



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Senci
konaného dňa 18.09.2024**

číslo materiálu:

3

Názov materiálu: Informatívna správa hlavného kontrolóra č. 1/II/2024 z výsledku vykonaných kontrol

- I. MsZ *prerokovalo* Informatívnu správu hlavného kontrolóra č. 1/II/2024 z výsledku vykonaných kontrol

- II. MsZ *berie na vedomie* Informatívnu správu hlavného kontrolóra č. 1/II/2024 z výsledku vykonaných kontrol

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

Na prijatie uznesenia MsZ je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov

	ZA	PROTI	ZDRŽAL SA	NEPRÍTOMNÝ	NEHLASOVAL
HLASOVANIE					

Informatívna správa hlavného kontrolóra č. 1/II/2024
z výsledku vykonaných kontrol

Kontrolované obdobie: Kontrola č. 2/I/2024 - rok 2022 (plán kontrol I. polrok 2024)
Kontrola č. 1/II/2023 - rok 2023
Kontrola č. 4/II/2024 - rok 2024

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, jún – august 2024

Kontroly boli vykonané v zmysle schváleného **plánu kontrol hlavného kontrolóra na I. polrok 2024** schváleného **uznesením MsZ č. 157/2023 zo dňa 12.12.2023**, v zmysle **plánu kontrol hlavného kontrolóra na II. polrok 2024** schváleného **uznesením MsZ č. 69/2024 zo dňa 26.06.2024** a v súlade so **zákonom č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

1. Kontrola č. 2/I/2024 - Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v rozpočtovej organizácii mesta Senec – Materská škola, Slnčné jazerá 2764, Senec, v roku 2022

Cieľ kontroly:

- Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie za rok 2022

Samotný výkon kontroly:

Kontrolovaný subjekt:

Organizácia **Materská škola, Slnčné jazerá 2764, Senec** (ďalej len MŠ SJ) je samostatnou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Senec. IČO: 42 36 35 86. Materská škola bola **zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 14.07.2014, ktorú vydalo mesto Senec. Účinnosť nadobudla zriaďovacia listina 01.09.2014. Súčasťou školy je Školská jedáleň, Slnčné jazerá 2764, Senec.** Vzdelávanie a výchova detí sa uskutočňuje v slovenskom jazyku.

MŠ SJ bola **zaradená do siete škôl a školských zariadení** rozhodnutím MŠ SR č. 2014-5482/19045:4 – 10C0/MŠ, Školská jedáleň rozhodnutím MŠ SR č. 2014-5482/19045:4 – 10C0/ŠJ

1. Kontrola vybraných interných predpisov:

Zriaďovateľ vydá o zriadení príspevkovej organizácie **zriaďovaciu listinu**, ktorá obsahuje údaje podľa § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ako aj údaje podľa § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve:

➤ **Zriaďovacia listina:**

- **Neobsahuje vecné vymedzenie majetku ktorý organizácia spravuje** (§ 22 zákona č. 596/2003 Z. z. písmeno i) (školský zákon) , §21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. písmeno g) (zákon o rozpočtových pravidlách) . **MŠ SJ bol zverený do správy majetok vo výške 132 000 EUR.**

- **Školský poriadok vydaný 7.10.2023 je v súlade s §153 ods. 1 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) prerokovaný s radou školy 06.10.2023, prerokovaný v pedagogickej rade 28.08.2023, zverejnený na webovej stránke MŠ Slnčné jazerá**
- **Školský poriadok za r. 2022 – nepredložený.**
- **Prevádzkový poriadok** – bol vydaný v súlade §24 ods 4 zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., (náležitosti prevádzkového poriadku), dňa 25.11.2014
- **prevádzkový poriadok – ku kontrole nepredložené rozhodnutie Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva, ktorým bol prevádzkový poriadok schválený v zmysle §24 ods 5 písm f zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.**
- **Pracovný poriadok – vypracovaný podľa vzorového pracovného poriadku MŠ SR** vydaného podľa § 14 ods. 6 písm. g) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov dňa 30.09.2019 zverejnený na webovej stránke MŠ
- pracovný poriadok bol vydaný v r. 2019. Vzhľadom na viaceré legislatívne zmeny v oblasti pracovnoprávných vzťahov a pracovnej činnosti pedagogických a odborných zamestnancov **verzia pracovného poriadku nie je aktuálna**
- pracovný poriadok **neuvádzal dátum jeho prerokovania a schválenia v pedagogickej rade, ako aj dátum jeho schválenia zástupcami zamestnancov**
- prílohou pracovného poriadku bola písomná evidencia o oboznámení zamestnancov s pracovným poriadkom
- **Organizačný poriadok zo dňa 14.05.2020 – vydaný v súlade s vyhláškou MŠ SR č. 306/2008** o materskej škole v z. n. p., zverejnený na webovej stránke MŠ, aktualizovaný dodatkom z 01.01.2021
- Prílohou organizačného poriadku bola písomná evidencia o oboznámení zamestnancov s organizačným poriadkom
- **Organizačný poriadok neuvádzal dátum jeho prerokovania a schválenia v pedagogickej rade**
- **Plány práce školy** - vydané riaditeľom materskej školy v súlade s § 11 ods. 3 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
 - 2021/2022/ - prerokovaný a schválený pedagogickou radou 30.08.2021
 - 2022/2023 - prerokovaný a schválený pedagogickou radou 30.08.2022
- **Kolektívna zmluva**, uzatvorená dňa 9.01.2020, platná do 31.12.2024, zverejnená na webovej stránke MŠ Slnčné jazerá

Kontrolné zistenie č. 1: porušenie § 22 písmeno i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolné zistenie č. 2: porušenie §21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- Zriaďovacia listina neobsahuje vecné vymedzenie majetku ktorý organizácia spravuje

Doporučenie ku KZ č. 1,2: dodatkom k zriaďovacej listine doplniť chýbajúce náležitosti

Kontrolné zistenie č. 3: **Nedostatky v interných dokumentoch – smernice, pedagogická dokumentácia:**

- nevypracovaná povinná interná smernica o spracovaní a ochrane osobných údajov
- neaktuálne pedagogické dokumenty školy, nepreukázané ich odsúhlasenie pedagogickou radou, resp. aj zástupcami zamestnancov
- nepredložené rozhodnutie RÚVZ o schválení prevádzkového poriadku

Doporučené opatrenie ku KZ č. 3:

- Vypracovať internú smernicu o spracovaní a ochrane osobných údajov
- Aktualizovať pedagogické dokumenty (v prípade vzorových dokumentov upraviť ich na podmienky MŠ) s preukázaním ich schválenia v pedagogickej rade, resp. dátumu schválenia zástupcami zamestnancov
- Doplniť číslo rozhodnutia o schválení prevádzkového poriadku RÚVZ

2. Rozpočtové hospodárenie

Rozpočet MŠ Slnčné jazerá bol schválený ako súčasť rozpočtu mesta Uznesením MsZ č. 133/2021 zo dňa 14.12.2021 a následne **upravený 4 rozpočtovými opatreniami:**

Rozpočtové opatrenia boli vykonané v zmysle §14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Rozpočtové opatrenie č. 1: Uznesenie č. 78/2022 zo dňa 29.06.2022

Rozpočtové opatrenie č. 2: Uznesenie č. 103/2022 zo dňa 13.09.2022

Rozpočtové opatrenie č. 3: Uznesenie č. 124/2022 zo dňa 25.10.2022

Rozpočtové opatrenie č. 4: Uznesenie č. 33/2022 zo dňa 13.12.2022

- **Pri tvorbe rozpočtu povinná osoba uplatnila rozpočtovú klasifikáciu** v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/005799/2021 - 421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ako aj v zmysle Smernice o finančnom riadení.
- **Systém kódovania zdrojov uplatnila povinná osoba** na základe usmernenia MF SR č. MF/009077/2020-411 (Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023)
- **Finančné výkazy** boli spracované podľa Opatrenia MF SR z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a

miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy, v znení opatrenia z 22.februára 2021 č. MF/005583/2021-31.

Príjmy rozpočtu:

- **dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy bola poskytnutá vo výške 333 146 EUR, z toho 333 018,77 čerpané, 127,23 vrátené**
- **vlastné príjmy školy vrátane potravín: 35 199,82 EUR, čerpané 33 943,55 EUR, zostatok na stravovacom účte 1 256,27 EUR**
- **prostriedky z predchádzajúcich rokov zapojené cez finančné operácie: 1 338,80 EUR**
- **ŠR : 23 961,20 EUR (stravovacie návyky, nenormatívne fin. prostriedky, príspevok na prax), vrátené FP vo výške 3 884,40 EUR.**

Podľa § 6 ods 12 písm c ods 1 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov mesto **určí výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, jazykovej školy, materskej školy a školské zariadenia všeobecne záväzným nariadením.**

Dotácia bola pridelená podľa počtu detí MŠ k 15.09.2021 (počet detí 84) v zmysle § 7 a ods 1 písm b zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v zmysle VZN č. 2/2022, VZN č. 7/2022 a VZN ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 7/2022.

Tab. č. 1		Príjmy FIN 1.12.				
Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách RO 4 14.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2022	skutočne čerpané výdavky k 31.12.2022	vrátené FP/strav.účet
41	vlastné príjmy školy (dobropis, réžija, prenájom)	19 554,00	19 284,00	19 284,00	19 284,00	0,00
72f	Za stravné	16 800,00	15 461,00	15 915,82	14 659,55	1 256,27
Vlastné príjmy		36 354,00	34 745,00	35 199,82	33 943,55	1 256,27
41 - dotácia od zriaďovateľa	podielová daň, iný zdroj	226 339,00	338 590,00	333 146,00	333 018,77	127,23
KZ 41 (MŠ, zriaďov.)		262 693,00	373 335,00	368 345,82	366 962,32	1 383,50
111	stravovacie návyky	0,00	5 023,20	5 023,20	1 138,80	3 884,40
111	nenormatívne FP, prax	0,00	18 938,00	18 938,00	18 938,00	0,00
111 spolu:		0,00	23 961,00	23 961,20	20 076,80	3 884,40
72f (453)	prostr. predch.	0,00	1 339,00	1 338,80	1 338,80	0,00
SPOLU:		262 693,00	398 635,00	393 645,82	388 377,92	5 267,90
41		245 893,00	357 874,00	352 430,00	352 302,77	127,23
111		0,00	23 961,20	23 961,20	20 076,80	3 884,40
72f		16 800,00	16 800,00	17 254,62	15 998,35	1 256,27

Výdavky:

Najväčšia časť finančných prostriedkov bola použitá na mzdy a odvody do poisťovní v celkovej výške 299 289,42 EUR z toho z vlastných prostriedkov vo výške 298 669,42 a nemocenské z vlastných zdrojov vo výške 4 798,54 EUR.

Nákup tovarov a služieb z vlastných zdrojov bol vo výške 48 834,81 EUR:

- energie, voda a telekomunikácie - **24 703,80 EUR**
- materiál (papier, tonery, knihy, časopisy a pod.) - **8 482,55 EUR**
- služby (školenia, odmeny mimo pracov.pomeru, stravovanie zamestnancov, SF) – **11 203,73 EUR**
- rutinná a štandardná údržba - **3 091,40 EUR**
- servis, údržba, poistenie – **1 353,33 ER**

Účelovo určené finančné prostriedky zo ŠR – 5 048,20 EUR:

- FP na **podporu výchovy k stravovacím návykom** – vo výške 5 023,20 EUR. Z toho **použité 1 138,80 EUR**
- FP na **prax** vo výške **25 EUR**

Nenormatívne finančné prostriedky zo ŠR:

Nenormatívne finančné prostriedky vo výške 18 913,00 EUR boli poukázané povinnej osobe v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

FP na výchovu a vzdelávanie vo výške 18 913,00 EUR bol použitý v súlade s určeným účelom v zmysle § 6b zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení. Vyúčtovanie FP bolo súčasťou súhrnej správy o hospodárení za r. 2022, predloženej na MŠ 20. 03.2023.

Materská škola predložila správu o hospodárení za rok 2022 v súlade ustanovením § 7 ods. 1 až 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení dňa 22.03.2023 aj mestu ako svojmu zriaďovateľovi.

Tab. č. 2 : Rozpočet výdavky			
KZ	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023
EK 610 - MZDY, PLATY			
KZ 111	0,00	613,51	613,51
KZ 41	150 777,00	221 736,00	221 015,41
	150 777,00	222 349,51	221 628,92
EK 620 - Poistné a príspevky do poisťovní			
KZ 111	0,00	6,49	6,49
KZ 41	55 577,00	81 037,00	77 654,01
	55 577,00	81 043,49	77 660,50
EK 630 - Tovary a služby			
KZ 111	0,00	23 341,00	19 456,80
KZ 41	36 981,00	49 018,00	48 834,81
72f	16 800,00	16 800,00	15 998,35
	53 781,00	89 159,00	84 289,96
EK 640 - Nemocenské			
KZ 41	2 558,00	6 083,00	4 798,54
EK 713 - Kapitálové výdavky			
spolu:	262 693,00	398 635,00	388 377,92
KZ 111	0,00	23 961,00	20 076,80
KZ 41	245 893,00	357 874,00	352 302,77
KZ 72 f	16 800,00	16 800,00	15 998,35

Povinná osoba v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách:

- vyčerpala finančné prostriedky od zriaďovateľa (kód zdroja 41) do konca rozpočtového roka vo výške **333 018,77 EUR**, nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **127,23 EUR** vrátila **22.12.2022** zriaďovateľovi
- vyčerpala finančné prostriedky zo ŠR (kód zdroja 111) vo výške **20 076,80 EUR**, nevyčerpané FP vo výške **3 884,40 EUR** (stravovacie návyky) vrátila **31.12.2022** zriaďovateľovi (zriaďovateľom vrátená dotácia ÚPSVARU 28.03.2023)
- Rozpis rozpočtu výdavkov podľa EK stanovený zriaďovateľom bol dodržaný
- **Výdavkový rozpočtový účet** nevykazoval k 31.12.2022 **žiaden zostatok**
- výška príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec bola v súlade s VZN č. 11/2021, VZN č. 8/2022

Rozpočtové hospodárenie bolo v súlade s právnymi predpismi.

3.Kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Účtovné doklady boli overené v zmysle §10 ods 1 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Podľa § 26 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. má rozpočtová organizácia viesť účtovníctvo, zostavovať a predkladať účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Povinná osoba postupovala v súlade s uvedeným ustanovením. Účtovná závierka obsahuje všetky všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Okrem všeobecných náležitostí obsahuje súčasti: súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v súlade s § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. MŠ Slnčné jazerá zostavila individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2022 dňa 23.2023 v súlade s § 17 ods. 5 predmetného zákona, t.j. najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje

- Účtovná závierka bola spracovaná na platných výkazoch:
"Súvaha Úč ROPO SFOV 1- 01"
"Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01"
- Overením Súvahy k 31. 12. 2022 bolo zistené, že AKTÍVA sa rovnajú PASÍVAM vo výške 279 098,83 EUR.
- Výdavkový rozpočtový účet nevykazoval k 31.12.2023 žiadne zostatky
- Zostatok finančných účtov v súvahe vo výške 27 024,47 EUR bol v súlade so zostatkami na bankových účtoch, ako aj na účtoch v hlavnej knihe

Majetok účtovnej jednotky bol k 31.12.2022: 279 098,83 EUR

Neobežný majetok: 250 758,09 EUR

Obežný majetok: 27 492,52 EUR

Časové rozlíšenie: 848,22 EUR

Účtovné hospodárenie z hlavnej činnosti:

Celkové výnosy	436 420,23 EUR
Celkové náklady	432 920,71 EUR
Hospodársky výsledok – zisk	3 499,52EUR

Inventarizácia

Ku dňu účtovnej uzávierky, t.j. k 31.12.2022 bola vykonaná inventarizácia majetku na základe príkazu riaditeľa MŠ Slnčné jazerá zo dňa 30.11.2023, v čase od 1.12.2022 – 19.01.2023. V príkaze bola určená ústredná inventarizačná komisia na vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry. Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a § 30 uvedeného zákona.

- Podľa ustanovenia § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.: „*Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*“
- V zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. **Inventúrny súpis a inventarizačný zápis** boli v predložených kontrolovaných spisových dokladoch priložené v zmysle zákona.
- **Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.**

4. Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

Povinné zverejňovanie objednávok, faktúr, zmlúv:

Povinná osoba je povinná v zmysle §5 ods 4 zákona č. 211/2000 Z.z. zverejňovať požadované údaje faktúr a objednávok nepretržite počas 5 rokov odo dňa ich zverejnenia.

Faktúry:

- na zverejnených faktúrach **chýbali údaje** podľa § 5b ods 1 písm b body 4,5,7 b:
bod 4 : **identifikáciu zmluvy**, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
bod 5: **identifikáciu objednávky**, ak faktúra súvisí s objednávkou,
bod 7 b: identifikačné údaje dodávateľa - adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby, podnikateľa alebo **sídlo právnickej osoby**
- **faktúry boli zverejnené** na webovej stránke **bez uvedenia dátumu zverejnenia**, čím nebolo možné overiť podmienku uvedenú v § 5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. **podmienka zverejňovania faktúr do 30 dní od zaplataenia faktúry**

Objednávky:

- **objednávky boli zverejnené** na webovej stránke **bez uvedenia dátumu zverejnenia**, čím nebolo možné overiť podmienku uvedenú v § 5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. **povinná osoba zverejní objednávku do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky** tovarov, služieb a prác.
- na zverejnených **objednávkach chýbali údaje** podľa § 5b ods 1 písm a) body 5, 6c, 7:
bod 5: dátum vyhotovenia objednávky
bod 6c: identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené
bod 7: údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala

Zmluvy:

Od 31.03.2022 sú povinné zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv:

- štátne orgány, **od 31.3.2022 aj obce, vyššie územné celky**
- **právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou** podľa osobitného zákona

Povinná osoba v r. 2022 uzavrela 9 zmlúv, z toho 4 zmluvy neboli zverejnené v CRZ:

1. Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2022, uzatvorená dňa 31.8.2022, nájomca Jazyková agentúra Andantino, spol. s.r.o. (doba trvania zmluvy 1.10.2022 - 31.5.2023)
2. Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2/2022, uzatvorená 21.09.2022, nájomca OZ Tancuľkovo (doba trvania zmluvy 1.10.2022-31.5.2023)
3. Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 3/2022,uzatvorená 3.11.2022, nájomca Kid Genius – ALLUMI s.r.o. (doba trvania zmluvy 7.11.2022, ukončenie zmluvy chýba – chyba v písaní)

4. Zmluvy o poskytovaní praktického vyučovania, zmluvná strana Stredná odborná škola pedagogická Modra (doba trvania 30.05.2022 - 01.06.2022)

Kolektívna zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou, v čase uzatvorenia Kolektívnej zmluvy (r.2020) neexistovala povinnosť pre povinnú osobu zverejňovať v CRZ. **V r. 2022 bol ku kolektívnej zmluve uzatvorený dodatok, ktorý nebol v CRZ zverejnený.**

Kontrolné zistenie č. 4: porušenie §5a a §5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

Faktúry a objednávky:

§ 5b ods 1 písm b) body 4,5,7b: **chýbajúce údaje na zverejnených faktúrach** za rok 2022

§ 5b ods 1 písm a) body 5,6c,7b: **chýbajúce údaje na zverejnených objednávkach** za rok 2022

§ 5b ods 2 - podmienka **zverejňovania faktúr do 30 dní** od zaplatenia faktúry, **zverejňovanie objednávok do 10 pracovných dní**

Zmluvy:

Nezverejnením zmlúv v CRZ bol porušený § 5 a) ods 1 – Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

Uvedené zmluvy neboli zverejnené ani v súlade s § 47a ods. 3 Občianskeho zákonníka „Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu zmluva nezverejnila, **platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.**“

Doporučenie ku KZ č. 4 :

- Povinne zverejňované dokumenty zverejňovať v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov – úloha trvalá
- v prípade chýbajúcich modulov IS Trimel na zverejňovanie potrebných údajov dokúpiť potrebné moduly
- K zmluvám č. 1/2022, č. 2/2022, č. 3/2022, ako aj k dodatkom č. 22 a č.23 ku Kolektívnej zmluve uzatvoriť dohodu o urovnaní, zverejniť v CRZ

Dodržiavanie a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov:

Podľa § 7 ods 1 Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy **povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti** so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

- **Zmluvy neboli overené ZFK**

Pri vykonaní ZFK boli overované nasledovné skutočnosti:

- overenie predložených dokumentov základnou finančnou kontrolou s dodržaním všetkých náležitostí
- overenie ZFK kontrolou „štyroch očí“
- overenie v správnom čase
- overenie vyjadrenia súhlasu (možnosť vykonania, resp. pokračovania vo finančnej operácii)
- **Na všetkých krycích listoch faktúr, ako aj na objednávkach možnosť vyjadrenia súhlasu bola daná iba jednej zodpovednej osobe, ostatné zodpovedné osoby potvrdili finančnú operáciu svojím podpisom, bez možnosti vyjadrenia súhlasu/nesúhlasu s finančnou operáciou, t.j. finančná kontrola nebola vykonaná správne v zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.**

Kontrolné zistenie č. 5 : porušenie § 7 ods. 1 a ods 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov:

- zmluvy **neboli** overené ZFK (ods 1)
- doklady boli overené ZFK bez možnosti vyjadrenia **súhlasu obom zodpovedným osobám** (ods 3)

Doporučenie ku KZ č. 5 :

- poučiť zodpovednú osobu o dôslednejšom dodržiavaní zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov

Záver kontroly:

Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Počet kontrolných zistení 5. Dátum zaslania správy : 17.07.2024

2. Kontrola č. 1/II/2024 - Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Senec za rok 2023 v zmysle Výzvy č.7/2023: Gabko n.f. , VK GAB Senec, Senec Football Academy

Samotný výkon kontroly - Kontrolované subjekty:

1. Gabko n.f.
2. VK GAB Senec
3. Senec Football Academy

Cieľ kontroly:

Overiť objektívny stav poskytnutia a použitia finančných prostriedkov v zmysle Výzvy č.7/2023 poberateľom dotácií z oblasti športu – Gabko n.f., VK GAB Senec, Senec Football Academy

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

Účel poskytnutia dotácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách:

§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.“

VZN č. 09/2019 ako aj výzva č. 7/2023 **bola 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. 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.**

- Kontrolované subjekty nemali povinnosť zápisu do verejného sektora

3. Dodržanie podmienok stanovených vo výzve č. 7/2023 a VZN č. 09/2019:

- A. Oprávnené výdavky
- B. Termín realizácie projektu
- C. Spolufinancovanie vo výške 30 %
- D. Zúčtovanie dotácie – rekapitulácia výdavkov, fotodokumentácia, propagácia a prezentácia mesta Senec
- E. Predložené doklady k poskytnutiu dotácie v zmysle príloh č. 1,2,3 VZN č. 09/2019

Oprávnené výdavky použitia dotácie v roku 2023 boli stanovené:

- vo VZN č. 09/2019 v článku 3 – smerovanie dotácií, ako aj v článku 6 – oprávnené výdavky
- vo výzve č. 7/2023 – **Bod 3 – oprávnené výdavky**
- v zmluvách č. 052/23/14/Dotácia – Gabko, n. f., č. 062/23/14/ Dotácia – VK GAB Senec, č. 070/23/14 Dotácia - Senec Football Academy

Gabko n.f. :

Dotácia bola **schválená** v rozpočte mesta dňa 09.03.2023 **Uznesením č. 31/2023** v súlade s VZN č. 09/2019 a poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 052/23/14 Dotácia

A) oprávnené výdavky v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie č. 052/23/14/Dotácia, článok III – účel použitia dotácie:

- a) prenájom priestorov
- b) výdavky organizačného a prevádzkového charakteru (vklady do súťaží, licencie)
- c) výdavky organizačného a prevádzkového charakteru (tréneri, športoví odborníci, rozhodcovia)
- d) výdavky organizačného a prevádzkového charakteru (turnaje – doprava, ubytovanie, stravovanie)
- e) Obstaranie materiálov (dresy, tričká, lopty a pod.)

Názov projektu: Podpora činnosti basketbalového klubu - stabilizácia a rozvoj basketbalu v Senci

B) Termín realizácie: 01.01.2023 – 31.12.2023

C) Spolufinancovanie: 32,6 %

D) Zúčtovanie projektu:

Povinné vyúčtovanie:

Celkové náklady: 23 000 EUR

Výška dotácie: 16 100 EUR

Spolufinancovanie 30 % z celkových nákladov projektu: 6 900 EUR

Skutočnosť:

- Celkové náklady: 23 902,24 EUR
- Výška dotácie 16 100 EUR
- Spolufinancovanie skutočnosť : 7 802,24 EUR, t.j. 32,6%

Tab. č. 1 : výdavky projektu v zmysle zmluvy č. 052/23/14/Dotácia

a) Prenájom priestorov		
dodávateľ	celková suma v EUR	účel použitia
Transpetrol	462,00	prenájom priestorov
Gymnázium A.Bernoláka	3 059,85	prenájom priestorov
ZŠ A.M. Széncziho s VJM	7 865,00	prenájom priestorov
ZŠ Mlynská	2 475,00	prenájom priestorov
spolu oprávnené výdavky:	13 861,85	
dotácia	10 000,00	
spolufinancovanie	3 861,85	
b) - d) výdavky organizačno-prevádzkového charakteru		
		vklady do súťaží, licencie,
Slovenská basketbalová asociácia	2 120,00	rozhodovanie zápasov
Milan Černický	3 150,00	Tréner – telových. a športové služby
SBŠ Ostrava, z.s.	2 690,39	turnaj - ubytovanie, strava
Spolu oprávnené výdavky:	7 960,39	
dotácia	4 700,00	
spolufinancovanie	3 260,39	
e) obstaranie materiálov		
SBA Marketing, s.r.o.	2 080,00	lopty
oprávnené výdavky	2 080,00	
dotácia	1 400,00	

spolufinancovanie	680,00	
Celkové oprávnené výdavky:	23 902,24	
Dotácia:	16 100,00	
Spolufinancovane spolu:	7 802,24	32,6%

- ✓ použitie dotácie, termín použitia dotácie v zmluve 31.12.2023 - termín dodržaný
- ✓ predloženie dokladov na zúčtovanie - 28.11.2023 - termín dodržaný
- ✓ nepoužité finančné prostriedky vrátiť: do 31.12.2022, FP z dotácie boli vyčerpané
- ✓ cieľová oblasť v zmysle čl. 4 VZN č. 09/2019
- ✓ zúčtovanie dotácie tabuľka
- ✓ vyúčtovanie a rekapitulácia oprávnených výdavkov vrátane spolufinancovania
- ✓ záverečná správa so zhodnotením prínosu pre mesto a s vyhodnotením kvalitatívnych a kvantitatívnych ukazovateľov
- ✓ originál dokladov musí byť označený textom „Finančné prostriedky boli použité k zúčtovaniu dotácie poskytnutej mestom Senec v zmysle zmluvy o dotácii“
- ✓ dokumentácia o realizácii predmetu dotácie - fotografie, propagačné materiály, programy, pozvánky, výstrižky, linky
- ✓ propagácia mesta – logo na podujatí, plagáte, noviny Senčan – jednoznačné vyjadrenie o finančnej podpore mesta Senec

Dotácia bola vyúčtovaná v zmysle § 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.**

E) Predložené doklady k žiadosti o dotáciu – kontrola členskej základne:

- K žiadosti boli predložené súpisky členov klubu v počte **122 členov**

Prípravka: 20

Mladší mini žiaci: 20

Starší mini: 22

Levy Senec - Staršie žiačky: 20

Levy Senec kadeti: 18

Levy Senec - starší žiaci:22

- Predložené súpisky uvádzali rok narodenia, trvalé bydlisko a **číslo registrácie jednotlivých členov zaregistrovaných v Slovenskej basketbalovej asociácii** (ďalej len SBA)

- **Registrácia členov na Slovenskom športovom portáli za r. 2023:**

Mladší mini žiaci: z 20 členov boli zaregistrovaní 4 členovia

Starší mini: z 22 členov klubu bolo zaregistrovaných na SŠP 5 členov

Levy Senec - Staršie žiačky: z 20 členov klubu boli zaregistrovaní 5 členovia na SŠP

Levy Senec kadeti: z 18 členov klubu boli zaregistrovaní 4 členovia na SŠP

Levy Senec - starší žiaci: z 22 členov klubu boli zaregistrovaní 3 členovia na SŠP

Z členskej základne klubu bolo v SŠP zaregistrovaných 21 členov

Zistené nedostatky:

- v zmysle výzvy sa dokladá aj registrácia v Slovenskom športovom portáli, **ktorá nebola doložená**

VK GAB Senec

Dotácia bola **schválená** v rozpočte mesta dňa 09.03.2023 **Uznesením č. 31/2023** v súlade s VZN č. 09/2019 a poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 052/23/14 Dotácia

A) oprávnené výdavky v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie č. 062/23/14/ Dotácia, článok III – účel použitia dotácie:

- a) Prenájom priestorov - prenájmy telocviční a športových plôch
- b) Honoráre, osobné príspevky a výdavky - spolufinancovanie nákladov na rehabilitáciu, fyzioterapiu, masáže, rehabilitáciu, strečing
- c) Iné výdavky súvisiace s realizáciou projektu – poplatky SVF a na rozhodcov

Názov projektu: Zabezpečenie tréningovej prípravy a súťaží vo VK GAB Senec

B) Termín realizácie: 01.01.2023 – 31.12.2023

C) Spolufinancovanie: 60,85%

D) Zúčtovanie projektu:

Povinné vyúčtovanie:

Celkové náklady: 7 142,86 EUR

Výška dotácie: 5 000 EUR

Spolufinancovanie 30 % z celkových nákladov projektu: 2 142,86 EUR

Skutočnosť:

Celkové náklady: 12 773,23 EUR

Výška dotácie: 5 000 EUR

Spolufinancovanie 60,85 % z celkových nákladov projektu: 7 773,23 EUR

Tab. č. 2 : výdavky projektu v zmysle zmluvy č. 062/23/14/Dotácia

a) Prenájom priestorov		
dodávateľ	celková suma v EUR	účel použitia
Gymnázium A.Bernoláka	6 829,65	prenájom priestorov
ZŠ A.M. Széncziho s VJM	2 500,00	prenájom priestorov
SOŠ Kysucká	2085,00	prenájom priestorov
spolu oprávnené výdavky:	11 414,65	
dotácia	4 400,00	
spolufinancovanie	7 014,65	
a) Honoráre, osobné príspevky a výdavky		
Oprávnené výdavky		
Mgr. Dominika Jobová	350,00	Fyzioterapeutické služby
Spolu oprávnené výdavky:	350,00	
dotácia	200,00	
spolufinancovanie	150	
b) Iné výdavky súvisiace s realizáciou projektu		
Slovenská volejbalová federácia	691,62	Vklady do súťaží, poplatky, rozhodcovia
Milan Pivarček, Peter Kuzma, Andrej Gerboc (AVR)	316,96	Výkon rozhodcu v zápasoch
Spolu oprávnené výdavky:	1008,58	
dotácia	400,00	
spolufinancovanie	608,58	
Celkové oprávnené výdavky:	12 773,23	
Dotácia:	5 000,00	
Celkové spolufinancovanie:	7 773,23	60,85%

- ✓ použitie dotácie, termín použitia dotácie v zmluve 31.12.2023 - termín dodržaný
- ✓ predloženie dokladov na zúčtovanie - 28.11.2023 - termín dodržaný
- ✓ nepoužitú finančnú prostriedky vrátiť: do 31.12.2022, FP z dotácie boli vyčerpané
- ✓ cieľová oblasť v zmysle čl. 4 VZN č. 09/2019
- ✓ zúčtovanie dotácie tabuľka
- ✓ vyúčtovanie a rekapitulácia oprávnených výdavkov vrátane spolufinancovania
- ✓ záverečná správa so zhodnotením prínosu pre mesto a s vyhodnotením kvalitatívnych a kvantitatívnych ukazovateľov
- ✓ originál dokladov musí byť označený textom „Finančné prostriedky boli použité k zúčtovaniu dotácie poskytnutej mestom Senec v zmysle zmluvy o dotácii“
- ✓ dokumentácia o realizácii predmetu dotácie - fotografie, propagačné materiály, programy, pozvánky, výstrižky, linky
- ✓ propagácia mesta – na športových podujatiach tričká hráčov s logom mesta Senec

Dotácia bola vyúčtovaná v zmysle § 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 zákonom možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku.“, t.j. **časovosť použitia verejných prostriedkov.**

E) Predložené doklady k žiadosti o dotáciu – kontrola členskej základne:

- K žiadosti boli predložené členovia klubu do 23 rokov v počte 113 členov, z toho registrovaných členov v SVF 39
- Predložené súpisky uvádzali rok narodenia, trvalé bydlisko, číslo registrácie v SVF
- Z počtu 39 registrovaných členov v SVF **dvaja členovia neboli zaregistrovaní v Slovenskom športovom portáli.**

Zistené nedostatky:

- v zmysle výzvy sa dokladá aj registrácia v Slovenskom športovom portáli, ktorá nebola doložená

Senec Football Academy :

Dotácia bola **schválená** v rozpočte mesta dňa 09.03.2023 **Uznesením č. 31/2023** v súlade s VZN č. 09/2019 a poskytnutá na základe **Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 070/23/14** Dotácia

A) oprávnené výdavky v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie č. 070/23/14/Dotácia, článok III – účel použitia dotácie:

- a) Obstaranie materiálov (dresy, tričká, šortky, lopty, siete a pod.)
- b) Doprava a cestovné výdavky (na zimných a letných sústredueniach)
- c) Doprava a cestovné výdavky (zápasy a tréningový proces)
- d) Zabezpečenie služby (zimné sústredenie)
- e) Zabezpečenie služby (letné sústredenie)
- f) Prenájom priestorov (tréningové plochy v zimnom období)

Názov projektu: Cesta k úspechu 2023

B)Termín realizácie: 01.01.2023 - 31.12.2023

C) Spolufinancovanie: 46,78%

D) Zúčtovanie projektu:

Povinné vyúčtovanie:

Celkové oprávnené náklady: 32 571,43 EUR

Výška dotácie: 22 800,00 EUR

Spolufinancovanie 30 % z celkových nákladov projektu: 9 771,43 EUR

Skutočnosť:

- Celkové oprávnené náklady: **42 840,44 EUR**
 - Výška dotácie: **22 800 EUR**
 - Spolufinancovanie skutočnosť: **20 40,44, t.j. 46,78 %**
 - Neoprávnené náklady: 2 040,00 EUR

Tab. č. 3 výdavky projektu v zmysle zmluvy č. 070/23/14/Dotácia

a) Obstaranie materiálov		
dodávateľ	celková suma v EUR	účel použitia
Gaudio, s.r.o.	13 188,00	Tréningové oblečenie, slalomové tyče, lopty, prekážky, siete
Slavomír Průčný, Jakoteam.sk	4 363,04	Športové oblečenie
Mikulášek B.V. s.r.o.	1 728,00	Čapice
spolu oprávnené výdavky:	19 279,04	
dotácia	9 000,00	
spolufinancovanie	10 279,04	
b) - c) Doprava a cestovné výdavky (zimné a letné sústredenia, zápasy, tréningy)		
Arriva	655,00	Autobusová preprava
Galovič – Trans s.r.o.	1 872,00	Autobusová preprava
Alžbeta Korbeličová - K-BUS	280,00	Autobusová preprava
spolu oprávnené výdavky:	2 807,00	
dotácia	2 500,00	
spolufinancovanie	307,00	
d) Zabezpečenie služby (zimné sústredenia)		
Turistická ubytovňa BOBROVEC	3 508,40	Zimné sústredenie, ubytovanie, strava, miestny turistický poplatok
oprávnené výdavky	3 508,40	
dotácia	1 100,00	
spolufinancovanie	2 408,40	
e) Zabezpečenie služby (letné sústredenia)		
Turistická ubytovňa BOBROVEC	13 209,00	Letné sústredenie, ubytovanie, strava, miestny turistický poplatok
oprávnené výdavky	13 209,00	
dotácia	9 100,00	
spolufinancovanie	4 109,00	
f) Prenájom priestorov		
Stredná odborná škola	1 650,00	prenájom priestorov
SFZ	990,00	prenájom priestorov
Obec Veľký Biel	830,00	prenájom priestorov

Transpetrol, a.s.	567,00	prenájom priestorov
oprávnené výdavky	4 037,00	
dotácia	1 100,00	
spolufinancovanie	2 937,00	
Celkové oprávnené výdavky:	42 840,44	
Dotácia	22 800,00	
Celkové spolufinancovanie:	20 040,44	46,78 %

- ✓ Predloženie žiadosti o dotáciu do 16.1.2023 - žiadosť podaná 13.1.2023
- ✓ použitie dotácie, termín použitia dotácie v zmluve 31.12.2023 - termín dodržaný
- ✓ predloženie dokladov na zúčtovanie - 28.11.2023 - termín dodržaný
- ✓ nepoužité finančné prostriedky vrátiť: do 31.12.2022, FP z dotácie boli vyčerpané
- ✓ cieľová oblasť v zmysle čl. 4 VZN č. 09/2019
- ✓ zúčtovanie dotácie tabuľka
- ✓ záverečná správa so zhodnotením prínosu pre mesto a s vyhodnotením kvalitatívnych a kvantitatívnych ukazovateľov
- ✓ originál dokladov musí byť označený textom „ Finančné prostriedky boli použité k zúčtovaniu dotácie poskytnutej mestom Senec v zmysle zmluvy o dotácii“
- ✓ dokumentácia o realizácii predmetu dotácie - fotografie, propagačné materiály, programy, pozvánky, výstrižky, linky
- ✓ propagácia mesta – logo na podujatí, plagáte, noviny Senčan – jednoznačné vyjadrenie o finančnej podpore mesta Senec

Dotácia bola vyúčtovaná v zmysle § 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.**

E) Predložené doklady k žiadosti o dotáciu – kontrola členskej základne:

K žiadosti bol predložený zoznam hráčov klubu v počte 182.

Predložený zoznam uvádzal meno a priezvisko, rok narodenia, trvalé bydlisko a identifikačné číslo registrácie jednotlivých členov v Slovenskom športovom portáli – v súlade s výzvou.

Zistené nedostatky:

- k faktúram č. 2023004, č.2023016, dodávateľ ubytovňa BOROVEC **neboli priložené menné zoznamy zúčastnených osôb**

Kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie č. 1: Formálny a vecný nesúlad žiadostí s podmienkami stanovenými vo výzve :
V zmysle výzvy druhé kritérium hodnotenia – **dokladá sa aj menný zoznam registrovaných členov - registrácia v Slovenskom športovom portáli**

- Z kontrolovaných subjektov nepredložili registráciu v Slovenskom športovom portáli, ani číslo registrácie členov klubu v SŠP poberatelia dotácie Gabko, n.f. a VK GAB Senec
- Registrovaní športovci v SBA a SVF neboli všetci zaregistrovaní na Slovenskom športovom portáli

Výzva na predkladanie žiadosti o dotáciu bod II odsek 2 a): **Formálny a vecný súlad žiadosti s podmienkami uvedenými vo výzve a v tomto VZN posudzujú poverení zamestnanci mesta – Útvar školstva a športu.**

Doporučenie ku KZ č. 1 :

- doplniť do výzvy **vylučovacie kritérium pre hodnotenie žiadosti** - formálny a vecný nesúlad žiadosti
- poučiť zodpovedného zamestnanca **o dôslednejšej kontrole súladu žiadosti o dotáciu s podmienkami stanovenými vo výzve**

Kontrolné zistenie č. 2: § 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): k faktúram č. 2023004, č.2023016 (Football Academy) nebol doložený menný zoznam osôb

Doporučenie ku KZ č. 2:

- dôslednejšie vykonanie administratívnej finančnej kontroly zo strany zodpovedného pracovníka

K zisteným nedostatkom povinná osoba predložila dňa 06.08.2024 námietky – vid' Príloha č. 1

Opodstatnenosť námietok povinnej osoby bola hlavným kontrolórom preverená a akceptovaná/ neakceptovaná nasledovne:

Námietka ku kontrolnému zisteniu č. 1 bola akceptovaná, z dôvodu adekvátneho vysvetlenia k zápisu členov klubov v Slovenskom športovom portáli.

Námietka ku kontrolnému zisteniu č. 2 nebola akceptovaná, nakoľko nedoloženie menného zoznamu osôb k faktúre nezabezpečilo preukázateľnosť účasti počtu osôb uvedených na faktúre.

Po akceptovaní námietky č. 1 bol počet kontrolných zistení 1 (vid' KZ č. 2 uvedené vyššie)

K uvedenému doporučeniu bolo zo strany povinnej osoby predložené navrhované opatrenie, ako aj jeho splnenie - na základe kontroly č.7, 8 /I/2024 (kontrola dotácie Sport club Senec):

- zo strany zodpovedného referátu športu dôslednejšie vykonávať administratívnu finančnú kontrolu a overenie predložených dokladov k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie – **opatrenie bolo vykonané**

spôsobom písomného upozornenia príslušného referenta športu, zodpovedného za kontrolu formálnych náležitostí žiadostí o poskytnutie dotácie.

Záver kontroly: Po akceptovaní námietky ku KZ č. 1 boli zistené nedostatky v počte 1. Z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy z výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa z výsledku kontroly. **Počet kontrolných zistení 1. Dátum zaslania správy: 07.08.2024**

3.Kontrola zmlúv medzi mestom Senec a žiadateľmi o dotácie a ich súlad s VZN č. 13/2023 pre výzvu č. 5/2024, výzvu č. 6/2024 a výzvu č. 7/2024

Cieľ kontroly: overenie súladu zmlúv s príslušným VZN č. 13/2023

Samotný výkon kontroly :

VZN č. 13/2023 ako aj výzvy č. 5/2024, č.6/2024, č.7/2024 **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:

§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.“

Tab. č. 1 : Kontrola zmlúv:

Výzva č. 5/2024		
	Číslo zmluvy	Príjemca dotácie
1.	040/24/14/Dotácia	Stolnotenisový klub Senec
2	042/24/14/Dotácia	Beh Senec
3	038/24/14/Dotácia	Piccard Senec
4	043/24/14/Dotácia	Základná organizácia Jednoty dôchodcov
5	041/24/14/Dotácia	ŠK GaFuGa
6	044/24/14/Dotácia	Senecská korčuľa
7	039/24/14/Dotácia	Slovenskí športovci Spolu
8	045/21/14/Dotácia	Slobodne a zodpovedne
Výzva č. 6/2024		
	Číslo zmluvy	Príjemca dotácie
1.	053/24/14/Dotácia	SPORT CLUB Senec
2	052/24/14/Dotácia	ARMWRESTLING KLUB SENEC
3	051/24/14/Dotácia	PRO-TAEKWON
4	050/24/14/Dotácia	Sport Klub - Lucia Debnárová
5	049/24/14/Dotácia	Stolnotenisový klub Senec
6	048/24/14/Dotácia	Homola Sport s.r.o.
7	047/24/14/Dotácia	STK PARA Senec
8	046/24/14/Dotácia	Water Dragons Senec
Výzva č. 7/2024		
	Číslo zmluvy	Príjemca dotácie

1.	57/24/14/ Dotácia	Gabko, n.f.
2	58/24/14/ Dotácia	MŠK
3	59/24/14/Dotácia	ŠK Igram
4	60/24/14/Dotácia	Senec futball Academy
5	61/24/Dotácia	Šport CLUB Senec
6	62/24/14/Dotácia	VK GAB Senec

VZN č. 13/2023:

➤ **Článok 4 – Oblasť podpory: Zmluvy zo všetkých výziev spĺňali oblasť podpory v zmysle článku 4:**

- Písm i) športové aktivity
- Písm j) športové akcie
- Písm k) športové kluby
- Písm l) ekológia a životné prostredie

➤ **Článok 5 Poskytovanie dotácii bod 4: Zmluva o poskytnutí dotácie musí mať písomnú formu a musí obsahovať najmä:**

- a) Účel na ktorý sa dotácia poskytuje – článok III zmluvy, bod 1
- b) Podmienky poskytnutia a použitia dotácie, oprávnené a neoprávnené výdavky – prílohy zmluvy č. 1,2
- c) Lehotu, v ktorej možno použiť dotáciu – článok III zmluvy, bod 2
- d) Výšku dotácie – článok III zmluvy bod 1
- e) Lehotu a spôsob zúčtovania dotácie – článok V zmluvy
- f) **Spôsob kontroly hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného použitia dotácie**
- g) Dôvody a spôsob odstúpenia od zmluvy – článok VII zmluvy
- h) Povinnosť príjemcu dotácie vrátiť poskytnutú dotáciu v prípade nesplnenia podmienok zmluvy – článok VI zmluvy
- i) **Spôsob propagácie mesta**
- j) Sankcie a zodpovednosť za porušenie finančnej disciplíny

(pozn. vo VZN chyba v písaní v zoradení a – j)

Všetky zmluvy v zmysle výziev č. 5,6,7 obsahovali náležitosti v zmysle článku 5 bod 4 VZN č. 13/2023, okrem bodov f a i:

- **bod f)** (vo VZN písm d) - v zmysle článku 5 bod 4 VZN č. 13/2023 **nebol v zmluvách uvedený spôsob kontroly hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného použitia dotácie**
- **bod i)** (vo VZN písm g) - v zmysle článku 5 bod 4 VZN č. 13/2023 **v zmluvách nebol dostatočne špecifikovaný spôsob propagácie mesta**

➤ **Článok 7 Neoprávnené výdavky**

Neoprávnené výdavky boli uvedené vo všetkých zmluvách (Príloha č. 2 Zmluvy) v súlade s VZN č. 13/2023

➤ **Článok 8 Zúčtovanie poskytnutej dotácie**

- Podmienky zúčtovania dotácie v zmluvách boli v súlade s VZN č. 13/2023

➤ **Článok 9 Zodpovednosť za porušenie zmluvy a finančnej disciplíny**

- V zmluve bola oproti VZN uložená aj zmluvná pokuta

Nakoľko vo VZN č. 13/2023 nie sú zadefinované oprávnené výdavky, (oprávnené výdavky uvádzajú zmluvy a jednotlivé výzvy) bol skontrolovaný súlad oprávnených výdavkov medzi zmluvami a jednotlivými výzvami.

Oprávnené výdavky vo všetkých výzvach boli v súlade s oprávnenými výdavkami - príloha č. 1 jednotlivých zmlúv v rámci výziev č. 5,6,7 /2024.

Kontrolou bol zistený **formálny nesúlad** v zmluvách medzi Prílohou zmlúv č. 1 a článkom III zmlúv - Účel použitia dotácie, **nakoľko jednotlivé oprávnené výdavky uvedené v článku III zmlúv boli začlenené do nesprávnej kategórie v zmysle Prílohy zmlúv č. 1.**

Nesúlad bol zistený v nasledovných zmluvách:

- Výzva č. 5/2024: zmluvy č. 040/21/14, č. 044/24/14
- Výzva č. 6/2024: zmluvy č.052, č. 049/24/14, č. 047/24/14

Nakoľko jednotlivé oprávnené výdavky uvedené v článku III zmluvy boli v súlade s jednotlivými oprávnenými výdavkami uvádzanými vo výzvach, ako aj v Prílohe č. 1 zmluvy, formálny nesúlad - zaradenie do nesprávnych kategórií nebol daný ako kontrolné zistenie.

V budúcnosti doporučujem **zosúladiť zaradenie oprávnených výdavkov do kategórií** uvedených v zmluvách v článku III so zaradením oprávnených výdavkov v Prílohe č. 1 zmlúv, ako aj vo výzvach

Kontrolné zistenie č. 1 : Nesúlad všetkých uzatvorených zmlúv s VZN č. 13/2023 :

➤ **V zmluvách v zmysle podmienok VZN č. 13/2023 článok 5 písm d) (správne písm f) nie je uvedený spôsob kontroly hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného použitia dotácie**

- v zmluve článok IV Práva a povinnosti zmluvných strán bod 7.a je uvedené, že sa príjemca dotácie **zaväzuje dotáciu použiť efektívne, hospodárne a výlučne na stanovený účel, avšak neuvádza spôsob kontroly hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného použitia dotácie**

- v zmluvách v zmysle podmienok VZN č. 13/2023 článok 5 písm g) (správne písm i) nie je dostatočne uvedený spôsob propagácie mesta

V zmluvách článok IV bod 5 je uvedené, že príjemca pri spoločenských akciách alebo inej propagácii výslovne uvedie, že činnosť na ktorú bola dotácia poskytnutá bola financovaná z Dotácie mesta Senec. **Spôsob propagácie mesta nie je dostatočne zadefinovaný**

Doporučenie ku KZ č. 1:

- Článok 5 bod 4 písm d (f) VZN č. 13/2023 – spôsob kontroly hospodárnosti použitia dotácie vypustiť v pripravovanej novelizácii VZN č. 13/2023

- Doplniť do zmlúv možnosti spôsobu propagácie mesta

Záver kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky v počte 1. Z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy z výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa z výsledku kontroly. **Počet kontrolných zistení 1. Dátum zaslania správy: 21.08.2024**

Príloha č. 1: Námietky k zisteným nedostatkom – kontrola č. 1/II/2024

Kontrolné zistenie č. 1

Formálny a vecný nesúlad žiadostí s podmienkami stanovenými vo výzve

V zmysle výzvy druhé kritérium hodnotenia – dokladá sa aj menný zoznam registrovaných členov – registrácia v Slovenskom športovom portáli

Námietka:

- a) Informačný systém športu – Slovenský športový portál definuje § 79 Zákon č. 440/2015 z.z. o športe
- b) V zmysle zákona o športe ods. 2 a 3 §8 do registra sa povinne zapisuje športová organizácia vrátane svojej zdrojovej evidencie. **Športové kluby si riadne splnil svoju povinnosť registrácie hráčov a hráčiek vo svojich zväzoch a na zápis, resp. aktualizáciu údajov v Slovenskom športovom portáli nemali žiadny dosah.**
- c) Výzva 7/2023 bola schválená MsZ v Senci dňa 25.októbra 2022 **uznesením č. 136/2022**, v dobrej viere že zo Slovenského športového portálu získa Komisia športu k svojmu hodnoteniu relevantné, objektívne a aktuálne informácie.
- d) Už pri **zadávaní žiadostí v januári 2023** kluby avizovali neaktuálnosť informácií v Slovenskom športovom portáli (viď príloha). Údaje neboli aktuálne a nedávali obraz o skutočných, teda aktuálnych a registrovaných hráčov v jednotlivých športových kluboch. Bez aktuálnej registrácie a platných licencií hráčov a hráčiek by kluby Gabko n.f., a VK GAB Senec **nemohli hrať súťaže vyhlásené Slovenskou basketbalovou asociáciou a Slovenskou volejbalovou federáciou.**
- e) Obidva kontrolované subjekty mali v predloženej žiadosti **kompletné zoznamy s požadovanými údajmi v zmysle Výzvy 7/2023, vrátane aktuálnych registrácií a súpisiek zo Slovenskej basketbalovej asociácie a Slovenskej volejbalovej federácie.**
- f) Ako je v návrhu správy z kontroly uvedené išlo o **druhé hodnotiace kritérium**, kde kontrola i posúdenie prislúcha hodnotiacej komisii – Komisii športu.

Kontrolné zistenie č. 2

§ 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).

Námietka:

Zistený nedostatok nebol v rozpore s cieľom finančnej kontroly v zmysle zákona ods 3 §6 č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov, a to z nasledovného dôvodu:

- **Menný zoznam osôb za ubytovanie a stravovanie – sústredenie Borovec (Senec Football Academy) považujeme za formálny, aj vzhľadom k tomu že sústredenie bolo medializované na FB stránkach klubu.**

Námietky boli podané v termíne stanovenom v návrhu správy do 6.8.2024