

**Informatívna správa hlavného kontrolóra č. 3/II/2024  
z výsledku vykonanej kontroly**

**Kontrolované obdobie:** Kontrola č. 5/II/2024 - rok 2023

**Miesto a čas vykonania kontrol:** Mestský úrad Senec, november 2024

Kontrola je vykonaná v zmysle schváleného 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 - ďalšie úlohy vyplývajúce z § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, bod 5.

**Predmet kontroly:** Kontrolu cestovných príkazov vyúčtovaných športovými klubmi v rámci poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Senec za rok 2023, ktorých **výška poskytnutej dotácie na dopravu – cestovné príkazy presiahla 20 % zo sumy poskytnutej dotácie.**

**Cieľ kontroly:** výber cestovných príkazov nad 70 km a viac u vyššie zadefinovaných poberateľov dotácie, **overenie účasti oprávnených osôb v cieľovom mieste uvedených na CP, súlad účel CP s účelom poskytnutej dotácie**

**Dodržiavanie a súlad s právnymi predpismi a internými predpismi:**

- kontrola dodržiavania **zákona 283/2002 Z. z.** o cestovných náhradách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- kontrola dodržiavania **výzvy č. 5/2023, 7/2023**
- kontrola **VZN č. 09/2019**

**Samotný výkon kontroly:**

Dotácie boli **schválené** v rozpočte mesta dňa 09.03.2023 **Uznesením č. 25/2023** v súlade s VZN č. 09/2019 a poskytnuté na základe Zmlúv o poskytnutí dotácie.

**Cestovné príkazy boli vyúčtované v r. 2023 poberateľmi dotácie v oblasti športu v počte 4 uvedených v Tab. č. 1 v rámci výziev č. 7 a č. 5.**



**Tab. č. 1 : Poberatelia dotácií, ktorý predložili v r. 2023 v rámci vyúčtovania dotácie CP:**

Výzva	Žiadateľ	Druh dopravného výdavku - cestovné príkazy	suma CP	výška dotácie na dopravu a cestovné výdavky	počet km	dotácia celková	% podiel dotácie na dopravu - CP	technický preukaz
7	Stolnotenisový klub Senec	CP v počte 3 ks	301,99	191,99	757	1 100,00	17	priložené
7	STK TP PARA SENEK	CP v počte 3 ks	418,00	400,00	1 672	1 100,00	36	priložené
7	Šachový klub Senec	CP v počte 6 ks	696,56	500,00	2 120	500,00	100	priložené
5	ŠK GaFuGa	CP počet 1	130,82	100,00	490	800,00	16	priložené

Cestovné príkazy ktorých výška presiahla **20% podiel dotácie na dopravu – CP** zo sumy poskytnutej dotácie boli vyúčtované **2 poberateľmi** dotácie :

### **1. STK TP PARA SENEK : 3 CP, spolu 1 672 km, účel ciest - turnaje:**

1. DPN 01/2023 – 146,50 EUR, 586 km, 21.4.- 22.4.2023 (Senec - **Hradec Králové** a späť), turnaj Kolo ligy bez bariér
2. DPN 02/2023 – 82,50 EUR, 330 km, 29.04.2023 (Senec-**Prievidza** a späť), turnaj Kolo ligy bez bariér
3. DPN 03/2023 – 189 EUR, 756 km ,08.- 11.06.2023 (Senec - **Jánske Lázně** a späť), turnaj Pohár mesta Jánské Lázně

#### **Zdokumentovanie účasti v žiadosti, resp. vyúčtovaní:**

- Priložená fotodokumentácia z podujatí
- Rozpis súťaží
- Zoznam členov klubu s registračným číslom – mená v súlade s CP
- Rozpis súťaží – súlad s CP
- Webová stránka a facebook parasenec.sk (viď nižšie)

### **1. Iné overenie účasti – súčasť kontroly:**

#### **Hradec Králové – liga bez bariér:**

- <https://para-ping-pong.cz/domaci-souteze/liga-bez-barier-mcr-druzstev>
- <https://para-ping-pong.cz/kalendar/kalendar-2023>

#### **Prievidza – Liga stojacich:**

- <https://parasenec.sk/novinky/>
- [https://www.facebook.com/story.php/?story\\_fbid=760313755891712&id=100057392832754](https://www.facebook.com/story.php/?story_fbid=760313755891712&id=100057392832754)

#### **Jánské Lázně:**



- <https://turnaje.sstz.sk/turnaj-kategoria/28-rocnik-medzinarodniho-turnaje-ve-stolnim-tenise-druzstev-tp-o-pohar-mesta-janske-lazne-pohar-mesta-janske-lazne/event/2454/proceed>

Poberateľ dotácie si uplatnil vo vyúčtovaní základnú náhradu za každý 1 km jazdy (ďalej len základná náhrada). Náhradu za spotrebované pohonné látky si v zmysle zákona o cestovných náhradách neuplatnil.

Kontrolou bolo zistené, že vo vyššie uvedených CP bola uplatnená **cestovná náhradu vo výške 0,252 EUR za každý kilometer jazdy**, pričom táto **výška náhrady bola platná až od 01.07.2023**. Správne mala byť použitá náhrada vo výške **0,239 EUR**. (platná od 01.04.2023)

**Kontrolné zistenie č. 1:** porušenie Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách 88/2023 Z.z.

Poberateľ dotácie si uplatnil cestovné výdavky nesprávnym určením výšky základnej náhrady za každý 1 km jazdy o 18.38 EUR navyš. **K použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia nedošlo, nakoľko výdavky navyš boli kryté spolufinancovaním.**

#### **Doporučenie ku KZ č. 1:**

V prípade oprávnených výdavkov na uplatnenie základnej náhrady administratívnou finančnou kontrolou kontrolovať aj uplatnenú výšku základnej náhrady

## **2. Šachový klub Senec – 6 CP spolu 2 120 km , účel ciest – šachový turnaj**

1. **CP 06/23** – 110,91 EUR, 348 km, vyúčtovaných 5 ciest tam a späť v období február – apríl, november, Senec – Piešťany (1x), Senec – Trnava (1x), Senec – Bratislava (3x)
2. **CP 05/23** – 154,48 EUR, 462 km, vyúčtovaných na CP 9 ciest tam a späť v období január – apríl, Hubice – Senec (6x), Hubice – Bratislava (2x), Hubice Trnava (1x).
3. **CP 04/23** - 114,63 EUR, 348 km, vyúčtovaných 5 ciest tam a späť v období január – marec, november, Senec -Bratislava (3x), Senec - Piešťany(1x)
4. **CP 03/23** – 18,74 EUR (60 km)
5. **CP 02/23** – 112,85 EUR, 362 km, vyúčtovaných 6 ciest tam a späť, v období január - marec, november, Senec - Modra, Senec - Bratislava, Senec - Piešťany, Senec – Malacky, Senec – Šenkvice (2x)
6. **CP01/23** – 184,95 EUR , 540 km, Senec - Bratislava (9x)

#### **Zdokumentovanie účasti v žiadosti, resp. vyúčtovaní:**

- Priložená fotodokumentácia z podujatí
- súpisky družstiev – mená v súlade s CP
- databáza turnajov so súpiskami družstiev - [www.chess-results.com](http://www.chess-results.com)

#### **2. Iné overenie účasti – súčasť kontroly:**



- výsledky súťaže **Kvalifikačný open turnaj**, <https://archive.chess-results.com/tnr776361.aspx?lan=4&art=9&fed=SVK&snr=38>
- účasť hráčov na zápasoch II,III, V ligy boli uvedené pod menom konkrétneho hráča na webovej stránke <https://archive.chess-results.com/SpielerSuche.aspx?lan=4>

### **Zistený nedostatok č. 1:**

- Doprava na turnaj dňa 11.02.2023 – II liga bola zúčtovaná tromi cestovnými príkazmi CP 04/23, CP 02/23, CP 06/23 s rovnakou trasou Senec-**Piešťany**, v rovnakom čase na 3 osoby
- Doprava na turnaj dňa 12.02.2023 - II liga bola zúčtovaná dvomi cestovnými príkazmi CP 06/23 a CP 04/23 s rovnakou trasou Senec – **Trnava**, v rovnakom čase na 2 osoby
- Doprava na turnaj III liga dňa 5.3. bola zúčtovaná 3 cestovnými príkazmi, CP 04/23, CP 06/23, CP 03/23 s rovnakou trasou Senec - **Bratislava**, v rovnakom čase, na 3 osoby
- Doprava dňa 05.11. na turnaj III liga bola zúčtovaná 2 cestovnými príkazmi CP 04/23 a 06/23 s rovnakou trasou Senec - **Bratislava**, v rovnakom čase na 2 osoby

**Nakoľko sa jednalo o rovnaké podujatie, rovnakú trasu, v ten istý deň a v tom istom čase, mohlo ísť zo strany poberateľa dotácie o ne hospodárne nakladanie s poskytnutými finančnými prostriedkami.**

**Štatutárny zástupca šachového klubu Senec bol HK vyzvaný mailom na vysvetlenie k uvedenému zisteniu.**

**Poskytnuté vysvetlenie:** 2.a 3. ligu hrá súčasne káder pozostávajúci z 8 hráčov, ktorí hrajú na jednom mieste, t.j. minimálny počet áut sú dve. Ak káder vyšle aj nehrajúceho kapitána, je hráčov spolu 9.

**Na turnajoch v požadovaných termínoch bola následne preukázaná účasť súťažiacich v počte 7 – 8. Mená súťažiacich boli v súlade s menami uvedenými na predložených súpisiskách priložených ku žiadosti. Vysvetlenie bolo akceptované.**

Poberateľ dotácie si uplatnil základnú náhradu, ako aj náhradu za spotrebované pohonné látky v zmysle VZN č. 09/2019 čl. 6 bod 1 písm b), t.j. na dopravu v priamej súvislosti s realizáciou projektu v súlade so zákonom č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, ako aj v súlade so zmluvou. **Uplatnená výška základnej náhrady ako aj výška náhrady za PHM bola v súlade so zákonom o cestovných náhradách.**

**Kontrolné zistenie č. 2 :** Podmienka výziev č. 5/2023 a č. 7/2023 bod 3.1. písm b) Oprávnené výdavky na dopravu v priamej súvislosti s realizáciou projektu v prípade použitia súkromného motorového vozidla sa zúčtuje len **náhrada výdavkov za pohonné hmoty. Uvedená podmienka nebola následne premietnutá do zmlúv.**

- v zmluvách boli stanovené oprávnené výdavky všeobecne: „doprava a cestovné výdavky“

### **Doporučenie ku KZ č.2 :**

➤ podmienky stanovené vo výzvach pre nasledujúce roky premietnuť do zmlúv



**Kontrolné zistenie č. 3: porušenie § 6 ods. 4 písm g) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov**

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

- KZ č. 3 vyplýva z KZ č. 1

**Opatrenie ku KZ č. 3 zo strany povinnej osoby :**

Nakoľko sa jedná o identické porušenie z vykonaných predchádzajúcich kontrol, opatrenie už bolo vykonané - **písomné upozornenie príslušného referenta športu (opatrenie splnené dňa 10.06.2024)**

**Záver kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky v počte 3. Z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy z výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa z výsledku kontroly.**

Dátum zaslania správy: 21.11.2024

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení 10.12.2024

Lehota na splnenie prijatých opatrení 30.06. 2025