

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 Nitra, Plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2020 a na základe písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 6/2020 zo dňa 02.06.2020 vykonali Július Hladký, referent kontrolór a Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór „**Kontrolu použitia a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta u vybraného športového klubu - FC Nitra, a.s.**“.

Kontrolovaný subjekt: **FC Nitra, a.s.**
Jesenského 4
949 01 Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: **02.06.2020 – 16.07.2020**

Kontrolované obdobie: **rok 2019**

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie ustanovení zmlúv uzatvorených s mestom Nitra o poskytnutí dotácií;
- dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitra v znení neskorších dodatkov.
- vedenie účtovníctva a dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Základné informácie o poskytovaní dotácií.

Mesto Nitra poskytovalo dotácie v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Nitra č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitra v znení neskorších dodatkov (ďalej len VZN č. 1/2001). Dotácie prideľovalo podľa § 5 VZN č. 1/2001 pričom globálny objem finančných prostriedkov určených v príslušnom rozpočtovom roku na poskytovanie dotácií pre jednotlivé cieľové oblasti schválilo mestské zastupiteľstvo pri schvaľovaní rozpočtu mesta. Medzi mestom a príjemcom poskytnutej dotácie sa v zmysle § 11 VZN č. 1/2001 vždy uzatvárala písomná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, v ktorej je určená výška dotácie a účel použitia dotácie, určené podmienky a povinnosti prijímateľa k nakladaniu s poskytnutou dotáciou.

2. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte.

Obchodné meno: FC Nitra, a.s.

Sídlo: Jesenského 4, 949 01 Nitra, SR,

IČO: 36559679

Deň zápisu: 01.05.2004

Právna forma: akciová spoločnosť

Predmet podnikania: športový klub – vykonávanie športu a účasť v športových súťažiach organizovaných národným športovým zväzom, ktorého je členom alebo medzinárodným športovým zväzom podľa § 9 zákona č. 300/2008 Z.z. o organizácii a podpore športu a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt FC Nitra, a.s., ako účtovná jednotka vedie svoje účtovné záznamy v sústave podvojného účtovníctva a spracovávanie economickej a účtovnej agendy má zazmluvnené dodávateľským spôsobom na základe uzatvorenej zmluvy č. 01/2018 s dodávateľom I&R partners , spol. s r.o. v zastúpení Ing. Ingrid Pribilovičovou – konateľkou. Kontrolnému orgánu boli predložené originály dokladov potrebných k výkonu kontroly vyúčtovaní poskytnutých dotácií na základe zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta a doklady účinné v kontrolovanom období ako napr. Stanovy akciovej spoločnosti FC Nitra, a.s. úplné znenie zo dňa 11.04.2018, Výpis z obchodného registra k dátumu 12.03.2020, pokladničnú a hlavnú knihu, účtovnú závierku, bankové doklady, zmluvy, faktúry.

3. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií a poskytnutých finančných príspevkov.

Podmienky použitia a zúčtovania dotácie upravoval § 12 VZN č. 1/2001, v ktorom bolo uvedené, že žiadateľ je povinný použiť dotáciu len na účel, na ktorý mu bola poskytnutá, nakladať s dotáciou hospodárne a účelne a v súlade s podmienkami uvedenými v zmluve, použiť dotáciu do konca príslušného rozpočtového roka a pri nesplnení určených podmienok bezodkladne vrátiť dotáciu, ak nepredloží zúčtovanie v stanovenom termíne a podľa dokladov priložených k zmluve, ak použije dotáciu alebo finančný príspevok na iný účel ako bolo dohodnuté v zmluve.

Ku kontrole boli predložené doklady k vyúčtovaniu poskytnutých dotácií na základe zmlúv o poskytnutí dotácie (ďalej len „ZoPD“) z rozpočtu Mesta Nitry t.j.:

- **ZoPD č.j. 96/2019/OŠMaŠ**; dotácia vo výške 293 850,- € na účel „Dotácia na prenájom v roku 2019“;
- **ZoPD č.j. 1138/2019/OŠMaŠ**; dotácia vo výške 60 000,- € na účel „Pokrytie výdavkov na energie v roku 2019“;
- **ZoPD č.j. 1143/2019/OŠMaŠ**; dotácia vo výške 110 000,- € na účel „Pokrytie výdavkov na činnosť v roku 2019“;

V rámci súčinnosti ku kontrole bola poskytnutá aj spisová dokumentácia k jednotlivým dotáciám a finančným príspevkom vedená na OŠMaŠ.

3.1 ZoPD č.j. 96/2019/OŠMaŠ - dotácia vo výške 293 850,- € na účel „Dotácia na prenájom v roku 2019“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 96/2019/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 16.04.2019 s príjemcom FC Nitra, a.s., Jesenského 4, 949 01 Nitra a bola podpísaná za príjemcu Ing. Milanom Červeňom - podpredsedom predstavenstva a Ing. Ľubomírom Moravčíkom – členom predstavenstva. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 18.4.2019. Dotácia bola schválená v rozpočte Mesta Nitry na rok 2019 uznesením MZ v Nitre č. 368/2018-MZ dňa 15.11.2018 – transfery

nefinančným subjektom a PO nezaradeným vo VS v ekonomickej klasifikácii 644 002 dotácia športovým klubom na prenájom – NI a bola poskytnutá výlučne na prenájom futbalového štadióna od Nitrianskej investičnej, s.r.o..

Dotácia od Mesta Nitra, v prospech účtu kontrolovaného subjektu, bola poukázaná v štyroch splátkach v zmysle čl. II citovanej zmluvy – vid' tabuľka č. 1.

Tab. č. 1

| Dotácia poukázaná príjemcovi dňa: | Pripísané na účet príjemcu dňa: | Faktúry uhradené dňa: | Vyúčtovanie predložené na OŠMaŠ: dňa: |
|-----------------------------------|---------------------------------|--|---------------------------------------|
| 23.04.2019 | 23.04.2019 | 07.05.2019 07.05.2019 07.05.2019 | 07.05.2019 |
| 07.05.2019 | 09.05.2019 | 09.10.2019 09.10.2019 09.10.2019 | 10.10.2019 |
| 14.10.2019 | 14.10.2019 | 14.10.2019 14.10.2019 14.10.2019 | 15.10.2019 |
| 16.10.2019 | 16.10.2019 | 07.11.2019 28.04.2020 28.04.2020 | Vyúčtovanie nebolo predložené |

Príjemca dotácie bol v zmysle čl. III. ods. 3 zmluvy povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za výdavky vzniknuté v aktuálnom kalendárnom štvrtroku potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 10 dní od konca príslušného štvrtroku, v ktorom mu bola poskytnutá dotácia.

Príjemca dotácie predložil vyúčtovanie za I. štvrtrok 2019 v zmysle platnej zmluvy čl. III, bod 3 a to dňa 07.05.2019. K vyúčtovaniu dotácie boli priložené originály faktúr, ktoré boli vystavené Nitrianskou investičnou, s.r.o. a to konkrétne FA č. 201903, FA č. 201910 a FA č. 201916 na čiastky vo výške 24 487,50 bez DPH. Všetky 3 faktúry boli uhradené FC Nitra, a.s. po dátume splatnosti jednotlivých faktúr a to dňa 07.05.2019.

Príjemca dotácie predložil vyúčtovanie za II. štvrtrok 2019 dňa 10.10.2019. Uvedené nie je v súlade s čl. III, bod 3 ZoPD č.j. 96/2019/OŠMaŠ. Príjemca bol povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za výdavky vzniknuté v aktuálnom kalendárnom štvrtroku potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 10 dní od konca príslušného štvrtroku, v ktorom mu bola poskytnutá dotácia. **Vyúčtovanie malo byť predložené v termíne do 10.07.2019.** K vyúčtovaniu dotácie boli priložené originály faktúr, ktoré boli vystavené Nitrianskou investičnou, s.r.o. a to konkrétne FA č. 201922, FA č. 201933 a FA č. 201933 na čiastky vo výške 24 487,50 bez DPH. Všetky 3 faktúry boli uhradené FC Nitra, a.s. po dátume splatnosti jednotlivých faktúr a to dňa 09.10.2019.

Príjemca predložil vyúčtovanie dotácie za III. štvrtrok 2019 v zmysle platnej zmluvy čl. III, bod 3 a to dňa 15.10.2019. K vyúčtovaniu dotácie boli priložené originály faktúr, ktoré boli vystavené Nitrianskou investičnou, s.r.o. a to konkrétne FA č. 201950, FA č. 201957 a FA č. 201961 na čiastky vo výške 24 487,50 bez DPH, celkom v čiastke 73 462,50 bez DPH. Faktúra

č. 201950 a FA č. 201957 boli uhradené po dátume splatnosti dňa 14.10.2019 a FA č. 201961 bola uhradená v termíne splatnosti dňa 14.10.2019.

Príjemca, vyúčtovanie dotácie za IV. štvrt'rok 2019 v zmysle zmluvy poskytovateľovi nepredložil. Vyúčtovanie malo byť v zmysle uzatvorenej ZoPD č.j. 96/2019/OŠMaŠ predložené v termíne do 10.01.2020. Ku kontrole boli FC Nitra, a.s. predložené originály faktúr za IV. štvrt'rok 2019 a to konkrétne FA č. 201971 za mesiac október vystavená Nitrianskou investičnou, s.r.o. na sumu 24 487,50 bez DPH, ktorá bola uhradená FC Nitra, a.s. dňa 07.11.2019, FA č. 201978 za mesiac november 2019 vystavená Nitrianskou investičnou, s.r.o. na sumu 24 487,50 bez DPH bola uhradená FC Nitra, a.s. po dátume splatnosti dňa 28.04.2020 a FA č. 201984 za mesiac december 2019 vystavená Nitrianskou investičnou, s.r.o. na sumu 24 487,50 bez DPH bola uhradená FC Nitra, a.s. po dátume splatnosti dňa 28.04.2020.

Kontrolou bolo zistené, že v poradí štvrtá dotácia bola poskytovateľom na účet príjemcu vo výške $\frac{1}{4}$ z celkovej sumy dotácie poukázaná dňa 16.10.2019 vo výške 73 463,00 €, z čoho je zrejmé, že prijímateľ mal prostriedky na úhradu faktúr za IV. štvrt'rok 2019. Uhradil však iba jednu faktúru 07.11.2019 a ďalšie 2 faktúry v roku 2019 neuhradil vôbec. **Uvedené je porušením ZoPD č.j. 96/2019/OŠMaŠ čl. III, ods. 1 a ods. 2 – príjemca je povinný použiť poskytnutú dotáciu na účel, na ktorý mu bola poskytnutá a nakladať s dotáciou hospodárne a efektívne s podmienkami uvedenými v zmluve.**

Z dôvodu, že 2 faktúry uhradil až v nasledujúcom kalendárnom roku, čiže dotáciu nepoužil na účel na ktorý mu bola poskytnutá bol povinný v zmysle čl. III citovanej zmluvy ods. 7 povinný poskytnutú dotáciu vrátiť bezodkladne, najneskôr však do konca kalendárneho mesiaca, nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrt'roka t.j. do 31.1.2020.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo ďalej zistené, že poskytovateľ dotácie Mesto Nitra poukázal príjemcovi dotáciu v rozpore s čl. II uzatvorenej zmluvy a to tým spôsobom, že poskytovanú dotáciu zaokrúhľoval na sumu 73 463,00 € namiesto stanovenej sumy 73 462,50 €, čím vznikol rozdiel v čiastke 2,00 €. Prijímateľ dotácie bol povinný uvedenú čiastku pri vyúčtovaní dotácie poukázať na účet poskytovateľa, t.j. Mesto Nitra.

3.2 ZoPD č.j. 1138/2019/OŠMaŠ; dotácia vo výške 60 000,- € na účel „Pokrytie výdavkov na energie v roku 2019“.

ZoPD č.j. 1138/2019/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 06.05.2019 s príjemcom FC Nitra, a.s., Jesenského 4, 949 01 Nitra a bola podpísaná za príjemcu Mariánom Valentom – predsedom predstavenstva a Ing. Milanom Červeňom – podpredsedom predstavenstva. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 07.05.2019. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu poukázaná v zmysle čl. II citovanej zmluvy jednorazovo a to dňa 07.05.2019 na účet FC Nitra, a.s. č. účtu SK77 1111 0000 0014 2106 9000. Uvedená čiastka bola na účet príjemcu pripísaná dňa 07.05.2019.

Dotácia bola schválená rozpočtovým opatrením v rozpočte Mesta Nitry na rok 2019 uznesením MZ v Nitre č. 113/2019-MZ dňa 25.04.2019 v ekonomickej klasifikácii 644 002 dotácie športovým klubom na energie.

Príjemca dotácie bol v zmysle čl. III. ods. 4 zmluvy povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za výdavky vzniknuté v roku 2019 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 15.12.2019.

Príjemca predložil vyúčtovanie dotácie za rok 2019 v zmysle platnej zmluvy čl. III, bod 4 a to dňa 16.12.2019. K vyúčtovaniu dotácie boli priložené originály faktúr, ktoré boli vystavené Západoslovenskou vodárenskou spoločnosťou, a.s., Nábrežie za hydrocentrálou 4, Nitra; BCF s.r.o., Zvolenská cesta 14, Banská Bystrica a Slovenským plynárenským priemyslom, a.s., Mlynské Nivy 44/a, Bratislava v hodnotách za jednotlivé energie, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tab. č. 2

| P.č. | Energie: | Suma s DPH v €: | Suma bez DPH v €: |
|------|---------------|------------------|-------------------|
| 1. | Voda | 15 349,00 | 12 790,83 |
| 2. | Elektrina | 42 017,01 | 35 014,18 |
| 3. | Plyn | 30 539,64 | 25 449,70 |
| | Spolu: | 87 905,65 | 73 254,71 |

K vyúčtovaniu dotácie bolo predložených 31 faktúr za obdobie I. – III. štvrťroku 2019 v celkovej hodnote 73 254,71 € bez DPH.

Prehľad uhradených faktúr s výškou sumy na úhradu bez DPH, s dátumom vystavenia, dátumom splatnosti a dátumom úhrady jednotlivých faktúr je uvedený v nasledovných tabuľkách (č. 3 - č. 5) v rozdelení na štvrťroky.

Tab. č. 3 – I. štvrťrok 2019

| P.č. | Dodávateľ: | FA č.: | Suma v € bez DPH: | Dátum vystavenia: | Dátum splatnosti: | Dátum úhrady: |
|------|-------------------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. | ZVS, a.s. Nitra | 8960001536 | 1 262,08 | 31.01.2019 | 20.02.2019 | 09.04.2019 |
| 2. | ZVS, a.s. Nitra | 8960011359 | 1 461,25 | 28.02.2019 | 20.03.2019 | 09.04.2019 |
| 3. | ZVS, a.s. Nitra | 8960023620 | 1 477,03 | 31.03.2019 | 19.04.2019 | 10.05.2019 |
| 4. | SPP,a.s. Bratislava | 8407331002 | 5 809,95 | 07.03.2019 | 22.03.2019 | 17.06.2019 |
| 5. | SPP,a.s. Bratislava | 8407331002 | 5 809,95 | 07.03.2019 | 22.03.2019 | 17.06.2019 |
| 6. | SPP,a.s. Bratislava | 8419528305 | 3 367,95 | 05.04.2019 | 23.04.2019 | 17.06.2019 |
| 7. | BCF s.r.o. Banská Bystrica | 2190120372 | 6 051,32 | 31.01.2019 | 16.02.2019 | 09.04.2019 |
| 8. | BCF s.r.o. Banská Bystrica | 2190120373 | 480,13 | 31.01.2019 | 16.02.2019 | 09.04.2019 |
| 9. | BCF s.r.o. Banská Bystrica | 2190220863 | 5 738,70 | 28.02.2019 | 16.03.2019 | 10.05.2019 |
| 10. | BCF s.r.o. | | | | | |

| | | | | | | |
|-----|-------------------------------|------------|-----------|------------|------------|-------------------|
| 11. | Banská Bystrica BCF s.r.o. | 2190220864 | 428,65 | 28.02.2019 | 16.03.2019 | 10.05.2019 |
| 12. | Banská Bystrica BCF s.r.o. | 2190320522 | 4 849,07 | 31.03.2019 | 16.04.2019 | 10.06.2019 |
| | Banská Bystrica | 2190320523 | 1 333,57 | 31.03.2019 | 16.04.2019 | 10.06.2019 |
| | 1.štvrt'rok spolu: | | 37 725,76 | | | |

Tab. č. 4 – II. štvrt'rok 2019

| P.č. | Dodávateľ: | FA č.: | Suma v € bez DPH: | Dátum vystavenia: | Dátum splatnosti: | Dátum úhrady: |
|------|-------------------------------|------------|---|----------------------|----------------------|---|
| 1. | ZVS, a.s. Nitra | 8960046225 | 1 461,25 | 31.05.2019 | 24.06.2019 | 14.08.2019 |
| 2. | ZVS, a.s. Nitra | 8960034344 | 1 561,83 | 30.04.2019 | 21.05.2019 | 02.07.2019 |
| 3. | ZVS, a.s. Nitra | 8960051866 | 873,60 | 30.06.2019 | 17.07.2019 | 04.09.2019 |
| 4. | SPP, a.s. Bratislava | 8402526459 | 2 327,34 | 07.05.2019 | 22.05.2019 | 19.07.2019 |
| 5. | SPP, a.s. Bratislava | 8409779914 | 2 243,29 | 06.06.2019 | 21.06.2019 | 19.07.2019 |
| 6. | SPP, a.s. Bratislava | 8407344426 | 1 435,65 1 231,92 203,73 | 04.07.2019 | 19.07.2019 | 19.07.2019 04.09.2019 |
| 7. | BCF s.r.o. Banská Bystrica | 2190420070 | 3 717,73 1 217,73 1 500,00 1 000,00 | 30.04.2019 | 16.05.2019 | 01.08.2019 13.09.2019 01.10.2019 |
| 8. | BCF s.r.o. Banská Bystrica | 2190420071 | 1 091,83 | 30.04.2019 | 16.05.2019 | 01.08.2019 |
| 9. | BCF s.r.o. Banská Bystrica | 2190520502 | 2 745,23 | 31.05.2019 | 16.06.2019 | 02.10.2019 |
| 10. | BCF s.r.o. Banská Bystrica | 2190520503 | 1 564,82 | 31.05.2019 | 16.06.2019 | 01.10.2019 |
| 11. | BCF s.r.o. Banská Bystrica | 2190620433 | 2 326,51 | 30.06.2019 | 16.07.2019 | 17.10.2019 |
| 12. | BCF s.r.o. Banská Bystrica | 2190620434 | 439,82 | 30.06.2019 | 16.07.2019 | 02.10.2019 |
| | 2.štvrt'rok spolu: | | 21 788,91 | | | |

Tab. č. 5 – III. štvrťrok 2019

| P.č. | Dodávateľ: | FA č.: | Suma v € bez DPH: | Dátum vystavenia: | Dátum splatnosti: | Dátum úhrady: |
|------|---------------------------------|------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 1. | ZVS, a.s. Nitra | 8960068211 | 4 687,45 | 31.08.2019 | 23.09.2019 | 05.11.2019 |
| 2. | SPP, a.s. Bratislava | 8412225481 | 1 432,12 | 06.08.2019 | 21.08.2019 | 04.09.2019 |
| 3. | SPP, a.s. Bratislava | 8402568874 | 1 474,63 | 05.09.2019 | 20.09.2019 | 05.11.2019 |
| 4. | MET Slovakia a.s. Bratislava | 2019001879 | 1 892,70 | 08.10.2019 | 22.10.2019 | 05.11.2019 |
| 5. | BCF s.r.o. Banská Bystrica | 2200720414 | 2 945,01 | 31.07.2019 | 16.08.2019 | 17.10.2019 |
| 6. | BCF s.r.o. Banská Bystrica | 2200720415 | 1 301,79 | 31.07.2019 | 16.08.2019 | 17.10.2019 |
| | 3.štvrťrok spolu: | | 13 733,70 | | | |

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že úhrada všetkých faktúr v celkovom počte 30, ktoré boli predložené k vyúčtovaniu boli uhradené po dátume splatnosti. V jednom prípade – faktúra uvedená v tab. č. 4 pod por. č. 6, (FA č. 8407344426), bola uhradená dvomi platbami, z ktorých len jedna čiastka vo výške 1 231,92 bola uhradená v lehote splatnosti.

Faktúra č. 2190420070 vystavená spoločnosťou BCF s.r.o. Banská Bystrica za odber elektrickej energie uvedená v tab. č. 4 pod por. č. 7 bola uhradená tromi platbami, v termínoch, ako je uvedené v tabuľke.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo ďalej zistené, že faktúra za vodné a stočné uvedená v tabuľke č. 5 pod por. č. 1 je v predloženej vyúčtovaní uvedená v chybnnej čiastke a to konkrétne v sume 4 693,78 čím vznikol rozdiel 6,33 € bez DPH. Uvedený rozdiel vznikol zaúčtovaním 4 poplatkov za upomienky za oneskorenú úhradu. (4 x 1,90 = 7,60 s DPH, bez DPH 6,33).

Uvedené je porušením Zmluvy o poskytnutí dotácie čl. I , ods. 1 Predmet a účel zmluvy. Dotácia bola poskytnutá na účel pokrytia výdavkov na energie v roku 2019. Poplatky za upomienky nie sú oprávnené výdavky na energie.

Vzniknutý rozdiel 6,33 € neovplyvnil vyúčtovanie dotácie, nakoľko faktúry predložené k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie boli predložené na celkovú sumu vo výške 73 254,71€ bez DPH a k vyúčtovaniu bolo potrebné predložiť doklady na sumu 60 000 € bez DPH.

3.3 ZoPD č.j. 1143/2019/OŠMaŠ; dotácia vo výške 110 000,- € na účel „Pokrytie výdavkov na činnosť v roku 2019“

Dotácia bola schválená v rozpočte Mesta Nitry na rok 2019 uznesením MZ v Nitre č. 113/2019-MZ dňa 25.04.2019 vo funkčnej klasifikácii 08.1 – Rekreačné a športové služby, ekonom. klasifikácii 644002 – transfery nefinančným subjektom ostatnej PO.

ZoPD č.j.1143/2019/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 06.05.2019 s príjemcom FC Nitra, a.s., Jesenského 4, 949 01 Nitra a bola podpísaná za príjemcu - Mariánom Valentom, predsedom predstavenstva a Ing. Milanom Červeňom, podpredsedom predstavenstva. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 07.05.2019. Predmetná zmluva bola zmenená Dodatkom č. 1 (č.j.1199/2019/OŠMaŠ) zo dňa 20.05.2019 a Dodatkom č. 2 (č.j. 1740/2019/OŠMaŠ) zo dňa 25.09.2019. Dotácia od Mesta Nitra, v prospech účtu kontrolovaného subjektu a v zmysle čl. II citovanej zmluvy mala byť poukázaná nasledovne: 1. platba vo výške 45 833 € v termíne do 10.5.2019 a ďalšie platby za mesiace máj až december vyplácané mesačne vo výške 9 167 € a poukázané na účet príjemcu najneskôr do 5. kalendárneho dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Dotácia bola poukázaná nasledovne:

Tab. č. 6

| Dotácia poukázaná príjemcovi dňa: | Vo výške v € | Pripísané na účet príjemcu dňa: |
|-----------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 07.05.2019 | 45 833 | 09.05.2019 |
| 07.06.2019 | 18 334 | 10.06.2019 |
| 11.10.2019 | 18 334 | 11.10.2019 |
| 16.10.2019 | 9 167 | 16.10.2019 |
| 13.11.2019 | 9 167 | 13.11.2019 |
| 02.12.2019 | 9 167 | 02.12.2019 |
| Spolu | 110 002 | |

Kontrolou bolo zistené, že poskytovateľ dotácie Mesto Nitra poukázal príjemcovi dotáciu v rozpore s čl. II uzatvorenej zmluvy. Poskytnutá dotácia presahuje o čiastku 2 € uznesením schválenú a zmluvne dohodnutú celkovú výšku dotácie 110 000 € a tiež nebolo dodržané mesačné poukázanie dotácie v zmysle uzatvorenej zmluvy. Prijímateľ dotácie bol povinný uvedenú čiastku 2 € pri vyúčtovaní dotácie poukázať na účet poskytovateľa, t.j. Mesto Nitra.

Príjemca dotácie bol v zmysle čl. III. ods. 3 zmluvy povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za výdavky vzniknuté v roku 2019 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 15.12.2019. Vyúčtovanie bolo na Mesto Nitra predložené dňa 13.12.2019.

Rozpis jednotlivých položiek použitia poskytnutej dotácie predložený k vyúčtovaniu, vrátane vykonanej kontroly týchto položiek je zobrazený v nasledovnej tabuľke č. 7:

Tab. č. 7

| Vyúčtovanie dotácie | | | Kontrola vyúčtovania | | |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|---------|---|
| p.č. | Použitie dotácie | Suma v € bez DPH: | Suma v € bez DPH: | Rozdiel | Kontrolné zistenia / Vylúčené položky |
| 1. | Prenájom telocviční, tréningových plôch | 7 362,93 | 7 314,93 | -48,00 | Vylúčené-ZŠ Topoľová, č.FA1/2019 z 23.1.2019 za 12/2018 |
| 2. | Ubytovanie | 8 724,11 | 8 777,16 | +53,05 | chyba v písaní -č.d. D190474 z 28.6.2019 |
| 3. | Štartovné, športové vybavenie,oblečenie | 9 897,09 | 9 892,07 | -5,02 | chyba v písaní VPD-VV193341 |
| 4. | Oprava, údržba FŠ | 9 265,02 | 9 265,02 | | - |
| 5. | Čistiace služby a prostriedky | 954,19 | 954,19 | | - |
| 6. | Strava – zamestnanci, hráči | 6 985,00 | 6 968,70 | -16,30 | chyba v písaní -č.d.10190004 |
| 7. | Služby – zdravotná, požiarna, tlač, IT | 13 726,74 | 13 351,74 | -375,00 | Vylúčené -zdrav. služba č.d.1820 z 7.9.2018 |
| 8. | Služby | 15 600,00 | | | Nepredložené ku kontrole |
| 9. | Služby - tréneri | 17 175,00 | 17 175,00 | | - |
| 10. | Doprava | 17 542,12 | 17 542,12 | | - |
| 11. | Mzdy: zamestnanci 8/2019; hráči 9/2019 | 29 178,83 | 29 228,16 | +49,33 | chyba v písaní |
| | Spolu | 136 411,03 | 120 469,09 | -341,94 | |

Ku kontrole neboli predložené doklady k položke vedenej pod č. 8 – Služby v sume 15 600€, preto nebolo možné pri tejto položke vykonať kontrolu účelne vynaložených finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie. Táto položka však neovplyvní celkovú výšku vyúčtovania dotácie, nakoľko po vykonanej kontrole je celková suma bez DPH z predložených účtovných dokladov spolu vo výške 120 469,09 €.

4. Záver

ÚHK prekontroloval vyúčtovania poskytnutých dotácií, a to na základe uzatvorených zmlúv v celkovom počte 3, ktoré boli poskytnuté na základe uznesenia č. 368/2018-MZ zo dňa 15.11.2018, uznesenia č. 113/2019-MZ zo dňa 25.04.2019 a v zmysle VZN Mesta Nitra č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitra v znení neskorších dodatkov.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitra v znení neskorších predpisov v oblasti dotácií (§ 12 Použitie a zúčtovanie dotácie), ako aj nedodržanie zmlúv o poskytnutí dotácií (ZoPD č.j. 96/2019/OŠMaŠ, ZoPD č.j.1138/2019/OŠMaŠ a ZoPD 1143/2019/OŠMaŠ).

K zmluve ZoPD č.j. 96/2019/OŠMaŠ a ZoPD 1143/2019/OŠMaŠ poskytovateľ dotácie Mesto Nitra poukázal príjemcovi dotáciu v rozpore s čl. II uzatvorenej predmetnej zmluvy, keďže

uznesením schválenú a zmluvne dohodnutú celkovú výšku poskytnuté dotácie presahujú o čiastku 2 €. Kontrolovaný subjekt po ukončení kontroly vrátil na účet poskytovateľa, t.j. Mesto Nitra čiastku 2 € z dotácie na základe ZoPD č.j. 96/2019/OŠMaŠ a čiastku 2 € z dotácie na základe ZoPD č.j. 1143/2019/OŠMaŠ.

Kompletná dokumentácia o kontrolných zisteniach sa nachádza na ÚHK.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 30.07.2020 a kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 10.08.2020 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a navrhovaným opatreniam. S obsahom Návrhu správy bol oboznámený Ladislav Palaky, splnomocnenec na zastupovanie FC Nitra, a.s. so sídlom v Nitre, Jesenského 4 pri všetkých právnych úkonoch v zmysle generálneho plnomocenstva zo dňa 25.6.2020.

Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 10.08.2020 písomne oznámil, že nemá žiadne námietky k zisteniam z kontroly. Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 12.08.2020.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 03.09.2020 za prítomnosti zástupcov kontrolného orgánu. Za kontrolovaný subjekt FC Nitra, a.s. sa na prerokovanie správy nikto nedostavil a ani sa neospravedlnil. Zápisnica o prerokovaní správy bola dňa 08.09.2020 zaslaná kontrolovanému subjektu s uloženou povinnosťou prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov.

Kontrolovaný subjekt na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijal nasledovné opatrenie:

1. Dodržiavať podmienky ustanovené v zmluve o poskytnutí dotácie a ustanovenia v zmysle platného VZN o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta.

Termín: trvalý

Zodpovedný: generálny manažér

Táto správa bola prerokovaná dňa 22.10.2020 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 248/2020-MZ.

Ing. Darina Keselyová. v.r.
hlavný kontrolór mesta Nitra