kontrole nájomných zmlúv bolo zistené, že všetky zmluvy neboli aktualizované v zmysle platnej smernice o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb. V dodatkoch k nájomným zmluvám platných pre rok 2015, podiel mesta Nitry na výdavkoch za služby spojené s užívaním nebytových priestorov pre MNO v objektoch vo vlastníctve mesta Nitry je riešený podľa Smernice primátora mesta Nitry č. 5/2012 o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb pre MNO pôsobiacich na území mesta Nitry. Podiel na výdavkoch za služby spojené s užívaním nebytových priestorov podľa smernice č. 5/2012 sa vypočítava na základe súčtu bodov, ktoré MNO získala v zmysle stanovených kritérií, čo je iný spôsob výpočtu podielu, ktorý bol použitý pri výpočte výšky transferu pre rok 2015.

Transfer (výška podielu) pre MNO, ktoré vykonávajú činnosť v nebytových priestoroch vo vlastníctve Mesta Nitry pôsobiacich v sociálnej oblasti je vyhodnotený v rozpočtovej kapitole odbor sociálnych služieb pod kódom 10.4 – Rodina a deti. Podľa záverečného účtu mesta Nitry za rok 2015 boli transfery pre MNO financované z výdavkových podpoložiek:

- 642001 - akcia transfer MNO- energie vo výške 5 165 €

- 642002 - akcia transfer MNO – energie vo výške 1 911 €.

Celková výška transferu bola 7 076 €. V uvedenej výške poskytnutého transferu bola zahrnutá aj výška transferu pre MNO, ktoré pôsobia v objektoch iných vlastníkov vo výške 841,75 €. MNO, ktorým boli poskytnuté transfery na výdavky za služby spojené s užívaním týchto nebytových priestorov neboli predmetom kontroly.

Odborom sociálnych služieb bol ku kontrole poskytnutý zoznam MNO, ktorým bol priznaný podiel Mesta Nitry na výdavky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov v objektoch vo vlastníctve Mesta Nitry.

Tabuľka č. 2 Prehľad MNO, ktorým bol priznaný podiel na výdavky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov v roku 2015

<i>P. č.</i>	<i>Príjemca transferu</i>	<i>Číslo zmluvy o poskytnutí transferu</i>	<i>Adresa užívaných nebytových priestorov</i>	<i>Výška transferu, v €</i>
1.	<i>Budúcnosť, n.o.</i>	<i>č. j. 1443/2015/OSS</i>	<i>Wilsonovo nábrežie 82, NR</i>	<i>1 911,22</i>
2.	<i>YMCA MZ Nitra</i>	<i>č. j. 1445/2015/OSS</i>	<i>Na Hôrke 30/A, NR</i>	<i>1 938,11</i>
3.	<i>Slovenský skauting 23 Zbor Nitrava</i>	<i>č. j. 1442/2015/OSS</i>	<i>Na Hôrke 30/A, NR</i>	<i>1 543,16</i>
4.	<i>Nitrianska nadácia DIEŤA</i>	<i>č. j. 1444/2015/OSS</i>	<i>Farská 5, NR</i>	<i>284,63</i>
5.	<i>Slovenský zväz telesne postihnutých ZO č. 13</i>	<i>č. j. 1446/2015/OSS</i>	<i>Kollárová 4, NR</i>	<i>557,88</i>
6.	<i>Republiková špecifická organizácia ťažko telesne postihnutých a vozičkárov*</i>	-	-	<i>345,65 (dotácia nebola poskytnutá)</i>
7.	<i>Effeta – Stredisko sv. Františka Saleského**</i>	<i>č. j. 1364/2015/OSS</i>	<i>Samova 4, NR</i>	<i>548,39</i>
8.	<i>Spoločnosť priateľov detí z detských domov Úsmev ako dar, o. z.**</i>	<i>č. j. 1364/2015/OSS</i>	<i>Mostná 13, NR</i>	<i>293,36</i>
SPOLU				7 076,00

Údaje uvedené v tabuľke boli poskytnuté odborom ekonomiky a rozpočtu

*S MNO uvedenou pod p. č. 6 nebola uzatvorená zmluva o poskytnutí transferu.

**MNO, ktorým bol priznaný finančný príspevok na výdavky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov pôsobiacich v objektoch iných vlastníkov.

2.1 Kontrola žiadostí o priznanie podielu na výdavky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov vo vlastníctve Mesta Nitry

O priznanie podielu Mesta Nitry na výdavky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov v roku 2015 mohla MNO požiadať písomne prostredníctvom Odboru sociálnych

služieb MsÚ v Nitre v termíne do 31.7.2015. Podiel Mesta Nitry schvaľuje primátor Mesta Nitry na základe odporúčania Komisie pre sociálne veci, bytové otázky a zdravotníctvo.

Ku kontrole boli predložené 4 žiadosti o priznanie podielu MNO na výdavkoch za služby spojených s užívaním nebytových priestorov na rok 2015. Neboli predložené žiadosti pre príjemcov transferu uvedených v tabuľke č. 2 pod p. č. 4 a č. 6.

Kontrolou boli zistené ďalšie nedostatky:

- ***žiadosť prijemcu transferu pod p. č. 1 žiadosť nebola podpísaná štatutárnym zástupcom;***
- ***predložená žiadosť prijemcu transferu pod p. č. 2 nebola kompletná, chýbali strany žiadosti č. 3 a č. 4, na ktorých MNO vyznačuje či je registrovaný alebo neregistrovaný poskytovateľ sociálnej služby, resp. sociálneho poradenstva a sociálnej kurately;***
- ***na žiadostiach príjemcov transferu pod p. č. 1, č. 2 a č. 5 o priznanie podielu na výdavky za služby, podaných osobne na odbor sociálnych služieb, nebol vyznačený dátum doručenia žiadosti. Kontrolou nebolo možné zistiť, či žiadosti boli doručené v termíne.***

V zmysle čl. III ods. 1 smernice, podmienkou priznania nároku na určenie podielu Mesta Nitry na výdavkoch za služby spojené s užívaním nebytových priestorov pre MNO je uzatvorená zmluva o partnerstve a spolupráci s Mestom Nitra.

Každá MNO pôsobiaca v sociálnej oblasti, ktorej bol priznaný podiel na výdavky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov v objektoch vo vlastníctve Mesta Nitry v roku 2015 mala uzatvorenú zmluvu o partnerstve a spolupráci s mestom Nitra.

Pri kontrole zmlúv o partnerstve a spolupráci bolo zistené:

- ***na dodatku č. 1 ku zmluve o partnerstve a spolupráci uzatvorenej s príjemcom transferu uvedeným pod p. č. 1 nebol uvedený dátum podpisu dodatku zmluvnými stranami;***
- ***v zmluvách o partnerstve a spolupráci uzatvorených s príjemcami transferu uvedených pod p. č. 1 a č. 2 v čl. III ods. 1 je odvolávka na neplatnú Smernicu primátora Mesta Nitry č. 1/2008 o riešení nájomných vzťahoch a úhrade energií mimovládnych neziskových organizácií pôsobiacich v objektoch vo vlastníctve Mesta Nitry alebo v správe organizácií Mesta Nitry.***

2.2. Kontrola zmlúv o poskytnutí transferu

Ku kontrole bolo predložených 5 zmlúv o poskytnutí transferu, na základe ktorých boli v roku 2015 pre MNO pôsobiace v sociálnej oblasti poskytnuté finančné prostriedky na financovanie výdavkov na energie a služby spojené s užívaním nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Nitry. Energiami a službami spojenými s užívaním priestorov sa rozumejú: výdavky spojené s vykurovaním objektu, elektrická energia, vodné, stočné, odvod zrážkových vôd, zber, preprava a zneškodňovanie komunálneho odpadu.

Výška poskytnutého transferu na financovanie výdavkov na energie a služby spojené s užívaním priestorov bola v súlade s čl. III ods. 10 smernice a to vo výške 80 % z oprávnených výdavkov na služby spojené s užívaním priestorov v predchádzajúcom roku. Táto výška bola vypočítaná z celkových nákladov na energie za rok 2014 jednotlivých MNO poskytnutého Službytom Nitra s. r. o.

ÚHK prekontroloval dodržiavanie § 5a zákona č. 211/2000 z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Všetky uzatvorené zmluvy o poskytnutí transferu boli zverejnené na webovom sídle mesta Nitry.

2.3. Kontrola vyúčtovania podielu na výdavky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov vo vlastníctve mesta

V zmysle čl. IV. ods. 1 smernice MNO, ktorej bol priznaný podiel Mesta Nitry na výdavky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov, je povinná predložiť vyúčtovanie poskytnutého podielu v termíne do 15.12.2015. Súčasťou vyúčtovania je taktiež čestné vyhlásenie MNO o zdrojoch financovania výdavkov spojených s užívaním nebytových priestorov.

Ku kontrole bolo predložené vyúčtovanie ku všetkým zmluvám o poskytnutí transferu.

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- ***na dokumentácii k vyúčtovaniu poskytnutého transferu, podaných osobne na odbor sociálnych služieb, nebol vyznačený dátum doručenia vyúčtovania (príjemca transferu pod p. č. 1 a č. 3). Kontrolou nebolo možné zistiť, či vyúčtovanie bolo doručené v termíne;***
- ***vyúčtovanie poskytnutého transferu bolo predložené dňa 28.12.2015, t.j. po termíne určenom v zmluve o poskytnutí transferu, ktorý je do 15.12.2015 (príjemca transferu pod p. č. 4);***
- ***k vyúčtovaniu poskytnutého transferu nebolo predložené čestné vyhlásenie príjemcu transferu pod p. č. 2 o zdrojoch financovania výdavkoch spojených s užívaním nebytových priestorov. Čestné prehlásenie bolo doložené dodatočne v priebehu kontroly. Predložené čestné vyhlásenia príjemcov transferu pod p. č. 1 a č. 3 neobsahovali informáciu o zdrojoch financovania výdavkov spojených s užívaním nebytových priestorov), čo je porušením čl. 3 ods. 2 zmlúv o poskytnutí transferu, kde okrem iného je uvedené: „súčasťou vyúčtovania je čestné vyhlásenie príjemcu o zdrojoch financovania výdavkoch spojených s užívaním nebytových priestorov“;***
- ***k vyúčtovaniu poskytnutého transferu (príjemca pod p. č. 5) bol predložený sprievodný list so zoznamom faktúr a bankových výpisov, dokumentácia k vyúčtovaniu nebola predložená. V priebehu kontroly boli kópie bankových výpisov doložené dodatočne, faktúry neboli predložené;***
- ***príjemca transferu pod p. č. 2, č. 4 a č. 5 nevykonal kontrolu finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta pred ich použitím, za účelom overenia súladu so zmluvou o poskytnutí transferu, čo je porušením čl. 3 ods. 6 zmluvy o poskytnutí transferu, kde je uvedené: „Vykonanie kontroly príjemca vyznačí na***

príslušnom účtovnom doklade, na ktorom uvedie dátum vykonania kontroly, podpis oprávnenej osoby a text: „finančná operácia je v súlade so Zmluvou“;

- *kontrolovaný subjekt nevykonal administratívnu kontrolu kontrolovanej osoby za účelom kontroly použitia verejných prostriedkov, čím porušil Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a čl. 3a bod Ad2/ Smernice primátora mesta Nitra č. 11/2015 o finančnej kontrole.*

ÚHK počas kontroly požiadal o súčinnosť tretiu osobu – Službyt Nitra s. r. o. za účelom poskytnutia dokladov potrebných pre výkon kontroly – vyúčtovacie faktúry na náklady spojené s užívaním nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Nitra jednotlivých MNO za rok 2014. Kontrolný orgán porovnal poskytnuté vyúčtovanie nákladov spojených s užívaním nebytových priestorov (vyúčtovacie faktúry) s výdavkami na služby spojených s užívaním nebytových priestorov, ktoré Službyt Nitra s.r.o. oznámil Odboru sociálnych služieb MsÚ Nitra v zmysle čl. III. ods. 14 smernice (na základe ktorých bola vypočítaná výška podielu).

Porovnaním bolo zistené, že v 3 prípadoch výška údajov poskytnutého vyúčtovania nákladov spojených s užívaním nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Nitra (vyúčtovacie faktúry) za rok 2014 bola nižšia s výdavkami na služby spojených s užívaním nebytových priestorov na energie za rok 2014, ktoré oznámil Službyt Nitra s.r.o. odboru sociálnych služieb:

- u príjemcu uvedeného pod p. č. 2 rozdiel činil 35,25 €;*
- u príjemcu uvedeného pod p. č. 3 rozdiel činil 15,49 €;*
- u príjemcu uvedeného pod p. č. 4 rozdiel činil 2,79 €.*

SPOLU 53,53 €

Odbor sociálnych služieb prepočítal podiel na výdavky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov u týchto MNO z chybných údajov. Mesto Nitra poskytlo o 42,82 € (80% z 53,53 €) viac na výdavky na služby spojených s užívaním nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Nitra pre MNO.

ÚHK taktiež prekontroloval, či MNO, ktorým bol priznaný podiel na výdavky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov predložili správu o činnosti a hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok Odboru sociálnych služieb MsÚ v Nitre v termíne do 31.3.2015. Kontrolou daného bodu bolo zistené, že všetci príjemcovia transferu správu predložili.

S výsledkami kontroly boli oboznámení JUDr. Igor Kršiak, prednosta MsÚ v Nitre a JUDr. Gabriela Činčurová, dočasne poverená výkonom funkcie vedúci odboru sociálnych služieb.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 19.12.2016 a prerokovaná bola dňa 21.12.2016 s JUDr. Ivanou Buranskou, vedúcou odboru služieb úradu a zástupcom prednostu a JUDr. Gabrielou Činčurovou, dočasne poverenou výkonom funkcie vedúci odboru sociálnych služieb.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Dodržiavať Registratúrny poriadok a registratúrny plán Mestského úradu v Nitre v zmysle platnej legislatívy.

Termín: ihneď a trvale

Zodpov.: Mgr. Dana Barbaričová, referent
pre spoluprácu s tretím sektorom

2. Aktualizovať dodatkami existujúce zmluvy s MNO v zmysle aktuálnych predpisov.

Termín: ihneď a trvale

Zodpov.: Mgr. Dana Barbaričová, referent
pre spoluprácu s tretím sektorom

3. Dodržiavať v plnom rozsahu ustanovenia Smernice primátora mesta Nitry č. 12/2015 o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb MNO pôsobiacich v sociálnej oblasti.

Termín: ihneď a trvale

Zodpov.: Mgr. Dana Barbaričová, referent
pre spoluprácu s tretím sektorom

4. Dodržiavať v plnom rozsahu Smernicu primátora mesta Nitry o finančnej kontrole.

Termín: ihneď a trvale

Zodpov.: Mgr. Dana Barbaričová, referent
pre spoluprácu s tretím sektorom

5. Dodržiavať v plnom rozsahu ustanovenia VZN Mesta Nitry č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov.

Termín: ihneď a trvale

Zodpov.: Mgr. Dana Barbaričová, referent
pre spoluprácu s tretím sektorom

Suvedenými opatreniami bude písomne oboznámený a na zistené nedostatky upozornený referent pre spoluprácu s tretím sektorom.

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku kontroly oprávnenosti poskytnutia a kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých pre mimovládne organizácie v sociálnej oblasti, kontroly dodržiavania Smernice primátora mesta o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb mimovládnych organizácií, ktoré pôsobia v objektoch vo vlastníctve mesta na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 10.1.2017 a uznesením č. 53/2017 - MR odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Nitre:

- a) vziať na vedomie

Správu o výsledku kontroly oprávnenosti poskytnutia a kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých pre mimovládne organizácie v sociálnej oblasti, kontroly dodržiavania Smernice primátora mesta o riešení nájomných vzťahov a úhrade energií a služieb mimovládnych organizácií, ktoré pôsobia v objektoch vo vlastníctve mesta a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

- b) uložiť

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

T: 30.6.2017 K: MR