M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 99/2019

Názov materiálu:

Správa z kontroly čerpania dotácií na podporu reprezentácie mesta za obdobie rokov 2015 - 2018

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 29.10.2019

Príloha k materiálu č. Z99/2019

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:
Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na I. polrok roku 2019 schválený uznesením MsZ č. 102/2018 zo dňa 27.09.2018.

1.2. Stručný súhrn informácií:
Kontrola bola vykonaná v období od 19.06.2019 do 04.07.2019.
Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania podmienok poskytovania a zúčtovania dotácií v zmysle VZN o dotačnej a grantovej politike mesta a účelu použitia dotačných prostriedkov.
Kontrolou dodržiavania podmienok zúčtovania dotácií v zmysle VZN o dotačnej a grantovej politike mesta a účelu použitia dotačných prostriedkov neboli zistené nedostatky.

1.3. Dôvodová správa:
Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:
Varianty správy neuvádzame.

Legislatívny rámec – Právne predpisy:
Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
Opatrenie MPSVaR SR č. 632/2008 Z.z. o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách
VZN mesta Malacky č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike mesta v znení VZN mesta Malacky č. 12/2012 a VZN mesta Malacky č. 3/2015
VZN mesta Malacky č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:
Viacročné projekty FC Malacky, MSK Malacky, Hádzanárskeho oddielu TJ Strojár, ŠK Žolík a AC Malacky
Potvrdenia vedúcej OE, že mesto neeviduje voči žiadateľom pohľadávky
Zápisnica z komisie pre vzdelávanie, mládež a šport z 22.4.2015
Zápisnica z komisie pre vzdelávanie, mládež a šport z 27.4.2016
Zmluvy o poskytnutí dotácií
Bankové výpisy preukazujúce zaslanie dotácií jednotlivým športovým klubom
Vyúčtovania poskytnutých dotácií
Správy z vykonaných administratívnych kontrol vyúčtovania dotácií

Malacky, dňa 29.10.2019

Príloha k materiálu č. Z99/2019

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie
Správu z kontroly čerpania dotácií na podporu reprezentácie mesta za obdobie rokov 2015 - 2018 (mat. č. Z99/2019).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Malacky, dňa 29.10.2019

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uznesenia MsZ č. 102/2018 zo dňa 27.09.2018 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 19.06.2019 do 04.07.2019 vykonaná

Kontrola čerpania dotácií na podporu reprezentácie mesta za obdobie rokov 2015 - 2018

Cieľ kontroly: overenie dodržiavania podmienok poskytovania a zúčtovania dotácií v zmysle VZN o dotačnej a grantovej politike mesta a účelu použitia dotačných prostriedkov

Kontrolované obdobie: roky 2015 až 2018

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová
Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:
Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
Opatrenie MPSVaR SR č. 632/2008 Z.z. o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách
VZN mesta Malacky č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike mesta v znení VZN mesta Malacky č. 12/2012 a VZN mesta Malacky č. 3/2015
VZN mesta Malacky č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:
Viacročné projekty FC Malacky, MSK Malacky, Hádzanárskeho oddielu TJ Strojár, ŠK Žolík a AC Malacky
Potvrdenia vedúcej OE, že mesto neeviduje voči žiadateľom pohľadávky
Zápisnica z komisie pre vzdelávanie, mládež a šport z 22.4.2015
Zápisnica z komisie pre vzdelávanie, mládež a šport z 27.4.2016
Zmluvy o poskytnutí dotácií
Bankové výpisy preukazujúce zaslanie dotácií jednotlivým športovým klubom
Vyúčtovania poskytnutých dotácií
Správy z vykonaných administratívnych kontrol vyúčtovania dotácií

Dotácie na podporu reprezentácie mesta

Do systému poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Malacky sa Všeobecne záväzným nariadením mesta Malacky č. 3/2015 doplnili osobitné ustanovenia o rozdeľovaní dotácií na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu. Toto VZN dopĺňalo VZN mesta Malacky č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike mesta v znení VZN mesta Malacky č. 12/2012.

Dotácie sa poskytujú na činnosť športových klubov a organizácií pôsobiacich v športe na základe individuálnych projektov a podkladov predkladaných na príslušné obdobie spravidla v rozsahu dvoch až štyroch rokov.
Objem finančných prostriedkov určených na dotácie na reprezentáciu schvaľuje MsZ v rámci rozpočtu mesta alebo jeho zmien na príslušný rozpočtový rok samostatne.

Vyššie uvedené VZN č. 3/2015 nadobudlo účinnosť 23.02.2015, v roku 2015 sa teda po prvýkrát poskytovali dotácie určené na podporu reprezentácie mesta v športe.

V kontrolovanom období rokov 2017 a 2018 oblasť poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Malacky upravovalo Všeobecne záväzné nariadenie mesta Malacky č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta, ktoré nadobudlo účinnosť 1. januára 2017 a zrušili sa ním Všeobecne záväzné nariadenie mesta Malacky č. 16/2011 v znení VZN č. 12/2012 a VZN 3/2015. Osobitné ustanovenia o rozdeľovaní dotácií na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu upravuje § 8a.

Pri vyhodnocovaní vyúčtovania dotácií na reprezentáciu mesta v rokoch 2015 a 2016 sa uplatňovalo ustanovenie odseku 4 vloženého § 8a z VZN č. 3/2015, kde bolo stanovené, že sa neuplatňuje výpočet toho, na čo dotáciu nie je možné použiť. V týchto dvoch rokoch 2015 a 2016 sa účel použitia "reprezentačnej" dotácie neobmedzoval.

Od 1. januára 2017 platia obmedzenia stanovené v § 4 ods. 5 VZN č. 16/2016, na čo „reprezentačnú" dotáciu nie je možné využiť, tak ako u iných typov dotácie, ale výnimka je pre body c), d) a j). Dotáciu na podporu reprezentácie je teda možné využiť o.i. aj na úhradu prenájmu kancelárskych priestorov, energií (elektrická energia, voda, plyn) a telekomunikačných služieb, na nákup darov a suvenírov a na investičné výdavky.

Prehľad čerpania dotácií na podporu reprezentácie mesta:

2015

Komisia pre vzdelávanie, mládež a šport sa na zasadnutí dňa 22.04.2015 venovala predloženým projektom športových klubov, na základe ktorých žiadali o dotáciu z rozpočtu mesta pre športové kluby na reprezentáciu. Zástupcovia troch klubov členom komisie osobne prezentovali priority v činnosti klubov na nasledujúce obdobie:

FC Malacky:
- postúpenie mužstva seniorov do 3. ligy
- vytvorenie kvalitnej hráčskej futbalovej základne, počnúc prípravkami
- rekonštrukcia ihriska a úprava hracích plôch

TJ Strojár, hádzanársky oddiel:

- postúpenie hádzanárskeho dorastu do I. ligy
- vytvorenie a financovanie pozície šéftrénera mladších a starších žiakov
- materiálne zabezpečenie chodu klubu
- prioritou klubu budú mládežnícke tímy
- dlhodobý cieľ (v horizonte 4-5 rokov) postup družstva mužov do Extraligy

MSK Malacky:
- do roku 2018 vybudovanie slovenského stolnotenisového centra
- vytvorenie a financovanie miest 2 certifikovaných trénerov a 2 asistentov
- materiálne zabezpečenie účasti v medzinárodných súťažiach
- dlhodobé umiestňovanie sa hráčov na popredných miestach v turnajoch, čoho výsledkom budú kvalitné umiestnenia v rebríčkoch (prvé tri miesta)
- postup družstva mužov do I. ligy

Komisia uznesením č. 5/2015 zo dňa 22.04.2015 odporučila primátorovi mesta
a) poskytnúť dotáciu vo výške 15 000 € pre každý klub a zároveň si následne vyžiadať podrobnú špecifikáciu a konkretizáciu cieľov a použitia finančných prostriedkov,
b) aby v Zmluve o poskytnutí dotácie boli kluby zaviazané prezentovať výsledky koncepčného plánu v júni kalendárneho roka a následne predložiť komisii.

Prehľad dotácií na reprezentáciu mesta – rok 2015:

Športová organizácia	**Schválená suma v €**	**Zmluva č./zo dňa**	**Účel použitia pridelenej dotácie**
FC Malacky	**19 000**	289/2015, 23.06.2015	rozpísané v prehľade FC - vyúčtovanie
TJ Strojár - hádzaná	**15 000**	291/2015, 25.06.2015	rozpísané v prehľade TJ Strojár - vyúčtovanie
MSK Malacky	**15 000**	279/2015, 25.06.2015	rozpísané v prehľade MSK - vyúčtovanie

Poznámka: Administratívna finančná kontrola vyúčtovania ukončená správou sa v roku 2015 ešte nerobila, predpisy to nevyžadovali. Vyúčtovanie bolo skontrolované bez osobitného záznamu.

Administratívna finančná kontrola so spracovanou správou z tejto kontroly sa realizuje od 01.01.2016, v súvislosti s účinnosťou zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

FC – vyúčtovanie

Účel - kategória	**Suma v €**
Odmeny - tréneri	4 644,00
Prestupy, hosťovanie, poplatky zväzu	3 651,71
Športové potreby – odevy a obuv	3 110,30
Preprava osôb, cestovné	2 832,00

Sústredenia, zápasy – organizačné zabezpečenie	1 215,00
Športové potreby	1 007,78
Odmeny delegátov, rozhodcov – cez SFZ	830,69
Občerstvenie	676,65
Štartovné	610,00
Prenájom športovísk	600,00
SPOLU	**19 178,13**

TJ Strojár – vyúčtovanie

Účel - kategória	**Suma v €**
Prenájom športovísk	5 437,50
Športové potreby – odevy a obuv	4 285,81
Sústredenia, turnaje – organizačné zabezpečenie	2 829,00
Športové potreby	1007,50
Reklamné predmety a športové odevy + potlač	977,88
Preprava osôb, cestovné	536,40
SPOLU	**15 074,09**

MSK – vyúčtovanie

Účel - kategória	**Suma v €**
Turnaje a liga – organizačné zabezpečenie	6 388,73
Odmena za organizáciu turnajov, líg	3 000,00
Športové potreby	2 963,87
Prenájom športovísk	1 650,00
Registračné poplatky, vklady do súťaží	512,00
Štartovné	305,00
Občerstvenie	99,10
Cestovné	68,52
Tričká + potlač	35,60
SPOLU	**15 022,82**

2016

Komisia pre vzdelávanie, mládež a šport uznesením č. 10/2016 zo dňa 27.04.2016 odporučila primátorovi mesta

a) poskytnúť dotáciu športovým klubom FC Malacky, MSK Malacky, hádzanársky oddiel TJ Strojár, nakoľko pokračujú v realizácii aktivít v zmysle projektov podaných v roku 2015
b) zaradiť do dotačného procesu kluby Žolík Malacky a AC Malacky

Prehľad dotácií na reprezentáciu mesta – rok 2016:

Športová organizácia	Schválená a poskytnutá suma v €	Zmluva č./zo dňa	Administratívna kontrola vyúčtovania ukončená dňa/ výsledok kontroly	Účel použitia dotácie
FC Malacky	**15 000**	282/2016, 25.05.2016	23.01.2017/ neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade FC - vyúčtovanie
TJ Strojár - hádzaná	**15 000**	276/2016, 30.05.2016	13.01.2017/ neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade TJ Strojár - vyúčtovanie
MSK Malacky	**6 000**	279/2016, 31.05.2016	03.03.2017/ neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade MSK - vyúčtovanie
AC Malacky	**6 000**	280/2016, 30.05.2016	25.01.2017/ neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade AC - vyúčtovanie
Žolík Malacky	**10 000**	281/2016, 31.05.2016	19.12.2016/ neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade Žolík - vyúčtovanie

FC – vyúčtovanie

Účel - kategória	Suma v €
Odmeny delegátov, rozhodcov – cez SFZ	3 345,69
Prestupy, hosťovanie, odstupné	3 257,18
Občerstvenie	1 758,93
Športové potreby – odevy a obuv	1 658,30
Futbalové zápasy – organizačné zabezpečenie	1 500,00
Štartovné	1 170,00
Prenájom športovísk	1 000,00
Športové potreby	551,59
Poplatky za registračné karty, členské	450,90
Preprava osôb	220,00
Reklamné predmety	192,00
Rehabilitácia	112,00
SPOLU	**15 216,59**

TJ Strojár – vyúčtovanie

Účel - kategória	Suma v €
Prenájom športovísk	7 994,50
Odmeny delegátov, rozhodcov – cez SZH	3 600,00

Športové potreby	2 230,22
Preprava osôb	1 200,00
SPOLU	**15 024,72**

MSK – vyúčtovanie

Účel - kategória	**Suma v €**
Turnaje a liga – organizačné zabezpečenie	3 600,00
Cestovné	1 242,00
Prenájom športovísk	695,00
Štartovné	433,00
Školenie rozhodcov	90,00
Občerstvenie	63,50
Hosťovanie hráča	10,00
SPOLU	**6 133,50**

AC – vyúčtovanie

Účel - kategória	**Suma v €**
Športové sústredenia	4 197,80
Športové potreby	1 339,00
Preprava osôb	260,00
Regenerácia	235,00
SPOLU	**6 031,80**

Žolík – vyúčtovanie

Účel - kategória	**Suma v €**
Športové sústredenia	5 137,00
Organizačné zabezpečenie účasti na turnajoch	4 774,00
Športové potreby - odevy	1 911,60
SPOLU	**11 822,60**

2017

Prehľad dotácií na reprezentáciu mesta – rok 2017:

Športová organizácia	**Schválená a poskytnutá suma v €**	**Zmluva č./zo dňa**	**Administratívna kontrola vyúčtovania ukončená dňa/ výsledok kontroly**	**Účel použitia dotácie**
FC Malacky	**41 650** (25 000 + 6 650 +	39/2017, 09.02.2017 +	29.01.2018/ Poplatky za disciplinárne konanie nebolo možné uznať, opakovane sa vyskytli	rozpísané v prehľade FC - vyúčtovanie

	10 000)	398/2017, 25.07.2017 + 492/2017, 09.10.2017	sčítacie chyby vo vyúčtovaní. Vzhľadom na celkovú vyúčtovanú výšku dotácie tieto výdavky nemali vplyv na vyúčtovanie. Iné nedostatky neboli zistené.	
TJ Strojár - hádzaná	**35 000** (25 000 + 10 000)	38/2017, 09.02.2017 + 506/2017, 13.10.2017	13.12.2017/neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade TJ Strojár - vyúčtovanie
MSK Malacky	**9 000**	103/2017, 13.02.2017	15.01.2018/Diéty a vreckové nebolo možné uznať. Vzhľadom na celkovú vyúčtovanú výšku súm tieto výdavky nemali vplyv na vyúčtovanie Uznané boli oprávnené výdavky v sume vyššej ako bola pridelená dotácia. Iné nedostatky neboli zistené	rozpísané v prehľade MSK - vyúčtovanie
AC Malacky	**9 000**	37/2017, 10.02.2017	15.12.2017/neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade AC - vyúčtovanie
Žolík Malacky	**12 000**	40/2017, 13.02.2017	28.11.2017/ neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade Žolík - vyúčtovanie

FC – vyúčtovanie

Účel - kategória	**Suma v €**
Športové potreby	8 956,62
Registrácia, členské, prestupy	6 430,13
Údržba šatní a štadióna	6 079,08
Odmeny delegátov, rozhodcov – cez SFZ	4 038,81
Preprava osôb, cestovné	3 208,82
Občerstvenie	2 471,19
Prenájom športovísk	2 000,00
Štartovné a vklady do súťaží	1 960,00
Organizačné zabezpečenie účasti na turnajoch a zápasoch	1 600,00
Reklamné predmety	1 430,00
Rehabilitácia	1 228,30
Športové odevy a obuv, potlač dresov	1 162,77
Technické zariadenie – analýza zápasov	593,10
Organizačné zabezpečenie sústredenia	548,90
SPOLU	**41 707,72**

TJ Strojár – vyúčtovanie

Účel - kategória	Suma v €
Prenájom športovísk	11 224,00
Športové odevy a obuv, potlač dresov	8 395,12
Preprava osôb, cestovné	8 385,24
Štartovné a vklady do súťaží	2 166,00
Odmeny delegátov, rozhodcov – cez SZH	2 088,20
Organizačné zabezpečenie účasti na turnajoch a zápasoch	1 971,67
Športové potreby	506,71
Reklamné predmety	282,00
SPOLU	**35 018,94**

Žolík – vyúčtovanie

Účel - kategória	Suma v €
Organizačné zabezpečenie účasti na turnajoch	4 440,00
Športové odevy	3 851,20
Športové potreby	1 634,40
Prenájom športovísk	1 177,50
Preprava osôb	1 000,00
SPOLU	**12 103,10**

MSK – vyúčtovanie

Účel - kategória	Suma v €
Cestovné	5 091,82
Prenájom športovísk	3 350,00
Športové potreby	550,02
Športové odevy	186,41
SPOLU	**9 178,25**

AC – vyúčtovanie

Účel - kategória	Suma v €
Športové sústredenia	8 221,58
Športové potreby + vybavenie športoviska	2 390,89
Športové odevy	1 434,48
Prenájom športovísk	624,00
SPOLU	**12 670,95**

2018

Prehľad dotácií na reprezentáciu mesta – rok 2018:

Športová organizácia	Schválená a poskytnutá suma v €	Zmluva č./zo dňa	Administratívna kontrola vyúčtovania ukončená dňa/ výsledok kontroly	Účel použitia dotácie
FC Malacky	**32 000**	30/2018, 01.02.2018 + 442/2018, 07.11.2018	12.12.2018/ neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade FC - vyúčtovanie
TJ Strojár - hádzaná	**25 000**	18/24.01.2018	09.01.2019/ neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade TJ Strojár - vyúčtovanie
MSK Malacky	**11 000**	14/2018, 18.01.2018	14.01.2019/Nebola uznaná celá predkladaná suma na regeneráciu, doklady boli z lyžovania. Cestovné bolo zarátané v sume oprávnených nákladov, nie v plnej sume predloženej klubom vo vyúčtovaní. Vzhľadom na celkovú vyúčtovanú výšku dotácie tieto výdavky nemali vplyv na vyúčtovanie. Iné nedostatky neboli zistené.	rozpísané v prehľade MSK - vyúčtovanie
AC Malacky	**7 000**	19/2018, 26.01.2018	10.01.2019/neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade AC - vyúčtovanie
Žolík Malacky	**12 000**	16/2018, 22.01.2018	12.12.20187/ neboli zistené nedostatky	rozpísané v prehľade Žolík - vyúčtovanie

FC – vyúčtovanie

Účel - kategória	Suma v €
Stavebné práce na štadióne	20 034,00
Transfer hráčov, odstupné, členské poplatky	3 669,00
Odmeny delegátov, rozhodcov – cez SFZ	3 134,31
Prenájom športovísk	2 000,00
Športové potreby	1 617,58
Regenerácia	540,00
Športové odevy	522,00
Preprava osôb	393,00
Reklamné práce	126,71

SPOLU	**32 036,60**

TJ Strojár – vyúčtovanie

Účel - kategória	**Suma v €**
Prenájom športovísk	14 711,00
Športové odevy a obuv, potlač dresov	5 202,06
Štartovné, poplatky na turnajoch a vklady do súťaží	4 287,00
Odmeny delegátov, rozhodcov – cez SZH	624,89
Športové potreby	279,40
SPOLU	**25 104,35**

MSK – vyúčtovanie

Účel - kategória	**Suma v €**
Prenájom športovísk	3 500,00
Športový materiál	3 446,63
Cestovné	2 820,03
Úpravy športovej haly	761,79
Regenerácia	353,70
Registrácia do súťaží	349,00
SPOLU	**11 231,15**

AC – vyúčtovanie

Účel - kategória	**Suma v €**
Športové sústredenie	7 080,00
SPOLU	**7 080,00**

Žolík – vyúčtovanie

Účel - kategória	**Suma v €**
Športové sústredenia	9 232,70
Preprava osôb	2 629,80
Prenájom športoviska	750,00
SPOLU	**12 612,50**

ZÁVER

Kontrolou dodržiavania podmienok zúčtovania dotácií v zmysle VZN o dotačnej a grantovej politike mesta a účelu použitia dotačných prostriedkov neboli zistené nedostatky.

Správa bola dňa 08.07.2019 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 08.07.2019

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta