

Hlavný kontrolór mesta Trebišov

Číslo: 23

Materiál určený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trebišove dňa: 20. 02. 2023

Názov materiálu: Správa o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých z rozpočtu Mesta Trebišov v roku 2021

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 v roku 2021.

Predkladá: Ing. Ľubomír Princík, hlavný kontrolór

Spracoval: Ing. Ľubomír Princík, hlavný kontrolór

V Trebišove 20. 01. 2023

Ing. Ľubomír Princík v. r.

Hlavný kontrolór mesta Trebišov

Správa o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania vybraných dotácií poskytnutých z rozpočtu Mesta Trebišov v roku 2021.

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 v roku 2021.

Začiatok kontroly:

20.10.2022

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 2021

Vyžiadané doklady

- Dokumentácia došlých žiadostí na poskytnutie dotácií z rozpočtu Mesta Trebišov pre podporu športových klubov a športových aktivít za rok 2021, vrátane požadovaných príloh.
- Dokumentácia o vyúčtovaní poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta Trebišov pre podporu športových klubov a športových aktivít za rok 2021 pre tieto vybrané subjekty:
 - Futbalový klub SLAVOJ Trebišov
 - Hokejový klub 2016 Trebišov
 - Hádzanársky klub SLAVOJ Trebišov

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 a od 10.6.2020 v znení dodatku č. 1)

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.

Kontrolou boli preverené najmä:

- žiadosti o poskytnutie dotácie - podávanie, prijímanie a ich posudzovanie,
- povinné náležitosti žiadosti o poskytnutie dotácie v zmysle príslušných ustanovení VZN č. 156/2018,
- zmluvy a dodatky k zmluvám o poskytnutí dotácií,
- dokumentácia o zúčtovaní dotácií so zreteľom na vecné a časové hľadisko,
- výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Zistený stav:

Poskytovanie dotácií sa v roku 2020 riadilo Všeobecným záväzným nariadením Mesta Trebišov č. 156/2018 (ďalej VZN) o poskytovaní dotácií, účinným od 1.6.2018 a s platnosťou od 10.6.2020 bolo VZN doplnené Dodatkom č. 1 schváleným Mestským zastupiteľstvom v Trebišove dňa 25.5.2020 uznesením č. 214/2020.

○ **Futbalový klub SLAVOJ Trebišov**

Adresa: Ul. Jána Kostru 2095, 075 01 Trebišov

IČO: 35 568 101

Údaje o registrácii žiadateľa: Občianske združenie, MV SR – VVS/1-900/90-263 45 zo dňa 24.6.2005

Doručenie žiadosti: 29.10.2020

Celkový rozpočet klubu: 290 000,00 €

Žiadaná výška dotácie: 180 000,00 €

Schválená výška dotácie: 122 575,00 €

Výška čerpanej dotácie: 122 575,00 €

Špecifikácia účelu, na ktorý sa má dotácia použiť: Činnosť futbalového klubu SLAVOJ Trebišov v roku 2021.

Požadovaný čas poskytnutia dotácie: rok 2021

Členská základňa klubu:

Mládež do 15 rokov:	186
Mládež 15 – 23 rokov:	92
Viac ako 23 rokov Trebišovčan:	23
Iný:	-

Povinné prílohy žiadosti: K žiadosti sú priložené všetky povinné prílohy v súlade s čl. 4.3. a 4.4. VZN č. 156/2018 o poskytovaní dotácií.

Schválenie dotácie Mestským zastupiteľstvom v Trebišove: 14.12.2020, uznesenie č. 272/2020 (122 575,00 €)

Zmluva o poskytnutí dotácie: základná finančná kontrola – 4.2.2021; uzatvorená – 8.2.2021; zverejnená – 8.2.2021 (122 575,00 €)

Správa o vyúčtovaní dotácie:

Doručenie: 29.12.2021

Účel použitia čerpanej dotácie: Zabezpečenie plynulej futbalovej činnosti v roku 2021 pre 12 futbalových družstiev – cca 250 aktívnych športovcov, ktorí štartujú v súťažiach riadených SFZ a VsFZ: II. liga dospelých, III. liga staršieho dorastu, III. liga mladšieho dorastu, I. liga starších žiakov U-15 a U-14, I. liga mladších žiakov U-13 a U-12, prípravky U-11, U-10, U-9 U-8 a družstvo dievčat W-15.

Predložené doklady k vyúčtovaniu:

Preprava na zápasy – 6 374,86 €:

Faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr od 28.1.2021 do 15.11.2021 – TS Trebišov; Nadežda Stahorská - NAĎA; Leškanič Dušan - autobusová doprava; Ing. Ján Sokoly - autobusová doprava – preprava na zápasy v celkovej výške 6 374,86 €.

Pri faktúrach chýbali prílohy, ktoré preukazujú počet ubehnutých kilometrov a miesto prepravy. Prílohy boli futbalovým klubom počas výkonu kontroly dodané.

Telefónne poplatky, internet – 651,77 €:

Faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr – od 23.1.2021 – 24.11.2021 – Orange Slovensko – telefónne poplatky, dátové služby 11 faktúr za 3 tel. čísla - 543,89 €.

Faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr – od 1.1.2021 – 1.12.2021 – E-MAX INTERNET – poplatky za internet 12 faktúr x 8,99 € v celkovej výške - 107,88 €.

SFZ – poplatky – 15 583,00 €:

Faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr od 1.3.2021 do 23.11.2021 – 15 718,00 € – SFZ poplatky za žiadosti o transfery hráčov, odstupné za transfery hráčov, členské poplatky, poplatky za registrácie hráčov, odmeny delegovaných osôb, poplatky za školenia, poplatky za štartovné, Asociácia klubov II. futbalovej ligy – členský príspevok pre súťažný ročník 2021/2022.

Pri faktúrach od SFZ sú finančným oddelením MsÚ Trebišov pri kontrole vyúčtovania dotácií správne odpočítané poplatky za disciplinárne konania (pokuty) v celkovej výške 135,00 €, takže uznaná suma za faktúry od SFZ a AK II. ligy je 15 583,00 €.

Zdravotná starostlivosť – 2 360,00 €:

Faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr od 9.4.2021 do 9.11.2021 – telovýchovno-lekárske prehliadky členov klubu SLAVOJ Trebišov – 12 x 30,00 € (360,00 €) a 16 x 35,00 € (560,00 €), poskytnutie sanitného vozidla so zdravotníckym doprovodom (RZP) na futbalové zápasy 8 x 180,00 € (1 440,00 €)

Odmeny trénerov a hráčov podľa zmlúv – 96 020,00 €:

Zmluvy na výkon trénerskej činnosti 2 x (pre dvoch trénerov) + výpisy z účtu o úhrade mesačných odmien – spolu za rok 2021 – 17 200,00 €;

Zmluvy o amatérskom vykonávaní športu – Hráčske zmluvy – 21 x (pre 21 hráčov) + výpisy z účtu o úhrade mesačných odmien – spolu za rok 2021 – 78 820,00 €.

Iné výdavky – 1 772,56 €:

Faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr od 10.2.2021 do 11.10.2021 – InterNETmania SK – tonery do tlačiarň – 824,76 €;

Faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr od 5.8..2021 do 3.11.2021 – K-PRINT – informačné tabule a prelepy tabúl – 173,00 €;

Faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr od 13.3.2021 do 21.10.2021 – Športová reklama – Radoslav Fižiar – potlač tričiek, dresov – 514,80 €.

Faktúra a výpis z účtu o úhrade faktúry 20.8.2021 – SPORT PRO s. r. o. – športový materiál – 260,00 €

SPOLU: 122 762,19 €

Priložená fotodokumentácia z podporených projektov vrátane zdokumentovania použitia informačného panelu „S PODPOROU MESTA TREBIŠOV“

Administratívna finančná kontrola vyúčtovania dotácie bola vykonaná oddelením finančným dňa 30.12.2021.

Nedostatky: Bez nedostatkov

Pri faktúrach za prepravu hráčov na zápasy chýbali prílohy, ktoré preukazujú počet ubehnutých kilometrov a miesto prepravy. Prílohy boli futbalovým klubom počas výkonu kontroly dodané.

○ **Hokejový klub 2016 Trebišov**

Adresa: Varichovská 2424, 075 01 Trebišov

IČO: 50 251 953

Údaje o registrácii žiadateľa: Občianske združenie, MV SR – VVS/1-900/90-48441 zo dňa 1.4.2016

Doručenie žiadosti: 29.10.2020

Celkový rozpočet klubu: 107 700,00 €

Žiadaná výška dotácie: 49 500,00 €

Schválená výška dotácie: 12 109,00 €

Výška čerpanej dotácie: 12 109,00 €

Špecifikácia účelu, na ktorý sa má dotácia použiť: Činnosť hokejového klubu 2016 Trebišov - prepravné náklady na zápasy u súperov, cestovné náklady, stravné, občerstvenie hráčov, náklady na realizačný tím, trénerov, kondičného trénera a fyzioterapeuta.

Požadovaný čas poskytnutia dotácie: rok 2021

Členská základňa klubu:

Mládež do 15 rokov: 0

Mládež 15 – 23 rokov: 11

Viac ako 23 rokov Trebišovčan: 19

Iný: 19

Povinné prílohy žiadosti: K žiadosti sú priložené všetky povinné prílohy v súlade s čl. 4.3. a 4.4. VZN č. 156/2018 o poskytovaní dotácií.

Schválenie dotácie Mestským zastupiteľstvom v Trebišove: 14.12.2020, uznesenie č. 272/2020 (12 109,00 €)

Zmluva o poskytnutí dotácie: základná finančná kontrola – 7.6.2021; zmluva uzatvorená – 9.6.2021; zverejnená – 10.6.2021 (12 109,00 €)

Správa o vyúčtovaní dotácie:

Doručenie: 13.12.2021

Účel použitia čerpanej dotácie: Nákup športových potrieb pre činnosť hokejového klubu – hokejová výstroj - dresy, rukavice, návleky, prilby, hokejky, korčule; preprava hráčov na zápasy; všeobecné služby – maľovanie reklám na ľadovú plochu; poplatok za medzinárodný transfer.

Predložené doklady k vyúčtovaniu:

SZLH – štartovné – 2 000,00 €:

Faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr od 15.1.2021 do 15.10.2021 – Slovenský zväz ľadového hokeja – štartovné II. liga seniorov – 4 x 500,00 €.

Hokejová výstroj a materiál – 6 085,74 €:

Faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr – od 30.9.2021 do 4.11.2021 – NIKA PRESS s.r.o.; A4ka, s.r.o. – športové oblečenie, športová výstroj a materiál - dresy, návleky, rukavice, prilby, štlupne, korčule, hokejky, pásky na hokejky a pod. – 6 085,74 €.

Preprava hráčov na zápasy – 885,60 €:

Faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr – od 4.10.2021 do 26.10.2021 – Miroslav Migal' - Medzinárodná autobusová doprava; DZS-M.K. TRANS s.r.o. – preprava na zápasy – 885,60 €

Maľovanie reklám na ľadovú plochu – 1 780,00 €:

Faktúra a výpis z účtu o úhrade faktúry – 27.9.2021 – Miroslav Babinčák – Reklamná činnosť – maľovanie reklám na ľadovú plochu – 1 780,0 €

SZLH poplatok za medzinárodný transfer hráčov – 1 701,81 €:

Dokumentácia SZLH Bratislava o medzinárodných transferoch 3 hráčov a výpisy z účtu o uhradení poplatku – 27.9.2021 – 1 701,81 €

SPOLU: 12 453,15 €

Priložená fotodokumentácia z podporených projektov vrátane zdokumentovania použitia informačného panelu „S PODPOROU MESTA TREBIŠOV“

Administratívna finančná kontrola vyúčtovania dotácie bola vykonaná oddelením finančným dňa 15.12.2021.

Nedostatky: Bez nedostatkov

○ **Hádzanársky klub SLAVOJ Trebišov**

Adresa: Rastislavova 210/38, 075 01 Trebišov

IČO: 30 305 683

Údaje o registrácii žiadateľa: Občianske združenie, MV SR – VVS/1-900/90-12457 zo dňa 7.3.1997

Doručenie žiadosti: 26.10.2020

Celkový rozpočet klubu: 68 000,00 €

Žiadaná výška dotácie: 43 000,00 €

Schválená výška dotácie: 13 494,00 €

Výška čerpanej dotácie: 6 583,00 €

Výška vrátenej dotácie: 6 911,00 €

Špecifikácia účelu, na ktorý sa má dotácia použiť: Činnosť hádzanárskeho klubu. Výchova mladých hádzanárov, reprezentácia klubu, mesta, uspokojovanie mnohostranných záujmov a záľub detí, mládeže v oblasti telesnej kultúry. Vytváranie podmienok na upevňovanie zdravia občanov, zvyšovanie telesnej a duševnej zdatnosti a športovej výkonnosti.

Požadovaný čas poskytnutia dotácie: rok 2021

Členská základňa klubu:

Mládež do 15 rokov: 25

Mládež 15 – 23 rokov: 45

Viac ako 23 rokov Trebišovčan: 10

Iný: 5

Povinné prílohy žiadosti: K žiadosti sú priložené všetky povinné prílohy v súlade s čl. 4.3. a 4.4. VZN č. 156/2018 o poskytovaní dotácií.

Schválenie dotácie Mestským zastupiteľstvom v Trebišove: 14.12.2020, uznesenie č. 272/2020 (13 494,00 €)

Zmluva o poskytnutí dotácie: základná finančná kontrola – 12.5.2021; uzatvorená – 17.5.2021; zverejnená – 17.5.2021 (13 494,00 €)

Správa o vyúčtovaní dotácie:

Doručenie: 9.12.2021

Účel použitia čerpanej dotácie: Náklady na prepravu; stravné, pitný režim; náklady na usporiadateľskú činnosť, trénerov; zdravotné pomôcky, poplatky SZH, poštovné; nájomné telocvične, kancelárske potreby.

Predložené doklady k vyúčtovaniu:

Prepravné náklady – 60,95 €:

Faktúry a výpisy z účtu o zaplacení faktúr od 13.6.2021 do 28.6.2021 – TS mesta Trebišov – prepravné náklady v celkovej hodnote 60,95€ .

Náklady na stravovanie a pitný režim – 491,00 €:

PPD, VPD a hromadné vyúčtovacie zoznamy o vyplatení stravných náhrad počas športových podujatí od 7.1.2021 do 10.7.2021 v celkovej hodnote 491,00 €

Náhrady trénerom, usporiadateľom – 4 705,00 €:

Vyúčtovania vyplatených náhrad, VPD, výpisy z účtu od 23.3.2021 do 25.9.2021 v celkovej výške 4 705,00 €

Zdravotnícke potreby, dezinfekcie, ochranné prostriedky – 97,21 €:

PPD, VPD faktúry od 4.1.2021 do 2.7.2021 v celkovej sume 97,21 €

Poplatky SZH, poštovné poplatky a iné poplatky – 577,60 €:

Faktúry, PPD, VPD a výpisy z účtu od 18.1.2021 do 30.9.2021 v celkovej uznanej výške 577,60 €.

Kancelárske potreby – 71,92 €:

PPD, VPD, faktúra, potvrdenie o úhrade faktúry od 9.3.2021 do 1.6.2021 v celkovej sume 71,92 €

Nájomné telocvične – 580,00 €:

Zmluvy o nájme nebytových priestorov, faktúry a výpisy z účtu o úhrade faktúr od 7.5.2021 do 24.6.2021 – ZŠ Komenského Trebišov; Spojená škola Kollárova 17 Sečovce; ZŠ MRŠ Trebišov – prenájom telocvične v celkovej sume 580,00 €

SPOLU: 6 583,68 €

VRÁTENÉ FINANČIE NA ÚČET MESTA TREBIŠOV Z NEVYČERPANEJ DOTÁCIE:
výpisy z účtu Mesta Trebišov o vrátení dotácií – 23.11.2021 – 29.11.2021 – 6 911,00 €.

Priložená fotodokumentácia z podporených projektov vrátane zdokumentovania použitia informačného panelu „S PODPOROU MESTA TREBIŠOV“

Administratívna finančná kontrola vyúčtovania dotácie bola vykonaná oddelením finančným dňa 14.12.2021.

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 2021 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 v časti [Dotácie](#).

Záver – zistené nedostatky:

Kontrolou poskytovania, použitia a vyúčtovania vybraných dotácií v roku 2021 neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

Chýbajúce prílohy faktúr o vyúčtovaní dopravných nákladov pre Futbalový klub SLAVOJ Trebišov boli dodané v priebehu kontroly.

Odporúčania

Do každého spisu, v ktorom je uložená zmluva o poskytnutí dotácie odporúčam priložiť aj kópiu kontrolného listu finančnej operácie, ktorý dokumentuje vykonanie základnej finančnej kontroly pred uzatvorením zmluvy.

V Trebišove, dňa 2.12.2022

Ing. Ľubomír Princík
hlavný kontrolór mesta