

# SPRÁVA

hlavného kontrolóra o vykonanej kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v zmysle VZN 1/2013 za rok 2014

---

Na základe plánu kontrolnej činnosti som vykonal kontrolu zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v zmysle VZN 1/2013 za rok 2014.

Kontrolné zistenia :

V zmysle čl. IV. bod 1. jednotlivých Zmlúv bol príjemca pri obstarávaní tovarov, služieb a verejných prác z prostriedkov poskytnutých formou dotácie povinný postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní. Nakoľko ani VZN ani jednotlivé Zmluvy neobsahujú povinnosť preukázať alebo dokladovať splnenie tejto povinnosti, príjemcovia dotácie tak ani neučinili. Z uvedeného dôvodu u predložených Zúčtovaní nebolo možné skontrolovať dodržanie povinnosti jednotlivých príjemcov ako verejných obstarávateľov a obstarávateľov pri zadávaní zákaziek postupovať podľa § 9 ods.1 ZVO a čl. IV. bodu 1. Zmluvy.

1. Ani u jednej zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Fiľakovo v roku 2014 nie je potvrdené vykonanie predbežnej finančnej kontroly (do 31.10.2014), resp. vykonanie vnútornej administratívnej kontroly (od 1.11.2014) v zmysle § 9 ods. 1 ZFK (**§ 9 ods. 3 ZFK do 31.10.2014 a § 9a ZFK od 1.11.2014**).
2. Ani jedna zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Fiľakovo v roku 2014 neobsahuje dohodu o výške zmluvnej pokuty ani záväzok žiadateľa uhradiť túto zmluvnú pokutu v prípade nedodržania podmienok dohody (**časť II. čl. 5 ods. 3 písm. e VZN**).
3. Okrem Zmluvy č. 01/2014 s OZ FTC Fiľakovo, Zmluvy č. 12/2014 s OZ MADOM Fiľakovo a Zmluvy č. 35/2014 so ZO Csemadok vo Fiľakove, žiadna ďalšia Zmluva neobsahuje termín a spôsob vrátenia prípadných nepoužitých finančných prostriedkov (**časť II. čl. 5 ods. 3 písm. g VZN**).
4. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 1/2014 – OZ FTC Fiľakovo:*
  - 4.1. Chýba Žiadosť 1 (**časť II. čl. 4 ods. 1 VZN**).
  - 4.2. V Zúčtovaní chýba PPZ č. 2 Dokumentácia o realizácii predmetu dotácie (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN**).
  - 4.3. Spolu so Zúčtovaním nebolo predložené stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie (**čl. III. bod 6. Zmluvy č. 1**).
  - 4.4. K Zúčtovaniu je priložená Dohoda o poskytovaní kalorického príspevku a Dohoda o náhrade výdavkov za stravné športovcom pri súťažných stretnutiach mimo mesta Fiľakovo. Obe dohody sú uzatvorené jednostranne OZ FTC Fiľakovo, pričom sa jedná o záväzkové právne vzťahy v zmysle § 488 a nasl. OZ medzi OZ FTC Fiľakovo a fyzickými osobami – jednotlivými hráčmi (**§ 40 ods. 3 a § 43 a nasl. OZ**).
  - 4.5. Pri úhrade cestovného na futbalový zápas v Lučenci dňa 26.1.2014 (p.č. dokladu 20 - 23) boli uhradené cestovné výdavky pre štyri osoby na štyri vozidlá, pričom podľa cestovných príkazov v každom vozidle cestovala len jedna osoba (**§ 19 ods. 3 ZRPVS**).
  - 4.6. Na základe cestovného príkazu (p.č. dokladu 24) bolo uhradené cestovné pre Zoltána Felsóa dňa 21.1.2014 do Banskej Bystrice a späť za účelom „SsFZ“ a dňa 26.1.2014 do Rimavskej Soboty a späť za účelom „Mšk – Klub“ (p.č. dokladu 24), pričom z predložených dokladov nie je jasný účel a oprávnenosť služobnej cesty, ani súvis s osobou účtovateľa (**§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ**).

- 4.7. Na základe výplatnej listiny kalorického za mesiac január 2014 (p.č. dokladu 51) bolo Zsoltovi Csíkovi a Attilovi Nagyovi vyplatené za 8 tréningových jednotiek po 27,- €, pričom malo byť vyplatených 24,- € (**čl. 2 ods. 3 Smernice a čl. 3 Dohody**).
- 4.8. Dňa 13.2.2014 bola z dotácie poskytnutej mestom Fiľakovo uhradená faktúra 12013 pre FK 09 Bacúch v súvislosti s nedostavením sa FTC Fiľakovo na MFS 1. kola 4. ligy dorastu skupiny JUH dňa 4.8.2013 vo výške 370,- € (p.č. dokladu 57) (**časť II. čl. 3 ods. 4 VZN**).
- 4.9. Pri úhrade cestovného na sústredenie v Tisovci – Zbojskej v dňoch 13-16.2.2014 (p.č. dokladu 70, 71 a 74) boli uhradené cestovné výdavky pre tri osoby na tri vozidlá, pričom podľa cestovných príkazov v každom vozidle cestovala len jedna osoba a cestovné bolo vyplatené každému účtovateľovi (**§ 19 ods. 3 ZRPVS**).
- 4.10. Na základe cestovného príkazu (p.č. dokladu 75) bolo uhradené cestovné pre Zoltána Felsóa dňa 11.2.2014 do Banskej Bystrice a späť za účelom „SsFZ“ a v dňoch 18., 24. a 27.1.2014 do Lučenca a späť za účelom „Príprava, ObFZ“, pričom z predložených dokladov nie je jasný účel a oprávnenosť služobnej cesty, ani súvis s osobou účtovateľa (**§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ**).
- 4.11. PPD k úhrade fa 160/2014 zo dňa 12.2.2014 (p.č. dokladu 106), VPD zo dňa 22.5.2014 k fa 2014/05 (p.č. dokladu 271), VPD zo dňa 27.6.2014 k fa 2014/06 (p.č. dokladu 286), zo dňa 22.8.2014 k fa 140012 (p.č. dokladu 402), zo dňa 28.10.2014 k fa 2014/10 (p.č. dokladu 454), zo dňa 28.11.2014 k fa 2014/11 (p.č. dokladu 507) a zo dňa 15.12.2014 k fa 2014/12 (p.č. dokladu 544) neobsahujú číselné označenie dokladu, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie (**§ 10 ods. 1 písm. a, f ZÚ**).
- 4.12. Pri úhrade cestovného na futbalový zápas v Lučenci dňa 9.3.2014 a v Starej Haliči dňa 23.3.2014 (p.č. dokladu 127 - 130) boli uhradené cestovné výdavky pre štyri osoby na štyri vozidlá, pričom podľa cestovných príkazov v každom vozidle cestovala len jedna osoba (**§ 19 ods. 3 ZRPVS**).
- 4.13. Pri úhrade cestovného na futbalový zápas v Tisovci dňa 23.3.2014 (p.č. dokladu 143 - 147) boli uhradené cestovné výdavky pre päť osôb na päť vozidiel, pričom podľa cestovných príkazov v každom vozidle cestovala len jedna osoba (**§ 19 ods. 3 ZRPVS**).
- 4.14. VPD zo dňa 25.3.2014 k fa 2014/03 (p.č. dokladu 159), zo dňa 23.4.2014 k fa 2014/04 (p.č. dokladu 235), zo dňa 28.7.2014 k fa 2014/07 (p.č. dokladu 327), zo dňa 28.8.2014 k fa 2014/08 (p.č. dokladu 365), zo dňa 26.9.2014 k fa 2014/09 (p.č. dokladu 410), zo dňa 16.11.2014 k fa 14017 (p.č. dokladu 539) a zo dňa 23.12.2014 k fa 2014/067 (p.č. dokladu 574) neobsahujú číselné označenie dokladu (**§ 10 ods. 1 písm. a ZÚ**).
- 4.15. Z PPD 1 F z 31.3.2014 (p.č. dokladu 164), 2 F z 25.4.2014 (p.č. dokladu 233) a 3 F z 1.7.2014 (p.č. dokladu 346) za ošetrovanie futbalistov MUDr. Milanom Baranom – Ortomed MB s.r.o. za mesiace marec 2014 za 100,- €, apríl 2014, za 100,- €, máj 2014 za 100,- €, nie je možné učiť na základe akého právneho dôvodu došlo k úhrade (**§ 8 ods. 1 a 4 ZÚ**).
- 4.16. Z pokladničného dokladu z elektronickej pokladne firmy MM Retail s.r.o. Rimavská sobota (p.č. dokladu 172) nie je možné určiť o nákup akej športovej potreby v cene 17,99 € sa jedná (**§ 8 ods. 1 a 4 ZÚ**).
- 4.17. Pri zúčtovaní občerstvenia je okrem bežného občerstvenia ako je minerálna voda, káva, čaj, zúčtovaný bez uvedenia dôvodu aj nákup iných položiek ako je:
- nákup pizze za 25,- € a takmer 6,5 kg pomarančov (p.č. dokladu 173),

- v prevažnej miere nákup potravín a ovocia (p.č. dokladu 222), pričom k zúčtovaniu sú priložené pokladničné doklady z elektronickej pokladne v sume 86,89 €, ale zúčtované je 77,15 €,
  - v prevažnej miere nákup potravín a ovocia (p.č. dokladu 278, 314, 401, 446, 488, 566).  
U uvedených položiek nie je možné určiť za akým účelom a na základe akých noriem došlo k nákupu uvedených položiek, ani hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich nákupu (**§ 8 ods. 1 a 4 ZÚ a § 19 ods. 3 ZRPVS**).
- 4.18. Pri úhrade cestovného na futbalový zápas v Šiatorskej Bukovinke dňa 6.4.2014 a v Trebeľovciach - Láze dňa 20.4.2014 (p.č. dokladu 196 - 199) boli uhradené cestovné výdavky pre štyri osoby na štyri vozidlá, pričom podľa cestovných príkazov v každom vozidle cestovala len jedna osoba (**§ 19 ods. 3 ZRPVS**).
  - 4.19. Pri úhrade cestovného na futbalový zápas v Kokave nad Rimavicou dňa 4.5.2014 a v Hrnčiarskych Zalužanoch dňa 18.5.2014 (p.č. dokladu 253 - 256) boli uhradené cestovné výdavky pre štyri osoby na štyri vozidlá, pričom podľa cestovných príkazov v každom vozidle cestovala len jedna osoba (**§ 19 ods. 3 ZRPVS**).
  - 4.20. Pri úhrade cestovného na rehabilitáciu v Dolnej Strehovej dňa 3.5.2014 (p.č. dokladu 257 - 260) boli uhradené cestovné výdavky pre štyri osoby na štyri vozidlá, pričom podľa cestovných príkazov v každom vozidle cestovala len jedna osoba (**§ 19 ods. 3 ZRPVS**).
  - 4.21. Pri úhrade cestovného na futbalový zápas v Hrnčiarskej Vsi dňa 15.6.2014 (p.č. dokladu 301 - 304) boli uhradené cestovné výdavky pre štyri osoby na štyri vozidlá, pričom podľa cestovných príkazov v každom vozidle cestovala len jedna osoba (**§ 19 ods. 3 ZRPVS**).
  - 4.22. Bolo zúčtované stravné pre 28 žiakov v Dolnej Strehovej dňa 25.6.2014 v jednotkovej cene 3,50 € (p.č. dokladu 310) (**Dohoda S čl. III.**).
  - 4.23. Bolo zúčtované stravné pre mužov v Anna Villa Restaurante vo Fiľakove dňa 20.6.2014 v cene 85,- € (p.č. dokladu 312), pričom z predložených dokladov nie je možné určiť na základe akého právneho dôvodu došlo k úhrade, v akej jednotkovej cene a pre koľko osôb (**§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ, čl. I. a III. Dohody S**).
  - 4.24. Bol zúčtovaný nákup opasku dňa 23.4.2014 za 16,90 € (p.č. dokladu 315), pričom z predložených dokladov nie je možné určiť dôvod ani účel nákupu (**§ 19 ods. 3 ZRPVS**).
  - 4.25. Ako zúčtovanie faktúry pre silový trojboj v sume 40,- € (p.č. dokladu 318), je priložená faktúra z 30.6.2014 bez akéhokoľvek dokladu, ktorý by dokladoval úhradu fakturovanej čiastky (**§ 8 ods. 1 a 4 ZÚ**).
  - 4.26. Pri úhrade cestovného na prípravný futbalový zápas v Jesenskom dňa 12.7.2014, v Kalinove dňa 18.7.2014 a v Salgótarjáne dňa 23.7.2014 (p.č. dokladu 333 - 336) boli uhradené cestovné výdavky pre štyri osoby na štyri vozidlá, pričom podľa cestovných príkazov v každom vozidle cestovala len jedna osoba (**§ 19 ods. 3 ZRPVS**).
  - 4.27. Do 30.6.2014 (p.č. dokladu 142, 201, 249 a 305) vykazoval v cestovnom príkaze Róbert Tóth cestu z Čakanoviec do Fiľakova 9 km, od 1.7.2014 (p.č. dokladu 344, 379, 428, 478 a 523) 10 km bez preukázania dôvodu zmeny (**§ 8 ods. 1 a 4 ZÚ**).
  - 4.28. Dňa 17.9.2014 boli uzatvorené Dohody o evidovaní rozhodcu za FK FTC Fiľakovo s Petrom Budáčom a s Mgr. Arnoldom Danyim. Obidvom rozhodcom bola vyplatená čiastka po 80,- € s účelom „Dohoda o evidovaní rozhodcu FTC Fiľakovo, 2014/2015“ (p.č. dokladu 411), pričom dohody o žiadnom finančnom plnení nepojednávajú a k zúčtovaniu nie je pripojený žiadny iný doklad (**§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ**).
  - 4.29. Pri úhrade cestovného na rehabilitáciu v Dolnej Strehovej dňa 18.9.2014 (p.č. dokladu 425 - 427) boli uhradené cestovné výdavky pre tri osoby na tri vozidlá, pričom podľa cestovných príkazov v každom vozidle cestovala len jedna osoba (**§ 19 ods. 3 ZRPVS**).

- 4.30. Bolo vyúčtované hromadné cestovné na majstrovské stretnutie FK 09 BACÚCH – FTC FILAKOVO súťažnej triedy III. Liga SK JUH, kategória dorast v celkovej sume 71,40 € za stravné (p.č. dokladu 432), pričom mužstvo Filakova na zápas nepricestovalo (pozri bod 4.8) (§ 19 ods. 3 ZRPVS, čl. I. Dohody S).
- 4.31. Bola vyúčtovaná a uhradená preprava osôb vrátane mýta na trase Filakovo – Bacúch po Mýto pod Ďumbierom a späť do Filakova (p.č. dokladu 452) napriek tomu, že sa objednaná preprava podnikom VPS do obce Bacúch vinou prepravcu neuskutočnila, za čo bolo FTC ešte aj sankcionované (pozri bod 4.8) (§ 420a, § 427, § 428, § 763 ods. 2 OZ).
- 4.32. Z pokladničného dokladu z elektronickej pokladne firmy Georgica s.r.o. (p.č. dokladu 486) nie je možné určiť o nákup akého občerstvenia sa jedná v množstve 1 za jednotkovú cenu 20,- € (§ 8 ods. 1 a 4 ZÚ).
- 4.33. Bolo zúčtované stravné v Anna Villa Restaurante vo Filakove dňa 8.10.2014 Pizza v cene 1 x 50,- €, dňa 12.10.2014 hlavné jedlo v cene 1 x 50,- € a dňa 31.10.2014 od H&M Catering studená misa 3 x 10,- € (p.č. dokladu 487), pričom z predložených dokladov nie je možné určiť na základe akého právneho dôvodu došlo k úhrade, v akej jednotkovej cene a pre koľko osôb (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ, čl. I. a III. Dohody S).
- 4.34. Od 1.11.2014 nebola zohľadnená zmena výšky stravného pri vyúčtovaní hromadného cestovného (§§ 1 a 3 Opatrenia č. 296/2014 Z.z. MPSVaR SR o sumách stravného, čl. III. Dohody S).
- 4.35. Od 1.11.2014 nebola zohľadnená zmena výšky stravného pri poskytovaní kalorického amatérskym členom futbalového mužstva dospelých, ani nedošlo v tejto súvislosti k zmene poslednej vety čl. 3 Dohody (§§ 1 a 3 Opatrenia č. 296/2014 Z.z. MPSVaR SR o sumách stravného, čl. 2 ods. 3 Smernice a čl. 3 Dohody).
- 4.36. Na základe PPD 07/2014 ZŠ Lajosa Mocsáryho, Farská lúka 64/B zo dňa 16.11.2014, ktorý neobsahuje meno ani podpis vyhotoviteľa ani schvaľovateľa (p.č. dokladu 538) bola uhradená čiastka 272,- € za prenájom telocvične, pričom z predloženého zúčtovania nie je možné zistiť na základe akého právneho aktu došlo k úhrade, aká bola jednotková cena, koľko bolo plnení a navyše FTC disponuje vlastnou telocvičňou. V účtovníctve ZŠ Lajosa Mocsáryho, Farská lúka 64/B takýto doklad nie je vedený ani zaúčtovaný v mesiaci november 2014 (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ, § 19 ods. 3 ZRPVS).
- 4.37. Z predloženého zúčtovania úhrady fa č. 14017 z 5.11.2014 (p.č. dokladu 539) za celoročné mulčovanie za rok 2014 v sume 680,- € nie je možné zistiť na základe akého právneho aktu došlo k úhrade, na akých plochách sa vykonávalo mulčovanie, a koľko bolo plnení (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ, § 19 ods. 3 ZRPVS).
- 4.38. Podľa predloženého zúčtovania úhrady fa č. 5414 z 18.12.2014 od firmy ZOLTÁN REISZ VEGART sa jedná o faktúru za reklamné predmety, podľa faktúry sa jedná o reklamno graf. práce (p.č. dokladu 545). Tiež nie je možné zistiť na základe akého právneho aktu došlo k úhrade, koľko práce bolo vykonanej, resp. koľko bolo dodaných reklamných predmetov a v akej jednotkovej cene (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ, § 19 ods. 3 ZRPVS).
- 4.39. Na turnaj žiakov v kolkoch bolo nakúpených 30 darčkových balíčkov v cene 45,- € (p.č. dokladu 567) bez uvedenia účelu a počtu účastníkov, kedy a kto organizoval turnaj (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ, § 19 ods. 3 ZRPVS).
- 4.40. Bolo zúčtované ako „Turnaj žiaci FO“ hlavné jedlo v Anna Villa Restaurante vo Filakove dňa 2.12.2014 v cene 1 x 268,- € (p.č. dokladu 568) bez uvedenia počtu účastníkov, kedy a kto organizoval turnaj (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ, § 19 ods. 3 ZRPVS).
- 4.41. Ako občerstvenie v rámci ukončenia roka FTC bolo zúčtované 50 porcií jedla dodaného H&M Catering v cene 150,- € (p.č. dokladu 569) (čl. 1 Dohody S).

- 4.42. Z predloženého zúčtovania úhrady fa č. 2014067 z 22.12.2014 za celoročné ozvučenie a osvetlenie športových podujatí 2014 v sume 460,- € (p.č. dokladu 574) nie je možné zistiť na základe akého právneho aktu došlo k úhrade, aké ozvučenie, keď športový areál má vlastné ozvučenie – v mesiaci marec zakúpený aj Sencor microsystem pre hlásateľa (p.č. dokladu 178) a aké osvetlenie, keď zápasy sa hrajú pri dennom svetle, ani to, koľko bolo celkom plnení (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ, § 19 ods. 3 ZRPVS).
- 4.43. Z pokladničného dokladu z elektronickej pokladne firmy Georgica s.r.o. (p.č. dokladu 575) nie je možné určiť o nákup akého občerstvenia sa jedná v množstve 2 za jednotkovú cenu 20,- € (§ 8 ods. 1 a 4 ZÚ).
5. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 3/2014 – OZ FTC Fil'akovo:*
- 5.1. V Zúčtovaní chýba PPZ č. 2 Dokumentácia o realizácii predmetu dotácie (časť III. čl. 6 ods. 1 VZN).
- 5.2. Zúčtovanie neobsahuje stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie (čl. III. bod 6. Zmluvy 5/2014).
- 5.3. Podľa pokladničného dokladu z elektronickej pokladne č. 5 Zúčtovania nákup pohárov bol realizovaný bez uvedenia počtu a jednotkovej ceny 2.5.2014, pričom turnaj bol 1.5.2014 (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ).
6. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 4/2014 – PRO SCHOLA NOSTRA:*
- 6.1. PPŽ č.1 neobsahuje rozpis všetkých predpokladaných výdavkov na podujatie/akciu, ale len na požadovanú čiastku (časť II. čl. 4 bod 2 písm. e VZN).
- 6.2. Zúčtovanie bolo vykonané po stanovenom termíne dňa 20.1.2015 (časť III. čl. 6 ods. 1 VZN, čl. III. bod 5. Zmluvy 3/2014).
- 6.3. Zúčtovanie neobsahuje stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie (čl. III. bod 6. Zmluvy 3/2014).
- 6.4. Podľa VPD č. V-14 bolo zúčtované cestovné pre 3 osoby do Rožňavy, pričom z predloženého Zúčtovania nie je zrejmé, ako sa dospelo k výške zúčtovaného cestovného (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ).
7. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 5/2014 – OZ Fil'akovský cross:*
- 7.1. V Zúčtovaní chýba PPZ č. 2 Dokumentácia o realizácii predmetu dotácie (časť III. čl. 6 ods. 1 VZN).
- 7.2. Zúčtovanie neobsahuje stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie (čl. III. bod 6. Zmluvy 11/2014).
- 7.3. V Zúčtovaní nie sú vykázané príjmy okrem dotácie (časť III. čl. 6 ods. 1 VZN).
- 7.4. Pokladničný doklad z elektronickej pokladne:
- z firmy ? Nagyová na 84,- €,
  - z NAY ELEKTRODOM na 24,99 €,
  - z MPR HOLDING s.r.o. na 62,40 €,
  - z MPR HOLDING s.r.o. na 20,88 €
- sú čiastočne nečitateľné (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ).
8. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 6/2014 – Mestská organizácia Jednoty dôchodcov:*
- 8.1. Zúčtovanie neobsahuje stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie (čl. III. bod 6. Zmluvy 2/2014).
9. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 7/2014 – Mestské kultúrne stredisko:*
- 9.1. V Žiadosti chýba PPŽ č. 1 (časť II. čl. 4 ods. 1 a ods. 2 písm. e VZN).

- 9.2. Zúčtovanie neobsahuje stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie (**čl. III. bod 6. Zmluvy 8/2014**).
- 9.3. Na pozvánke nie je uvedené, že projekt bol realizovaný s finančným príspevkom mesta (**čl. III. bod 2 Zmluvy 8/2014**).
10. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 9/2014 – Zväz skautov maďarskej národnosti, 47. Zbor Istvána Koháryho II, Filákov:*
- 10.1. K Zúčtovaniu poskytnutej dotácie vo výške 600,- € bola doložená Zálohová faktúra č. 140800001 zo dňa 16.5.2014 na opravu strechy na budove vo Filákov v a PPD č. 14HP001 zo dňa 16.5.2014 v sume 600,- € dodávateľ a Jána Juhásza na zálohu na materiál a na práce. Prostriedky vyplatené na základe zálohovej faktúry neboli podľa doložených dokladov zo strany dodávateľa zúčtované. K Zúčtovaniu sú doložené tiež faktúry 2014/004 a 2014/005 firmy EERS s.r.o. za vykonané tesárske práce vrátane dodaného materiálu vo výške 3 276,75 € a 414,94 €. Stručná informácia o realizácii podujatia/akcie tiež konkrétne neuvádza účel použitia dotácie (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ, **čl. III. bod 6. Zmluvy 7/2014**).
11. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 11/2014 – Melódia-ženský spevácky zbor Filákov:*
- 11.1. V Žiadosti chyba PPŽ č. 6 (**časť II. čl. 4 ods. 1 a ods. 2 písm. b VZN**).
12. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 12/2014 – OZ MADOM:*
- 12.1. PPŽ č.1 neobsahuje rozpis predpokladaných výdavkov na podujatie/akciu, ale len na požadovanú čiastku (**časť II. čl. 4 bod 2 písm. e VZN**).
- 12.2. Finančné prostriedky vo výške 570,- € boli použité na úhradu výdavkov za účinkovanie sólistu a folklórnych súborov v obci **Ratka** (§ 7 ods. 4 ZRPÚS, **časť II. čl. 2 ods. 1 VZN**).
13. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 13/2014 – Oppidum Fileck:*
- 13.1. Zúčtovanie nie je urobené podľa Prílohy č. 3 VZN (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN**).
- 13.2. V Zúčtovaní chyba PPZ č. 2 Dokumentácia o realizácii predmetu dotácie (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN**).
- 13.3. VPD V22/2014 a Cestovný príkaz č. 1/2014 neobsahujú všetky základné údaje pre zistenie správnosti zúčtovania (§ 8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ).
14. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 15/2014 – OZ Kovosmaltskí zvárači:*
- 14.1. V Zúčtovaní chyba PPZ č. 2 Dokumentácia o realizácii predmetu dotácie (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN**).
- 14.2. Zúčtovanie neobsahuje stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie (**čl. III. bod 6. Zmluvy 14/2014**).
15. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 16/2014 – OZ Rómov Filákov:*
- 15.1. Vôbec nebolo vykonané zúčtovanie poskytnutej dotácie (§ 7 ods. 6 ZRPÚS, **časť III. čl. 6 ods. 1 VZN, čl. III. bod 5. Zmluvy 15/2014**).
16. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 22/2014 – OZ Zsákszínház:*
- 16.1. Bol zúčtovaný účastnícky poplatok zo dňa 8.11.2014 pre Csemadok, Oblastný výbor Košice-okolie, pričom dotácia bola žiadaná na akciu „Premiéra novej divadelnej hry „TORTÚRA“ v mesiaci jún 2014, Filákov“ a takýto výdavok nie je ani súčasťou výdavkovej časti PPŽ č. 1 (**časť II. čl. 4 ods. 2 písm. e VZN, čl. I. bod 2. Zmluvy 19/2014**).

17. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 25/2014 – OZ Za Menšinu:*
- 17.1. Zúčtovanie bolo vykonané po stanovenom termíne dňa 30.1.2015 (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN, čl. III. bod 5. Zmluvy 24/2014**).
  - 17.2. K zúčtovaniu vyplatených honorárov pre 4 osoby v celkovej sume 250,- € nie je priložená žiadna kópia dokladu preukazujúceho právny dôvod vyplatenia honorárov (§ **8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ**).
  - 17.3. K Zúčtovaniu je priložená nevyplnená tabuľka PPZ č. 1 (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN**).
  - 17.4. Zúčtovanie neobsahuje stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie, len je priložená nepodpísaná fotokópia Záverečnej správy o realizácii projektu Kultúra národnostných menšín 2014 (**čl. III. bod 6. Zmluvy 24/2014**).
18. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 26/2014 – FZ Jánošík pri DMS Filakovo:*
- 18.1. V Zúčtovaní nie sú vykázané príjmy okrem dotácie (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN**).
  - 18.2. Zúčtovanie neobsahuje stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie (**čl. III. bod 6. Zmluvy 25/2014**).
19. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 27/2014 – OZ Kovosmaltskí zvárači:*
- 19.1. V Žiadosti chyba PPŽ č. 6 (**časť II. čl. 4 ods. 1 a ods. 2 písm. b VZN**).
  - 19.2. Zúčtovanie neobsahuje stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie (**čl. III. bod 6. Zmluvy 26/2014**).
20. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 28/2014 – Športový klub Powerlifting Filakovo:*
- 20.1. Zúčtovanie neobsahuje stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie (**čl. III. bod 6. Zmluvy 26/2014**).
21. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 29/2014 – Mestská organizácia Jednoty dôchodcov:*
- 21.1. Zúčtovanie neobsahuje stručné zhodnotenie účelu použitia dotácie (**čl. III. bod 6. Zmluvy 27/2014**).
22. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 30/2014 – Filadelfia ŠK:*
- 22.1. Vôbec nebolo vykonané zúčtovanie poskytnutej dotácie (§ **7 ods. 6 ZRPÚS, časť III. čl. 6 ods. 1 VZN, čl. III. bod 5. Zmluvy 28/2014**).
23. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 31/2014 – Csemadok Novohradský oblastný výbor:*
- 23.1. Zúčtovanie bolo vykonané po stanovenom termíne dňa 20.1.2015 (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN, čl. III. bod 5. Zmluvy 30/2014**).
24. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 33/2014 – Melódia-ženský spevácky zbor Filakovo:*
- 24.1. V Žiadosti chyba PPŽ č. 6 (**časť II. čl. 4 ods. 1 a ods. 2 písm. b VZN**).
  - 24.2. Zúčtovanie bolo vykonané po stanovenom termíne dňa 16.1.2015 (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN, čl. III. bod 5. Zmluvy 30/2014**).
25. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 34/2014 – Dobrovoľný hasičský zbor mesta Filakovo:*
- 25.1. Žiadosť bola podaná po termíne podávania žiadostí (**časť II. čl. 4 ods. 4 VZN**).
  - 25.2. Žiadosť bola na finančnú podporu vedenia účtu DHZ mesta Filakovo do mesiaca apríl 2015. Podľa Zmluvy č. 33/2014 bol príjemca povinný finančnú dotáciu vyčerpať do 31.12.2014 a zúčtovať do 15.1.2015 (**časť II. čl. 3 ods. 3 VZN, čl. III. bod 4 Zmluvy 33/2014**).

26. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 35/2014 –ZO Csemadok vo Filákovce:*
- 26.1. Žiadosť bola podaná po termíne podávania žiadostí (**časť II. čl. 4 ods. 4 VZN**).
- 26.2. V Žiadosti chýba PPŽ č. 6 (**časť II. čl. 4 ods. 1 a ods. 2 písm. b VZN**).
- 26.3. V Zúčtovaní nie sú vykázané príjmy okrem dotácie (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN**).
27. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 36/2014 –ZO Csemadok vo Filákovce:*
- 27.1. Žiadosť bola podaná po termíne podávania žiadostí (**časť II. čl. 4 ods. 4 VZN**).
- 27.2. V Žiadosti chýba PPŽ č. 6 (**časť II. čl. 4 ods. 1 a ods. 2 písm. b VZN**).
- 27.3. V Zúčtovaní nie sú vykázané príjmy okrem dotácie (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN**).
28. *Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta/obce OZ 37/2014 – OZ MADOM Filákovce:*
- 28.1. Chýba originál Žiadosti aj originál Zmluvy č. 12/2014 (§ **8 ods. 1, 4 a 5 ZÚ, časť II. čl. 4 ods. 1 a čl. 5 ods. 1, časť III. čl. 6 ods. 1 VZN**).
- 28.2. Žiadosť bola napísaná dňa 10.4.2014, Zmluva č. 12/2014 dňa 9.4.2014 (**časť II. čl. 4 ods. 1 VZN**).
- 28.3. V Žiadosti chýba PPŽ č. 1 a 6 (**časť II. čl. 4 ods. 1 a ods. 2 písm. b a písm. e VZN**).
- 28.4. V Zúčtovaní nie sú vykázané príjmy okrem dotácie (**časť III. čl. 6 ods. 1 VZN**).
- 28.5. V informácii o realizácii kultúrnych aktivít Matice slovenskej 2014 nie je uvedené, ako jednotlivé zúčtované výdavky súvisia s účelom poskytnutia a použitia finančných prostriedkov, predovšetkým u:
- Príloha č. 1 VPD VD6/2014 na základe akého právneho podkladu, pri akej príležitosti, pre koľko osôb a v akej jednotkovej cene bolo poskytnuté ubytovanie v Agroturistike Ratka za 420,- €,
  - Príloha č. 1 VPD VD7/2014 k faktúre 43/2014 za poskytnuté služby na kultúrne podujatia aj v obci **Ratka**,
  - Príloha č. 2 VPD VD10 a 11/2014 ceny pre súťažiacich pri akej súťaži a kedy, kde a kým organizovanej,
  - Príloha č. 3 VPD VD14/2014 k faktúre 201436 zapožičanie kostýmov pri akej príležitosti, a akom množstve a v akej jednotkovej cene,
  - Príloha č. 6 faktúra 142201 a 143316 pre koho realizovaný nákup kníh (**čl. III. bod 6. Zmluvy 12/2014**).
- 28.6. Ani na jednej priloženej fotokópii pozvánky alebo plagátu nie je uvedené, že projekt bol realizovaný s finančným príspevkom mesta (**čl. III. bod 2 Zmluvy 12/2014**).

Použité skratky:

<b>OZ</b>	Zákon č. 40/1964 Občiansky zákonník v z.n.p.
<b>ZFK</b>	Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
<b>ZRPVS</b>	Zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
<b>ZÚ</b>	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov
<b>ZVO</b>	Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
<b>ZCN</b>	Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p.
<b>Opatrenie</b>	Opatrenie č. 632/2008 Z.z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách
<b>VZN</b>	Všeobecne záväzné nariadenie mesta Filákovce č. 01/2013, ktorým sa určuje metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta
<b>Zmluva č.</b>	Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Filákovce v roku 2014, č. podľa konkrétneho čísla zmluvy s príslušným subjektom



<b>Zúčtovanie</b>	Zúčtovanie dotácie poskytnutej Mestom Fiľakovo v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Fiľakovo v roku 2014 konkrétnemu subjektu
<b>PPZ</b>	Povinná príloha k zúčtovaniu
<b>PPŽ</b>	Povinná príloha k žiadosti
<b>Smernica</b>	Smernica o poskytovaní kalorického príspevku OZ FTC Fiľakovo z 15.1.2014
<b>Dohoda</b>	Dohoda o poskytovaní kalorického OZ FTC Fiľakovo z 15.1.2014
<b>Dohoda S</b>	Dohoda o náhrade výdavkov na stravné športovcom pri súťažných stretnutiach mimo mesta Fiľakovo z 15.1.2014
<b>PPD</b>	Príjmový pokladničný doklad
<b>VPD</b>	Výdavkový pokladničný doklad

V súvislosti s vykonanou kontrolou boli kontrolovanému subjektu uložené tieto povinnosti :

- prijať a doručiť kontrolnému orgánu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku do **30.4.2015**.
- určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu ( napr. Zákonník práce ) do **30.4.2015**.
- predložiť kontrolnému subjektu správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu v písomnej aj elektronickej forme do **1.6.2015**.

Na základe vykonanej kontroly odporúčam MZ prijať nasledujúce uznesenie :

**MZ BERIE NA VEDOMIE :**

Správu HK o vykonanej kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v zmysle VZN 1/2013 za rok 2014.

Vo Fiľakove dňa 24.3.2015

Ing. Ladislav Estefán  
hlavný kontrolór mesta