



# MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

Mestský úrad, Obchodná č. 1, 064 01 Stará Ľubovňa

---

**Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni**

**Číslo:** XXVI/2022  
**Dňa:** 17.2.2022

**K bodu programu:** č. 6

**Názov materiálu:** Správa o výsledku finančnej kontroly

**Materiál obsahuje:** Návrh uznesenia  
Dôvodová správa  
Správa o výsledku kontroly

**Materiál vypracoval a predkladá:** Ing. Ján Šidlovský  
hlavný kontrolór

**Podpis:** \_\_\_\_\_

## **N á v r h u z n e s e n i a**

Mestské zastupiteľstvo v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu

### **b e r i e n a v e d o m i e**

Správu o výsledku finančnej kontroly v zmysle predloženého návrhu

### **o d p o r ú ě a p r i m á t o r o v i m e s t a**

prijat' navrhované opatrenia do praxe a zaoberať sa odporúčaniami hlavného kontrolóra.

## **Dôvodová správa**

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d), zákona č. 479 / 2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Finančná kontrola bola vykonávaná na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. Dokumentácia z ukončenej kontroly je k dispozícii u hlavného kontrolóra pre potreby poslancov mestského zastupiteľstva.

Cieľom kontrolnej činnosti bolo posúdiť, či sa finančné operácie na kontrolovaných subjektoch vykonali správne v súlade so zákonom, či sa verejné zdroje rozpočtu mesta využívali hospodárne, efektívne, účinne a účelne, predovšetkým či sa dodržiavala finančná disciplína. Pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta sa zisťuje a hodnotí skutočný stav z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecných záväzných nariadení mesta.

# S P R Á V A

## o výsledku finančnej kontroly na mieste

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 479/2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), **predkladám správu o výsledku finančnej kontroly na mieste**, vykonávanú bez oznámenia o vykonaní kontroly. Správa o výsledku finančnej kontroly je spracovaná v súlade so Správou z kontroly č. 1/2020 a 2/2020 vykonanej na kontrolovanom subjekte Mesto Stará Ľubovňa, IČO: 00330167.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Stará Ľubovňa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Kontrolná činnosť je vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení a riadi sa jednotlivými ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorý upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste sa hlavný kontrolór a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 20 až 28 zákona č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Zásadami vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach územnej samosprávy Mesta Stará Ľubovňa, schválené uznesením č. 829 mestského zastupiteľstva č. XXXII/2014 zo dňa 18.9.2014, účinné od 1.10.2014.

### **Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v meste.**

Výkon finančnej kontroly na mieste sa uskutočnil na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2021, časť Ostatné kontroly: kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe získaných poznatkov a skúsenosti získaných analytickou a kontrolnou činnosťou.

**Predmet kontroly:** preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja a ich plnenie. Zároveň preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanového účelu a podporených oblastí. Legislatívny rámec :

- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Stará Ľubovňa a s majetkom štátu, ktorý mesto užíva, účinné od 18.02.2018,
- Mesto Stará Ľubovňa, Všeobecne záväzné nariadenie č. 44 o poskytovaní dotácií schválené uznesením MsZ č. IX/2008 pod B 123 zo dňa 21.2.2008 v znení neskorších zmien a doplnkov, posledná zmena prijatá uznesením č. 474 MsZ č. XII/2020 zo dňa 30.4.2020,
- zákon č. 346/2018 Z. z. Zákon o registri mimovládnych neziskových organizácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 343/2015 Z. z. zákon o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 211/2000 Z. z. zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov,
- Smernica č. 3/2009 o rozpočtovom procese Mesta Stará Ľubovňa v znení neskorších zmien a doplnkov,
- Nariadenie č. 3/2019 Mestského úradu v Starej Ľubovni z 28.06.2019 o registratúrnom poriadku,
- Podpisový poriadok Mesta Stará Ľubovňa zo dňa 10.11.2016.

**Overená dokumentácia a overené oblasti :** Žiadosť o poskytnutie dotácie, Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta, Zúčtovanie dotácie, všetkých prijímateľov pomoci za rok 2020, Záverečný účet a výročná správa mesta Stará Ľubovňa za rok 2020, verejne dostupné informácie z webových sídiel.

**Kontrolovaný subjekt:** Mesto Stará Ľubovňa, Mestský úrad Stará Ľubovňa, Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO : 00330167, v zastúpení: PhDr. Luboš Tomko, primátor mesta (ďalej len „Mesto“ alebo aj „kontrolovaný subjekt č. 2“).

**Miesto vykonania kontroly :** Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa;

**Kontrolované obdobie :** 1.1.2020 do 31.12.2020;

**Obdobie vykonávania :** od 17.2.2021 do 8.12.2021 (bez časového prerušenia)

**Cieľom kontroly** bolo kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta, subjektov prijímajúcich podporu podľa VZN č. 44 v roku 2020 na základe zmluvných vzťahov. Zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností čerpanie z hľadiska účelu a podporených oblastí, s tým súvisiaci stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta, oprávnenosť a správnosť poskytnutia, použitia finančných prostriedkov a ich súlad s osobitnými predpismi, ako aj dodržania zmluvných podmienok prijímateľov pri realizácii a zúčtovaní dotácie. Overenie skutočností preukazujúcich zverejnenie zmluvy, uloženie trestu zákaz prijímať dotácie, overenie v registri mimovládnych neziskových organizácií, súlad použitého účtu prijímateľa, použitie prostriedkov v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie, súlad žiadosti navrhovaných výdavkov a realizovaných výdavkov, plnenie lehoty na použitie a zúčtovanie dotácie.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania všetkých relevantných dokladov a súvisiacich skutočností.

Kontrola na mieste, v súlade s ust. § 22 ods. 3 zákona č. zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bola ukončená Správou z kontroly vykonanej na kontrolovanom subjekte z dôvodu návrhu opatrení a odporúčanií kontrolovaným subjektom.

**Zákonný rámec finančnej kontroly :**

- v oblasti procesno-právnych postupov ust. § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- a v oblasti dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v predmete kontroly uvedené všeobecne záväzné právne predpisy.

**Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nedostatky :**

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	<i>I (prijímateľ dotácie KEN-EX, spol. s r.o., IČO: 36454672)</i>
<b>Overený doklad:</b>	<i>Vyúčtovanie dotácie poskytnutej podľa VZN č. 44 na rok 2020 zo dňa 14.12.2020 (ďalej len „vyúčtovanie“), Žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2020 podľa VZN č. 44 zo dňa 9.10.2020, Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie na prevádzku športového zariadenia z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa č. 270/2018 v znení Dodatku č. 1 k zmluve č. 270/2018 o poskytnutí finančnej dotácie na prevádzku športového zariadenia z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa zo dňa 3.9.2018 (ďalej len „Zmluva“), webové sídlo prijímateľa dotácie, dokumentácia</i>

<p><b>Stručný popis nedostatku</b></p>	<p>zúčtovania;</p> <p>1) vyúčtovanie dotácie opatrené pečiatkou podania zo dňa <b>16.12.2020 – preukázané, dňa 15.12.2020, odôvodnenie vid'. nižšie;</b></p> <p>2) na webovom sídle prijímateľ pomoci uvádzané ceny za prenájom ľadovej plochy v rozsahu 6:00 – 8:00 hod. 120€/hod., 8:00 – 18:00 hod. 140€/hod., 18:00 – 22:00 hod. 160€/hod. – <b>nedostatok odstránený, odôvodnenie vid'. nižšie;</b></p> <p>3) <b>vyúčtovanie honorárov pre organizátorov projektu – preukázané mzdy zamestnancov, odôvodnenie vid' nižšie;</b></p> <p>4) absencia špecifikácie účelu výdavku k účtovnému dokladu - faktúry k vyúčtovacej položke č. 60, 61, 122, 130 – <b>výdavky nad rámec vyúčtovania, odôvodnenie vid'. nižšie;</b></p> <p>5) absencia dokladovej časti k spôsobu výberu dodávateľa tovaru, služby vyúčtovacej položky č. 26 – 31, 33, 35 – 39 (prenájom rolby), 60, 61, 102, 122, 130 (stavebné práce) – <b>výdavky nad rámec vyúčtovania ;</b></p> <p>6) <b>nedostatočne vykonaná kontrola účtovných dokladov – KS v priebehu kontroly skompletizoval dokladovú časť a odôvodnil postup overenia dokladov, odôvodnenie vid'. nižšie;</b></p>
<p><b>Popis nedostatku</b></p>	<p>1) VZN č. 44 Čl. 5, Poskytnutie dotácie, bod. 10. Prijímateľ, ktorý nepredloží vyúčtovanie dotácie v zmysle ods. 5 a 6 tohto článku alebo ....., bod. 5 Prijímateľ je povinný predložiť vyúčtovanie a vyhodnotenie dotácie na tlačivách uvedených v prílohe č. 2 tohto VZN do 30 dní od ukončenia podporovanej činnosti, ak je tento termín v žiadosti uvedený. Ak je dotácia poskytnutá na činnosť počas celého kalendárneho roka, vyúčtovanie a vyhodnotenie musí prijímateľ predložiť <b>do 15.12.</b> príslušného kalendárneho roka;</p> <p>2) Zmluvne dohodnuté ceny za prenájom, Zmluva, Čl. 4 bod 7., <b>Cena jednej ľadohodiny s DPH je 100,00€</b> pričom prijímateľ dotácie je oprávnený zohľadňovať mieru inflácie;</p> <p>3) <b>Zmluva, Čl. 2 bod 2., Finančné prostriedky nemôžu byť použité na honoráre pre organizátorov projektov, vyúčtovacie položky 89. – 99.;</b></p> <p>4) VZN č. 44, Čl. 5 bod 6., Prijímateľ k vyúčtovaniu prikladá <b>zoznam príslušných účtovných dokladov s uvedením účelu nákladu, .... ;</b></p> <p>5) Zmluva, Čl. 4 bod 12., Prijímateľ, na ktorého sa vzťahuje ustanovenie § 7 a 8 zákona NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, je pri realizácii výdavkov spojených s podporovanou činnosťou povinný postupovať v zmysle citovaného zákona;</p> <p>6) Zmluva, Čl. 5 bod 8., Kontrolu dokladov za Mesto vykonáva najneskôr <b>do 15.2.</b> v príslušnom roku ekonomicko – majetkové oddelenie MsÚ a na požiadanie príslušnú komisia;</p>
<p><b>Námietky k nedostatku</b></p>	<p><b>K bodu 1)</b>  <u>Stanovisko kontrolovaného subjektu (ďalej len „KS“):</u>  Prijímateľ je povinný predložiť vyúčtovanie a vyhodnotenie dotácie na tlačivách uvedených v prílohe č. 2 VZN, pričom na predloženom tlačive s názvom „VYHODNOTENIE PROJEKTU, ÚLOHY, AKTIVITY“ je pečiatka podania zo dňa 15.12.2020 – tento list je súčasťou predloženého vyúčtovania a v čase kontroly sa nachádzal a aj teraz sa nachádza v predloženom vyúčtovaní dotácie.</p> <p>Súčasťou tohto vyúčtovania sú aj dve prílohy s názvom „Vyúčtovanie dotácie podľa VZN č. 44 na rok 2020“. Na týchto prílohách je pečiatka podania zo dňa 16.12.2021. Tieto prílohy</p>

obsahujú zoznam dokladov predložených k vyúčtovaniu. Z uvedeného vyplýva, že vyúčtovanie dotácie bolo podané v termíne, o čom svedčí list s názvom „VYHODNOTENIE PROJEKTU, ÚLOHY, AKTIVITY“ s pečiatkou podania zo dňa 15.12.2020. Nezrovnalosti pri predkladaní a evidencii vyúčtovaní žiadosti vznikli z dôvodu opatrení COVID-19, ktoré obmedzili činnosti mestského úradu a prístup stránok na úrad. Stávajú sa prípady, že sú doručené dva vyúčtovania a podacia pečiatka sa dá len na jedno, prípade sa vyúčtovanie donesie spolu so žiadosťou, pričom podacia pečiatka je na žiadosti. V tejto veci prijímame ako opatrenie dôsledne prekontrolovanie podaných písomností na podateľni úradu.

**K bodu 2)**

Na webovom sídle prijímateľa pomoci, a to na stránke [www.pemarena.sk](http://www.pemarena.sk) sú ku dňu 21.9.2021 uvádzané ceny nasledovne: 6:00 - 14:00 (pon.-piatok) 100 €/hod. 6:00 - 8:00 (sob. - nedeľa) 120 €/hod. 14:00 - 18:00 140 €/hod. 18:00 - 22:30 160 €/1hod. 15min. 22:30 - 00:00 120 €/hod. V zmysle čl. 4 odsek 7 Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie na prevádzku športového zariadenia z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa č. 270/2018 v znení Dodatku č. 1 k zmluve č. 270/2018 o poskytnutí finančnej dotácie na prevádzku športového zariadenia z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa zo dňa 3.9.2018 je cena jednej ľadohodiny počas pracovných dní od 8.00 do 14.00 s DPH je 100 €, pričom prijímateľ dotácie je oprávnený zohľadňovať mieru inflácie. Uvedené je v súlade s aktuálne uvedeným cenníkom na stránke [www.pemarena.sk](http://www.pemarena.sk). Z tejto sumy je následne vyrátaná 50% zľava pre všetky školské zariadenia pôsobiace na území mesta Stará Ľubovňa počas pracovných dní od 8.00 do 14.00.

*Pozn. na webovom sídle prijímateľa dotácie boli zverejnené rozdielne cenníky, po zapracovaní informácie do Správy bol oficiálny cenník zverejnený v súlade so Zmluvou.*

**K bodu 3)**

Stanovisko KS:

Uvedené výdavky nie sú honoráre, nakoľko ide o odmenu za vykonanú prácu pracovníkov zimného štadióna. Honorárom sa považuje príjem z vytvorenia diela, z podania umeleckého výkonu, a pod.. Mzda je v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce peňažné plnenie alebo plnenie peňažnej hodnoty poskytované zamestnávateľom zamestnancovi za prácu.

Na základe poverenia č. 26/2021 na výkon kontroly na mieste bolo dňa 18.11.2021 uskutočnené overenie vybraných výdavkov súvisiacich s vyúčtovaním dotácie poskytnutej podľa zmluvy.

Predložená dokladová časť (originál dokladov) bola overená na mieste (viď. správa z finančnej kontroly na mieste súčasťou admin. spisu), najmä mzdové listy v rozsahu výplatné pásky zamestnancov. Predložená dokladová časť bola v súlade s Vyúčtovaním. Rekapitulácie miezd a príslušné prílohy, výkazy do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní neboli predložené.

**K bodu 4)**

Stanovisko KS:

K týmto položkám sú doložené faktúry o vykonaných stavebných prácach, pri položke 60 a 61 nie je súpis prác – tieto položky sú považované za doklady nad rámec objemu vyúčtovaných prostriedkov v zmysle VZN, položka 122 a 130 – faktúra obsahuje popis vykonaných prác.

	<p>Na základe poverenia č. 26/2021 na výkon kontroly na mieste bolo dňa 18.11.2021 uskutočnené overenie vybratých výdavkov súvisiacich s vyúčtovaním dotácie poskytnutej podľa zmluvy.</p> <p><b><u>Položka č. 60</u></b> z Vyúčtovanie dotácie poskytnutej podľa VZN č. 44 na rok 2020 (príloha č. 2) zo dňa 14.12.2020 (ďalej len „Vyúčtovanie“): faktúra č. 1020200021 zo dňa 18.9.2020 v objeme 5.689,19€; popis: sekcia F43 Súpis prác, PEM Aréna Stará Ľubovňa, vid'. admin.spis.</p> <p><b><u>Položka č. 61</u></b> z Vyúčtovania: Faktúra č. 1020200022 zo dňa 30.9.2020 v objeme 8.921,29€; popis: sekcia F43 Súpis prác: práce: súpis prác: PEM Aréna Stará Ľubovňa zvod dažďovej vody predná časť + terénne úpravy, vid'. admin.spis.</p> <p><b><u>Položka č. 122</u></b> z Vyúčtovania: Faktúra č. 202007 zo dňa 23.6.2020 v objeme 802,10€, popis: fakturujeme Vám za vykonané stavebné práce podľa priloženého popisu prác., popis: PEM Aréna, odkanalizovanie, vid'. admin.spis.</p> <p><b><u>Položka č. 130</u></b> z Vyúčtovania: Faktúra č. 14/2020 zo dňa 20.8.2020 v objeme 764,60€, popis: Fakturujeme Vám stavebné práce na stavbe „Sociálno – prevádzková budova pre ULP Stará Ľubovňa, dostavba zimnej tréningovej haly, ul. Tehelná, Stará Ľubovňa,“, vid'. admin.spis.</p> <p><b>Uvedené výdavky nespĺňajú charakter účelu Zmluvy. Výdavky sú technickým zhodnotením majetku podľa § 29 ods. 1 zákona o dani z príjmov, výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, príp. modernizáciu. KS považuje preukázané výdavky nad rámec Vyúčtovania.</b></p> <p><b>K bodu 6)</b> Kontrola dokladov bola zo strany ekonomického oddelenia MsÚ vykonaná v plnom rozsahu a so subjektom bola vykonaná kontrola dokladov aj pred podaním vyúčtovania.</p> <p>Na základe poverenia č. 26/2021 na výkon kontroly na mieste bolo dňa 18.11.2021 uskutočnené overenie vybratých výdavkov súvisiacich s vyúčtovaním dotácie poskytnutej podľa zmluvy, kde boli doložené kópie prílohy účtovných dokladov (faktúr), ktoré boli predmetom ďalšieho posúdenia.</p> <p>Nezrovnalosti pri predkladaní a evidencií vyúčtovaní žiadosti vzniku z dôvodu opatrení COVID-19, ktoré obmedzili činnosti mestského úradu a prístup stránok na úrad. Stávajú sa prípady, že sú doručené dva vyúčtovania a podacia pečiatka sa dá len na jedno, prípade sa vyúčtovanie donesie spolu so žiadosťou, pričom podacia pečiatka je na žiadosti. V tejto veci navrhuje KS ako opatrenie dôsledne prekontrolovanie podaných písomností na podateľni úradu.</p> <p>V súvislosti s evidenciou prijatých žiadostí, vyhodnotením oprávnenosti subjektu na podanie žiadosti, definíciou predpokladaných výdavkov a zúčtovaním konkrétnych výdavkov je potrebné prijať ďalšie opatrenia, vid'. časť navrhované opatrenia.</p>
<p><b>Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?</b></p>	<p><i>K bodu 1) áno K bodu 2) áno</i></p>



	<p>K bodu 3) áno  K bodu 4) áno  Faktúry obsahujú odkaz na priložený popis prác, ktorý absentoval v dokumentácii zúčtovania.  <i>viď. nedostatky 2_ "zmluva" – vybrané výdavky bez dokladovej časti</i>  Na základe poverenia č. 26/2021 na výkon kontroly na mieste bolo dňa 18.11.2021 uskutočnené overenie vybratých výdavkov súvisiacich s vyúčtovaním dotácie poskytnutej podľa zmluvy  K bodu 6) áno  Na základe poverenia č. 26/2021 na výkon kontroly na mieste bolo dňa 18.11.2021 uskutočnené overenie vybratých výdavkov súvisiacich s vyúčtovaním dotácie poskytnutej podľa zmluvy</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	<b>2 (prijímateľ dotácie ŠKM Stará Ľubovňa, IČO: 31948111, SKI CLUB PROGRESS IČO: 42341426)</b>
<b>Overený doklad:</b>	Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa č. 68/2020_ Bez dokladu Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa č. 63/2020 bez dokladu
<b>Stručný popis nedostatku</b>	1) Doklad o ubytovaní – absencia 2) Vyúčtovanie finančných prostriedkov z účtu nie – prijímateľa dotácie
<b>Popis nedostatku</b>	1) Vyúčtovanie cestovných výdavkov 14. – 15. 8.2020, súčasťou ktorého je aj uplatnenie výdavkov súvisiacich s ubytovaním bez doloženia dokladu spĺňajúceho náležitosti zákona o účtovníctve, ERP.  1) a 2) V zmysle Čl. 2 bod 2 Finančná dotácia nemôže byť použitá na refundáciu výdavkov uhradených v predchádzajúcich rokoch, splácanie úverov a úrokov z úverov, honoráre pre organizátorov projektov, <b>náklady, ktoré sa nedajú preukázať účtovnými dokladmi, nákup alkoholických nápojov a tabakových výrobkov.</b>
<b>Námietky k nedostatku</b>	<b>K bodu 1)</b> <u>Stanovisko KS:</u> ŠKM Stará Ľubovňa, IČO: 31948111 - ubytovanie bez doloženia dokladu v sume 50 €. Výdavok nebol uznaný – subjekt aj bez tohto výdavku splnil povinnosť výšky výdavkov a spoluúčasti v zmysle VZN doklady predložené po neuznaní výdavkov dosiahli sumu 3.442,17 € a potreba zdokladovania bola v sume 2.704,00 € ( dotácia + 30 % spoluúčasť).  <b>K bodu 2)</b> <u>Stanovisko KS:</u> SKI CLUB PROGRESS IČO: 42341426 – lístky v sume 63,81 € Výdavok nebol uznaný – subjekt aj bez tohto výdavku splnil povinnosť výšky výdavkov a spoluúčasti v zmysle VZN doklady predložené po neuznaní výdavkov dosiahli sumu 4.976,76 € a potreba zdokladovania bola v sume 4.914,00 € ( dotácia + 30 % spoluúčasť).  V súvislosti s kontrolou zúčtovaných konkrétnych výdavkov je potrebné prijať ďalšie opatrenia, <i>viď. časť navrhované opatrenia.</i>
<b>Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?</b>	K bodu 1) áno K bodu 2) áno

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	<b>3</b>
<b>Overený doklad:</b>	Vyúčtovanie poskytnutej dotácie podľa VZN č. 44 na rok 2020
<b>Stručný popis nedostatku</b>	<b>Absencia overenia zoznamu dokladovej časti s originálmi, absencia overenia doručenia v lehote zúčtovania</b>

<p><b>Popis nedostatku a námietky k nedostatku (uvádzané spoločne z dôvodu rozsiahlosti)</b></p>	<p><b>Poskytovateľ dotácie neoveril zoznam poskytnutých dokladov s originálmi.</b> Vyúčtovanie dotácie neobsahuje údaje: Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané. Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;</p> <p>STAROLUBOVŇAN – spolok priateľov folklóru, o.z. IČO: 50042483 (bez overenia podacej pečiatky), Stanovisko KS: záznam je v elektronickej pošte: 15.12.2020.</p> <p>Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;</p> <p>Priatel'ia hradu Lubovňa IČO: 37881931 (bez overenia podacej pečiatky), Stanovisko KS: záznam nie je, dotácia bola v plnej výška vrátená bez vyúčtovania (oznámenie o nečerpaní dotácie).</p> <p>Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... nevzťahuje sa;</p> <p>Vidiecka asociácia mládeže – VAM IČO: 31968333, Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;</p> <p>O.Z. Naša Lubovňa IČO: 42088313 (bez overenia podacej pečiatky), Stanovisko KS: záznam o doručení nie je – na vyúčtovaní je dátum podania 14.12.2020.</p> <p>Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané, Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje, Vo Vyúčtovaní je uvedený dátum podpisu: 14.12.2020. Absencia overenia záznamu o doručení zúčtovania poskytovateľovi;</p> <p>FS LUBOVŇAN IČO: 42090938 (dátum podacej pečiatky po lehote: 17.12.2020), Stanovisko KS: dátum podacej pečiatky po lehote: 17.12.2020 – oneskorené doručenie vyúčtovania bolo spôsobené opatreniami COVID-19. Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané. Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;</p> <p>Vrchovina – priatel'ia folklóru ľubovnianskeho okresu, IČO: 42226104, Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané. Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;</p> <p>Lubovník IČO: 50179683, Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané. Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Český spolok v Starej Lubovni – Český spolek v Starej Lubovni IČO: 42232929,

Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané.

Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;

UM UM, o.z. IČO: 51428989,

Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané.

Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;

Občianske združenie pri ZUŠ Jána Melkoviča, IČO: 36154555,

Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané.

Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje.

Absencia overenia záznamu o doručení zúčtovania poskytovateľovi;

Lubovnianska knižnica, IČO: 37781243,

Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané.

Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;

Horolezecký klub Vabec, IČO: 37943081,

Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané.

Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;

LIBENOW SQUASH CLUB, IČO: 50206915,

Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané.

Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;

Tenisový klub Stará Lubovňa, s.r.o., IČO 36476897 (bez overenia podacej pečiatky),

Stanovisko KS: Tenisový klub Stará Lubovňa, s. r. o., IČO 36476897 - záznam o doručení nie je - na vyúčtovaní je dátum podania 31.12.2020 – v súlade so zmluvou.

Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané.

Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;

Absencia overenia záznamu o doručení zúčtovania poskytovateľovi.

SKI CLUB PROGRESS IČO: 42341426 (bez overenia podacej pečiatky),

Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané.

Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje.

Absencia overenia záznamu o doručení zúčtovania poskytovateľovi;

ZK Wrestling Stará Lubovňa IČO: 42341841 (bez overenia podacej pečiatky),

Stanovisko KS: záznam o doručení nie je - na vyúčtovaní je dátum podania 22.11.2020  
*Odovzdané ekonomickému oddeleniu MsÚ dňa ....., prevzal ....., nevyplňané.*  
*Vo Vyúčtovaní je uvedený dátum podpisu: 22.11.2020, nie dátum doručenia.*  
*Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;*  
*Absencia overenia záznamu o doručení zúčtovania poskytovateľovi.*

*O.Z. FALCONS, IČO: 51134080,*  
*Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;*

*Školský športový klub BASKET Stará Lubovňa, o.z. IČO: 42090768,*  
*Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;*

*VKM Stará Lubovňa IČO: 37884760,*  
*Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;*

*Mestský futbalový klub Stará Lubovňa IČO: 42230977,*  
*Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;*

*Stolnotenisový klub Stará Lubovňa IČO: 42227780 (bez overenia podacej pečiatky),*  
Stanovisko KS: záznam o doručení nie je - na vyúčtovaní je dátum podania 14.12.2020.  
*Vo Vyúčtovaní je uvedený dátum podpisu: 2.12.2020, nie dátum doručenia.*  
*Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;*

*ŠKM Stará Lubovňa, IČO: 31948111,*  
*Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;*

*KŠKM Stará Lubovňa IČO: 17149096 (bez overenia podacej pečiatky),*  
Stanovisko KS: záznam je v elektronickej pošte: 04.12.2020 – podaná spoločne s ŠKM.  
*Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;*

*KEN – EX, spol. s .r.o. IČO: 36454672, (dátum podacej pečiatky po lehote: 16.12.2020),*  
Stanovisko KS: (dátum podacej pečiatky po lehote: 16.12.2020) - na predložennom tlačive „VYHODNOTENIE PROJEKTU, ÚLOHY, AKTIVITY“ je pečiatka podania zo dňa 15.12.2020 – tento list je súčasťou predloženého vyúčtovania a v čase kontroly sa nachádzal a aj teraz sa nachádza v predložennom vyúčtovaní dotácie;  
*Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;*

*Mestský futbalový klub Stará Lubovňa IČO: 42230977,*  
*Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;*

	<p>Športový klub mesta – karate klub Stará Lubovňa o.z. IČO: 42088976, Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov: ... absentuje;</p> <p>Stanovisko KS: Vyúčtovanie je doručované na podateľňu, kde je vyznačený dátum doručenia, odovzdania. Záznam o odovzdaní na ekonomické oddelenie sa v roku 2020 nepodpisoval z dôvodu opatrení COVID-19 a z dôvodu dočasnej práceneschopnosti zodpovednej zamestnankyne.</p> <p>Overenie zoznamu a kópií dokladov sa realizuje zo strany ekonomického oddelenia MsÚ v prípade nejasnosti pri predložení vyúčtovaní, a to do termínu 15.02. nasledujúceho roku.</p> <p>Nezrovnalosti pri predkladaní a evidencií vyúčtovaní žiadosti vzniku z dôvodu opatrení COVID-19, ktoré obmedzili činnosti mestského úradu a prístup stránok na úrad. Stávajú sa prípady, že sú doručené dva vyúčtovania a podacia pečiatka sa dá len na jedno, prípade sa vyúčtovanie donesie spolu so žiadosťou, pričom podacia pečiatka je na žiadosti. V tejto veci prijímame ako opatrenie dôsledne prekontrolovanie podaných písomnosti na podateľni úradu.</p> <p>Záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladov je súčasťou záznamu dokumentácie Zúčtovania, záznam poskytovateľa o overení zoznamu s originálmi dokladu vypovedá o časovej stope overenia originálov dokladov, kópie dokladov (v lehote do 15.02 nasledujúceho roka), vo fyzickej dokumentácii Zúčtovania ide o priestor, kde je potrebné uvádzať vecnú a obsahovú časť naplnenia zmluvy (napr. najmä _ zmluva zverejnená na webovom sídle, uznaný výdavok, nad rámec výdavkov, spolufinancovanie dotácie, splnený limit overených výdavkov poskytovaných a spolufinancovaných).</p> <p>Informácia o možnosti predĺženia termínu vyúčtovania výdavkov, príp. o možnosti náhradného doručovania Zúčtovania elektronickou poštou mal možnosť poskytovateľ schváliť a zverejniť na webovom sídle).</p>
Námietky k nedostatku	vid'. popis nedostatku
Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?	K bodu 1) _vid'. popis nedostatku a námietky

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	<b>4 (prijímateľ dotácie O.Z. FALCONS Stará Lubovňa, IČO: 51134080)</b>
<b>Overený doklad:</b>	<b>Žiadosť o poskytnutie dotácie, Zmluva o poskytnutí dotácie</b>
<b>Stručný popis nedostatku</b>	<b>Nesúlad sídla žiadateľa</b>
<b>Popis nedostatku</b>	<b>Poskytovateľ dotácie uvádza v Zmluve o poskytnutí dotácie č. 66/2020 sídlo prijímateľa dotácie v rozpore so Žiadosťou o poskytnutie dotácie na rok 2020, Stanovami občianskeho združenia a registrovaným sídlom mimovládnych neziskových organizácií</b>
<b>Námietky k nedostatku</b>	<b>K bodu 1)</b> V roku 2020 bola na podateľni MsÚ zaregistrovaná žiadosť O.Z. FALCONS, Družstevná 19, 064 03 Podolíneec, IČO 51134080. V zmluve o poskytnutí dotácie sú uvedené rovnaké údaje, ktoré platili v čase schvaľovania žiadosti. K zmene sídla prijímateľa dotácie došlo v priebehu roka 2020.
<b>Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?</b>	<b>K bodu 1) nie</b> V čase podania fyzickej Žiadosti o poskytnutie dotácie na rok 2020 uviedol žiadateľ adresu sídla: Garbiarska 21, 064 01 Stará Lubovňa. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Stará Lubovňa č. 66/202 zo dňa 11.3.2020 je uvedená na prijímateľa so

	<p>sídlom: Družstevná 19, 064 03 Podolíneec.</p> <p>Súčasťou žiadosti o poskytnutie dotácie sú aj prílohy, konkr. kópia Stanov Občianskeho združenia zo dňa 27.3.2019, overené Ministerstvom vnútra SR zo dňa 18.4.2019, kde je uvedená adresa sídla Garbiarska 21, 064 01 Stará Lubovňa.</p> <p>Poskytovateľ dotácie uviedol v Zmluve o poskytnutí dotácie č. 66/2020 sídlo prijímateľa dotácie v rozpore so Žiadosťou o poskytnutie dotácie na rok 2020, Stanovami občianskeho združenia a záznamom v registri mimovládnych neziskových organizácií (MNO) a zodpovedný neoveril verejne dostupné skutočnosti prostredníctvom registra MNO.</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	<b>5</b>
<b>Overený doklad:</b>	Žiadosť o poskytnutie dotácie, Zmluva o poskytnutí dotácie, Zúčtovanie dotácie
<b>Stručný popis nedostatku</b>	<b>Nesúlad žiadaných výdavkov (kategória výdavkov v žiadosti uvádzaných) a vyúčtovaných výdavkov</b> , zmluva č. 61/2020 (Školský športový klub Basket, IČO: 42090768), zmluva č. 66/2020 (O.Z. FALCONS Stará Lubovňa, IČO: 51134080), zmluva č. 63/2020 (SKI CLUB PROGRESS IČO: 42341426), Občianske združenie pri ZUŠ J.Melkoviča, IČO: 36154555), Horolezecký klub VABEC, IČO: 37943081, Vidiecka asociácia mládeže – VAM, IČO: 31968333,
<b>Popis nedostatku</b>	Prijímateľ dotácie uvádza vo Vyúčtovaní dotácie poskytnutej podľa VZN č. 44 na rok 2020 a v Žiadosti o poskytnutie dotácie <b>rozdielne štruktúry výdavky, zmena účelu využitia dotácie</b> , v rozpore s Čl.2 ods. 1, ... v súlade s predloženou žiadosťou o poskytnutie dotácie ....
<b>Námietky k nedostatku</b>	<b>K bodu 1)</b> Možný nesúlad v tejto oblasti mohol vzniknúť z dôvodu opatrení COVID-19, týmito opatreniami sa mohla zmeniť štruktúra činnosti žiadateľov. Na základe posúdenia ekonomického oddelenia MsÚ však boli finančné prostriedky poskytnuté prijímateľom použité na činnosť a na účel stanovený v zmluve.
<b>Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?</b>	K bodu 1) ---- K možnosti zmeny využitia účelu poskytnutých finančných prostriedkov nebola schválená zmena VZN č. 44 o poskytovaní dotácií. Zmena VZN má svoj záväzný proces schválenia a informovania verejnosti. Za predpokladu možnosti schválenia zmeny VZN je potrebné pristúpiť aj k zmene zmluvných vzťahov, príp. informovania prijímateľov o možnej zmene zmluvných podmienok.

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	<b>6 (prijímateľ dotácie Tenisový klub Stará Lubovňa, s.r.o., IČO: 36476897)</b>
<b>Overený doklad:</b>	Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Stará Lubovňa 260/2020 zo dňa 6.7.2020
<b>Stručný popis nedostatku</b>	<b>Nezverejnenie zmluvy na webovom sídle mesta Stará Lubovňa, absencia žiadosti o poskytnutie dotácie,</b>
<b>Popis nedostatku</b>	Podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z. z. a zákona č. 382/2011, sa <b>povinne zverejňujú písomné zmluvy</b> , ktoré uzaviera povinná osoba ustanovená v ust. § 2 zákona o slobode informácií a ktoré obsahujú informáciu, ktorá sa získala za verejné prostriedky alebo sa týka používania verejných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom, na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie. <b>Účinnosť</b> povinne zverejňovaných zmlúv a ich dodatkov, ust. § 47a, zákona č. 546/2010, ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia

	<p>a dopĺňajú niektoré zákony</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia,</li> <li>- (2) Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení,</li> <li>- (3) Zmluva uzavretá na účely odstránenia následkov mimoriadnej udalosti bezprostredne ohrozujúcej život, zdravie, majetok alebo životné prostredie, je účinná bez zverejnenia. Rovnako je bez zverejnenia účinné aj ustanovenie zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa osobitného zákona nesprístupňuje,</li> <li>- (4) Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“.</li> </ul> <p>V súlade s ust. § 5a ods. 14, povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.<sup>7g</sup></p>
Námietky k nedostatku	<p><b>K bodu 1)</b> Zmluva bola spracovaná a evidovaná v informačnom systéme mesta, modul Zmluvy dňa 07.07.2020 pod číslom 260/2020. Následne dňa 14.07.2020 bol jeden originál zmluvy odovzdaný do centrálnej evidencie zmlúv na založenie na oddelenie vnútornej správy a služieb obyvateľstvu. V tomto procese evidovania a zverejňovania v informačnom systéme ISS nedopatrením nedošlo k vyznačeniu zverejnenia tejto zmluvy na webovom sídle mesta.</p>
Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?	K bodu 1) nie

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	7 (prijímateľ dotácie Športový klub mesta Stará Lubovňa, IČO: 31948111)
<b>Overený doklad:</b>	Zúčtovanie dotácie vyplývajúce zo zmluvy č. 64/2020
<b>Stručný popis nedostatku</b>	Použitie dotácie na úhradu výdavkov – vyúčtovanie odobratých služieb za rok 2019
<b>Popis nedostatku</b>	Prijímateľ dotácie uvádza vo Vyúčtovaní dotácie poskytnutej podľa VZN č. 44 na rok 2020 výdavok – nedoplatok k dohodnutým platbám, vyúčtovanie odobratých služieb za rok 2019. V Zmluve o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Stará Lubovňa č. 64/2020 v Čl. II. bod 2. sa uvádza: „Finančná dotácia nemôže byť použitá na refundáciu výdavkov uhradených v predchádzajúcich rokoch!“.
<b>Námietky k nedostatku</b>	<p><b>K bodu 1)</b> Výdavok nebol uznaný – subjekt aj bez tohto výdavku splnil povinnosť výšky výdavkov a spoluúčasti v zmysle VZN doklady predložené po neuznaní výdavkov dosiahli sumu 3.442,17 € a potreba zdokladovania bola v sume 2.704,00 € ( dotácia + 30 % spoluúčast’).</p>
<b>Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?</b>	K bodu 1) áno

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	8 (prijímateľ dotácie UM UM, o. z., IČO: 51428989,)
<b>Overený doklad:</b>	Zúčtovanie dotácie vyplývajúce zo zmluvy č. 97/2020
<b>Stručný popis nedostatku</b>	Použitie dotácie na úhradu výdavkov – honoráre pre organizátorov projektov.
<b>Popis nedostatku</b>	Prijímateľ dotácie uvádza vo Vyúčtovaní dotácie poskytnutej podľa VZN č. 44 na rok 2020 výdavok – výdavky č. 1 – 13 honoráre za koncert a vedenie dielne, prednášku, predstavenie, réžiu divadelného predstavenia, grafické práce. V Zmluve o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Stará Lubovňa č. 97/2020 v Čl. II. bod 2.

	sa uvádza: „Finančná dotácia nemôže byť použitá na refundáciu výdavkov: honoráre pre organizátorov projektov.
<b>Námietky k nedostatku</b>	<b>K bodu 1)</b> Na základe priložených dokladov vyúčtovania dotácie (Zmluva o podaní umeleckého výkonu zo dňa 01.08.2020) bol honorár za réžiu divadelného predstavenia vyplatený nie organizátorovi projektu – UM UM o.z., IČO: 51428989, Zámocká 731/33, 064 01 Stará Lubovňa, ale výkonnému umelcovi MgA. Marika Smreková, bytom Zámocká 731/33, 064 01 Stará Lubovňa za réžiu autorskej divadelnej inscenácie „Slávnosť poletia a jej premiéra na festivale UM UM“. Na tento projekt bola mestom poskytnutá dotácia vo výške 3.000,00 €. Celkové výdavky projektu dosiahli výšku 3.902,58 €. V prípade, ak nebude vyššie uvedené akceptované a uvedený výdavok uznaný v rámci dotácie, tak spoluúčasť na tomto projekte bude predstavovať sumu 900,00 €, čím sú splnené podmienky poskytnutia dotácie.
<b>Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?</b>	K bodu 1) áno

## I. Záver

### Splnenie cieľov kontroly

Pri vykonávaní kontroly bolo zistené porušenie finančnej disciplíny. Kontrolou boli zistené nedostatky pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, zmluvných podmienok, spôsobu zúčtovania dotácie prijímateľov poskytovateľovi a poskytovateľom.

### Prehľad o poskytnutých dotáciách za rok 2020

Číslo zmluvy	Subjekt	Suma	Vrátko v €
87/2020	Český spolok Stará Lubovňa	400,00	225,00
85/2020	Lubovnianske múzeum	2 500,00	
90/2020	OZ pri ZUŠ Jána Melkoviča	3 900,00	
92/2020	STAROLUBOVŇAN	1 800,00	
91/2020	FS Lubovňan	5 400,00	
88/2020	Lubovnianska knižnica – Sú aj naši	300,00	
89/2020	Lubovnianska knižnica	3 100,00	
83/2020	OZ Vrchovina	2 500,00	
86/2020	OZ Priatelia hradu	700,00	700,00
97/2020	UM UM, o z.	3 000,00	
94/2020	Horolezecký klub VABEC	1 000,00	
95/2020	Vidiecka asociácia mládeže	700,00	
96/2020	O.Z. Naša Lubovňa	700,00	63,00
	<b>Spolu kultúra</b>	<b>26 000,00</b>	
101/2020	Gréckokatolícka charita Prešov	1 000,00	
99/2020	Gréckokatolícka charita Prešov	1 500,00	
100/2020	LUBOVŇAN	2 000,00	36,12
98/2020	Spišská katolícka charita Spišská Nová Ves	1 000,00	
102/2020	Elixír zdravia	3 600,00	
	<b>Spolu sociálna oblasť</b>	<b>9 100,00</b>	
57/2020	MFK Stará Lubovňa	27 000,00	
59/2020	LIBENOW SQUASCH CLUB	1 280,00	
61/2020	Školský športový klub BASKET	10 150,00	
62/2020	ŠKM Stará Lubovňa – karate klub	9 730,00	
63/2020	SKI CLUB PROGRESS St. Lubovňa	3 780,00	
60/2020	Stolnotenisový klub Stará Lubovňa	4 300,00	
64/2020	ŠKM Stará Lubovňa	2 080,00	
65/2020	VKM Stará Lubovňa	17 000,00	
67/2020	OZ Wrestling Stará Lubovňa	5 600,00	
78/2020	Vidiecka asociácia	500,00	
68/2020	Klub športovej kulturistiky	4 580,00	
66/2020	FALKONS Stará Lubovňa	5 000,00	
	<b>Spolu šport</b>	<b>91 000,00</b>	
	<b>Spolu vratky nevyčerpaných dotácií</b>		<b>1 024,12</b>



**Prehľad o poskytnutých dotáciách z limitu primátora za rok 2020**

Číslo zmluvy	Subjekt	Suma
262/2020	VKM Stará Ľubovňa	300,00
260/2020	Tenisový klub	2 000,00
	<b>spolu</b>	<b>2 300,00</b>

**Prehľad o poskytnutých mimoriadnych dotáciách za rok 2020**

Číslo zmluvy	Subjekt	Suma
427/2020	MFK – správa futbalového štadióna od 01.10.2020 zúčtovaná v Programe č. 2 – Samosprávne činnosti MsÚ	4 000,00
	<b>Spolu</b>	<b>4 000,00</b>

**Spolu priame finančné dotácie na podporu športu, kultúry a sociálnej oblasti v rokoch 2016 - 2020:**

	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Prehľad o poskytnutých dotáciách za rok</i>	97 000	115 400	121 450	91 000	89 976
<i>Prehľad o poskytnutých dotáciách z limitu primátora za rok</i>	3 000	3 000	800	800	2 300
<i>Mimoriadne dotácie za rok</i>	0	0	3 490	15 340	4 000
	<b>100 000</b>	<b>118 400</b>	<b>125 740</b>	<b>107 140</b>	<b>96 276</b>

**Prehľad o poskytnutých dotáciách doplnených o nepriamu finančnú pomoc vo forme údržby, prevádzky a bezplatného prenájmu, či zvýhodneného prenájmu technickej infraštruktúry vo vlastníctve mesta či obchodnej spoločnosti v rokoch 2016 – 2020:**

	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Dotácia na prerozdelenie_ krytá plaváreň, športová hala, zimný štadión, futbalový štadión, futbalové ihrisko z umelým trávnikom</i>	275 820	370 671	393 113	385 977	468 658
<i>Dom kultúry a kultúrne leto, Ľubovniansky jarmok</i>	53 297	46 788	62 930	69 216	19 342
<i>Dotácia_ Ľubovnianska mediálna spoločnosť</i>	72 500	68 500	75 000	88 579	81 360
	<b>401 617</b>	<b>485 959</b>	<b>531 043</b>	<b>543 772</b>	<b>569 360</b>

**Priemerná výška dotácie na jedného obyvateľa poskytnutá v rokoch 2016 - 2020 (priame dotácie, nepriame dotácie, mimoriadne dotácie, dotácie z limitu primátora), predstavovala:**

	<i>priame a nepriame dotácie na šport a kultúru</i>	<i>počet obyvateľov</i>	<i>výška dotácie na 1 obyvateľa</i>
<b>2020</b>	665 636	16074	41,41
<b>2019</b>	650 912	16156	40,29
<b>2018</b>	656 783	16157	40,65
<b>2017</b>	604 359	16192	37,32
<b>2016</b>	501 617	16185	30,99

Pozitívne možno hodnotiť stav, kedy kontrolovaný subjekt pri poskytovaní dotácií z rozpočtu, v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, poskytnutím dotácií nezvýšil celkový dlh mesta. Zároveň nevykazoval také záväzky po lehote splatnosti, ktoré by ohrozovali jeho platobnú schopnosť. Kontrolovaný subjekt bol schopný uhrádzať svoje záväzky a nemusel zaviesť ozdravný režim.

Na preverenie plnenia účelu bola **skontrolovaná dokumentácia** žiadosti o poskytnutie dotácie, zmluvy o poskytnutí dotácie, zúčtovanie dotácie všetkých prijímateľov dotácie **v roku 2020** v spojení s webovým sídlom a verejne dostupných portálov určených pre overenie skutočností.

Hodnotiacimi kritériami boli legislatíva v oblasti rozpočtových pravidiel verejnej správy a územnej samosprávy, účtovníctva, finančnej kontroly a auditu, strategické materiály mesta týkajúce sa rozvoja mesta a oblastí podpory, VZN č. 44 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, zmluvné podmienky k poskytnutým dotáciám.

**Prioritnou oblasťou podpory z rozpočtu bola oblasť športu.** Prostriedky určené na dotácie podliehajú rozpočtovému procesu, to znamená, že v schválenom rozpočte na príslušný rozpočtový rok boli rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia. Taktiež podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh mesta.

Poskytnutými dotáciami boli financované najmä nasledovné aktivity:

- v oblasti športu išlo o úhradu nákladov na dopravu, stravovanie, ubytovanie, športové licencie, cestovné, štartovné, organizačno-technické zabezpečenie turnajov, odmeny rozhodcom, nákup športového oblečenia, športových potrieb, nájmné a pod.,
- v oblasti kultúry to bola podpora kultúrno-spoločenského života v mestách prostredníctvom kultúrnych a umeleckých podujatí, festivalov umenia, workshopov a prednášok, podpora umeleckých súborov, odmeny pre účinkujúcich umelcov, fotografov, zapožičanie svetelnej a zvukovej techniky, tlač plagátov a propagácia, podpora záujmovo-umeleckých a voľnočasových aktivít, podpora ochrany kultúrneho dedičstva, nákup nových kníh do knižnice, podpora letných hradní dní, podpora folklórnych skupín a súbor, nákup hudobných nástrojov, obstaranie ľudový krojov a súčastí, festival horských filmov, podpora miestnych médií a pod.,
- v sociálnej oblasti boli dotáciami podporené organizácie poskytujúce sociálne služby a služby pre ťažko zdravotne postihnuté osoby, sociálna starostlivosť a charita, ako aj zabezpečenie stravy pre dôchodcov,
- v rámci ostatných oblastí boli podporené najmä cirkevná organizácia, neziskové organizácie, občianske združenia, služby na podporu cestovného ruchu a regionálneho rozvoja, ochranu životného prostredia, karanténna stanica pre psov a pod.

**Kontrolovaný subjekt nevyhodnocoval kvantitatívny dopad a prínos poskytnutých dotácií na rozvoj územia mesta alebo na zvyšovanie kvality života.** Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie na prevádzku športového zariadenia z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa č. 270/2018 v Čl. 3 bod. 3 uvádza: „dotácia poskytnutá v zmysle Zmluvy je tvorená z rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa, v dôsledku čoho musia byť finančné prostriedky vynaložené v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia v zmysle čl. 30 Nariadenie 966/2012, hospodárne, účelne, efektívne a účinne v súlade s ostatnými pravidlami rozpočtového hospodárenia s verejnými prostriedkami vyplývajúcimi zo zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Z hľadiska efektívneho použitia verejných prostriedkov a dodržiavania pravidiel správneho riadenia, by to pre subjekty verejnej správy mala byť samozrejmosť. Bližšie informácie a návrh, odporúčania pre prax a rokovanie mestského zastupiteľstva sú uvedené v časti správy „navrhované opatrenia“.

Na základe vykonaných kontrol z hľadiska podporených oblastí a objemu finančných prostriedkov však vo všeobecnosti možno konštatovať, že dotácie poskytované z rozpočtu kontrolovaných miest boli v mnohých prípadoch významným zdrojom pre rozvoj a zvyšovanie kvality života obyvateľov, najmä dotácie podporujúce mládež v oblasti športu.

#### Zhrnutie výsledkov kontroly:

<b>Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené</b>	<i>Počet</i>
zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní	1
zákon č. 211/2000 Z. z. zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov	1
Všeobecne záväzné nariadenie č. 44 o poskytovaní dotácií schválené uznesením MsZ č. IX/2008 pod B 123 zo dňa 21.2.2008 v znení neskorších zmien a doplnkov, posledná zmena prijatá uznesením č. 474 MsZ č. XII/2020 zo dňa 30.4.2020	1, 24,
Nariadenie č. 3/2019 Mestského úradu v Starej Ľubovni z 28.06.2019	25

o registratúrnom poriadku	
Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa	1
<b>Kontrolné zistenia finančne vyčíslené</b>	
Poradové číslo nedostatku 1: Spôsob výberu dodávateľa tovaru, služby	
Poradové číslo nedostatku 3: - bez vyčíslenia -	
Poradové číslo nedostatku 3: - bez vyčíslenia -	
Poradové číslo nedostatku 4: - bez vyčíslenia -	
Poradové číslo nedostatku 5: Žiadané/zúčtované Žiadané/zúčtované Žiadané/zúčtované Žiadané/zúčtované  Žiadané/zúčtované Žiadané/zúčtované	5.000€/2.262,50€; 1.000€/2.362,5€ 800€/4.800,30€ 0€/716,44€ 1.000€/1934,52 500€/1.819,60€ 2.000€/3.900€ 0€/1.500€
Poradové číslo nedostatku 6:	2.000€
Poradové číslo nedostatku 7: - bez vyčíslenia -	
Poradové číslo nedostatku 8: bez vyčíslenia -	

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri preverovaní záujmov mesta. Podľa ustanovenia § 2 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. bola kontrola skončená v deň prerokovania správy o výsledku finančnej kontroly.

**Na základe vykonanej kontroly boli navrhnuté kontrolovanému subjektu č. 1 nasledovné opatrenia:**

Číslo nedostatku	Navrhované opatrenie
6	<p>Poskytnutie dotácie z limitu primátora podľa VZN č. 44, čl. 3 ods. 5. Na dotácie poskytnuté primátorom mesta sa nevzťahuje ods. 1 a ods. 2 tohto článku.</p> <p>Ods.1 Dotácia môže byť poskytnutá len na základe písomnej žiadosti žiadateľa, doručenej Mestu najneskôr do 30. 12. príslušného kalendárneho roka.</p> <p>Ods. 2 Žiadateľ je povinný spolufinancovať podporovanú činnosť vo výške minimálne 30 % z výšky poskytnutej dotácie. Za vlastné zdroje sa nepovažujú úver a pôžička.</p> <p>Poskytnutie dotácie <u>bez</u> písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie upraviť zmenou VZN, určenie žiadateľa, odôvodnenie žiadosti a účelové určenie použitia prostriedkov by malo byť na strane žiadateľa.</p> <p>Zákona umožňuje poskytovanie účelových finančných prostriedkov z rozpočtu obce právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom diferencovane v závislosti od ich vzťahu k obci. Poskytovanie týchto prostriedkov sa viaže na limitovanie dlhu obce a ich účelové určenie len na podporu všeobecne prospešných služieb, verejnoprospešných alebo všeobecne prospešných účelov, podnikania a zamestnanosti. V rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce.</p>
1,6	<p>Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie na prevádzku športového zariadenia z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa č. 270/2018 v znení Dodatku č. 1 k zmluve č. 270/2018 o poskytnutí finančnej dotácie na prevádzku športového zariadenia z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa zo dňa 3.9.2018, čl. 4 bod. 9. Prijímateľ sa zaväzuje v prevádzkovom čase pracovných dní od 8:00 hod. do 14:00 hod.</p>

	<p>poskytnúť 50% zľavu pre všetky školské zariadenia pôsobiace na území mesta Stará Ľubovňa. Poskytovateľ dotácie nevyhodnocuje rozsahový a obsahový verejný prospech a finančný prínos úľavy pre školské zariadenia vo verejnom záujme.</p> <p>Poskytovateľ dotácie prispieva na prevádzku haly za účelom výučby detí v akadémii v zimnom období. Poskytovateľ dotácie nevyhodnocuje rozsahový a obsahový verejný prospech a finančný prínos úľavy pre školské zariadenia vo verejnom záujme.</p>
1	<p>Neposkytovať preddavkovo finančné prostriedky na plnenie zmluvy o poskytovaní dotácie v čase, keď nie je infraštruktúra spôsobilá na riadny výkon prevádzkovej činnosti (napr. roztopená ľadová plocha, poskytovanie služieb obmedzené z dôvodu platných protipandemických opatrení).</p>
1-7	<p>Zadefinovať ďalšie skupiny vylúčených výdavkov do zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta, v čl. 2 bod. 2, ako napr. leasing HM, právne služby, prenájom MV počas opravy, servis a oprava vozidla, nákup pneumatík motorového vozidla, kapitálové výdavky do nehmuteľnosti, odstránenie škody na majetku vrátane IS (vs. Poistná zmluva a poistná udalosť), odstránenie havarijného stavu majetku, výkon funkcie technika požiarnej ochrany a činnosti BTS.</p>
1-7	<p>Žiadosť o poskytnutie dotácie kategorizovať do predpokladaných skupín výdavkov: napr. stravné a cestovné, materiálne a technické zabezpečenie, nájom športovísk, výkon rozhodcov, vedenie tréningov a zápasov, registračné a prestupové poplatky, poistné, poplatky a licencie, cestovné náhrady, (dopravné a palivá), energie, nájomné za nájom, kurzy, semináre, propagácia, reklama a inzercia.</p> <p>Zmluvný vzťah aj zúčtovanie dotácie kategorizovať do skupín žiadaných skupín výdavkov.</p> <p>Zmluvne ošetriť podmienky zmeny termínu realizácie a vyúčtovania projektu (napr. zmena účelu podporovanej činnosti, zmena termínu realizácie je/nie je prípustná a pod.)</p> <p>Upozorniť prijímateľa na ďalšie povinnosti vyplývajúce zo zákona o verejnom obstarávaní a riadne pri administratívnej kontrole verifikovať spôsob výberu dodávateľa tovaru, služby (konkr. deklarováním zúčtovaných výdavkov: záznam z prieskumu trhu, resp. vyhodnotenie cenových ponúk).</p> <p>Zmluvne zadefinovať program, podprogram, druh výdavku, termín realizácie projektu, spôsob poskytnutia dotácie (viď. príklade dobrej praxe).</p> <p>V Zmluve o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa priamo určiť konkrétnu skupinu výdavkov zo Žiadosti o poskytnutie dotácie, na ktorú sa poskytuje dotácie, t.z. napr.: nákup tréningového materiálu, cestovné, registračné poplatky, (negatívny príklad: 63/2020, Čl. 2, bod.2 – všeobecná klauzula, ďalej analytika: žiadosť o dotáciu nákup tréningového materiálu 2000€, žiadané od mesta 1000€, zúčtovanie dotácie 1.431,01€ + 503,51€, detto zmluva 67/2020 : žiadosť o dotáciu noclažné 1500 €, žiadané od mesta 1200€, zúčtovanie dotácie 6096,10€, žiadosť o dotáciu: nákup tréningového oblečenia 0€, žiadané od mesta 0€, zúčtovanie dotácie 616€, detto zmluva č. 61/2020.</p>
1-7	<p>Určíte akú skupinu mzdových výdavkov v športovej oblasti, honorárov v kultúrnej oblasti má záujem poskytovateľ dotácie podporovať? V zmluvách sa paušálne uvádza: „finančná dotácie nemôže byť použitá na honoráre pre organizátorov projekt“. V športovej oblasti sa honoráre takmer vôbec nevyskytujú.</p> <p>Honorárom sa považuje príjem z vytvorenia diela, z podania umeleckého výkonu, a pod.</p> <p>Mzda je v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce peňažné plnenie alebo plnenie peňažnej hodnoty poskytované zamestnávateľom zamestnancovi za prácu.</p>
6, 7	<p>Viaczdrojové financovanie športových akcií, napr. dotácia poskytnutá podľa VZN č. 44 na rok 2020 a zároveň vyberaný poplatok za účasť na akcií.</p> <p>Zmluva o poskytovaní dotácie neuvádza oprávnenie vyberať poplatok za účasť, napr. ako poplatok na dofinancovanie ekonomicky oprávnených nákladov.</p>
3	<p>Upozorniť prijímateľov a zaviesť do zmluvy o poskytovaní dotácie povinnosť</p>

	<i>prijímateľa pomoci viesť evidenciu účtovných dokladov, v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002, § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, t.j. preukázateľne vyznačené skutočnosti preukazujúce nárok na cestovné náhrady (negatívny príklad: zjednodušená evidencia cestovných výdavkov Stolnotenisový klub Stará Ľubovňa)</i>
1-7	<i>Povinnosť prijímateľa propagovať poskytovateľa finančných prostriedkov prostredníctvom označenia názvu (skráteneho názvu) mesta SL, loga mesta iba mediálne alebo na všetkých technických, didaktických, audiovizuálnych prostriedkoch. Akým spôsobom – fotografie zo súťaží, turnajov, stretnutí, dresov a pod. – akým spôsobom vykonávať administratívnu kontrolu propagácie mesta?</i>
1-7	<i>Sprístupnenie funkcionality na overenie žiadajúceho o dotáciu, či nemá uložený zákaz prijímať dotácie, aktívne overovanie záväzkov (sumárne) voči mestu, príspevkovým organizáciám zriadeným Mestom a obchodným spoločnostiam, v ktorých je Mesto jediným spoločníkom (žiadateľa dokladujú čestné prehlásenie).</i>
1-7	<i>V rámci výkonu administratívnej finančnej kontroly nie je stanovený interný postup, ktorý by definoval povinnosti tak príjemcov dotácií a finančného príspevku v prípade, ak bola predložená zložka s vyúčtovaním neúplná, obsahovala neadekvátne dokumenty, dokumenty v rozpore so zmluvou prípadne by riešila iné situácie, ktoré môžu pri administratívnej finančnej kontrole predloženého vyúčtovania vzniknúť. Rovnako nie je stanovený interný postup upravujúci začiatok, proces a ukončenie administratívnej finančnej kontroly, prípadne finančnej kontroly na mieste (ak by táto potreba vznikla počas výkonu administratívnej finančnej kontroly) a komunikácia s príjemcom dotácií alebo finančného príspevku počas tohto výkonu.</i>
1-7	<i>Zaškoliť, opakovane poučiť a upozorniť na povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem, najmä v oblasti overovania vyúčtovania dotácií, administratívnej finančnej kontroly. Aktualizovať smernicu o finančnej kontrole, smernica nezohľadňuje novelu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole zo dňa 1.1.2019.</i>
1-7	<i>Vyhodnotenie oprávnenosti zúčtovaných výdavkov, výdavky nad rámec zúčtovania a splnenie limitu pre spolufinancovanie riadne vyznačiť v dokumentácii administratívneho spisu.</i>
1-7	<i>VZN č. 44 o poskytovaní dotácií, Čl. 5, bod 5: Prijímateľ je povinný predložiť vyúčtovanie a vyhodnotenie dotácie na tlačivách uvedených v prílohe č. 2 tohto VZN do 30 dní od ukončenia podporovanej činnosti, ak je tento termín v žiadosti uvedený. Ak je dotácia poskytnutá na činnosť počas celého kalendárneho roka, vyúčtovanie a vyhodnotenie musí prijímateľ predložiť do 15. 12. príslušného kalendárneho roka.</i>  <i>Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie na prevádzku športového zariadenia z rozpočtu mesta Stará Ľubovňa č. 427/2020.</i> <i>Čl. 4, bod 2: Prijímateľ sa zaväzuje predložiť poskytovateľovi v písomnej forme vyhodnotenie a vyúčtovanie poskytnutej dotácie na podporovanú činnosť najneskôr do 31.01.2021. Zároveň je Prijímateľ povinný do uplynutia tohto termínu vrátiť Poskytovateľovi nevyčerpanú časť dotácie. Prijímateľ predloží za účelom zúčtovania zoznam účtovných dokladov tak, ako je uvedené v prílohe č. 2 VZN Mesta Stará Ľubovňa č. 44 o poskytovaní dotácií. Všetky doklady musia spĺňať náležitosti daňových dokladov</i> <i>Čl. 4, bod 3: Prijímateľ je povinný použiť dotáciu do 31.12.2020.</i>  <i>Zosúladiť formulácie znení VZN a Zmluvy.</i>
1-7	<i>Zúčtovanie dotácie predkladať na odsúhlasenie členom športovej komisie pri MsZ za účelom vyhodnotenia rozsahu a obsahu služby obyvateľom mesta na rozvoj telesnej kultúry a športu a finančný prínos úľavy pre školské zariadenia vo verejnom záujme.</i>

**Na základe vykonanej kontroly boli navrhnuté kontrolovanému subjektu č. 2 nasledovné odporúčania**

Číslo nedostatku	Odporúčanie
------------------	-------------

1-7	<i>Nastaviť vnútorné procesy riadenia a kontroly výkonu na všetkých stupňoch riadenia</i>
1-7	<i>Zaškoliť, opakovane poučiť a upozorniť na povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem</i>

## **ZÁVER**

Vlastný kontrolný proces v územnej samospráve je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkcie spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu. Kompetencie pri výkone kontroly sú upravené zákonom o obecnom zriadení a zákonom finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Následkom zistení a prijímania opatrení by malo byť neustále zlepšovanie vnútorných mechanizmov na všetkých stupňoch manažérskeho a organizačného riadenia, procesov, postupov, ale aj (seba)kontroly. Toto je úlohou štatutárnych orgánov a tie sú zodpovedné za účinnú realizáciu a odstránenie zistených nedostatkov, ako aj uplatnenie primeraných a účinných sankcií voči zodpovedným zamestnancom.

V Starej Ľubovni, dňa 27.1.2022