

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, uznesenia č. 504/2022-MZ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 20.12.2022 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 6/2023 zo dňa 20.03.2023 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitra a Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór **kontrolu použitia dotácie pre Občianske združenie FC Nitra deti a mládež vo výške 22 000 € na športovú činnosť za rok 2022.**

Kontrolovaný subjekt: Občianske združenie FC Nitra deti a mládež, Jesenského 4, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: 20.03.2023 – 02.05.2023 s prerušením

Kontrolované obdobie: rok 2022

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie ustanovení zmluvy č. 2947/2022/OŠMaŠ zo dňa 23.12.2022 uzatvorenej s mestom Nitra o poskytnutí dotácie
- dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 9/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení neskorších dodatkov
- vedenie účtovníctva a dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Základné informácie o poskytnutej dotácii.

V čl. V Poskytovanie dotácií bod 1. Všeobecne záväzného nariadenia č. 9/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení neskorších dodatkov (ďalej VZN č. 9/2019) je uvedená okrem iného možnosť poskytnúť dotáciu na základe schválených uznesení MZ ako samostatnú položku rozpočtu. Mestské zastupiteľstvo v Nitre na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 20. 12. 2022, schválilo uznesením č. 504/2022-MZ dotáciu vo výške 22 000 € občianskemu združeniu FC Nitra deti a mládež (ďalej „OZ FC Nitra deti a mládež“). Medzi mestom a úspešným žiadateľom sa v zmysle čl. X Spoločné ustanovenia VZN č. 9/2019 vždy uzatvára písomná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, v ktorej je určená výška dotácie a účel použitia dotácie, určené podmienky a povinnosti prijímateľa k nakladaniu s poskytnutou dotáciou. Zmluva o poskytnutí dotácie č. 2947/2022/OŠMaŠ medzi mestom Nitra a OZ FC Nitra deti a mládež nadobudla účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia t.j. 24.12.2022.

2. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte.

Názov občianskeho združenia : FC Nitra deti a mládež
Sídlo občianskeho združenia: Jesenského 960/4, 949 01 Nitra
IČO: 54828449
Deň zápisu: 22.8.2022

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Cieľom združenia je: Podpora a rozvoj telesného zdravia a osobnosti jednotlivcov, podpora a rozvoj športových voľnočasových aktivít a celkovej telesnej a duševnej kondície a zdravého životného štýlu.

Podľa Stanov občianskeho združenia za účelom naplnenia cieľa bude občianske združenie najmä:

- organizovať a zabezpečovať výchovno-vzdelávacie, športové, spoločenské a kultúrne aktivity a podujatia, semináre a školenia;
- realizovať publikačné a konzultačné aktivity;
- presadzovať legislatívne zmeny na regionálnej a celoštátnej úrovni a
- uskutočňovať iné podporné aktivity.

Predložený Dodatok č. 1 k stanovám OZ FC Nitra deti a mládež bol podpísaný dňa 5.9.2022 a upravuje spôsob spravovania finančných darov a dotácií – kde pri správe dotácií, bude potrebný súhlas predsedu združenia s jedným s členov prípravného výboru, ktorý sú v dodatku č. 1 menovite uvedený.

Orgánmi združenia sú:

- najvyšší orgán – členská schôdza
- štatutárny orgán – Predseda

Najvyšší orgán je uznášaniaschopný, ak sa ho zúčastní nadpolovičná väčšina všetkých členov. Štatutárny orgán zabezpečuje a riadi činnosť združenia medzi jednotlivými stretnutiami najvyššieho orgánu. Funkčné obdobie štatutárneho orgánu je v zmysle Stanov občianskeho združenia 1 rok.

Zdrojmi majetku sú členské príspevky, dary od fyzických osôb, dotácie a granty od právnických osôb alebo orgánov verejnej správy. V zmysle Stanov občianskeho združenia môže vyvíjať doplnkovú podnikateľskú činnosť v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, z ktorej zisk bude použitý na rozvoj cieľa a činnosť združenia.

Kontrolovaný subjekt OZ FC Nitra deti a mládež ako účtovná jednotka vedie svoje účtovné záznamy v sústave podvojného účtovníctva. Podľa vyjadrenia predsedu OZ pána Milana Lenčéša spracovávanie ekonomickej a účtovnej agendy má zazmluvnené dodávateľským spôsobom. Kontrolovaný subjekt v termíne určenom na predloženie dokladov (do 24.03.2023) nepredložil zápisy účtovných dokladov v hlavnej knihe, účtovnú závierku za rok 2022 a evidenciu dodávateľských faktúr. Hlavná kniha a evidencia dodávateľských faktúr vrátane zaúčtovania Zmluvy o vzájomnej spolupráci boli na základe opakovanej urgencie zo strany ÚHK, postupne predkladané v priebehu mesiaca Apríl 2023. Následne dňa 02. 05. 2023 bola predložená účtovná závierka za obdobie 1.1.2022 do 31.12.2022, ktorá podľa vyjadrenia spracovateľa ekonomickej a účtovnej agendy nie je úplná aj s dôvodu predĺženia lehoty na podanie daňového priznania do 30.06.2023. Všetky predložené faktúry, zmluvy a bankové výpisy boli riadne zaúčtované v predloženej hlavnej knihe za obdobie 1.1.2022 do 31.12.2022. Kontrolnému orgánu boli v termíne predložené originály dokladov potrebných k výkonu kontroly vyúčtovania poskytnutej dotácie na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta a doklady účinné v kontrolovanom období ako napr. Stanovy občianskeho združenia vrátane dodatku č. 1, dodávateľské faktúry, zmluvy, Oznamenie o pridelení identifikačného čísla organizácie, bankové výpisy a iné. V rámci súčinnosti ku kontrole bola poskytnutá spisová dokumentácia k dotácii vedená na OŠMaŠ.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

3. Kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie.

Podmienky použitia a vyúčtovania dotácie upravuje Zmluva o poskytnutí dotácie č. 2947/2022/OŠMaŠ (ďalej „ZoPD“). V prílohe č. 1 Zmluvy o poskytnutí dotácie sú uvedené všetky „Doklady potrebné k vyúčtovaniu finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Nitry“. Prijemca dotácie v zmysle čl. III ZoPD je povinný použiť dotáciu na účel, na ktorý mu bola poskytnutá, nakladať s dotáciou hospodárne a efektívne v súlade s účelom na ktorý bola poskytnutá. V zmysle čl. III bod 5 a 6 ZoPD č. j. 2947/2022/OŠMaŠ bol prijemca dotácie povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie v termíne do 31.12.2022 a to zaslaním kópií účtovných dokladov na podateľňu mestského úradu v Nitre. V rámci vyúčtovania poskytnutej dotácie boli dňa 30.12.2022 prijemcom dotácie predložené kópie dokladov k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie vo výške 24 291,51 € na podateľňu MsÚ.

K vyúčtovaniu dotácie bola predložená kópia:

- Tlačiva – Príloha č. 2 k vyúčtovaniu poskytnutých finančných prostriedkov
- Oznámenia o pridelení identifikačného čísla organizácie
- Stanov občianskeho združenia
- Zápisnice zo zasadnutia najvyššieho orgánu občianskeho združenia zo dňa 26.08.2022
- Zmluvy o Balíkovom účte uzatvorenú so Slovenskou sporiteľňou, a.s., Bratislava
- Dodávateľské faktúry (poskytnuté služby - tréneri, doprava, školenie tímovej spolupráce, prenájom telocvične a nákup športového oblečenia)
- Zmluva o vzájomnej spolupráci zo dňa 22.08.2022
- Platobné príkazy k dodávateľským faktúram a zmluve o vzájomnej spolupráci

4. ZoPD č. j. 2947/2022/OŠMaŠ - dotácia vo výške 22 000 € na účel „Úhrada výdavkov na mzdy trénerov, dopravu na zápasy a materiálne zabezpečenie v roku 2022“.

Zmluva o poskytnutí dotácie č. j. 2947/2022/OŠMaŠ bola uzatvorená dňa 23.12.2022 s prijemcom FC Nitra deti a mládež, Jesenského 960/4, 949 01 Nitra a bola podpísaná za prijemcu Milanom Lenčేశom - predsedom občianskeho združenia. Zmluva nadobudla účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia t. j. dňa 24.12.2022. Dotácia bola schválená uznesením MZ v Nitre č. 504/2022-MZ zo dňa 20.12.2022 a bola v rámci rozpočtu zaradená vo funkčnej klasifikácii 08.1 – Rekreačné a športové služby, ekonomickej klasifikácii 642001– transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám - občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu. Dotácia bola poskytnutá výlučne na úhradu výdavkov na mzdy trénerov, dopravu na zápasy a materiálne zabezpečenie v roku 2022.

Dotácia od Mesta Nitra, v prospech účtu kontrolovaného subjektu, bola poukázaná v zmysle čl. II ZoPD - jednou splátkou a pripísaná na účet prijemcu dňa 23.12.2022.

Pre účely kontroly boli predložené originály dokladov od OZ FC Nitra a mládež porovnané s kópiami predloženými v rámci vyúčtovania dotácie a následne vrátené kontrolovanému subjektu.

Ďalej kontrolovaný subjektu pre výkon kontroly predložil aj:

- Dodatok č. 1 k stanovám OZ FC Nitra deti a mládež;
- Čestné prehlásenie v zmysle prílohy č. 1, bod 1;
- Bankové výpisy za obdobie 10/2022 a 12/2022;
- Termíny majstrovských zápasov pre obdobie jar 2021/2022 a jeseň 2022/2023;
- Zmluvu o užívaní nebytových priestorov;
- Trénerské zmluvy

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Čestné prehlásenie štatutárneho zástupcu príjemcu o tom, že okruh potrieb, na ktoré bola poskytnutá dotácia, neboli príjemcovi súbežne preplatené z iných finančných zdrojov poskytnutých tretími osobami bolo podpísané dňa 21.3.2023 (v priebehu kontroly).

ÚHK prekontroloval 13 faktúr predložených ku kontrole v celkovej hodnote 22 491,51 €. Prehľad uhradených faktúr s výškou sumy na úhradu, popisom fakturácie, s dátumom vystavenia, dátumom splatnosti a dátumom úhrady jednotlivých faktúr je uvedený v nasledovnej tabuľke č. 1.

Tab. č. 1

P. č.	Dodávateľ	Faktúra č.	Suma v €	Popis fakturácie	Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Dátum úhrady
1.	Tréner č. 1	FA22003	860	Služby trénera	23.12.2022	31.12.2022	27.12.2022
2.	CITY AGENCY s.r.o.	22006	2 029	Doprava	30.11.2022	20.12.2022	20.12.2022
3.	Stavby ELVO s.r.o.	12022	3 200	Školenie tímovej spolupráce	21.12.2022	27.12.2022	23.12.2022
4.	Tréner č. 2	1/2022	2 400	Služby trénera	22.12.2022	29.12.2022	23.12.2022
5.	CITY AGENCY s.r.o.	22007	2 665	Doprava	30.11.2022	20.12.2022	23.12.2022
6.	Stredná odborná škola gastronómie a cestovného ruchu	20220158	45	Prenájom telocvične	30.11.2022	14.12.2022	22.12.2022
7.	X2 sport, s.r.o.	22100505	3 512,51	Športové oblečenie	15.12.2022	22.12.2022	23.12.2022
8.	Tréner č. 3	202212	3 200	Služby trénera	neuvedený	7.1.2023	27.12.2022
9.	Tréner č. 4	6/2022	500	Služby trénera	5.10.2022	25.10.2022	27.12.2022
10.	Tréner č. 4	7/2022	500	Služby trénera	3.11.2022	25.11.2022	27.12.2022
11.	Tréner č. 4	8/2022	500	Služby trénera	5.12.2022	26.12.2022	27.12.2022
12.	Tréner č. 4	9/2022	500	Služby trénera	20.12.2022	27.12.2022	27.12.2022
13.	Tréner č. 5	202225	2 580	Služby trénera	1.12.2022	31.12.2022	27.12.2022

Všetkých 13 dodávateľských faktúr bolo k 31.12.2022 uhradených, pričom faktúry pod poradovým číslom 5.,6. a 7. boli **uhradené po lehote splatnosti** uvedenej na faktúrach.

Faktúry pod por. číslom 2. a 5. boli vystavené spoločnosťou CITY AGENCY s.r.o. za dopravu na zápasy v mesiacoch august, september a október. ÚHK porovnal kontrolovaným subjektom predložené termíny majstrovských zápasov – jeseň 2022/2023 s termíny majstrovských zápasov

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

jednotlivých kategórií (starší žiaci, mladší žiaci a prípravky) v archíve odohraných zápasov Slovenského futbalového zväzu (ďalej „SFZ“) spolu s faktúrami za dopravu. Kontrolou boli zistené rozdiely:

Doprava fakturovaná v dňoch 18.09.2022 Nitra – Imeľ - Nitra, 1.10.2022 Nitra – Marcelová – Nitra a 30.10.2022 Nitra - Hurbanovo – Nitra, boli zápasy, ktoré odohralo A mužstvo a nie deti a mládež. Celková suma fakturovanej dopravy za vyššie uvedené zápasy predstavuje spolu 470 €. Tieto finančné prostriedky boli použité v rozpore s účelom, na ktorý bola dotácia poskytnutá. Avšak táto položka neovplyvní celkovú výšku vyúčtovania dotácie, nakoľko po vykonanej kontrole je celková suma z predložených účtovných dokladov spolu vo výške 23 821,51 €.

Faktúra pod por. č. 6. bola vystavená v zmysle Zmluvy o užívaní nebytových priestorov uzatvorenej so Strednou odbornou školou gastronómie a cestovného ruchu dňa 31.10.2022, predmet nájmu bolo užívanie priestorov telocvične na dobu určitú od 1.11.2022 do 30.03.2023.

Faktúra pod por. č. 7. bola vystavená na väčšie počty rôznych druhov športového oblečenia od špecializovaného predajcu športového oblečenia zameraného na futbal.

Ďalej faktúry pod por. č. 1.,4.,8.,9.-12. a 13. - fyzické osoby (tréneri), ktorí vystavovali faktúry za služby trénera vykonávajú svoju činnosť ako slobodné povolanie - fyzické osoby podnikajúce na základe iného ako živnostenského zákona. V súvislosti s výkonom činnosti trénerov, zároveň bolo ku kontrole predložených sedem originálov Trénerských zmlúv uzatvorených v zmysle § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka, všetky trénerské zmluvy boli uzatvorené dňa 1.9.2022.

Faktúra pod por. č. 3 je vystavená za školenie tímovej spolupráce, avšak zároveň jedna z trénerských zmlúv je uzatvorená s konateľom danej spoločnosti na poskytnutie trénerských služieb.

V zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákon č. 440/2015 Z. z. Zákon o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o športe“) je športovým odborníkom tréner a inštruktor športu. Ďalej v zákone o športe (§ 6 ods. 2) je uvedené, že oprávnenie vykonávať činnosť športového odborníka vzniká dňom zápisu športového odborníka do registra fyzických osôb v športe. Samotný zápis do registra fyzických osôb v športe však neoprávňuje športového odborníka vykonávať svoju činnosť ako podnikanie. Oprávnenie vykonávať činnosť športového odborníka ako podnikanie vzniká dňom vydania oprávnenia na podnikanie.

Všetci tréneri, s ktorými sú uzatvorené Trénerské zmluvy sú zapísaní v registri fyzických osôb v informačnom systéme športu ako športový odborník a piati tréneri vykonávajú svoju činnosť ako slobodné povolanie.

ÚHK porovnal údaje uvedené na faktúrach za služby trénera a Trénerských zmluvách, kde boli zistené administratívne rozdiely:

Faktúra pod poradovým číslom 1.

- uvedená adresa na Trénerskej zmluve je iná ako adresa na faktúre č. FA22003 s dodávateľom Tréner č. 1, zároveň je uvedené iné číslo účtu na Trénerskej zmluve a iné na faktúre (úhrada faktúry bola poukázaná na účet uvedený na faktúre)

Faktúra pod poradovým číslom 3.

- faktúra č. 12022 je vystavená spoločnosťou Stavby ELVO s.r.o. za poskytnutie školenia tímovej spolupráce U14 za mesiace 9 až 12/2022. Trénerská zmluva je uzatvorená

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

s konateľom spoločnosti Stavby ELVO s.r.o. (identifikačné údaje a číslo účtu sú rovnaké ako na faktúre). Podľa Obchodného registra SR je konateľ zároveň aj jediným spoločníkom spoločnosti Stavby ELVO s.r.o., ktorá má v predmete činnosti okrem iného aj vykonávanie mimoškolskej činnosti

Faktúra pod poradovým číslom 8.

- na faktúre č. 202212 od dodávateľa Tréner č. 3 je uvedené iné DIČ ako na Trénerskej zmluve.

Zároveň ku kontrole bola predložená Zmluva o vzájomnej spolupráci (ďalej „ZoVS“) uzatvorená v zmysle ust. § 269 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka s Trénerom č. 6. ZoVS bola uzatvorená dňa 22.08.2022. Predmetom zmluvy je vzájomná spolupráca pri trénerskej činnosti mládeže na obdobie od 22.8.2022 do 31.12.2022. Zmluvné strany sa dohodli na odmene vo výške mesačne 600 € a to do 31.12.2022.

Tréner č. 6 je zapísaný v registri fyzických osôb v informačnom systéme športu ako športový odborník.

Zákon o športe (§ 6 ods. 3) vymedzuje aj to na základe čoho môže športový odborník vykonávať svoju činnosť:

- a) ako podnikanie;
- b) na základe zmluvy o výkone činnosti športového odborníka;
- c) na základe pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného vzťahu;
- d) ako dobrovoľník alebo
- e) bez zmluvy.

Podmienky zmluvy o výkone činnosti športového odborníka sú upravené v § 49a zákona o športe.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že šesť zo siedmich trénerov vykonáva svoju činnosť ako podnikanie (§ 6 ods. 3 písm. a)) a v prípade športového odborníka - Trénera č. 6 mala byť uzatvorená niektorá zo zákonom vymedzených možností (§ 6 ods. 3 písm. b) až e)) napr. zmluva o výkone činnosti športového odborníka a nie Zmluva o vzájomnej spolupráci v zmysle ust. § 269 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka.

Napriek tomu, ÚHK porovnal ZoVS s predloženou Trénerskou zmluvou s Trénerom č. 6. Porovnaním boli zistené administratívne rozdiely a to, že v Zmluve o vzájomnej spolupráci je uvedený neúplný číselný údaj v čísle účtu, na ktorý má byť uhradená odmena. Ďalej v zmysle Trénerskej zmluvy je dohodnuté, že klub zaplatí základnú mesačnú odmenu vo výške 600 € na základe faktúry so splatnosťou 14 dní, pričom v ZoVS je dohodnuté vyplatenie odmeny vo výške mesačne 600 € a to do 31.12.2022. Žiadne faktúry zo strany Trénera č. 6 neboli ku kontrole predložené a odmena bola uhradená v štyroch splátkach do 31.12.2022.

Prehľad platieb s výškou uhradenej sumy s dátumom úhrady jednotlivých odmien je uvedený v nasledovnej tabuľke č. 2.

Zmluvná strana	Odmena v €	Dátum uzatvorenia zmluvy	Dátum ukončenia zmluvy	Predmet zmluvy	Dátum úhrady
Tréner č. 6	600	22.8.2022	31.12.2022	Vzájomná spolupráca pri trénerskej činnosti mládeže	18.10.2022
	600				22.12.2022
	600				28.12.2022
	600				22.12.2022

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Vo vyúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov zo dňa 30.12.2022 (Príloha č. 2) pri položke ZoVS zo dňa 22.8.2022 bola uvedená suma 1 800 €, podľa predložených bankových výpisov bolo na účet Trénera č. 6 vyplatených 2 400 €.

Celková suma výdavkov vyčíslená vo vyúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov zo dňa 30.12.2022 bola vo výške 24 291,51 € (22 491,51 € z tabuľky č. 1 + 1 800 € z tabuľky č. 2). Z toho výška finančných prostriedkov použitá v rozpore s účelom, na ktorý bola poskytnutá dotácia predstavuje sumu 470 € (3x doprava na zápasy „A mužstva“). Finančné prostriedky vyčíslené vo vyúčtovaní a použité v súlade s predmetom zmluvy č. 2947/2022/OŠMaŠ zo dňa 23.12.2022 sú vo výške 23 821,51 €.

5. Záver

ÚHK prekontroloval poskytnutú dotáciu vo výške 22 000 € a to na základe zmluvy č. 2947/2022/OŠMaŠ uzatvorenej v zmysle uznesenia č. 504/2022-MZ zo dňa 20.12.2022 a v zmysle VZN č. 9/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení neskorších dodatkov.

Kontrolou bolo zistené, že okrem administratívnych nedostatkov bola časť výdavkov vo výške 470 € súvisiacich s dopravou hráčov na jednotlivé majstrovské zápasy použitá v rozpore s účelom, na ktorý bola poskytnutá dotácia. To však neovplyvní celkovú výšku vyúčtovania dotácie nakoľko finančné prostriedky použité v súlade s predmetom zmluvy sú vo výške 23 821,51 €.

Návrh správy o výsledku kontroly prevzal Milan Lenčoš, predseda OZ FC Nitra deti a mládež dňa 02.05.2023. Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 03.05.2023 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky.

Táto správa bola prerokovaná dňa 25.5.2023 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 209/2023-MZ.

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

