

## **SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O KONTROLE ZÚČTOVANIA A POUŽITIA VYBRANÝCH DOTÁCIÍ POSKYTNUTÝCH Z ROZPOČTU MESTA V ROKU 2015**

S – 4/2016 k č. j. 4/1/2016 – HK

V čase od 29.02.2016 do 18.03.2016 **som** v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Strážske na 1. polrok 2016 schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva v Strážskom č. 220/2015 zo dňa 10.12.2015 a v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. a/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe ustanovení VZN č. 1/2005 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou a o základných pravidlách kontrolnej činnosti **vykonal kontrolu použitia a zúčtovania vybraných dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2015.**

**Účelom kontroly** bolo preveriť plnenie povinností kontrolovaného subjektu a príjemcov dotácií v súlade s platnou legislatívou a vnútornými predpismi.

**Predmetom kontroly** boli dotácie poskytnuté z rozpočtu mesta v roku 2015 týmto subjektom: Športový kolkársky klub(ŠKK), Klub slovenských turistov Chemko Strážske(KST), Volejbalový klub Strážske(VK), Tanečný aerobik, o. z.(TA), Gréckokatolícka cirkev, farnosť Strážske(GKC).

### **Kontrolou bolo zistené:**

- Mesto **má vydané** VZN č. 5/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta(d ďalej len VZN).
- Mesto **poskytlo** v roku 2015 zo svojho rozpočtu dotácie 10 športovým klubom, oddielom, resp. združeniam a 10 spoločenským organizáciám.

Pre športové oddiely bolo v rozpočte plánovaných 25 000 €, poskytnutých bolo 24 988 €.

Pre spoločenské organizácie bolo plánovaných 4 500 €, „rozdelených“ bolo 4 180 €.

- Vyúčtovanie dotácií **predložili** všetky kontrolované subjekty v termíne stanovenom vo VZN.

Zmluvy uzavreté s jednotlivými subjektmi boli **zverejnené** na webovom sídle mesta.

#### ■ Dotácia pre GKC – Zmluva č. 31/2015/MÚS

GKC dostala dotáciu vo výške 1 100 € na „oplotenie pozemku gréckokatolíckeho kostola“.

Dotácia bola použitá v súlade so žiadosťou a uzavretou zmluvou.

#### ■ Dotácia pre ŠKK – Zmluva č. 19/2015/MÚS

Klub dostal dotáciu vo výške 1 200 € na „materiálno-technické a organizačné zabezpečenie činnosti klubu, cestovné, stravné, štartovné a registračné poplatky“, ktorá bola použitá v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Pre výpočet cestovného boli však vo všetkých prípadoch(jazdy autami na súťažné stretnutia) použité údaje o počte kilometrov, ktoré aj napriek 10 %-nej tolerancii smerom nahor nekorešpondujú s údajmi podľa portálov „Google – vzdialenosti. Sk“, resp. „CP – Autobusy“. Náklady na cestovné pri zvolenom spôsobe výpočtu cestovného sú však porovnateľné s výškou cestovného pri použití autobusu.

#### ■ Dotácia pre KST – Zmluva č. 33/2015/MÚS

Klub dostal dotáciu vo výške 1 300 € na „rozvoj turistiky a športu v meste a okolí“.

Na uvedený účel bola použitá len časť dotácie, pretože len 128,60 €(9,9 %) bolo použitých na akcie v okolí Strážskeho( Vojtkov križ, Belovarka, Krivoštianka) s masívnejšou účasťou občanov. Ak považujeme za okolie mesta aj Vihorlat a s určitou toleranciou aj susedné, resp. blízke okresy(VV, HN, SV), tak aj výdavky vo výške 308,24,84 €(23,7 %) na výstupy na Sninský kameň, Osadné-Balnica, Slánske vrchy možno považovať za oprávnené čerpanie dotácie.

Vo výške 355,20 € boli zaplatené členské príspevky a zhotovenie nových preukazov(27,3 %). Zvyšok vo výške **507,96 €** bol použitý na úhradu cestovného a nocľážného v rámci akcií v lokalitách Tatier, Slovenského raja, resp. Malej Fatry, čo rozhodne nemožno považovať za okolie Strážskeho. Z toho vyplýva, že tieto finančné prostriedky **neboli použité** v súlade so zmluvou a **mali byť vrátené** na účet mesta do 31.1.2016.

Kontrolu dodržiavania stanoveného účelu a efektívnosti dotácie a správnosti jej vyúčtovania **vykonávajú** poverení zamestnanci MsÚ. Pri kontrole 1.2.2016 **nebol** tento nesúlad uvedený.

#### ■ Dotácia pre VK – Zmluva č. 20/2015/MÚS

Klub dostal dotáciu vo výške 1 500 € na „podporu a rozvoj volejbalového športu“.

Dotácia bola použitá v súlade so žiadosťou a zmluvou.

#### Nedostatky:

doklad č. 27 - **12 €**(pivo) - neuznáva sa(rozpor s VZN)

doklady č. 49-51 – pre výpočet cestovného Strážske-Sobrance použitá vzdialenosť 52 km, čo je o 13 km viac ako pri ďalších 2 dokladoch, resp. pri internet. portáloch; takto vzniknuté výdavky vo výške **6,03** sa neuznávajú

doklad č. 64 - vyplatenie stravného členom klubu pri účasti na turnaji v Strážskom, spolu **58,80 €** - neuznáva sa(rozpor so zákonom o cestovných náhradách)

doklady č. 78-81 – **60,61 €**(Vianočný turnaj - občerstvenie) – chýba preukázateľnosť výdavkov (prezenčná listina)

doklady č. 45-48 – **74,72 €**(majstrovstvá mesta v pláž. volejbale- občerstvenie)- dtto

doklady č. 22,26-31, 33 – **342,29 €**(majstrovstvá SR v plážovom volejbale) - dtto

doklad č. 35- **82,80 €**(ubytovanie, majstr. SR) – dtto

Tieto neuznaté, resp. spochybniteľné výdavky predstavujú spolu **637,25 €**.

Vzhľadom na to, že VK predložil vyúčtovanie nákladov vo výške **2 899,07 €**, možno konštatovať, že dotknuté výdavky **sú nad rámec** poskytnutej dotácie.

#### ■ Dotácia pre TA – Zmluva č. 22/2015/MÚS

Občianske združenie dostalo dotáciu vo výške 600 € na „zabezpečenie materiálneho vybavenia pre vykonávanie činnosti o. z.“. Dotácia bola použitá v súlade so žiadosťou a zmluvou.

► Mesto v súlade so zákonom č. 300/2008 Z. z. o organizácii a podpore športu **zverejnilo** prijímateľov dotácie na šport za rok 2015 a výšku dotácií spôsobom umožňujúcim hromadný prístup a to na svojom webovom sídle.

- Záver:**
1. Údaje o počte kilometrov pri účtovaní cestovného zo strany kolkárskeho klubu nekorešpondujú s údajmi o vzdialenostiach z web-portálov.
  2. Klub slovenských turistov použil časť dotácie v rozpore s účelom použitia podľa uzavretej zmluvy.
  3. Volejbalový klub predložil pri zúčtovaní dotácie aj doklady, ktoré by pri vyrovnaní bilancii „dotácia = výdavky“ **neboli uznané** za oprávnené.

**Na odstránenie nedostatkov a ich príčin boli navrhnuté a akceptované opatrenia.**

**Zároveň bol stanovený termín na predloženie správy o splnení opatrení.**



