

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 útvaru hlavného kontrolóra na II. polrok 2019 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 10/2019 zo dňa 29.07.2019 vykonala Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór **kontrolu použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Nitra u vybraných športových kluboch.**

Kontrolovaný subjekt: **Telovýchovná jednota Stavbár Nitra
Trieda Andreja Hlinku 55
949 01 Nitra**

Kontrola bola vykonaná v termíne: **30.07.2019 –9.9.2019 s prerušením**

Kontrolované obdobie: **rok 2018**

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie ustanovení zmlúv uzatvorených s mestom Nitra o poskytnutí dotácií a transferov;
- 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 dotácii a transferu

Dotácie v roku 2018 Mesto Nitra poskytovalo v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2001 o poskytovaní dotácii 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 uzatvorila písomná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, v ktorej je určený účel, určené podmienky a povinnosti prijímateľa k nakladaniu s poskytnutou dotáciou.

Transfer finančných prostriedkov poskytuje Mesto Nitra na základe Uznesenia č. 27/2007-MZ zo dňa 8.2.2007, v zmysle ktorého sa finančné prostriedky získané z prenájmov nehnuteľností v športových areáloch použijú 30% na rekonštrukcie a opravy, ktoré t.č. zabezpečuje Službyt Nitra, s.r.o na základe Príkaznej zmluvy č. j. 783/2014/Služv v znení neskorších dodatkov a 70% ako transfer pre príslušný športový klub na činnosť mládežníckych a seniorských oddielov, poskytnutý športovému klubu v štvrtročných platbách.

Rozpis odvodu 70% nájomného za každý štvrtrok a za jednotlivé športové objekty vo vlastníctve mesta, oznamuje Služby Nitra, s.r.o. odboru školstva mládeže a športu (OŠMaŠ) MsÚ, ktorý následne tieto finančné prostriedky na základe zmluvy o poskytnutí transferu prerozdeli športovým klubom.

2. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte.

Telovýchovná jednota Stavbár Nitra (ďalej len „TJ Stavbár“) je samostatná organizácia s právnou formou – združenie, ktorej hlavnou činnosťou je prevádzka športových zariadení s dátumom vzniku 09.07.1990 a má pridelené identifikačné číslo IČO 17640059. Organizácia má evidovanú adresu sídla: Trieda Andreja Hlinku 55, 94901 Nitra.

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 Zmluvy o dodávke služieb. Kontrolnému orgánu boli predložené doklady účinné v kontrolovanom období: Stanovy klubu schválené valným zhromaždením dňa 19.02.2008; Správa o hospodárení TJ Stavbár Nitra v rokoch 2014-2018.

3. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií a poskytnutých transferov.

Podmienky použitia a zúčtovania dotácie za rok 2018 upravoval § 12 VZN č. 1/2001, v ktorom je 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 na iný účel ako bolo dohodnuté v zmluve.

Podmienky poskytnutia transferu sú zakotvené v zmluve o poskytnutí transferu, ktorá je vystavená za každý štvrtrok samostatne a predmetom zmluvy je poskytnutie sumy vo výške 70% nájomného odvedeného príjmomom za prenájom objektov vo vlastníctve poskytovateľa v zmysle uznesenia č. 27/2007-MZ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 8.2.2007.

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

- **ZoPD č.j. 388/2018/OŠMaŠ**; dotácia 6 500 € na pokrytie výdavkov na činnosť vrcholového športu;
- **ZoPD č.j. 457/2018/OŠMaŠ**; dotácia 4 500 € na pokrytie výdavkov na činnosť mládežníckeho športu;
- **ZoPD č.j. 492/2018/OŠMaŠ**; dotácia 10 000 € na pokrytie výdavkov na energie;
- **ZoPD č.j. 527/2018/OŠMaŠ**; dotácia 1 500 € na pokrytie výdavkov – účasť na medzinárodnom mítingu v Slovinsku;
- **ZoPD č.j. 1704/2018/OŠMaŠ**; dotácia 15 000 € na nákup certifikovanej kladivárskej kletky;

- ZoPT č.j. 1321/2018/OŠMaŠ; transfer vo výške 3 680,48 € na zabezpečenie činnosti mládežníckych a seniorských oddielov;
- ZoPT č.j. 2048/2018/OŠMaŠ; transfer vo výške 2 952,18 € na zabezpečenie činnosti mládežníckych a seniorských oddielov;
- ZoPT č.j. 2732/2018/OŠMaŠ; transfer vo výške 4 647,52 € na zabezpečenie činnosti mládežníckych a seniorských oddielov;
- ZoPT č.j. 3028/2018/OŠMaŠ; transfer vo výške 4 517,92 € na zabezpečenie činnosti mládežníckych a seniorských oddielov;

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

3.1. Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 388/2018/OŠMaŠ; dotácia vo výške 6 500 € na pokrytie výdavkov na činnosť vrcholového športu v roku 2018.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 388/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 15.02.2018 a nadobudla účinnosť dňa 16.02.2018. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 21.02.2018. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2018 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.12.2018. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie TJ Stavbár bolo predložené dňa 30.11.2018. 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 6 500€
1.	Náklady na prípravu, sústredenia	7 500	571
2.	Preteky, cestovné a štartovné, PHM, diaľničné poplatky	1 750	1 302,60
3.	Lekárske vyšetrenia a pravidelné funkčné testy	1 000	112
4.	Výživové doplnky	1 000	1 173,03
5.	Materiálne vybavenie- tretry, špeciály, náradie, dresy, kladivárska klieťka	20 000	1 844,46
6.	Energie	2 000	976,14
	Oprava tribúny	-	611,64
	Spolu	33 250	6 590,87

Kontrolou bolo zistené:

- *od kontrolovaného subjektu bolo ku kontrole predložené vyúčtovanie dotácie zo dňa 29.11.2018 a položky sčítané spolu 6590,26 €(-0,61€ matematická chyba pri sčítaní); predložené účtovné doklady k tomuto vyúčtovaniu spolu boli vo výške 6.529,61 €, pričom predložené kópie účtovných dokladov k vyúčtovaniu doručenému na MsÚ dňa*

30.11.2018, ktoré sú obsahom spisovej dokumentácie vedenej na OŠMaŠ boli spolu vo výške 5614,73€.

Zistený rozdiel činí v položkách z vyúčtovania:

- č. 27 (športové potreby 40,25€) a č. 46 (výživové doplnky 21,01€) - tieto neboli predložené ku kontrole č. 10/2019;
 - č. 93 (splátka plynu 976,14€) bola z vyúčtovania vyradená OŠMaŠ.
- **kontrolovaný subjekt pri použití dotácie nedodrжал predložený rozpočet, na základe ktorého žiadal o dotáciu, čím došlo aj k nedodržaniu čl. III. ods. 2 predmetnej zmluvy, kde je uvedené, že príjemca je oprávnený použiť dotáciu na úhradu príslušného výdavku najviac v sume, ktorú k takémuto výdavku uviedol v predloženom rozpočte – požadovaná dotácia od Mesta Nitra. V predloženom rozpočte sa nenachádza položka na opravu tribúny – doklad vo výške 611,64 € a tiež je prekročená položka č. 4 z rozpočtu na výživové doplnky o čiastku 173,03 € (kontrolou tejto položky je možné tiež skonštatovať, že u jedného športovca bolo čerpané na výživové doplnky celkom 429,46€, pričom nákupy boli uskutočnené napr. v mesiaci október - 1x 8.10.; 8x 9.10.; 4x 10.10.)**
V zmysle predmetnej zmluvy (čl. III. ods.7) je príjemca povinný poskytnutú dotáciu vrátiť bezodkladne, najneskôr však do 15.10.2018 ak dotáciu použil v rozpore s účelom, na ktorý mu bola poskytnutá.
- **OŠMaŠ vyradil z vyúčtovania položku č. 93 - splátka plynu 976,14 € (nakoľko Mesto Nitra poskytlo kontrolovanému subjektu samostatnú dotáciu vo výške 10.000 € na pokrytie výdavkov na energie na základe zmluvy č. ZoPD č.j. 492/2018/OŠMaŠ; tiež v zmysle VZN č. 1/2001 v § 3 ods. 7. je uvedené: „Z rozpočtu mesta na príslušný rozpočtový rok možno jednej osobe, na jeden účel (projekt) poskytnúť iba jednu dotáciu a to maximálne do 70 % hodnoty projektu, uvedený finančný limit neplatí pri poskytovaní dotácií na vykrytie výdavkov na energie a prenájom, kde možno dotáciu poskytnúť maximálne do výšky 80 % celkových nákladov.“)** z toho dôvodu sú **obsahom spisovej dokumentácie vedenej na OŠMaŠ, kópie účtovných dokladov spolu vo výške 5 614,73 €, čím vznikol vo vyúčtovaní dotácie (6.500€) rozdiel vo výške - 885,27€.**
Z písomnej komunikácie medzi OŠMaŠ a kontrolovaným subjektom vyplýva, že TJ Stavbár k neuznaniu faktúry za plyn vo vyúčtovaní uviedol, že v žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu Mesta Nitra na rok 2018 sú v prílohe – „Rozpočet“ uvedené položky, ktoré sú uvedené aj vo vyúčtovaní. Kontrolovaný subjekt v tomto prípade dodržal zmluvné podmienky (čl. III. ods. 2), a OŠMaŠ mal možnosť z predloženého rozpočtu položku „Energie“ vopred zmluvne vylúčiť.

3.2. Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 457/2018/OŠMaŠ; dotácia vo výške 4.500 € na pokrytie výdavkov na činnosť mládežníckeho športu v roku 2018.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 457/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 15.02.2018 a nadobudla účinnosť dňa 16.02.2018. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 21.02.2018. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2018 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.12.2018. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie TJ Stavbár bolo predložené dňa 30.11.2018. 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 4 500€
1.	Sústredenia	3 400	530
2.	Preteky, cestovné a štartovné	1 000	1 048,10
3.	Výživové doplnky	750	430,89
4.	Materiálne vybavenie (oblečenie, obutie)	3 000	2 356,64
5.	Lekárske vyšetrenia a pravidelné funkčné testy	1 000	0
6.	Energie	800	510,72
	Spolu	9 950	4 876,35

Kontrolou bolo zistené:

- *od kontrolovaného subjektu bolo ku kontrole predložené vyúčtovanie dotácie zo dňa 29.11.2018 (všetky položky spolu 4.876,35 €) a predložené účtovné doklady k tomuto vyúčtovaniu spolu boli vo výške 4 661,29 €, pričom predložené kópie účtovných dokladov k vyúčtovaniu doručenému na MsÚ dňa 30.11.2018, ktoré sú obsahom spisovej dokumentácie vedenej na OŠMaŠ boli spolu vo výške 4 365,63€. Rozdiel činí v položkách z vyúčtovania:*
 - č. 3 (VPD č. 535 zo dňa 18.10.2018 na športové potreby + výživové doplnky spolu 529,96 €) - ku kontrole neboli predložené doklady na čiastku 215,06 €;
 - č. 18 (splátka elektriny 510,72€) bola z vyúčtovania vyradená OŠMaŠ.
- *kontrolovaný subjekt pri použití dotácie nedodrжал predložený rozpočet, na základe ktorého žiadal o dotáciu, čím došlo aj k nedodržaniu čl. III. ods. 2 predmetnej zmluvy (kde je uvedené, že príjemca je oprávnený použiť dotáciu na úhradu príslušného výdavku najviac v sume, ktorú k takémuto výdavku uviedol v predloženom rozpočte – požadovaná dotácia od Mesta Nitry.) **Z predloženého rozpočtu je prekročená položka č. 2 – Preteky, cestovné a štartovné o čiastku 48,10 €.***
- *OŠMaŠ vyradil z vyúčtovania položku č. 18 - splátka elektriny 510,72 € (nakoľko Mesto Nitra poskytlo kontrolovanému subjektu samostatnú dotáciu vo výške 10.000 € na pokrytie výdavkov na energie na základe zmluvy č. ZoPD č.j. 492/2018/OŠMaŠ; tiež v zmysle VZN č. 1/2001 v § 3 ods. 7. je uvedené: „Z rozpočtu mesta na príslušný rozpočtový rok možno jednej osobe, na jeden účel (projekt) poskytnúť iba jednu dotáciu a to maximálne do 70 % hodnoty projektu, uvedený finančný limit neplatí pri poskytovaní dotácií na vykrytie výdavkov na energie a prenájom, kde možno dotáciu poskytnúť maximálne do výšky 80 % celkových nákladov.“) z toho dôvodu sú **obsahom spisovej dokumentácie vedenej na OŠMaŠ, kópie účtovných dokladov spolu vo výške 4.365,63 €, čím vznikol vo vyúčtovaní dotácie (4.500€) na OŠMaŠ rozdiel vo výške - 134,37€.***
Z písomnej komunikácie medzi OŠMaŠ a kontrolovaným subjektom vyplýva, že TJ Stavbár k neuznaniu faktúry za plyn vo vyúčtovaní uviedol, že v žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu Mesta Nitra na rok 2018 sú v prílohe – „Rozpočet“ uvedené položky, ktoré sú uvedené aj vo vyúčtovaní. Kontrolovaný subjekt v tomto prípade dodržal zmluvné podmienky (čl. III. ods. 2), a OŠMaŠ mal možnosť z predloženého rozpočtu položku „Energie“ vopred zmluvne vylúčiť.

3.3. Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 492/2018/OŠMaŠ; dotácia vo výške 10 000 € na pokrytie výdavkov na energie v roku 2018.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 492/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 15.02.2018 a nadobudla účinnosť dňa 16.02.2018. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 21.02.2018. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2018 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 15.12.2018. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie TJ Stavbár bolo predložené dňa 25.09.2018.

V zmysle žiadosti o poskytnutie dotácie z fondu prenájmu tréningových objektov a úhrady nákladov na energie kontrolovaný subjekt predložil celkový rozpočet na predpokladané náklady na rok 2018 spolu vo výške 58 500 € (z toho 80% činí 46 800 €). V zmysle VZN č. 1/2001 v § 3 ods. 7 na vykrytie výdavkov na energie a prenájom, bolo možné dotáciu poskytnúť maximálne do výšky 80 % celkových nákladov.

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Zmluvu o združenej dodávke elektriny s prevzatím zodpovednosti za odchýlku č. 9000001030 a Zmluvu o združenej dodávke plynu s prevzatím zodpovednosti za odchýlku č. 8000000105 s dodávateľom TWINLOGY s.r.o. na dve odberné miesta – t.j. na Športovú halu Olympia na Chrenovskej ul. 16 a na objekty administratívy na Triede Andreja Hlinku 55.

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€
1.	Plyn	25 000	8269,38
2.	El. energia	13 000	3784,44
3.	Voda	8 800	-
	spolu	46 800	12053,82

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt zúčtoval celú dotáciu na základe zálohových platieb za dodávku elektriny a plynu v plnej výške za mesiac 01-03/2018 a to na dve odberné miesta – t.j. na Športovú halu Olympia na Chrenovskej ul. 16 a na objekty na Triede Andreja Hlinku 55. Objekty a nebytové priestory na adrese Trieda Andreja Hlinku 55 sú vo vlastníctve Mesta Nitra a správu zabezpečuje Služby Nitra, s.r.o na základe Príkaznej zmluvy. Zo správy o výsledku kontroly č.1/2019, ktorá bola zameraná na kontrolu zmlúv o nájme nebytových priestorov vo vlastníctve mesta odovzdaných na výkon správy Služby Nitra s.r.o. vyplýva, že kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Zmluvu o nájme č. 52600/071/2014, ktorej predmetom je prenájom šatní a sociálnych zariadení.

Na odbernom mieste na adrese Trieda Andreja Hlinku 55 sú v prenájme aj iné subjekty, s ktorými má Službyt Nitra, s.r.o. uzatvorených celkovo 12 nájomných zmlúv (predmet nájmu napr. pohostinstvo, kaderníctvo, pneuservis, telocvične, predajňa cyklo, sauna) a správu zabezpečuje Službyt Nitra, s.r.o., no dodávka energií (vzhľadom na skutočnosť, že sa jedná o jedno odberné miesto) je refaktúrovaná týmto subjektom od TJ Stavbár, čo vyplýva aj z predloženej hlavnej knihy (účet č. 604005-refakt.el.energie obraty vo výške 37.095,50 €).

Kontrolou sa nedal zistiť pomer spotreby energií pre TJ Stavbár a ostatné subjekty na odbernom mieste na adrese Trieda Andreja Hlinku 55 (a či pomer refakturovaných platieb za odobraté energie pre ostatné subjekty zodpovedá spotrebe ich skutočného odberu).

Objekt a nebytové priestory na odbernom mieste - Športová hala Olympia na Chrenovskej ul. 16 je vo vlastníctve kontrolovaného subjektu, ktorý užíva a zároveň aj prenajíma, čo vyplýva z predloženej hlavnej knihy (účet č. 658012-prenájom ŠH obraty vo výške 44.605,35€)

Kontrolou sa nedalo zistiť v akom pomere je odberné miesto Športová hala Olympia na Chrenovskej ul. 16 využívaná len pre TJ Stavbár.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu:

„Energie boli hradené za účelom prevádzkovania budov, ktoré sú vo vlastníctve mesta a slúžia okrem iného na zabezpečenie tréningovej činnosti atlétov TJ Stavbár Nitra. Už niekoľko rokov sa neúspešne snažíme oddeliť v objekte TJ Stavbár nájomnú časť, ktorú si mesto vyhradilo na podnikanie, od športovej časti. Pretrvávajúci stav, v ktorom TJ Stavbár niekoľko rokov platí energie za podnikateľské subjekty, s ktorými uzatvorilo nájomné zmluvy mesto (Službyt) a s tým spojené problémy s vymáhaním vlastných financií, ktoré za podnikateľské subjekty platila TJ Stavbár- niekoľkokrát až súdnou cestou, sme sa opätovne pokúsili riešiť aj v roku 2016. Dňa 21.1.2016 bol Službytu zaslaný list – Žiadosť o vytvorenie odberného miesta, v ktorom upozorňujeme, že nevieme vyčíslit' koľko energií spotrebovali jednotliví nájomcovia a pri nedoplatkoch nevieme identifikovať, či ich spôsobilá TJ alebo nájomníci, pretože napriek zákazu nie sme schopní odkontrolovať používanie ohrievačov v zimných mesiacoch. K uvedenému listu bola v Službyte zorganizovaná porada za prítomnosti riaditeľa, technického námestníka a pracovníka zodpovedného za športoviská, kde sme boli ubezpečení, že sa tak stane do 3 mesiacov. Nestalo sa tak dodnes a je nepochopiteľné, aby občianske združenie, ktoré nemá vo svojej náplni podnikateľskú činnosť ani inú zárobkovú, ktoré je viac menej odkázané na členské príspevky, dotácie, sponzorské príspevky a dary, hradilo zo svojho rozpočtu energie za podnikateľské subjekty, ktoré majú uzatvorené nájomné zmluvy so Službytom Nitra s.r.o..“

3.4. Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 527/2018/OŠMaŠ; dotácia vo výške 1 500 € na účasť na medzinárodnom mítingu v Slovinsku.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 527/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 07.06.2018 a nadobudla účinnosť dňa 11.06.2018. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu

kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 13.06.2018. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za výdavky vzniknuté v roku 2018 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.10.2018. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie TJ Stavbár bolo predložené dňa 25.09.2018. Rozpis jednotlivých položiek z rozpočtu pri predložení žiadosti a rozpis jednotlivých položiek pri predložení vyúčtovania sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu Mesta Nitra – fond športových podujatí		Vyúčtovanie dotácie vo výške 1.500€		
P. č.	Účel použitia:	Rozpočet - požadovaná dotácia od mesta	Účel použitia:	Čiastka v €
1.	Európsky pohár majstrov Birmingham - Anglicko	8 000	-	-
2.	-	-	Míting Grand Prix Tábor (CZ)	216
3.	-	-	Míting Granz Schön Stark - Andorf (A)	200
4.	-	-	Míting Grand Prix Tábor (CZ)	314,55
5.	-	-	Míting - Linec (A)	445
6.	-	-	Míting Zlatá tretra Ostrava (CZ)	338
7.	-	-	Míting Liese Prokop Memoriál – St.Pölten (A)	113
Spolu		8 000		1 626,55

Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 9.5.2018 podal žiadosť o zmenu účelu použitia dotácie, ktorá bola schválená na Európsky pohár majstrov v Birminghame v Anglicku (z dôvodu, že SAZ neumožnil štart družstvu AC Stavbár Nitra v plnej zostave) a požiadal o využitie dotácie na štart pretekárov AC Stavbár Nitra na Medzinárodný míting v Slovinsku, ktorý sa mal konať v rovnakom termíne ako Európsky pohár.

V zmysle §12 ods. 5 VZN č. 1/2001 môže primátor na písomnú žiadosť žiadateľa pred použitím dotácie rozšíriť účel použitia poskytnutej dotácie v rámci rozpočtu predloženého v projekte. Žiadosti TJ Stavbár Nitra bolo vyhovené a bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 527/2018/OŠMaŠ; dotácia vo výške 1.500 € na účasť na medzinárodnom mítingu v Slovinsku.

Kontrolou bolo zistené:

- vyúčtovanie dotácie je v rozpore s účelom poskytnutia dotácie vo výške 1.500 € v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 527/2018/OŠM čl. III. ods. 1. kde je uvedené, že poskytnutú dotáciu je príjemca povinný použiť len na účel, na ktorý mu bola poskytnutá.

V zmysle predmetnej zmluvy (čl. III. ods.7, písm. a)) je príjemca povinný poskytnutú dotáciu vrátiť bezodkladne, najneskôr však do 15.10.2018 ak dotáciu použil v rozpore s účelom, na ktorý mu bola poskytnutá.

3.5. Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1704/2018/OŠMaŠ; dotácia vo výške 15 000 € na nákup certifikovanej kladivárskej klietky.

Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 19.3.2018 podal žiadosť o dodatočné pridelenie finančných prostriedkov v rámci projektu Nitra – Európske mesto športu na nákup certifikovanej kladivárskej klietky vrátane materiálu potrebného na jej ukotvenie v sume 30 000 €.

Dotácia od Mesta Nitra bola žiadateľovi poskytnutá na základe § 10a VZN č. 1/2001 a výška dotácie bola schválená Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 179/2018-MZ zo dňa 21.6.2019. Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1704/2018/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 10.07.2018 a nadobudla účinnosť dňa 11.07.2018.. Dotácia v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 16.07.2018. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady potrebné ku kontrole použitia dotácie v zmysle prílohy č. 1 a prílohy č. 2 zmluvy najneskôr do 01.11.2018. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie TJ Stavbár bolo predložené dňa 29.10.2018.

Rozpis jednotlivých položiek z rozpočtu pri predložení žiadosti a rozpis 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.	Kladivárska klietka s certifikátom IAAF	30 000	15 056,06

Vyúčtovanie dotácie pozostávalo z položky 10 756,06 € - nákup kladivárskej klietky (fa.18064) a položky 4 300 € príprava staveniska vrátane montáže klietky.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3.6. Zmluvy o poskytnutí transferu.

Mesto Nitra poskytlo kontrolovanému subjektu **transfer na zabezpečenie činnosti mládežníckych a seniorských oddielov** a to **vo výške 70% získaných finančných prostriedkov z prenájmu nehnuteľností vo vlastníctve mesta od nájomcov v športovom areáli atletického štadiónu na základe uznesenia č. 27/2007-MZ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 8.2.2007.** Objekty a nebytové priestory v športovom areáli atletického štadiónu na adrese Trieda Andreja Hlinku 55 sú vo vlastníctve Mesta Nitra a správu zabezpečuje Služby Nitra, s.r.o. Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Zmluvu o nájme č. 52600/071/2014, ktorej predmetom je prenájom šatní a sociálnych zariadení a výška prenájmu je celkom 1€/rok.

Transfer pre TJ Stavbár bol poskytnutý na základe nasledovných zmlúv o poskytnutí transferu:

Zmluva o poskytnutí transferu č.j. 1321/2018/OŠMaŠ; transfer vo výške 3 680,48 €

Zmluva o poskytnutí transferu č.j. 2048/2018/OŠMaŠ; transfer vo výške 2 952,18 €

Zmluva o poskytnutí transferu č.j. 2732/2018/OŠMaŠ; transfer vo výške 4 647,52 €
Zmluva o poskytnutí transferu č.j. 3028/2018/OŠMaŠ; transfer vo výške 4 517,92 €

Mesto Nitra poskytlo kontrolovanému subjektu za rok 2018 transfer zo získaných finančných prostriedkov z prenájmu nehnuteľností vo vlastníctve mesta od nájomcov v športovom areáli atletického štadiónu spolu vo výške 15.798,10 €.

Všetky poskytnuté finančné prostriedky z transferu boli zúčtované na úhradu zálohových platieb elektriny a plynu v plnej výške za obidve odberné miesta (AŠ Trieda Andreja Hlinku 55, Športová hala Olympia na Chrenovskej ul. 16) za obdobie 04-10/2019 (vid'. vysvetlenie pri bode 3.3.).

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 viesť účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). TJ Stavbár účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

Kontrolovaný subjekt k výkonu kontroly predložil účtovnú závierku, hlavnú knihu, pokladničnú knihu, knihu bankových dokladov, knihu záväzkov.

Účtovná jednotka v zmysle zákona o účtovníctve (§8 ods. 1) je 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:

- ***k vyúčtovaniu bol predložený 3x pokladničný doklad pod č. 535 zo dňa 18.10.2018 a každý z nich je na inú čiastku – 1x na 150€; 1x na 110,99€ a 1x na 529,96€, pričom v pokladničnej knihe vedenej ručne pod číslom dokladu 535 z 18.10.2018 je uvedená čiastka 150 €.***
- ***pri vystavenom výdavkovom pokladničnom doklade (VPD) č. 308, č.398, č. 545, 602 je uvedená iná čiastka ako je uvedená v ručne vedenej pokladničnej knihe(PK) - VPD č. 308-80€ / PK-89€; VPD č. 398-2.468,97€ / PK-4.594€; VPD č. 545-1.862,40€ / PK-200€; VPD č. 602-450€ / PK-2.000€;***
- ***číselná rada pokladničných dokladov (PPD a VPD) v ručne vedenej pokladničnej knihe za rok 2018 je od 1-776, pričom kontrolovaný subjekt vedie pokladničnú knihu aj v elektronickej podobe a číselná rada pokladničných dokladov v elektronickej podobe pre príjmové pokladničné doklady je od 001 – 210 a výdavkové pokladničné doklady od 001 – 175, čo vedie k neprehľadnosti účtovných záznamov.***
- ***pokladničné doklady vo väčšine prípadoch nie sú podpísané schvaľujúcim;***

- *k vyúčtovaniam boli doložené pokladničné doklady z registračných pokladní, na ktorých už boli vyblednuté údaje, čiže účtovná jednotka nezabezpečila trvalosť účtovných záznamov.*

Záver

ÚHK prekontroloval vyúčtovanie dotácií a transferov v celkovom počte 5 poskytnutých v zmysle VZN Mesta Nitry č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení neskorších dodatkov a 4 vyúčtovania poskytnutých transferov na základe uznesenia č. 27/2007-MZ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 8.2.2007. Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nedodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení neskorších predpisov v oblasti dotácií a nedržanie ustanovení zmlúv o poskytnutí dotácií.

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky v celkovej výške 784,67 € boli použité v rozpore s čl. III. zmluvy č.j. 388/2018/OŠM o poskytnutí dotácií v oblasti pre telesnú kultúru uzatvorenej s mestom Nitra. Kontrolovaný subjekt je v zmysle čl. III. ods. 7 písm.a) zmluvy povinný poskytnutú dotáciu vrátiť bezodkladne.

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky v celkovej výške 1 500 € boli použité v rozpore s čl. III. zmluvy č.j. 527/2018/OŠM o poskytnutí dotácií v oblasti pre telesnú kultúru uzatvorenej s mestom Nitra. Kontrolovaný subjekt je v zmysle čl. III. ods. 7 písm.a) zmluvy povinný poskytnutú dotáciu vrátiť bezodkladne.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt TJ Stavbár hradí z dotácie poskytnutej na energie aj energie za objekty, ktoré nevyužíva na športovú činnosť, resp. za priestory, ktoré využíva iba z časti na vlastnú športovú činnosť (ŠH Olympia). Kontrolou sa nedal zistiť pomer spotreby energií pre TJ Stavbár a ostatné subjekty, ktoré sú v nájme v priestoroch atletického štadiónu resp. majú prenajaté priestory ŠH Olympia.

Útvar hlavného kontrolóra odporúča kontrolovanému subjektu účtovne vyčleniť spotrebu energií, ktorú TJ Stavbár spotrebuje na športovú činnosť a pri vyúčtovaní dotácie poskytnutej na energie vyúčtovať iba spotrebovanú energiu na činnosť klubu.

Útvar hlavného kontrolóra odporúča mestu ako vlastníkovi nebytových priestorov na atletickom štadióne (vo výkone správy Službytu Nitra s.r.o.), aby prostredníctvom Službytu Nitra s.r.o. prevzalo úhradu energií za objekty na AŠ Stavbár, ktoré sú vo vlastníctve mesta, resp. vytvorilo samostatné odberné miesto za objekty, ktoré sú prenajímané mestom na podnikateľské účely.

Kompletná dokumentácia o kontrolných zisteniach sa nachádza na ÚHK.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 20.09.2019 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a k odporúčaným opatreniam na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolovaný subjekt podal dňa 20.9.2019 na ÚHK Stanovisko k návrhu správy z kontroly, ktoré malo z časti charakter námietok a z časti charakter vyjadrenia resp. vysvetlenia. Kontrolný orgán námietky vyhodnotil, o čom kontrolovaný subjekt písomne informoval. Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 2.10.2019 a s výsledkami kontroly bol oboznámený Ing. Tibor Danáč, predseda TJ Stavbár Nitra dňa 04.10.2019. Správa o výsledku kontroly bola s kontrolovaným subjektom prerokovaná dňa 15.10.2019.

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

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

Termín: priebežne

Zodpov.: predseda TJ Stavbár
členovia a trénerská rada AC Stavbár

2. Dodržiavať v plnom rozsahu zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Termín: priebežne

Zodpov.: predseda TJ Stavbár
účtovník TJ Stavbár

3. Rozdeliť platby za energie v pomere spotreby na športovú činnosť TJ Stavbár a ostatnú spotrebu, ktorá nesúvisí so športovou činnosťou.

Termín: priebežne

Zodpov.: predseda TJ Stavbár
účtovník TJ Stavbár

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 21.11.2019, ktoré prijalo uznesenie č. 328/2019-MZ.

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