

Hlavný kontrolór mesta
M.R.Štefánika 1
H L O H O V E C

Z Á Z N A M
o výsledku následnej finančnej kontroly
č. 6569/2016/1495

Podľa poverenia číslo 3/2016 zo dňa 1.3.2016 a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015

vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 1.3.2016 do 24.3.2016

následnú finančnú kontrolu dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom v roku 2014

za obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014

na mestskom úrade, M.R:Štefánika 1, Hlohovec

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

Vykonal som kontrolu dotácií, ktoré boli poskytnuté z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom v roku 2014 v zmysle ustanovení VZN č. 126/2012.

Skontroloval som 10 dotácií poskytnutých na „Drobné kultúrne aktivity“, 39 dotácií poskytnutých na športové aktivity a 14 dotácií, ktoré boli poskytnuté z fondu primátora.

Dotácie na kultúrne aktivity a športové aktivity:

Dotácie na kultúrne aktivity a športové aktivity mali spravidla (nie všetky) priložené:

- Žiadosť o poskytnutie dotácie
- Správu z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby
- Platobný poukaz
- „Zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Hlohovec na rok 2014...“
- Vyúčtovanie dotácie formou sumarizačnej tabuľky, v ktorej boli uvedené výdavky jednotlivito v samostatných riadkoch a doložené buď bločky z elektronických registračných pokladní alebo nákladové faktúry a bankové prevody – úhrady týchto faktúr

Pri každej poskytnutej dotácii je „**Správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby (AKKO)**“, ktorú vykonala pracovníčka mestského úradu, na ktorej sú uvedené:

- mená a priezviská zamestnancov, ktorí vykonali AKKO
- označenie kontrolovanej osoby
- predmet AKKO
- závery z AKKO vrátane vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti s:
 - o rozpočtom mesta – „**je v súlade**“
 - o osobitnými predpismi – „**je v súlade**“
 - o uzatvorenými zmluvami – „**je v súlade**“
 - o rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov – „**je v súlade**“
 - o vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami – „**je v súlade**“
 - o inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov – „**je v súlade**“
- **zoznam dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu AKKO**
- podpisy zamestnancov, ktorí vykonali AKKO
- dátum vyhotovenia návrhu správy z AKKO
- prevzal:

Stanovisko kontrolóra:

I/ Kontrolované obdobie poskytovania dotácií je kalendárny rok 2014. V tomto roku (2014) platil zákon o finančnej kontrole č. 502/2001 Z.z. v znení noviel tohto zákona, ktoré sa premietli do Interných smerníc o finančnej kontrole nasledovne:

- a) Interná smernica o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly (FK) účinná od 1.10.2012, ktorá mala platnosť do 31.10.2014 a
- b) Smernica o postupe pri vykonávaní FK účinná od 1.11.2014, ktorá mala platnosť do 16.02.2016.

V internej smernici o FK účinnej od 1.10.2012 sa konštatuje, že FK sa realizuje ako

- predbežná FK,
- priebežná FK a
- následná FK

a tomu sú prispôsobené aj zodpovedajúce pečiatky s menami zodpovedných osôb za FK.

V internej smernici o FK účinnej od 1.11.2014 sa konštatuje, že FK sa realizuje ako

- predbežná FK
 1. administratívna kontrola
 - 1a. vnútorná administratívna kontrola
 - 1b. **administratívna kontrola kontrolovanej osoby**
 2. kontrola na mieste
- priebežná FK a
- následná FK

a pri tejto kontrole sa vyhotovuje „Správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby.

Keď som skonštatoval, že pri každej dotácii za celý rok 2014 bol priložený dokument „**Správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby**“, tak z vyššie uvedenej doby platnosti smerníc o finančnej kontrole vyplýva, že takáto „Správa z AKKO“ mala byť pri dotáciách poskytnutých až od 1.11.2014, nie skôr, pretože do 31.10.2014 platil iný režim o FK a tomu zodpovedajúce pečiatky o FK.

II/ I keď som v prvej poznámke uviedol, že „Správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby“ nemala byť pri dotáciách v poskytovaných v roku 2014, pretože táto má byť prílohou k dotáciám poskytovaným až od 1.11.2014, tak musím zaujať stanovisko k týmto „Správam...“, aby boli správne vyplnené pri dotáciách poskytnutých v roku 2015, aj keď dotácie poskytnuté v roku 2015 nie sú predmetom tejto kontroly hlavného kontrolóra.

V snahe uviesť, že poskytnutá dotácia je v súlade so všetkým, čo je predtlačené na tlačive „Správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby“, uviedla pracovníčka mesta, že finančná operácia je „v súlade“ so všetkými 6 v odrážkach uvedenými dokumentmi.

Úmyslom zákonodarcu však nebolo, aby ten, kto kontroluje, iba formálne vyznačil, že niečo je „v súlade“ so všetkým, čo je predtlačené, pretože by sa tak stratil základný zmysel kontroly.

Úmyslom zákonodarcu bolo vyznačiť, s **čím konkrétne** je finančná operácia (v tomto prípade poskytnutá dotácia) v súlade, a **ostatné odrážky je treba nechať nevyznačené**. Keď ostanú nevyznačené, to ešte neznamená, že niečo nie je v poriadku. Práve naopak. S nevyznačenými dokumentmi daná finančná operácia ani nemôže byť „v súlade“.

Uvediem príklad, ako by mal byť vyznačený „súlad“ finančnej operácie s konkrétnymi dokumentmi a ako by mali byť niektoré dokumenty nevyznačené a prečo by mali byť nevyznačené:

- závery z AKKO vrátane vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti s:
 - o rozpočtom mesta – na rok 2016 „je v súlade“ s programom č. 9, bod 9.2.1.
 - o osobitnými predpismi – „je v súlade“ so zákonom NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 7 ods. 4
 - o uzatvorenými zmluvami – „je v súlade“ so zmluvou č. 240/2014
 - o rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov – „je v súlade“ s uznesením MsZ č. xx o poskytnutí dotácie
 - o vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami – „je v súlade“ s VZN č. 126/2012
 - o inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov – nechať nevyznačené

Súlad s „Inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov“ – znamená prípad, kedy je finančná operácia v súlade s „Inými podmienkami...“ – napr. so zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov z fondov EÚ ap., v tomto prípade sa takého „Iné podmienky...“ neponúkajú na vyznačenie, s takouto zmluvou daná finančná operácia – poskytnutie dotácie – ani nemôže byť v súlade.

III/ V zozname dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu AKKO: sú uvádzané okrem iných údajov aj nasledovné:

Príjmový pokladničný doklad zo dňa 10.9.2014 v sume 5,10 EUR

Príjmový pokladničný doklad zo dňa 1.10.2014 v sume 5,34 EUR

Príjmový pokladničný doklad zo dňa 3.9.2014 v sume 27,00 EUR

Musím podotknúť, že sa nejedná o „príjmové pokladničné doklady“, ale o „výdavkové pokladničné doklady“ a takto sú aj označené – predtlačené ako „výdavkové“ – dosvedčujúce „výdaj“ hotovostných finančných prostriedkov z pokladne organizácie na krytie „nákladového“ dokladu, napr. bločku z ERP (pri niektorých dotáciách neboli tieto pokladničné doklady ani priložené, ale v „Správe z AKKO“ boli uvedené, aj keď nesprávne ako „príjmové“).

A pripomeniem, že dôležitejšie, ako „výdavkové pokladničné doklady“ je uvádzať

v „Zozname dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k premetu AKKO“ konkrétne „nákladové doklady“, pretože „výdavok“ z pokladne ešte nemusí jednoznačne znamenať, že bol použitý v súvislosti s úhradou nejakého nákladového dokladu, nevrajiac o tom, že pri mnohých prípadoch dotácií tieto pokladničné doklady ani neboli priložené, ale kópie nákladových dokladov boli doložené (pretože tak to vyžaduje VZN č. 126/2012 čl.10) pri každom prípade dotácie a tieto bolo možné skontrolovať.

Uvediem príklad, ako by bolo vhodnejšie uvádzať jednotlivé doklady v „Zozname dokladov...“:

Por.č.:	Názov dodávateľa:	účel výdavku:	výdavok zo dňa:	čiastka (€)
1/	Ing. Jozef Smatana BRATPEK	potraviny	10.9.2014	5,10
2/	TESCO	čokoláda	1.10.2014	5,34
3/	Poštovné	zaslanie podmienok súťaže	3.9.2014	27,-

IV/ Poznámka pod čiarou:

Kópie dokladov sú skenované každý na samostatnom hárku papiera A4. V jednom prípade to bolo 11 dokladov – na 11 hárkoch A4, čo je absolútne nevhodné, pretože napr. jeden bloček z ERP mal rozmer 3cm x 8 cm a bol na hárku o rozmere 21cm x 29,5 cm. Kópie týchto 11 dokladov mohli byť na 2 hárkoch obojstranne namiesto na 11 hárkoch. Je potrebné toto vysvetliť žiadateľom o dotácie, že poskytovateľ dotácie netrvá na tom, aby bol každý výdavok zdokumentovaný na samostatnom hárku papiera, ale úplne postačuje, keď budú kópie dokladov vytlačené / zoskenované úsporne na celej strane hárku A4 a môžu byť aj na zadnej strane hárku.

Názov organizácie:	Zmluva č.:	Poskytnutá suma (€):	Zúčtovaná suma (€):
Kultúrne aktivity: (zodpovedná osoba p. Mgr. Hudáková)			
1/ Peter Kolišťaník	240/2014	200,-	200,-
2/ CVČ Dúha	231/2014	400,-	400,-
3/ Ex libris ad personam	232/2014	130,-	130,-
4/ FS Inovec	235/2014	550,-	550,-
5/ FS Šulekovo	234/2014	500,-	500,-
6/ ZŠ Podzámska 35	236/2014	300,-	300,-
7/ ZUŠ Pribinova 5	237/2014	200,-	200,-
8/ ZŠ sv.Jozefa Pribinova 35	230/2014	400,-	400,-
9/ DFS Inovček	233/2014	300,-	300,-
10/ SZPB Ms.Org.Hc	540/2014	120,-	120,-

Športové aktivity: (zodpovedná osoba p. PhDr. Pačesová)

11/ FC Slovan Hlohovec	147/2014	11 000,-	11 000,-
12/ FC Slovan Hlohovec	20/2014	7 000,-	7 000,-
13/ ŠK tel.a zdrav.post.	164/2014	600,-	600,-

14/	ŠK tel.a zdrav.post.	606/2014	200,-	200,-
15/	František Starý	315/2014	300,-	300,-
16/	Združ.kresť.seniorov	108/2014	1 100,-	1 100,-
17/	SPOTRAcademy Hc	21/2014	21 500,-	21 500,-
18/	HC SPORTA HC	19/2014	12 500,-	12 500,-
19/	SPOTRAcademy Hc	146/2014	11 000,-	11 000,-
20/	HKM Slovan			
	Duslo Šaľa	364/2014	200,-	200,-
21/	JUDO Club Hc	173/2014	300,-	300,-
22/	FK Šulekovo	170/2014	1 000,-	1 000,-
23/	FK Šulekovo	208/2014	1 500,-	1 500,-
24/	Gymnázium I.Kupca	605/2014	100,-	100,-
25/	CVČ Dúha	213/2014	600,-	600,-
26/	FC Slovan Hlohovec	384/2014	200,-	200,-
27/	FC Slovan Hlohovec	369/2014	2 500,-	2 500,-
28/	ALFA GYM	125/2014	100,-	100,-
29/	ALFA GYM	160/2014	200,-	200,-
30/	Sašetky	119/2014	150,-	150,-
31/	Sašetky	161/2014	100,-	100,-
32/	TJ Sokol Hlohovec	163/2014	100,-	100,-
33/	Zámocký jazd. klub	106/2014	250,-	250,-
34/	Zámocký jazd. klub	171/2014	150,-	150,-
35/	ZO tech.športov a zdr.	105/2014	500,-	500,-
36/	ZO tech.športov a zdr.	215/2014	160,-	160,-
37/	EX LIBRIS AD PERSONAM	284/2014	300,-	300,-
38/	Dobr. hasičský zbor	385/2014	200,-	200,-
39/	ZŠ Vilka Šuleka	781/2014	140,-	140,-
40/	ZŠ A.Felcána	166/2014	400,-	400,-
41/	ZŠ A.Felcána	780/2014	140,-	140,-
42/	ZŠ A.Felcána	808/2014	98,19	98,19
43/	ZŠ Vilka Šuleka	165/2014	400,-	400,-
44/	ZŠ Vilka Šuleka	126/2014	1 000,-	1 000,-
45/	ZŠ Vilka Šuleka	217/2014	100,-	100,-
46/	TJ Sokol Hlohovec	110/2014	500,-	500,-
47/	ZŠ A.Felcána	212/2014	45,-	45,-
48/	Akadémia mažoretiek	316/2014	150,-	150,-
49/	PAIR s.r.o.	323/2014	200,-	200,-

Fond primátora – kultúra - 2014: (zodpovedná osoba p. PhDr. Štefeková)

50/	ZŠ Koperníkova	682/2014	250,-	250,-
51/	EX LIBRIS AD PER.	498/2014	200,-	200,-
52/	SLAVICA o.z.	;392/2014	200,-	200,-
53/	MŠ Fraštická 4	124/2014	200,-	200,-
54/	Únia nevid.a slabozrakých	123/2014	150,-	150,-
55/	Slov.zväz tábor. PTP	122/2014	50,-	50,-
56/	FS Šulekovo	73/2014	100,-	100,-
57/	Cech host.,vin.a gastronómie	477/2014	100,-	100,-
58/	Peter Kolišťanik ALL Mark.	297/2014	200,-	200,-

59/	Rím.kat.cirkev Farnosť sv. Michala	13/2014	100,-	100,-
60/	Obchodná akadémia Hc	320/2014	100,-	100,-
61/	Rím.kat.cirkev Farnosť sv. Michala	296/2014	100,-	100,-
62/	Bratislavská kynologická Záchranná brigáda	182/2014	200,-	200,-
63/	Základná umelecká škola	121/2014	200,-	200,-

Jednotlivé články a body VZN č. 126/2012 a ich plnenie, resp. neplnenie:

Čl. 6 bod 5:

„Žiadosti sa centrálnne evidujú na podateľni MsÚ a podľa predmetu žiadosti sa odovzdávajú príslušnému oddeleniu, ktoré posúdi, či je žiadosť v súlade s týmto VZN, t.j. či spĺňa náležitosti podľa čl. 8 tohto VZN. Nekompletná žiadosť bude vrátená žiadateľovi na doplnenie“.

Žiadosti v mnohých prípadoch sú len jedna veta, nie na predpísanom tlačive s predtlačenými 13 bodmi v zmysle čl. 8 „Náležitosti žiadosti o dotáciu“ VZN č.126/2012. Takéto žiadosti mali byť vrátené žiadateľovi o dotáciu na doplnenie – resp. žiadateľ mal vyplniť „Žiadosť...“ na tlačive predpísanom k tomuto účelu.

Tento nedostatok (neúplná žiadosť – iba jedna veta, alebo nepriložená žiadosť) je pri dotáciách:

č. názov organizácie:

- 14/ ŠK telesne a zdravotne postihnutých – žiadosť – jedna veta
- 15/ František Starý – žiadosť – jedna veta
- 16/ Združenie kresťanských seniorov - **nepriložená žiadosť**
- 24/ Gymnázium I.Kupca – žiadosť – jedna veta
- 25/ CVČ Dúha – žiadosť – jedna veta
- 37/ EX LIBRIS AD PER. – **nepriložená žiadosť**
- 38/ Dobr. hasičský zbor – žiadosť – jedna veta
- 39/ ZŠ Vilka Šuleka – žiadosť – jedna veta
- 41/ ZŠ A.Felcána – **nepriložená žiadosť**
- 46/ TJ Sokol Hlohovec - žiadosť – jedna veta
- 48/ Akadémia mažoretiek - žiadosť – jedna veta
- 49/ PAIR s.r.o. - žiadosť – jedna veta
- 50/ ZŠ Koperníkova - žiadosť – jedna veta
- 51/ EX LIBRIS AD PER. - žiadosť – jedna veta
- 57/ Cech host.,vin.a gastr. - žiadosť – jedna veta
- 60/ Obchodná akadémia Hc - žiadosť – jedna veta

V jednom prípade nebola priložená druhá strana žiadosti s bodmi 11., 12., a 13.

č. názov organizácie:

10/ SZPB Ms.Org.Hc

Článok 8 bod 1:

1. Žiadosť o dotáciu podľa čl. 6 ods. 3 s výškou požadovanej dotácie nad 663,88 € musí obsahovať:

b) názov a adresu žiadateľa, kópiu výpisu registrácie PO na MV SR, prípadne iný doklad preukazujúci právny status žiadateľa, ako aj stanovky, alebo inú listinu, dokumentujúcu predovšetkým práva a povinnosti vedúcich orgánov žiadateľa,

- u FOP meno, priezvisko, kontaktnú adresu, kópiu osvedčenia o živnostenskom oprávnení, resp. iného oprávnenia na podnikanie,

- u PO názov organizácie, kontaktnú adresu, kópiu výpisu z Obchodného registra alebo iného registra, v ktorom je PO zapísaná,

i) v prípade, ak žiadateľ žiada o dotáciu na celoročnú činnosť, účtovnú závierku:

i1) za predchádzajúci rok, ak suma požadovanej dotácie nepresiahne sumu 995,82 €,

i2) za predchádzajúce 2 roky, ak suma požadovanej dotácie presiahne 995,82 €,

Kontrolou bolo zistené, že v prevažnej väčšine prípadov žiadatelia o dotácie tieto dokumenty (pod písmenom b) a i1), resp. i2)) nepriložili.

Tento nedostatok (nepriložené dokumenty pod písmenom b) a i1), resp. i2)) je pri dotáciách:

č. názov organizácie:

11/ FC Slovan Hlohovec

19/ SPOTRAcademy Hc

22/ FK Šulekovo

Článok 8 bod 1.f) a bod 2.g):

1. Žiadosť o dotáciu podľa čl. 6 ods. 3 s výškou požadovanej dotácie nad 663,88 € musí obsahovať:

1f): **rozpočet projektu**, podujatia alebo akcie, obsahujúci rozpis predpokladaných príjmov a výdavkov,

2. Žiadosť o dotáciu podľa čl. 6 ods. 3, ak výška požadovanej dotácie nepresiahne sumu 663,88 € musí obsahovať:

2g): **rozpočet podujatia alebo akcie**,

Kontrolou bolo zistené, že žiadatelia o dotácie tento bod žiadosti nevyplnili.

Tento nedostatok (nevyplnený rozpočet podujatia...) je pri dotáciách:

č. názov organizácie:

32/ TJ Sokol Hlohovec

55/ Slovenský zväz nútených táborov PTP

59/ Rímskokatolícka cirkev Farnosť sv. Michala

Článok 8 bod 1.g) a bod 2.h):

1. Žiadosť o dotáciu podľa čl. 6 ods. 3 s výškou požadovanej dotácie nad 663,88 €

musí obsahovať:

1g): požadovanú výšku dotácie od mesta,

2. Žiadosť o dotáciu podľa čl. 6 ods. 3, ak výška požadovanej dotácie nepresiahne sumu 663,88 € musí obsahovať:

2h): požadovanú výšku dotácie od mesta,

Kontrolou bolo zistené, že žiadatelia o dotácie tento bod žiadosti nevyplnili.

Tento nedostatok (nevyplnenú požadovanú výšku dotácie od mesta) je pri dotáciách:

č. názov organizácie:

- 33/ Zámocký jazd. Klub
- 34/ Zámocký jazd. klub
- 55/ Slov.zväz tábor. PTP
- 59/ Rím.kat.cirkev Farnosť sv. Michala

Čl. 8 bod 1.j) a bod 2.i):

1. Žiadosť o dotáciu podľa čl. 6 ods. 3 s výškou požadovanej dotácie nad 663,88 € musí obsahovať:

1j): prehlásenie FO i PO, že nemá voči mestu žiadne záväzky.

2. Žiadosť o dotáciu podľa čl. 6 ods. 3, ak výška požadovanej dotácie nepresiahne sumu 663,88 € musí obsahovať:

2i): prehlásenie o tom, že nemá voči mestu žiadne záväzky.

Nedoložené – konkrétne je to v „Žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie z rozpočtu mesta Hlohovec na rok 2014“ textácia: bod 13. „Prehlásenie o tom, že žiadateľ nemá voči mestu žiadne záväzky“ – táto časť je nevyplnená

Tento nedostatok (chýba prehlásenie žiadateľa o dotáciu, že nemá voči mestu žiadne záväzky) je i pri dotáciách:

č. názov organizácie:

- 7/ ZUŠ Pribinova 5
- 26/ FC Slovan Hlohovec
- 34/ Zámocký jazd. Klub

Čl. 8 bod 1.m) a bod 2.l):

1. Žiadosť o dotáciu podľa čl. 6 ods. 3 s výškou požadovanej dotácie nad 663,88 € musí obsahovať:

1m): vyjadrenie príslušného oddelenia MsÚ, či žiadateľ o dotáciu, v prípade, že mu bola v uplynulom kalendáriom roku poskytnutá dotácia, splnil podmienky vyplývajúce zo zmluvy o poskytnutí dotácie.

2. Žiadosť o dotáciu podľa čl. 6 ods. 3, ak výška požadovanej dotácie nepresiahne sumu 663,88 € musí obsahovať:

21): vyjadrenie príslušného oddelenia MsÚ, či žiadateľ o dotáciu, v prípade poskytnutia dotácie v uplynulom kalendárom roku, splnil podmienky vyplývajúce zo zmluvy o poskytnutí dotácie.

Nedoložené v mnohých prípadoch – konkrétne je to v „Žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie z rozpočtu mesta Hlohovec na rok 2014“ textácia: bod 13., Vyjadrenie oddelenia MsÚ o splnení podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí dotácie v uplynulom kalendárnom roku“ – táto časť je nevyplnená prakticky vo všetkých žiadostiach o dotácie u žiadateľov, ktorí dostali dotáciu v roku 2014.

Tento nedostatok (chýba vyjadrenie oddelenia spoločenských vecí o splnení podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o poskytovaní dotácie v uplynulom roku a v uplynulom roku bola udelená dotácia) je pri dotáciách:

- č. názov organizácie:
- 2/ CVČ Dúha
 - 3/ Ex libris ad personam
 - 4/ FS Inovec
 - 5/ FS Šulekovo
 - 6/ ZŠ Podzámska 35
 - 8/ ZŠ sv.Jozefa
 - 9/ DFS Inovček
 - 11/ FC Slovan Hlohovec
 - 13/ ŠK tel.a zdrav.post.
 - 19/ SPOTRAcademy Hc
 - 21/ JUDO Club Hc
 - 22/ FK Šulekovo
 - 26/ FC Slovan Hlohovec
 - 28/ ALFA GYM
 - 29/ ALFA GYM
 - 30/ Sašetky
 - 31/ Sašetky
 - 32/ TJ Sokol Hlohovec
 - 33/ Zámocký jazd. klub
 - 34/ Zámocký jazd. klub
 - 35/ ZO tech.športov a zdr.
 - 36/ ZO tech.športov a zdr.
 - 40/ ZŠ A.Felcána
 - 42/ ZŠ A.Felcána
 - 43/ ZŠ Vilka Šuleka
 - 44/ ZŠ Vilka Šuleka
 - 45/ ZŠ Vilka Šuleka
 - 47/ ZŠ A.Felcána
 - 52/ SLAVICA o.z.
 - 53/ MŠ Fraštická 4
 - 54/ Únia nevid.a slabozr.
 - 55/ Slov.zväz tábor. PTP
 - 56/ FS Šulekovo
 - 58/ Peter Kolišťanik ALL Mark.

- 59/ Rím.kat.cirkev Farnosť sv. Michala
- 61/ Rím.kat.cirkev Farnosť sv. Michala
- 62/ Bratislavská kynologická záchranná brigáda
- 63/ Základná umelecká škola

Tento nedostatok (chýba vyjadrenie oddelenia spoločenských vecí o splnení podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o poskytovaní dotácie v uplynulom roku a v uplynulom roku bola udelená dotácia) bol v priebehu kontroly odstránený – bolo doplnené vyjadrenie oddelenia spoločenských vecí pri dotáciách na kultúrne aktivity a pri dotáciách z fondu primátora.

Článok 10 bod 5:

„Účtovné doklady preukazujúce použitie dotácie môžu byť **kópie prvotných účtovných dokladov**, z ktorých je predmet použitia finančných prostriedkov jednoznačný a sú **čitateľné**. **Všetky doklady musia byť zosumarizované v priloženej rekapitulácii, v ktorej sa uvedie číslo dokladu, účel použitia prostriedkov dotácie a suma“.**

Kontrolou bolo zistené, že v prevažnej väčšine prípadov príjemcovia dotácií síce predložili účtovné doklady, preukazujúce použitie dotácie, avšak nie v podobe, ako to predpisuje VZN; to znamená, že predložili faktúry, alebo bločky z elektronickej registračnej pokladnice, avšak tieto alebo neboli očíslované, alebo neboli zosumarizované v tabuľke – rekapitulácii.

Tieto nedostatky (chýba sumarizačná tabuľka, chýba prvotný účtovný doklad, prvotné účtovné doklady sú nečitateľné) sú pri dotáciách:

č. názov organizácie:

- 4/ FS Inovec – chýba sumarizačná tabuľka
- 5/ FS Šulekovo – chýba sumarizačná tabuľka
- 8/ ZŠ sv.Jozefa – chýba sumarizačná tabuľka
- 9/ DFS Inovček – chýba sumarizačná tabuľka
- 16/ Združ.kresť.seniorov (**v jednom prípade chýba prvotný doklad**, priložený je iba výdavkový pokladničný doklad: V-75 a VPD však nepreukazuje jednoznačne, aký prvotný nákladový doklad bol ním hrađený).
V 8 prípadoch boli doklady – bločky **absolútne nečitateľné**, čo je v rozpore s platným VZN. Čitateľnosť prvotných účtovných dokladov je zďaleka dôležitejšia, ako zgrupovanie týchto dokladov podľa charakteru výdavku – tým sa stáva, že sa vyúčtovanie dotácie (a aj kopírovanie dokladov) robí ku koncu roka a mnohé prvotné účtovné doklady sú už nečitateľné.
- 24/ Gymnázium I.Kupca – chýba sumarizačná tabuľka
- 28/ ALFA GYM – chýba sumarizačná tabuľka
- 29/ ALFA GYM – chýba sumarizačná tabuľka
- 33/ Zámocký jazd. Klub – chýba sumarizačná tabuľka
- 34/ Zámocký jazd. Klub – chýba sumarizačná tabuľka
- 54/ Únia nevid.a slabozr. – chýba sumarizačná tabuľka
- 59/ Rím.kat.cirkev Farnosť sv. Michala – chýba sumarizačná tabuľka
- 60/ Obchodná akadémia Hc – chýba sumarizačná tabuľka

- 61/ Rím.kat.cirkev Farnosť sv. Michala – chýba sumarizačná tabuľka
 62/ Bratislavská kynologická záchranná brigáda – chýba sumarizačná tabuľka

Článok 10 bod 6:

„Použitie dotácií, ktoré sú poskytnuté na úhradu **zálohových platieb** (najmä na energie), bude predložené do 31.12. príslušného kalendárneho roka tak, že povinnosťou príjemcu dotácie bude **predložiť zúčtovanie zálohových platieb v nasledujúcom kalendárnom roku najneskôr do konca marca**. V prípade, že v tomto termíne nebude poskytnuté vyúčtovanie faktúry za zálohové platby, Mesto Hlohovec pozastaví poskytnutie dotácie do doby predloženia vyúčtovania zálohových platieb“.

Kontrolou bolo zistené, že žiadateľ „ZŠ sv.Jozefa“ predložil ako súčasť zdokladovania finančných prostriedkov zálohovú faktúru č. 53001014 od dodávateľa Maquita s.r.o. na zakúpenie paravánu v hodnote 301,60 €, avšak nedoložil vyúčtovaciu faktúru. V zmysle platného VZN č. 126/2012 o poskytovaní dotácií... mesto v takomto prípade pozastaví poskytnutie dotácie do doby predloženia vyúčtovania zálohových platieb. Vyúčtovacia faktúra mala byť predložená najneskôr do konca marca 2015; (ku dňu konania kontroly (1. – 24. III. 2016) bola vyúčtovacia faktúra predložená).

Tento nedostatok (chýba vyúčtovacia faktúra k zálohovej faktúre alebo chýba doklad o úhrade faktúry: bankový výpis o úhrade faktúry alebo príjmový pokladničný doklad hostiteľskej/dodávateľskej organizácie) je pri dotáciách:

- č. názov organizácie:
- 8/ ZŠ sv.Jozefa - (chýba vyúčtovacia faktúra k zálohovej faktúre)
 30/ Sašetky - (chýba doklad o úhrade faktúry: bankový výpis o úhrade alebo príjmový pokladničný doklad hostiteľskej/dodávateľskej organizácie)
 31/ Sašetky - (chýba doklad o úhrade faktúry: bankový výpis o úhrade alebo príjmový pokladničný doklad hostiteľskej/dodávateľskej organizácie)
 43/ ZŠ Vilka Šuleka - (chýba doklad o úhrade faktúry: Fa č. 2142006826 a 1014006561; bankový výpis o úhrade alebo príjmový pokladničný doklad dodávateľskej organizácie)
 44/ ZŠ Vilka Šuleka - (chýba doklad o úhrade faktúry: Fa č. VF140169 a 140000453; bankový výpis o úhrade alebo príjmový pokladničný doklad dodávateľskej organizácie)
 45/ ZŠ Vilka Šuleka - chýba doklad o úhrade faktúry: Fa č. VF140143; bankový výpis o úhrade alebo príjmový pokladničný doklad dodávateľskej organizácie)

(chýbajúce doklady boli predložené v priebehu kontroly).

Na pečiatke Predbežnej finančnej kontroly na zmluve **chýba podpis vedúceho pracovníka:**

č. názov organizácie:

- 8/ ZŠ sv.Jozefa

(podpis vedúceho pracovníka bol doplnený v priebehu kontroly).

Na zmluve nie je pečiatka a podpisy o predbežnej finančnej kontrole.

č. názov organizácie:

10/ SZPB Ms.Org.Hc
38/ Dobr. hasičský zbor

(pečiatka a podpisy o predbežnej finančnej kontrole boli doplnené v priebehu kontroly).

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Pri finančnej kontrole uplatňovať aktuálnu Internú smernicu o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly.

*V časti „Záver z AKKO (pre dotácie poskytnuté v roku 2015) vrátane vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti s: “uvádzať **konkrétne**, s čím všetkým je daná finančná operácia v súlade, (nestačí uviesť všeobecne „je v súlade“ a dost) a ak daná finančná operácia nie je s niečím v súlade, tak tento riadok nevyznačiť*

V „Zozname dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu AKKO“ ak už uvádzať pokladničné doklady, tak rozhodne „výdavkové“ a nie „príjmové“, ale lepšie je uvádzať „nákladové doklady“ od dodávateľov a ich charakteristiky (účel výdavku, dátum výdavku, čiastku).

Žiadateľov o dotácie upozorňovať, aby nákladové doklady kopírovali / skenovali úsporne – viac dokladov na jednu stranu hárku a môžu kopírovať aj na zadnú stranu hárku.

Žiadosť o dotáciu musí byť predložená kontrole ako prvý podstatný doklad, aby bolo vôbec možné posúdiť a skontrolovať súlad poskytnutej dotácie s platným VZN (v troch prípadoch nebola priložená). Žiadosť o dotáciu musí byť predložená na predpísanom tlačive, ktoré musí byť v súlade s čl. 8 „Náležitosti žiadosti o dotáciu“ VZN č.126/2012 (nestačí napísať žiadosť v jednej vete alebo podobne skrátenu).

Žiadosti o poskytnutie dotácií musia byť predložené kompletne, t.j. musí byť na nich všetkých 13 bodov žiadosti (dve strany, nestačí iba 10 bodov na prvej strane).

K žiadosti o dotáciu nad 663,88 € doložiť aj doklady v zmysle čl. 8 bod 1. písmená b), i1) a i2) VZN č. 126/2012.

V „Žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie z rozpočtu mesta Hlohovec na rok...“ uvádzať aj „rozpočet projektu, podujatia alebo akcie, obsahujúci rozpis predpokladaných príjmov a výdavkov“.

V „Žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie z rozpočtu mesta Hlohovec na rok...“ uvádzať aj „požadovanú výšku dotácie“.

V „Žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie z rozpočtu mesta Hlohovec na rok...“ uvádzať aj „Prehlásenie o tom, že žiadateľ nemá voči mestu žiadne záväzky“.

Do „Žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie z rozpočtu mesta Hlohovec na rok...“ uvádzať aj „Vyjadrenie oddelenia MsÚ o splnení podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí dotácie v uplynulom kalendárnom roku“.

Prvotné účtovné doklady musia byť v prvom rade priložené všetky, nesmie chýbať ani jeden; ďalej tieto doklady musia byť čitateľné, inak nie je možné posúdiť oprávnenosť výdavkov. Odporúčam urobiť kópie prvotných účtovných dokladov hneď, ako sa ich vygeneruje toľko, aby sa mohla z nich vyhotoviť kópia na jednu stranu A4 – bez ohľadu na charakter ich výdavkov – a nečakať na koniec roka, vtedy sú už mnohé z nich nečitateľné.

Doklady preukazujúce použitie dotácie musia byť zosumarizované v priloženej rekapitulácii, v ktorej sa uvedie číslo dokladu, účel použitia prostriedkov dotácie a suma“.

K zálohovým faktúram, ktoré slúžia ako súčasť zdokladovania použitia dotácií je nutné doložiť aj vyúčtovacie faktúry najneskôr do konca marca roku nasledujúceho po roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá.

Na pečiatke predbežnej finančnej kontroly musí byť podpis vedúceho pracovníka.

Na „Zmluve o poskytnutí finančnej dotácie...“ musí byť pečiatka o predbežnej finančnej kontrole s príslušnými podpismi“ zodpovedných pracovníkov.

6/ Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta organizáciám a oddielom bola vykonaná v mestskom úrade v mesiaci november 2014 (za obdobie roku 2013), kedy nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe a preto bol z tejto kontroly vyhotovený „Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly číslo: 264/2015.

Na základe tejto kontroly konštatujem, že v kontrolovanom subjekte **nebolo zistené závažné porušenie všeobecne záväzných predpisov** ani interných predpisov vydaných na ich základe. V dôsledku toho sa o výsledku následnej finančnej kontroly nevypracováva „Správa“, ale iba „Záznam“. Musím však konštatovať, že aj keď neboli zistené závažné porušenia všeobecne záväzných predpisov, **menej závažných porušení (17 prípadov neúplných alebo nepriložených žiadostí o dotáciu, 38 prípadov, kedy chýbalo vyjadrenie oddelenia spoločenských vecí o tom, že žiadateľ o dotáciu, udelenú v uplynulom roku, splnil všetky podmienky vyplývajúce mu zo zmluvy o poskytnutí dotácie, 14 prípadov, kedy nebola priložená sumarizačná tabuľka v zmysle platného VZN) je príliš veľa** za kontrolované obdobie a **toto je samo osebe závažné konštatovanie.**

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný v Hlohovci dňa 24.03.2016

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta

podpis:

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly boli za kontrolovaný subjekt oboznámení:

RNDr. Denisa Bartošová – prednostka mestského úradu,

M.R. Štefánika 1, Hlohovec

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly v jednom výtlačku prevzala

RNDr. Denisa Bartošová – prednostka mestského úradu ,

M.R. Štefánika 1, Hlohovec

podpis:

dňa 24.03.2016