

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA
BANSKÁ BYSTRICA

SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU
NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 2/2013

poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov formou dotácií v roku 2012 z oddelenia športu MsÚ (odbor propagácie mesta) Banská Bystrica

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na I. polrok 2013 odsúhlaseného Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica dňa 11.decembra 2012 uznesením č. 756/2012-MsZ.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok pri poskytovaní a čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta určených na dotácie stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi s prihliadnutím na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica dňa 13.12.2011 uznesením č. 255/2011-MsZ schválilo rozpočet Mesta Banská Bystrica na rok 2012, ktorý bol v priebehu roka následne upravovaný v zmysle príslušných zmien do konečnej podoby. Viď tabuľka č.1

Tabuľka č. 1

Rozpočet
výdavkov na poskytovanie dotácií na podporu projektov v oblasti športu
v roku 2012

Program 11 Šport		Bežný rozpočet na rok 2012				
Podprogram 11.4						
Prvok		Rozpočet schválený	Rozpočet upravený (3 zmena presun)	Rozpočet upravený (8 zmena presun)	Plnenie	% plnenia
Funkčná a ekonomická klasifikácia						
11.4 Podpora športu grantovým systémom		145 000,00	140 334,00	137 334,00	133 710,00	97,36
08.1.0	Rekreačné a športové služby	145 000,00	140 334,00	137 334,00	133 710,00	97,36
640	Bežné transfery	145 000,00	140 334,00	137 334,00	133 710,00	97,36
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	145 000,00	140 334,00	137 334,00	133 710,00	97,36

V kontrolovanom období roku 2012 bolo Mestu Banská Bystrica v oblasti podpory športu grantovým systémom **doručených celkom 40 žiadostí** o poskytnutie dotácie (prehľad uvedený v prílohe č.1.).

Z prehľadu v prílohe č.1 je vidieť, že zo 40 - tich žiadostí o dotáciu nebolo odsúhlasených komisiou 6 dotácií pod por. číslom 1, 24, 25, 28, 30, 32 v sume 8 200,00 € a tri posúdené žiadosti pod por. číslom 16, 17, 18, ktoré boli boli na základe uznesenia a zmeny návrhu rozpočtu presunuté priamo z rozpočtu školstva v sume 33 488,00 €. Spolu 41 688,00 €.

Z odsúhlasených dotácií komisiou MsZ bolo v zmysle VZN č.8/2011 schválených MsZ za 114 309,00 € a odporúčaných na podpis primátorovi za 19 401,00 €. Spolu boli Mestom Banská Bystrica poukázané finančné prostriedky v sume 133 710, 00 €.

S odvolaním sa na ust. § 8 VZN č. 8/2011 úplnosť prijatej žiadosti o poskytnutie dotácie posudzuje príslušný odborný útvar. V prípade, že nie je úplná, napr. chýbajú potrebné doklady, nie je presne určený účel dotácie, vyzve žiadateľa o jej doplnenie v stanovenej lehote. Ďalej zisťuje, či žiadateľ v čase posudzovania žiadosti má uhradené všetky záväzky voči mestu po lehote splatnosti.

Kontrolou bolo zistené 12 kontrolných zistení:

- ◆ Kontrolné zistenie č.1: U žiadateľov pod por. číslom 23, 27, 37 boli predložené doklady zučtovania s dátumom pred podaním žiadosti. Porušenie VZN č.8/2011 § 7 bod 2.
- ◆ **Kontrolné zistenie č.2 - Žiadateľ pod por.čísлом 14 mal záväzok voči mestu 7945,00 €. Žiadateľ pod por.čísлом 37 bol neprihlásený v zmysle VZN č.17/2011 o miestnych poplatkoch . Uvedeným konaním žiadateľa porušili VZN č.8/2011 §7 bod 3 ods. písm. q) a § 8 bod 2 písm. a)**
- ◆ Kontrolné zistenie č.3 - U žiadateľov pod por. číslom 8, 9, 15, 22, 31, 34 bola zmluva podpísaná po lehote 1 mesiaca. Porušenie VZN č. 8/2011 § 9 bod 3.
- ◆ Kontrolné zistenie č.4 - Žiadatelia 9, 10, 11, 12, 14, 19, 20, 21, 27, 33, 38 predložili vyúčtovanie po termíne dohodnuté v zmluve. Porušenie VZN č.8/2011 § 10 bod 3
- ◆ **Kontrolné zistenia č.5; č.6; č.7; č.8, keď príjemcovia dotácie si nárokovali DPH v rozpore s VZN č.8/2011. Porušenie VZN č.8/2011 § 10 bod 6.**
- ◆ Kontrolné zistenie č.9 - Prijemca dotácie pod por. číslom 37 predložil doklady, ktoré boli ešte pred podaním žiadosti v sume 7 243,00 €. Porušenie VZN č. 8/2011 § 7 bod 2
- ◆ Kontrolné zistenie č.10 - Prijemca dotácie predložil doklad o propagácii mesta nedostatočne, čím porušil VZN č.8/2011 § 7 bod 3 písm. n)
- ◆ **Kontrolné zistenie č.11; č.12 príjemcovia dotácie pod por.čísлом 21 a 36 predložili doklady, ktoré nespĺňali náležitosti § 10 ods.1 písm. a) zákona č.431/2001 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovné doklady musia spĺňať požiadavku preukázateľnosti, ktorá sa považuje za splnenú, ak obsah účtovného dokladu priamo alebo nepriamo prostredníctvom iných preukázateľných účtovných dokladov dokazuje skutočnosť.**

Záverečné zhodnotenie kontroly

Vykonaná kontrola preukázala, že zo strany poskytovateľa Mesta Banská Bystrica - Odbor OPM je potrebné venovať viac pozornosti kontrole predkladaných žiadostí, aby spĺňali kritéria platného VZN.

Ďalej je potrebné pri vyúčtovaní požadovať pri predkladaných dokladoch, aby spĺňali náležitosti zákona č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súvisiacich predpisov (faktúry, pokladničné bloky, výpisy z bankového účtu o úhrade, výdavkové a príjmové pokladničné doklady, ktoré si kontrolný orgán v priebehu kontroly vyžadoval doplniť od niektorých žiadateľov dotácie.

K účtovným dokladom je potrebné doložiť aj iné dôkazové dokumenty (napr. cestovné príkazy na cestu a ich vyúčtovanie v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, dohody o použití súkromného motorového vozidla, podpísané prezenčné listiny zúčastnených účastníkov akcie, dodacie listy, potvrdenia o odovzdaní a prevzatí vecných cien, ako aj doklad o vykonaní procesu verejného obstarávania ak to zákon žiadateľovi ukladá a podobne.)

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ku kontrolným zisteniam neboli uplatnené námietky.

Na odstránenie zistených nedostatkov bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť v stanovených termínoch prijať opatrenia a následne predložiť hlavnému kontrolórovi správu ich splnení.

V súlade s § 18 f písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle ods. 4 uvedeného ustanovenia je hlavný kontrolór povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontroly poslancom obecného zastupiteľstva alebo starostovi (primátorovi). Na základe uvedeného, písomnosti a doklady, ktoré boli kontrolovaným subjektom predložené ku kontrole a ktoré potvrdili vyššie zistený skutkový stav, sú k nahliadnutiu na útvare hlavného kontrolóra mesta.

Banská Bystrica, 15.03.2013

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta

Prehľad o podaných a poskytnutých dotáciách v roku 2012 – telovýchova a šport

Príloha č.1

P.č.	Žiadateľ o dotáciu	Účel dotácie na akciu	Požadovaná dotácia v €/dňa	Odsúhlasená dotácia v € dňa	Poskytnutá dotácia v €	Dotácia prevezená dňa	Číslo zmluvy, podpis zmluvy dňa	Vyúčtovanie dotácie podľa zmluvy do	Vyúčtovanie dotácie dňa
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
1.	Slov. asociácia hal. veslovania	podujatia zaradené do kalendára podujatí	2500/ 03.01.2012						
2.	ŠKP, o.z. Banská Bystrica	MtaO zabezpečenie súťaží detí, prenájom telocviční, doprava ai.	17000 / 4.1.2012	1400 / 27.8.2012	1400	03.10.12	1323/2012 / 12.9.2012	15.12.12	13.12.12
3.	Plavecký oddiel klubu telesnej výchovy UMB Banská Bystrica	Banskobystrický pohár, činnosť plaveckého oddielu	26600 / 10.1.2012	3500 27.8.2012	3500	23.10.12	1324/2012 / 24.9.2012	15.12.12	11.12.12
4.	BK UMB 08 Banská Bystrica	prenájom telocviční, MtaO zabezpečenie	109160 / 11.1.2012	12467 / 17.4.2012	6235+ 3116+3116	1.8.,1.10., 28.12.2012	666/2012 / 17.5.2012	15.12.12	14.12.12
5.	Juraj Vesel, Banská Bystrica	propagácia akcií a kurzov, zľavy na poplatkoch	2400 / 12.1.2012	250 / 27.8.2012	250	23.10.12	1325 / 24.9.2012	15.12.12	7.12.12
6.	Šachový klub TH Junior Banská Bystrica	prenájom, ubytovanie, dopravné, propagácia, ceny, MtaO zabezpečenie	2400 / 13.1.2012	1000 / 27.8.2012	1000	01.10.12	1326 / 12.9.2012	15.12.12	13.12.12
7.	Futbalový klub JUPIE Banská Bystrica	prenájom, doprava, MtaO zabezpečenie	6000 / 18.1.2012	500 / 27.8.2012	500	19.10.12	1327/2012 24.9.2012	15.12.12	12.12.12
8.	Banskobystrická hokejbalová únia, o.z.	MtaO zabezpečenie	2000 / 18.1.2012	500 / 27.8.2012	500	31.10.12	1328/2012 11.10.2012	15.12.12	14.12.12
9.	Basket BB s.r.o.. Banská Bystrica	Doprava basketbalistov	7500 / 20.1.2012	7500 / 27.8.2012	7500	05.11.12	1329/2012 / 11.10.2013	15.12.12	4.1.13

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č.2/2013

P.č.	Žiadateľ o dotáciu	Účel dotácie na akciu	Požadovaná dotácia v €/dňa	Odsúhlasená dotácia v € dňa	Poskytnutá dotácia v €	Dotácia prevedená dňa	Číslo zmluvy, podpis zmluvy dňa	Vyúčtovanie dotácie podľa zmluvy do	Vyúčtovanie dotácie dňa
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
10.	Basket BB o.z. Banská Bystrica	MtaO zabezpečenie súťaží detí, prenájom telocviční, doprava ai.	25250 / 20.1.2012	16198 / 17.4.2012	8099+ 4050+ 4049	1.8., 5.11., 28.12. 2012	667/2012 / 17.5.2012	15.12.12	4.1.13
11.	Krasokorčuliarsky klub Iskra Banská Bystrica	ubytovanie, propagačný materiál, ceny	1500 / 20.1.2012	400 / 27.8.2012	400	19.10.12	1330/201224. 9.2012	15.12.12	18.12.12
12.	ERAWAN GYM, Banská Bystrica	prenájom, propagačný materiál	2000 / 23.1.2012	200 / 27.8.2012	200	17.10.12	1331/2012 20.9.2012	15.12.12	18.12.12
13.	Športový klub Benecol, Banská Bystrica	prenájom, propagačný materiál	400 / 24.1.2012	300 / 27.8.2012	300	19.10.12	1332/ 2012 24.9.2012	19.12.12	17.12.12
14.	FK Dukla a.s. Banská Bystrica	športová činnosť mládeže, strava, ubytovanie, doprava ai.	18000 / 1.2.2012	17290 17.4.2012	8645+ 4323+4322	1.8., 1.10.a 6.12.2012	668/2012 / 17.5.2012	15.12.12	19.12.12
15.	ŠVK Tatran Banská Bystrica	podpora činnosti mládeže, činnosť SVF	3700 / 3.2.2012	3640 / 26.3.2012	1820+ 910+ 910	1.8., 1.10. a 28.12.2012	571/2012 / 7.5.2012	15.12.12	13.12.12
16.	ZŠ Sitnianska Banská Bystrica	MzaO zabezpečenie aktivít, ceny, propagácia	12831	12831					
17.	ZŠ Tatranská Banská Bystrica	MzaO zabezpečenie aktivít, ceny, propagácia	10738	10738					
18.	ZŠ Ďubmbierska Banská Bystrica	MzaO zabezpečenie aktivít, ceny, propagácia	9919	9919					
19.	ŠK UMB Banská Bystrica-gymnast.	podpora gymnastiky, karate, atletiky v meste, Mt a OZ súťaží	19640 / 27.2.2012	11739 / 17.4.2012	5870+2934 +2935	1.8.,1.10., a 28.12.12	672/2012 17.5.2012	15.12.12	18.12.12
20.	Auto Model Klub Banská Bystrica	prenájom, propagačný materiál	28.2.2012 / 600	300 / 27.8.2012	300	19.10.12	1333/2012 25.9.2012	15.12.12	21.12.12

P.č.	Žiadateľ o dotáciu	Účel dotácie na akciu	Požadovaná dotácia v €/dňa	Odsúhlasená dotácia v € dňa	Poskytnutá dotácia v €	Dotácia prevedená dňa	Číslo zmluvy, podpis zmluvy dňa	Vyúčtovanie dotácie podľa zmluvy do	Vyúčtovanie dotácie dňa
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
21.	Klub Prieskumník Pathfinder, Bratislava	Prenájom , MtaO zabezpečenie	200 / 29.2.2012	100 / 27.8.2012	100	17.10.12	1334/2012 20.9.2012	15.12.12	20.12.12
22.	Športový klub Bystričan-Lyžiarik	doprava, ceny, ToZ pretekov a súťaží	1911 / 29.2.2012	1911 / 26.3.2012	955+478+478	1.8., 1.10. a 28.12.2012	572/2012 / 7.5.2012	15.12.12	6.11.12
23.	HC '05 Banská Bystrica	podpora mládež.hokeja, MtaO zabezpečenie súťaží	18000 / 5.3.2012	17745 / 17.4.2012	8873+4436+4436	1.8., 1.10.a 6.12.2012	673/2012 / 17.5.2012	15.12.12	14.12.12
24.	IG Sport Club Veteren club Liptov	Oldtimer Rallye Tatry 2012	2000 / 6.3.2012						
25.	Kynologická záchranná brigáda Banská Bystrica Klub slovenských	XX.ročník Memoriálu O.K. Záchrannársych psov	1000/ 13.3.2012						
26.	turistov Lokomotíva Banská Bystrica	dopravné a technicko organizačné zabezpečenie	2350 / 13.3.2012	300 / 27.8.2012	300	19.10.12	1335/2012 24.9.2012	15.12.12	26.11.12
27.	Mládež Dukla n. o. Banská Bystrica	prenájom plavec.dráh, MtaO zabezpečenie	6370 / 16.3.2012	6370 / 17.4.2012	3185+1592+1593	1.8.1.10. a 30.11.2012	674/2012 / 17.5.2012	15.12.12	21.12.12
28.	Olympijský klub Banská Bystrica	Posolstvo hrám XXX.Olympiáda 2012	2000/19.03.2012						
29.	TJ ŠK Sokol Jakub Banská Bystrica	dopravné a technicko organizačné zabezpečenie	1000 / 19.3.2012	300 / 27.8.2012	300	19.10.12	1336/2012 24.9.2012	15.12.12	21.12.02
30.	Karate Klub . Banská Bystrica	5. ročník Pohronskeho pohára	400 / 20.3.2012						
31.	Lukostrelec BB, Banská Bystrica	dovybavenie klubu, MtaO zabezpečenie	3600 / 23.3.2012	200 / 27.8.2012	200	05.11.12	1337/2012 11.10.2012	15.12.12	11.12.12

P.č.	Žiadateľ o dotáciu	Účel dotácie na akciu	Požadovaná dotácia v €/dňa	Odsúhlasená dotácia v € dňa	Poskytnutá dotácia v €	Dotácia prevedená dňa	Číslo zmluvy, podpis zmluvy dňa	Vyúčtovanie dotácie podľa zmluvy do	Vyúčtovanie dotácie dňa
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
32.	T-CONSULTING Banská Bystrica	HM veteránov v atletike vo Fínsku	300 / 23.3.2012						
33.	Krajská asociácia rómskch iniciatív Banská Bystrica	propagačný materiál, ceny, šport.pomôcky	900 / 5.6.2012	150 / 27.8.2012	150	17.10.12	1338/2012 20.9.2012	30.11.12	5.12.12
34.	Športový klub kulturis. B+B o.z. Banská Bystrica	prenájom priestorov, doplnky výživy a cestovné	1500 / 9.7..2012	1000 / 28.7.2012	1000	05.10.12	1339/2012 20.9.2012	15.12.12	14.12.12
35.	Ing.Marian Raška MR LUNARI, Banská Bystrica	prenájom, ubytovanie, propagácia, ceny, MtaO zabezpečenie	5000 / 7.8.2012	250 / 27.8.2012	250	17.10.12	1340/2012 20.9.2012	29.10.12	10.10.12
36.	Združenie muškárov a priateľov vody Banská Bystrica	propagácia, štartovné, doprava, ubytovanie, vybavenie klubu	1000 / 17.8.2012	500 / 27.8.2012	500	01.10.12	1341/2012 10.9.2012	15.12.12	19.11.12
37.	HC '05 Banská Bystrica	doprava, MtaO zabezpečenie	25000 / 27.8.2012	25000 / 18.9.2012	25000	1.10.,31.10. 28.12.2012	1342/2012 11.10.2012	15.12.12	14.12.12
38.	Občianske združ. EXTREME Banská Bystrica	prenájom, podpora šport.aktivít detí a mládeže	340 / 15.10.12	200 / 22.10.2012	200	12.12.12	1735/2012 15.11.2012	21.12.12	11.1.13
39.	FAIR PLAY SPORT,o.z. Banská Bystrica	vybavenie klubu, prenájom priestorov	9851 / 19.10.12	1500 / 22.10.2012	1500	28.12.12	1736/2012 22.11.2012	21.12.12	2.1.13
40.	Lyžiarsky oddiel MLADOSŤ Banská Bystrica	Mta O zabezpečenie, pomôcky	1638 / 19.10.12	1000 / 22.10.2012	1000	12.12.12	1737/2012 15.11.2012	21.12.12	19.12.12
		SPOLU	175398	167198	133710				
Z celkove poskytnutých dotácií bolo schválené		mestkým zastupiteľstvom		114 309,00 €					
		primátorom		19 141,00 €					