

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 II. polrok 2019 vykonali „**Kontrolu použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Nitra u vybraných športových kluboch**“ Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór a na základe písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 10/2019 zo dňa 08.08.2019 Július Hladký, referent kontrolór.

Kontrolovaný subjekt: **Volejbalový klub polície - SPU
Československej armády 364/1
949 01 Nitra**

Kontrola bola vykonaná v termíne: **09.08.2019 – 19.09.2019**

Kontrolované obdobie: **rok 2018**

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie ustanovení zmlúv uzatvorených s mestom Nitra o poskytnutí dotácií a finančných príspevkov;
- vedenie účtovníctva a dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;
- dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta v znení neskorších dodatkov v oblasti dotácií pre cieľovú oblasť telesná kultúra.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Základné informácie o poskytovaní dotácií a finančných príspevkov.

Dotácie Mesto Nitra poskytovalo v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2001 o poskytovaní dotácií v znení neskorších dodatkov (ďalej len VZN č. 1/2001) a Smernice primátora mesta č. 3/2013 o poskytovaní finančných príspevkov z rozpočtu Mesta Nitra z položky Športové kluby partnerstvá (ďalej len Smernica primátora č. 3/2013). Dotácie a finančné príspevky pridelovalo 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 alebo finančného príspevku sa v zmysle § 11 VZN č. 1/2001 vždy uzatvárala písomná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, v ktorej je určený účel, určené podmienky a povinnosti prijímateľa k nakladaniu s poskytnutou dotáciou.

2. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte.

Vznik Volejbalového klubu polície – SPU Nitra (ďalej len VKP – SPU Nitra).

Dňa 6.11.2017 zanikol Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre zlúčením s pokračujúcim subjektom Volejbalový klub polície Bratislava, IČO: 30 842 883, ktorý bol neskôr premenovaný na VKP – SPU Nitra a jeho sídlo bolo presunuté do Nitra. Zlúčením došlo k právnemu nástupníctvu v celom rozsahu a k prevodu všetkých práv a povinností VK EKONÓM SPU, ktoré existovali ku dňu 6.11.2017 na Volejbalový klub polície Bratislava,

ktorý sa od 27.12.2017 premenoval na VKP – SPU so sídlom v Nitre. Do okruhu práv nástupníckeho subjektu prešlo aj právo na uzatvorenie dotačnej zmluvy na základe žiadosti o poskytnutie dotácie, ktoré podal právny predchodca Volejbalového klubu polície Bratislava, VK EKONÓM SPU v Nitre. V rámci nadobudnutia všetkých práv pôvodného klubu nadobudol VKP – SPU aj právo disponovania s bankovým účtom č. SK16 1100 0000 0026 2977 2066, ktorého majiteľom bol VK EKONÓM SPU.

Kontrolovaný subjekt ako účtovná jednotka vedie svoje účtovné záznamy v sústave podvojného účtovníctva a spracovávanie ekonomickej a účtovnej agendy má zazmluvnené dodávateľským spôsobom na základe „Dohody o pracovnej činnosti“.

Kontrolnému orgánu boli predložené doklady účinné v kontrolovanom období:

- Stanovy klubu schválené MV SR dňa 27.12.2017 – originál,
- Menovanie výkonnej rady zo dňa 25.4.2018, účinné od 1.6.2018 – originál,
- Správa z konferencie VKP Bratislava zo dňa 8.8.2017 – fotokópia,
- Rozhodnutie výkonného výboru občianskeho združenia VK Ekonóm SPU v Nitre o zrušení občianskeho združenia VK EKONÓM SPU v Nitre zlúčením s občianskym združením VK polície Bratislava zo dňa 15.8.2017 – fotokópia,
- Oznámenie o zániku občianskeho združenia VK EKONÓM SPU zlúčením s VKP Bratislava adresované Ministerstvu vnútra SR zo dňa 16.10.2017 – fotokópia.

3. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií a poskytnutých finančných príspevkov.

Podmienky použitia a zúčtovania dotácie alebo finančného príspevku upravoval § 12 VZN č. 1/2001 a čl. IV. Smernice primátora č. 3/2013, v ktorých bolo uvedené, že žiadateľ je povinný použiť dotáciu alebo finančný príspevok len na účel, na ktorý mu bola poskytnutá; nakladať s dotáciou alebo finančným príspevkom hospodárne a účelne a v súlade s podmienkami uvedenými v zmluve, použiť dotáciu alebo finančný príspevok do konca príslušného rozpočtového roka a pri nesplnení určených podmienok bezodkladne vrátiť dotáciu alebo finančný príspevok, 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“) a zmlúv o poskytnutí finančného príspevku (ďalej len „ZoPFP“) z rozpočtu Mesta Nitry t.j.:

- **ZoPD č.j. 494/2018/OŠMaŠ;** dotácia vo výške 15.000 € na pokrytie výdavkov na prenájom v roku 2018;
- **ZoPD č.j. 577/2018/OŠMaŠ;** dotácia vo výške 500 € na účel „Medzinárodný turnaj juniorov a kadetov“;
- **ZoPD č.j. 578/2018/OŠMaŠ;** dotácia vo výške 400 € na účel „Memoriál Štefana Szalaya“;
- **ZoPFP č.j. 1304/2018/OŠMaŠ;** finančný príspevok vo výške 2.000 € na účel „MSR vo volejbale žiakov“ podľa Smernice primátora mesta Nitry č. 2/2013;
- **ZoPD č.j. 375/2018/OŠMaŠ;** dotácia vo výške 10.000 € na účel „Pokrytie výdavkov na činnosť vrcholového športu v roku 2018“;
- **ZoPFP č.j. 2161/2018/OŠMaŠ;** finančný príspevok vo výške 1.500 € na účel „Turnaj o pohár rektora SPU“ podľa Smernice primátora mesta Nitry č. 2/2013;
- **ZoPT č.j. 439/2018/OŠMaŠ;** dotácia vo výške 3.000 € na účel Pokrytie výdavkov na činnosť mládežníckeho športu;

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

3.1 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 494/2018/OŠMaŠ; dotácia vo výške 15.000 € „Na pokrytie výdavkov na prenájom v roku 2018“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 494/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 09.03.2018 s príjemcom Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre a bola podpísaná za príjemcu Ing. Róbertom Pullmanom – výkonným riaditeľom. Na zmluve boli odtlačky pečiatok dvoch subjektov, Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre a Volejbalový klub polície – SPU. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 14.03.2018. Dotácia od Mesta bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu poukázaná v dvoch splátkach v zmysle čl. II citovanej zmluvy a to 1. splátka dňa 15.03.2018 a 2. splátka dňa 12.07.2018. Príjemca dotácie bol v zmysle čl. III. ods. 4 povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na výdavky vzniknuté v roku 2018 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 15.12.2018. Vyúčtovanie dotácie bolo predložené na Mesto Nitra dňa 14.12.2018. Vyúčtovanie predložil Volejbalový klub polície – SPU. Rozpis jednotlivých položiek z rozpočtu pri predložení žiadosti a súhrn jednotlivých položiek pri predložení vyúčtovania sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Rozpočet - požadovaná dotácia od mesta Nitra	Vyúčtovanie dotácie vo výške 15 000 €
1.	Prenájom športovej haly SPU	14 500	1 182,00
2.	Prenájom priestorov na regeneráciu a posilňovanie	10 500	14 020,00
3.	Prenájom telocvične Gymnázium Golianova	1 000	-
4.	Prenájom ihriska na plážový volejbal	3 000	-
	Spolu	29 000	15 202,00

Ku kontrole boli predložené originály faktúr v počte 5 ks, ktoré boli Slovenskou poľnohospodárskou univerzitou v Nitre vystavené na Volejbalový klub polície Bratislava, Námestie arm. gen. L. Svobodu 3, Bratislava. V čase fakturácie bol názov a sídlo občianskeho združenia: Volejbalový klub polície – SPU, Československej armády 1, 949 01 Nitra. Jedná sa o nasledovné faktúry:

FA č. 3180000115 na sumu 237,00 €,

FA č. 3180000421 na sumu 288,00 €,

FA č. 3180000239 na sumu 234,00 €,

FA č. 3180000503 na sumu 216,00 €,

FA č. 3180000590 na sumu 207,00 €

v celkovej čiastke 1.182,00 € za prenájom športovej haly. K uvedeným faktúram sú priložené objednávky vystavené na tlačivách zaniknutého subjektu VK SPU Nitra a sú bez podpisu objednávateľa.

Ďalej boli k vyúčtovaniu dotácie predložené nasledovné fotokópie výdavkových pokladničných dokladov VK Polície – SPU a k nim spárované fotokópie príjmových pokladničných dokladov, resp. potvrdeniek SPU v Nitre – Centrum univerzitného športu, Tr. A. Hlinku 2, Nitra:

VPD č. 28 zo dňa 30.03.2018 – 960,00 € - prenájom posilňovne,

VPD č. 29 zo dňa 30.03.2018 – 960,00 € - prenájom malej telocvične,

VPD č. 30 zo dňa 30.03.2018 – 960,00 € - prenájom bazéna,
VPD č. 51 zo dňa 25.06.2018 – 1.250,00 € - prenájom vonkajších ihrísk,
VPD č. 52 zo dňa 25.06.2018 – 960,00 € - prenájom malej telocvične,
VPD č. 53 zo dňa 25.06.2018 – 960,00 € - prenájom bazéna,
VPD č. 56 zo dňa 25.06.2018 – 960,00 € - prenájom posilňovne,
VPD č. 82 zo dňa 26.09.2018 – 1.250,00 € - prenájom vonkajších ihrísk,
VPD č. 83 zo dňa 26.09.2018 – 960,00 € - prenájom malej telocvične,
VPD č. 85 zo dňa 26.09.2018 – 960,00 € - prenájom posilňovne,
VPD č. 87 zo dňa 26.09.2018 – 960,00 € - prenájom bazéna,
VPD č. 91 zo dňa 14.12.2018 – 960,00 € - prenájom posilňovne,
VPD č. 92 zo dňa 14.12.2018 – 960,00 € - prenájom malej telocvične,
VPD č. 93 zo dňa 14.12.2018 – 960,00 € - prenájom bazéna
v celkovej sume 14.020,00 €.

Vzhľadom na zistenie kontrolného orgánu, že originály týchto dokladov Volejbalový klub polície – SPU Nitra vo svojom účtovníctve neeviduje, požiadal písomne Útvar hlavného kontrolóra Mesta Nitry Slovenskú poľnohospodársku univerzitu v Nitre v zmysle § 20, odst. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, čl. 3 ods. 1 písm. e) a čl. 1 ods. 3 písm. e) v rámci súčinnosti tretích osôb, ktoré majú ku kontrolovanému subjektu vzťah, informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon kontroly o informáciu, ktorá by potvrdila, resp. vyvrátila pravosť dokladov. Súčasne sme v rámci súčinnosti tretích osôb požiadali SPU v Nitre o informáciu, či sumy uvedené na dokladoch v celkovej výške 14.020,00 € boli v roku 2018 príjmom účtovnej jednotky SPU v Nitre.

SPU v Nitre predložila dňa 10.09.2018 na ÚHK mesta Nitry list zo dňa 06.09.2018 – stanovisko nasledovného znenia:

„Originály ani kópie Vami priložených príjmových pokladničných dokladov , resp. potvrdeniek SPU vo svojom účtovníctve neeviduje. V roku 2018 neprijala SPU od Volejbalového klubu polície – SPU Nitra žiadne finančné prostriedky hotovostnou formou , teda ani spomínanú čiastku v celkovej výške 14.020,00 € uvedenú na priložených kópiách dokladov. Centrum univerzitného športu SPU nepoužíva tlačivá – príjmové pokladničné doklady , ani potvrdenky, nakoľko hotovostný príjem sa realizuje iba prostredníctvom elektronickej registračnej pokladnice (pokladničné bloky). Podpisy v častiach „príjemca“ a „vyhotovil“ nepatria žiadnemu zamestnancovi Centra univerzitného športu SPU.

V tejto súvislosti si dovoľujeme uviesť, že Volejbalovému klubu polície – SPU Nitra bola prenajímaná Športová hala Centra univerzitného športu SPU, pričom za prenájom boli klubu vyhotovené faktúry, ktoré boli následne uhradené bezhotovostnou formou. Volejbalový klub nevyužíval malú telocvičňu, ani bazén, tak ako je uvedené na priložených kópiách príjmových dokladov.“

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt nepredložil k vyúčtovaniu výpis z účtu preukazujúci výber peňažných prostriedkov z bežného účtu – príjem peňažných prostriedkov do pokladne – príjmový pokladničný doklad. Kontrolovaný subjekt predložil na OŠMaŠ do spisu vyúčtovania dotácie dňa 14.12.2018 čestné prehlásenie, že v pokladni klubu bola dostatočná finančná hotovosť na úhradu výdavkov platených v hotovosti, ktoré boli predložené k vyúčtovaniu dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že za účtovné obdobie roku 2018 bol pohyb na účte kontrolovaného subjektu 211001 (pokladňa) v celkovej výške 9.491,78 €. Uvedená skutočnosť dokazuje, že čestné prehlásenie štatutárneho zástupcu VKP-SPU nie je pravdivé, nakoľko kontrolovaný subjekt použil platbu v hotovosti vo výške 14.020,00 € pri vyúčtovaní dotácie „Úhrada výdavkov za prenájom“.

Kontrolou bolo zistené, že výdavok v celkovej výške 13.818,00 € (15.000 – 1.182 = 13.818,00 € bol príjemcom dotácie vyúčtovaný v rozpore s čl. III. ods. 7, písm. b/ – (dotáciu nepoužil) citovanej zmluvy a príjemca bol časť poskytnutej dotácie povinný vrátiť najneskôr do 31.12.2018.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri podaní žiadosti dňa 16.10.2017 bolo do spisu doložené menovanie do funkcie prezidenta VK Ekonóm SPU v Nitre, ktorému platnosť v súlade s čl. 10 ods. 4 Stanov občianskeho združenia VK Ekonóm SPU v Nitre uplynula dňa 20.5. 2017.

Kontrolovaný subjekt nepredložil k vyúčtovaniu čestné vyhlásenie s podpisom štatutárneho zástupcu prijímateľa o tom, že okruh potrieb, na ktoré bola mestom Nitra poskytnutá dotácia neboli prijímateľom súbežne preplatené z iných finančných zdrojov poskytnutých tretími osobami.

Kontrolovaný subjekt nepredložil k vyúčtovaniu čestné vyhlásenie s podpisom štatutárneho zástupcu prijímateľa o tom, či je alebo nie je registrovaným platcom dane z pridanej hodnoty (DPH) a môže si uplatniť odpočítanie DPH.

Uvedené skutočnosti sú v rozpore s prílohou č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie .

3.2 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 577/2018/OŠMaŠ; dotácia vo výške 500 € na účel „Medzinárodný turnaj juniorov a kadetov“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 577/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 09.03.2018 s príjemcom Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre a bola podpísaná za príjemcu Ing. Róbertom Pullmanom – výkonným riaditeľom. Na zmluve boli odtlačky pečiatok dvoch subjektov, Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre a Volejbalový klub polície – SPU. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 14.03.2018. Dotácia od Mesta bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 16.03.2018. Príjemca dotácie bol v zmysle čl. III. ods. 4 povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na výdavky vzniknuté v roku 2018 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.11.2018. Vyúčtovanie dotácie bolo predložené na Mesto Nitra dňa 31.10.2018. Vyúčtovanie predložil Volejbalový klub polície – SPU (na tlačive VK – SPU). Rozpis jednotlivých položiek z rozpočtu pri predložení žiadosti a súhrn jednotlivých položiek pri predložení vyúčtovania sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Rozpočet - požadovaná dotácia od mesta Nitra	Vyúčtovanie dotácie vo výške 500 €	Doklad predložený k vyúčtovaniu
1.	Organ. – technické a materiálne zabezpečenie turnaja	1 500	500,00	771,84
	Spolu	1 500	500,00	771,84

Ku kontrole bola predložená fotokópia faktúry č. 2018282 v sume 771,84 € za tričká a sieťotlač. Uvedená faktúra bola predložená k vyúčtovaniu dotácie č. zmluvy 375/2018/OŠMaŠ na účel pokrytia výdavkov na činnosť vrcholového športu a bola v plnej výške aj akceptovaná pri vyúčtovaní uvedenej dotácie – jedná sa o duplicitné použitie tej istej faktúry, čím prijímateľ dotácie porušil ustanovenie predmetnej zmluvy čl. III. ods. 7 písm. b) a c) Povinnosti príjemcu a bol povinný poskytnutú dotáciu v plnej výške vrátiť bezodkladne, najneskôr však do 15.11.2018.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri podaní žiadosti dňa 16.10.2017 bolo do spisu doložené menovanie do funkcie prezidenta VK Ekonóm SPU v Nitre, ktorému platnosť v súlade s čl. 10 ods. 4 Stanov občianskeho združenia VK Ekonóm SPU v Nitre uplynula dňa 20.5. 2017.

Kontrolovaný subjekt nepredložil k vyúčtovaniu čestné vyhlásenie s podpisom štatutárneho zástupcu prijímateľa o tom, že okruh potrieb, na ktoré bola mestom Nitra poskytnutá dotácia neboli prijímateľom súběžne preplatené z iných finančných zdrojov poskytnutých tretími osobami.

Kontrolovaný subjekt nepredložil k vyúčtovaniu čestné vyhlásenie s podpisom štatutárneho zástupcu prijímateľa o tom, či je alebo nie je registrovaným platcom dane z pridanej hodnoty (DPH) a môže si uplatniť odpočítanie DPH.

3.3 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 578/2018/OŠMaŠ; dotácia vo výške 400 € na účel „Memoriál Štefana Szalaya“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 578/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 09.03.2018 s príjemcom Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre a bola podpísaná za príjemcu Ing. Róbertom Pullmanom – výkonným riaditeľom. Na zmluve boli odtlačky pečiatok dvoch subjektov, Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre a Volejbalový klub polície – SPU. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 14.03.2018. Dotácia od Mesta bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 16.03.2018. Príjemca dotácie bol v zmysle čl. III. ods. 4 povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na výdavky vzniknuté v roku 2018 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.11.2018. Vyúčtovanie dotácie bolo predložené na Mesto Nitra dňa 31.10.2018. Vyúčtovanie predložil Volejbalový klub polície – SPU (na tlačive VK – SPU). Rozpis jednotlivých položiek z rozpočtu pri predložení žiadosti a súhrn jednotlivých položiek pri predložení vyúčtovania sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Rozpočet - požadovaná dotácia od mesta Nitra	Vyúčtovanie dotácie vo výške 400 €	Doklad predložený k vyúčtovaniu
1.	Organ. – technické a materiálne zabezpečenie turnaja	1 500	400,00	655,01
	Spolu	1 500	400,00	655,01

Ku kontrole bola predložená fotokópia faktúry č. 2018285 v sume 655,01 € za tričká s potlačou. Uvedená faktúra bola predložená k vyúčtovaniu dotácie č. zmluvy 375/2018/OŠMaŠ na účel pokrytia výdavkov na činnosť vrcholového športu a bola v plnej výške akceptovaná pri vyúčtovaní uvedenej dotácie – jedná sa o duplicitné použitie tej istej faktúry, **čím prijímateľ dotácie porušil ustanovenie predmetnej zmluvy čl. III. ods. 7 písm. b) a c) Povinnosti príjemcu a bol povinný poskytnutú dotáciu v plnej výške vrátiť bezodkladne, najneskôr však do 15.11.2018.**

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri podaní žiadosti dňa 16.10.2017 nebolo doložené k žiadosti potvrdenie o oprávnenosti osoby konať v mene združenia v zmysle platných stanov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že k vyúčtovaniu dotácie bolo predložené čestné prehlásenie, že okruh potrieb, na ktoré bola Mestom Nitra poskytnutá dotácia neboli prijímateľom súběžne preplatené z iných finančných zdrojov poskytnutých tretími osobami a bolo podpísané Ing. Pullmanom, ako štatutárnym zástupcom. Štatutárnym zástupcom bol od 27.12.2017 Pangrác Dušan.

Ďalej bolo k vyúčtovaniu dotácie predložené čestné prehlásenie o tom, že príjemca dotácie nie je platcom DPH, ktoré bolo podpísané Ing. Pullmanom, ako štatutárnym zástupcom. Štatutárnym zástupcom bol od 27.12.2017 Pangrác Dušan.

K vyúčtovaniu bola doložená objednávka na tlačive VK SPU bez podpisu.

Uvedené skutočnosti sú v rozpore s prílohou č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie .

3.4 Zmluva o poskytnutí finančného príspevku č.j. 1304/2018/OŠMaŠ; finančný príspevok vo výške 2.000 € na účel „MSR vo volejbale žiakov“ podľa Smernice primátora mesta Nitry č. 2/2013;

Zmluva o poskytnutí finančného príspevku č.j. 1304/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 21.05.2018 s príjemcom Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre a bola podpísaná za príjemcu Ing. Róbertom Pullmanom – výkonným riaditeľom. Na zmluve bol odtlačok pečiatky zaniknutého subjektu Volejbalový klub EKONÓM SPU Nitra. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 23.05.2018. Dotácia od Mesta bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 28.05.2018. Príjemca dotácie bol v zmysle čl. III. ods. 3 povinný predložiť všetky účtovné doklady potrebné ku kontrole použitia finančného príspevku najneskôr do 30.06.2018. Vyúčtovanie dotácie bolo predložené na Mesto Nitra dňa 29.06.2018. Vyúčtovanie predložil Volejbalový klub polície – SPU. Rozpis jednotlivých položiek z rozpočtu pri predložení žiadosti a súhrn jednotlivých položiek pri predložení vyúčtovania sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Rozpočet - požadovaná dotácia od mesta Nitra	Vyúčtovanie dotácie vo výške 2000 €	Doklad predložený k vyúčtovaniu
1.	Organ. – technické a materiálne zabezpečenie turnaja	2 000	671,57 1 328,43	671,57 1 500,00
	Spolu	2 000	2 000,00	2 171,57

Ku kontrole bola predložená fotokópia faktúry č. 2018160 v sume 671,57 € za tričká a sieťotlač. Originál uvedenej faktúry je priložený k vyúčtovaniu dotácie č. zmluvy 375/2018/OŠMaŠ na účel pokrytia výdavkov na činnosť vrcholového športu – jedná sa o duplicitné použitie tej istej faktúry, ktorá bola z vyúčtovania dotácie č. 375/2018/OŠMaŠ vyradená. Uvedená faktúra bola akceptovaná pri vyúčtovaní finančného príspevku č.j. 1304/2018/OŠMaŠ – originál faktúry mal byť priložený k tomuto vyúčtovaniu .

Ku kontrole bola predložená faktúra č. V18160 v sume 1.500,00 € za prenájom ŠH Olympia na akciu Majstrovstvá SR vo volejbale žiakov. Pri vyúčtovaní finančného príspevku bola z citovanej faktúry zúčtovaná čiastka vo výške 1.328,43 € (1.328,43 + 671,57 = 2.000,00).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri podaní žiadosti dňa 16.10.2017 nebolo doložené k žiadosti potvrdenie o oprávnenosti osoby konať v mene združenia v zmysle platných stanov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že k vyúčtovaniu dotácie bolo predložené čestné prehlásenie, že okruh potrieb , na ktoré bola Mestom Nitra poskytnutá dotácia neboli prijímateľom súbežne preplatené z iných finančných zdrojov poskytnutých tretími osobami, ktoré bolo podpísané Ing. Pullmanom , ako štatutárnym zástupcom. Štatutárnym zástupcom bol od 27.12.2017 Pangrác Dušan.

Ďalej bolo k vyúčtovaniu dotácie predložené čestné prehlásenie o tom, že príjemca dotácie nie je platcom DPH, ktoré bolo podpísané Ing. Pullmanom, ako štatutárnym zástupcom. Štatutárnym zástupcom bol od 27.12.2017 Pangrác Dušan.

K vyúčtovaniu bola doložená objednávka na tlačive VK SPU bez podpisu.

Uvedené skutočnosti sú v rozpore s prílohou č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie .

3.5 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 375/2018/OŠMaŠ; dotácia vo výške 10.000 € na účel „Pokrytie výdavkov na činnosť vrcholového športu v roku 2018“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 375/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 09.03.2018 s príjemcom Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre a bola podpísaná za príjemcu Ing. Róbertom Pullmanom – výkonným riaditeľom. Na zmluve boli odtlačky pečiatok dvoch subjektov, Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre a Volejbalový klub polície – SPU. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 14.03.2018. Dotácia od Mesta bola kontrolovaného subjektu poukázaná v dvoch splátkach v zmysle čl. II. citovanej zmluvy a v prospech účtu prijímateľa pripísaná dňa 16.03.2018 – prvá splátka a dňa 13.07.2018 – druhá splátka. Prijemca dotácie bol v zmysle čl. III. ods. 4 povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na výdavky vzniknuté v roku 2018 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.12.2018. Vyúčtovanie dotácie bolo predložené na Mesto Nitra dňa 12.09.2018. Vyúčtovanie predložil Volejbalový klub polície – SPU. Rozpis jednotlivých položiek z rozpočtu pri predložení žiadosti a súhrn jednotlivých položiek pri predložení vyúčtovania sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Rozpočet - požadovaná dotácia od mesta Nitra	Vyúčtovanie dotácie vo výške 10 000 €	Doklad predložený k vyúčtovaniu
1.	Mater. – technické zabezpečenie	17 500	671,57 2 101,09	671,57 655,01 771,84 420,00 254,24
2.	Organizačné zabezpečenie	22 400	6 433,73 doprava 410,03 stravné	1 007,64 1 116,14 2 233,60 170,60 1 346,41 434,34 125,00 93,33 120,00 196,70
3.	Odmeny trénerom realizačného tímu a hráčom	21 705	57,82	75,57
4.	Regenerácia	-	168,00 168,00	168,00 168,00
	Spolu	61 605	10 010,24	10 027,99

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené nasledovné:

- a) faktúra č. 2018160 v sume 671,57 € za tričká s potlačou neuznaná z dôvodu duplicity (FA uznaná pri vyúčtovaní dotácie – finančného príspevku na „MSR vo volejbale žiakov“, č.j. 1304/2018/OŠMaŠ),
- b) faktúra č. 2018106 v sume 1.007,64 € za prepravu osôb bola vystavená na zaniknutý subjekt VK EKONÓM SPU Nitra,
- c) faktúra č. FV1800119 v sume 254,24 € za energetické jogurty a Athletic tape bola vystavená na zaniknutý subjekt VK EKONÓM SPU Nitra,
- d) VPD č. V/015 v sume 196,70 € za stravu - doklad je bez podpisu schvaľujúceho, podpisu príjemcu,
- e) VPD č.V/013 v sume 120,00 € za stravu - doklad je bez podpisu schvaľujúceho, podpisu príjemcu, (nesúlad v počte obedov s počtom hráčov na priloženom zozname),
- f) VPD č. V/003 v sume 93,33 € za stravu - doklad je bez podpisu schvaľujúceho, podpisu príjemcu,
- g) faktúra č. 20180003 v sume **168,00 €** za vstup do sauny - výdavok neuznaný z dôvodu **nedodržania čl. III. ods. 2 predmetnej zmluvy – výdavok nebol uvedený v predložennom rozpočte,**
- h) faktúra č. 20180004 v sume **168,00 €** za vstup do sauny - výdavok neuznaný z dôvodu **nedodržania čl. III. ods. 2 predmetnej zmluvy – výdavok nebol uvedený v predložennom rozpočte.**

Nedostatky zistené pri faktúrach uvedených pod písm. b) – f) v celkovej čiastke 1.671,91 € sú formálneho charakteru, a nakoľko boli uhradené bankovým prevodom z účtu 2629772066 alebo v hotovosti a náklady boli riadne zaúčtované v účtovníctve, kontrolovaný subjekt tým deklaroval použitie finančného príspevku na účel, na ktorý boli poskytnuté.

Kontrolovaný subjekt je v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 375/2018/OŠMaŠ, čl. III. ods. 7, písm. a) povinný časť poskytnutej dotácie v čiastke 1.007,57 pod písm. a), g) a h) vrátiť na účet poskytovateľa, nakoľko bola použitá v rozpore s účelom, na ktorý mu bola poskytnutá.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri podaní žiadosti dňa 16.10.2017 bolo do spisu doložené menovanie do funkcie prezidenta VK Ekonóm SPU v Nitre, ktorému platnosť v súlade s čl. 10 ods. 4 Stanov občianskeho združenia VK Ekonóm SPU v Nitre uplynula dňa 20.5. 2017.

Kontrolovaný subjekt nepredložil k vyúčtovaniu čestné vyhlásenie s podpisom štatutárneho zástupcu prijímateľa o tom, že okruh potrieb, na ktoré bola mestom Nitra poskytnutá dotácia neboli prijímateľom súbežne preplatené z iných finančných zdrojov poskytnutých tretími osobami.

Kontrolovaný subjekt nepredložil k vyúčtovaniu čestné vyhlásenie s podpisom štatutárneho zástupcu prijímateľa o tom, či je alebo nie je registrovaným platcom dane z pridanej hodnoty (DPH) a môže si uplatniť odpočítanie DPH.

Uvedené skutočnosti sú v rozpore s prílohou č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie .

3.6 Zmluva o poskytnutí finančného príspevku č.j. 2161/2018/OŠMaŠ; finančný príspevok vo výške 1.500 € na účel „Turnaj o pohár rektora SPU“ podľa Smernice primátora mesta Nitry č. 2/2013.

Zmluva o poskytnutí finančného príspevku č.j. 2161/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 20.09.2018 s príjemcom Volejbalový klub polície - SPU a bola podpísaná za príjemcu Dušanom Pangrácom – prezidentom klubu. Na zmluve bol odtlačok pečiatky Volejbalový klub polície – SPU. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 21.09.2018. Dotácia od Mesta bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu poukázaná dňa 15.10.2018. Príjemca dotácie bol v zmysle čl. III. ods. 3 povinný predložiť všetky účtovné doklady potrebné ku kontrole použitia finančného príspevku najneskôr do 31.10.2018. Vyúčtovanie dotácie bolo predložené na Mesto Nitra dňa 31.10.2018. Vyúčtovanie predložil Volejbalový klub polície – SPU. Rozpis jednotlivých položiek z rozpočtu pri predložení žiadosti a súhrn jednotlivých položiek pri predložení vyúčtovania sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Rozpočet - požadovaná dotácia od mesta Nitra	Vyúčtovanie dotácie vo výške 1 500 €	Doklad predložený k vyúčtovaniu
1.	Organ. – technické a materiálne zabezpečenie turnaja	1 500	298,10 191,70 1 010,20	47,15 255,04 191,70 1 010,20
	Spolu	1 500	1 500,00	1 504,09

Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady za ubytovanie a stravu hráčov a pokladničné doklady za materiálne zabezpečenie turnaja - nákup liekov.

Kontrolou bolo zistené, že k vyúčtovaniu dotácie bolo doložené čestné prehlásenie o tom, že okruh potrieb, na ktoré bola mestom Nitra poskytnutá dotácia neboli prijímateľom súbežne preplatené z iných finančných zdrojov tretími osobami, ktoré nebolo podpísané štatutárnym zástupcom prijímateľa, v tomto prípade prezidentom VKP SPU v zmysle platných stanov čl. 11, ods. 1.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že k vyúčtovaniu dotácie bolo doložené čestné vyhlásenie o tom, že príjemca dotácie nie je registrovaným platcom dane z pridanej hodnoty (DPH) a môže si uplatniť odpočítanie DPH, na ktorom bol uvedený, ako štatutárny zástupca Pullman Róbert, ktorý toto vyhlásenie aj podpísal. Uvedené nie je v súlade so Stanovami občianskeho združenia, čl. 11, ods. 1.

Uvedené skutočnosti sú v rozpore s prílohou č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie .

Kontrolou bolo ďalej zistené, že VPD sú bez podpisov schvaľujúceho, prijímajúceho, k faktúre

za ubytovanie nie je doložený zoznam ubytovaných , objednávka na ubytovacie služby vystavená na tlačive VK SPU, bez podpisu.

3.7 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 439/2018/OŠMaŠ; dotácia vo výške 3.000 € na účel „Pokrytie výdavkov na činnosť mládežníckeho športu v roku 2018“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 439/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 09.03.2018 s príjemcom Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre a bola podpísaná za príjemcu Ing. Róbertom Pullmanom – výkonným riaditeľom. Na zmluve boli odtlačky pečiatok dvoch subjektov, Volejbalový klub EKONÓM SPU v Nitre a Volejbalový klub polície – SPU. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 14.03.2018. Dotácia od Mesta bola v prospech účtu

kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 16.03.2018. Prijemca dotácie bol v zmysle čl. III. ods. 4 povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na výdavky vzniknuté v roku 2018

potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.12.2018. Vyúčtovanie dotácie bolo predložené na Mesto Nitra dňa 30.11.2018. Vyúčtovanie predložil Volejbalový klub EKONÓM SPU Nitra. Rozpis jednotlivých položiek z rozpočtu pri predložení žiadosti a súhrn jednotlivých položiek pri predložení vyúčtovania sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Rozpočet - požadovaná dotácia od mesta Nitra	Vyúčtovanie dotácie vo výške 3 000 €	Doklad predložený k vyúčtovaniu
1.	Materiálno - technické zabezpečenie	10 500	-	-
2.	Organizačné zabezpečenie	11 000	2 949,27 doprava	434,34 239,68 407,50 198,70 139,00 204,40 150,00 105,80 119,00 139,50 147,00 167,20 122,00 146,65 228,50
3.	Odmeny trénerom, realizačnému tímu a hráčom	4 000	50,73	61,20
	Spolu	25 500	3 000,00	3 010,47

Ku kontrole boli predložené faktúry za dopravu a pokladničné doklady za odmenu rozhodcom.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené nasledovné:

- faktúra č. 1020180077 v sume 150,00 € za dopravu bola vystavená na zaniknutý subjekt VK EKONÓM SPU Nitra,
- faktúra č. 1020180027 v sume 434,34 € za dopravu neuznaná z dôvodu duplicity (FA uznaná pri vyúčtovaní dotácie „Pokrytie výdavkov na činnosť vrcholov. športu“ č.j. 375/2018/OŠMaŠ. Kontrolovaný subjekt je v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 439/2018/OŠMaŠ, čl. III. ods. 7, písm. b) a c) povinný časť poskytnutej dotácie v čiastke 434,34 vrátiť na účet poskytovateľa, nakoľko sa jedná o duplicitné použitie faktúry,
- faktúra č. 2018/006 v sume 239,68 € za dopravu neuznaná z dôvodu, že sa jedná o príjem a nie výdavok kontrolovaného subjektu – k vyúčtovaniu doložený výpis z banky, kde dňa 06.04.2018 bola uvedená platba na účet pripísaná ako príjem, nie odpísaná ako výdavok z účtu. Kontrolovaný subjekt je v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie č.j.

439/2018/OŠMaŠ, čl. III. ods. 7, písm. b) a c) povinný časť poskytnutej dotácie v čiastke 239,68 € vrátiť na účet poskytovateľa, nakoľko sa nejedná o výdavok uvedenej sumy.

Kontrolou bolo zistené, že k viacerým faktúram (č. 2018/013, 2018/008, 2018/003, 2018/036, 2018/052, 2018/029, 2018/032) neboli doložené zoznamy prepravovaných osôb, objednávky boli vystavené na tlačive VK SPU, ktorý v čase ich vystavenia bol zaniknutý, ani jedna objednávka nebola podpísaná, v jednom prípade nebola doložená vôbec (FA č. 2018/032).

Kontrolou bolo zistené, že k vyúčtovaniu dotácie nebolo doložené čestné prehlásenie o tom, že okruh potrieb, na ktoré bola mestom Nitra poskytnutá dotácia neboli prijímateľom súbežne preplatené z iných finančných zdrojov tretími osobami.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že k vyúčtovaniu dotácie nebolo doložené čestné vyhlásenie o tom, že príjemca dotácie nie je registrovaným platcom dane z pridanej hodnoty (DPH) a môže si uplatniť odpočítanie DPH.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri podaní žiadosti dňa 16.10.2017 bolo do spisu doložené menovanie do funkcie prezidenta VK Ekonóm SPU v Nitre, ktorému platnosť v súlade s čl. 10 ods. 4 Stanov občianskeho združenia VK Ekonóm SPU v Nitre uplynula dňa 20.5. 2017 – bolo neplatné.

Uvedené skutočnosti sú v rozpore s prílohou č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie .

4. Kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Okrem nevyhnutnosti mať pridelené identifikačné číslo vzniká združeniu od momentu svojho vzniku aj povinnosť **viest' účtovníctvo** podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). VKP – SPU účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

Kontrolovaný subjekt k výkonu kontroly predložil účtovnú závierku, hlavnú knihu, pokladničnú knihu, bankové výpisy.

Účtovná jednotka je v zmysle zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady a za toto účtovné obdobie zostavila účtovnú závierku.

Kontrolou bolo zistené:

- *príjmové a výdavkové pokladničné doklady vo väčšine prípadoch nie sú podpísané schvaľujúcim ani príjemcom,*
- *z výdavkových pokladničných dokladov nie je zrejmé komu boli finančné prostriedky vyplatené (napr. príjemca Extraliga muži, Energysport SK, s.r.o. a pod.),*
- *iné číslovanie výdavkových pokladničných dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie na OŠMaŠ a iné číslovanie tých istých dokladov založených v účtovníctve.*

Uvedené je porušením zákona č. 431/2002 o účtovníctve § 8, ods. 1:

„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

Útvar hlavného kontrolóra odporučil vedúcej Odboru školstva, mládeže a športu MsÚ Nitra upozorniť zodpovedných pracovníkov na dodržiavanie právnych predpisov pri kontrole vyúčtovania poskytnutých dotácií.

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 21.11.2019, ktoré prijalo uznesenie č. 329/2019-MZ.

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