

	Materiál pre zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senci konaného dňa 18.04.2023	číslo materiálu: 11
---	---	--------------------------------

Názov materiálu: Informatívna správa hlavného kontrolóra z výsledku vykonaných kontrol v období apríl - jún 2023

- I. **MsZ prerokovalo Informatívnu správu hlavného kontrolóra z výsledku vykonaných kontrol v období apríl - jún 2023**

- II. **MsZ berie na vedomie Informatívnu správu hlavného kontrolóra z výsledku vykonaných kontrol v období apríl - jún 2023**

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	
Vypracoval:	hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	

Na prijatie uznesenia MsZ je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov.

	ZA	PROTI	ZDRŽAL SA	NEPRÍTOMNÝ	NEHLASOVAL
HLASOVANIE					

Informatívna správa
hlavného kontrolóra z výsledku vykonaných kontrol v období
apríl - jún 2023

Kontrolované obdobie: Kontrola č. 6/I/2023 - roky 2020 - 2022
Kontrola č. 4/I/2023 - rok 2022

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, apríl - jún 2023

Kontroly boli vykonané v zmysle schváleného **plánu kontrol hlavného kontrolóra na I. polrok 2023** schváleného **uznesením MsZ č. 30/2022 zo dňa 13.12.2022** a v súlade so **zákonom č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola č. 6/I/2023 - Kontrolu použitia dotácií zo športu najvyššiemu poberateľovi dotácií zo športu za posledné tri roky:

Cieľ kontroly:

Overiť objektívny stav poskytnutia a použitia finančných prostriedkov **najvyššiemu poberateľovi dotácií z oblasti športu – OZ Mládežnícky športový klub Senec, IČO: 42413095** za posledné tri roky.

Dodržiavanie a súlad s právnymi predpismi a internými predpismi:

- kontrola dodržiavania **zákona č. 523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- kontrola dodržiavania **zákona č. 583/2004 Z.z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- kontrola dodržiavania **zákona č. 357/2015 Z. z.** o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov
- kontrola dodržiavania **zákona č. 346/2018 Z.z.** o registri mimovládnych neziskových organizácií
- kontrola dodržiavania **zákona č. 440/2015 Z.z.** o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Samotný výkon kontroly:

Dotácia v najvyššej výške v oblasti športu bola v r. 2020,2021,2022 poskytnutá Mládežníckemu športovému klubu Senec.

I. Kontrola zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

1. Účel použitia dotácie:

§7 ods 4 zákona č. 583/2004 Z.z. : „Právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec **poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.** Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“

Všeobecné prospešné služby : § 2 ods 2 zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby – vzdelávanie, výchova a **rozvoj telesnej kultúry**

Verejnoprospešný účel : § 2 ods 3 zákona č. 34/2002 Z.z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka – rozvej vedy, vzdelania, **telovýchovy**

Dotácie v oblasti športu v rokoch 2020,2021,2022 boli poskytnuté na základe výziev mesta Senec:

2020: Výzva č. 3/2020 - Podpora športových aktivít, podujatí a mládeže v meste Senec

2021: Výzva č.7/2021 - Podpora športových aktivít, činnosti a telovýchovy registrovaných klubov v meste Senec

2022: Výzva č.7/2022: Podpora športových aktivít, činnosti a telovýchovy registrovaných klubov v zmysle zákona č. 440/2015 Zákona o športe Z.z. v meste Senec

Podmienky poskytnutia dotácie boli stanovené **VZN č. 09/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Senec.**

VZN ako aj jednotlivé výzvy boli v súlade s §7 ods 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. Splnenie podmienky poskytnutia dotácie v zmysle §7 ods 7 zákona č. 583/2004 Z.z.:

„Právnickej osobe, ktorej zakladateľom je obec, a právnickej osobe podľa odseku 4 možno poskytnúť dotáciu z rozpočtu obce len vtedy, **ak táto právnická osoba nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie**“

✓ podmienka splnená pre všetky tri roky

II. Kontrola dodržiavania zákona č. 346/2018 Z.z. o registri mimovládnych neziskových organizácií :

Subjekt verejnej správy nesmie poskytnúť verejné prostriedky

a) zapisovanej osobe, ktorá nemá v registri uvedené údaje v rozsahu podľa **§ 3 ods. 1 písm. a), b), c) a f):**

a) názov a adresa sídla zapisovanej osoby,

- b) identifikačné číslo organizácie (ďalej len „identifikačné číslo)
- c) právna forma zapisovanej osoby
- f) identifikačné údaje o fyzickej osobe, ktorá je štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu zapisovanej osoby, v rozsahu: 1. meno, 2. priezvisko, 3. dátum narodenia, 4. rodné číslo, 5. adresa trvalého pobytu (neverejnú údaje)

zapisovaná osoba mala v registri uvedené všetky údaje podľa § 3 ods. 1 písm. a), b), c) a f).
(doložený výpis z neverejnej časti registra mimovládnych organizácií)

III. Kontrola zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

§ 19 ods 16: Fyzickej osobe a právnickej osobe, ktorá nie je subjektom verejnej správy podľa § 3 ods. 1, ktorá má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora **možno poskytnúť verejné prostriedky len vtedy, ak je zapísaná v registri partnerov verejného sektora.**

- dátum zápisu 17.06.2021

§ 19 ods 1: „Verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi“, t.j. **účelovosť použitia finančných prostriedkov:**

Účel použitia finančných prostriedkov bol stanovený:

- vo VZN č. 09/2019 v článku 3 – smerovanie dotácií, ako aj v článku 6 – oprávnené výdavky
- vo výzvach za jednotlivé roky 2020,2021,2022
- v zmluve o poskytnutí dotácie za jednotlivé roky 2020,2021,2022

Rok 2022

Dotácia bola schválená v rozpočte mesta Uznesením č. 29/2022 v súlade s VZN č. 09/2019
Názov projektu: Podpora mládežníckeho a seniorského futbalu v Senci

Dotácia bola poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 042/22/02

Povinné vyúčtovanie:

Celkové náklady: **139 714,29 EUR**

Výška dotácie: **97 800 EUR**

Spolufinancovanie **30 % z celkových nákladov projektu: 41 914,29 EUR**

Skutočnosť:

Celkové náklady: **151 255,02 EUR**

Výška dotácie: **97 800 EUR**

Spolufinancovanie oprávnené výdavky: **48 860,28 EUR**

Neoprávnené výdavky: **4 594,74 EUR**

Zmluva č. 042/22/02 stanovuje účel a výšku použitia dotácie:

- a) **Doprava a cestovné výdavky** (v súlade s VZN č. 09/2019, čl. 6 písm b) dotácia vo výške **2 500 EUR:** cestovné a doprava na zápasy, turnaje, sústredenia, strava, ubytovanie, poistenie

Doprava a cestovné výdavky		
dodávateľ	celková suma	Účel použitia
Oprávnené výdavky:	9 400,03	
L+L tour s.r.o.	1 885,00	doprava
Kaufland, Teso, COOP Jednota, KON-RAD Senec	428,03	bagety
Štamgast, s.r.o.	2 300,00	Megaturnaj - picí a stravovací režim
EH Servis s.r.o.	900,00	strava sústredenie
Country Saloon s.r.o.	3 424,00	strava sústredenie
Zaglebie Lubin Spolka Akcyjna	463,00	ubytovanie
Neoprávnené výdavky:	1 301,00	doprava - neoprávnené, r.2021
Spolu:	10 701,03	

b) **Výdavky organizačného a prevádzkového charakteru** (v súlade s VZN č.09/2019, čl. 6 písm vo výške **81 300 EUR:**

poplatky pre SFZ a BFZ - členské poplatky, registrácia nových členov, školenia trénerov, rozhodcovia, kameraman na zápasoch, organizácia majstrovských, priateľských stretnutí a turnajov mládeže, sústredenia, prenájmy a energie, cestovné a doprava na zápasy, opravy budovy, lekárske prehliadky, MTZ, prenájom priestorov

Výdavky organizačného a prevádzkového charakteru		
dodávateľ	celková suma v EUR	účel použitia
Oprávnené výdavky:	112 961,16	
SFZ	11 470,22	členské, rozhodcovia odmeny
PŠC Pezinok	380,00	štartovné
ASD Torneo Internazionale	1 000,00	štartovné
FC ŠTK Šamorín	300,00	štartovné
Tonys, s.r.o.	90,00	štartovné
Liga majstrov	120,00	štartovné
SPP	8 554,36	plyn
MUDr. Urvayová	1 220,00	lekárske prehliadky
JM Rescue	270,00	záchranná služba
Cestovné náhrady	85 465,51	
Victory sport	2 136,45	medaile, poháre
Print toner, s.r.o.	486,02	diplomy, gravírovanie
Peter Paluch Keepersport	90,00	športové potreby
MTZ	1 378,60	čistiaca technika, tonery, kanc. potreby
Neoprávnené výdavky	3 293,74	Poplatky Orange, Majax, SFZ – discipl. poplatky, Paysy systém
Spolu:	116 254,90	

- c) **prenájom priestorov vo výške 7 600 EUR (vo VZN súčasť písm d čl. 6) prenájom telocvični, futbalových ihrísk na tréningový proces a zápasy, osvetlenie)**

Prenájom priestorov		
dodávateľ	celková suma v EUR	účel použitia
Oprávnené výdavky:		
ZŠ A.Molnára Széncziho	200,00	prenájom telocvične
ZŠ J.G. Tajovského	825,00	prenájom telocvične
SFZ	9 246,00	ihrisko NTC
Johny servis s.r.o.	579,60	ihrisko
	10 850,60	

- d) **obstaranie materiálov vo výške 6 400 EUR (v súlade s VZN č. 09/2019, čl. 6 písm a) zabezpečenie tréningových pomôcok, oblečenia, dresov, lôpt**

Obstaranie materiálov : zabezpečenie tréningových pomôcok, oblečenia, dresov, lôpt		
dodávateľ	celková suma v EUR	účel použitia
Oprávnené výdavky:		
JAKO	11 737,46	tréningové oblečenie
Monada - print, s.r.o.	114,72	detские súpravy
Teamsportbedarf	246,32	tréningové pomôcky
Educa play	60,00	tréningové pomôcky
Prolaika	119,00	tréningové pomôcky
Branislav Kondrčík	833,00	lopty,oblečenie
Učebné pomôcky slovakia s.r.o.	42,80	tréningové pomôcky
Outdoor Guide	191,19	športové oblečenie
R - Gol	104,00	športové oblečenie
Spolu:	13 448,49	

§ 19 ods 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„Verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok **možno použiť do konca rozpočtového roka** s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto alebo osobitným zákonom¹⁹⁾ možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku.“, t.j. **časovosť použitia verejných prostriedkov:**

Rok 2022: Vyúčtovanie dotácie

1. **použitie dotácie, termín použitia dotácie v zmluve 31.12.2022 - termín dodržaný**
2. **predloženie dokladov na zúčtovanie v zmysle zmluvy - 10.01.2023: doklady boli predložené elektronicky 06.01.2023**
3. **nepoužitú finančnú prostriedky vrátiť: do 31.12.2022, FP z dotácie boli vyčerpané.**

Zúčtovanie dotácie v zmysle prílohy č. 3 VZN č. 06/2019 za rok 2022:

- ✓ cieľová oblasť v zmysle čl. 4 VZN
- ✓ zúčtovanie dotácie tabuľka
- ✓ vyúčtovanie a rekapitulácia oprávnených výdavkov vrátane spolufinancovania
- ✓ záverečná správa so zhodnotením prínosu pre mesto a s vyhodnotením kvalitatívnych a kvantitatívnych ukazovateľov - 09.01 2023
- ✓ kópie dokladov (pokladničné bločky, bankové výpisy, faktúry)
- ✓ originál dokladov musí byť označený textom „Finančné prostriedky boli použité k zúčtovaniu dotácie poskytnutej mestom Senec v zmysle zmluvy o dotácii č. 042/22/02“
- ✓ Dokumentácia o realizácii predmetu dotácie - fotografie, propagačné materiály, programy, pozvánky, výstrižky, linky
- ✓ Propagácia a prezentácia mesta Senec

IV: Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov § 7 ods 1 :

- Zmluvy boli overené ZFK v zmysle zákona

ROK 2021

Dotácia bola schválená v rozpočte mesta Uznesením č. 36/2021 a v súlade s VZN č. 09/2019

Názov projektu: Podpora mládežníckeho a seniorského futbalu v Senci

Dotácia bola poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 019/21/02

Povinné vyúčtovanie:

Celkové náklady: **97 142,86 EUR**

Výška dotácie: **68 000 EUR**

Spolufinancovanie **30 % z celkových nákladov projektu: 29 142,86 EUR**

Skutočnosť:

Celkové náklady: **137 778,29 EUR**

Výška dotácie: **68 000,00 EUR**

Spolufinancovanie oprávnené výdavky: **29 578,28 EUR**

Neoprávnené výdavky: **40 200,01 EUR**

Zmluva č. 019/21/02/ stanovuje účel a výšku použitia dotácie:

- a) **Doprava a cestovné výdavky** (v súlade s VZN č. 09/2019, čl. 6 písm b) vo výške **4 000,00 EUR:**
cestovné a doprava na zápasy, turnaje, sústredenia, strava, ubytovanie, poistenie

Doprava a cestovné výdavky : cestovné a doprava na zápasy, turnaje, sústredenia, strava, ubytovanie, poistenie		
dodávateľ	celková suma v EUR	účel použitia
Oprávnené výdavky	5 678,28	
EH Servis s.r.o. - Hotel Nostalgia	306,00	strava
Agentúra Manna s.r.o.	690,00	strava
Reminet s.r.o.	1 120,00	letné sústredenie
Lyreco	186,48	minerálna voda

Reminet s.r.o.	1 960,00	letné sústredenie
Country Saloon s.r.o.	1 096,20	strava sústredenie
Alžbeta Korbeličová, K-BUS	252,00	doprava na zápas
Kaufland Senec	67,60	bagety
Neoprávnené výdavky	42,48	poplatok
Celkom	5 720,76	

- b) **Výdavky organizačného a prevádzkového charakteru** (v súlade s VZN č.09/2019, čl. 6 písm vo výške **50 000,00 EUR**:
poplatky pre SFZ a BFZ, tréneri, rozhodcovia, zápasy a turnaje, sústredenia, prenájmy, energie, drobné opravy, MTZ

b)Výdavky organizačného a prevádzkového charakteru		
dodávateľ	celková suma	účel použitia
Oprávnené výdavky	75 381,87	
ZS A.Molnára Széncziho	120,00	prenájom telocvične
SOŠ	700,00	prenájom ihriska
SFZ	4 101,00	osvetlenie a prenájom ihriska
SFZ poplatky	13 403,74	Členské poplatky
Cestovné náhrady	55 465,53	doprava
ŠK Bernolákovo, ŠK Gabčíkovo, a.s., KFC Komárno	750,00	hostovanie hráčov
Hajana, s.r.o.	250,00	šatníkova skriňa
Paysy s.r.o.	591,60	Paysy systém
neoprávnené výdavky	40 157,53	Poplatky Orange, discipl. poplatky SFZ, spracovanie účtovníctva, stavebné práce, projektové dokumentácie, kapitálové výdavky, ZSE,SPP prípojky, BVS vodomer
Celkom	115 539,40	

- c) **obstaranie materiálov vo výške 14 000 EUR (v súlade s VZN č. 09/2019, čl. 6 písm a)**
 MTZ - tréningové a zápasové lopty, tréningové pomôcky a zápasové oblečenie, branky, sítá

c) Obstaranie materiálov		
dodávateľ	celková suma	účel použitia
JAKO	4 958,80	tréningové oblečenie, pomôcky
Insportline	252,99	inteligentné hodinky
Meva sport	4 009,10	tréningové súpravy, lopty
Monada-print, s.r.o.	108,60	potlač oblečenia
Printoner s.r.o.	300,00	medaile
Profi Vercajch s.r.o.	921,02	tréningové tričká + potlač
Ptáček - veľkoobchod, a.s.	231,16	materiál na výrobu bránok
R-gol	295,10	pomôcky
Teamsportbedarf	2 808,60	Oblečenie + pomôcky
TETA drogerie	56,76	pracie prostriedky
Branislav Kondrčík - Errea	2 576,00	tréningové sety
Celkom	16 518,13	

§ 19 ods 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„Verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok **možno použiť do konca rozpočtového roka** s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto alebo osobitným zákonom¹⁹⁾ možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku.“, t.j. **časovosť použitia verejných prostriedkov.**

Rok 2021: Vyúčtovanie dotácie

1. použitie dotácie, termín použitia dotácie v zmluve 31.12.2021 - **termín dodržaný**
2. predloženie dokladov na zúčtovanie v zmysle zmluvy - 10.01.2022: **doklady boli predložené 10.01.2022**
3. nepoužitú finančnú prostriedky vrátiť: do 31.12.2021, **FP z dotácie boli vyčerpané.**

Zúčtovanie dotácie v zmysle prílohy č. 3 VZN č. 06/2019 za rok 2021:

- ✓ cieľová oblasť v zmysle čl. 4 VZN
- ✓ zúčtovanie dotácie tabuľka
- ✓ vyúčtovanie a rekapitulácia oprávnených výdavkov vrátane spolufinancovania
- ✓ záverečná správa so zhodnotením prínosu pre mesto a s vyhodnotením kvalitatívnych a kvantitatívnych ukazovateľov - 10.01.2022
- ✓ kópie dokladov (pokladničné bločky, bankové výpisy, faktúry)
- ✓ originál dokladov musí byť označený textom „Finančné prostriedky boli použité k zúčtovaniu dotácie poskytnutej mestom Senec v zmysle zmluvy o dotácii č. 019/21/02“
- ✓ Dokumentácia o realizácii predmetu dotácie - fotografie, propagačné materiály, programy, pozvánky, výstrižky, linky
- ✓ Propagácia a prezentácia mesta Senec

Rok 2020:

Dotácia bola schválená v rozpočte mesta Uznesením č. 41/2020 v súlade s VZN č. 09/2019

Názov projektu: Podpora mládežníckeho a seniorského futbalu v Senci

Povinné vyúčtovanie:

Celkové náklady: **40 000 EUR**

Výška dotácie: **28 000 EUR**

Spolufinancovanie **30 % z celkových nákladov projektu: 12 000 EUR**

Skutočnosť:

Celkové náklady: **75 681,85 EUR**

Výška dotácie: **28 000 EUR**

Spolufinancovanie oprávnené výdavky vo výške: **44 463,55 EUR**

neoprávnené výdavky: **3 218,30**

Zmluva č. 027/20/02/ stanovuje účel a výšku použitia dotácie:

a) Materiálno-technické zabezpečenie, dotácia vo výške 4000 EUR

MTZ		
dodávateľ	celková suma	účel použitia
Oprávnené výdavky:	6 357,90	
JAKO - Slavomír Prúčný	2 502,30	tréningové oblečenie, potlač dresov
Ptáček veľkoobchod, a.s.	93,04	oblečenie
PROFI Vercajch, s.r.o.	2 014,56	tréningové oblečenie, potlač dresov
Mikulášek B.V. s.r.o.	1 748,00	lopty
Spolu:	6 357,90	

b) Majstrovské zápasy, športové podujatia - doprava, rozhodcovia, strava, poistenie – dotácia vo výške 2 000 EUR

Majstrovské zápasy, športové podujatia		
dodávateľ	celková suma	účel použitia
Oprávnené výdavky:	6 517,24	
Hotel Atom, s.r.o.	1 205,38	polpenzia
Hotel Atom, s.r.o.	2 444,86	ubytovanie
LL Bus, s.r.o.	980,00	doprava
Szabotrans, s.r.o.	80,00	doprava
K BUS - Alžbeta Korbeličová	438,00	doprava
Lillit Hakobyan	81,00	strava
Country Saloon s.r.o.	1 288,00	prenájom priestorov
Spolu:	6 517,24	

c) **Organizačná činnosť: prenájmy a energie, poplatky SFZ, BFZ, tréneri, sústredenia, doprava na zápasy – dotácia vo výške 22 000 EUR**

c) Organizačná činnosť		
dodávateľ	celková suma	Účel použitia
Oprávnené výdavky:	59 588,41	
Stredná odb. škola autom. a podnikania	5 620,00	prenájom ihriska a telocvične
SFZ	4 866,00	prenájom ihriska
ZŠ JGT	783,00	prenájom telocvične
ZŠ A.M. Széncziho	630,00	prenájom telocvične
SFZ	9 005,55	štartovné, transfery, odmeny rozhodcom, registrácia hráčov
ŠK Bernolákovo	200,00	prestup hráčov
FK Rača O.Z.	250	prestup hráčov
Printtoner, s.r.o.	121,04	medaile
Monada - print, s.r.o.	115,20	tlač plagátov
Iné	485,65	toner, stojan na kameru
cestovné	37 511,97	cestovné
Neoprávnené výdavky:	3 218,30	Poplatky Orange, spracovanie účtovníctva, prenájom telocvične, SFZ)
Spolu:	62 806,71	

§ 19 ods 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

Verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok **možno použiť do konca rozpočtového roka** s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto alebo osobitným zákonom¹⁹⁾ možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku.“, t.j. **časovosť použitia verejných prostriedkov:**

Rok 2020: Vyúčtovanie dotácie

- použitie dotácie, termín použitia dotácie v zmluve 31.12.2020 – termín dodržaný
- predloženie dokladov na zúčtovanie v zmysle zmluvy - 10.01.2021: doklady boli predložené 08.01.2021
- nepoužitie finančné prostriedky vrátiť: do 31.12.2020, FP z dotácie boli vyčerpané.

Zúčtovanie dotácie za rok 2020 v zmysle prílohy č. 3 VZN č. 06/2019:

- ✓ cieľová oblasť v zmysle čl. 4 VZN
- ✓ zúčtovanie dotácie tabuľka
- ✓ vyúčtovanie a rekapitulácia oprávnených výdavkov vrátane spolufinancovania
- ✓ záverečná správa so zhodnotením prínosu pre mesto a s vyhodnotením kvalitatívnych a kvantitatívnych ukazovateľov – 08.01 2021
- ✓ kópie dokladov (pokladničné bločky, bankové výpisy, faktúry)
- ✓ originál dokladov musí byť označený textom „Finančné prostriedky boli použité k zúčtovaniu dotácie poskytnutej mestom Senec v zmysle zmluvy o dotácii č. 027/20/02“
- ✓ Dokumentácia o realizácii predmetu dotácie - fotografie, propagačné materiály, programy, pozvánky, výstrižky, linky
- ✓ Propagácia a prezentácia mesta Senec

IV: Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov § 7 ods 1 :

- Zmluvy boli overené ZFK v zmysle zákona

Kontrolné zistenia 2020 - 2022:

Kontrolné zistenie č. 1 : Podmienka výziev bod 3.1. písm b) Oprávnené výdavky na dopravu v priamej súvislosti s realizáciou projektu v prípade použitia súkromného motorového vozidla sa zúčtuje len náhrada výdavkov za pohonné hmoty **nebola premietnutá do zmlúv.**

- v zmluvách boli stanovené oprávnené výdavky za cestovné v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p. (základná náhrada + náhrada za pohonné látky)

Doporučenie ku KZ č.1: podmienky stanovené vo výzvach pre nasledujúce roky zosúladiť so zmluvami

Kontrolné zistenie č. 2: vo vyúčtovaní absentovalo preukázanie najnižšej ceny v prípade použitia hromadného dopravného prostriedku (podmienka stanovená vo výzvach bod 3 písm b)

Doporučenie ku KZ č. 2:

- požadovať v budúcnosti k vyúčtovaniu prostriedkov hromadnej dopravy aj cenové ponuky

Kontrolné zistenie č. 3: § 8 ods 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov - Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom:

§ 6 ods. 4: Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:

Písm g) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

- **pri kontrole vyúčtovania dotácie zodpovedným pracovníkom neboli vylúčené všetky neoprávnené výdavky v zmysle VZN č. 09/2019 :**
 - **v roku 2020:** poplatky na telefón, mzdové výdavky – v celkovej výške **958,30 EUR**
 - **v roku 2021:** poplatky na telefón, mzdové výdavky, disciplinárne poplatky, cestovné náhrady z predchádzajúceho roka, BVS vyjadrenie k PD, web, BVS vodomer - v celkovej výške **5 328,07 EUR**
 - **v roku 2022:** disciplinárne poplatky, poplatky na telefón, paisy systém, cestovné náhrady z predchádzajúceho roka, web – v celkovej výške **4 594,74 EUR**

Aj po dodatočnom vylúčení neoprávnených výdavkov poberateľ dotácie použil dotáciu v zmysle oprávnených výdavkov a splnil podmienku 30% spolufinancovania projektu v rokoch 2020 - 2022.

Doporučenie ku KZ č. 3:

- dôslednejšie vykonanie administratívnej finančnej kontroly v nasledujúcich rokoch s dôsledným vylúčením neoprávnených výdavkov stanovených v zmysle VZN č. 09/2019 a v jednotlivých výzvach

Kontrolné zistenie č. 4 : porušenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve

- k faktúram za ubytovanie a polpenziu nebol priložený menný zoznam osôb za roky 2020 (Hotel Atom, s.r.o.) a 2022 (Zaglebie Lubin spolka Akcyjna)
- k faktúram za nájom telocvične a ihriska neboli priložené nájomné zmluvy za rok 2020 a 2022 (Stredná odb.škola autom. a podnikania, ZŠ JGT, ZŠ A.M.Széncziho, SFZ)
- k faktúram za sústredenie (Reminet, s.r.o.) nebol vyšpecifikovaný predmet plnenia za rok 2021

Doporučenie ku KZ č. 4:

- dokladovať k vyúčtovaniu za ubytovanie a polpenziu menné zoznamy osôb, k vyúčtovaniu za prenájom priestorov dokladovať nájomné zmluvy
- v budúcnosti zúčtovať len faktúry v súlade so zákonom o účtovníctve

Záver kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky pri poskytnutí, ako aj pri použití dotácie, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. Počet kontrolných zistení 4. Dátum zaslania správy povinnej osobe 09.06.2023.

Kontrola č. 4/I/2023 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených v zmysle plánu kontrolnej činnosti v roku 2022

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo preveriť skutkový stav plnenia opatrení, ktoré boli uložené na základe zistených nedostatkov z výsledkov vykonaných kontrol v nasledujúcich subjektoch:

Tabuľka 1: Zistené nedostatky

Č. kontroly	Subjekt kontroly	Predmet kontroly	Návrh správy / Správa	Počet zistení
2/I/2022	Mesto Senec	Kontrola správnosti využitia účelovo viazaných finančných prostriedkov podľa zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v roku 2020	Návrh správy Správa	1
4/I/2022	Mestské kultúrne stredisko	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami získaných od zriaďovateľa v príspevkovej organizácii MsKS za rok 2020	Návrh správy Správa	4
3/II/2022	Mesto Senec	Kontrola vyrubenia a výberu poplatkov miestnej dane za užívanie verejného priestranstva v roku 2021	Návrh správy Správa	2
6/II/2022	Mesto Senec	Kontrola VO na zákazky vyplývajúce zo zmlúv a objednávok na verejné osvetlenie za rok 2020/2021 – podnet z ÚVO	Návrh správy Správa	3

Kontrola č. 2/I/2022 - Kontrola správnosti využitia účelovo viazaných finančných prostriedkov podľa zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v roku 2020

Kontrolné zistenie č. 1: porušenie §4 ods.1 zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov

Vznik a zánik poplatkovej povinnosti v zmysle § 4 ods 1: Poplatková povinnosť vzniká dňom právoplatnosti stavebného povolenia, dňom právoplatnosti rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, dňom právoplatnosti rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby alebo dňom doručenia oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe. Poplatková povinnosť **zaniká dňom, ktorým stavebné povolenie stratilo platnosť**, ak súčasne poplatník nezačal stavbu realizovať.

- stavebné povolenia nie sú doručované referátu miestnych daní v zmysle § 4 ods.1 zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj

Navrhnuté opatrenia povinnej osoby: Doplnenie Smernice č.2/2011 o obehu účtovných dokladov o stanovenie postupu obehu dokladov (v tomto prípade právoplatných stavebných povolení vrátane krycieho/sprievodného listu so SOÚ) na útvary ekonomiky mesta, ktorý zastrešuje oddelenie správy daní a poplatkov, tak aby nedochádzalo v ďalšom období ku zisteniam neodôvodneného a oneskoreného odovzdaniu právoplatných povolení, ktoré sú predmetom správy daní.

Splnenie opatrenia: Smernice č.2/2011 o obehu účtovných dokladov o stanovenie postupu obehu dokladov **bola doplnená o metodiku kolobehu relevantných písomností, podkladov pre vyrubenie poplatku za rozvoj správcom dane v aktuálnom čase v súlade s príslušnými zákonmi.**

V zmysle doplnenia Smernice č. 2/2011 „všetky rozhodnutia vydané príslušnými organizačnými útvarmi a referátmi MsÚ, ktoré sa dotýkajú peňažných operácií alebo majetku obce **musia byť interným zoznamom predložené** referentovi účtovníctva a fakturácie na referáte účtovníctva **ihneď po nadobudnutí právoplatnosti, najneskôr však do 15. dňa nasledujúceho mesiaca.**“ Účinnosť smernice od 01.06.2022. Opatrenie v priebehu roka 2022 splnené.

Kontrola č. 4/I/2022 - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami získaných od Zriaďovateľa v príspevkovej organizácii MsKS za rok 2020

Kontrolné zistenie č. 1: interné smernice nie sú aktualizované s novelizovanými zákonnými predpismi a s aktuálnym stavom zamestnancov

- Smernica č. 4 - Evidencia, odpisovanie, účtovanie majetku – nie je v súlade so zákonom č. 301/2019 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- podpisové vzory v int. smernici o spôsobe vedenia účtovníctva nie sú aktualizované

Navrhnuté opatrenie povinnej osoby:

internú smernicu č. 4 zaktualizujeme v zmysle právnych predpisov, ako aj smernicu o vedení účtovníctva – aktuálne podpisové vzory oprávnených osôb

Splnenie opatrenia: bola vypracovaná nová smernica č. 2/2022 Evidencia, odpisovanie a účtovanie majetku, podpisové vzory v smernici o vedení účtovníctva boli zaktualizované

Kontrolné zistenie č. 2: porušenie §5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

povinná osoba **zverejní objednávku do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác a povinná osoba zverejní faktúru do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.**

- Objednávky neboli zverejnené v zmysle citovaného paragrafu

- 12 faktúr nebolo zverejnených v zmysle citovaného paragrafu
- Zverejnenie zmlúv po začiatku doby plnenia uvedeného v zmluve

Navrhnuté opatrenie povinnej osoby:

Dodržíme termíny zverejňovania objednávok a faktúr v zmysle **§5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov a súčasne preveríme, či IS Trimmel umožňuje priebežné zverejňovanie objednávok a faktúr.

Splnenie opatrenia: IS Trimmel bol aktualizovaný čím sa zabezpečilo zverejňovanie objednávok a faktúr priebežne a v zmysle zákona. Objednávky a faktúry sú zverejňované od mája 2022 v súlade so zákonom.

Kontrolné zistenie č. 3: porušenie § 5 ods 1, § 9 ods. 1 a 4 zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. a o zmene a doplnení niektorých predpisov :

s dodávateľom LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o. bola v r. 2012 uzatvorená **komisionárska zmluva na dobu neurčitú bez stanovenia PHZ podľa § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní a bez aplikácie zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. a o zmene a doplnení niektorých predpisov**, ako aj bez aplikácie smernice č. 1/2011 - Postup pri verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých predpisov:

- PHZ nebola stanovená v zmysle § 5 ods. 1
- neboli dodržané pravidlá a postupy VO ustanovené zákonom o verejnom obstarávaní podľa § 9 ods. 1
- nebol uplatnený princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti podľa § 9 ods. 4

Navrhnuté opatrenie povinnej osoby: vypovedať existujúcu zmluvu so spoločnosťou LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o. a zrealizovať verejné obstarávanie v zmysle platných právnych predpisov.

Splnenie opatrenia: Zmluva so spoločnosťou LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o. bola vypovedaná dňa 17.03.2022. Nové verejné obstarávanie nebolo vyhlásené, nakoľko po ukončení zmluvy strava pre zamestnancov bola zabezpečená v zmysle §152 ods 7 Zákonníka práce.

Kontrolné zistenie č. 4 : porušenie finančnej disciplíny § 31 ods.1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami

- Porušenie finančnej disciplíny vyplýva z kontrolného zistenia č. 3

Navrhnuté opatrenie povinnej osoby: zodpovedný pracovník za realizáciu verejného obstarávania nie je v pracovnom pomere od r. 2020. Pracovník, ktorý je v súčasnosti zodpovedný za realizáciu verejného obstarávania bude oboznámený a poučený o dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní.

Splnenie opatrenia: Pracovník, ktorý je v súčasnosti zodpovedný za realizáciu verejného obstarávania absolvoval školenie k predmetnému zákonu dňa 21.10.2022.

Kontrola č. 3/II/2022 - Kontrola vyrubenia a výberu poplatkov miestnej dane za užívanie verejného priestranstva v roku 2021

Kontrolné zistenie č. 1: porušenie §33 zákona č. zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady - sadzbu dane za užívanie verejného priestranstva určí obec v eurách za každý aj začatý m² osobitne užívaného verejného priestranstva a každý aj začatý deň.

- Sadzba dane za rok 2021 nebola určená v zmysle §33 zákona č. zákona č. 582/2004 Z. z. **v 36 daňových rozhodnutiach vydaných v zmysle povolenia a vzniku daňovej povinnosti z predchádzajúcich rokov**
- **v 29 povoleniach útvaru výstavby a životného prostredia** vydaných v roku 2021 chýbala výmera v povoleniach

Navrhnuté opatrenie povinnej osoby:

- útvar výstavby a ŽP - **referát dopravy a miestnych komunikácií pripraví písomný podklad pre referát miestnych daní v prípade 29 povolení** na osobitné užívanie VP za rok 2021, pri ktorých boli v rámci kontroly HK zistené pochybenia, **na dorúbenie výšky dane v zmysle povolenia na výmeru 12m², v prípade troch daňovníkov** v súlade s výsledkom kontroly **vrátiť preplatok**, zároveň povinnosť vydávať precízne formulované povolenia, t.j. aby sa explicitne uvádzala výmera parkovacieho boxu, údaj dôležitý pre referát miestnych daní a poplatkov pre výpočet správnej výšky dane

Splnenie opatrenia:

Útvar výstavby a životného prostredia premeral rozmery všetkých parkovacích miest, súčasne pripravil písomný podklad pre referát miestnych daní na dorubenie dane. Na základe zistenej skutočnosti bola dorubená daň 32 daňovníkom v celkovej výške 1 047,42 EUR. Na základe skutočne zistených rozmerov preplátok nebol vrátený žiadnemu daňovníkovi.

Kontrolné zistenie č. 2 : porušenie § 34 b ods 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady - Obec písomne vyzve daňovníka, ktorý nesplní oznamovaciu povinnosť o vzniku daňovej povinnosti, na jej splnenie v primeranej lehote, ktorá nemôže byť kratšia ako osem dní.

- Referát miestnych daní nevyzval daňovníkov na splnenie si oznamovacej povinnosti, nakoľko mu **neboli doručené Rozhodnutia** Útvaru výstavby a životného prostredia **v počte 6 rozhodnutí**, t.j. Referát miestnych daní **nemal vedomosť o vzniku daňovej povinnosti.**

Opatrenie povinnej osoby:

- Útvar výstavby a ochrany ŽP – referát dopravy a miestnych komunikácií **dopracuje žiadosť** o rozkopávku o informáciu o povinnosti oznámiť správcovi miestnej dane presne začiatok ako aj ukončenie zabratia verejného priestranstva, t.j. rozkopávky povoľujúcemu útvaru a ten zas v aktuálnom čase posunie požadovanú informáciu príslušnému referátu miestnych daní.
- **Dodatočne vyzvať 6 daňovníkov** na základe § 34 b ods 1 **na splnenie oznamovacej povinnosti o vzniku daňovej povinnosti za rok 2021 a následne vyrubiť daň** za zabratie verejného priestranstva za rok 2021

- Vyrubiť pokutu za nesplnenie si oznamovacej povinnosti v stanovenom termíne v zmysle platného VZN pre 6 daňovníkov na základe §155 ods 1 písm d zákona č. 563/2009 Z.z.
- Vykonávať priebežne námatkové kontroly u žiadateľov o zabratie VP priamo v teréne v spolupráci s MsP

Splnenie opatrenia:

- Žiadosť o rozkopávku bola dopracovaná
- Referát miestnych daní **dodatočne vyzval 4 daňovníkov** na základe § 34 b ods 1 **na splnenie oznamovacej povinnosti o vzniku daňovej povinnosti za rok 2021 a následne vyrubil daň** za zabratie verejného priestranstva za rok 2021 vo výške 539 EUR. (pre 2 daňovníkov zaslanie výzvy bolo nevhodné, z dôvodu vyššieho poštovného, než daňový nedoplatok)
- Za nesplnenie si oznamovacej povinnosti bola vyrubená pokuta 4 daňovníkom v celkovej výške 30 EUR.
- Zodpovedný pracovník v roku 2022 uskutočnil 2 námatkové kontroly.

Kontrola č. 6/II/2022 - Kontrola VO na zákazky vyplývajúce zo zmlúv a objednávok na verejné osvetlenie za rok 2020/2021 – podnet z ÚVO

Kontrolné zistenie č. 1: Porušenie internej smernice č. 3/2020:

Článok 16 ods 9 - na prieskum trhu podľa odsekov 3 až 5 tohto článku sa vzťahuje nasledovný postup : a) referent VO a legislatívy **zverejní na webovej stránke Mesta výzvu na predloženie ponuky** a zároveň môže za rovnakým účelom osloviť dodávateľov aj telefonicky, elektronicky alebo faxom

- Referent VO a legislatívy **nezverejnil výzvu pre predmet zákazky vyplývajúcej zo Zmluvy o dielo č. 093/20/02 na webovej stránke mesta**

Kontrolné zistenie č. 2: Porušenie § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov -

„Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, **princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.** „

Verejný obstarávateľ postupoval v rozpore s § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní keď:

- **riadne a dôkladne neodôvodnil zadávanie predmetnej zákazky** (Zmluva o dielo č. 176/20/02, Zmluva o dielo č. 099/20/02) **postupom priameho rokovacieho konania**
- **Nezverejnil výzvu na webovej stránke mesta predmetnej zákazky – Zmluva o dielo č. 093/20/02**

Kontrolné zistenie č. 3: Porušenie § 6 ods 1 zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty ods 1 : Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty

- **Predpokladaná hodnota zákazky pre predmet zákazky** rekonštrukcia a modernizácia havarijného stavu verejného osvetlenia v meste Senec - **montáž osvetlenia priechodov pre chodcov bola určená s DPH**

Opatrenie povinnej osoby:

- Referát verejného obstarávania a legislatívy bude osobným pohovorom a zároveň písomne vytykajúcim listom upozornený na nedôsledné plnenie relevantných všeobecne záväzných predpisov a platnej legislatívy, ako aj nedôsledné plnenie si pracovných povinností v zmysle smernice primátora č. 3/2021 Pracovný poriadok zamestnancov Mesta Senec.
- Zároveň referát verejného osvetlenia bude upozornený na povinnosť poskytovať referátu verejného obstarávania presný a detailný popis zákazky, ktorá má byť predmetom verejného obstarávania.

Splnenie opatrenia:

- referent legislatívy a verejného obstarávania bol ústne a zároveň písomne upozornený listom zo dňa 11.01.2023
- referent zodpovedný za údržbu verejného osvetlenia bol ústne upozornený a dôležitosť dôsledného špecifikovania opisu zákazky, ktorá má byť zabezpečená prostredníctvom verejného obstarávania

Záver kontroly :

Kontrolou neboli zistené nedostatky, z uvedeného dôvodu bola vyhotovená správa o výsledku kontroly. Dátum zaslania správy povinnej osobe 12.06.2023.