

# ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PEZINOK



## **Správa o výsledku kontroly č. 1/2024** **Kontrola dohôd o finančnej pomoci z účelových finančných prostriedkov** **pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu a životného prostredia z** **rozpočtu Mesta Pezinok za rok 2023**

Predkladá: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta  
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra

V Pezinku, 15.03.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. §18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba: Mesto Pezinok, hlavný kontrolór mesta Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023.

Kontrolu vykonal: Žaneta Švondrová – referent útvaru hlavného kontrolóra  
Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Pezinok  
Radničné námestie č. 7, 902 14 Pezinok  
Mgr. Peter Štetka – prednosta Mestského úradu

Kontrolované obdobie: obdobie roka 2023

Dátum vykonania kontroly: 15.01.2024 – 15.03.2024

Miesto vykonania kontroly: Útvar hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Predmet kontroly: Zmluvy o poskytnutí dotácií, účelových finančných prostriedkov vyčlenených pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu a životného prostredia z rozpočtu Mesta Pezinok za rok 2023 a ich vyúčtovania vykonané v zmysle ust. § 6 VZN Mesta Pezinok č. 8/2020 o dotáciách v znení VZN č. 3/2021, VZN č. 5/2021 a VZN č. 8/2023. Cieľom kontroly je overiť, či vo vyúčtovaní poskytnutých dotácií rozpočtu Mesta Pezinok bola zákonnými dokladmi doložená preukaznosť výdavkov a účelnosť použitia finančných prostriedkov v zmysle uzatvorených zmlúv a VZN o dotáciách.

Obsah materiálu: 1. Základné informácie o poskytovaní dotácií mestom Pezinok  
2. Kontrolované skutočnosti  
3. Súhrn zistených nedostatkov  
4. Záver

# 1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O POSKYTOVANÍ DOTÁCIÍ MESTOM PEZINOK

Dotácie, finančné prostriedky, ktoré mesto Pezinok poskytuje, sú verejnými prostriedkami. V zákone č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) sú verejné prostriedky definované nasledovne: *„finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy; verejnými prostriedkami sú aj prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únie a prostriedky poskytnuté z rozpočtu Európskej únie na vykonávanie Plánu obnovy a odolnosti Slovenskej republiky“*. Rozpočtové pravidlá pre hospodárenie s verejnými prostriedkami sú vymedzené v § 19 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. K základným rozpočtovým pravidlám použitia verejných prostriedkov podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy § 19 patrí účelovosť, časovosť, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich využitia.

Podľa § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) môže obec poskytovať dotácie:

- právnickej osobe, ktorej zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce,
- inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území,
- právnickej osobe neuvedenej v odsekoch vyššie 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, a na podporu podnikania a zamestnanosti.

V rámci poskytovania dotácií sa Mestské zastupiteľstvo v Pezinku uznieslo na Všeobecne záväznom nariadení (ďalej ako „VZN o dotáciách“) č. 8/2020 o dotáciách v znení VZN č. 3/2021, VZN č. 5/2021 a VZN č.8/2023. Účelom tohto VZN o dotáciách je určiť podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Pezinok (ďalej ako „dotácia“) najmä pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu, životného prostredia a pre iné oblasti deklarované v strategických dokumentoch mesta Pezinok. Uvedené VZN dotáciách sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií právnickej osobe, ktorej zakladateľom je Mesto Pezinok a inej obci alebo vyššiemu územnému celku.

O poskytnutie dotácie v zmysle tohto VZN dotáciách môže požiadať len fyzická osoba - podnikateľ alebo právnická osoba s miestom podnikania alebo sídlom na území mesta Pezinok, alebo ktorá pôsobí, vykonáva činnosť na území mesta Pezinok, alebo poskytuje služby obyvateľom mesta Pezinok. Mesto môže poskytovať dotácie za podmienok ustanovených

týmto VZN dotáciách len na podporu všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti, pričom predmet činnosti žiadateľa musí súvisieť s účelom, na ktorý dotáciu požaduje.

Dotácia môže byť poskytnutá len na základe písomnej žiadosti a za predpokladu, že ku dňu podania písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie má žiadateľ o dotáciu vysporiadané všetky záväzky voči Mestu Pezinok. Dotáciu je možné použiť len na činnosti a projekty, ktorých realizácia prebieha v príslušnom kalendárnom roku na ktorý sa žiadosť predkladá. Každý žiadateľ je povinný sa spolupodieľať na financovaní projektu/činnosť v minimálnom rozsahu 10 %. Podpora Mesta nesmie presiahnuť 90 % celkových finančných nákladov na činnosť či projekt žiadateľa. Žiadateľ o dotáciu predkladá žiadosť o poskytnutie dotácie najneskôr do 30.11. bežného roka na rok nasledujúci. V prípade zmeškanie lehoty na podanie žiadosti nebude žiadosť akceptovaná. Žiadosti o poskytnutie dotácie prerokujú, skontrolujú a vyhodnotia príslušné komisie MsZ, ktoré najneskôr do 15.3. predložia návrh na prerozdelenie financií na rokovanie mestskému zastupiteľstvu. Po prerozdelení financií sa s vybranými žiadateľmi podpisuje zmluva o dotáciách. Následne, do 15 dní odo dňa účinnosti zmluvy, Mesto odošle žiadateľovi dotáciu na účet uvedený v žiadosti.

Vyúčtovanie dotácie podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom Mesta Pezinok. Žiadateľ, ktorému bola poskytnutá dotácia je povinný vykonať zúčtovanie dotácie v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie a spolu s informatívnou správou o činnosti príjemcu dotácie tieto tlačivá predložiť do 15.01. kalendárneho roka nasledujúceho po roku, kedy bola žiadateľovi poskytnutá dotácia. V prípade projektu je žiadateľ povinný predložiť tieto dokumenty do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom sa projekt realizoval. Nevyčerpané prostriedky dotácie je žiadateľ povinný vrátiť na účet Mesta do 31.12. príslušného kalendárneho roka, v ktorom mu bola dotácia poskytnutá. Nedodanie vyúčtovania, respektíve oneskorené dodanie vyúčtovania alebo oneskorené dodatočné opravné vyúčtovanie je dôvodom na vylúčenie subjektu z procesu pridelovania finančných prostriedkov na nasledujúci kalendárny rok. Ak žiadateľ nevykoná, respektíve neopraví vyúčtovanie v stanovenej lehote v zmysle výzvy na opravu, je povinný vrátiť Mestu Pezinok celú dotáciu. Kontrolu úplnosti a vedenie agendy všetkých podaných žiadostí podľa VZN dotáciách vykonáva MsÚ.

## 2. KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

Na základe uznesenia MsZ č. 54/2023 zo dňa 30.03.2023 schválilo Mestské zastupiteľstvo v Pezinku v rámci rozpočtu Mesta Pezinok poskytnutie dotácií na rok 2023 v oblastiach športu, kultúry, sociálnej pomoci a životného prostredia. Celková suma finančných prostriedkov poskytnutých na účel dotácií pre rok 2023 predstavovala **150 000 €**. Prerozdelenie tejto sumy do jednotlivých oblastí bolo nasledovné:

- Oblasť kultúry – **25 000 €**
- Oblasť sociálnej pomoci – **10 000 €**
- Oblasť športu – **100 000 €**
- Oblasť životného prostredia – **15 000 €**

Pri kontrole jednotlivých príjemcov dotácií, ktorým boli v roku 2023 poskytnuté účelové finančné prostriedky formou dotácie z rozpočtu Mesta Pezinok, bolo kontrolované:

- Zverejňovanie zmlúv a povinné náležitosti ich zverejňovania,
- Vykonanie základnej finančnej kontroly na zmluvách o poskytnutí dotácie (preskúmanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti, účinnosti a súladu s rozpočtom a právnymi predpismi),
- Dátum predloženia vyúčtovanej dotácie,
- Vykonanie administratívnej finančnej kontroly zodpovedným pracovníkom (kontrola účelu a preukaznosti vyúčtovanej dotácie),
- Kontrola dodržiavania VZN o dotáciách.

### A. Oblasť kultúry

Na základe uznesenia MsZ č. 73/2023 zo dňa 04.05.2023 schválilo Mestské zastupiteľstvo v Pezinku poskytnutie dotácií na rok 2023 v oblasti kultúry nasledovne:

- Kultúrne projekty a podujatia – 13 500 €
- Kultúrna činnosť – 7 000 €
- Rezerva primátora – 4 500 €

Pridelenie dotácií bolo odporúčané zo zasadnutia Komisie kultúry, vinohradníctva a cestovného ruchu pri MsZ Pezinok, ktoré sa konalo dňa 19.4.2023.

Z rozpočtovanej sumy 20 500 €, účelovo viazanej pre oblasť kultúry, bolo celkovo uzatvorených 18 zmluvných vzťahov o poskytnutí dotácie. Prijemcovia dotácie sú uvedení podrobne v nasledujúcom prehľade č. 1 a prehľade č. 2.

Okrem finančných prostriedkov prerozdelených Komisiou kultúry, vinohradníctva a cestovného ruchu pri MsZ Pezinok a schválených MsZ Pezinok boli počas roka 2023 poskytnuté aj dotácie z rezervy primátora Mesta. Celkovo bolo poskytnutých 3 510 € siedmym žiadateľom. Prijemcovia sú uvedení nižšie v prehľade č. 3.

Prehľad č. 1 o poskytnutých dotáciách pre kultúrne projekty a podujatia

<u>Príjemca dotácie</u>	<u>Výška poskytnutej dotácie</u>
Tanečné centrum Charizma	1 000 €
OZ Dychová hudba Grinavanka	1 350 €
Nezisková organizácia Barbora	1700 €
Malokarpatský banícky spolok v Pezinku	1 200 €
ZUŠ Eugena Suchoňa v Pezinku	2 500 €
Vínna muška s.r.o.	1 050 €
Quick Production SK, s.r.o.	1 000 €
ART chance	1 400 €
Rímskokatolícka cirkev, farnosť Pezinok	1 000 €
Rímskokatolícka cirkev, farnosť Pezinok	1 300 €

**Celkovo: 13 500 €**

Prehľad č. 2 o poskytnutých dotáciách pre kultúrne činnosti

<u>Príjemca dotácie</u>	<u>Výška poskytnutej dotácie</u>
ZO FSS Obsterléze	1 200 €
OZ Dychová hudba Grinavanka	1 100 €
Živena, spolok slovenských žien	500 €
Animatus	1 000 €
Malokarpatský banícky spolok v Pezinku	1 000 €
Malokarpatská knižnica v Pezinku	900 €
OZ Radosť pri meste Pezinok	900 €
Slovenský zväz protifašistických bojovníkov	400 €

**Celkovo: 7 000 €**

Prehľad č. 3 o poskytnutých dotáciách z rezervy primátora Mesta

<u>Príjemca dotácie</u>	<u>Výška poskytnutej dotácie</u>
Občianska iniciatíva Grinava	1 000 €
Umelecká loď – občianske združenie	650 €
Ján Štrba – FOTO AGENTÚRA	350 €
Malokarpatský banícky spolok v Pezinku	110 €
Paramo s.r.o.	250 €
ZO FSS Obsterléze	150 € (135 €*)
Malokarpatské múzeum v Pezinku	1 000 €

**Celkovo: 3 510 € (3 495 €\*)**

Z uvedených poskytnutých finančných prostriedkov bola na účet Mesta vrátená suma vo výške 15 € v rámci poskytnutej rezervy primátora v prospech ZO FSS Obsterléze. Dôvodom bola nutnosť spoluúčasti.\* Pre oblasť kultúry za rok 2023 je celková nevyčerpaná čiastka vo výške 1 005,00 € (vrátane nevyčerpanej rezervy primátora).

## **Zistené nedostatky v zmysle dodržiavania VZN o dotáciách**

- **Žiadateľ:** Vínna Muška s.r.o.  
**Schválená suma dotácie:** 1 050 €  
**Účel dotácie:** Projekt – Víno pod hviezdami 2023, konalo sa 03.08. – 04.08.2023  
**Vyúčtovanie doručené na MsÚ dňa:** 16.01.2024  
Vzhľadom k podmienkam vyúčtovania poskytnutej dotácie na projekt, podľa § 6 ods. 2 VZN o dotáciách, je žiadateľ povinný predložiť vyúčtovanie spolu so stručnou správou o realizácii projektu v termíne do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa projekt realizoval.  
Z uvedeného možno konštatovať, že vyúčtovanie dotácie nebolo dodané v stanovenom termíne. Vyúčtovanie bolo doručené dňa 16.01.2024 a malo byť doručené najneskôr do konca mesiaca október 2023.  
V zmysle § 6 ods. 6 VZN o dotáciách je neskoré dodanie vyúčtovania dôvodom na vylúčenie subjektu z procesu prideľovania finančných prostriedkov na nasledujúci kalendárny rok. Jedná sa o chybu žiadateľa o dotáciu.  
O tejto skutočnosti bola upovedomená príslušná komisia zodpovedným zamestnancom MsÚ.
- **Žiadateľ:** Slovenský zväz protifašistických bojovníkov  
**Schválená suma dotácie:** 400 €  
**Účel dotácie:** Činnosť klubu v roku 2023  
**Vyúčtovanie doručené na MsÚ dňa:** 29.1.2024  
Vo VZN o dotáciách §6 ods. 2 je žiadateľ, ktorému bola poskytnutá dotácia, povinný predložiť vyúčtovanie príjemcu dotácie do 15.01. kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, v ktorom bola žiadateľovi dotácia poskytnutá.  
V zmysle § 6 ods. 6 VZN o dotáciách je neskoré dodanie vyúčtovania dôvodom na vylúčenie subjektu z procesu prideľovania finančných prostriedkov na nasledujúci kalendárny rok. Jedná sa o chybu žiadateľa o dotáciu.  
O tejto skutočnosti bola upovedomená príslušná komisia zodpovedným zamestnancom MsÚ.

## **B. Oblast' sociálnej pomoci**

Na základe uznesenia MsZ č. 73/2023 zo dňa 04.05.2023 schválilo Mestské zastupiteľstvo v Pezinku poskytnutie dotácií na rok 2023 v oblasti sociálnej pomoci nasledovne:

- Sociálne projekty/podujatia – 1 200 €
- Sociálna činnosť – 8 300 €
- Rezerva primátora – 500 €

Z rozpočtovanej sumy 9 500 €, účelovo viazanej pre oblasť sociálnej pomoci, bolo celkovo uzatvorených 10 zmluvných vzťahov o poskytnutí dotácie. Prijemcovia dotácie sú uvedení podrobne v nasledujúcom prehľade č. 4 a prehľade č. 5.

Prehľad č. 4 o poskytnutých dotáciách pre sociálne projekty a podujatia

<u>Príjemca dotácie</u>	<u>Výška poskytnutej dotácie</u>
5P	500 €
Cirkevný zbor evanjelickej cirkvi	700 €
<b>Celkovo:</b>	<b>1 200 €</b>

Prehľad č. 5 o poskytnutých dotáciách pre sociálnu činnosť

<u>Príjemca dotácie</u>	<u>Výška poskytnutej dotácie</u>
Únia nevidiacich a slabozrakých Slovenska	700 €
ZO Jednota dôchodcov na Slovensku	1 500 €
Liga proti rakovine	600 €
Slovenský zväz telesne postihnutých	800 €
Dedičstvo	1 300 €
Centrum pre rodinu – Pezinok	2 000 €
Slovenský červený kríž	200 €
Občianske združenie Morfeus	1 200 €
<b>Celkovo:</b>	<b>8 300 €</b>

Rezerva primátora pre oblasť sociálnej pomoci na rok 2023 bola vo výške 500 €. Tieto finančné prostriedky neboli počas roka čerpané.

Finančné prostriedky poskytnuté ako dotácie v rámci sociálnej oblasti, t.j. 9 500 €, boli zo strany príjemcov vyčerpané v plnej výške a na účet Mesta nebolo potrebné vrátiť žiadnu nevyčerpanú dotáciu.

V rámci kontroly poskytnutých finančných prostriedkov pre oblasť sociálnej pomoci neboli zistené žiadne nedostatky na strane žiadateľov ako aj na strane zamestnancov MsÚ. Boli dodržané všetky dátumové lehoty na doručenie vyúčtovania ako aj potrebné dokumenty, ktoré bolo potrebné priložiť k vyúčtovaniu.

### **C. Oblasť športu**

Na základe uznesenia MsZ č. 73/2023 zo dňa 04.05.2023 schválilo Mestské zastupiteľstvo v Pezinku poskytnutie dotácií na rok 2023 v oblasti sociálnej pomoci nasledovne:

- Športové projekty – 10 000 €
- Športová činnosť – 85 000 €
- Rezerva primátora – 5 000 €



Z rozpočtovanej sumy 95 000 €, účelovo viazanej pre oblasť športu, bolo celkovo uzatvorených 45 zmluvných vzťahov o poskytnutí dotácie. Prijemcovia dotácie sú uvedení podrobne v nasledujúcom prehľade č. 6 a prehľade č. 7.

Z rezervy primátora, ktorá bola pre oblasť športu na rok 2023 vo výške 5 000 €, bolo vyčerpaných 450 € ako forma dotácie pre jedného žiadateľa uvedeného nižšie v prehľade č. 8.

**Prehľad č. 6 o poskytnutých dotáciách pre športové projekty a podujatia**

<b><u>Prijemca dotácie</u></b>	<b><u>Výška poskytnutej dotácie</u></b>
Autoklub Pezinok	450 €
Klub orientačného behu Sokol Pezinok	720 €
Tanečné centrum Charizma	1 000 €
AŠK Pezinok – oddiel bežeckého lyžovania	1 250 €
OZ Rakeri	450 €
Športový volejbalový klub Pezinok	1 270 €
Klub šachu Pezinok	450 €
Styles Dance Academy	450 €
K.O. Karpatský Sokol	900 €
HK'18 Karpatský Sokol	900 €
Volejbal Tenis Club – Tenis	270 €
KODOKAN Judo Slovakia	450 €
1. SFaFK Carpathians Slovakia	450 €
Cyklokoalícia Pezinok	360 €
OZ Cyklokoalícia Pezinok	180 €
Babské trialy	450 €

**Celkovo: 10 000 €**

**Prehľad č. 7 o poskytnutých dotáciách pre športovú činnosť**

<b><u>Prijemca dotácie</u></b>	<b><u>Výška poskytnutej dotácie</u></b>
1. STK Slovkarpčia	827 € (325,80 €*)
Klub orientačného behu Sokol Pezinok	5 542 €
Tanečné centrum Charizma	4 606 €
Karate – Kickbox klub Pezinok	6 837 €
Amatérsky hokejový klub PK Grapes	588 €
AŠK Pezinok – oddiel orientačného behu	1 280 €
AŠK Pezinok oddiel cyklistiky	746 €
AŠK Pezinok – oddiel bežeckého lyžovania	635 €
Plavecký klub Pezinok OZ	6 592 €
Taekwon-Do I.T.F. Pezinok	1 265 €
Športový volejbalový klub Pezinok	5 653 €
Lezecký klub Spider's Nook	139 €
Pezinský klub Petanque	722 €
Klub šachu Pezinok	1 191 €
Stolnotenisový klub ZŠ Na Bielenisku	4 052 €

Basketbalový klub Pezinok	3 306 €
Lyžiarsky klub Baba	353 €
ŠK Triatlon Pezinok – oddiel atletiky	3 245 €
ŠK Triatlon Pezinok – oddiel triatlonu	2 246 €
CFK Pezinok	5 036 €
HK '18 Karpatský Sokol	2 862 €
K.O. Karpatský Sokol	694 €
ŠK Hádzanej Agrokarpaty	4 166 €
Pezinský športový club	11 608 €
Volejbal tenis club - Tenis	1 564 €
Športový plavecký klub Polície PK	2 199 €
Plavecký Klub MOKO	1 033 €
1. Karate Club Pezinok	3 329 €
1. SFaFK Carpathians Slovakia	2 684 €

**Celkovo: 85 000 € (84 498,8 €\*)**

Prehľad č.8 o poskytnutých dotáciách z rezervy primátora Mesta

<u>Príjemca dotácie</u>	<u>Výška poskytnutej dotácie</u>
Športový volejbalový klub Pezinok	450 €

**Celkovo: 450 €**

Z celkovej sumy čerpaných finančných prostriedkov bola na účet Mesta v priebehu roka 2023 vrátená časť dotácie od 1. STK Slovkarpátia vo výške 501,20 € ako nevyčerpaná dotácia. V skutočnosti príjemca vyčerpal namiesto 827 € len 325,80 €.\* Pre oblasť športu za rok 2023 je celková nevyčerpaná čiastka vo výške 5051,20 € (vrátane nevyčerpanej rezervy primátora).

**Zistené nedostatky v zmysle dodržiavania VZN o dotáciách**

- Žiadateľ: KODOKAN Judo Slovakia

Schválená suma dotácie: 450 €

Účel dotácie: Projekt - Kodokan Judo Cup 2023, konalo sa dňa 30.6.2023

Vyúčtovanie doručené na MsÚ dňa: 15.01.2024

Vzhľadom k podmienkam vyúčtovania poskytnutej dotácie na projekt, podľa § 6 ods. 2 VZN o dotáciách, je žiadateľ povinný predložiť vyúčtovanie spolu so stručnou správou o realizácii projektu v termíne do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa projekt realizoval.

Z uvedeného možno konštatovať, že vyúčtovanie dotácie nebolo dodané v stanovenom termíne. Vyúčtovanie bolo doručené dňa 15.01.2024 a malo byť doručené najneskôr do konca mesiaca august 2023.

V zmysle § 6 ods. 6 VZN o dotáciách je neskoré dodanie vyúčtovania dôvodom na vylúčenie subjektu z procesu prideľovania finančných prostriedkov na nasledujúci kalendárny rok. Jedná sa o chybu žiadateľa o dotáciu.

O tejto skutočnosti bola upovedomená príslušná komisia zodpovedným zamestnancom MsÚ.

➤ Žiadateľ: Plavecký klub MOKO

Schválená suma dotácie: 1 033 €

Účel dotácie: Plavecká športová činnosť v roku 2023

Vyúčtovanie doručené na MsÚ dňa: 05.02.2024

Vo VZN o dotáciách § 6 ods. 2 je žiadateľ, ktorému bola poskytnutá dotácia, povinný predložiť vyúčtovanie príjemcu dotácie do 15.01. kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, v ktorom bola žiadateľovi dotácia poskytnutá.

V zmysle § 6 ods. 6 VZN o dotáciách je neskoré dodanie vyúčtovania dôvodom na vylúčenie subjektu z procesu prideľovania finančných prostriedkov na nasledujúci kalendárny rok. Jedná sa o chybu žiadateľa o dotáciu.

O tejto skutočnosti bola upovedomená príslušná komisia zodpovedným zamestnancom MsÚ.

#### **D. Oblasť životného prostredia**

Na základe uznesenia MsZ č. 116/2023 zo dňa 22.06.2023 Mestské zastupiteľstvo v Pezinku neschválilo poskytnutie dotácií na rok 2023 v oblasti životného prostredia. Pre oblasť životného prostredia za rok 2023 je z tohto dôvodu celková nevyčerpaná čiastka vo výške 15 000 €.

### 3. SÚHRN ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

A) V prípade štyroch žiadateľov nebolo dodané vyúčtovanie v stanovenom termíne čo je v zmysle v § 6 ods. 6 VZN o dotáciách dôvodom na vylúčenie subjektu z procesu pridelovania finančných prostriedkov na nasledujúci kalendárny rok. Jednotliví žiadatelia sú podrobne popísaný v časti A, Oblasť kultúry a v časti C, Oblasť športu (v zistených nedostatkoch v zmysle dodržiavania VZN o dotáciách). O týchto skutočnostiach boli príslušné komisie informované zodpovedným zamestnancom finančného oddelenia MsÚ (ďalej len „zodpovedný zamestnanec FO MsÚ“). V tomto prípade sa nejedná o chybu zodpovedného zamestnanca FO MsÚ ale žiadateľa.

B) Kontrolou bolo tiež zistené, že jeden subjekt v oblasti kultúry mal v nedostatočnom stave predložené doklady súvisiace s vyúčtovaním na čo nebol dostatočne upozornený zodpovedným zamestnancom FO MsÚ.

C) Zodpovedný zamestnanec FO MsÚ vo viacerých prípadoch nepresne skontroloval dodržanie § 2 ods. 9 VZN o dotáciách. Aby bolo dodržané predmetné ustanovenie VZN o dotáciách, zodpovedný zamestnanec FO MsÚ, mal pri vyúčtovaní dotácií na projekty kontrolovať, či vo vyúčtovaní dotácie sú dodržané položky z rozpočtu. Pričom aktuálne platné VZN o dotáciách umožňuje presúvať financie medzi položkami maximálne do 20 %.

D) Zodpovedný zamestnanec FO MsÚ nie vždy správne skontroloval správnosť a úplnosť údajov v textovej časti žiadostí.

E) Kontrolou boli zistené nedostatky týkajúce sa finančnej kontroly ako napríklad absencia dátumu pri základnej finančnej kontrole alebo nesprávne „vyškrkanie“ pri administratívnej finančnej kontrole. Je potrebné vykonávať administratívnu finančnú kontrolu ako aj základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (aby nedochádzalo k dojmu, že sa jedna len o „formálnu kontrolu“).

F) ÚHK odporúča V tlačivách „Kontrolný list“ pri základnej finančnej kontrole a „Správa z administratívnej finančnej kontroly“ (aj všetkých zodpovedných zamestnancov) – časť

Finančnú operáciu:

- a) Je/nie je možné vykonať
- b) Je/nie je možné pokračovať
- c) Je/nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie

riadiť sa Metodickým usmernením MFSR k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - MF/008005/2019-1411 v ktorom sa v kapitole 3.2. Výsledok základnej finančnej kontroly na 8. strane uvádza „Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno z vyššie uvedených vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), resp. v praxi sa môžu na krycom liste uviesť všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú alebo sa uvedie iba jedno vyjadrenie (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), ktoré je pre danú finančnú operáciu relevantné. Zákon č. 357/2015 Z. z. nešpecifikuje, ktoré vyjadrenie sa má použiť pre jednotlivé finančné operácie a ich časti. Je na zvážení orgánu verejnej správy, s ohľadom na charakter finančnej operácie, aké vyberie najvhodnejšie vyjadrenie. Je však potrebné zachovávať kontinuitu

*vzhľadom na používané vyjadrenia vo vzťahu k rovnakým typom finančných operácií, resp. ich častí v rámci jedného orgánu verejnej správy“.*

G) Mesto Pezinok ako osoba povinná sprístupňovať informácie, má okrem iného zákonnú povinnosť aj zverejňovať všetky uzatvorené zmluvné vzťahy, ktoré podliehajú zákonnej povinnosti zverejňovania (zákon č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb., Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony). Pod režim povinného zverejňovania spadajú aj uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácie. Pri výkone kontroly boli nájdené pochybenia pri zverejňovaní zmlúv. Vo viacerých prípadoch nebolo v celej miere dodržané Nariadenie vlády Slovenskej republiky zo 14. decembra 2011, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy. Hlavne išlo o pochybenia vo zverejňovaní dátumu podpisu zmluvy. Celkovo 47 zmlúv bolo na stránke Mesta <https://egov.pezinok.sk/> zverejnených v nesprávnom formáte .word čo následne spôsobilo nepreklopenie zmlúv do systému [www.crz.gov.sk](http://www.crz.gov.sk).

I napriek faktu, že pri výkone predmetnej kontroly boli zistené nedostatky zo strany zodpovedného zamestnanca FO MsÚ, nie je možné toho času už niektoré uvedené nedostatky odstrániť. Je však zo strany zodpovedného zamestnanca FO MsÚ nutné prijať také účinné opatrenia, ktoré zamedzia do budúcnosti vzniku nedostatkov, ktoré sú popísané v Správe o výsledku kontroly.

Kontrolou boli zaznamenané aj ďalšie formálne nedostatky údajov v textovej časti žiadostí, ktoré už v období kontroly nebolo možné odstrániť aj v súvislosti s tým, že predmetná kontrola bola zahájená a vykonaná v období r. 2024 a týkala sa poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Pezinok v rozpočtovom/kalendárnom roku 2023, t.j. za obdobie roku, ktorý predchádzal roku v ktorom sa kontrola vykonala.

Iné vecné, časové ako aj formálne nedostatky, zistené pri výkone kontroly, boli ústne odkonzultované so zodpovednými zamestnancami FO MsÚ, ktorý následne vykonali všetky potrebné úkony na ich okamžité odstránenie.

## 4. ZÁVER KONTROLY

V rámci kontroly boli zistené nasledovné skutočnosti:

Finančné prostriedky (dotácie) schválene mestským zastupiteľstvom v roku 2023	<b>150 000,00 €</b>
Pridelené dotácie v zmysle VZN o dotáciách a písomných zmlúv so žiadateľmi	<b>128 960,00 €</b>
Nepridelené dotácie	<b>21 040,00 €</b>
Vrátené dotácie na účet Mesta v roku 2023	<b>516,20 €</b>

**Zostatok finančných prostriedkov v rozpočte Mesta Pezinok v roku 2023, účelovo viazaných na poskytnutie dotácií v zmysle VZN o dotáciách bol vo výške 21 556,20 €.**

V Pezinku 15.03.2024

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. hlavný kontrolór Mesta, podpis: .....

Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra, podpis: .....

Správu o výsledku kontroly č. 1/2024 zo dňa 15.03.2024 osobne prevzal Mgr. Peter Štetka, prednosta Mestského úradu v Pezinku, dňa 15.03.2024 čo potvrdzuje aj svojím podpisom.

Mgr. Peter Štetka, prednosta MsÚ, podpis: .....

V súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p. sa kontrola považuje za skončenú dňom prevzatia správy povinnou osobou, t. j. dňom 15.03.2024.

Za referát financií a účtovníctva MsÚ bola so Správou o výsledku kontroly č. 1/2024 zo dňa 15.3.2024 oboznámená vedúca referátu financií a účtovníctva Ing. Jana Václavová, ktorej bolo odovzdané jedno vyhotovenie tejto správy.

S výsledkom kontroly č. 1/2024 zo dňa 15.03.2024 bol oboznámený JUDr. Roman Mács, primátor mesta Pezinok, ktorému bol odovzdaný jeden exemplár výsledku Správy o kontrole dohôd o finančnej pomoci z účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry, športu a životného prostredia z rozpočtu Mesta Pezinok za rok 2023.

Rozdeľovník: 1x útvar HK  
1x primátor mesta Pezinok  
1x prednosta MsÚ  
1x finančné oddelenie