

Súhrnná správa o výsledkoch 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 2018 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 9/2018 zo dňa 06.08.2018 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta, Július Hladký, referent kontrolór a Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór **kontrolu použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta vo vybraných športových kluboch.**

Kontrolované subjekty: **Mestský futbalový klub Nitra**
BKM Junior UKF Nitra
ŠK CK Nitra (cyklistický klub)

Kontrola bola vykonaná v termíne: **06.08.2018 – 03.10.2018 s prerušeniami**

Kontrolované obdobie: **rok 2017**

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie ustanovení zmlúv o poskytnutí dotácií v oblasti pre telesnú kultúru uzatvorených s mestom Nitra;
- 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;
- vedenie účtovníctva a dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých od kontrolovaných subjektov.

Základné informácie o poskytovaní dotácií

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

Správy z vykonaných kontrol u kontrolovaného subjektu

Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta u troch vybraných športových kluboch. Z každej čiastkovej kontroly t.j. kontroly u vybraného športového klubu boli vypracované správy o výsledku kontroly, ktoré uvádzame v plnom znení, tak ako boli s kontrolovaným subjektom prerokované.

1. Mestský futbalový klub Nitra

1.1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Mestský futbalový klub Nitra (ďalej len MFsK Nitra) je samostatná organizácia s právnou formou – združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub), ktorej hlavnou činnosťou je činnosť športového klubu s dátumom vzniku 14.4.2000 a má pridelené identifikačné číslo IČO 36107638.

Ku kontrole bol predložený výpis zo štatistického registra organizácií zo dňa 8.8.2018, v zmysle ktorého má organizácia evidovanú adresu sídla: Štefan Meszáros, Lipová 194, 951 07 Čechynce.

Kontrolnému orgánu boli predložené doklady účinné v kontrolovanom období: Stanovy Mestského futbalového klubu Nitra schválené dňa 8.8.2008 a Zápisnica č. 1/2012 zo dňa 2.8.2012 v zmysle ktorej boli Stanovy zmenené rozhodnutím valného zhromaždenia, kde valné zhromaždenie združenia schválilo okrem iného aj **zmenu sídla združenia z pôvodnej adresy Lipová 194, 951 07 Čechynce na novú adresu Benkova 12, 949 11 Nitra.**

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ku dňu vystavenia výpisu zo štatistického registra nemal zapísanú zmenu adresy sídla „Benkova 12, 949 11 Nitra“, čím došlo k nedodržaniu zákona č. 540/2001 Z.z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého má organizácia povinnosť oznamovať stálym pracoviskám ŠÚ SR všetky zmeny v zapísaných štatistických údajoch.

1.2. Kontrola vyúčtovaní poskytnutých dotácií.

Podmienky použitia a zúčtovania dotácie upravuje § 12 VZN 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.

Ku kontrole boli predložené zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Nitra, na základe ktorých boli kontrolovanému subjektu poskytnuté dotácie. Ku kontrole boli predložené tiež vyúčtovania všetkých poskytnutých dotácií a kontrolou bol zisťovaný súlad s podmienkami použitia a zúčtovania dotácií, ktoré boli poskytnuté na základe uzatvorených zmlúv. V prílohe č.1 k zmluve o poskytnutí dotácie je uvedené ako má byť vyúčtovanie spracované a čo má obsahovať.

1.2.1 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 522/2017/OŠMaŠ v znení dodatku č. 1 na pokrytie výdavkov na činnosť vrcholového športu v roku 2017, dotácia vo výške 5.000 €.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 522/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 22.03.2017 a nadobudla účinnosť dňa 23.3.2017. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.12.2017. Dodatkom č. 1 (č.j. 2924/2017/OŠMaŠ) zo dňa 28.12.2017 sa v predmetnej zmluve zmenil termín na predloženie dokladov použitia dotácie najneskôr do 29.12.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 4.4.2017. Vyúčtovanie zo strany MFsK

Nitra bolo predložené dňa 20.12.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré úhrnom sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

Účel použitia	Spolu v €
Jednorazové odmeny zo dňa 1.12.2017 za sezónu 2016/2017	3 350
Poplatky SFZ na činnosť klubu	1 670,33

Kontrolou bolo zistené:

- *kontrolovaný subjekt ku kontrole č. 9/2018 predložil vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov zo dňa 18.12.2017 (účtovné doklady spolu vo výške 5.020,33€), pričom v rámci predchádzajúcej kontroly č. 4/2018 pod názvom „kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Nitra na cieľovú oblasť telesná kultúra“ bolo v spisovej dokumentácii vedenej na OŠMaŠ predložené vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov zo dňa 1.12.2017 (účtovné doklady spolu vo výške 5.130,36€);*
- *vyúčtovania poplatkov na činnosť klubu, uhrádzané pre SFZ zahŕňali aj bankové poplatky spolu vo výške 1,50 €, čo je v rozpore s VZN č. 1/2001 § 3 ods. 4 písm. f) dotácia sa neposkytuje na bankové operácie;*
- *kontrolovaný subjekt uhradil vyúčtovanie poplatku na činnosť klubu za december 2016 spolu vo výške 205,02 €, čo je v rozpore s čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy, nakoľko príjemca dotácie bol povinný predložiť účtovné doklady vystavené na náklady vzniknuté v roku 2017;*
- *kontrolovaný subjekt z dotácie uhradil vyúčtovanie poplatkov za 2. polrok 2016 (disciplinárne konania 250 €, administratívne poplatky za nedodržanie splatnosti 40 €) spolu vo výške 290 €, čo je v rozpore s účelom poskytnutej dotácie;*

Kontrolou bolo ďalej zistené, že všetky dohody o vyplatení jednorazovej odmeny (11 ks vo výške 300-350 €) boli uzatvorené a zároveň vyplatené dňa 1.12.2017, čo bol v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 522/2017/OŠMaŠ hraničný termín na podanie vyúčtovania.

1.2.2 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1036/2017/OŠMaŠ, na pokrytie výdavkov pre športové podujatie - Turnaj o pohár primátora mesta Nitra, dotácia vo výške 1.000 €.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1036/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 31.05.2017 a nadobudla účinnosť dňa 01.06.2017. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 30.10. 2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 07.06.2017. Športové podujatie – Turnaj o pohár primátora mesta Nitra sa uskutočnil dňa 20.10.2017. Vyúčtovanie zo strany MFsK Nitra bolo predložené dňa 25.10.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré úhrnom sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

Účel použitia	Spolu v €
Odmeny zo dňa 21.10.2017 za rozhodovanie	600
Odmena zo dňa 21.10.2017 za obsluhu časomier	200
Odmena zo dňa 21.10.2017 za lekársky dohľad	200

Kontrolou použitia dotácie neboli zistené nedostatky.

1.2.3 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1037/2017/OŠMaŠ, na pokrytie výdavkov pre športové podujatie - Turnaj Polyservis Cup, dotácia vo výške 400 €.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1037/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 31.05.2017 a nadobudla účinnosť dňa 01.06.2017. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 30.10. 2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 07.06.2017. Športové podujatie – Turnaj Polyservis Cup sa uskutočnil dňa 08.10.2017. Vyúčtovanie zo strany MFsK Nitra bolo predložené dňa 17.10.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré úhrnom sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

Účel použitia	Spolu v €
Odmeny zo dňa 8.10.2017 za rozhodovanie	300
Odmena zo dňa 8.10.2017 za lekársky dohľad	100

Kontrolou použitia dotácie neboli zistené nedostatky.

1.2.4 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 2810/2017/OŠMaŠ, na pokrytie výdavkov pre športové podujatie – Juniorský turnaj vo futsale, dotácia vo výške 200 €;

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 2810/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 27.12.2017 a nadobudla účinnosť dňa 03.01.2018. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 29.12.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 28.12.2017. Športové podujatie – Juniorský turnaj vo futsale sa uskutočnil dňa 16.12.2017. Vyúčtovanie zo strany MFsK Nitra bolo predložené dňa 18.12.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré úhrnom sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

Účel použitia	Spolu v €
Odmeny zo dňa 18.12.2017 za rozhodovanie	100
Odmena zo dňa 18.12.2017 za lekársky dohľad	100

Kontrolou bolo zistené, že 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. V predloženom rozpočte sa nenachádzajú položky na zdravotnú činnosť ani rozhodovanie.

Spoločné kontrolné zistenia:

- ***všetky zmluvy o poskytnutí dotácii sú vystavené na adresu sídla Benkova 12, 949 11 Nitra, čo je v rozpore s registrom vedenom na ŠÚ SR;***
- ***všetky dohody o odmene sú vystavené v rozpore so schválenými stanovami, nakoľko v čl. 5 ods. 5 je uvedené, že: „Menom MFsKN sú oprávnení navonok vystupovať a konať prezident, predseda, vedúci mužstva a člen združenia splnomocnený predstavenstvom. Na platnosť písomného právneho úkonu v hospodárskych veciach sa vyžaduje podpis dvoch oprávnených osôb.“ Dohody, zo strany platiteľa MFsKN boli podpísané len predsedom klubu.***

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt použil poskytnuté finančné prostriedky na jednorazové odmeny celkom vo výške 4 950 € (za odohratie sezóny 2016/2017, za zdravotnú starostlivosť, za rozhodovanie, za tréning, za obsluhu časomier), no kontrolou sa nedalo overiť, či odmena za rozhodovanie príp. za zdravotnú starostlivosť počas športových podujatí bola vyplatená priamo osobe, ktorá tieto činnosti zabezpečovala, nakoľko z predložených zápisov z uskutočnených podujatí nebolo možné určiť, kto zabezpečoval činnosti ako rozhodovanie, zdravotnú starostlivosť,

obsľuhu časomieru príp. iné činnosti spojené s prípravou a servisom prebiehajúceho podujatia. Taktiež nebolo možné overiť, prečo odmeny za odohratie sezóny boli vyplatené len 9 hráčom (z toho 3 vo výkone funkcie MFsKN) z 95 člennej hráčskej základne.

1.3. 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“), pričom združenie ako účtovná jednotka má za určitých podmienok možnosť výberu, v ktorej účtovnej sústave bude svoje účtovné prípady účtovať. Táto povinnosť vzniká odo dňa vzniku a trvá až do dňa svojho zániku (§ 4 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Kontrolovaný subjekt v určenom termíne do 09.08.2018 nepredložil požadovanú dokumentáciu potrebnú k výkonu kontroly.

Účtovnú závierku, výkaz príjmov a výdavkov, peňažný denník, knihu záväzkov, knihu účtu v banke, pokladničnú knihu predložil až po urgencii dodatočne dňa 3.9.2018.

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:

- *čísla pokladničných dokladov - príjmové (PPD č.32-89) a výdavkové (VPD č. 28-133) nie sú zhodné s číselnou radou uvádzanou v pokladničnej knihe (PPD č. 0001-0008, a VPD č. 0001-0025), počet položiek uvádzaných v peňažnom denníku celkom je 71,*
- *pri vystavenom VPD č. 38 je uvedená suma vo výške 205,02 € (t.j za vyúčtovanie poplatku na činnosť klubu za 12/2016), pričom v pokladničnej knihe aj v peňažnom denníku je uvedená suma 205,20 € (položka č. 3 v PD);*

•

1.4. Záver

ÚHK prekontroloval vyúčtovania, ktoré sa týkali poskytnutých dotácií v zmysle zmlúv o poskytnutí dotácií. 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 v znení neskorších dodatkov v oblasti dotácií pre cieľovú oblasť telesná kultúra; nedodržiavanie ustanovení zmlúv o poskytnutí dotácií v oblasti pre telesnú kultúru uzatvorených s mestom Nitra.

Kontrolou bolo zistené a vyčíslené, že finančné prostriedky v celkovej výške 696,52 € boli použité v rozpore s čl. III. zmlúv o poskytnutí dotácií v oblasti pre telesnú kultúru uzatvorených s mestom Nitra (zmluva č.j. 522/2017/OŠMaŠ v znení dod. č. 1 a zmluva č.j. 2810/2017//OŠMaŠ). Kontrolovaný subjekt je v zmysle čl. III. ods. 6 týchto zmlúv povinný poskytnutú dotáciu vrátiť bezodkladne.

Kompletná dokumentácia o kontrolných zisteniach sa nachádza na ÚHK.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 06.09.2018 a kontrolovaný subjekt prevzal jeden jeho výtlačok dňa 7.9.2018, pričom bol oprávnený bol v lehote do 12.09.2018 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam. V stanovenom termíne neboli predložené žiadne námietky ku kontrolným zisteniam.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 21.09.2018, prerokovaná dňa 26.9.2018 a s jej obsahom boli oboznámení Miloslav Horka, prezident klubu a Peter Peciar, predseda klubu, ktorí prevzali jeden výtlačok Správy o výsledku kontroly dňa 26.09.2018.

2. ŠK CK Nitra (cyklistický klub)

2.1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte.

ŠK CK Nitra (cyklistický klub) je samostatná organizácia s právnou formou – združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub), ktorej hlavnou činnosťou je činnosť športového klubu s dátumom vzniku 10.11.1994 a má pridelené identifikačné číslo IČO 34016562.

Ku kontrole boli predložené doklady účinné v kontrolovanom období: Stanovy športového klubu CK Nitra schválené dňa 26.10.1994 a Zápisnica z valného zhromaždenia dňa 27.11.2017, účtovná závierka, peňažný denník, výpisy z účtu vedeného v OTP banka.

2.2. Kontrola vyúčtovaní poskytnutých dotácií.

Podmienky použitia a zúčtovania dotácie upravuje § 12 VZN, 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.

Ku kontrole boli predložené zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Nitra, na základe ktorých boli kontrolovanému subjektu poskytnuté dotácie. Ku kontrole boli predložené tiež vyúčtovania všetkých poskytnutých dotácií a kontrolou bol zisťovaný súlad s podmienkami použitia a zúčtovania dotácií, ktoré boli poskytnuté na základe uzatvorených zmlúv. V prílohe č.1 k zmluve o poskytnutí dotácie je uvedené ako má byť vyúčtovanie spracované a čo má obsahovať.

2.2.1 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 433/2017/OŠMaŠ na pokrytie výdavkov na prenájom v roku 2017, dotácia vo výške 1.000 €.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 433/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 21.02.2017 a nadobudla účinnosť dňa 22.2.2017. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.12.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 22.02.2017. Vyúčtovanie zo strany ŠK CK Nitra bolo predložené dňa 29.11.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré úhrnom sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

Účel použitia	Spolu v €
Prenájom priestorov fitness centra	1200

Kontrolou bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt predložil k vyúčtovaniu za prenájom priestorov fitness centra mesačné faktúry (ďalej FA) a pokladničné doklady z registračnej pokladne (ďalej RP) spoločnosti RAG, s.r.o. úhrnom spolu vo výške 1200 € (FA za mesiac 1/2017 -úhrada RP 2.3.2017; FA za mesiac 2/2017 -úhrada RP 13.3.2017, FA za mesiac 3/2017 -úhrada RP 30.03.2017; FA za mesiac 10/2017 -úhrada RP 2.11.2017, FA za mesiac 11/2017 -úhrada RP 9.11.2017; FA za mesiac 12/2017 -úhrada RP 30.11.2017; každá FA po 200 €) pričom výdavok z pokladne vo výške 1000 € bol zrealizovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 8/2017 zo dňa 19.1.2017 a nie je z neho zrejme, že by sa jednalo o zálohovú platbu za prenájom priestorov Fitness centra.**

2.2.2 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 991/2017/OŠMaŠ, na pokrytie výdavkov pre športové podujatie – Nitriansky cyklomaratón, dotácia vo výške 1.200 €.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 991/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 14.06.2017 a nadobudla účinnosť dňa 15.06.2017. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 31.10. 2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 19.06.2017. Športové podujatie – „Nitriansky cyklomaratón“ sa uskutočnilo dňa 09.09.2017. Vyúčtovanie zo strany ŠK CK Nitra bolo predložené dňa 11.10.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

Účel použitia	Spolu v €
Maľovanie na tvár pre deti	100
Občerstvenie pre súťažiacich	250
Prenájom ozvučenia	170
Športové poháre pre ocenených	117,90
Športová výživa	300
Tričká pre účastníkov	303

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.2.3 Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1064/2017/OŠMaŠ, na pokrytie výdavkov pre športové podujatie – Slovenský pohár Masters v cestnej cyklistike, dotácia vo výške 400 €.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1064/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 14.06.2017 a nadobudla účinnosť dňa 15.06.2017. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené na náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 30.09.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 19.06.2017. Športové podujatie – „Slovenský pohár v cestnej cyklistike – Masters“ sa uskutočnilo dňa 01.05.2017. Vyúčtovanie zo strany ŠK CK Nitra bolo predložené dňa 29.09.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

Účel použitia	Spolu v €
Materiálno technické zabezpečenie servisu pretekov	375,57
Cena pre víťaza	28,80

Kontrolou bolo zistené:

- *k vyúčtovaniu dotácie boli predložené pokladničné doklady z registračnej pokladne (predajňa Kellys - celkom 12 ks z obdobia 02-08/2017) úhrnom spolu vo výške 404,37 €, pričom výdavkový pokladničný doklad č. 5/2017 zo dňa 14.02.2017 je vystavený na čiastku 405 € a nie je z neho zrejmé, že by sa jednalo o zálohový výdaj pokladničnej hotovosti na nákup materiálu pre zabezpečenie tohto športového podujatia;*
- *k vyúčtovaniu dotácie boli predložené pokladničné doklady z registračnej pokladne (predajňa Kellys - 9 ks), ktoré sú vystavené v časovom období až po uskutočnení podujatia, úhrnom spolu vo výške 257,77 € (napr. doklad zo dňa 13.06.2017 vo výške 50 € za pedál, doklad zo dňa 28.06.2017 vo výške 16,90 € za rukoväť, doklad zo dňa 14.08.2017 vo výške 60 € za detské odrážadlo, doklad zo dňa 30.08.2017 vo výške 30,39 € za prilbu a zámok).*

Spoločné kontrolné zistenia:

- *všetky pokladničné doklady sú podpísané len jedným členom z riadiaceho výboru čo je v rozpore so schválenými stanovami, nakoľko v čl. 5 ods. 5 je uvedené, že: „Menom klubu sú oprávnení navonok zastupovať klub: výbor klubu, predseda klubu, tajomník klubu. Na platnosť písomného právneho úkonu v hospodárskych veciach sa vyžaduje podpis dvoch oprávnených osôb.“*

2.3. 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“), pričom združenie ako účtovná jednotka má za určitých podmienok možnosť výberu, v ktorej účtovnej sústave bude svoje účtovné prípady účtovať. Táto povinnosť vzniká odo dňa vzniku a trvá až do dňa svojho zániku (§ 4 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Kontrolovaný subjekt k výkonu kontroly predložil účtovnú závierku, peňažný denník, pokladničnú knihu, zoznam došlých faktúr.

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:

- *na pokladničných dokladoch bolo použité dvojité číselné značenie, pričom len jedna číselná rada je zhodná s pokladničnou knihou;*
- *príjmové a výdavkové pokladničné doklady vo väčšine prípadoch nie sú podpísané schvaľujúcim ani príjemcom;*
- *k výdavkovým pokladničným dokladom boli doložené pokladničné doklady z registračných pokladní na ktorých už boli vyblednuté údaje, čiže účtovná jednotka nezabezpečila trvalosť účtovných záznamov.*

2.4. Záver

ÚHK prekontroloval vyúčtovania, ktoré sa týkali poskytnutých dotácií v zmysle zmlúv o poskytnutí dotácií. Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ďalej bol zistený časový nesúlad medzi nákupom materiálno technického zabezpečenia podujatia v hotovosti a termínom uskutočnenia podujatia.

Kontrolou bolo zistené a vyčíslené, že finančné prostriedky v celkovej výške 257,77 € boli použité v rozpore s čl. III. zmluvy č.j. 1064/2017/OŠMaŠ o poskytnutí dotácií v oblasti pre telesnú kultúru uzatvorenej s mestom Nitra. Kontrolovaný subjekt je v zmysle čl. III. ods. 6 povinný poskytnutú dotáciu vrátiť bezodkladne.

Kompletná dokumentácia o kontrolných zisteniach sa nachádza na ÚHK.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 12.09.2018 a kontrolovaný subjekt prevzal jeden jeho výtlačok dňa 12.09.2018. Kontrolovaný subjekt bol v lehote do 17.09.2018 oprávnený predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam. V stanovenom termíne neboli predložené žiadne námietky ku kontrolným zisteniam.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 21.09.2018, prerokovaná dňa 26.9.2018 a s jej obsahom bol oboznámený Juraj Teplan, ktorý prevzal jeden výtlačok Správy o výsledku kontroly dňa 26.09.2018.

3. BKM Junior UKF Nitra

3.1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Basketbalový klub mládeže JUNIOR UKF Nitra je samostatná organizácia s právnu formou – združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub), ktorej hlavnou činnosťou je činnosť športového klubu s dátumom vzniku 10.02.2004 a má pridelené identifikačné číslo IČO 37963091.

Ku kontrole bol predložený originál Štatistického úradu Slovenskej republiky - potvrdenie o pridelení identifikačného čísla (IČO) a identifikácii v Štatistickom registri zo dňa 18.2.2004, v zmysle ktorého má organizácia evidovanú adresu sídla: Tr. A. Hlinku 1,949 01 Nitra.

Kontrolnému orgánu boli predložené doklady účinné v kontrolovanom období: Stanovy Basketbalového klubu mládeže JUNIOR UKF Nitra schválené výkonným výborom BKM JUNIOR UKF Nitra dňa 01.12.2003, ktoré boli zaregistrované na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky dňa 10.02.2004.

3.2. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií

Podmienky použitia a zúčtovania dotácie upravuje § 12 VZN, 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.

Ku kontrole boli predložené zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Nitra, na základe ktorých boli kontrolovanému subjektu poskytnuté dotácie:

- Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 10.000,-€ č.j. 437/2017/OŠMaŠ na účel: „**úhrada výdavkov na prenájom v roku 2017**“,
- Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 17.000,-€ č.j. 483/2017/OŠMaŠ na účel: „**Pokrytie výdavkov na činnosť mládežníckeho športu v roku 2017**“,
- Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 15.000,-€ č.j. 528/2017/OŠMaŠ na účel: „**Pokrytie výdavkov na činnosť vrcholového športu v roku 2017**“,
- Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 300,-€ č.j. 994/2017/OŠMaŠ na účel: „**medzinárodné basketbalové podujatia**“,
- Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 400,-€ č.j. 1015/2017/OŠMaŠ na účel: „**Nitra cup**“,
- Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 400,-€ č.j. 1016/2017/OŠMaŠ na účel: „**Basketbalová mikroliga**“,
- Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 250,-€ č.j. 1065/2017/OŠMaŠ na účel: „**Veľkonočné basketbalové turnaje**“,
- Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 200,-€ č.j. 1066/2017/OŠMaŠ na účel: „**Pribina cup 2016**“,
- Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 1.950,-€ č.j. 2871/2017/OŠMaŠ na účel: „**Zabezpečenie účasti družstva žien v extralige**“.

3.2.1. Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 10.000,-€ č.j. 437/2017/OŠMaŠ na účel: „úhrada výdavkov na prenájom v roku 2017“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 437/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 09.03.2017 a nadobudla účinnosť dňa 11.03.2017. V zmysle čl. III. Ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.12.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu

kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 23.03.2017. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie BKM Junior UKF Nitra bolo predložené dňa 30.10.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré sú úhrnom uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Spolu v €:
1.	Prenájom ZŠ Na Hôrke	5.059,00
2.	Prenájom MŠH Nitra	3.223,00
3.	Prenájom priestorov v objekte Skalka	1.404,00
4.	Prenájom bazéna Stará Turá	30,00
5.	Prenájom telocvične a bazéna Stará Turá	74,40
6.	Prenájom za kondičné hodiny a regeneráciu Nitra	50,00
7.	Prenájom za kondičné hodiny a regeneráciu Nitra	50,00
8.	Prenájom telocvične Stará Turá	50,00
9.	Prenájom telocvične Stará Turá	50,00
10.	Celkom:	9.990,40

V súlade s VZN Mesta Nitry č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1 – č. 11 je v § 3 ods. 7. 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.“

$9.990,40 \times 80 \% = 7.992,32 - 10.000,-$ (výška poskytnutej dotácie) = 2.007,68 €.

Suma 7.992,32 predstavuje čiastku 80 % celkových nákladov prenájmu z 9.990,40 €. Rozdiel vo výške 2.007,68 bol kontrolovaným subjektom – príjemcom dotácie BKM Junior UKF Nitra vrátený na účet mesta dňa 13.12.2017 v súlade so Zmluvou o poskytnutí dotácie č.j. 437/2017/OŠMaŠ, čl. III, ods. 6. písm. d).

Kontrolou použitia dotácie bolo zistené, že úhrady uvedené v tabuľke pod poradovým č. 3 – 9 nie sú v súlade s čl. III, ods. 2 citovanej zmluvy, kde je uvedené, že príjemca dotácie je oprávnený použiť dotáciu na úhradu príslušného výdavku najviac v sume, ktorú k takémuto výdavku uviedol v predloženom rozpočte – požadovaná dotácia od Mesta Nitry. Podľa predloženého rozpočtu poskytnutá dotácia na prenájom tréningových objektov, ktoré nie sú vo vlastníctve mesta, mala byť použitá na prenájom priestorov na Gymnázium Golianova ul. Dotácia vo výške 1.708,40 € (položky 3. – 9.) bola podľa predložených dokladov síce použitá na prenájom tréningových objektov, ale v nesúlade s predloženým rozpočtom.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v období keď sa tvoril rozpočet na rok 2017 kontrolovaný subjekt nepredpokladal, že na Gymnázium Golianova nebudú také priestorové možnosti, ktorými by BKM Junior UKF Nitra vedel vykryť požiadavky na tréningový proces počas prípravného obdobia. Z tohto dôvodu musel kontrolovaný subjekt priestory na tréningový proces riešiť iným spôsobom.

3.2.2. Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 17.000,- € č.j. 483/2017/OŠMaŠ na účel:

„Pokrytie výdavkov na činnosť mládežníckeho športu v roku 2017“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 483/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 09.03.2017 a nadobudla účinnosť dňa 11.03.2017. V zmysle čl. III. Ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.12.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola prijímateľovi dotácie poukázaná v dvoch splátkach v zmysle čl. II citovanej zmluvy a v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 23.03.2017 vo výške 8.500,00 € a dňa 14.07.2017 vo výške 8.500,00 €. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie BKM Junior UKF Nitra bolo predložené dňa 24.11.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré sú úhrnom uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Spolu v €:
-------	----------------	------------

1.	Náklady na dopravu na zápasy juniorky	612,99
2.	Tréningové tričká	264,60
3.	Dresy a tričká	434,64
4.	Lopty	375,00
5.	Výživové doplnky	130,30
6.	Stravovanie účastníkov na turnajoch a zápasoch	843,29
7.	Stravovanie na sústreďení	972,50
8.	Materiál, lekárnička, tlač plagátov	149,01
9.	Doprava – Galpal tour , s.r.o.	90,00
10.	Vyhodnotenie sezóny 2016/2017	105,20
11.	Tankovanie PHM	61,85
12.	Doprava na školenie trénerov	160,44
13.	Regenerácia, kryosauna	834,40
14.	Právne služby	900,00
15.	Prepravné služby	1.658,00
16.	Štartovné na turnaj v St. Turej	50,00
17.	Inzercia	90,00
18.	Tlačové služby – bulletin z roku 2016	135,79
19.	Masérské a fyzioterapeutické služby z roku 2016	319,50
20.	Preplatenie tenisiek	92,00
21.	M-SR st. žiačky	1.026,50
22.	Ubytovanie – sústreďenie ml. žiačky	984,95
23.	Slovenská basketbalová asociácia	4.651,79
24.	Náklady na dopravu trénera na tréningy (odmena)	2.419,63
25.	Celkom:	17.362,38

K vyúčtovaniu dotácie boli predložené vyúčtovania pohonných hmôt pri použití osobného motorového vozidla celkom v počte 5 vyúčtovaní na celkovú sumu uvedenú pod por. č. 24 vo výške 2.419,63 €. K vyúčtovaniu cestovných náhrad bola doložená trénerská zmluva uzatvorená medzi: BKM Junior UKF Nitra a trénerom Petrom Kováčikom, bytom Krškany pri Leviciach.

Podľa čl. III. Zmluvy „ Odmena“ sa klub zaväzuje uhradiť trénerovi cestovné náhrady, ktoré vznikli v súvislosti s poskytovaním trénerských služieb.

Klub sa zaväzuje výšku vypočítaných cestovných náhrad za príslušný kalendárny mesiac uhradiť trénerovi na účet uvedený v záhlaví tejto zmluvy. Podkladom pre vyplatenie náhrad bude vyplnené a odovzdané tlačivo o cestovných náhradách.

Ku kontrole bolo predložené prehlásenie štatutárneho zástupcu klubu v nasledovnom znení:

„Tréner Peter Kováčik poskytol klubu BKM Junior UKF trénerské služby bezodplatne a klub poskytol trénerovi cestovné náhrady podľa toho, ako boli trénerom vyúčtované a tieto cestovné náhrady boli jediným finančným plnením, ktoré klub poskytol trénerovi.“

Vzhľadom k tomu, že uhradenie cestovných náhrad trénerovi je v „Zmluve“ klasifikované ako odmena a vzhľadom k vyššie uvedenému prehláseniu štatutárneho zástupcu, útvár hlavného kontrolóra posúdil čiastku 2 419,63 € uvedenú vo vyúčtovaní pod por.čís.24 ako odmenu trénerovi, čo je v súlade s predloženým rozpočtom.

Všetky vyúčtovania pohonných hmôt pri použití osobného motorového vozidla boli predložené k vyúčtovaniu dotácie s formálnymi nedostatkami, ako sú nevyplnené náležitosti tlačiva, príkaz na pracovnú cestu, určenie začiatku a konca pracovnej cesty a pod..

Ďalej bolo kontrolou zistené, že väčšina výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len VPD) je bez podpisu osoby zodpovednej za vystavenie takéhoto dokladu, k VPD č. PP20170901 nie je priložený zoznam osôb, ktorým bola poskytnutá strava a ďalšie formálne nedostatky.

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.“

Kontrolou bolo ďalej zistené, že z dotácie bola uhradená suma vo výške 3 x 300,00 € celkom 900,00 € na poskytovanie právnych služieb v súlade so zmluvou o poskytovaní právnych služieb uzatvorenou medzi Mgr. Michaelou Zentkovou – advokátom a BKM Junior UKF Nitra. V zmluve o poskytnutí dotácie č.j. 483/2017/OŠMaŠ je v čl. III. v ods. 2. uvedené, že prijemca je oprávnený použiť dotáciu na úhradu príslušného výdavku najviac v sume, ktorú k takémuto výdavku uviedol v predložennom rozpočte - požadovanej dotácie od Mesta Nitry.

Nakoľko v prílohe žiadosti o poskytnutie dotácie nie je v rozpočte takáto položka uvedená je prijímateľ dotácie povinný v zmysle citovanej zmluvy, čl. III. ods. 6, písm. a) poskytnutú dotáciu vo výške 900,00 € bezodkladne vrátiť.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že úhrady nákladov uvedené v tabuľke pod por. č. 23 vo výške 4.651,79 nie sú v súlade s čl. III., ods. 2 citovanej zmluvy, kde je uvedené, že prijemca dotácie je oprávnený použiť dotáciu na úhradu príslušného výdavku najviac v sume, ktorú k takémuto výdavku uviedol v predložennom rozpočte – požadovaná dotácia od Mesta Nitry. V predložennom rozpočte (príloha č. 2 k žiadosti o poskytnutie dotácie) prijemca dotácie v položke – ostatné náklady súvisiace s majstrovskými zápasmi a prevádzkou klubu (noclažné a náklady na rozhodcov) požaduje dotáciu od Mesta Nitry vo výške 2.000,00 €. Medzi nákladmi uvedenými v tabuľke pod por. č. 23 vo výške 4.651,79 € sú aj faktúry za rozhodovanie rozhodcov v celkovej výške 3.037,79 €, čo znamená, že rozdiel vo výške 1.037,79 € je prijímateľ dotácie povinný v zmysle citovanej zmluvy, čl. III. ods. 6, písm. a) bezodkladne vrátiť.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že prijemca dotácie uhradil FA č. 4516703 vo výške 135,79 € za tlač vstupeniek a bulletinu vystavenú v roku 2016 z dotácie z roku 2017 a FA č. 002 vo výške 319,50 € za masérské a fyzioterapeutické služby za obdobie od 3.10.2016 do 19.12.2016 z dotácie z roku 2017.

Uvedené je v rozpore so Zmluvou o poskytnutí dotácie č.j. 483/2017/OŠMaŠ, čl. III. Povinnosti prijemcu, ods. 4 „Prijemca je povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.12.2017.

Prijímateľ dotácie je povinný v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie, čl. III., ods. 6, písm. c) dotáciu vo výške 455,29 € (135,79 + 319,50) bezodkladne vrátiť.

3.2.3. Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 15.000,-€ č.j. 528/2017/OŠMaŠ na účel: „Pokrytie výdavkov na činnosť vrcholového športu v roku 2017“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 528/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 09.03.2017 a nadobudla účinnosť dňa 11.03.2017. V zmysle čl. III. Ods. 4 predmetnej zmluvy bol prijemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 01.12.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola prijímateľovi dotácie poukázaná v dvoch splátkach v zmysle čl. II citovanej zmluvy a v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 23.03.2017 vo výške 7.500,00 € a dňa 14.07.2017 vo výške 7.500,00 €. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie BKM Junior UKF Nitra bolo predložené dňa 01.12.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré sú úhrnom uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Spolu v €:
1.	Náklady na dopravu na zápasy ženy	944,07
2.	Stravovanie obedy pre hráčky	939,80
3.	Ubytovanie ŠD	419,00
4.	Náklady na dopravu trénera (odmena)	2.960,70
5.	Odmeny - hráčske zmluvy	10.979,50
6.	Nájomné – ubytovanie	2.000,00

7.	Teambuilding Patince	667,02
25.	Celkom:	18.910,09

Kontrolou použitia dotácie bolo zistené, že doklad na vyúčtovanie pohonných hmôt pri použití osobného motorového vozidla - úhrada nákladov na dopravu na zápasy žien uvedená v tabuľke pod por. č. 1 vo výške 944,07 € obsahuje chybné údaje, ako:

- chybné vystavený dátum začiatku a konca cesty,
- chybné uvedený počet najazdených km (namiesto 3650 km je uvedených 720 km),
- výsledná suma chybné zaokrúhlená,
- nedoložený rozpis zápasov,
- chýba písomné určenie vysielajúceho na pracovnú cestu.

K úhrade stravovania vo výške 939,80 uvedenej v tabuľke pod por. č. 2 nie je doložený menný zoznam komu bola poskytnutá strava, ako aj rozpis poskytnutej stravy.

Na výdavkovom pokladničnom doklade č. PP20170103 chýba podpis zodpovednej osoby, ktorá finančnú hotovosť z pokladne vydala.

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.“

K vyúčtovaniu dotácie boli predložené vyúčtovania pohonných hmôt pri použití osobného motorového vozidla celkom v počte 5 vyúčtovaní na celkovú sumu uvedenú pod por. č. 4 vo výške 2.960,70 €. K vyúčtovaniu cestovných náhrad bola doložená trénerská zmluva uzatvorená medzi:

BKM Junior UKF Nitra a trénerom Petrom Kováčikom, bytom Krškany pri Leviciach.

Podľa čl. III. Zmluvy „Odmena“ sa klub zaväzuje uhradiť trénerovi cestovné náhrady, ktoré vznikli v súvislosti s poskytovaním trénerských služieb.

Klub sa zaväzuje výšku vypočítaných cestovných náhrad za príslušný kalendárny mesiac uhradiť trénerovi na účet uvedený v záhlaví tejto zmluvy. Podkladom pre vyplatenie náhrad bude vyplnené a odovzdané tlačivo o cestovných náhradách.

Ku kontrole bolo predložené prehlásenie štatutárneho zástupcu klubu v nasledovnom znení:

„Tréner Peter Kováčik poskytol klubu BKM Junior UKF trénerské služby bezodplatne a klub poskytol trénerovi cestovné náhrady podľa toho, ako boli trénerom vyúčtované a tieto cestovné náhrady boli jediným finančným plnením, ktoré klub poskytol trénerovi.“

Vzhľadom k tomu, že uhradenie cestovných náhrad trénerovi je v „Zmluve“ klasifikované ako odmena a vzhľadom k vyššie uvedenému prehláseniu štatutárneho zástupcu, útvár hlavného kontrolóra posúdil čiastku 2 960,70 € € uvedenú vo vyúčtovaní pod por.čís. 4 ako odmenu trénerovi, čo je v súlade s predloženým rozpočtom.

Všetky vyúčtovania pohonných hmôt pri použití osobného motorového vozidla boli predložené k vyúčtovaniu dotácie s formálnymi nedostatkami, ako sú nevyplnené náležitosti tlačiva, príkaz na pracovnú cestu, určenie začiatku a konca pracovnej cesty, chybné uvedený počet km a pod..

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.“

Kontrolou bolo ďalej zistené, že príjemca dotácie predložil k vyúčtovaniu dotácie účtovné doklady na celkovú výšku 18.910,09 € a dotácia bola poskytnutá vo výške 15.000,00 €. Kontrolnými postupmi a metódami sa nedalo určiť, ktoré účtovné doklady nemajú byť súčasťou vyúčtovania poskytnutej dotácie a z tohto dôvodu boli predmetom kontroly všetky predložené doklady aj s kontrolnými zisteniami.

Kontrolou použitia dotácie bolo zistené, že doklady predložené k vyúčtovaniu teambuildingu v Patinciach uvedené v tabuľke pod por. č. 7 vo výške 667,02 € obsahujú chybné údaje, ako:

- nevyhotovený doklad – príjem do pokladne na úhradu výdavkov v hotovosti,

- vyúčtovanie pohonných hmôt pri použití osobného motorového vozidla bez dátumu a podpisu,
- na vyúčtovaní pohonných hmôt pri použití osobného motorového vozidla sú v kolónke mená spolucestujúcich uvedené tie isté osoby (súčasne tie isté osoby v dvoch autách na jednu akciu),
- sčítacia chyba na rekapitulácii.

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.“

3.2.4 Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 300,-€ č.j. 994/2017/OŠMaŠ na účel: „medzinárodné basketbalové podujatia“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 994/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 21.06.2017 a nadobudla účinnosť dňa 28.06.2017. V zmysle čl. III. Ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 31.10.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 14.07.2017. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie BKM Junior UKF Nitra bolo predložené dňa 30.10.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré sú úhrnom uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Spolu v €:
1.	Doprava Sopron	260,00
2.	Doprava Budapešť	244,50
	Celkom:	504,50

Kontrolou použitia dotácie neboli zistené nedostatky.

3.2.5 Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 400,-€ č.j. 1015/2017/OŠMaŠ na účel: „Nitra cup“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1015/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 10.07.2017 a nadobudla účinnosť dňa 13.07.2017. V zmysle čl. III. Ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 31.10.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 06.11.2017. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie BKM Junior UKF Nitra bolo predložené dňa 30.10.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré sú úhrnom uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Spolu v €:
1.	Ubytovanie účastníkov - Pécs	490,17
	Celkom:	490,17

Kontrolou použitia dotácie neboli zistené nedostatky.

3.2.6 Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 400,-€ č.j. 1016/2017/OŠMaŠ na účel: „Basketbalová mikroliga“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1016/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 21.06.2017 a nadobudla účinnosť dňa 28.06.2017. V zmysle čl. III. Ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 30.10.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 14.07.2017. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie BKM Junior UKF Nitra bolo predložené dňa 30.10.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré sú úhrnom uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Spolu v €:
1.	Doprava	340,00
2.	Stravovanie účastníkov	119,00

Celkom:	459,00
---------	--------

Kontrolou použitia dotácie neboli zistené nedostatky.

3.2.7 Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 250,-€ č.j. 1065/2017/OŠMaŠ na účel: „Veľkonočné basketbalové turnaje“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1065/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 10.07.2017 a nadobudla účinnosť dňa 13.07.2017. V zmysle čl. III. Ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 30.10.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 06.11.2017. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie BKM Junior UKF Nitra bolo predložené dňa 30.10.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré sú úhrnom uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Spolu v €:
1.	Doprava	85,00
2.	Doprava	85,00
3.	Účastnícky poplatok	150,00
	Celkom:	320,00

Kontrolou použitia dotácie neboli zistené nedostatky.

3.2.8 Zmluva o poskytnutí dotácie vo výške 200,-€ č.j. 1066/2017/OŠMaŠ na účel: „Pribina cup 2016“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1066/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 21.06.2017 a nadobudla účinnosť dňa 28.06.2017. V zmysle čl. III. ods. 4 predmetnej zmluvy bol príjemca dotácie povinný predložiť všetky účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2017 potrebné ku kontrole použitia dotácie najneskôr do 30.10.2017. Dotácia od Mesta Nitra bola v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaná dňa 14.07.2017. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie BKM Junior UKF Nitra bolo predložené dňa 30.10.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré sú úhrnom uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Spolu v €:
1.	Ubytovanie účastníkov	288,33
	Celkom:	288,33

Kontrolou použitia dotácie neboli zistené nedostatky.

3.2.9 Zmluva o poskytnutí finančného príspevku vo výške 1.950,00 € č.j. 2871/2017/OŠMaŠ na účel: „Zabezpečenie účasti družstva žien v extralige“.

Zmluva o poskytnutí finančného príspevku č.j. 2871/2017/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 20.12.2017 a nadobudla účinnosť dňa 21.12.2017. V zmysle čl. IV. ods. 3 predmetnej zmluvy bol príjemca finančného príspevku povinný predložiť všetky účtovné doklady potrebné ku kontrole použitia finančného príspevku najneskôr do 28.12.2017. Finančný príspevok od Mesta Nitra bol v prospech účtu kontrolovaného subjektu pripísaný dňa 21.12.2017. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie BKM Junior UKF Nitra bolo predložené dňa 28.12.2017 a pozostávalo z položiek, ktoré sú úhrnom uvedené v nasledovnej tabuľke:

P.č.:	Účel použitia:	Spolu v €:
1.	Obedy – družstvo extra február	540,70
2.	SBA – rozhodcovia november	1.193,71
3.	Fyzioterapeutické služby	345,00
4.	Doprava na ext. zápas do Piešťan a späť	89,50

Celkom:	2.168,91
---------	----------

Kontrolou bolo zistené, že príjemca finančného príspevku predložil k vyúčtovaniu účtovné doklady na celkovú výšku 2.168,91 € a finančný príspevok bol poskytnutý vo výške 1.950,00 €. Kontrolnými postupmi a metódami sa nedalo určiť, ktoré účtovné doklady nemajú byť súčasťou vyúčtovania poskytnutej dotácie a z tohto dôvodu boli predmetom kontroly všetky predložené doklady aj s kontrolnými zisteniami.

Kontrolné zistenia:

- k FA č. 170027 za stravovanie uvedenej v tabuľke pod por. č. 1 vo výške 540,70 € nie je doložený rozpis poskytnutej stravy,
- k FA č. 005 za masérské a fyzioterapeutické služby uvedenej v tabuľke pod por. č. 3 vo výške 345,00 € nie je doložená objednávka, resp. zmluva a zoznam osôb, ktorým boli tieto služby poskytnuté a dátum poskytnutia služby,
- k FA č. 2017/035 za dopravu Nitra-Piešťany a späť uvedenej v tabuľke pod por. č. 4 vo výške 89,50 € nie je doložený zoznam účastníkov zápasu, resp. zápis zo zápasu, ktorý by preukazoval účel uhradenia dopravy.

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.“

3.3. Záver

ÚHK prekontroloval vyúčtovanie dotácií v celkovom počte 8 poskytnutých v zmysle VZN Mesta Nitry č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení neskorších dodatkov a jedno vyúčtovanie poskytnutia finančného príspevku v zmysle Smernice primátora mesta Nitry č. 2/2013 o poskytovaní finančných príspevkov z rozpočtu Mesta Nitry z položky Športové kluby partnerstvá. 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. Kompletná dokumentácia o kontrolných zisteniach sa nachádza na ÚHK.

Kontrolou bolo zistené a vyčíslené, že finančné prostriedky v celkovej výške 2 393,08 € boli použité v rozpore s čl. III. Zmluvy o poskytnutí dotácií v oblasti pre telesnú kultúru uzatvorených s mestom Nitra (zmluva č.j. 483/2017/OŠMaŠ). Kontrolovaný subjekt je v zmysle čl. III. ods. 6 týchto zmlúv povinný poskytnutú dotáciu vrátiť bezodkladne.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 3.10.2018 a s obsahom návrhu správy o výsledku kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 3.10.2018. Na podanie námietok ku kontrolným zisteniam bola stanovená lehota do 8.10.2018. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrolným zisteniam pripomienky, ktoré mali charakter vysvetlenia.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 17.10.2018 a s jej obsahom bol oboznámený Ing. Ladislav Sailer, predseda klubu BKM Junior UKF Nitra, ktorý prevzal jeden výtlačok správy dňa 17.10.2018. Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 22.10.2018.

Prijaté opatrenia

Na základe správ o výsledku kontroly boli jednotlivými kontrolovanými subjektmi prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou.

1. Mestský futbalový klub Nitra

Kontrolou zistené a vyčíslené finančné prostriedky v celkovej výške 2 393,08 €, ktoré boli použité v rozpore s čl. III. zmluvy č.j. 483/2017/OŠMaŠ o poskytnutí dotácií v oblasti pre telesnú kultúru uzatvorenej s mestom Nitra, kontrolovaný subjekt vrátil na účet Mesta Nitra dňa 25.10.2018.

Táto súhrnná správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 15.11.2018, ktoré prijalo uznesenie č. 362/2018-MZ.