

Hlavný kontrolór Mesta Trebišov

Číslo: 28

Materiál určený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trebišove dňa: 14.12.2020

Názov materiálu: Správa o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých z rozpočtu Mesta Trebišov na podporu iných ako športových účelov v roku 2019

Obsah materiálu: správa

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Trebišove

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých z rozpočtu Mesta Trebišov na podporu iných ako športových účelov v roku 2019.

Predkladá: Ing. Ľubomír Princík, hlavný kontrolór

Spracoval: Ing. Ľubomír Princík, hlavný kontrolór

V Trebišove, dňa 30.11.2020

predkladateľ

Hlavný kontrolór mesta Trebišov

Správa o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých z rozpočtu Mesta Trebišov na podporu iných ako športových účelov v roku 2019.

Na základe ustanovenia § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení Z. z. bola vykonaná kontrola použitia a vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých z rozpočtu Mesta Trebišov na podporu iných ako športových účelov v roku 2019.

Začiatok kontroly:

22.10.2020

Kontrolovaný subjekt:

Mesto Trebišov

Kontrolu vykonal:

Ing. Ľubomír Princík

Predmet kontroly:

Overenie správnosti použitia a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu Mesta Trebišov.

Cieľ kontroly:

Zistiť súlad so zákonmi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi Mesta Trebišov.

Kontrolované obdobie:

Rok 2019

Vyžiadané doklady

- Dokumentácia došlých žiadostí na poskytnutie dotácií z rozpočtu Mesta Trebišov pre podporu iných ako športových aktivít za rok 2019, vrátane požadovaných príloh.
- Dokumentácia o vyúčtovaní poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta Trebišov pre podporu iných ako športových aktivít za rok 2019 pre tieto vybrané subjekty:
 - Združenie kresťanských seniorov Slovenska, klub ZKS Trebišov (ÚC 8-06)
 - Reformovaná kresťanská cirkev na Slovensku, Cirkevný zbor Milhostov
 - Spevácky zbor Corale Collegium
 - Jednota dôchodcov na Slovensku, Základná organizácia Trebišov 5
 - Michal Kaško
 - Centrum pre deti a rodiny Sečovce

Zákonné ustanovenia

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene a doplnení Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Trebišov č. 156/2018 o poskytovaní dotácií (účinné od 1.6.2018)

Účely použitia dotácií (VZN č. 156/2018, čl. 2.2)

Dotácia sa poskytuje len z vlastných príjmov a len na podporu všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, predovšetkým na:

- a) ochranu zdravia obyvateľstva a poskytovanie zdravotnej starostlivosti,
- b) sociálnu pomoc a humanitárnu starostlivosť,
- c) tvorbu, rozvoj, ochranu, obnovu a prezentáciu duchovných a kultúrnych hodnôt,
- d) realizáciu a ochranu ľudských práv a základných slobôd vrátane práv detí a mládeže,
- e) vzdelávanie a výchovu,
- f) rozvoj športu a telesnej kultúry,
- g) výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby,
- h) tvorbu a ochranu životného prostredia,
- i) služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti,
- j) zabezpečovanie bývania a správa, údržba a obnova bytového fondu.

Povinnosti príjemcu dotácie (VZN č. 156/2018, čl. 7)

7.1. Príjemca dotácie je povinný najmä

- a) použiť dotáciu výlučne na dohodnutý účel,
- b) postupovať pri realizácii projektu hospodárne, efektívne, účinne a účelne,
- c) umožniť mestu alebo inému príslušnému orgánu výkon kontroly použitia dotácie,

- d) informovať verejnosť o svojich aktivitách a o získaní podpory pre ich vykonávanie od mesta, všetkými jemu dostupnými spôsobmi,
- e) zabezpečiť, aby na všetkých informačných materiáloch o príprave podporovaného účelu bolo umiestnené označenie obsahujúce erb mesta a text „S PODPOROU MESTA TREBIŠOV“;
- f) zabezpečiť, aby pri realizácii podporovaného účelu bol na dobre viditeľnom mieste umiestnený informačný panel (tento zapožičia prijímateľovi mesto) s vyššie uvedeným označením, pričom plocha panelu bude najmenej 1 m² a zabezpečiť, aby informáciu o podpore účelu mestom obsahoval každý informačný výstup (tlačený, obrazový, zvukový, elektronický, a pod.),
- g) ak sa s mestom nedohodne inak, neodkladne doručiť mestu v elektronickej podobe fotodokumentáciu z priebehu podporeného účelu; v prípade účelu (projektu) prebiehajúceho vo viacerých etapách, neodkladne po ukončení každej etapy.

7.2. Prijímateľ nesmie použiť dotáciu na financovanie neoprávnených výdavkov, ktorými sú najmä:

- a) výdavky na splácanie úverov, pôžičiek, úrokov z prijatých úverov a pôžičiek,
- b) výdavky na úhradu úrokov z omeškania, zmluvných pokút a iných obdobných sankcií,
- c) výdavky na úhradu DPH, ak je žiadateľ platiteľom dane z pridanej hodnoty,
- d) úhrada nákladov z predchádzajúcich rokov, alebo ich refundácia,
- e) investičné výdavky,
- f) ďalšie výdavky určené mestom v zmluve.

Zistený stav:

Poskytovanie dotácií sa v roku 2019 riadilo Všeobecným záväzným nariadením Mesta Trebišov č. 156/2018 (ďalej VZN) o poskytovaní dotácii, účinným od 1.6.2018.

- **Združenie kresťanských seniorov Slovenska, klub ZKS Trebišov (ÚC 8-06)**

Adresa: Škultétyho 1895/22, 075 01 Trebišov

IČO: 31 745 741

Údaje o registrácii žiadateľa: občianske združenie, MVSR – č. VVS/1-900/90-10351 zo dňa 6.2.1995

Doručenie žiadosti: 18.2.2019

Žiadaná výška dotácie: 350 €

Schválená výška dotácie: 300 €

Výška čerpanej dotácie: 300 €

Špecifikácia účelu, na ktorý sa má dotácia použiť: Činnosť členov klubu (bežná činnosť klubu a rekreačné, turistické, ekumenické, spoločenské, kultúrne akcie členov klubu)

Požadovaný čas poskytnutia dotácie: rok 2019

Zmluva o poskytnutí dotácie: základná finančná kontrola – 3.5.2019; uzatvorená – 9.5.2019; zverejnená: 9.5.2019

Správa o vyúčtovaní dotácie:

Doručenie: 30.12.2019

Účel použitia čerpanej dotácie: Občerstvenie, spotrebný materiál (baterky, predlžovací kábel), smútočná kytica a tlač fotografií v rámci klubovej činnosti.

Predložené doklady k vyúčtovaniu:

- PPD – 15.3.2019 do 23.12.2019 – v celkovej sume – 309,38 € – občerstvenie, spotrebný materiál

Administratívna finančná kontrola vyúčtovania dotácie bola vykonaná oddelením finančným dňa 31.12.2019

Nedostatky:

- k vyúčtovaniu dotácie nie je priložená fotodokumentácia z priebehu podporených projektov (čl. 7.1. písm. g) VZN č. 156/2018)

○ **Reformovaná kresťanská cirkev na Slovensku, Cirkevný zbor Milhostov**

Adresa: Zvonárska 68 Milhostov, 075 01 Trebišov

IČO: 35 564 792

Údaje o registrácii žiadateľa: Cirkevná organizácia (721), štátom registrovaná v zmysle zákona FZ ČSFR o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností č. 308/91 Zb. § 22 ods. 1 a § 25 od 1.9.1991

Doručenie žiadosti: 20.11.2018

Žiadaná výška dotácie: 1 330 €

Schválená výška dotácie: 1 000 €

Výška čerpanej dotácie: 1 000 €

Špecifikácia účelu, na ktorý sa má dotácia použiť: oprava orgánu.

Požadovaný čas poskytnutia dotácie: rok 2019

Zmluva o poskytnutí dotácie: základná finančná kontrola – 3.5.2019; uzatvorená – 9.5.2019; zverejnená – 9.5.2019

Správa o vyúčtovaní dotácie:

Doručenie: 6.5.2019

Účel použitia čerpanej dotácie: dodanie ventilátora orgánu, oprava orgánu

Predložené doklady k vyúčtovaniu:

Faktúra 20190003 – 2 515,00 €; výpis z účtu Slov. sporiteľňa – úhrada 2 515,00 €

Administratívna finančná kontrola vyúčtovania dotácie bola vykonaná oddelením finančným dňa 31.12.2019

Fotodokumentácia opraveného orgánu pri príležitosti stretnutia spevokolov Ondavsko-hornádskeho seniorátu Reformovanej kresťanskej cirkvi na Slovensku zo dňa 5.5.2019.

Nedostatky: Bez nedostatkov

○ **Spevácky zbor Corale Collegium**

Adresa: Škultétyho 1895/22, 075 01 Trebišov

IČO: 42 326 559

Údaje o registrácii žiadateľa: občianske združenie, MVSR – č. VVS/1-900/90-42640 zo dňa 8.1.2014

Doručenie žiadosti: 31.10.2018

Žiadaná výška dotácie: 4 000 €

Schválená výška dotácie: 3 500 €

Výška čerpanej dotácie: 3 500 €

Špecifikácia účelu, na ktorý sa má dotácia použiť: Účasť na medzinárodnej súťaži Polonia Cantat v Krakove v dňoch 6. – 9. júna 2019

Požadovaný čas poskytnutia dotácie: rok 2019

Schválenie dotácie Mestským zastupiteľstvom v Trebišove: 15.4.2019, uznesenie č. 66/2019

Zmluva o poskytnutí dotácie: základná finančná kontrola – 16.4.2019; uzatvorená – 26.4.2019; zverejnená: 26.4.2019

Správa o vyúčtovaní dotácie:

Doručenie: 17.12.2019

Účel použitia čerpanej dotácie:

- Účasť speváckeho zboru Corale Collegium o.z. na medzinárodnom festivale zborového spevu „Cracovia Sacra“ v dňoch 28.6. – 30.6. 2019
- Koncerty pre komunitu Slovákov žijúcich v Békescsabe a v maďarsko – rumunskej oblasti v meste Gyula v dňoch 15.11. – 17.11.2019

Predložené doklady k vyúčtovaniu:

- Festival zborového spevu „Cracovia Sacra“ – účastnícky poplatok – 200,00 € - výpis z účtu; dopravné náklady – 850,00 € - PPD; ubytovanie pre 23 osôb – 1 417,00 € - výpis z účtu;
- Koncerty Békescsaba a Gyula – doprava – 790,00 € – PPD; ubytovanie – 440,00 € - PPD
- SPOLU: 3 697,00 €

Fotodokumentácia z účinkovania speváckeho zboru Corale Collegium o.z. na medzinárodných podujatiach.

Administratívna finančná kontrola vyúčtovania dotácie bola vykonaná oddelením finančným dňa 31.12.2019

Nedostatky: Bez nedostatkov

○ **Jednota dôchodcov na Slovensku, Základná organizácia Trebišov 5**

Adresa: Kapušanská 578/52, 075 01 Trebišov

IČO: 00 897 019 3164

Údaje o registrácii žiadateľa: Register občianskych združení, MVSR, dátum vzniku 14.11.1992

Doručenie žiadosti: 4.2.2019

Žiadaná výška dotácie: 3 000 €

Schválená výška dotácie: 2 500 €

Výška čerpanej dotácie: 2 500 €

Špecifikácia účelu, na ktorý sa má dotácia použiť: Nahratie CD, doplnenie hudobných nástrojov, kroje, preprava

Požadovaný čas poskytnutia dotácie: rok 2019

Zmluva o poskytnutí dotácie: základná finančná kontrola – 3.5.2019; uzatvorená – 7.5.2019; zverejnená: 7.5.2019

Správa o vyúčtovaní dotácie:

Doručenie: 20.12.2019

Účel použitia čerpanej dotácie:

- Nahrávanie CD FS Paričovčan, Studiofolk s.r.o
- Výroba 1000 ks CD FS Paričovčan a ĽS Trebišovčan – V čongovskom Ťeše

- Nákup sláčika; nákup struny

Predložené doklady k vyúčtovaniu:

- Faktúra - Nahrávanie CD FS Paričovčan, Studiofolk s.r.o.– 1200,00 € - výpis z účtu
- Faktúra - Výroba 1000 ks CD FS Paričovčan a ĽS Trebišovčan – V čongovskom ľeše – 1245,00 € - výpis z účtu
- Nákup sláčika – 39,90 €; nákup struny – 53,00 €
- SPOLU: 2537,90 €

Fotodokumentácia z obalu CD - V čongovskom ľeše.

Administratívna finančná kontrola vyúčtovania dotácie bola vykonaná oddelením finančným dňa 31.12.2019

Nedostatky: Bez nedostatkov

o **Milan Kaško**

Adresa: M. R. Štefánika 191/41, 075 01 Trebišov

IČO: 37 540 122

Údaje o registrácii žiadateľa: fyzická osoba podnikateľ, Živnostenský register SR, dátum vzniku oprávnenia od 3.1.2002

Doručenie žiadosti: 28.5.2019

Žiadaná výška dotácie: 2 500 €

Schválená výška dotácie: 2 000 €

Výška čerpanej dotácie: 2 000 €

Špecifikácia účelu, na ktorý sa má dotácia použiť: Realizácia vernisáže v priestoroch MsÚ

Požadovaný čas poskytnutia dotácie: rok 2019

Zmluva o poskytnutí dotácie: základná finančná kontrola – 25.6.2019; uzatvorená – 26.6.2019; zverejnená: 26.6.2019

Správa o vyúčtovaní dotácie:

Doručenie: Nie je predložená správa o vyúčtovaní dotácie, len samotné kópie daňových dokladov.

Účel použitia čerpanej dotácie: Materiálno technické zabezpečenie výstavy. Nákup obrábacích nástrojov – (fréza Dremel, brúska Makita, vrtáky, píly, leštiace kotúče a pod.), lepidlá, mramor, ochranné pracovné pomôcky, maliarske plátna, rámovanie obrazov.

Predložené doklady k vyúčtovaniu:

- Faktúry + PPD o úhrade faktúry – 9.9.2019 – 4.11.2019 – 512,05 €
- PPD – 13.7.2019 – 12.12.2019 – v celkovej sume – 1491,15 €
- Spolu uznané doklady: 2 003,20 €

Fotodokumentácia z priebehu vernisáže v priestoroch Mestského úradu Trebišov.

Administratívna finančná kontrola vyúčtovania dotácie bola vykonaná oddelením finančným dňa 31.12.2019

Nedostatky:

- **K vyúčtovaniu dotácie sú priložené len samotné kópie daňových dokladov – faktúry a PPD bez predloženej správy o vyúčtovaní dotácie a teda bez zdôvodnenia požitia dotačných prostriedkov, bez dátumu doručenia správy o vyúčtovaní dotácie.**

○ Centrum pre deti a rodiny Sečovce

Adresa: Štúrova 535/2, 078 01 Sečovce

IČO: 17 071 046

Údaje o registrácii žiadateľa: rozpočtová organizácia; zriaďovateľ Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny Bratislava; dátum vzniku – 1.1.1997.

Doručenie žiadosti: 8.2.2019

Žiadaná výška dotácie: 10 000,00 €

Schválená výška dotácie: 3 800,00 €

Výška čerpanej dotácie: 3 800,00 €

Špecifikácia účelu, na ktorý sa má dotácia použiť:

- Skvalitnenie života detí v Centre pre deti a rodiny Sečovce a rodičov žijúcich mimo tohto centra, ako aj návrat detí s kombinovaným postihom a ťažkým zdravotným postihom do biologickej rodiny.
- 1. aktivita: Príprava a účasť detí na 14. ročníku ČSOB Bratislava Marathon 2019 – apríl 2019
- 2. aktivita: Príprava detí na Regionálne športové hry detí z centier pre deti a rodiny Košického kraja – apríl – máj 2019
- 3. aktivita: Spoznaj Trebišov behom – máj 2019
- 4. aktivita: Turistika na Vinianský hrad, Senné rybníky – júl – august 2019; Preventívny výchovno-vzdelávacie letný tábor pre deti v okolí Zemplínskej Šíravy – júl – august 2019

Požadovaný čas poskytnutia dotácie: rok 2019

Schválenie dotácie Mestským zastupiteľstvom v Trebišove: 15.4.2019, uznesenie č. 66/2019

Zmluva o poskytnutí dotácie: základná finančná kontrola – 16.4.2019; uzatvorená – 26.4.2019; zverejnená: 26.4.2019

Správa o vyúčtovaní dotácie:

Doručenie: 30.12.2019

Účel použitia čerpanej dotácie: Spolufinancovanie akcií: športové podujatie – ČSOB maratón; Regionálne športové hry; športová výbava a oblečenie – celoslovenské športové hry; štartovné, športové oblečenie a obuv na akciu Spoznaj Trebišov behom; štartovné Nočný beh Trebišov; ubytovanie a strava počas výchovno-vzdelávacieho letného tábora pre deti

Predložené doklady k vyúčtovaniu:

- Faktúry a PPD – 5. – 7. 4.2019 – 283,84 € - Ubytovanie a strava pre deti – športové podujatie ČSOB maratón
- PPD – 2.5.2019 – 100,00 € – Registračný poplatok; Faktúra a výpis z účtu – 2.5.2019 – – kozmetické balíčky pre deti – 182,00 € – Regionálne športové hry Michalovce
- Faktúra a výpis z účtu – 31.5.2019 – 488,22 € – športová výbava a oblečenie; Faktúra a výpis z účtu 10. – 11.6.2019 – 240,00 € – náklady na ubytovanie a stravu – Celoslovenské športové hry Čilistov
- PPD – 7.5. - 9.5.2019 – 651,20 € – Štartovné, športové oblečenie a obuv; Faktúra + výpis z účtu – 15.5.2019 – 59,00 € – potlač tričiek – akcia Spoznaj Trebišov behom
- Faktúra + výpis z účtu – 8.5.2019 – 48,00 € – registračný poplatok Nočný beh Trebišov
- Faktúra + výpis z účtu – 4.7.2019 – 1 747,74 € – ubytovanie a strava počas výchovno-vzdelávacieho letného tábora pre deti.
- SPOLU: 3 800,00 €

Priložená fotodokumentácia z priebehu podporených projektov.

Administratívna finančná kontrola vyúčtovania dotácie bola vykonaná oddelením finančným dňa 31.12.2019

Nedostatky: Bez nedostatkov

Ostatné zistenia

Sumy poskytnutých a skutočne použitých finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Trebišov sú uvedené v Záverečnom účte Mesta Trebišov za rok 2019 v časti 9 – Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Prehľad o poskytnutých dotáciách za jednotlivé roky je uvedený aj na internetovej stránke mesta Trebišov.

Záver – zistené nedostatky:

1. Prijemca dotácie Združenie kresťanských seniorov – Klub 8-06 Trebišov pri vyúčtovaní dotácie nepriložil fotodokumentáciu v tlačenej podobe podľa VZN č. 156/2018 čl. 8.3.
2. Vyúčtovanie dotácie u príjemcu dotácie p. Milana Kaška neobsahuje správu o vyúčtovaní dotácie ale len kópie dokladov preukazujúcich použitie dotácie.
3. Prijemcovia dotácií zanedbávajú svoju povinnosť zdokumentovať v priloženej fotodokumentácii vyúčtovania dotácie a rovnako aj v každom informačnom výstupe z podporených akcií informovať, že účel použitia dotácie bol realizovaný s podporou Mesta Trebišov (VZN č. 156/2018 čl. 7.1., písm. e) až g) a čl. 8.3.).

Odporúčania:

- Pri vyúčtovaní dotácií požadovať splnenie všetkých povinností prijímateľa dotácie podľa platného VZN, teda predloženie správy o vyúčtovaní dotácie, vrátane fotodokumentácie v tlačenej podobe z priebehu podporeného projektu, ktorá preukazuje aj splnenie povinností informovať, že projekt bol podporený Mestom Trebišov.
- Dotácie z rozpočtu mesta poskytovať len na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešných účelov, teda na podporu konkrétnych úloh a akcií vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja mesta a nie na nákupy občerstvenia (čokolád a kávy) pre činnosť združení a klubov.

Lehoty pre kontrolovaný subjekt:

Návrh správy z kontroly predložený dňa 19.11.2020.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom – do 26.11.2020.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a odstránení príčin ich vzniku – do 28.2.2021.

Lehota na splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole – do 31.3.2021.

Lehota na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení – do 30.4.2021.

Námietky k návrhu správy a k návrhu lehôt neboli podané.

V Trebišove, dňa 27.11.2020

Ing. Ľubomír Princík
hlavný kontrolór mesta