

MESTO PIEŠŤANY
Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany

Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU 1. ZASADNUTIA MsZ r. 2022

Materiál obsahuje: dôvodovú správu
Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní

A/ Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 1. zasadnutia MsZ r. 2022

- berie na vedomie

Spracoval: Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladá: Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta Piešťany

V Piešťanoch 27. 01. 2022

Dôvodová správa:

V súlade s § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu mesta Piešťany Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 1. zasadnutia MsZ r. 2022.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 1. zasadnutia MsZ r. 2022

Za sledované obdobie ku dňu 1. zasadnutia MsZ r. 2022 bola vykonaná kontrola v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2021 schváleného uznesením MsZ č. 161/2020.

Správa o výsledku kontroly č. 12/2021

Kontrola poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií z rozpočtu mesta Piešťany v roku 2020 a kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrolným zisteniam z kontrol dotácií v predchádzajúcom období

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Oprávnená osoba:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	rok 2020
Termín kontroly:	25. 10. 2021 – 07. 01. 2022, s prerušeniami
Cieľ a predmet kontroly:	kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov mesta a VZN o poskytovaní dotácií mestom a kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrolným zisteniam z predchádzajúcich kontrol dotácií.

Použité právne predpisy:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- VZN mesta Piešťany č. 4/2020, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, s účinnosťou od 01. 03. 2020, v znení VZN č. 8/2020, s účinnosťou od 15. 09. 2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 4/2020
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- interná norma č. 10/2019 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2019
- interná norma č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2020
- interná norma č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 06. 2019
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- interná norma č. 1/2012 Interná smernica o slobodnom prístupe k informáciám, s účinnosťou od 18. 04. 2012
- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
- interná norma Registratúrny poriadok mesta Piešťany, s účinnosťou od 23. 07. 2019

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 18. 01. 2022** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie

písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Na základe záverov pracovného stretnutia zo dňa 05. 01. 2022, na ktorom boli prerokované kontrolné zistenia identifikované kontrolou poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií z rozpočtu mesta Piešťany v roku 2020, zamestnanci MsÚ zodpovední za dotácie oslovili žiadateľov, ktorým boli poskytnuté dotácie v roku 2020, aby doplnili chýbajúce doklady k vyúčtovaniu dotácií uvedené v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 12/2021.

Doplnené doklady sú zosumarizované za každou oblasťou, v rámci ktorej boli poskytnuté dotácie.

Pri dotácii v oblasti služieb na podporu regionálneho rozvoja (Iniciatíva ARTA, o. z. – zmluva č. 2812010) bolo zistené, že na fyzicky priloženej faktúre bez č. v sume 876,18 € je predmet fakturácie nákup osvetlenia areálu. Predmet fakturácie nekorešponduje so žiadosťou o dotáciu a so zmluvou o poskytnutí dotácie.

K uvedenému kontrolnému zisteniu žiadateľ o dotáciu uviedol cit.: „Dotácia bola vyúčtovaná v zmysle žiadosti, presne napĺňa rozpočet žiadosti a jeho jednotlivé položky, ktorý bol prerokovaný komisiou a schválený MsZ v súlade s napĺňaním základných cieľov výzvy.“

K vyjadreniu žiadateľa o dotáciu hlavný kontrolór uvádza nasledovné:

- žiadateľ o dotáciu Iniciatíva ARTA, o. z. v žiadosti o poskytnutie dotácie v položke vyrovnaný rozpočet projektu uviedol nasledovné údaje:
„Príprava a realizácia prezentačných aktivít kultúrno kreatívneho centra – susedská grilovačka, brigáda, verejná prezentácia, prehliadka opustených budov, prezentácia lokálnych výrobcov a dizajnérov – vytvorenie online platformy ARTA.sk, ktorá bude združovať všetkých lokálnych kreatívov a zvýši tak ich dostupnosť na trhu:
 - Materiálne zabezpečenie realizácie aktivít pre rozvoj (farby...) 500 eur
 - Webová stránka – centrálna platforma všetkých kreatívov 500 eur
 - Dizajn webu, infografika 500 eur
 - Prezentácia a príprava a realizácia dizajn local store (obchod s produktami lokálnych výrobcov a dizajnérov) 500 eur
 - Spracovanie a vypracovanie strategických materiálov pre potreby revitalizácie objektu – architektonické štúdie, skutkové stavy objekty, projekty, ekonomická udržateľnosť projektu – 1500 eur
- žiadateľ o dotáciu Iniciatíva ARTA, o. z. v žiadosti o poskytnutie dotácie v položke účel použitia dotácie uviedol nasledovné údaje:
 - vytvorenie online webovej platformy na združenie kreatívov z Piešťan, pre zjednodušenie dostupnosti k ich produktom
 - spracovanie strategických materiálov pre vznik KKC ARTA
 - zabezpečenie rozvojových aktivít na podporu brigád a aktivít komunity, ktorá revitalizuje objekt pre potreby verejnosti a rozvoj lokálnych kultúrnych a kreatívnych aktivít
- v zmluve o poskytnutí finančnej dotácie č. 2812010 v čl. 3 účel poskytnutia dotácie je uvedené, že „poskytnutá dotácia bude príjmom použitá v súlade s jeho žiadosťou č. 14908 zo dňa 30. 03. 2020 na vytvorenie online webovej platformy na združenie kreatívov z Piešťan, pre zjednodušenie dostupnosti k ich produktom, spracovanie strategických materiálov pre vznik KKC ARTA, zabezpečenie rozvojových aktivít na podporu brigád a aktivít komunity, ktorá revitalizuje objekt pre potreby verejnosti a rozvoj lokálnych kultúrnych a kreatívnych aktivít“.

V zmysle uvedených skutočností nákup osvetlenia areálu v sume 876,18 € nekorešponduje so žiadosťou o dotáciu a so zmluvou o poskytnutí dotácie.

K vyžiadaným dokladom ku kontrolným zisteniam pri dotácii v oblasti rozvoja telesnej kultúry a telovýchovy (TJ Bezovec Piešťany – zmluva č. 2882012) boli uvedené vyjadrenia zástupcov klubu, cit.:

- „doklad č. 620614 – neuplatňujeme si preplatenie nákladov a nahradzujeme položku faktúrami a objednávkami za webhosting a doménu www.tjbezovec.sk – Gmail ...“
- „vyúčtovanie cestovných náhrad k bločkom z registračnej pokladne č. 3040048 a č. 20360, náhrady za použitie súkromného motorového vozidla v zmysle zákona o cestovných náhradách doložené výpočtom sumy cestovného, účelom cesty a kópiou technického preukazu použitého motorového vozidla – nie sú to cestovné náhrady, sú to pohonné hmoty na mechanizmy a stroje, ktoré boli použité pri obnove turistických chodníkov, posedov ako oprave klubovne TJ Bezovec Piešťany (lesné mechanizmy, vysokozdvížná plošina, agregát)“

K vyjadreniu žiadateľa o dotáciu hlavný kontrolór uvádza nasledovné:

- v zmysle č. 3, ods. 2, písm. f) VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 „dotácie nesmú byť požadované, poskytnuté ani použité na nákup pohonných hmôt, okrem náhrady za spotrebované pohonné hmoty ako súčasti vyúčtovania cestovných náhrad“.

V zmysle uvedených skutočností nákup pohonných hmôt na mechanizmy a stroje nie je v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020.

Doplnené doklady boli kontrolou akceptované a výsledok bol premietnutý v súhrne zistených nedostatkov. Zostávajúce kontrolné zistenia sa považujú za akceptované.

1. Úvod

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta upravuje § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Podľa § 7, ods. 2 uvedeného zákona z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živeľnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území.

V zmysle § 7, ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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.

Prostriedky podľa odsekov 2 a 4 sa v zmysle ustanovení § 7, ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce.

Mesto Piešťany malo v kontrolovanom období roka 2020 poskytovanie dotácií upravené Všeobecne záväzným nariadením č. 4/2020, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom (ďalej aj „VZN č. 4/2020“), s účinnosťou od 01. 03. 2020. Dňa 27. 08. 2020 bolo MsZ mesta Piešťany schválené Všeobecné záväzné nariadenie č. 8/2020, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom č. 4/2020 (ďalej aj „VZN č. 8/2020“), s účinnosťou od 15. 09. 2020.

Mesto Piešťany môže poskytovať dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov za podmienok ustanovených VZN. Zdrojom dotácií sú vlastné

príjmy mesta Piešťany. Výška finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií je schválená zastupiteľstvom pri schvaľovaní rozpočtu mesta na príslušný rozpočtový rok.

Na rok 2020 bolo v rozpočte mesta vyčlenených na dotácie:

- pre oblasť služieb na podporu zamestnanosti suma 50.000,- €,
- pre oblasť ochrany a tvorby životného prostredia a zachovania prírodných hodnôt suma 2.000,- €,
- pre oblasť služieb na podporu regionálneho rozvoja suma 3.000,- €,
- pre oblasť vzdelávania, výchovy a rozvoja vedy suma 6.640,- €,
- pre oblasť tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt suma 6.500,- €,
- pre oblasť rozvoja telesnej kultúry a telovýchovy suma 100.000,- €,
- pre oblasť poskytovania zdravotnej starostlivosti a ochrany zdravia suma 6.640,- €,
- pre oblasť poskytovania sociálnej pomoci a humanitárnu starostlivosť suma 30.000,- €.

2. Výkon kontroly

Na základe kontroly dokladov týkajúcich sa poskytnutia dotácií fyzickým osobám podnikateľom a právnickým osobám v kontrolovanom období roka 2020 bol spracovaný tabuľkový prehľad jednotlivých poskytnutých a vyúčtovaných dotácií. Kontrolou dokumentácie súvisiacej so žiadosťami o poskytnutie dotácie, so zmluvami a následným vyúčtovaním dotácií boli identifikované kontrolné zistenia, ktoré sú uvádzané za každou oblasťou, v ktorej jednotlivé dotácie boli poskytnuté.

Kontrolou zverejnenia informácií o poskytovaní dotácií v zmysle čl. 4, ods. 1 VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 bolo zistené, že výzvy boli zverejnené na webovom sídle mesta a v miestnych médiách v termínoch určených príslušným VZN č. 4/2020, t. j. najneskôr do 30 dní pred termínom uzávierky prijímania žiadostí. Výzva na dotácie bola zverejnená na webovom sídle mesta dňa 01. 03. 2020, žiadosti bolo možné predkladať do 31. 03. 2020.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na webovom sídle boli v zmysle čl. 4, ods. 3 a následne čl. 8, ods. 5 VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 zverejnené výsledky vyhodnotenia žiadostí o poskytnutie dotácií. Výsledky vyhodnotenia žiadostí – zoznam žiadateľov, ktorí splnili alebo nespĺnili podmienky na poskytnutie dotácie a ktorým bola pridelená dotácia, boli zverejnené dňa 04. 11. 2020, t. j. najneskôr do 30 dní po prerokovaní žiadosti v MsZ.

Žiadatelia o dotácie zasielali na MsÚ žiadosti o poskytnutie dotácie v termíne určenom na ich predkladanie. Žiadosti o dotácie boli následne podľa adresovanej oblasti pridelené na príslušné referáty MsÚ, kde bol posúdený ich súlad s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020. Na základe žiadostí o dotáciu v kompetencii MSZ za prítomnosti príslušných referentov príslušné komisie MsZ rozhodli o vylúčení z ďalšieho posudzovania tej žiadosti, ktorá nespĺňa podmienky poskytnutia dotácie určenej VZN a prerokovala žiadosti o poskytnutí dotácie, ktoré splnili podmienky VZN a odporučili žiadosti na schválenie MsZ formou uznesenia príslušných komisií MsZ s návrhom na rozdelenie dotácií. Po schválení dotácií MsZ boli s úspešnými uchádzačmi o dotácie podpísané zmluvy o poskytnutí dotácie.

Účelové prostriedky poskytnuté formou dotácií z rozpočtu mesta Piešťany v roku 2020 sú podľa jednotlivých oblastí uvedené v tabuľkových prehľadoch. V kolónke „vyúčtovaná dotácia“ je uvedená suma, vo výške ktorej predložili žiadatelia o dotácie doklady k vyúčtovaniu dotácií a ktoré boli akceptované zodpovednými referentami MsÚ.

2.1. Oblasť dotácií: **SLUŽBY NA PODPORU ZAMESTNANOSTI**

Schválené finančné prostriedky: 50.000,- €

Počet žiadateľov: 1
Počet poskytnutých dotácií: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	OZ Bazén Piešťany	2352002/2020	50.000	15.000	15.000	0
	SPOLU		50.000	15.000	15.000	0

Kontrolou dotácie v oblasti služieb na podporu zamestnanosti boli zistené nasledovné nedostatky:

- na zmluve so žiadateľom OZ Bazén Piešťany je uvedené číslo zmluvy v tvare 2352002/2020. Podľa čl. 8, bod 8, ods. 1. internej normy č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie interné číslo zmluvy pozostáva zo 7 znakov v nasledovnom poradí:
 - 3 znaky – poradové číslo zmluvy,
 - 2 znaky – posledné dvojčíslicie príslušného roka,
 - 2 znaky – číslo organizačnej zložky MsÚ, MsP, BPP.
 Zmluve nebolo pridelené interné číslo v zmysle internej normy č. 9/2020.
- v čl. 1, ods. 1 zmluvy č. 2352002/2020 je uvedené, že „Mesto Piešťany – poskytovateľ v súlade so Všeobecne záväzným nariadením mesta Piešťany č. 8/2020 schváleného dňa 27.8.2020 s účinnosťou od 16.9.2020, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom...“. VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, má číslo 4/2020, bolo schválené dňa 13. 02. 2020, s účinnosťou od 01. 03. 2020. VZN č. 8/2020 mení a dopĺňa VZN č. 4/2020. Správny text v zmluve mal byť „v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020“.
- niektoré ustanovenia zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 2352002/2020 (i napriek tomu, že zmluva bola nad rámec ustanovení čl. 8, ods. 7 internej normy č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie parafovaná vedúcim odboru právneho a klientskeho centra, nakoľko ide o štandardný typ zmluvy) nie sú v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020:
 - v čl. 1, ods. 1 zmluvy je uvedené, že ide o dotáciu v oblasti podpory zamestnanosti a podnikania, pričom v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 ide o dotáciu v oblasti podpory zamestnanosti,
 - v čl. 4, ods. 4 zmluvy je v rozpore s VZN uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať rozpočet projektu a jeho plnenie“,
 - v čl. 4, ods. 4 nie je uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať ďalšie doklady, resp. údaje požadované podľa čl. 10, ods. 6, 7 a 8 VZN,
- na zmluve o poskytnutí finančnej dotácie č. 2352002/2020 bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným aj vedúcim zamestnancom s výrokom „Finančnú operáciu (alebo jej časť): možno v nej pokračovať“, i napriek tomu, že zmluva nebola v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020, formálne vykonaná finančná kontrola,
- podľa čl. 8, ods. 6 VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 „následne po schválení žiadosti primátorom mesta alebo MsZ predmetnú dotáciu referent MsÚ ďalej spracováva, vypracuje zmluvu o poskytnutí dotácie v súlade s čl. 9 tohto VZN a po obojstrannom podpísaní zmluvy vypracuje správu z administratívnej finančnej kontroly a vystaví platobný poukaz, ktorý spolu s jedným vyhotovením podpísanej zmluvy predloží na Odbor ekonomiky a podnikania.“ Správa z administratívnej finančnej kontroly bola vyhotovená dňa 11. 03. 2020, t. j. pred schválením žiadosti v MsZ dňa 27. 08. 2020 a pred obojstranným podpisom zmluvy o poskytnutí dotácie dňa 18. 09. 2020.
- administratívna finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) a podľa internej normy č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly:

- administratívna finančná kontrola nebola vykonaná zamestnancami v zmysle § 7, ods. 2 zákona o finančnej kontrole, bola vykonaná iba jedným zamestnancom,
 - administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe, z predložených dokladov nie je preukázateľné, či bola zaslaná správa z administratívnej finančnej kontroly povinnej osobe, nakoľko uvedený registratúrny záznam nebol v zmysle čl. 7 a čl. 9 Registratúrneho poriadku mesta Piešťany zaevidovaný v registratúrnom denníku,
 - administratívna finančná kontrola bola vykonávaná formálne,
- g) podľa dokladov predložených ku kontrole vyúčtovanie dotácie nie je v zmysle čl. 7 a čl. 9 Registratúrneho poriadku mesta Piešťany zaevidované v registratúrnom denníku, z uvedeného dôvodu nie je možné overiť dodržanie termínu na vyúčtovanie dotácie v zmysle VZN a v zmysle zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie,
- h) doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácie neboli zosumarizované v priloženej rekapitulácii (v sumarizačnej tabuľke), v ktorej malo byť uvedené:
- poradové číslo dokladu vo vzostupnom poradí podľa termínu úhrady,
 - číslo dokladu (číslo faktúry, číslo výdavkového pokladničného dokladu, č. bločku z elektronickej registračnej pokladne...),
 - účel použitia prostriedkov dotácie v súlade so zmluvou (predmet fakturácie...),
 - fakturovaná suma v EUR,
 - doklad o úhrade (banka, mesiac, rok),
 - dátum úhrady,
- i) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2352002/2020) neobsahuje:
1. kópiu bankového výpisu alebo výpis z internetbankingu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje príjem poskytnutej dotácie (porušenie čl. 10, ods. 4, písm. a) VZN),
 2. komplexné písomné vyhodnotenie projektu spracované garantom projektu,
 3. objednávku alebo nájomnú zmluvu k faktúre č. 202030015 a č. 202030024 za nájom plaveckého bazénu,
 4. objednávku alebo nájomnú zmluvu k faktúre č. 202030018, č. 202030029 a č. 202030036 za úhradu energií,
 5. finančnú kontrolu vyúčtovania poskytnutej dotácie vykonanú zodpovednými zamestnancami MsÚ,
- j) z poskytnutej dotácie vo výške 15.000,- € (zmluva č. 2352002/2020) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €.

Do ukončenia kontroly boli predložené nasledovné doklady:

- sumarizačná tabuľka, v ktorej boli uvedené doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácie,
- výpis z internetbankingu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje príjem poskytnutej dotácie,
- komplexné písomné vyhodnotenie projektu spracované garantom projektu označené ako „vyhodnotenie dotácie za rok 2020“,
- nájomná zmluva k faktúre č. 202030015 a č. 202030024 za nájom plaveckého bazénu,
- nájomná zmluva, v ktorej je uvedený postup úhrady energií k faktúre č. 202030018, č. 202030029 a č. 202030036 za úhradu energií,
- správa z dodatočne a formálne vykonanej administratívnej finančnej kontroly žiadosti o poskytnutie dotácie, ktorá nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a podľa internej normy č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly (chýbajúci podpis zodpovedného zamestnanca, chýbajúce meno, priezvisko a podpis vedúceho zamestnanca),
- v zmysle dokladov predložených ku kontrole pôvodne aj dodatočne nie je možné overiť dodržanie termínu na vyúčtovanie dotácie v zmysle VZN a v zmysle zmluvy

o poskytnutí finančnej dotácie (vyúčtovanie dotácie nie je v zmysle čl. 7 a čl. 9 Registratúrneho poriadku mesta Piešťany zaevidované v registratúrnom denníku, vyúčtovanie dotácie nebolo doručené do podateľne MsÚ ani prostredníctvom poskytovateľa poštových služieb a zo žiadneho z dokladov predložených ku kontrole nie je možné identifikovať, kedy boli predložené mestu k vyúčtovaniu dotácie).

Na základe dodatočne predložených dokladov je možné konštatovať, že dotácia v oblasti služieb na podporu zamestnanosti bola korektne vyúčtovaná v plnej výške, ale v zmysle dokladov predložených ku kontrole pôvodne aj dodatočne nie je možné overiť dodržanie termínu na vyúčtovanie dotácie v zmysle VZN a v zmysle zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie.

2.2. Oblasť dotácií: **OCHRANA A TVORBA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA A ZACHOVANIE PRÍRODNÝCH HODNÔT**

Schválené finančné prostriedky: 2.000,- €

Počet žiadateľov: 3

Počet poskytnutých dotácií: 2

Počet neposkytnutých dotácií: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	Regionálne centrum Sloboda Zvierat	2762006	1.000	500	500	0
2.	Priatelja Elektrárne Piešťany, o. z.	2772006	1.000	500	500	0
	SPOLU		2.000	1.000	1.000	0

Neposkytnuté dotácie:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	OZ pri SOŠ záhradníckej Piešťany	nepridelená	200	0
	SPOLU		200	0

Kontrolou dotácií v oblasti ochrany a tvorby životného prostredia a zachovania prírodných hodnôt boli zistené nasledovné nedostatky:

- podľa čl. IX, ods. 2 Stanov občianskeho združenia Priatelja Elektrárne Piešťany „predseda zastupuje združenie navonok a je oprávnený konať v jeho mene tak, že k vytlačenému alebo napísanému názvu združenia pripojí svoj podpis“ – na žiadosti o poskytnutie dotácie je uvedený iba podpis,
- v čl. 1, ods. 1 zmluvy č. 2762006 a č. 2772006 je uvedené, že „Mesto Piešťany – poskytovateľ v súlade so Všeobecne záväzným nariadením mesta Piešťany č. 4/2020, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom...“.
VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, má číslo 4/2020, bolo schválené dňa 13. 02. 2020, s účinnosťou od 01. 03. 2020. VZN č. 8/2020 mení a dopĺňa VZN č. 4/2020. Správny text v zmluve mal byť „v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020“.
- niektoré ustanovenia zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 2762006 a č. 2772006 (i napriek tomu, že zmluvy boli nad rámec ustanovení čl. 8, ods. 7 internej normy č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej

evidencie parafované referentom odboru právneho a klientskeho centra, nakoľko ide o štandardný typ zmluvy) nie sú v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020:

- v čl. 1, ods. 1 zmluvy je uvedené, že ide o dotáciu v oblasti ekológie a enviromentalistiky, pričom v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 ide o dotáciu v oblasti ochrany a tvorby životného prostredia a zachovanie prírodných hodnôt,
 - v čl. 4, ods. 4 zmluvy je v rozpore s VZN uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať rozpočet projektu a jeho plnenie“,
 - v čl. 4, ods. 4 nie je uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať ďalšie doklady, resp. údaje požadované podľa čl. 10, ods. 6, 7 a 8 VZN,
- d) na zmluve o poskytnutí finančnej dotácie č. 2762006 a č. 2772006 bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným aj vedúcim zamestnancom s výrokom „Finančnú operáciu (alebo jej časť): možno v nej pokračovať“, i napriek tomu, že zmluva nebola v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020, formálne vykonaná finančná kontrola,
- e) administratívna finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) a podľa internej normy č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly:
- administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe, z predložených dokladov nie je preukázateľné, či bola zaslaná správa z administratívnej finančnej kontroly povinnej osobe, nakoľko nebola evidovaná v registratúrnom denníku,
 - administratívna finančná kontrola bola vykonávaná formálne,
- f) registratúrny záznam č. 14861/2020 (žiadosť o poskytnutie dotácie RC Sloboda zvierat), č. 42026/2020 (vyúčtovanie dotácie RC Sloboda zvierat), č. 14847/2020 (žiadosť o poskytnutie dotácie Priatelja Elektrárne Piešťany, o. z.) a č. 41931/2020 (vyúčtovanie dotácie Priatelja Elektrárne Piešťany, o. z.) ku dňu vykonania kontroly nebol v zmysle čl. 9 Registratúrneho poriadku mesta Piešťany v registratúrnom denníku vybavený,
- g) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2762006) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 0004, č. 0006, č. 0008, č. 0014 a č. 0017 za kastráciu mačiek,
 2. výdavkový pokladničný doklad (ďalej aj „VPD“) pokladne prijímateľa dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 202011/00166,
- h) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2772006) neobsahuje:
- objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 20200051 za úl a stojan, č. 10200055 za materiál, č. 200119880 za lis na vosk, č. 2020/11/02 za spracovanie metodiky a č. 202014 za spracovanie metodiky,
- i) z poskytnutej dotácie vo výške 500,- € (zmluva č. 2762006) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- j) z poskytnutej dotácie vo výške 500,- € (zmluva č. 2772006) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €.

Do ukončenia kontroly boli predložené nasledovné doklady:

- zmluva k faktúre č. 0004, č. 0006, č. 0008, č. 0014 a č. 0017 za kastráciu mačiek,
- VPD pokladne prijímateľa dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 202011/00166,
- objednávka k faktúre č. 20200051 za úl a stojan, č. 10200055 za materiál, č. 200119880 za lis na vosk, č. 2020/11/02 za spracovanie metodiky a č. 202014 za spracovanie metodiky.

Do ukončenia kontroly boli registratúrne záznamy č. 14861/2020 (žiadosť o poskytnutie dotácie RC Sloboda zvierat), č. 42026/2020 (vyúčtovanie dotácie RC Sloboda zvierat), č.

14847/2020 (žiadosť o poskytnutie dotácie Priatelja Elektrárne Piešťany, o. z.) a č. 41931/2020 (vyúčtovanie dotácie Priatelja Elektrárne Piešťany, o. z.) v registratúrnom denníku označené ako vybavené.

Na základe dodatočne predložených dokladov je možné konštatovať, že dotácie v oblasti ochrany a tvorby životného prostredia a zachovania prírodných hodnôt boli korektne vyúčtované v plnej výške.

2.3. Oblasť dotácií: **SLUŽBY NA PODPORU REGIONÁLNEHO ROZVOJA**

Schválené finančné prostriedky: 3.000,- €

Počet žiadateľov: 1

Počet poskytnutých dotácií: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	Iniciatíva ARTA, o. z.	2812010	3.000	1.500	1.500	0
	SPOLU		3.000	1.500	1.500	0

Kontrolou dotácií v oblasti služieb na podporu regionálneho rozvoja boli zistené nasledovné nedostatky:

- a) niektoré ustanovenia zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 2812010 (i napriek tomu, že zmluva bola nad rámec ustanovení čl. 8, ods. 7 internej normy č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie parafovaná referentom odboru právneho a klientskeho centra, nakoľko ide o štandardný typ zmluvy) nie sú v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020:
 - v čl. 1, ods. 1 zmluvy je uvedené, že ide o dotáciu v oblasti podpory miestneho a regionálneho rozvoja, pričom v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 ide o dotáciu v oblasti služieb na podporu regionálneho rozvoja,
 - v čl. 4, ods. 4 nie je uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať ďalšie doklady, resp. údaje požadované podľa čl. 10, ods. 6, 7 a 8 VZN,
- b) na zmluve o poskytnutí finančnej dotácie č. 2812010 bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným aj vedúcim zamestnancom s výrokom „Finančnú operáciu (alebo jej časť): možno v nej pokračovať“, i napriek tomu, že zmluva nebola v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020, formálne vykonaná finančná kontrola,
- c) administratívna finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) a podľa internej normy č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly:
 - administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe, z predložených dokladov nie je preukázateľné, či bola zaslaná správa z administratívnej finančnej kontroly povinnej osobe, nakoľko nebola evidovaná v registratúrnom denníku,
 - administratívna finančná kontrola bola vykonávaná formálne,
- d) doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácie boli zosumarizované v priloženej rekapitulácii (v sumarizačnej tabuľke), v ktorej absentovali nasledovné údaje:
 - číslo dokladu (číslo faktúry, číslo výdavkového pokladničného dokladu, č. bločku z elektronickej registračnej pokladne...),
 - doklad o úhrade (banka, mesiac, rok),
 - dátum úhrady,
- e) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2812010) neobsahuje:
 1. číslo faktúry na predloženej faktúre na sumu 876,18 €,

2. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 10101231 za ilustrácie, č. 20200022 za grafické práce, č. 20200007 za konzultáciu, č. 20200113 za inžiniersku činnosť, č. 02/20 za práce spojené so zameraním skutkového stavu a bez č. v sume 876,18 € za osvetlenie,
 3. VPD pokladne prijímateľa dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 202009/00274,
- f) na fyzicky priloženej faktúre bez č. v sume 876,18 € je predmet fakturácie nákup osvetlenia areálu, predmet fakturácie nekorešponduje so žiadosťou o dotáciu a so zmluvou o poskytnutí dotácie,
- g) porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v prípade zmluvy č. 2812010 – poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,
- h) z poskytnutej dotácie vo výške 1.500,- € (zmluva č. 2812010) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €.

Do ukončenia kontroly boli predložené nasledovné doklady:

- potvrdenie prevzatia správy z administratívnej finančnej kontroly zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie žiadateľom s dátumom 14. 01. 2022,
- sumarizačná tabuľka, v ktorej boli uvedené doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácie vrátane všetkých požadovaných údajov v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020,
- objednávka k faktúre č. 10101231 za ilustrácie, č. 20200022 za grafické práce, č. 20200007 za konzultáciu, č. 20200113 za inžiniersku činnosť, č. 02/20 za práce spojené so zameraním skutkového stavu a bez č. v sume 876,18 € za osvetlenie,
- VPD pokladne prijímateľa dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 202009/00274.

Nákup osvetlenia areálu v sume 876,18 € nekorešponduje so žiadosťou o dotáciu a so zmluvou o poskytnutí dotácie, uvedený postup predstavuje porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v prípade zmluvy č. 2812010 – poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

2.4. Oblasť dotácií: **VZDELÁVANIE, VÝCHOVA A ROZVOJ VEDY**

Schválené finančné prostriedky: 6.640,- €

Počet žiadateľov: 4

Počet poskytnutých dotácií: 3

Počet neposkytnutých dotácií: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	SPŠE Piešťany	3122012	1.080	1.080	1.080	0
2.	Centrum pomoci pre rodinu, o. z.	3132012	800	300	300	0
3.	Celé Slovensko číta deťom, o. z.	3202012	800	800	770	30
	SPOLU		2.680	2.180	2.150	30

Neposkytnuté dotácie:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	Zpiešťan, s. r. o.	zrušená akcia	650	0
	SPOLU		650	0

Kontrolou dotácií v oblasti vzdelávania, výchovy a rozvoja vedy boli zistené nasledovné nedostatky:

- a) niektoré ustanovenia zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 3122012, č. 3132012 a č. 3202012 (i napriek tomu, že zmluvy boli nad rámec ustanovení čl. 8, ods. 7 internej normy č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie parafované referentom odboru právneho a klientskeho centra, nakoľko ide o štandardný typ zmluvy) nie sú v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020:
 - v čl. 4, ods. 4 zmluvy je v rozpore s VZN uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať rozpočet projektu a jeho plnenie“,
 - v čl. 4, ods. 4 nie je uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať ďalšie doklady, resp. údaje požadované podľa čl. 10, ods. 6, 7 a 8 VZN,
- b) na zmluve o poskytnutí finančnej dotácie č. 3122012, č. 3132012 a č. 3202012 bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným aj vedúcim zamestnancom s výrokom „Finančnú operáciu (alebo jej časť): možno v nej pokračovať“, i napriek tomu, že zmluva nebola v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020, formálne vykonaná finančná kontrola,
- c) z poskytnutej dotácie vo výške 1.080,- € (zmluva č. 3122012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 1.080,- €,
- d) z poskytnutej dotácie vo výške 300,- € (zmluva č. 3132012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 300,- €,
- e) z poskytnutej dotácie vo výške 800,- € (zmluva č. 3202012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 770,- €, sumu 30,- € žiadateľ vrátil ako nevyúčtovanú dotáciu.

2.5. Oblasť dotácií: **TVORBA, ROZVOJ, OCHRANA, OBNOVA A PREZENTÁCIA DUCHOVNÝCH A KULTÚRNYCH HODNÔT**

Schválené finančné prostriedky: 6.500,- €

Počet žiadateľov: 14

Počet poskytnutých dotácií: 9

Počet neposkytnutých dotácií: 4

Počet vyradených žiadostí: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	Agentúra BEPOP, s. r. o.	3242011	1.000	300	300	0
2.	Cesta pomoci, o. z.	3252011	590	200	200	0
3.	Spoločnosť M. R. Štefánika, o. z.	3272011	500	250	250	0
4.	Emerald s. r. o.	3222011	500	200	200	0
5.	Balneologické múzeum I. Wintera	3212011	800	400	400	0
6.	Umelecký súbor Lúčnica	3352011	3.000	500	500	0

7.	PRE – UM, o. z.	3292011	1.200	500	500	0
8.	Svetlo nádeje, o. z.	3262011	2.000	700	700	0
9.	Foto-Art-Nature, o. z.	3282011	500	200	200	0
	SPOLU		10.090	3.250	3.250	0

Neposkytnuté dotácie a vyradené žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	Spevácky zbor Coro Laudamus, o. z.	nepridelená	700	0
2.	Cinematik, s. r. o.	nepridelená	5.000	0
3.	Západný dištrikt Evanjelickej cirkvi AV	nepridelená	2.000	0
4.	Apolin, o. z.	nepridelená	890	0
5.	Ľudovít Lenoch	vyradená žiadosť	500	0
	SPOLU		9.090	0

Kontrolou dotácií v oblasti tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt boli zistené nasledovné nedostatky:

- a) v čl. 1, ods. 1 zmluvy č. 3242011, č. 3252011, č. 3272011, č. 3222011, č. 3212011, č. 3352011, č. 3262011, č. 3292011 a č. 3282011 je uvedené, že „Mesto Piešťany – poskytovateľ v súlade so Všeobecne záväzným nariadením mesta Piešťany č. 4/2020, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom...“.
VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, má číslo 4/2020, bolo schválené dňa 13. 02. 2020, s účinnosťou od 01. 03. 2020. VZN č. 8/2020 mení a dopĺňa VZN č. 4/2020. Správny text v zmluve mal byť „v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020“.
- b) niektoré ustanovenia zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 3242011, č. 3252011, č. 3272011, č. 3222011, č. 3212011, č. 3352011, č. 3262011, č. 3292011 a č. 3282011 (i napriek tomu, že zmluvy boli nad rámec ustanovení čl. 8, ods. 7 internej normy č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie parafované referentom odboru právneho a klientskeho centra, nakoľko ide o štandardný typ zmluvy) nie sú v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020:
 - v čl. 4, ods. 4 zmluvy je v rozpore s VZN uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať rozpočet projektu a jeho plnenie“,
 - v čl. 4, ods. 4 nie je uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať ďalšie doklady, resp. údaje požadované podľa čl. 10, ods. 6, 7 a 8 VZN,
- c) na zmluve o poskytnutí finančnej dotácie č. 3242011, č. 3252011, č. 3272011, č. 3222011, č. 3212011, č. 3352011, č. 3262011, č. 3292011 a č. 3282011 bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným aj vedúcim zamestnancom s výrokom „Finančnú operáciu (alebo jej časť): možno v nej pokračovať“, i napriek tomu, že zmluva nebola v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020, formálne vykonaná finančná kontrola,
- d) administratívna finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) a podľa internej normy č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly:
 - administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe, z predložených dokladov nie je preukázateľné, či bola zaslaná správa z administratívnej finančnej kontroly povinnej osobe, nakoľko nebola evidovaná v registratúrnom denníku,

- administratívna finančná kontrola bola vykonávaná formálne,
- e) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3242011) neobsahuje:
 1. kópiu bankového výpisu alebo výpis z internetbankingu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje príjem poskytnutej dotácie (porušenie čl. 10, ods. 4, písm. a) VZN),
 2. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 160547671 za kryty na mikrofón a č. 20001 za moderátorské a pomocné práce,
 3. VPD pokladne prijímateľa dotácie preukazujúci úhradu zmluvy o dielo,
 4. príjmový pokladničný doklad (ďalej aj „PPD“) dodávateľa v zmysle faktúry č. 20001 a VPD preukazujúci úhradu zmluvy o dielo neobsahujú všetky požadované náležitosti v zmysle čl. 10, ods. c) a d) VZN,
- f) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3252011) neobsahuje:
 1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 12020213 za grafické práce a tlač plagátov, č. 2020374 za tlač plagátov, č. 11/2020 za ozvučenie, č. 20AR100011 za prenájom, č. 0062020 za propagačné a reklamné služby, č. 02/2020 za vystúpenie a č. FV20003 za vystúpenie,
 2. čitateľné bločky z registračnej pokladne priložené k VPD č. V-26,
- g) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3272011) neobsahuje:
 1. kópiu bankového výpisu alebo výpis z internetbankingu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje použitie poskytnutej dotácie, faktúra bola uhradená zo súkromného účtu,
 2. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 00062020 za koncert,
- h) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3222011) neobsahuje:
 - objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 2020009 za marketingové služby, č. 202005005 za aktualizáciu webovej stránky, č. 3110010060 za nálepky, č. US-0780EE79C-1 za predplatné snímok a č. 18279 za kliprám,
- i) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3352011) neobsahuje:
 - objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 14/2020 za realizáciu umeleckého výkonu,
- j) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3262011) neobsahuje:
 - objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 20200026 za realizáciu betónového podstavca,
- k) doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácie (zmluva č. 3292011) boli zosumarizované v priloženej rekapitulácii (v sumarizačnej tabuľke), v ktorej absentovali nasledovné údaje:
 - číslo dokladu (číslo faktúry, číslo výdavkového pokladničného dokladu, č. bločku z elektronickej registračnej pokladne...),
 - doklad o úhrade (banka, mesiac, rok),
 - dátum úhrady,
- l) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3292011) neobsahuje:
 1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 2020229 za siete a č. 2020.00117 za interiérové dosky,
 2. rovnaké údaje v sumarizačnej tabuľke a na priložených dokladoch – v sumarizačnej tabuľke je uvedená faktúra na sumu 258,- € za vitrínu, na fyzicky priloženej faktúre v sume 258,- € je predmet fakturácie sieťky, predmet fakturácie „sieťky“ nekorešponduje so žiadosťou o dotáciu a so zmluvou o poskytnutí dotácie,
 3. VPD pokladne prijímateľa dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 1969, č. 2207, č. 149 a č. 67,
- m) porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v prípade zmluvy č. 3292011 – poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,
- n) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3282011) neobsahuje:

1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 20200043 za fotografický materiál, č. 298367 za fotografický materiál a č. 2020/000654 za fotografický materiál,
 2. komplexné písomné vyhodnotenie projektu spracované garantom projektu,
- o) z poskytnutej dotácie vo výške 300,- € (zmluva č. 3242011) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 118,90 €,
- p) z poskytnutej dotácie vo výške 200,- € (zmluva č. 3252011) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 102,15 €,
- q) z poskytnutej dotácie vo výške 250,- € (zmluva č. 3272011) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- r) z poskytnutej dotácie vo výške 200,- € (zmluva č. 3222011) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 74,23 €,
- s) z poskytnutej dotácie vo výške 400,- € (zmluva č. 3212011) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 400,- €,
- t) z poskytnutej dotácie vo výške 500,- € (zmluva č. 3352011) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0,- €,
- u) z poskytnutej dotácie vo výške 700,- € (zmluva č. 3262011) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0,- €,
- v) z poskytnutej dotácie vo výške 500,- € (zmluva č. 3292011) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- w) z poskytnutej dotácie vo výške 200,- € (zmluva č. 3282011) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €.

Do ukončenia kontroly boli predložené nasledovné doklady:

- výpis z internetbankingu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje príjem poskytnutej dotácie k zmluve č. 3242011,
- objednávka k faktúre č. 160547671 za kryty na mikrofón a č. 20001 za moderátorské a pomocné práce,
- VPD pokladne prijímateľa dotácie preukazujúci úhradu zmluvy o dielo,
- na PPD dodávateľa v zmysle faktúry č. 20001 a VPD preukazujúcom úhradu zmluvy o dielo boli doplnené všetky požadované náležitosti v zmysle čl. 10, ods. c) a d) VZN,
- objednávka k faktúre č. 12020213 za grafické práce a tlač plagátov, č. 2020374 za tlač plagátov, č. 11/2020 za ozvučenie, č. 20AR100011 za prenájom, č. 0062020 za propagačné a reklamné služby, č. 02/2020 za vystúpenie a č. FV20003 za vystúpenie,
- čitateľné bločky z registračnej pokladne priložené k VPD č. V-26,
- objednávka k faktúre č. 00062020 za koncert,
- objednávka k faktúre č. 2020009 za marketingové služby, č. 202005005 za aktualizáciu webovej stránky, č. 3110010060 za nálepky, č. US-0780EE79C-1 za predplatné snímok a č. 18279 za kliprám,
- zmluva k faktúre č. 14/2020 za realizáciu umeleckého výkonu,
- objednávka k faktúre č. 20200026 za realizáciu betónového podstavca,
- sumarizačná tabuľka, v ktorej boli uvedené doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácie (zmluva č. 3292011) vrátane všetkých požadovaných údajov v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020,
- objednávka k faktúre č. 2020229 za siete a č. 2020.00117 za interiérové dosky,
- VPD pokladne prijímateľa dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 1969, č. 2207, č. 149 a č. 67,

- vysvetlenie zo strany žiadateľa o dotáciu, že v prípade predmetu fakturácie „sieťky“ sa jednalo o „siete s fóliou proti rozbitiu skla na verejných vitrínach“,
- objednávka k faktúre č. 20200043 za fotografický materiál, č. 298367 za fotografický materiál a č. 2020/000654 za fotografický materiál,
- komplexné písomné vyhodnotenie projektu spracované garantom projektu k zmluve č. 3282011.

Na základe dodatočne predložených dokladov je možné konštatovať, že dotácie v oblasti tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt boli korektne vyúčtované v plnej výške okrem dotácie poskytnutej v zmysle zmluvy č. 3272011.

V prípade dotácie poskytnutej v zmysle zmluvy č. 3272011 ide o skutočnosť, že:

- ku kontrole bola dodatočne predložená písomná objednávka vystúpenia s dátumom 03. 07. 2020, v ktorej je uvedené, že cit. „v zmysle predchádzajúcej ústnej komunikácie si objednávame“, pričom dodávateľská faktúra č. 000620020 za koncert v texte uvádza, že cit. „v zmysle Zmluvy o umeleckom hostovaní zo dňa 1.7.2020 fakturujeme Vám ...“, z uvedených dokladov nie je zrejmé ich logická nadväznosť,
- faktúra za koncert nebola uhradená z účtu žiadateľa, ale zo súkromného účtu hospodára žiadateľa o dotáciu.

2.6. Oblasť dotácií: ROZVOJ TELESNEJ KULTÚRY A TELOVÝCHOVY

Schválené finančné prostriedky: 100.000,- €

Počet žiadateľov: 30

Počet poskytnutých dotácií: 26

Počet neposkytnutých dotácií: 2

Počet stiahnutých žiadostí: 2

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	ŠBR Piešťany	2912012	1.100	288	288	0
2.	Snowca, Agentúra Crea	2922012	850	475	475	0
3.	Black Swans Triclub Piešťany OZ	2992012	700	350	350	0
4.	Letecko-modelársky klub - FF Piešťany	3072012	450	200	200	0
5.	Volejbalový klub mládeže	3102012	4.000	1.519	1.519	0
6.	Asociácia športových klubov	3112012	1.500	750	750	0
7.	Funny athletics, o. z.	3012012	9.000	2.274	2.274	0
8.	Piešťanský plavecký klub, o. z.	2962012	11.000	1.941	1.941	0
9.	HK Havrani Piešťany, o. z.	3022012	18.000	6.104	6.104	0
10.	Športový plavecký klub Kúpele Piešťany	2902012	10.000	3.190	3.190	0
11.	Happy move, o. z.	3002012	2.050	1.025	1.025	0
12.	Kajak-Kanoe Piešťany, o. z.	3032012	5.000	1.702	1.702	0
13.	MHK Piešťany	2972012	8.000	2.839	2.839	0
14.	Klub vodného póla Kúpele Piešťany	3062012	13.000	5.840	5.840	0
15.	Basketbalový klub mládeže Piešťany	2982012	6.000	2.479	2.479	0
16.	Veslársky klub Sĺňava Piešťany	3092012	8.000	1.575	1.575	0
17.	Skating Club Piešťany, o. z.	2932012	2.500	507	507	0
18.	Rugby Piešťany, o. z.	2942012	4.080	1.848	1.848	0
19.	Klub vod. lyžovania a vod. športov	3052012	5.000	595	595	0
20.	TJ Sĺňava Piešťany – jachtársky oddiel	2872012	2.500	65	0	65
21.	TJ Družba Piešťany – basketbalový klub	3332012	2.200	722	722	0

22.	Atletický oddiel TJ Družba Piešťany	3042012	1.000	500	500	0
23.	Prvý futbalový klub Piešťany	2952012	28.000	7.631	7.631	0
24.	Tenisový klub Kúpele Piešťany	2892012	10.000	2.890	2890	0
25.	TJ Bezovec Piešťany	2882012	2.100	1.050	1.050	0
26.	Športový klub HSC Piešťany	3082012	5.500	1.641	1.641	0
	SPOLU		161.530	50.000	49.935	65

Neposkytnuté dotácie a stiahnuté žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	OZ Neptún klub Piešťany	nepridelená	500	0
2.	Združenie priaznivcov šport. rybolovu	nepridelená	1.000	0
3.	Športový klub mládeže Piešťany	stiahnutá žiadosť	850	0
4.	Asociácia pomoci postihnutým - APPA	stiahnutá žiadosť	2.000	0
	SPOLU		4.350	0

Kontrolou dotácií v oblasti rozvoja telesnej kultúry a telovýchovy boli zistené nasledovné nedostatky:

- a) v čl. 1, ods. 1 zmluvy č. 2872012, č. 3042012, č. 2942012, č. 3082012, č. 2882012, č. 2992012, č. 3002012, č. 2892012, č. 3332012, č. 3052012, č. 2932012, č. 3092012, č. 3032012, č. 2912012, č. 3102012, č. 3062012, č. 2962012, č. 2952012, č. 3112012, č. 2922012, č. 2902012, č. 2982012, č. 3012012, č. 3072012 a č. 3022012 je uvedené, že „Mesto Piešťany – poskytovateľ v súlade so Všeobecne záväzným nariadením mesta Piešťany č. 4/2020, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom...“.
VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, má číslo 4/2020, bolo schválené dňa 13. 02. 2020, s účinnosťou od 01. 03. 2020. VZN č. 8/2020 mení a dopĺňa VZN č. 4/2020. Správny text v zmluve mal byť „v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020“.
- b) niektoré ustanovenia zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 2872012, č. 3042012, č. 2942012, č. 3082012, č. 2882012, č. 2992012, č. 3002012, č. 2892012, č. 3332012, č. 3052012, č. 2932012, č. 3092012, č. 3032012, č. 2912012, č. 3102012, č. 3062012, č. 2962012, č. 2952012, č. 3112012, č. 2922012, č. 2902012, č. 2982012, č. 3012012, č. 3072012 a č. 3022012 (i napriek tomu, že zmluvy boli nad rámec ustanovení čl. 8, ods. 7 internej normy č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie parafované referentom odboru právneho a klientskeho centra, nakoľko ide o štandardný typ zmluvy) nie sú v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020:
 - v čl. 1, ods. 1 zmluvy je uvedené, že ide o dotáciu v oblasti podpory rozvoja telesnej kultúry a telovýchovy, pričom v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 ide o dotáciu v oblasti rozvoja telesnej kultúry a telovýchovy,
 - v čl. 4, ods. 4 zmluvy je v rozpore s VZN uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať rozpočet projektu a jeho plnenie“,
 - v čl. 4, ods. 4 nie je uvedené, že „zúčtovanie musí obsahovať ďalšie doklady, resp. údaje požadované podľa čl. 10, ods. 6, 7 a 8 VZN,
- c) na zmluve o poskytnutí finančnej dotácie č. 2872012, č. 3042012, č. 2942012, č. 3082012, č. 2882012, č. 2992012, č. 3002012, č. 2892012, č. 3332012, č. 3052012, č. 2932012, č. 3092012, č. 3032012, č. 2912012, č. 3102012, č. 3062012, č. 2962012, č. 2952012, č. 3112012, č. 2922012, č. 2902012, č. 2982012, č. 3012012, č. 3072012 a č. 3022012 bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným aj vedúcim

- zamestnancom s výrokom „Finančnú operáciu (alebo jej časť): možno v nej pokračovať“, i napriek tomu, že zmluva nebola v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020, formálne vykonaná finančná kontrola,
- d) administratívna finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) a podľa internej normy č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly:
- administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe, z predložených dokladov nie je preukázateľné, či bola zaslaná správa z administratívnej finančnej kontroly povinnej osobe, nakoľko nebola evidovaná v registratúrnom denníku,
 - administratívna finančná kontrola bola vykonávaná formálne,
- e) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2872012) neobsahuje:
1. bankový výpis preukazujúci vrátenie nepoužitých finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie na účet mesta,
 2. finančnú kontrolu vyúčtovania poskytnutej dotácie vykonanú zodpovednými zamestnancami MsÚ,
- f) žiadateľovi TJ Sĺňava Piešťany bola dňa 17. 12. 2020 zaslaná výzva na vrátenie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie (zmluva č. 2872012) na účet mesta, výzva nebola žiadateľom prevzatá v odbernej lehote,
- g) zamestnanci mesta nepostupovali pri žiadateľovi TJ Sĺňava Piešťany (zmluva č. 2872012) v zmysle čl. 10, ods. 10 VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020, podľa ktorého „v prípade dobrovoľného nesplnenia si povinností vyplývajúcich z porušenia tohto VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie prijímateľom, príslušný referent MsÚ zmluvu postúpi na Odbor právny a klientskeho centra MsÚ do 10 pracovných dní po uplynutí termínu na vrátenie dotácie, za účelom vymoženia si povinností prijímateľa“,
- h) porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v prípade zmluvy č. 2872012 – neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,
- i) finančné prostriedky z poskytnutej dotácie (zmluva č. 2872012) boli vrátené na účet mesta dňa 17. 02. 2021,
- j) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3042012) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 2020710 za grafické práce,
 2. PPD dodávateľa v zmysle faktúry č. 2020710,
 3. postup výpočtu fakturovanej sumy (na faktúre je uvedený iba výsledok výpočtu),
- k) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2942012) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 112003205 za tréningové pomôcky, č. 2020740 za rúška s potlačou a č. 202037612 za tričká a mikiny,
 2. podpisy preberajúcich v prípade klubového oblečenia v zmysle faktúry č. 202037612,
- l) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3082012) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 74200087 a č. 20200834 za tenisové lopty,
 2. postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre 2020009 za športovú prípravu (na faktúre je uvedený iba výsledok výpočtu),
- m) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2882012) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 620614 za teleso ohrevu, č. 20040550 za rebrík a k úhrade nájomného za rok 2020,
 2. VPD pokladne príjemcu dotácie k bločkom z registračnej pokladne č. 413, č. 562, č. 1406, č. 1727, č. 1803, č. 1733, č. 1889, č. 134, č. 290, č. 202005/00487, č. 458, č. 0007 (fa 1020200061), č. 0008 (fa 1020200062), č. 72, č. 21, č. 39 a k dokladu z pošty – platby boli uhrádzané v hotovosti, prevody súm v zmysle

- uvedených dokladov z účtu príjemcu dotácie neboli realizované na účty dodávateľov,
3. VPD pokladne príjemcu dotácie k bločkom z registračnej pokladne č. 202008/00817, č. 1152, č. 5202257433, č. 1252, č. 3040048, č. 20360, č. 3487, č. 902, č. 901, č. 202004/02596, č. 156, bez čísla v sume 90,64 € a č. 9012 – platby boli uhrádzané súkromnou platobnou kartou, prevody súm v zmysle uvedených dokladov z účtu príjemcu dotácie neboli realizované na účty dodávateľov,
 4. vyúčtovanie cestovných náhrad k bločkom z registračnej pokladne č. 3040048 a č. 20360, náhrady za použitie súkromného motorového vozidla v zmysle zákona o cestovných náhradách doložené výpočtom sumy cestovného, účelom cesty a kópiou technického preukazu použitého motorového vozidla,
- n) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2992012) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 12020009 za podujatie,
 2. VPD pokladne príjemcu dotácie k bločkom z registračnej pokladne č. 202006/00057, č. 406 a č. 11/118,
- o) podľa čl. 4, ods. 4.6 Stanov občianskeho združenia Happy Move „štatutárny orgán koná v mene združenia tak, že ku svojmu menu uvedie svoju funkciu, názov združenia a vlastnoručný podpis“ – na žiadosti o poskytnutie dotácie je uvedený iba podpis,
- p) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3002012) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 20200810043 za návrh a výrobu žiackych knížiek,
 2. kópiu bankového výpisu alebo výpis z internetbankingu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje použitie poskytnutej dotácie za energiu (porušenie čl. 10, ods. 4, písm. a) VZN),
 3. postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre 20200810043 za návrh a výrobu žiackych knížiek (na faktúre je uvedený iba výsledok výpočtu),
- q) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2892012) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 2020007 za antuku, č. 2020074 za tenisové lopty, č. 2020126 za tenisové lopty a č. 2000059 za tričká,
 2. podpisy preberajúcich v prípade tričiek v zmysle faktúry č. 2000059,
- r) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3332012) neobsahuje:
- objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 70192020, č. 70232020, č. 90422020 a č. 90462020 za prenájom telocvične, č. 15202002 za prenájom člnov, č. 320010180 za súťažné poplatky a č. 320010267 za licenčné poplatky,
- s) na faktúre č. 15202002 v sume 175,- € k zmluve č. 3332012 je predmet fakturácie prenájom športového zariadenia na splav rieky Váh, predmet fakturácie nekorešponduje so žiadosťou o dotáciu a so zmluvou o poskytnutí dotácie,
- t) porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v prípade zmluvy č. 3332012 – poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,
- u) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3052012) neobsahuje:
- objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 2020001 za tréningy, objednávku alebo zmluvu alebo propozície a zoznam štartujúcich a ubytovaných k VPD č. 204027 za štartovné, tréningy a ubytovanie,
- v) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2932012) neobsahuje:
- VPD pokladne príjemcu dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 2 za prenájom ľadovej plochy (prenájom ľadovej plochy je vykázaný v sume 1x 1.500,- €, pričom na bločku z registračnej pokladne mal byť uvedený spôsob výpočtu celkovej sumy za prenájom),
- w) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3092012) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 20-FVSW/0016 za úchyty vesiel a č. 78/039/2020 za štartovné (príp. propozície),
 2. postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre č. 78/039/2020 za štartovné,

- z) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2972012) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 42010141, č. 90472020, č. 8860007811 a č. 20201102 za nájom telocviční a priestorov a č. 1020200089 za dopravu,
 2. postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre č. 8860007811 a č. 20201102 za prenájom telocvične a priestorov,
 3. VPD č. 2020039, č. 2020040 a č. 2020041 neobsahujú všetky požadované náležitosti v zmysle čl. 10, ods. c) a d) VZN,
- aa) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3032012) neobsahuje:
- objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 20082 za minikajak,
- bb) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2912012) neobsahuje:
- VPD pokladne príjemcu dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 43/58 a č. 202001/00104, k potvrdeniam o zaplatení č. 328, č. 331 a č. 2020/214, k PPD č. 25 a k dokladu č. 32,
- cc) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3102012) neobsahuje:
1. kópiu bankového výpisu alebo výpis z internetbankingu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje príjem poskytnutej dotácie (porušenie čl. 10, ods. 4, písm. a) VZN),
 2. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 2020483 za tričká a č. 20VF012 za dopravu,
 3. podpisy preberajúcich v prípade tričiek v zmysle faktúry č. 2020483,
- dd) žiadateľ o dotáciu Volejbalový klub mládeže (zmluva č. 3102012) má uvedené iné číslo účtu na žiadosti o dotáciu a na zmluve o poskytnutí dotácie a z iného čísla účtu dokladoval použitie dotácie,
- ee) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3062012) neobsahuje:
- objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 92020, č. 162020, č. 802020 a č. 812020 za využitie plaveckého bazéna,
- ff) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2962012) neobsahuje:
- objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 122020 a č. 262020 za využitie plaveckého bazéna,
- gg) žiadateľ o dotáciu Piešťanský plavecký klub (zmluva č. 2962012) má uvedené iné číslo účtu na žiadosti o dotáciu a na zmluve o poskytnutí dotácie a z iného čísla účtu dokladoval použitie dotácie,
- hh) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2952012) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 2020148 a č. 2020/0852 za dopravu, č. 10MX0124, č. 10MX0134, č. 10MX0184 a č. 10MX0364 za nákup športového materiálneho zabezpečenia, č. 2001001180, č. 2001002245, č. 2001011863 a č. 2001016664 za poplatky (príp. doklad, na základe ktorého boli poplatky fakturované) a č. 12011354 za súčiastky,
 2. VPD pokladne príjemcu dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 4, č. 6, č. 1 a č. 10 za nákup športového materiálneho zabezpečenia,
 3. súlad so žiadosťou o dotáciu a so zmluvou o poskytnutí dotácie v prípade vyúčtovania úhrady komunálneho odpadu,
 4. postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre č. 2020148 a č. 2020/0852 za dopravu,
- ii) porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v prípade zmluvy č. 2952012 – poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,
- jj) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3112012) neobsahuje:
1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 102020/EP za prenájom, č. 12009014 za inzerciu, č. 9201090004 za bulletin, č. 2020009 za video, č. 200100541 za inzerciu a č. 2020015 za prenájom filmov,
 2. postup výpočtu fakturovanej sumy č. 2020015 za prenájom filmov,
- kk) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2922012) neobsahuje:

- objednávku alebo zmluvu k faktúre č.2020019 za časomieru, moderovanie a ozvučenie podujatia,
- ll) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 2902012) neobsahuje:
 1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 242020 a č. 872020 za prenájom bazéna, č. 20DP022, č. 20DP045, č. 20DP060, č. 20DP086, č. 20DP100, č. 20DP128 a č. 20DP143 za štartovné (príp. propozície podujatia),
 2. postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre č. 20DP143, č. 20DP060 a č. 20DP045 za štartovné,
- mm) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3012012) neobsahuje:
 1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. FF200161 za tričká a č. F-2011111 za mikiny,
 2. podpisy preberajúcich v prípade tričiek v zmysle faktúry č. FF200161 a v prípade mikín v zmysle faktúry č. F-2011111,
- nn) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3072012) neobsahuje:
 1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. VF200103 a č. VF200225 za trofeje,
 2. kópiu bankového výpisu alebo výpis z internetbankingu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje použitie poskytnutej dotácie (porušenie čl. 10, ods. 4, písm. a) VZN),
- oo) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3022012) neobsahuje:
 1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 098/20, č. 099/20, č. 100/20, č. 112/20, č. 232020, č. 2020013, č. 2020014, č. 2020012, faktúre bez čísla (preprava na deň 03. 10. 2020), č. 272020 za prepravu, č. 832020 za využitie bazéna, č. 6200055 za fitness a č. 209002 za štartovné (príp. smernicu SZLH o štartovnom a postup výpočtu fakturovanej sumy za štartovné),
 2. faktúra na prepravu dňa 03. 10. 2020 Piešťany-Bratislava a späť je nečitateľná (rozmazané číslo faktúry, údaje o dodávateľovi a odberateľovi a pod.),
- pp) z poskytnutej dotácie vo výške 65,- € (zmluva č. 2872012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- qq) z poskytnutej dotácie vo výške 500,- € (zmluva č. 3042012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 329,89 €,
- rr) z poskytnutej dotácie vo výške 1.848,- € (zmluva č. 2942012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- ss) z poskytnutej dotácie vo výške 1.641,- € (zmluva č. 3082012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- tt) z poskytnutej dotácie vo výške 1.050,- € (zmluva č. 2882012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- uu) z poskytnutej dotácie vo výške 350,- € (zmluva č. 2992012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- vv) z poskytnutej dotácie vo výške 1.025,- € (zmluva č. 3002012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 896,- €,
- ww) z poskytnutej dotácie vo výške 2.890,- € (zmluva č. 2892012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- xx) z poskytnutej dotácie vo výške 722,- € (zmluva č. 3332012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,

- yy) z poskytnutej dotácie vo výške 595,- € (zmluva č. 3052012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- zz) z poskytnutej dotácie vo výške 507,- € (zmluva č. 2932012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- aaa) z poskytnutej dotácie vo výške 2.839,- € (zmluva č. 2972012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- bbb) z poskytnutej dotácie vo výške 1.575,- € (zmluva č. 3092012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- ccc) z poskytnutej dotácie vo výške 2.839,- € (zmluva č. 2972012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 1.218,90 €,
- ddd) z poskytnutej dotácie vo výške 1.702,- € (zmluva č. 3032012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- eee) z poskytnutej dotácie vo výške 288,- € (zmluva č. 2912012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- fff) z poskytnutej dotácie vo výške 1.519,- € (zmluva č. 3102012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 1.225,35 €,
- ggg) z poskytnutej dotácie vo výške 5.840,- € (zmluva č. 3062012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- hhh) z poskytnutej dotácie vo výške 1.941,- € (zmluva č. 2962012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- iii) z poskytnutej dotácie vo výške 7.631,- € (zmluva č. 2952012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- jjj) z poskytnutej dotácie vo výške 750,- € (zmluva č. 3112012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- kkk) z poskytnutej dotácie vo výške 475,- € (zmluva č. 2922012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- lll) z poskytnutej dotácie vo výške 3.190,- € (zmluva č. 2902012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- mmm) z poskytnutej dotácie vo výške 2.479,- € (zmluva č. 2982012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 2.479,- €,
- nnn) z poskytnutej dotácie vo výške 2.274,- € (zmluva č. 3012012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 340,- €,
- ooo) z poskytnutej dotácie vo výške 200,- € (zmluva č. 3072012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,
- ppp) z poskytnutej dotácie vo výške 6.104,- € (zmluva č. 3022012) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €.

Do ukončenia kontroly boli predložené nasledovné doklady:

- objednávka k faktúre č. 2020710 za grafické práce,
- PPD dodávateľa v zmysle faktúry č. 2020710,
- postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre č. 2020710 (postup výpočtu je uvedený na priloženej objednávke),
- objednávka k faktúre č. 112003205 za tréningové pomôcky, č. 2020740 za rúška s potlačou a č. 202037612 za tričká a mikiny,
- čestné vyhlásenie, že klubové oblečenie v zmysle faktúry č. 202037612 je zapožičiavané členom iba na športové akcie organizované klubom,
- objednávka k faktúre č. 74200087 a č. 20200834 za tenisové lopty,
- postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre 2020009 za športovú prípravu,
- objednávka k faktúre č. 20040550 za rebrík a zmluva k úhrade nájomného za rok 2020,
- objednávka k faktúre č. 12020009 za podujatie,
- VPD pokladne príjemcu dotácie k bločkom z registračnej pokladne č. 202006/00057, č. 406 a č. 11/118,
- objednávka k faktúre č. 20200810043 za návrh a výrobu žiackych knižiek,
- výpis z internetbankingu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje použitie poskytnutej dotácie za energiu žiadateľa k zmluve č. 3002012,
- postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre 20200810043 za návrh a výrobu žiackych knižiek,
- objednávka k faktúre č. 2020007 za antuku, č. 2020074 za tenisové lopty, č. 2020126 za tenisové lopty a č. 2000059 za tričká,
- čestné vyhlásenie, že tričká v zmysle faktúry č. 2000059 zostávajú v inventári klubu,
- zmluva k faktúre č. 70192020, č. 70232020, č. 90422020 a č. 90462020 za prenájom telocvične, podklady k faktúre č. 320010180 za súťažné poplatky a č. 320010267 za licenčné poplatky,
- objednávka k faktúre č. 2020001 za tréningy, podklady k VPD č. 204027 za štartovné, tréningy a ubytovanie,
- VPD pokladne príjemcu dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 2 za prenájom ľadovej plochy a postup výpočtu sumy za prenájom ľadovej plochy vykázaný na bločku z registračnej pokladne,
- objednávka k faktúre č. 20-FVSW/0016 za úchyty vesiel,
- podklady k výpočtu fakturovanej sumy na faktúre č. 78/039/2020 za štartovné,
- objednávka a zmluva k faktúre č. 42010141, č. 90472020, č. 8860007811 a č. 20201102 za nájom telocviční a priestorov a č. 1020200089 za dopravu,
- postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre č. 8860007811 a č. 20201102 za prenájom telocvične a priestorov,
- na VPD č. 2020039, č. 2020040 a č. 2020041 boli doplnené všetky požadované náležitosti v zmysle čl. 10, ods. c) a d) VZN,
- objednávka k faktúre č. 20082 za minikajak,
- VPD pokladne príjemcu dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 43/58 a č. 202001/00104, k potvrdeniam o zaplatení č. 328, č. 331 a č. 2020/214, k PPD č. 25 a k dokladu č. 32,
- kópia bankového výpisu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje príjem poskytnutej dotácie k zmluve č. 3102012,
- objednávka k faktúre č. 2020483 za tričká a č. 20VF012 za dopravu,
- čestné prehlásenie, že tričká v zmysle faktúry č. 2020483 sú v sklade klubu,
- objednávka k faktúre č. 92020, č. 162020, č. 802020 a č. 812020 za využitie plaveckého bazéna,
- objednávka k faktúre č. 122020 a č. 262020 za využitie plaveckého bazéna,
- objednávka k faktúre č. 2020148 a č. 2020/0852 za dopravu, č. 10MX0124, č. 10MX0134, č. 10MX0184 a č. 10MX0364 za nákup športového materiálneho zabezpečenia a č. 12011354 za súčiastky,
- podklady k faktúre č. 2001001180, č. 2001002245, č. 2001011863 a č. 2001016664 za poplatky,

- VPD pokladne príjemcu dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 4, č. 6, č. 1 a č. 10 za nákup športového materiálneho zabezpečenia,
- doklad za úhradu komunálneho odpadu k zmluve č. 2952012 bol stiahnutý,
- postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre č. 2020148 a č. 2020/0852 za dopravu,
- objednávka k faktúre č. 102020/EP za prenájom, č. 12009014 za inzerciu, č. 9201090004 za bulletin, č. 2020009 za video, č. 200100541 za inzerciu a č. 2020015 za prenájom filmov,
- postup výpočtu fakturovanej sumy č. 2020015 za prenájom filmov,
- objednávka k faktúre č. 2020019 za časomieru, moderovanie a ozvučenie podujatia,
- objednávka k faktúre č. 242020 a č. 872020 za prenájom bazéna,
- podklady k faktúram č. 20DP022, č. 20DP045, č. 20DP060, č. 20DP086, č. 20DP100, č. 20DP128 a č. 20DP143 za štartovné,
- postup výpočtu fakturovanej sumy na faktúre č. 20DP143, č. 20DP060 a č. 20DP045 za štartovné,
- objednávka k faktúre č. FF200161 za tričká a č. F-2011111 za mikiny,
- čestné vyhlásenie, že tričká v zmysle faktúry č. FF200161 a mikiny v zmysle faktúry č. F-2011111 zostáva v inventári klubu,
- objednávka k faktúre č. VF200103 a č. VF200225 za trofeje,
- kópia bankového výpisu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje použitie poskytnutej dotácie k zmluve č. 3072012,
- objednávka k faktúre č. 098/20, č. 099/20, č. 100/20, č. 112/20, č. 232020, č. 2020013, č. 2020014, č. 2020012, faktúre bez čísla (preprava na deň 03. 10. 2020), č. 272020 za prepravu, č. 832020 za využitie bazéna a č. 6200055 za fitness,
- podklady k faktúre č. 209002 za štartovné,
- faktúra na prepravu dňa 03. 10. 2020 Piešťany-Bratislava a späť.

Na základe dodatočne predložených dokladov je možné konštatovať, že dotácie v oblasti rozvoja telesnej kultúry a telovýchovy boli korektne vyúčtované v plnej výške okrem dotácie poskytnutej v zmysle zmluvy č. 2882012, dotácie poskytnutej v zmysle zmluvy č. 3332012 a dotácie poskytnutej v zmysle zmluvy č. 2872012.

V prípade dotácie poskytnutej v zmysle zmluvy č. 2882012 ide o skutočnosť, že:

- súčasťou vyúčtovania dotácie boli 2 doklady za nákup pohonných hmôt v súhrnnej výške 51,75 €, pričom v zmysle č. 3, ods. 2, písm. f) VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 „dotácie nesmú byť požadované, poskytnuté ani použité na nákup pohonných hmôt, okrem náhrady za spotrebované pohonné hmoty ako súčasti vyúčtovania cestovných náhrad“,
- uvedený postup predstavuje porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v prípade zmluvy č. 2812010 – poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

V prípade dotácie poskytnutej v zmysle zmluvy č. 2882012 ide o skutočnosť, že:

- súčasťou vyúčtovania dotácie bola faktúra č. 15202002 v sume 175,- €, na ktorej je predmet fakturácie prenájom športového zariadenia na splav rieky Váh, pričom uvedený predmet fakturácie nekorešponduje so žiadosťou o dotáciu a so zmluvou o poskytnutí dotácie,
- uvedený postup predstavuje porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v prípade zmluvy č. 2812010 – poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

V prípade dotácie poskytnutej v zmysle zmluvy č. 2872012 došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v prípade zmluvy č. 2872012 – neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu. Zodpovední zamestnanci mesta od žiadateľa o dotáciu nevyžiadali penále za vrátenie finančných prostriedkov po určenom termíne.

2.7. Oblasť dotácií: **POSKYTOVANIE ZDRAVOTNEJ STAROSTLIVOSTI A OCHRANA ZDRAVIA**

Schválené finančné prostriedky: 6.640,- €

Počet žiadateľov: 3

Počet poskytnutých dotácií: 2

Počet stiahnutých žiadostí: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	Piešťanská liga proti reumatizmu, o. z.	3152004	1.000	500	500	0
2.	Hospic Milosrdných sestier	3342004	1.500-3.000	2.470	0	2.470
	SPOLU		2.500-4.000	2.970	500	2.470

Stiahnuté žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Schválená dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	MO Jednoty dôchodcov Piešťany	vzdali sa dotácie	950	350	0
	SPOLU		950	350	0

Kontrolou dotácií v oblasti poskytovania zdravotnej starostlivosti a ochrany zdravia boli zistené nasledovné nedostatky:

- a) na zmluve so žiadateľom Piešťanská liga proti reumatizmu, o. z. je uvedené číslo zmluvy v tvare 3152012. Podľa čl. 8, bod 8, ods. I. internej normy č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie interné číslo zmluvy pozostáva zo 7 znakov v nasledovnom poradí:

- 3 znaky – poradové číslo zmluvy,
- 2 znaky – posledné dvojčíslicie príslušného roka,
- 2 znaky – číslo organizačnej zložky MsÚ, MsP, BPP.

Koncové dvojčíslicie 12 patrí zmluvám z odboru školstva a športu. Dotácie v oblasti poskytovania zdravotnej starostlivosti a ochrany zdravia zastrešuje odbor sociálnych služieb. Zmluve nebolo pridelené interné číslo v zmysle internej normy č. 9/2020, koncové dvojčíslicie zmluvy malo byť 04. Nedostatok bol odstránený v priebehu výkonu kontroly.

- b) niektoré ustanovenia zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 3152004 a č. 3342004 nie sú v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020:
- v čl. 1, ods. 1 zmluvy je uvedené, že ide o dotáciu v oblasti zdravotníctva, podpora a ochrana zdravia, pričom v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 ide o dotáciu v oblasti poskytovania zdravotnej starostlivosti a ochrany zdravia,
- c) administratívna finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) a podľa internej normy č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly:

- administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe, z predložených dokladov nie je preukázateľné, či bola zaslaná správa z administratívnej finančnej kontroly povinnej osobe, nakoľko nebola evidovaná v registratúrnom denníku,
 - administratívna finančná kontrola bola vykonávaná formálne,
- d) z poskytnutej dotácie vo výške 500,- € (zmluva č. 3152004) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 500,- €,
- e) z poskytnutej dotácie vo výške 2.470,- € (zmluva č. 3342004) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 2.470,- €, uvedenú sumu žiadateľ vrátil ako nevyúčtovanú dotáciu.

2.8. Oblasť dotácií: POSKYTOVANIE SOCIÁLNEJ POMOCI A HUMANITÁRNA STAROSTLIVOSŤ

Schválené finančné prostriedky: 30.000,- €

Počet žiadateľov: 8

Počet poskytnutých dotácií: 4

Počet neposkytnutých dotácií: 3

Počet stiahnutých žiadostí: 1

Por. č.	Žiadateľ - príjemca dotácie	Číslo zmluvy	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)	Vyúčtovaná dotácia (€)	Vrátené (€)
1.	Materské centrum Úsmev	3142004	10.000	9.600	9.600	0
2.	ANIMO	3172004	630	630	630	0
3.	Pomoc ohrozenému dieťaťu Piešťany	3232004	9.300	2.500	2.500	0
4.	AkSen – aktívny senior, o. z.	3182004	1.950	700	700	0
	SPOLU		21.880	13.430	13.430	0

Neposkytnuté dotácie:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	Trnavská arcidiecézna charita	nepridelená	700	0
2.	Slovenská únia proti osteoporóze	nepridelená	1.000	0
3.	NODAM – Združenie detí a mládeže	nepridelená	900	0
	SPOLU		2.600	0

Stiahnuté žiadosti:

Por. č.	Žiadateľ dotácie	Dôvod neposkytnutia dotácie	Požadovaná dotácia (€)	Schválená dotácia (€)	Poskytnutá dotácia (€)
1.	Medzinárodný klub žien v PN	vzdali sa dotácie	500	400	0
	SPOLU		500	400	0

Kontrolou dotácií v oblasti poskytovania sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti boli zistené nasledovné nedostatky:

- a) na zmluve so žiadateľom Materské centrum Úsmev je uvedené číslo zmluvy v tvare 3142012. Podľa čl. 8, bod 8, ods. I. internej normy č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie interné číslo zmluvy pozostáva zo 7 znakov v nasledovnom poradí:
 - 3 znaky – poradové číslo zmluvy,
 - 2 znaky – posledné dvojčíslicie príslušného roka,
 - 2 znaky – číslo organizačnej zložky MsÚ, MsP, BPP.Koncové dvojčíslicie 12 patrí zmluvám z odboru školstva a športu. Dotácie v oblasti poskytovania sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti zastrešuje odbor sociálnych služieb. Zmluve nebolo pridelené interné číslo v zmysle internej normy č. 9/2020, koncové dvojčíslicie zmluvy malo byť 04. Nedostatok bol odstránený v priebehu výkonu kontroly.
- b) niektoré ustanovenia zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie č. 3142004, č. 3172004, č. 3182004 a č. 3232004 nie sú v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020:
 - v čl. 1, ods. 1 zmluvy je uvedené, že ide o dotáciu v oblasti charity, sociálnej a humanitárnej oblasti, pričom v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 ide o dotáciu v oblasti poskytovania sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti,
- c) administratívna finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) a podľa internej normy č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly:
 - administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe, z predložených dokladov nie je preukázateľné, či bola zaslaná správa z administratívnej finančnej kontroly povinnej osobe, nakoľko nebola evidovaná v registratúrnom denníku,
 - administratívna finančná kontrola bola vykonávaná formálne,
- d) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3142004) neobsahuje:
 - objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 1420360189, č. 1530445947, č. 1550456957, č. 1380484950, č. 1330552716 za telefón,
- e) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3172004) neobsahuje:
 - objednávku alebo zmluvu k faktúre č. F680/2020 za interaktívne optické vlákna so zdrojom,
- f) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3182004) neobsahuje:
 - 1. objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 202020 za prenájom priestorov,
 - 2. VPD pokladne príjemcu dotácie k bločku z registračnej pokladne č. 999 (príp. kópiu bankového výpisu alebo výpis z internetbankingu príjemcu dotácie, ktorá dokumentuje použitie dotácie, nakoľko úhrada bločku č. 999 bola vykonaná platobnou kartou),
 - 3. VPD č. 024, č. 26, č. VD31, č. 36, č. 37 a PPD č. 68 neobsahujú všetky požadované náležitosti v zmysle čl. 10, ods. c) a d) VZN,
- g) vyúčtovanie dotácie (zmluva č. 3232004) neobsahuje:
 - objednávku alebo zmluvu k faktúre č. 120006049 za doménu, č. 8251333460, č. 8253579500, č. 8255845374, č. 8258115541, č. 8260394943, č. 8262784525, č. 8264663651, č. 8266527000, č. 8268377501, č. 8270228394 a č. 82720992281 za telefón,
- h) z poskytnutej dotácie vo výške 9.600,- € (zmluva č. 3142004) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 9.600,- €,
- i) z poskytnutej dotácie vo výške 630,- € (zmluva č. 3172004) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 0 €,

- j) z poskytnutej dotácie vo výške 700,- € (zmluva č. 3182004) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 104,62 €,
- k) z poskytnutej dotácie vo výške 2.500,- € (zmluva č. 3232004) bolo korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie vyúčtovaných 2.336,62 €.

Do ukončenia kontroly boli predložené nasledovné doklady:

- potvrdenie prevzatia správy z administratívnej finančnej kontroly zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie žiadateľom ANIMO, o. z.,
- zmluva k faktúre č. 1420360189, č. 1530445947, č. 1550456957, č. 1380484950 a č.1330552716 za telefón,
- objednávka k faktúre č. F680/2020 za interaktívne optické vlákna so zdrojom,
- objednávka k faktúre č. 202020 za prenájom priestorov,
- kópia bankového výpisu k bločku z registračnej pokladne č. 999 za nákup tlačiarne,
- na VPD č. 024, č. 26, č. VD31, č. 36, č. 37 a PPD č. 68 boli doplnené všetky požadované náležitosti v zmysle čl. 10, ods. c) a d) VZN,
- objednávka k faktúre č. 120006049 za doménu,
- zmluva k faktúre č. 8251333460, č. 8253579500, č. 8255845374, č. 8258115541, č. 8260394943, č. 8262784525, č. 8264663651, č. 8266527000, č. 8268377501, č. 8270228394 a č. 82720992281 za telefón.

Na základe dodatočne predložených dokladov je možné konštatovať, že dotácie v oblasti poskytovania sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti boli korektne vyúčtované v plnej výške.

Súhrn nedostatkov zistených pri kontrole jednotlivých žiadostí o poskytnutie dotácie a ich vyúčtovania :

- v jednom prípade zmluva nebola označená číslom podľa internej normy č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie,
- vo viacerých prípadoch na zmluvách o poskytnutí finančnej dotácie nebolo správne a úplne uvedené číslo VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom a niektoré ustanovenia zmlúv neboli v súlade s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020,
- vo viacerých prípadoch základná finančná kontrola na zmluvách o poskytnutí finančnej dotácie bola vykonaná iba formálne,
- vo viacerých prípadoch nebol dodržaný zákon o finančnej kontrole a interná norma o vykonávaní finančnej kontroly pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, administratívna finančná kontrola bola vykonávaná vo väčšine prípadov iba formálne,
- vo viacerých prípadoch správa z administratívnej finančnej kontroly nebola zaslaná žiadateľovi o dotáciu,
- v dvoch prípadoch žiadatelia o dotácie vyúčtovali dotáciu z iného svojho účtu ako z účtu, ktorý bol uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie a zmluve o poskytnutí finančnej dotácie,
- zo 48 poskytnutých dotácií v roku 2020 bolo 8 dotácií vyúčtovaných v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020, po doplnení dokladov bolo vyúčtovaných v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 43 dotácií,
- v jednom prípade vyúčtovanie dotácie nebolo zaevidované v registratúrnom denníku, vyúčtovanie dotácie nebolo doručené do podateľne MsÚ ani prostredníctvom poskytovateľa poštových služieb, z uvedeného dôvodu nie je

možné overiť dodržanie termínu na vyúčtovanie dotácie podľa VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a podľa zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie,

- v jednom prípade uhradil faktúru za koncert hospodár žiadateľa o dotáciu zo súkromného účtu,
- v troch prípadoch došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,
- v jednom prípade došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,
- v jednom prípade zodpovední zamestnanci mesta od žiadateľa o dotáciu nevyžiadali penále za vrátenie finančných prostriedkov po určenom termíne,
- v 40 prípadoch vyúčtovanie dotácií poskytnutých mestom v roku 2020 nebolo korektné a úplné v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvami o poskytnutí dotácie: k faktúram neboli doložené zmluvy alebo objednávky, na faktúrach nebol uvedený postup výpočtu fakturovanej sumy, pri obstaraní športového oblečenia alebo obuvi neboli doložené podpisy preberajúcich, pri bločkoch z registračnej pokladne chýbali VPD pokladne príjemcu dotácie, neboli doložené výpisy z účtu alebo internetbankingu preukazujúce príjem alebo použitie dotácie a pod.,
- v 40 prípadoch zamestnanci MsÚ nepostupovali pri kontrole vyúčtovania dotácií podľa VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020, v zmysle zmluvných ustanovení uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie a podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- vo viacerých prípadoch bol porušený Registratúrny poriadok mesta Piešťany pri evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania registratúrnych záznamov.

Navrhované odporúčania:

Dodržiavanie interných noriem mesta. Zabezpečenie striktného dodržiavania príslušných ustanovení VZN mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom. Zabezpečenie súladu textu zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie s platným VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom. V prípade podstatných zmien VZN zabezpečenie vypracovania vzorovej zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie odborom právnym. Vykonávanie finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a internej normy o vykonávaní finančnej kontroly. Dôkladná kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých mestom zodpovednými zamestnancami mesta. Zváženie zabezpečenia kontroly vyúčtovania dotácií odborom ekonomiky a podnikania. V prípade neúplného a nekorektného vyúčtovania dotácií postupovať v zmysle VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom a v zmysle zmluvných ustanovení uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie. Zabezpečenie interného školenia zamestnancov pri novelizovaní VZN a interných noriem mesta ich spracovateľmi. Zabezpečenie školenia, dodržiavania a kontroly dodržiavania Registratúrneho poriadku mesta Piešťany zamestnancami mesta. Od žiadateľov o dotácie vyžiadať finančné prostriedky vrátane penále, ktoré neboli vyúčtované v zmysle VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom a v zmysle zmluvných ustanovení uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

3. Kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrolným zisteniam z kontrol dotácií v predchádzajúcom období

Súčasťou kontroly poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií z rozpočtu mesta Piešťany v roku 2020 bola kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrolným zisteniam z kontrol dotácií v predchádzajúcom období, konkrétne opatrenia prijaté ku kontrolným zisteniam z kontroly č. 9/2020.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 9/2020 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 19. 06. 2020 a splniť prijaté opatrenia a predložiť písomný zoznam splnených opatrení v lehote do 31. 08. 2020. Povinná osoba písomne požiadala o zmenu termínu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na 30. 06. 2020. Hlavnému kontrolórovi bol interný list so zoznamom prijatých opatrení doručený dňa 30. 06. 2020. Písomný zoznam splnených opatrení bol hlavnému kontrolórovi doručený dňa 28. 08. 2020.

Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

- a) Zabezpečiť striktné dodržiavanie príslušných ustanovení VZN mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní čiastočne.

Spôsob plnenia: Zamestnanci zodpovední za jednotlivé opatrenia boli oboznámení s uvedenými opatreniami e-mailom dňa 29. 06. 2020. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období počet kontrolných zistení v oblasti dotácií i napriek upozorneniu a poučeniu zamestnancov vzrástol.

- b) Zabezpečiť súlad znenia príslušných ustanovení VZN a textu zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie týkajúci sa komplexného písomného vyhodnotenia projektu, na ktorý bola poskytnutá dotácia.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní čiastočne.

Spôsob plnenia: Zamestnanci zodpovední za jednotlivé opatrenia boli oboznámení s uvedenými opatreniami e-mailom dňa 29. 06. 2020. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období počet kontrolných zistení v oblasti dotácií i napriek upozorneniu a poučeniu zamestnancov vzrástol.

- c) Dodržiavať internú normu č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly a dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Stav plnenia: Opatrenie sa plní čiastočne.

Spôsob splnenia: Zamestnanci zodpovední za jednotlivé opatrenia boli oboznámení s uvedenými opatreniami e-mailom dňa 29. 06. 2020. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období počet kontrolných zistení v oblasti dotácií i napriek upozorneniu a poučeniu zamestnancov vzrástol.

- d) Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Stav splnenia: Opatrenie bolo splnené.

Spôsob splnenia: Odbor personalistiky a miezd neevidoval v roku 2020 žiadny zápis do osobných spisov zamestnancov týkajúci sa opakovaného porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov. V zápise č. 23/2020 z porady vedúcich odborov, konanej vo veľkej zasadačke MsÚ dňa 22. 06. 2020 je uvedené, že cit. „Výsledky kontroly HK dotácie – stretnutie s referentami, ktorí boli zodpovední za dotácie v roku 2019“. Zamestnanci zodpovední za dotácie boli elektronickou poštou dňa 29. 06. 2020 požiadaní aby sa dôsledne oboznámili s opatreniami prijatými ku kontrolným zisteniam a aby sa kontrolné zistenia už neopakovali.

Tri opatrenia prijaté ku kontrole č. 9/2020 sa plnili čiastočne, jedno opatrenie bolo splnené.

Navrhované odporúčania:

Plnenie opatrení prijatých ku kontrolným zisteniam z kontrol dotácií. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

4. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií z rozpočtu mesta Piešťany v roku 2020 a kontrolou plnenia opatrení prijatých ku kontrolným zisteniam z kontrol dotácií v predchádzajúcom období boli zistené tieto nedostatky:

- označenie zmluvy o poskytnutí dotácie číslom v rozpore s internou normou,
- neúplné označenie VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, na zmluvách o poskytnutí finančnej dotácie,
- nesúlad niektorých ustanovení zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie s VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020,
- formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly,
- formálne vykonávanie administratívnej finančnej kontroly,
- nedodržiavanie zákona o finančnej kontrole a internej normy o vykonávaní finančnej kontroly pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly,
- nevyúčtovanie dotácií vo väčšine prípadov korektne a úplne v zmysle VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020 a v súlade so zmluvami o poskytnutí dotácie,
- absencia dokladov pri vyúčtovaní dotácií, príp. predloženie neúplných dokladov k vyúčtovaniu,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. a) a c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom a neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,
- nevyžiadanie penále od žiadateľa o dotáciu za vrátenie finančných prostriedkov po určenom termíne zodpovednými zamestnancami mesta,
- nedodržiavanie VZN č. 4/2020 v znení VZN č. 8/2020, zmluvných ustanovení uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zamestnancami MsÚ pri kontrole vyúčtovania dotácií poskytnutých mestom,
- porušovanie Registratúrneho poriadku mesta Piešťany pri evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania registratúrnych záznamov,
- čiastočné plnenie opatrení prijatých ku kontrolným zisteniam z kontrol dotácií v predchádzajúcom období.

5. Návrh odporúčaní

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča MsÚ Piešťany:

- Dodržiavať interné normy mesta.
- Zabezpečiť striktné dodržiavanie príslušných ustanovení VZN mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom.

- Zabezpečiť súlad textu zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie s platným VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom.
- V prípade podstatných zmien VZN zabezpečiť vypracovanie vzorovej zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie odborom právnym.
- Vykonávať finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a internej normy o vykonávaní finančnej kontroly.
- Dôkladne kontrolovať vyúčtovanie dotácií poskytnutých mestom zodpovednými zamestnancami mesta.
- Zvážiť zabezpečenie kontroly vyúčtovania dotácií odborom ekonomiky a podnikania.
- V prípade neúplného a nekorektného vyúčtovania dotácií postupovať v zmysle VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom a v zmysle zmluvných ustanovení uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie.
- Zabezpečiť interné školenie zamestnancov pri novelizovaní VZN a interných noriem mesta ich spracovateľmi.
- Zabezpečiť školenie, dodržiavanie a kontrolu dodržiavania Registratúrneho poriadku mesta Piešťany zamestnancami mesta.
- Od žiadateľov o dotácie vyžiadať finančné prostriedky vrátane penále, ktoré neboli vyúčtované v zmysle VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom a v zmysle zmluvných ustanovení uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie.
- Plniť opatrenia prijaté ku kontrolným zisteniam z kontrol dotácií.
- Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 28. 02. 2022** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 29. 04. 2022**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 26. 01. 2022.