



MESTO
SPIŠSKÁ NOVÁ VES

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO dňa 29. 11. 2018

PREDMET

Správa o výsledkoch následnej kontroly

Predkladá: Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

Dôvod predloženia: v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení

Prizvaný:

Podpisy:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

Berie na vedomie:

Správu o výsledkoch následnej kontroly vykonanej hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves.

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves.

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na II. polrok 2018, bola riadne ukončená ďalšia následná kontrola.

Následná kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytnutia a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta vybraným organizáciám

Číslo následnej kontroly	6/2018
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves
Cieľ kontroly	Cieľom následnej kontroly bolo dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri poskytovaní verejných financií vybraným športovým klubom a neziskovej organizácii v kontrolovanom období.
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	22. 11. 2018

I.1. Predmet a účel následnej kontroly

Predmetom následnej kontroly bolo dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 6/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves pri poskytovaní a vyúčtovaní dotácie vybraným právnickými osobami v rokoch 2016 a 2017.

Účelom následnej kontroly bolo preverenie procesu poskytnutia, použitia a zúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v rokoch 2016 a 2017 vybraným právnickým osobám.

I.3. Subjekty následnej kontroly

Následná kontrola bola vykonaná dokladovou kontrolou:

- a) troch športových kluboch patriacich do Rady športových klubov mesta Spišská Nová Ves (ďalej len „RŠK“), a to:
- Futbalový klub NOVES, Ing. O. Kožucha 10, 052 01 Spišská Nová Ves, ďalej len „Futbalový klub NOVES“,
 - Hokejový klub Spišská Nová Ves, T. Vansovej 1, 052 01 Spišská Nová Ves, ďalej len „Hokejový klub SNV“
 - Basketbalový klub BK 04 AC LB Spišská Nová Ves, Za Hornádom 15, 052 01 Spišská Nová Ves, ďalej len „Basketbalový klub SNV“,
- b) neziskovej organizácie:
- Alžbetka, n. o., ul. Školská č. 4, 052 01 Spišská Nová Ves, ďalej len „nezisková organizácia Alžbetka“.

I.4. Právne predpisy týkajúce sa následnej kontroly

Najdôležitejšie právne predpisy, týkajúce sa tejto následnej kontroly:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení),
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole a audite),
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o slobode informácií),
- Smernica číslo 4/2016 Výkon finančnej kontroly v meste Spišská Nová Ves vrátane dodatku č. 1 (ďalej len Smernica o finančnej kontrole),

- Všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves (ďalej len VZN č. 6/2013).

B. Rozpočet

B.1 Tvorba a plnenie príjmov a výdavkov verejného rozpočtu na roky 2016 a 2017

V súlade s Pravidlami hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Spišská Nová Ves bol:

- návrh rozpočtu mesta **na rok 2016** predložený na schválenie mestskému zastupiteľstvu Spišská Nová Ves (ďalej len MsZ) na 6. zasadnutí dňa 16. 12. 2015, MsZ uznesením č. 136/2015 schválilo rozpočet mesta na rok 2016, v priebehu roku 2016 boli vykonané 3 úpravy rozpočtu,
- návrh rozpočtu mesta **na rok 2017** predložený na schválenie mestskému zastupiteľstvu Spišská Nová Ves na 11. zasadnutí dňa 15. 12. 2016, MsZ uznesením č. 255/2016 schválilo rozpočet mesta na rok 2017, v priebehu roku 2017 boli vykonané 4 úpravy rozpočtu.

V programovom rozpočte mesta Spišská Nová Ves na roky 2016 a 2017 boli dotácie rozpočtované, monitorované a vyhodnocované v programe č. 5 Manažment rozvoja mesta, podprogram č. 5.2 Implementácia rozvojových dokumentov, prvok č. 5.2.4 Dotačná politika mesta a grantový program.

Schválený rozpočet vrátane úprav na dotačnú politiku mesta a grantový program bol:

- na rok 2016 vo výške 215.233,- Eur,
- na rok 2017 vo výške 335.000,- Eur.

B.2.1.2. Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta

Pre poskytovanie dotácií právnickej osobe (ďalej len PO) a fyzickej osobe – podnikateľovi (ďalej len FO - podnikateľ) v meste Spišská Nová Ves v rokoch 2016 a 2017 bolo účinné VZN č. 6/2013, ktoré schválilo MsZ svojím uznesením číslo 403/2013 zo dňa 12. 12. 2013, s účinnosťou od 1. 1. 2014.

B.2.1.3. Zákon o finančnej kontrole a audite pri poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta

Poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta je zložitou finančnou operáciou, pri ktorej musia byť náležite uplatnené ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite.

Základná finančná kontrola je povinná pre všetky orgány verejnej správy na všetky finančné operácie alebo ich časti a to aj v prípade, keď orgán verejnej správy vykonáva overovanie finančnej operácie alebo jej časti administratívnou finančnou kontrolou (ďalej len AFK) alebo finančnou kontrolou na mieste.

V meste Spišská Nová Ves bola podľa zákona o finančnej kontrole vypracovaná Smernica o finančnej kontrole. Cieľom Smernice bolo objasniť proces vykonávania finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách alebo ich častiach na všetkých stupňoch riadenia podľa Organizačného poriadku Mesta.

B.2.1.4. Rada športových klubov

Dňa 12. 04. 2012 bol uznesením MsZ č. 186/2012 schválený Štatút Rady športových klubov mesta Spišská Nová Ves.

Medzi hlavné úlohy RŠK patrilo vytváranie podmienok pre rozvoj, prosperitu a ochranu záujmov športových klubov v nej združených. Podieľala sa na vytváraní ekonomických, materiálnych, technických, metodických, servisných podmienok a zabezpečovala spoločné služby potrebné pre činnosť klubov.

Orgánmi RŠK boli Valné zhromaždenie a Predsedníctvo. Predsedníctvo RŠK, na základe platných kritérií, predkladalo návrh na rozdelenie pridelených finančných prostriedkov zo zdrojov mestského rozpočtu pre jednotlivých členov RŠK, ktoré boli následne predložené na schválenie MsZ.

Poskytovanie jednotlivých dotácií členom RŠK a podmienky poskytovania boli uvedené vo VZN č. 6/2013.

B.2.1.5. Povinné zverejňovanie uzatvorených zmlúv o poskytnutých dotáciách

Podľa zákona o zákon o slobode informácií :

§ 5a ods. (1)

Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za verejné prostriedky, alebo sa týka používania verejných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, **majetkom obce**, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom, na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.“

Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, **najmenej však počas piatich rokov** od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

Účelom zverejňovania zmlúv je snaha zákonodarcu zaviesť pravidlá, ktoré zabezpečia transparentné a hospodárne nakladanie s verejným majetkom a s verejnými prostriedkami.

V súlade so zákonom o slobode informácií bola Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, uzatvorená medzi mestom ako poskytovateľom a príslušnou PO, alebo FO - podnikateľom, povinne zverejňovanou zmluvou.

C. ČERPANIE VEREJNÝCH VÝDAVKOV

C.2.1.1. Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta

Dokladovou kontrolou **úplnosti** predložených písomných dokladov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta na roky 2016 a 2017 od troch športových klubov patriacich do RŠK a neziskovej organizácie Alžbetka, bolo zistené:

- žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov predložili všetky kontrolované subjekty, ktoré boli predmetom tejto následnej kontroly,
- o poskytnutí dotácie bola s príjemcom uzatvorená Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov podľa § 51 Občianskeho zákonníka,
- všetky vyhotovené a podpísané zmluvy s príjemcami dotácie boli zverejnené na webovom sídle mesta Spišská Nová Ves v súlade so zákonom o slobode informácií.

Hokejový klub SNV

- v roku 2017 podal Hokejový klub SNV jednu žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2017 na zabezpečenie fungovania všetkých kategórií hokejového klubu, tréningového procesu všetkých kategórií, účasť v jednotlivých súťažiach, organizáciu a zabezpečenie hokejových stretnutí,
- výška požadovanej dotácie bola 90.000,- Eur,

Prehľad o schválených finančných prostriedkoch na rok 2017 pre žiadateľa - **Hokejový klub SNV**, uvádzame v tabuľke č. 1.

Tabuľka č.1

Por. číslo	Žiadosť predložená dňa	Žiadaná suma v €	Účel dotácie	Dotácia schválená dňa	Suma schválenej dotácie v €
1.	11. 01. 2017	90.000,-	Výchova a rozvoj telesnej kultúry	15. 12. 2016	68.000,-
				21. 04. 2017	35.000,-
S p o l u	x	90.000,-		x	103.000,-

Následnou kontrolou žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta na rok 2017 žiadateľa Hokejového klubu SNV **nebolo** zistené porušenie všeobecných záväzných právnych predpisov.

Basketbalový klub SNV

- v roku 2017 podal Basketbalový klub SNV jednu žiadosť o poskytnutie dotácie na podporu žiackeho, mládežníckeho a mužského basketbalu pri účasti na celoslovenských súťažiach,
- výška požadovanej dotácie bola 44.000,- Eur,
- mesto uzatvorilo s Basketbalovým klubom SNV v priebehu roka 2017 dve zmluvy o poskytnutí dotácie.

Prehľad o schválených finančných prostriedkoch na rok 2017 pre žiadateľa - **Basketbalový klub SNV**, uvádzame v tabuľke č. 2.

Tabuľka č.2

Por. číslo	Žiadosť predložená dňa	Žiadaná suma v €	Účel dotácie	Dotácia schválená dňa	Suma schválenej dotácie v €
1.	3. 1. 2017	44.000,-	Výchova a rozvoj telesnej kultúry	15. 12. 2016	35.000,-
				21. 4. 2017	7.000,-
S p o l u	x	44.000,-		x	42.000,-

Následnou kontrolou žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta na rok 2017 žiadateľa Basketbalový klub SNV **nebolo** zistené porušenie všeobecných záväzných právnych predpisov.

Futbalový klub NOVES

- Futbalový klub NOVES (predtým Futbalový klub Spišská Nová Ves) podal v priebehu roka 2017 dve žiadosti o poskytnutie dotácie na činnosť futbalového klubu,
- písomná žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves za účelom výchovy a rozvoja telesnej kultúry vo výške 60.000,- Eur bola doručená mestu dňa 11. 01. 2017,
- keďže sa jednalo o samostatnú organizačnú jednotku bolo potrebné k žiadosti o dotáciu predložiť aj povinnú prílohu - stanovky klubu,
- Futbalový klub Spišská Nová Ves zmenil svoj názov na Futbalový klub NOVES Spišská Nová Ves, ulica Ing. O. Kožucha 10, vydaným Dodatkom č. 2 k Stanovám Futbalového klubu Spišská Nová Ves, zmena bola vzatá na vedomie Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky dňa 24. 05. 2017,
- písomná žiadosť o poskytnutie dotácie na zorganizovanie futbalového turnaja „7. ročník Memoriálu A. Nagya vo futbale bývalých hráčov“ vo výške 300,- Eur bola doručená mestu dňa 21. 06. 2017 - k žiadosti nebol priložený doklad preukazujúci oprávnenie subjektu vykonávať činnosť, na ktorú má byť dotácia poskytnutá (napr. výpis zo štatistického registra, registra občianskych združení a pod.),
- po schválení dotácií MsZ, resp. rozhodnutím primátora mesta, prebehla komunikácia medzi mestom a klubom elektronicky prostredníctvom e-mailu, v ktorom bol priložený návrh zmluvy,
- mesto uzatvorilo s Futbalovým klubom NOVES v priebehu roka 2017 tri zmluvy o poskytnutí dotácie,
- všetky vyhotovené a podpísané zmluvy s príjemcami dotácie boli zverejnené na webovom sídle mesta Spišská Nová Ves v súlade so zákonom o slobode informácií.

Prehľad žiadostí o poskytnutie dotácie na rok 2017 a ich schválení pre žiadateľa - **Futbalový klub NOVES**, uvádzame v tabuľke č.3.

Tabuľka č.3

Por. číslo	Žiadosť predložená dňa	Žiadaná suma v €	Účel dotácie	Dotácia schválená dňa	Suma schválenej dotácie v €
1.	11. 01. 2017	60.000,-	Výchova a rozvoj telesnej kultúry	15. 12. 2016	47.900,-
				21. 04. 2017	35.000,-
2.	21. 06. 2017	300,-	Zorganizovanie futbalového turnaja	06. 07. 2017	300,-
S p o l u	x	60.300,-		x	83.200,-

Nezisková organizácia Alžbetka

- Nezisková organizácia Alžbetka, predložila písomnú žiadosť o poskytnutie finančného príspevku na rozpočtový rok **2016** vo výške 5.000,- Eur, ktorá bola doručená mestu dňa 28. 07. 2015,
- písomná žiadosť o poskytnutie finančného príspevku na rozpočtový rok 2016 neobsahovala náležitosti v zmysle VZN č. 6/2013 - k žiadosti nebol priložený štatút organizácie, alebo zriaďovacia listina (keďže sa jednalo o organizačnú jednotku), prehlásenie, že žiadateľ nie je v likvidácii, v konkurze alebo že na neho nebol zrušený konkurz pre nedostatok majetku, žiadosť neobsahovala bankové spojenie žiadateľa,
- písomná žiadosť o poskytnutie finančného príspevku na rozpočtový rok 2017 vo výške 3.000,- Eur bola doručená mestu dňa 27. 09. 2016, žiadosť neobsahovala náležitosti v zmysle VZN č. 6/2013 - k žiadosti nebol priložený predpokladaný rozpočet na rok 2017 a prehlásenie, že žiadateľ nie je v likvidácii, v konkurze alebo že na neho nebol zrušený konkurz pre nedostatok majetku,

- obe žiadosti boli predložené za účelom vykonávania opatrení v zmysle § 62 zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane a sociálnej kuratele v krízovom stredisku,
- na návrh Komisie školstva, vzdelávania, mládeže, športu, kultúry a pre posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácií (ďalej len dotačná komisia), Kolégium primátora dňa 05. 04. 2016 rozhodlo o schválení dotácie pre neziskovú organizáciu Alžbetka na rok 2016 vo výške 1.100,- Eur,
- MsZ na svojom 11. zasadnutí dňa 15. 12. 2016 schválilo poskytnutie dotácie na rok 2017 vo výške 1.300,- Eur, č. uznesenia 255/2016,

Prehľad predložených žiadostí o poskytnutie dotácií na rok 2016 a 2017 a ich schválení od žiadateľa - nezisková organizácia **Alžbetka**, uvádzame v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Žiadosť na rok	Žiadosť predložená dňa	Žiadaná suma v €	Schválenie	Dotácia schválená dňa	Suma schválenej dotácie v €
2016	28. 07. 2015	5.000,-	Kolégium primátora	05. 04. 2016	1.100,-
2017	27. 09. 2016	3.000,-	MsZ	15. 12. 2016	1.300,-

Kontrolné zistenie č.1:

Tým, že písomné žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta, ktorú predložili - Futbalový klub NOVES (na rok 2017) a nezisková organizácia Alžbetka (na roky 2016 a 2017), neobsahovali povinné prílohy v zmysle VZN č. 6/2013, kontrolovaný subjekt:

- porušil § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite,
- porušil § 4 ods. 3 VZN č. 6/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 1 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Písomné žiadosti PO alebo FO – podnikateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta na príslušný kalendárny rok predkladané vo forme Formuláru žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie, preveriť základnou finančnou kontrolou v zmysle § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite.
2. Písomné žiadosti PO alebo FO – podnikateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta na príslušný kalendárny rok, ktoré nespĺňajú náležitosti § 4 ods. 3 VZN č. 6/2013 vrátiť žiadateľovi na doplnenie v presne stanovenom termíne. Žiadateľov, ktorí aj po tomto upozornení predložia neúplné žiadosti, vylúčiť z okruhu žiadateľov, ktorým budú poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa VZN č. 6/2013.
3. Prepracovať VZN č. 6/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves s dôrazom na:
 - jednoznačné zadefinovanie podmienok aké musí spĺňať prijímateľ verejných prostriedkov,
 - využitie a zúčtovanie poskytnutej dotácie iba v rámci kalendárneho roka, v ktorom bola poskytnutá,
 - povolenie predĺženia termínu zúčtovania dotácie (v odôvodnených prípadoch) formou predloženej písomnej žiadosti,
 - predloženie zúčtovania podujatí, konaných od 15. 12. príslušného rozpočtového roka do 31.12. príslušného roka, najneskôr do 15. 01. nasledujúceho rozpočtového roka,
 - vykonanie administratívnej finančnej kontroly zúčtovania dotácie príslušnými zamestnancami mesta,
 - povinnosť mať zriadený samostatný bankový účet pri obdržaní verejných finančných prostriedkov nad 10 000,- Eur,
 - uplatnenie § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov pri nedodržaní povinností vyplývajúcich z tohto VZN.

Kontrolné zistenie č.2 :

Poskytnutím dotácie na rok 2016 neziskovej organizácii Alžbetka v celkovej výške nad 1 000,- € bez rozhodnutia MsZ, bol porušený § 4 ods. 4 VZN č. 6/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 2 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Poskytnutie dotácie žiadateľovi o verejné financie, ako zložitú finančnú operáciu, v celom procese overovať administratívnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.
2. Pridelovanie dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves Po a FO – podnikateľom v celkovej výške nad 1 000,- Eur, vykonávať v súlade s § 4 ods. 4 VZN č. 6/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves, rozhodnutím MsZ Spišská Nová Ves.

C.2.1.2. Schválenie dotácií poskytnutých v rokoch 2016 a 2017 z rozpočtu mesta

Následnou kontrolou bolo zistené:

- v rozpočte mesta na roky 2016 a 2017 boli MsZ schválené finančné prostriedky pre športové kluby patriace do RŠK a pre neziskovú organizáciu Alžbetka,
- žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta do výšky 1 000,- Eur priebežne boli schvaľované Kolégiom primátora na návrh dotačnej komisie, o dotáciách nad 1 000,- Eur rozhodli poslanci na MsZ,
- v súlade s VZN č. 6/2013 bolo MsZ informované o všetkých poskytnutých dotáciách za roky 2016 a 2017.

Následnou kontrolou dodržania zákonných povinností schválenia poskytnutej dotácie pre športové kluby patriace do RŠK a pre neziskovú organizáciu Alžbetka, ako aj následného informovania MsZ o pridelených dotáciách v rokoch 2016 a 2017, **neboli** zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.2.1.3 Zúčtovanie dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta

Dokladovou kontrolou zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta vybraným športovým klubom patriacich do RŠK a neziskovej organizácie Alžbetka bolo zistené:

Hokejový klub SNV

- zúčtovania dotácií boli mestu doručené v termínoch určených v zmluvách o poskytnutí finančných prostriedkov,
- spolufinancovanie vo výške 10 % bolo žiadateľom o dotáciu dodržané,
- účel použitia finančných prostriedkov (ďalej len FP) bol v súlade s uzatvorenými zmluvami a VZN č. 6/2013.

Prehľad o poskytnutých FP pre Hokejový klub SNV v roku 2017 v zmysle uzatvorených zmlúv a ich zúčtovanie uvádzame v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Zmluva o poskytnutí FP číslo	Dotácia poskytnutá dňa	Výška dotácie v €	Zúčtovanie predložené dňa	Celkové zúčtovanie v € (+ 10% vlastné zdroje)
FP 9/2017	25. 01. 2017	34.000,-	19. 07. 2017	34.300,70
FP 9/2017	21. 07. 2017	34.000,-		
FP 231/2017	02. 08. 2017	35.000,-	29. 12. 2017	79.064,00
S p o l u	x	103.000,-	x	113.364,70

Následnou kontrolou zúčtovania dotácií poskytnutých Hokejovému klubu SNV z rozpočtu mesta za rok 2017 **nebolo** zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Futbalový klub NOVES

- zúčtovanie použitia prvej časti dotácie (28.740,- Eur) bolo doručené mestu v zmluvnom termíne,
- zúčtovania druhej časti dotácie (19.160,- Eur) a tretej časti dotácie (35.000,- Eur) neboli doručené v termínoch určených v Dodatku č. 1 k Zmluve č. FP 010/2017 o poskytnutí FP zo dňa 28. 07. 2017 (do 31. 12. 2017),
- zúčtovanie dotácie na zorganizovanie futbalového turnaja (300,- Eur) nebolo doručené v termíne určenom v Zmluve č. 224/2017 o poskytnutí FP zo dňa 28. 07. 2017 (do 31. 08. 2017),
- spolufinancovanie vo výške 10 % bolo žiadateľom o dotáciu dodržané,
- použitie FP bolo zdokladované v súlade s uzatvorenými zmluvami a VZN číslo 6/2013.

Prehľad o poskytnutých FP v roku 2017 pre FK NOVES SNV v zmysle uzatvorených zmlúv a ich zúčtovaní uvádzame v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Zmluva o poskytnutí FP číslo	Dotácia poskytnutá dňa	Výška dotácie v €	Zúčtovanie predložené dňa	Celkové zúčtovanie v € (+10% vlastné zdroje)
FP 10/2017	25. 01. 2017	28.740,-	10. 07. 2017	34.527,69
FP 10/2017	21. 07. 2017	19.160,-	19. 01. 2018	21.292,26
FP 224/2017	31. 07. 2017	300,-	27. 12. 2017	333,41
FP 225/2017	31. 07. 2017	35.000,-	19. 01. 2018	38.892,24
S p o l u	x	83.200,-	x	95.045,60

Basketbalový klub SNV

- zúčtovanie použitia prvej časti dotácie (17.500,- Eur), druhej časti dotácie (17.500,- Eur) a tretej časti dotácie (7.000,- Eur) neboli doručené mestu v termínoch určených v Dodatku č. 1 k Zmluve č. FP 11/2017 o poskytnutí finančných prostriedkov zo dňa 27. 07. 2017 (do 30. 06. 2017, resp. do 31. 12. 2017),

- spolufinancovanie vo výške 10 % bolo žiadateľom o dotáciu dodržané,

Prehľad o poskytnutých FP pre Basketbalový klub SNV v zmysle uzatvorených zmlúv a ich zúčtovanie uvádzame v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

Zmluva o poskytnutí FP číslo	Dotácia poskytnutá dňa	Výška dotácie v €	Zúčtovanie predložené dňa	Celkové zúčtovanie v € (+10% vlastné zdroje)
FP 11/2017	25. 01. 2017	17.500,-	01. 08. 2017	21.409,44
FP 11/2017	04. 08. 2017	17.500,-	16. 01. 2018	23.214,78
FP 222/2017	28. 07. 2017	7.000,-	16. 01. 2018	8.203,75
S p o l u	x	42.000,-	x	52.827,97

Kontrolné zistenie č. 3:

Tým, že Futbalový klub NOVES (Zmluva č. FP 10/2017) a Basketbalový klub SNV (Zmluva č. FP 11/2017, 222/2017), ako príjemcovia dotácie nevyúčtovali dotáciu v zmluvnom termíne, porušili čl. IV, ods. 1 príslušných zmlúv.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zisteného nedostatku č. 3 a na odstránenie príčin jeho vzniku:

1. Pri predložení zúčtovania a správy o použití finančných prostriedkov povinnou osobou vykonať v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite súčasne základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu overenia správnosti použitia prijatých verejných financií.
2. Vzhľadom k nedodržaniu stanoveného termínu na zúčtovanie pridelenej dotácie v roku 2017 uplatniť voči príjemcovi dotácie § 6 ods. 2 VZN č. 6/2013.
3. V nasledujúcom rozpočtovom roku, v prípadoch nedodržania termínu zúčtovania pridelenej dotácie v súlade s VZN č. 6/2013, písomne upozorniť žiadateľa na túto skutočnosť s možnosťou uplatnenia § 6 ods. 2 VZN č. 6/2013, ako aj na následné nepridelenie dotácie v nasledujúcom období.

Nezisková organizácia Alžbetka

- zúčtovania použitia dotácií za kontrolované obdobie boli mestu doručené v termínoch určených v príslušných zmluvách o poskytnutí dotácie,

- prijímateľ zdokladoval použitie FP v súlade s uzatvorenými zmluvami a VZN č. 6/2013,

- spolufinancovanie vo výške minimálne 10% bolo žiadateľom dodržané.

Prehľad o poskytnutých FP pre neziskovú organizáciu **Alžbetka** v rokoch 2016 a 2017 uvádzame v tabuľke č. 8

Tabuľka č. 8

Zmluva o poskytnutí FP číslo	Dotácia poskytnutá dňa	Výška dotácie v €	Zúčtovanie predložené dňa	Celkové zúčtovanie v € (+ 10% vlastné zdroje)
INE – 292/2016	04. 05. 2016	1.100,-	22. 12. 2016	1.800,73
INE – 23/2017	30. 03. 2017	1.300,-	18. 12. 2017	1.430,00

Následnou finančnou kontrolou zúčtovania dotácií poskytnutých neziskovej organizácii Alžbetka v rokoch 2016 a 2017 z rozpočtu mesta nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

TJ SPILIPO

Dokladovou kontrolou dotácií poskytnutých PO a FO – podnikateľom v roku 2017, zverejnených v záverečnom účte mesta za rok 2017 bolo zistené, že žiadateľovi **TJ SPILIPO** Spišská Nová Ves, E. M. Šoltésovej 7, 052 01 Spišská Nová Ves (ďalej len TJ SPILIPO) bola v roku 2017 poskytnutá dotácia vo výške 900,- Eur, ktorá k 31. 12. 2017 nebola zúčtovaná v súlade so zmluvou č. FP 33/2017, zo dňa 03. 03. 2017.

Dokladovou kontrolou bolo zistené, že k 10. 10. 2018 predstavovala dlžná čiastka hodnotu 350,70 Eur. Dňa 10. 10. 2018 bola medzi veriteľom – Mestom Spišská Nová Ves a dlžníkom – TJ SPILIPO uzavretá Dohoda o splátkach č. 419/2018 uzatvorená podľa ustanovení § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, ktorej obsahom je uznanie pohľadávky veriteľom a záväzok dlžnú sumu zaplatiť v dvanástich mesačných splátkach v sume 29,22 Eur.

V súlade s neplnením podmienok zmluvy v priebehu roku 2017 nebola žiadateľovi TJ SPILIPO v roku 2018 poskytnutá žiadna dotácia z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves.

C.9. Uplatňovanie ustanovení zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

C.9.1.1. Overovanie finančných operácií základnou a administratívnou finančnou kontrolou

Následnou kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta v rokoch 2017 bolo zistené:

- základná finančná kontrola právneho úkonu (vyhotovenie a uzavretie zmluvy o poskytnutí dotácie so žiadateľom) bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite a Smernicou o finančnej kontrole na krycích listoch k zmluvám o poskytnutí FP.

Následnou kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole a audite počas celého procesu poskytovania dotácií z rozpočtu mesta vybraným športovým klubom patriacim do RŠK a neziskovej organizácii Alžbetka v kontrolovaných rokoch **nebolo** zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.11. Uplatňovanie ustanovení zákona o slobode informácií

C.11.3.1. Povinné zverejňovania zmlúv na webovom sídle mesta v rokoch 2016 a 2017

Následnou kontrolou dodržiavania zákona o slobode informácií pri povinnom zverejňovaní zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves vybraným športovým klubom patriacim do RŠK a neziskovej organizácii Alžbetka v kontrolovaných rokoch **nebolo** zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Z Á V E R

Následnou kontrolou dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytnutia a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta vybraným organizáciám **nebolo** zistené **neúčelné** využitie pridelených finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves kontrolovanými subjektmi.

Kontrolné zistenia, ktoré sú uvedené vyššie, sa týkali predovšetkým:

- predloženia žiadosti o poskytnutie dotácie bez povinných príloh,

- pridelenia dotácii vo výške nad 1 000,- Eur bez rozhodnutia MsZ,
- nezúčtovanie pridelenej dotácie v termíne dohodnutom v zmluve o poskytnutí FP.

Odporúčania alebo opatrenia navrhnuté hlavným kontrolórom na nápravu zistených nedostatkov sa týkali predovšetkým:

- dôsledného dodržiavania zákona o finančnej kontrole a audite v celom procese schválenia, pridelenia a zúčtovania dotácií PO a FO – podnikateľom z rozpočtu mesta,
- aktualizácie VZN č. 6/2013 o poskytovaní dotácii z rozpočtu mesta,
- možnosti zavedenia písomného upozornenia žiadateľa na termín zúčtovania dotácie s upozornením na možné dopady jeho nedodržania,
- uplatnenie § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov pri nedodržaní povinností vyplývajúcich z VZN č. 6/2013.