

**Informatívna správa o výsledkoch ukončených  
a stave rozpracovaných kontrol od 18.10.2023 do 28.11.2023.**

**Kontrola č. 14/2023**

**Kontrola bežných výdavkov v Programe 1. Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné výdavky, 1.1.1.6 Príspevok pre Mestské služby mesta Trnava. Cieľom kontroly bolo preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na rozpočtové prostriedky mesta – bežné výdavky.** Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 23.8.2023 do 20.10.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu, Program 1 Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné výdavky, 1.1.1.6 Príspevok pre Mestské služby mesta Trnava.
2. Použitie bežných výdavkov – príspevok pre Mestské služby mesta Trnava, dodržanie časového a účelového použitia rozpočtových prostriedkov, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr, finančná kontrola.

**1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu, Program 1 Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné výdavky, 1.1.1.6 Príspevok pre Mestské služby mesta Trnava.**

Rozpočet mesta Trnava na rok 2022 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Trnava (ďalej len „MZ“) č. 763/2021 dňa 2.11.2021. Bežné výdavky na Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné výdavky, 1.1.1.6 Príspevok pre Mestské služby mesta Trnava (ďalej len „MSMT“) boli schválené vo výške 203 430,00 eur. Rozpočet na použitie príspevku predložila príspevková organizácia MSMT ako samostatný materiál k rozpočtu mesta Trnava v prílohe č. 2 k rozpočtu mesta Trnava. Bežné výdavky v prílohe č. 2 k rozpočtu mesta Trnava boli rozpísané podľa kódov ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „EKRK“) v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, ako výdavky príspevkovej organizácie MSMT na Program 1 – Doprava, v celkovej výške 220 430,00 eur:

• Spotreba materiálu, 633	45 250,00
• Spotreba energie, 632	2 230,00
• Opravy a udržiavanie, 635	66 750,00
• Cestovné, 631	1 000,00
• Ostatné služby, 637	6 000,00
• Mzdové výdavky, 611 – 614	58 000,00
• Záonné sociálne poistenie, 620	21 000,00
• Dopravné, 634	8 000,00
• Nájomné za prenájom, 636	11 700,00
• Bežný transfer jednotlivcovi, 642	500,00
Prevádzkové výdavky spolu	220 430,00
Tržby z predaja služieb	17 000,00
<b>Bežný transfer od zriaďovateľa</b>	<b>203 430,00</b>

V rámci 2. aktualizácie rozpočtu, ktorou MZ uznesením č. 898/2022 zo dňa 26. apríla 2022 schválilo zmenu rozpočtu mesta, bolo schválené navýšenie bežného transferu vo výške

203 430,00 eur o 5 600,00 eur na celkovú čiastku 209 030,00 eur, čo bolo schválené ako samostatný materiál MSMT v prílohe č. 2.

V rámci 5. aktualizácie rozpočtu, ktorou MZ uznesením č. 1023/2022 zo dňa 22.9.2022 schválilo zmenu rozpočtu mesta, bolo schválené navýšenie bežného transferu o 3 000,00 eur na celkovú čiastku 212 030 eur, čo bolo schválené ako samostatný materiál MSMT v prílohe č. 2.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 9.12.2022, schváleným primátorom mesta pri uplatnení jeho kompetencií v zmysle § 7 ods. 2 Rozpočtových pravidiel mesta Trnava, boli vykonané presuny vo výške 15 000,00 eur v rámci bežných výdavkov financovaných z príspevku mesta Trnava pre MSMT. Celková výška transferu zostala nezmenená vo výške 212 030,00 eur.

Porovnanie rozpočtu po vykonaní rozpočtových opatrení a skutočného čerpania príspevku pre MSMT zo záverečného účtu mesta Trnava v Programe 1 Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné výdavky, 1.1.1.6 Príspevok pre MSMT v kontrolovanom období roku 2022 je uvedené v nasledovnej tabuľke:

v eur		
Výdavky MSMT podľa EKRK	Upravený rozpočet 2022	Plnenie k 31.12.2022
cestovné náhrady 631	500,00	353,00
energie, voda a komunikácie 632	5 230,00	3 816,00
materiál 633	57 850,00	52 864,00
dopravné 634	14 500,00	12 857,00
rutinná a štandardná údržba 635	77 250,00	74 935,00
nájomné za nájom 636	1 700,00	940,00
služby 637	12 246,00	11 091,00
nemocenské dávky 642	1 000,00	183,00
mzdy spolu 61	58 000,00	57 999,00
poistné spolu 62	22 000,00	21 995,00
<b>Prevádzkové výdavky spolu</b>	<b>250 276,00</b>	<b>237 033,00</b>
<b>Vlastné príjmy MSMT</b>	<b>-38 246,00</b>	<b>-45 055,00</b>
<b>Bežný transfer z mesta Trnava</b>	<b>-212 030,00</b>	<b>-212 030,00</b>
<b>Rozdiel</b>	<b>0,00</b>	<b>-20 052,00</b>

Podľa § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“): „Príspevková organizácia **uhrádza výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. Zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný; to neplatí, ak je príspevková organizácia zdravotníckym zariadením, ktorému patrí úhrada za poskytnutú zdravotnú starostlivosť podľa osobitného predpisu. Zriaďovateľ môže príspevkovej organizácii krátiť alebo zvýšiť príspevok pri nedodržaní alebo zmene podmienok, za ktorých bol určený finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou.**“

Použitie príspevku pre MSMT vo výške 212 030,00 eur bolo uvedené v dokumente „Plnenie rozpočtu Mestských služieb mesta Trnava k 31.12.2022“, ktorý bol prílohou k Záverečnému účtu mesta Trnava, v tabuľke č. 2 - Rozpočet príjmov a výdavkov MSMT, Program 1 Doprava:

- príjmy spolu (tržby z predaja služieb a ostatné príjmy) 45 055,00
- prevádzkové výdavky 237 033,00
- kapitálové výdavky 7 020,00

• bežný transfer od zriaďovateľa	212 030,00
• kapitálový transfer od zriaďovateľa	7 020,00
• rozdiel príjmov a výdavkov	20 052,00

Kontrolná skupina si vyžiadala informáciu o všetkých vrátených čiastkach z príspevkov mesta Trnava poskytnutých v roku 2022 príspevkovej organizácii MSMT. Kontrole bol predložený list MSMT ev.č. 201 – 3/2023/1/3 zo dňa 4.1.2023, ktorým bolo mestu Trnava oznámené zaslanie čiastky 79 534,52 eur na účet mesta Trnava ako nespotrebovaný bežný transfer. V čiastke 79 534,52 eur bol zahrnutý nespotrebovaný bežný transfer v programoch:

• 7 Služby zimná údržba	128,77
• 7 Služby čistenie komunikácií	7 247,88
• 10 Mládež a šport	40 349,39
• 2 Životné prostredie	26 259,95
• 11 Kultúra	5,60
• 6 Uličný mobiliár	5 542,93
<b>Spolu</b>	<b>79 534,52</b>

V čiastke 79 534,52 eur nie je zahrnutý nespotrebovaný bežný transfer v programe 1 Doprava vo výške 20 052,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že mesto Trnava nemá vypracovaný žiadny interný predpis, ktorým by ako zriaďovateľ upravil a presne špecifikoval podmienky použitia a zúčtovania transferu od zriaďovateľa pre príspevkové organizácie, kontrolná skupina má teda zato, že je potrebné postupovať v intenciách príslušnej právnej normy, konkrétne podľa § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Pri dodržaní ustanovenia § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy mali byť výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v programe 1 Doprava uhradené prednostne z vlastných zdrojov organizácie, a následne rozdiel všetkých príjmov a výdavkov vo výške 20 052,00 eur mal byť vrátený na účet zriaďovateľa.

**Kontrolné zistenie č. 1:** Povinná osoba, ako príspevková organizácia, nepoužívala na úhradu výdavkov na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku prednostne vlastné zdroje, čím nebolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

## **2. Použitie bežných výdavkov – príspevok pre MSMT, dodržanie časového a účelového použitia rozpočtových prostriedkov, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr, finančná kontrola.**

Na požiadanie boli kontrolnej skupine predložené podkladové materiály, preukazujúce časové a účelové použitie príspevku mesta Trnava pre príspevkovú organizáciu MSMT. Kontrola sa zamerala na dodržanie účelu použitia prostriedkov podľa EKRK tak, ako bol schválený v rozpočte mesta Trnava.

**631 Cestovné náhrady** - výdavky súvisiace s pracovnými cestami zamestnancov  
Kontrole boli predložené doklady súvisiace so zahraničnými pracovnými cestami zamestnancov do Českej republiky: výdavkové pokladničné doklady, vyúčtované cestovné príkazy, v niektorých prípadoch boli doložené bločky z registračnej pokladne. Všetky výdavky súviseli z vecného hľadiska s prevádzkou bikesharingu.

v eur

Rekapitulácia	Rozpočet (po poslednej úprave)	Plnenie rozpočtu k 31.12.2022
Rozpočet	500,00	353,00
Použitie výdavkov podľa podpoložiek EKRK		
- 631 001 Tuzemské cestovné náhrady		281,00
- 631 002 Zahraničné cestovné náhrady		72,00

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že všetky výdavky súviseli so zahraničnými pracovnými cestami do Českej republiky, preto všetky výdavky zaradené do podpoložky 631 001 Tuzemské cestovné náhrady vo výške 281,00 eur, mali byť zaradené do podpoložky 631 002 Zahraničné cestovné náhrady.

#### Kontrolné zistenie č. 2:

Povinná osoba zaradila výdavky na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím nebolo dodržané Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

**632 Energie, voda a komunikácie** - výdavky na všetky druhy energií, poštových a telekomunikačných služieb a komunikačnej infraštruktúry

v eur

Rekapitulácia	Rozpočet (po poslednej úprave)	Plnenie rozpočtu k 31.12.2022
Rozpočet	5 230,00	3 816,00
Použitie výdavkov podľa podpoložiek EKRK		
- 632 001 Energie		2 309,00
- 632 005 Telekomunikačné služby		1 507,00

Výdavky boli zaradené podľa EKRK do podpoložky:

632 001 Energie

- Správa majetku mesta Trnava, p.o. za energie spotrebované v prenajatých priestoroch mestského zimného štadióna

632 005 Telekomunikačné služby

- Orange Slovensko, a.s., poplatky za telekomunikačné služby

#### 633 Materiál

v eur

Rekapitulácia	Rozpočet (po poslednej úprave)	Plnenie rozpočtu k 31.12.2022
Rozpočet	57 850,00	52 864,00
Použitie výdavkov podľa podpoložiek EKRK		
- 633 002 Výpočtová technika		662,00
- 633 003 Telekomunikačná technika		716,00
- 633 006 Všeobecný materiál		26 535,00
- 633 011 Potraviny		232,00
- 633 013 Softvér		24 719,00

Výdavky boli zaradené podľa EKRK do podpoložky:

633 002 Výpočtová technika

- Ing. Gabriel Erent – ERCOMP, PC s monitorom, myšou a klávesnicou

633 003 Telekomunikačná technika

- Orange Slovensko, a.s., mobilné zariadenie bikesharing, nový mobil,

633 006 Všeobecný materiál

- OBI Slovakia s.r.o. OSB doska, spotrebný materiál
- Alza wifi router, káble, ohrievač,
- AG NÁRADIE – AGRODEAL, s.r.o. spotrebný materiál
- EXTER, s.r.o. spotrebný materiál

- Adventure Bike, s.r.o., diely na ebajky,
  - Štatistické a evidenčné vydavateľstvo tlačív, a.s., kancelárske potreby
  - TATRACHEMA, v.d. Trnava, čistiace prostriedky
  - Bludovický Svätý Ján s.r.o., regál kovový
  - RAPOS s.r.o., nálepky na rámy elektrobicyklov
  - B2B Partner s.r.o., plastová skrinka so zásobníkmi
  - Mario Malatinský – Riko, kalendáre
  - Freebike s.r.o. náhradné diely, batérie
- 633 011 Potraviny
- VODAX a.s. jemne perlivá voda
- 633 013 Softvér
- Freebike s.r.o., licenčné poplatky za softvér

**634 Dopravné** - výdavky na dopravu ľudí a tovaru za prevádzkovým účelom, vrátane služobných a prenajatých dopravných prostriedkov

v eur

Rekapitulácia	Rozpočet (po poslednej úprave)	Plnenie rozpočtu k 31.12.2022
Rozpočet	14 500,00	12 857,00
Použitie výdavkov podľa podpoložiek EKRK		
- 634 001 Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny		5 782,00
- 634 002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené		6 060,00
- 634 003 Poistenie - povinné zmluvné a havarijné poistenie		900,00
- 634 005 Karty, známky, poplatky		115,00

Výdavky boli zaradené podľa EKRK do podpoložky:

634 001 – Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny

- SHELL Slovakia, s.r.o. palivá
- MOL Česká republika, s.r.o. palivá
- SLOVNAFT, a.s. palivá

634 002 – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené

- SLOVNAFT, a.s. autoumyváreň
- Jozef Piaček – Autokika, údržba a oprava príviesného vozíka a Škoda Fabia,
- FARMA FRESH SLOVAKIA, s.r.o. autoumyváreň
- BEGAM, s.r.o. údržba a oprava Peugeot Boxer
- Alza.cz a.s. potreby do auta
- AGADOS Slovakia, s.r.o. oprava príviesného vozíka
- Juraj Skukálek SK, pneuservis
- S Racing, s.r.o. autoumyváreň
- Commander Services s.r.o. montáž GPS
- MIKONA s.r.o. servis a oprava
- Kaufland Slovenská republika v.o.s. materiál na údržbu a opravy
- Michal Šulek – AUTOČERNÝ materiál na údržbu a opravy
- PNEUSYSTEM TT s.r.o. pneumatiky a pneuservisné práce

634 003 – Poistenie – povinné zmluvné a havarijné poistenie

- Kooperativa, havarijné poistenie, poistenie osôb, zákonné poistenie

634 005 – Karty, známky, poplatky

- Národná diaľničná spoločnosť, diaľničná známka

- Slovenská pošta, a.s., správny poplatok - evidencia vozidla

**635 Rutinná a štandardná údržba** - výdavky za práce a služby vykonávané dodávateľskými subjektmi, ktorými sa zabezpečuje bežné fungovanie majetku s výnimkou opráv a údržby dopravných prostriedkov, ktoré sa klasifikujú pod položkou EKRK 634.

v eur

Rekapitulácia	Rozpočet (po poslednej úprave)	Plnenie rozpočtu k 31.12.2022
Rozpočet	77 250,00	74 935,00
Použitie výdavkov podľa podpoložiek EKRK		
- 635 004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia		70 292,00
- 635 006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí		4 643,00

Výdavky boli zaradené podľa EKRK do podpoložky:

635 004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia

- VULM COMPANY s.r.o. za servis a opravy bicyklov
- Freebike s.r.o. za opravy batérií bicyklov
- Lasgraf s.r.o. za opravy bicyklov

635 006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí

- ARDSYSTÉM s.r.o. za informačné a navigačné tabule označenia ulíc v čiastke 193,20 eur. Výdavky boli nesprávne zaradené podľa EKRK do podpoložky 635 006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí. Správne mali byť zaradené do podpoložky 633 006 – Všeobecný materiál.

**Kontrolné zistenie č. 2:**

Povinná osoba zaradila výdavky na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím nebolo dodržané Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

- REMONT SK, s.r.o. za opravu elektrickej prípojky

**636 Nájomné za nájom** - platby za prenájom nehnuteľných a hnuťelných vecí.

v eur

Rekapitulácia	Rozpočet (po poslednej úprave)	Plnenie rozpočtu k 31.12.2022
Rozpočet	1 700,00	940,00
Použitie výdavkov podľa podpoložiek EKRK		
- 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí		940,00

Výdavky boli zaradené podľa EKRK do podpoložky:

636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí

- Správa majetku mesta Trnava, p.o. za prenájom nebytových priestorov v objekte Mestského zimného štadióna za jednotlivé mesiace v roku 2022

**637 Služby**

v eur

Rekapitulácia	Rozpočet (po poslednej úprave)	Plnenie rozpočtu k 31.12.2022
Rozpočet	12 246,00	11 091,00
Použitie výdavkov podľa podpoložiek EKRK		
- 637 004 Všeobecné služby		953,00
- 637 006 Náhrady		275,00
- 637 012 Poplatky a odvody		399,00
- 637 014 Stravovanie		2 824,00
- 637 015 Poistné		2 177,00
- 637 016 Prídely do sociálneho fondu		586,00
- 637 027 Odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru		3 877,00

Výdavky boli zaradené podľa EKRK do podpoložky:

637 004 – Všeobecné služby, dodávateľským spôsobom.

- VULM COMPANY s.r.o., servis a opravy bicyklov v čiastke 584,00 eur. Výdavky boli nesprávne zaradené do podpoložky 637 004 – Všeobecné služby, dodávateľským spôsobom. Správne mali byť zaradené do podpoložky 635 004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Nesprávne zaradenie podľa EKRK.
- GO4, s.r.o. servisná prehliadka cargo bicykla Triobike taxi v čiastke 90,00 eur. Výdavky boli nesprávne zaradené do podpoložky 637 004 – Všeobecné služby, dodávateľským spôsobom. Správne mali byť zaradené do podpoložky 635 004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Nesprávne zaradenie podľa EKRK.
- Jozef Piaček – Autokika, oprava príviesného vozíka v sume 148,60 eur. Výdavky boli nesprávne zaradené do podpoložky 637 004 – Všeobecné služby, dodávateľským spôsobom. Správne mali byť zaradené do podpoložky 634 002 – Dopravné, servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené. Nesprávne zaradenie podľa EKRK.
- Správa majetku mesta Trnava, p.o., prenájom nebytových priestorov v objekte mestského zimného štadióna, za mesiac október 2022 v sume 40,00 eur. Výdavky boli nesprávne zaradené do podpoložky 637 004 – Všeobecné služby, dodávateľským spôsobom. Správne mali byť zaradené do podpoložky 636 001 – Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich časti. Nesprávne zaradenie podľa EKRK.

**Kontrolné zistenie č. 2:**

V ďalších štyroch prípadoch bolo zistené, že povinná osoba zaradila výdavky na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím nebolo dodržané Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Podľa informácie kontrolovaného subjektu (vedúcej personálneho a organizačného úseku MSMT) v roku 2022 boli v programe 1 – Doprava – bikesharing zamestnaní:

- traja zamestnanci na plný úväzok počas celého roka 2022, a to vedúci bikesharingu a dvaja zamestnanci vykonávajúci manuálne činnosti

- dvaja zamestnanci na Dohodu o pracovnej činnosti v období od 1.3.2022 do 31.12.2022 na 10 hodín týždenne, ktorí vyhotovovali zmluvy o nájme dopravného prostriedku.

Výdavky na **mzdy, odmeny, odvody a iné súvisiace záväzky** boli zaradené podľa EKRK do položiek a podpoložiek:

v eur

Rekapitulácia	Rozpočet (po poslednej úprave)	Plnenie rozpočtu k 31.12.2022
611 - 614 mzdové náklady	58 000,00	57 999,00
621 - 627 poistné a príspevky do poisťovní	22 000,00	21 955,00
637 006 - 637 027 ostatné služby	11 246,00	10 138,00
642 015 na nemocenské dávky	200,00	183,00

Podľa § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) „rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce alebo rozpočte vyššieho územného celku schválené“.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržania schváleného účelu pri použití príspevku od zriaďovateľa, a to porovnaním rozpočtu výdavkov MSMT schválených v rozpočte mesta Trnava v prílohe č. 2 (vrátane rozpočtových opatrení) a skutočných výdavkov po započítaní všetkých zmien vyplývajúcich z kontrolného zistenia č. 2 (nesprávne zaradenie výdavkov do podpoložiek podľa EKRK). V priloženej tabuľke je v jednotlivých stĺpcoch porovnanie výdavkov:

- výdavky podľa schváleného rozpočtu mesta Trnava
- skutočné výdavky MSMT podľa položiek EKRK
- skutočné výdavky MSMT podľa položiek EKRK po započítaní zmien v položkách vyplývajúcich z kontrolného zistenia č. 2:

v eur

	Schválený rozpočet výdavkov MSMT na dopravu (vrátane rozpočtových opatrení)	Skutočné výdavky MSMT na dopravu podľa položiek EKRK	Skutočné výdavky MSMT na dopravu po započítaní zmien vo výdavkoch vyplývajúcich z kontrolného zistenia č. 2	Rozdiel
Spotreba materiálu 633	57 850,00	52 864,00	53 057,20	4 792,80
Spotreba energie 632	5 230,00	3 816,00	3 816,00	1 414,00
Opravy a udržiavanie 635	77 250,00	74 935,00	75 415,80	1 834,20
Cestovné 631	500,00	353,00	353,00	147,00
Ostatné služby 637	12 246,00	11 091,00	10 228,40	2 017,60
Mzdové náklady 611 - 614	58 000,00	57 999,00	57 999,00	1,00
Zákonné sociálne poistenie 620	22 000,00	21 995,00	21 995,00	5,00
Dopravné 634	14 500,00	12 857,00	13 005,60	1 494,40
Nájomné za prenájom 636	1 700,00	940,00	980,00	720,00
Bežný transfer jednotlivcovi 642	1 000,00	183,00	183,00	817,00



Prevádzkové výdavky spolu	250 276,00	237 033,00	237 033,00	13 243,00
---------------------------	------------	------------	------------	-----------

Kontrola konštatovala že príspevok mesta Trnava pre príspevkovú organizáciu MSMT schválený v rozpočte mesta Trnava (vrátane rozpočtových opatrení) bol použitý v súlade s účelom určeným jednotlivými položkami EKRR, čo bolo v súlade s § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

#### Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok:

Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „infozákon“) upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám. Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 ods. 2 infozákona osobou povinnou zverejňovať zákonom stanovené informácie.

Kontrolná skupina preverovala zverejnenie piatich zmlúv týkajúcich sa dopravy – prevádzky bikesharingu, uzatvorených v roku 2022. Kontrolou bolo zistené, že tri zmluvy uzatvorené do 30.3.2022 boli zverejnené na webovom sídle zriaďovateľa, v súlade s § 5a ods. 6 a § 5a ods. 9 infozákona v znení účinnom do 30.3.2022. Dve zmluvy uzatvorené od 31.3.2022 neboli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5a ods. 6 infozákona, účinné od 31.3.2022.

**Kontrolné zistenie č. 3 :** Dve zmluvy uzatvorené v termíne od 31.3.2022 neboli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv, čo nebolo v súlade s § 5a ods. 6 infozákona v znení účinnom od 31.3.2022.

Kontrolná skupina skontrolovala 25 náhodne vybraných objednávok týkajúcich sa dopravy – prevádzky bikesharingu. Kontrolou bolo zistené, že všetky objednávky boli zverejnené do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky, v súlade s § 5b ods. 2 infozákona.

Kontrolou zverejnených údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác bolo zistené, že pri všetkých 25 zverejnených objednávkach neboli zverejnené údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 7 infozákona.

**Kontrolné zistenie č. 4:** Zverejnené údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác podľa infozákona boli v 20 prípadoch nekompletné, nakoľko nebol zverejnený údaj o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 7 infozákona.

Kontrolná skupina skontrolovala zverejnenie 40 náhodne vybraných faktúr týkajúcich sa dopravy – prevádzky bikesharingu na webovom sídle povinnej osoby. Po skontrolovaní zverejnených údajov o faktúrach za tovary, služby a práce bolo zistené, že povinná osoba zverejnila všetky údaje o faktúrach v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona. Pri kontrole dodržania lehoty na zverejnenie faktúr bolo zistené, že povinná osoba v štyroch prípadoch zverejnila údaje podľa § 5b ods. 1 písm. b) infozákona v lehote dlhšej ako 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. 2 infozákona.

**Kontrolné zistenie č. 5:** Údaje o faktúrach za tovary, služby a práce boli v štyroch prípadoch zverejnené v lehote dlhšej ako 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. 2 infozákona.

#### Základná finančná kontrola:

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“): „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“

Podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole: „*Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či*

- a) *finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,*  
 b) *vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo*  
 c) *poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“*

V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 účinného od 5.4.2019 a v zmysle Metodického usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 účinného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „metodické usmernenie“), ktorým sa zrušuje metodické usmernenie z roku 2019, sa podľa charakteru finančnej operácie pri potvrdzovaní vykonania základnej finančnej kontroly uvedie jedno z vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante vzhľadom na zistený súlad/nesúlad overovanej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4), resp. v praxi sa môžu na krycom liste uviesť všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sú irelevantné vzhľadom na vykonané overenie.

Kontrolná skupina skontrolovala vykonanie základnej finančnej kontroly pri úhradách dodávateľských faktúr a pri výplatách hotovosti z pokladne. Kontrolou bolo preverených 158 finančných operácií, z toho 109 platobných poukazov a 49 výdavkových pokladničných dokladov. Pri vyjadrení podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, boli na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou uvádzané všetky tri možnosti:

- a) *finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,*  
 b) *vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo*  
 c) *poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.*

Kontrolou bolo zistené, že na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou boli uvedené všetky tri možnosti: „finančnú operáciu alebo jej časť možno/nemožno vykonať“, „vo finančnej operácii alebo jej časti možno/nemožno pokračovať“ a zároveň „poskytnuté plnenie treba/nie je potrebné vymáhať“. Povinná osoba vyznačovala vykonanie základnej finančnej kontroly dvomi spôsobmi:

- vyznačovala dve možné vyjadrenia z troch (v ich pozitívnom alebo negatívnom variante), jedno vyjadrenie zostalo nevyznačené
- vyznačovala jedno možné vyjadrenie, dve vyjadrenia zostali nevyznačené.

Kontrola konštatovala, že nebol dodržaný postup podľa metodického usmernenia, nakoľko na doklade súvisiacom s finančnou operáciou boli uvedené všetky tri vyjadrenia (malo byť uvedené jedno vyjadrenie), resp. ak boli uvedené všetky vyjadrenia, mali byť vyškrtnuté tie, ktoré boli irelevantné vzhľadom na vykonané overenie (neboli vyškrtnuté irelevantné vyjadrenia).

**Kontrolné zistenie č. 6:** Povinná osoba pri vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole uviedla všetky tri možné vyjadrenia (v ich pozitívnom alebo negatívnom variante), pričom nevyškrtila tie, ktoré boli irelevantné vzhľadom na vykonané overenie, resp. vyznačovala dve možné vyjadrenia, čo nebolo v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platným od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platným od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole.

### **Zistené nedostatky**

**Kontrolné zistenie č. 1:** Povinná osoba, ako príspevková organizácia, nepoužívala na úhradu výdavkov na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku prednostne vlastné zdroje, čím nebolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

### **Kontrolné zistenie č. 2:**

Povinná osoba zaradila výdavky na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím nebolo dodržané Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo

MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

**Kontrolné zistenie č. 3 :** Dve zmluvy uzatvorené v termíne od 31.3.2022 neboli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv, čo nebolo v súlade s § 5a ods. 6 infozákona v znení účinnom od 31.3.2022.

**Kontrolné zistenie č. 4:** Zverejnené údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác podľa infozákona boli v 20 prípadoch nekompletné, nakoľko nebol zverejnený údaj o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 7 infozákona.

**Kontrolné zistenie č. 5:** Údaje o faktúrach za tovary, služby a práce boli v štyroch prípadoch zverejnené v lehote dlhšej ako 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. 2 infozákona.

**Kontrolné zistenie č. 6:** Povinná osoba pri vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole uviedla všetky tri možné vyjadrenia (v ich pozitívnom alebo negatívnom variante), pričom nevyškrtla tie, ktoré boli irelevantné vzhľadom na vykonané overenie, resp. vyznačovala dve možné vyjadrenia, čo nebolo v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platným od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platným od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole.

### **Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

#### Ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Pri úhradách výdavkov na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, prednostne používať vlastné zdroje, v súlade s § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

#### Ku kontrolnému zisteniu č. 2:

Dôsledne dodržiavať členenie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

#### Ku kontrolnému zisteniu č. 3:

Zverejňovať zmluvy v registri v súlade s § 5a ods. 6 infozákona v znení účinnom od 31.3.2022.

#### Ku kontrolnému zisteniu č. 4:

Zverejňovať údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 7 infozákona.

#### Ku kontrolnému zisteniu č. 5:

Zverejňovať údaje o faktúrach za tovary, služby a práce v stanovenej lehote v súlade s § 5b ods. 2 infozákona.

#### Ku kontrolnému zisteniu č. 6:

Vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platným od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole.

Návrh správy z kontroly bol prerokovaný a odovzdaný povinnej osobe dňa 15.11.2023. Povinná osoba v určenom termíne do 23.11.2023 nevzniesla námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 24.11.2023. Povininnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 8.12.2023 a lehota na splnenie

prijatých opatrení ihneď. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe dňa 27.11.2023.

### **Kontroly č. 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26/2023**

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií u vybraných osôb, ktorým boli v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnuté dotácie.** Cieľom kontrol bolo preveriť dodržanie legislatívnych noriem a zmluvných podmienok pri použití a vyúčtovaní finančnej dotácie. Kontroly boli uskutočnené v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 9.10.2023 do 22.11.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatívna úprava poskytovania finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava.
2. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022.
3. Charakteristika povinnej osoby a kontrola súladu použitia a vyúčtovania poskytnutej finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2022.

Počas kontrol boli zistené nasledovné skutočnosti:

#### **1. Legislatívna úprava poskytovania finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava.**

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta upravuje zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). V § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa ustanovuje, komu a na aký účel sa môžu dotácie poskytnúť a zároveň sa ustanovuje povinnosť mesta vydať všeobecne záväzné nariadenie: *„Právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“*

Podľa § 19 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) *„verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto alebo osobitným zákonom možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku.“* Do plnenia rozpočtu mesta sa podľa § 13 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zahrňujú len tie príjmy, výdavky a finančné operácie, ktoré sa uskutočnili v príslušnom rozpočtovom roku a na zaradenie príjmu alebo výdavku do plnenia rozpočtu mesta v rozpočtovom roku je rozhodujúci deň pripísania alebo odpísania prostriedkov z príslušného účtu mesta. V zmysle uvedených ustanovení príslušných právnych noriem vyplýva pre príjemcov dotácií povinnosť použiť dotácie do konca rozpočtového roka, v ktorom im boli poskytnuté.

V meste Trnava bolo v roku 2022 platné Všeobecne záväzné nariadenie č. 540, ktorým sa určuje metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Trnava (ďalej len „VZN č. 540“), schválené uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) dňa 28.4.2020. VZN č. 540 stanovilo kto, v akých oblastiach, za akých podmienok môže získať finančnú dotáciu z rozpočtu mesta Trnava, čo má obsahovať žiadosť o dotáciu, aký je postup pri schvaľovaní dotácie a aké sú podmienky vyúčtovania dotácie.

Podľa čl. 2 ods. 3 VZN č. 540 oprávneným žiadateľom o dotáciu je právnická osoba alebo fyzická osoba – podnikateľ, ktorá:

- a) má sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta Trnava,
- b) pôsobí, vykonáva činnosť na území mesta Trnava, alebo

c) poskytuje služby podľa tohto VZN obyvateľom mesta Trnava.

Podľa čl. 4 ods. 1 VZN č. 540 „dotácie v oblasti športových aktivít sa poskytujú s cieľom zabezpečiť rozvoj a efektívne fungovanie športu v podmienkach mesta Trnava prostredníctvom podpory smerujúcej ku skvalitneniu a rozvoju športovej činnosti, podpory podujatí významného charakteru a dôležitosti pre mesto a jeho obyvateľov, prípadne podpory podujatí, ktoré významne prispievajú k reprezentácii a propagácii mesta Trnava. Medzi významné podujatia patria medzinárodné podujatia (ME, MS, atď.), tradičné športové podujatia medzinárodného významu, športové podujatia medzinárodného a celoslovenského charakteru. V súlade s uvedeným, účelom poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Trnava v oblasti športových aktivít je podpora:

- a) športovej činnosti športových organizácií,
- b) organizácie športových podujatí,
- c) športu pre všetkých,
- d) malých investícií a opráv,
- e) pri úhrade prenájmov tréningových objektov.“

Podľa čl. 5 ods. 1 VZN č. 540 „Účelom poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Trnava v oblasti aktivít mládeže je vytvorenie podmienok na rozvoj práce s deťmi a mládežou zameranej na všestranný rozvoj osobnosti, pozitívnu hodnotovú orientáciu, rozvoj kľúčových zručností a kompetencií prostredníctvom neformálneho vzdelávania.“

Podľa čl. 6 ods. 1 VZN č. 540 „Účelom poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Trnava v oblasti výchovy a vzdelávania je podpora ďalšieho vzdelávania a vzdelávacích a voľnočasových aktivít pre obyvateľov mesta Trnava vo všetkých oblastiach života a pre všetky vekové skupiny, a to formou realizácie:

- a) konferencie,
- b) kongresu,
- c) workshopu,
- d) prednášky,
- e) semináru,
- f) kurzu,
- g) súťaže,
- h) výstavy,
- i) exkurzie,
- j) hospitácie, stáže,
- k) tvorivých dielní, krúžkov,
- l) publikačnej činnosti: vydanie – kniha, časopis, bulletin, informačno-vzdelávací materiál a pod.,
- m) obnovy alebo doplnenia knižného fondu,
- n) ďalších aktivít, ktoré zabezpečujú prínos podľa odseku 2 tohto článku alebo s ním súvisia.“

Podľa čl. 7 ods. 1 VZN č. 540: „Účelom poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Trnava v oblasti záujmovej umeleckej činnosti a kultúrnych aktivít je podpora jednorazových a celoročných kultúrnych aktivít v meste Trnava a udržanie a rozvoj umeleckej činnosti obyvateľov mesta Trnava.“

Podľa čl. 8 ods. 1 VZN č. 540: „Účelom poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Trnava v sociálnej oblasti je podpora jednorazových alebo systematických aktivít v sociálnej a charitatívnej oblasti pre obyvateľov mesta Trnava s cieľom predchádzania sociálnemu vylúčeniu a vzniku sociálno-patologických javov a súčasne vytvárať podmienky na podporu komunitného rozvoja.“

Podľa článku 13 ods. 1 VZN č. 540 „Príjemca dotácie zodpovedá za hospodárne, účelné a efektívne využitie dotácie.“

Podľa článku 13 ods. 2 VZN č. 540 „Príjemca dotácie je povinný použiť a vykonať zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov najneskôr do konca kalendárneho roka, ak nie je udelená výnimka podľa osobitného predpisu.“

Podľa čl. 13 ods. 3 VZN č. 540 „Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov sa vykoná na tlačive, ktoré zverejní mesto Trnava na svojom webovom sídle. Zúčtovanie dotácie sa predkladá Mestskému úradu v Trnave písomne spolu s kópiami dokladov preukazujúcimi použitie dotácie a stručným zhodnotením účelu jej použitia. Fotodokumentácia z realizácie projektu, ktorá je zverejnená na webovom sídle prijímateľa, je povinnou prílohou zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov, formou uvedenia linku v zúčtovaní. V prípade, ak fotodokumentácia z realizácie projektu nie je zverejnená na webovom sídle prijímateľa, prijímateľ ju predkladá k nahliadnutiu správcovi príslušnej oblasti dotácií, resp. zamestnancovi Útvaru hlavného kontrolóra mesta, ktorí vykonávajú kontrolu použitia dotácie, na základe výzvy.“

Podľa čl. 13 ods. 4 písm. a) VZN č. 540 „Ak prijímateľ dotácie použije finančné prostriedky z dotácie na ubytovanie a/alebo dopravu, k zúčtovaniu predloží zoznam účastníkov, ktorý obsahuje meno a priezvisko účastníkov a mesto, resp. obec, v ktorom má účastník trvalý pobyt.“

Podľa čl. 13 ods. 5 VZN č. 540 „V zúčtovaní finančných prostriedkov musí byť preukázané, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala max. 80 % z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt.“

Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava (ďalej len "MZ") schválilo dňa 2.11.2021 uznesením č. 763/2021 Rozpočet mesta Trnavy na rok 2022 a v rámci neho boli schválené:

- dotácie pre oblasť športových aktivít ako celok vo výške 324 000,00 eur. Druhou aktualizáciou rozpočtu schválenou uznesením MZ č. 898/2022 zo dňa 26.4.2022 bola táto suma navýšená o 2 370,00 eur na 326 370,00 eur. Ďalšie navýšenie o 130,00 eur na sumu 326 500,00 eur bolo schválené rozpočtovým opatrením primátora mesta zo dňa 7.7.2022,
- dotácie pre oblasť aktivít mládeže ako celok vo výške 23 000,00 eur. Rozpočtovým opatrením primátora mesta zo dňa 5.10.2022 boli dotácie pre oblasť aktivít mládeže znížené o 300,00 eur na celkových 22 700,00 eur z dôvodu vrátenia dotácie vo výške 300,00 eur občianskym združením Aktivita pre deti,
- dotácie pre oblasť výchovy s vzdelávaním ako celok vo výške 21 000,00 eur. Druhou aktualizáciou rozpočtu schválenou uznesením MZ č. 898/2022 zo dňa 26.4.2022 bola táto suma znížená o 2 000,00 eur na 19 000,00 eur. Ďalšie zníženie o 2 400,00 eur na sumu 16 600,00 eur bolo schválené rozpočtovým opatrením primátora mesta zo dňa 5.10.2022,
- dotácie pre oblasť záujmovej umeleckej činnosti a kultúrnych aktivít ako celok vo výške 80 000,00 eur. Druhou aktualizáciou rozpočtu schválenou uznesením MZ č. 898/2022 zo dňa 26.4.2022 bola táto suma znížená o 500,00 eur na 79 500,00 eur. Treťou aktualizáciou rozpočtu schválenou uznesením MZ č. 953/2022 zo dňa 28.6.2022 došlo k navýšeniu o 5 000,00 eur na sumu 84 500,00 eur,
- dotácie pre oblasť sociálnu ako celok vo výške 63 000,00 eur. Rozpočtovým opatrením primátora mesta zo dňa 15.8.2022 bol navýšený rozpočet pre oblasť sociálnu o 1 680,00 eur na celkovú čiastku 64 680,00 eur.

Skutočné čerpanie poskytnutých dotácií je uvedené v Záverečnom účte mesta Trnavy za rok 2022 (ďalej len „záverečný účet“) schválenom uznesením MZ č. 127/2023 zo dňa 25.4.2023 nasledovne:

v eur

	Rozpočet 2022		Skutočnosť
	Schválený	Upravený	
18 Program MESTSKÝ GRANTOVÝ PROGRAM	551 000,00	867 820,00	561 414,00
18.1 Bežné výdavky	551 000,00	567 820,00	561 414,00
18.1.1 dotácie v zmysle VZN o dotáciách	521 500,00	526 720,00	520 404,00
oblasť športových aktivít	324 000,00	326 500,00	326 500,00
oblasť aktivít mládeže	23 000,00	22 700,00	22 700,00
oblasť výchovy a vzdelávania	21 000,00	16 600,00	16 600,00
oblasť záujmovej umeleckej činnosti a kultúrnych aktivít	80 000,00	84 500,00	83 500,00
oblasť sociálna	63 000,00	64 680,00	64 652,00

Podľa záverečného účtu

- „dotácie z rozpočtu mesta v oblasti športových aktivít boli poskytnuté na zabezpečenie rozvoja športovej činnosti športových organizácií, na podporu organizácií športových podujatí významného charakteru tak miestneho ako aj medzinárodného charakteru. V roku 2022 bolo podporených 38 subjektov, ktoré predložili spolu 49 projektov“. Záverečný účet obsahuje aj „Zoznam dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“, podľa ktorého bola poskytnutá finančná dotácia aj:
  - Volejbalovému oddielu HIT Trnava v sume 23 000,00 eur,
  - Klubu sálového futbalu ŠK Prednádražie Trnava v sume 10 000,00 eur,
  - Atletickému klubu AŠK Slávia Trnava (projekt Trnavská bežecká trilógia a Silvestrovská cena v hode bremenom) v sume 1 500,00 eur,
  - Atletickému klubu AŠK Slávia Trnava (projekt Činnosť Atletického klubu AŠK Slávia Trnava) v sume 23 000,00 eur,
- „dotácie z rozpočtu mesta v oblasti záujmovej umeleckej činnosti a kultúrnych aktivít boli poskytnuté na podporu jednorazových a celoročných kultúrnych aktivít v meste Trnava a udržanie a rozvoj umeleckej činnosti obyvateľov mesta. Podporených bolo 15 subjektov a 18 projektov.“ Podľa „Zoznamu dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ bola finančná dotácia poskytnutá aj:
  - Malému Berlínu v sume 9 500,00 eur,
  - Bachovej spoločnosti na Slovensku v sume 7 000,00 eur,
- „dotácie v oblasti aktivít mládeže boli poskytnuté 11 subjektom na 11 projektov na podporu systematickej práce s deťmi a mládežou počas celého roka 2022, ako aj na zabezpečenie pravidelných a príležitostných aktivít pre deti a mladých ľudí“. Podľa „Zoznamu dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ bola finančná dotácia poskytnutá aj:
  - Domka – Združenie saleziánskej mládeže, stredisko Trnava v sume 6 000,00 eur,
- „dotácie z oblasti výchovy a vzdelávania boli poskytnuté dotácie na podporu ďalšieho vzdelávania, vzdelávacích a voľnočasových aktivít obyvateľov mesta Trnava vo všetkých oblastiach života a pre všetky vekové skupiny. Podporených bolo 9 subjektov a 12 projektov. Podľa „Zoznamu dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ bola finančná dotácia poskytnutá aj:
  - Nadácii Pontis v sume 3 000,00 eur,
- dotácie z oblasti sociálnej boli poskytnuté na podporu jednorazových a systematických aktivít v sociálnej a charitatívnej oblasti. Podporených bolo 12 subjektov, ktoré predložili 14 projektov“. Podľa „Zoznamu dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ bola finančná dotácia poskytnutá aj:
  - CVI, n.o. v sume 14 000,00 eur.

## 2. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022.

Podľa čl. 12 ods. 7 VZN č. 540 „Dotácia je poskytnutá na základe uzatvorenia písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie medzi úspešným žiadateľom a Mestom Trnava.“

Podľa čl. I. ods. 2 zmluvy „Dotácia poskytnutá podľa odseku 1 tohto článku bude použitá na náklady spojené s realizáciou projektu. Dotácia poskytnutá podľa odseku 1 tohto článku nemôže byť použitá na úhradu recepcií, peňažných darov, prestupov a hostovaní športovcov z iných organizácií, mzdy športovcov, nákup nehnuteľného majetku, financovanie leasingu a podnikateľských aktivít a ani na náklady, ktoré nie sú uvedené v rozpočte žiadosti o dotáciu.“

Podľa článku III. ods. 3 zmluvy „Príjemca je povinný finančnú dotáciu vyčerpať do 31.12.2022.“

Podľa článku III. ods. 4 zmluvy „Príjemca je povinný bezodkladne predložiť doklady o účelovom čerpaní poskytnutej dotácie spolu so stručným zhodnotením účelu jej použitia, najneskôr však do 31. 12. 2022. V zúčtovaní finančných prostriedkov musí byť preukázané, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala max. 80 % z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt.“

Podľa článku III. ods. 5 zmluvy „Príjemca, ktorý nepoužije dotáciu, resp. použije len časť z poskytnutej dotácie, je povinný nevyčerpanú časť dotácie vrátiť na účet Mesta Trnava, najneskôr do 31. 12. 2022.“

Podľa článku III. ods. 6 zmluvy „Príjemca, ktorý nepredloží zúčtovanie použitia dotácie v termíne podľa odseku 4. tohto článku, je povinný vrátiť dotáciu najneskôr do 31. 1. 2023.“

Podľa článku III. ods. 10 zmluvy „Príjemca sa zaväzuje, že na všetkých propagačných materiáloch a pri propagácii aktivít súvisiacich s realizáciou projektu opísaného v článku I. odseku 2 tejto zmluvy, na ktorý bola poskytnutá dotácia podľa tejto zmluvy, uvedie, že projekt bol realizovaný s finančným príspevkom mesta Trnava. Príjemca je zároveň povinný zverejniť logo mesta Trnava na internetovej stránke športovej organizácie, resp. na domácom športovisku s minimálnym rozmerom loga 100x100 cm za každých 5 000 eur dotácie.“

### **Kontrola č. 18/2023**

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelovej dotácie poskytnutej v roku 2022 z rozpočtu mesta: Volejbalový oddiel Hit Trnava, Ulica Veterná 6490/13 91701 Trnava na projekt "Volejbalová akadémia v Trnave".**

Občianske združenie Volejbalový oddiel Hit Trnava (ďalej len „Hit Trnava“) je samostatná a nezávislá právnická osoba založená v zmysle zákona č. 83/1990 Zb. o združení občanov v z.n.p. Podľa výpisu z registra mimovládnych neziskových organizácií vedeného Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) vznikla organizácia 28.6.2001, IČO organizácie 37834487. Na webovej stránke MV SR v registri mimovládnych neziskových organizácií boli vo výpise z registra organizácie Hit Trnava priložené elektronické dokumenty - stanovy Hit Trnava (ďalej len „stanovy“). Prvotné stanovy boli registrované na MV SR dňa 28.6.2001 a k termínu kontroly boli dvakrát zmenené. V čase kontroly boli v platnosti stanovy zo dňa 25.2.2012, ktoré boli na MV SR registrované dňa 22.3.2012.

V zmysle čl. II. ods. 1 stanov „Hit Trnava vykonáva športovú, organizačnú a osvetovú činnosť.“

V zmysle čl. II. ods. 2 stanov „Základným cieľom Hit Trnava je organizovanie športovej činnosti so zameraním na volejbal, plážový volejbal a plážové športy pre občanov a najmä mládež mesta Trnava a jeho okolia a tak reprezentovať svoje mesto doma i v zahraničí.“

Uznesením MZ č. 840/2021 zo dňa 7.12.2021 bola schválená finančná dotácia pre Volejbalový oddiel Hit Trnava na projekt „Volejbalová akadémia v Trnave“ vo výške 23 000,00 eur v súlade s čl. 12 ods. 5 písm. c) VZN č. 540.

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 28.2.2022 s občianskym združením Volejbalový oddiel Hit Trnava „zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ (ďalej len „zmluva“), centrálné číslo zmluvy 191/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540. Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „Mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 23 000,00 eur.“

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií Hit Trnava, ktorému bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia, boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 VZN č. 540 bol príjemca finančných prostriedkov – Hit Trnava povinný doručiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ v termíne do 31.12.2022. Pri kontrole bolo konštatované, že povinná osoba predložila zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 29.12.2022. Termín doručenia vyúčtovania finančných prostriedkov z dotácie



povinnou osobou bol dodržaný podľa čl. 13 ods. 2 VZN č. 540.

Tlačivo obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte, link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia a finančné vyhodnotenie projektu v eurách.

Podľa poučenia uvedeného na tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ prílohou zúčtovania sú kópie dokladov preukazujúce:

- a) použitie dotácie,
- b) použitie spoluúčasti min. 20 % z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt napr. vlastný vklad prijímateľa dotácie, príspevok z iných zdrojov, príspevok od sponzorov, výdavky, ktoré nie je možné financovať z dotácie mesta a pod.

Hit Trnava bola poskytnutá dotácia vo výške 23 000,00 eur, ktorá mala tvoriť max. 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt. Pri spoluúčasti min. 20 % malo byť predložené vyúčtovanie vo výške min. 28 750,00 eur. Kontrolnej skupine bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 28 777,28 eur na realizáciu projektu „Volejbalová akadémia Trnava“.

Zúčtovanie dotácie bolo overené administratívnou finančnou kontrolou 10.1.2023. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly bolo spísané v správe z administratívnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. so záverom „bez nedostatkov“.

Povinná osoba použila dotáciu na časť pokrytia nákladov na sústredenie a prípravu, nájom telocviční a športových hál, na regeneráciu, odmeny rozhodcov, športové a tréningové pomôcky a poplatky do súťaží.

Finančné vyhodnotenie projektu za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v eur

Názov položky	Výdavky spolu	Z toho výdavky z rozpočtu mesta
sústredenie, príprava	13 252,00	10 000,00
nájom telocviční a športových hál, regenerácia	14 339,00	9 885,50
odmena rozhodcov	7 228,00	625,48
réžia	12 650,00	-
reklamné predmety	2 699,00	-
športové a tréningové pomôcky	4 788,00	2 956,30
turnaje	1 450,00	-
cestovné a stravné	16 863,00	-
poplatky do súťaží a iné SVF	2 135,00	450,00
odmena trénerov, zapisovateľov, štatistik, masér, hlavný usporiadateľ	24 825,00	-
školenia	1 150,00	-
náhrady hráčov	38 553,00	-
centrum plážových športov v Trnave	24 528,00	4 860,00
<b>SPOLU</b>	<b>164 460,00</b>	<b>28 777,28</b>

Kópie predložených dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie tvorili faktúry s prílohami a výdavkový pokladničný doklad. K jednotlivým dokladom boli priložené úhrady peňažného plnenia.

K faktúram za športové oblečenie bol priložený menný zoznam osôb, ktoré si prevzali športové oblečenie a využívajú ho, k faktúram na poplatky Slovenskej volejbalovej federácii (ďalej len „SVF“) bol priložený rozpis položiek s menným zoznamom, k faktúre za kondičné tréningy bola priložená objednávka na prenájom posilňovne-telocvične, vrátane zabezpečenia kondičného trénera pre mládežnícke volejbalové družstvá Hit Trnava v období január až jún 2022 s uvedením

celkového počtu hodín a jednotkovej hodinovej sadzby.

Vo faktúre preukazujúcej použitie finančných prostriedkov z dotácie na športové sústredenie bola celková suma 10 000,00 eur rozdelená na ubytovanie a stravu zvlášť, čo bolo v súlade s čl. 13 ods. 9 písm. b) VZN č. 540 a bol priložený zoznam účastníkov obsahujúci meno, priezvisko a mesto, resp. obec, v ktorom má účastník trvalý pobyt, čím povinná osoba postupovala v súlade s čl. 13 ods. 4 písm. a) VZN č. 540.

Použitie dotácie z rozpočtu mesta na nájom telocviční a športových hál bol dokladovaný nasledovne:

- Faktúra na užívanie športovísk v objekte MŠH v počte 5 ks za mesiace január, február, marec, apríl, máj 2022 na základe rozhodnutia primátora mesta Trnava o určení zvýhodnenej ceny pre športové kluby pôsobiace v objekte MŠH zo dňa 27.7.2021, s účinnosťou od 1.8.2021 do 31.7.2022 v zmysle zmluvy č. 178/2021 o využívaní MŠH na športové účely
- Faktúra na užívanie športovísk v objekte MŠH v počte 4 ks za mesiac august, september, október, november 2022 na základe rozhodnutia primátora mesta Trnava o určení zvýhodnenej ceny pre športové kluby pôsobiace v objekte MŠH zo dňa 23.5.2022, s účinnosťou od 1.8.2022 do 31.7.2023 v zmysle zmluvy č. 220/2022 o využívaní MŠH na športové účely
- Nájomná zmluva v počte 3 ks, ktorej predmetom nájmu bola veľká telocvičňa nachádzajúca sa v objekte Základnej školy s materskou školou, Kornela Mahra 11 v Trnave za účelom realizácie volejbalových tréningov a odohratia zápasov riadených SVF s uvedením konkrétnych dní, počtu hodín, hodinovej sadzby nájmu a celkovej sumy nájomného
- Faktúra na nájom za obdobie roku 2022 na základe zmluvy o nájme Mariánskej sály za účelom tréningov vo volejbale, športovej i spoločensko-kultúrnej činnosti s uvedením doby nájmu a mesačného nájomného.

Z predložených dokladov v celkovej sume 28 777,28 eur kontrolná skupina vyčlenila tie výdavky, ktoré nie je možné financovať z dotácie mesta:

Názov položky	Suma	Dôvod
Športové sústredenie - strava	600,00	Podľa VZN č. 540 dotáciu nemožno poskytnúť na nákup stravy.
Sieťovina uzlová + montáž	4860,00	Podľa zmluvy dotáciu nemožno použiť na výdavky, ktoré nie sú uvedené v žiadosti o dotáciu.
<b>Spolu</b>	<b>5460,00</b>	

v eur

Z dokladovaných finančných prostriedkov v celkovej sume 28 777,28 eur bolo 23 317,28 eur vyúčtovaných v súlade so zmluvou, aj keď dotácia bola poskytnutá vo výške 23 000,00 eur. Finančné prostriedky vo výške 5460,00 eur boli uhradené povinnou osobou z vlastných zdrojov a boli kontrolnou skupinou klasifikované ako finančné prostriedky preukazujúce spoluúčasť min. 20 % v súlade s poučením uvedeným na zúčtovacom tlačive.

Pri kontrole použitia účelovej dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022 v sume 23 000,00 eur bolo konštatované, že položky zúčtovanej dotácie boli v súlade s položkami rozpisu výdavkov na zabezpečenie projektu uvedenými v žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Trnava na rok 2022.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti bolo konštatované, že povinná osoba pri vyúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Poskytnutá dotácia bola vyčerpaná v plnej výške 23 000,00 eur v súlade s účelom, na ktorý bola poskytnutá a bolo dokladované aj použitie finančných prostriedkov povinnou osobou vo výške min. 20% z celkovej realizácie projektu.

Kontrolná skupina skontrolovala aj propagáciu mesta Trnava pri realizácii projektu „Volejbalová akadémia v Trnave“. Povinná osoba mala v čase výkonu kontroly zverejnené logo mesta Trnava podľa aktuálneho vzhľadu na svojej internetovej stránke pod hlavičkou „NAŠI PARTNERI“, aj na domácom športovisku v súlade s čl. III. ods. 10 zmluvy.

Kontrolná skupina záverom konštatovala, že použitie a vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku v čiastke 23 000,00 eur z rozpočtu mesta v roku 2022 občianskemu združeniu Hit Trnava bolo vykonané v súlade so zmluvou a s VZN č. 540.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 19.10.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 14.11.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### **Kontrola č. 19/2023**

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelovej dotácie poskytnutej v roku 2022 z rozpočtu mesta: Klub sálového futbalu Športového klubu Prednádražie Trnava na projekt „PRENGO CUP 2022 – 10. ročník najväčšieho amatérskeho futbalu na Slovensku“.**

Podľa výpisu Registra mimovládnych neziskových organizácií vedeného Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) vznikla organizácia Klub sálového futbalu Športový klub Prednádražie Trnava dňa 12.3.1998 ako občianske združenie, IČO organizácie je 36082538. Štatutárnym orgánom od 9.5.2014 je predseda organizácie Mgr. Martin Michalík. Na webovej stránke MV SR v registri mimovládnych neziskových organizácií boli vo výpise z registra Klubu sálového futbalu priložené elektronické dokumenty - Stanovy Klubu sálového futbalu (ďalej len „stanovy“). Prvotné stanovy boli registrované na MV SR dňa 12.3.1998 a k termínu kontroly boli jedenkrát zmenené. V čase kontroly boli v platnosti stanovy zo dňa 9.5.2014, ktoré boli na MV SR registrované dňa 30.5.2014.

Podľa čl. 1 stanov je Klub sálového futbalu „v zmysle zákona č. 83/1990 Zb. dobrovoľným združením občanov, ktorí jeho prostredníctvom vykonávajú záujmovú činnosť v telesnej výchove, športe, a to vo futbale a futsale“.

Podľa čl. 2 stanov „poslaním združenia je uspokojovať mnohostranné záujmy a záľuby občanov v oblasti telesnej kultúry, vytvárať podmienky na upevňovanie ich zdravia, zvyšovať telesnú a duševnú zdatnosť a športovú výkonnosť“.

Podľa čl. 4 ods. 4 stanov „štatutárnym orgánom združenia je predseda, ktorý je oprávnený konať v mene združenia“.

Podľa údajov uvedených na webovej stránke [www.prennocup.com](http://www.prennocup.com) je PRENGO CUP najväčší amatérsky turnaj v malom futbale na Slovensku. Prvý ročník turnaja PRENGO CUP sa konal v roku 2013 a potom následne každý rok. V roku 2022 malo toto podujatie jubilejný desiaty ročník a stalo sa oficiálnym sprievodným podujatím Majstrovstiev Európy hráčov do 19 rokov. Podujatie sa prvýkrát odohrávalo až štyri dni na dvoch miestach: v športovom areáli Lokomotívy Trnava a v centre pešej zóny na Hlavnej ulici v Trnave, kde bolo vybudované mobilné ihrisko s umelou trávou. Program tohto podujatia bol nasledovný:

- vo štvrtok 23.6.2022 sa na Hlavnej ulici uskutočnil turnaj 8 trnavských základných škôl,
- v piatok 24.6.2022 sa na Hlavnej ulici konal turnaj 8 stredných škôl Trnavského kraja,
- v sobotu 25.6.2022 sa uskutočnil hlavný turnaj mužov a žien v športovom areáli Lokomotívy Trnava, ktorého najzaujímavejšie zápasy sa presunuli na mobilné ihrisko s umelou trávou na Hlavnú ulicu do centra mesta Trnavy,
- v nedeľu 26.6.2022 ukončil toto podujatie turnaj 8 prípraviek trnavských futbalových klubov.

V roku 2022 sa turnaja PRENGO CUP zúčastnilo 94 tímov, t.j. 983 hráčov a hráčok.

Uznesením MZ č. 840/2021 zo dňa 7.12.2021 bola schválená finančná dotácia na rok 2022 Klubu sálového futbalu Športovému klubu Prednádražie Trnava, Ulica Čajkovského 39, 917 08 Trnava (ďalej len „Klub sálového futbalu“) na projekt „PRENGO CUP 2022 – 10. ročník

najväčšieho amatérskeho futbalu na Slovensku“ vo výške 4 000,00 eur v súlade s čl. 12 ods. 5 písm. c) VZN č. 540. Uznesením MZ č. 955/2022 zo dňa 28.6.2022 bolo schválené navýšenie tejto dotácie o sumu 6 000,00 eur na celkových 10 000,00 eur.

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 17.2.2022 s občianskym združením Klub sálového futbalu Športový klub Prednádražie Trnava, Ulica Čajkovského 39, 917 08 Trnava „Zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ (ďalej len „zmluva“), centrálné číslo zmluvy 140/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540. Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 4 000,00 eur“. Po schválení navýšenia finančnej dotácie na rok 2022 z rozpočtu mesta Trnava pre žiadateľa Klub sálového futbalu v MZ bol dňa 22.8.2022 podpísaný „Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022 zo dňa 17.2.2022 s centrálnym číslom 140/2022“, centrálné číslo dodatku 613/2022, ktorým bola poskytnutá dotácia navýšená o 6 000,00 eur na celkových 10 000,00 eur.

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií Klubu sálového futbalu, ktorému bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia, boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 VZN č. 540 bol príjemca finančných prostriedkov – Klub sálového futbalu povinný doručiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ v termíne do 31.12.2022.

Kontrolnou skupinou bolo konštatované, že Klub sálového futbalu predložil zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 2.1.2023. Podľa čl. 15 ods. 2 VZN č. 540 „ak posledný deň akejkoľvek lehoty stanovenej v tomto VZN pripadne na sobotu, nedeľu alebo sviatok, je posledným dňom lehoty najbližší nasledujúci pracovný deň“ (31.12.2022 bola sobota). Teda termín doručenia vyúčtovania finančných prostriedkov z dotácie bol dodržaný podľa čl. 13 ods. 2 a čl. 15 ods. 2 VZN č. 540.

Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo predložené na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ a obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte so zhodnotením účelu použitia dotácie, link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia z realizácie projektu a finančné vyhodnotenie projektu v eurách.

Klubu sálového futbalu bola poskytnutá dotácia vo výške 10 000,00 eur, ktorá mala tvoriť max. 80 % z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt. Pri spoluúčasti min. 20 % malo byť predložené vyúčtovanie vo výške min. 12 500,00 eur. Kontrolnej skupine bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 19 036,35 eur na realizáciu projektu „PRENGO CUP 2022 – 10. ročník najväčšieho amatérskeho turnaja v malom futbale na Slovensku“.

Prílohu tlačiva „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ tvorili:

a) Kópie dokladov preukazujúce použitie dotácie

Povinná osoba použila dotáciu na časť pokrytia nákladov na:

- zabezpečenie zdravotnej služby,
- prenájom športového areálu Lokomotívy Trnava,
- prenájom mobilného futbalového ihriska.

Finančné vyhodnotenie projektu za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v eur

Názov položky	Výdavky spolu	Z toho výdavky z rozpočtu mesta
Zabezpečenie zdravotnej služby	2 499,40	1 200,00
Prenájom areálu Lokomotívy Trnava	2 800,00	1 800,00
Prenájom mobilného futbalového ihriska	8 568,00	7 000,00

Športové ceny a propagačné predmety	2 481,60	-
Propagačné predmety	2 687,35	-
<b>Spolu</b>	<b>19 036,35</b>	<b>10 000,00</b>

Kópie predložených dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie tvorili 2 faktúry, ku ktorým boli priložené úhrady peňažného plnenia a jeden doklad z registračnej pokladne, ku ktorému bol doložený pokladničný výdavkový doklad organizácie (prenájom areálu Lokomotívy Trnava).

Pri kontrole bolo konštatované, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške 10 000,00 eur v súlade s účelom, na ktorý bola poskytnutá.

b) Kópie dokladov preukazujúce použitie spoluúčasti min. 20% z celkových finančných nákladov

Kontrolná skupina skontrolovala účtovné doklady preukazujúce použitie spoluúčasti min. 20% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt. Kópie predložených dokladov tvorili 2 faktúry za nákup športových cien (medaily, trofeje, figúrky, poháre) a nákup propagačných predmetov, ku ktorým boli priložené úhrady peňažného plnenia spolu v sume 9 036,35 eur.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti bolo konštatované, že povinná osoba pri vyúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Použitie a vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku v čiastke 10 000,00 eur z rozpočtu mesta v roku 2022 občianskemu združeniu Klub sálového futbalu bolo vykonané v súlade so zmluvou a s VZN č. 540.

Ďalej bola kontrolnou skupinou skontrolovaná propagácia mesta Trnava pri realizácii projektu „PRENGO CUP 2022 – 10. ročník najväčšieho amatérskeho turnaja v malom futbale na Slovensku“. Mesto Trnava s účinnosťou od 1.5.2022 zmenilo svoje logo. Na propozíciách súťaže a propagačných materiáloch turnaja PRENGO CUP 2022 bolo uvedené neaktuálne logo mesta Trnava. Povinná osoba mala neaktuálne logo mesta zverejnené v čase výkonu kontroly aj na svojej webovej stránke.

Kontrolná skupina odporúča aktualizovať logo mesta Trnava na webovej stránke povinnej osoby podľa aktuálneho vzhľadu a v budúcnosti na propagačných materiáloch uvádzať aktuálne logo mesta Trnava.

Správa z kontroly bola vyhotovená 16.10.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 7.11.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### Kontrola č. 20/2023

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelovej dotácie poskytnutej v roku 2022 z rozpočtu mesta: Malý Berlín o.z., Štefánikova 94/4, 917 01 Trnava na projekt „Malý Berlín 2022“.**

Do Registra mimovládnych neziskových organizácií vedeného Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) bol Malý Berlín zapísaný dňa 9.6.2017 pod registračným číslom VVS/1-900/90-51334, jeho právna forma je občianske združenie a IČO je 50916211. Na webovej stránke MV SR v registri mimovládnych neziskových organizácií boli vo výpise z registra Malého Berlína priložené elektronické dokumenty - Stanovy občianskeho združenia Malý Berlín (ďalej len „stanovy“). Prvotné stanovy boli registrované na MV SR dňa 9.6.2017 a dňa 4.11.2022 k nim bol vydaný Dodatok č. 1, ktorým došlo k zmene sídla združenia z Ulice Hospodárskej 93 na Ulicu Štefánikova 94/4, 917 01 Trnava.

V čase kontroly boli v platnosti stanovy, ktoré boli na MV SR registrované dňa 9.6.2017. Podľa čl. 2 stanov cieľmi združenia sú:

- „rozvoj kultúrnych a umeleckých aktivít v meste Trnava,
- podpora miestnych umelcov a aktérov kultúry,
- prezentácia miestnych tvorcov a ich diel doma i v zahraničí,
- rozvoj medzinárodných spoluprác v oblasti kultúry a umenia“.

Uznesením MZ č. 840/2021 zo dňa 7.12.2021 bola schválená finančná dotácia na rok 2022 Malému Berlínu, o.z., Štefánikova 94/4, 917 01 Trnava (ďalej len „Malý Berlín“) vo výške 9 500,00 eur v súlade s čl. 12 ods. 5 písm. c) VZN č. 540 na projekt „Malý Berlín 2022“.

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 3.2.2022 s občianskym združením Malý Berlín „Zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ (ďalej len „zmluva“), centrálné číslo zmluvy 126/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540. Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 9 500,00 eur“.

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií Malého Berlína, ktorému bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia, boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 VZN č. 540 bol príjemca finančných prostriedkov – Malý Berlín povinný doručiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ v termíne do 31.12.2022.

Kontrolnou skupinou bolo konštatované, že Malý Berlín predložil zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 19.12.2022. Termín doručenia vyúčtovania finančných prostriedkov z dotácie bol dodržaný podľa čl. 13 ods. 2 VZN č. 540. Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo predložené na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ a obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte so zhodnotením účelu použitia dotácie, link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia z realizácie projektu a finančné vyhodnotenie projektu v eurách.

Poskytnutá dotácia bola vyčerpaná v plnej výške 9,500,00 eur a bolo dokladované aj použitie finančných prostriedkov povinnou osobou vo výške min. 20% z celkovej realizácie projektu.

Finančné vyhodnotenie projektu „Malý Berlín 2022“ za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v eur		
Názov položky	Výdavky spolu	Preukázané výdavky
Autorské honoráre: účinkujúci, lektori, SOZA	32 700,00	5 498,50
Autorské honoráre: dizajn propagačných materiálov	4 000,00	1 000,00
Práce a služby na faktúru: dramaturgia, produkcia, osvetľovanie, ozvučenie	95 300,00	1 570,00
Propagačné materiály a publicita	6 000,00	584,51
Materiálové náklady nevyhnutne potrebné na realizáciu projektu: výstavy, workshopy	3 000,00	-
Prevádzkové náklady: nájom, energie, služby	17 400,00	-
Správa audítora	800,00	-
Ubytovanie účinkujúcich	1 600,00	860,00
<b>Spolu</b>	<b>160 800,00</b>	<b>9 513,01</b>

Kópie predložených dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie tvorili faktúry, zmluvy o umeleckom výkone a zmluvy o dielo. K jednotlivým dokladom boli priložené úhrady peňažného plnenia. Pri faktúrach za ubytovanie bol priložený aj zoznam ubytovaných účastníkov, ktorý obsahoval meno a priezvisko účastníkov a mesto, resp.

obec, v ktorom má účastník trvalý pobyt, čím povinná osoba postupovala v súlade s čl. 13 ods. 4 písm. a) VZN č. 540.

Poskytnutá dotácia mala tvoriť max. 80 % z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt. Pri spoluúčasti min. 20 % malo byť predložené vyúčtovanie vo výške min. 11 875,00 eur. Kontrolnej skupine bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 11 913,01 eur na realizáciu projektu „*Malý Berlín 2022*“.

Zúčtovanie dotácie bolo overené administratívnou finančnou kontrolou 4.1.2023. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly bolo spísané v správe z administratívnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. so záverom „*bez nedostatkov*“.

Pri kontrole bolo konštatované, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške 9 500,00 eur v súlade s účelom, na ktorý bola poskytnutá a bolo dokladované aj použitie finančných prostriedkov povinnou osobou vo výške min. 20% z celkovej realizácie projektu.

Povinná osoba pri vyúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Použitie a vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku v čiastke 9 500,00 eur z rozpočtu mesta v roku 2022 občianskemu združeniu Malý Berlín bolo vykonané v súlade so zmluvou a s VZN č. 540.

Kontrolnou skupinou bola skontrolovaná aj propagácia mesta Trnava pri realizácii projektu „*Malý Berlín 2022*“. Povinná osoba mala v čase výkonu kontroly na svojej webovej stránke pod hlavičkou „*Podujatia kultúrneho centra z verejných zdrojov podporil*“ zverejnené logo mesta Trnava. Pri výkone kontroly neboli voči povinnej osobe zistené žiadne nedostatky.

Správa z kontroly bola vyhotovená 27.10.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 21.11.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### **Kontrola č. 21/2023**

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelovej dotácie poskytnutej v roku 2022 z rozpočtu mesta: Atletický klub AŠK Slávia Trnava, Rybníkova 14, 917 01 Trnava na projekt „*Trnavská bežecká trilógia a Silvestrovská cena v hode bremenom*“.**

Na webovej stránke Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „*MV SR*“) v registri mimovládnych neziskových organizácií boli vo výpise z registra organizácie ASKTT priložené elektronické dokumenty - stanovy ASKTT (ďalej len „*stanovy*“). Prvotné stanovy boli registrované na MV SR dňa 24.5.1996 a k termínu kontroly boli dvakrát zmenené.

V čase kontroly boli v platnosti stanovy zo dňa 24.1.2019, ktoré boli na MV SR registrované dňa 28.2.2019. V zmysle čl. 1 ods. 3 stanov ASK TT má právnu formu združenia založeného podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov. Poslaním a cieľom združenia v zmysle čl. 2 ods. 4 a 5 platných stanov je:

- zabezpečovanie prípravy a účasti členov reprezentácie športového klubu vo vrcholovom i výkonnostnom športe zloženej z jednotlivcov a družstiev, z profesionálnych, amatérskych a z talentovaných športovcov v slovenských a medzinárodných športových súťažiach,
- podpora a rozvoj atletiky a športu na území Slovenskej republiky, profesionálnych, amatérskych a talentovaných športovcov s osobitným dôrazom na podporu a rozvoj detí a mládeže a podporu zdravého spôsobu života obyvateľov Slovenskej republiky,
- podpora a rozvoj atletiky a športu pre všetkých na území Slovenskej republiky,
- podpora zdravého spôsobu života obyvateľov Slovenskej republiky
- podpora a integrácia zdravotne znevýhodnených športovcov,
- podpora pohybových aktivít i správnej regenerácie,
- vytváranie ekonomických, materiálno – technických, personálnych a odborných podmienok na činnosť združenia a na uspokojenie záujmov a potrieb svojich členov,
- podpora organizovaných, čiastočne organizovaných a neorganizovaných pohybových aktivít zameraných na využitie voľného času,

- organizovanie vzdelávacích aktivít a programov v atletike a v športe (športoví odborníci), o zdravom životnom štýle, pitnom režime, strave a racionálnej výžive, organizovanie tréningových a športových pobytov, rehabilitačných a rekondičných pobytov pre členov združenia, športovcov, deti, mládež a širokú verejnosť,
- organizovanie športových podujatí a súťaží,
- organizovanie dobrovoľníckej činnosti v športe,
- prispievať k dosiahnutiu cieľov osvetovou, publikačnou, vydavateľskou, konzultačnou, informačnou a vzdelávacou činnosťou, organizovaním diskusných fór, spoločenských podujatí a iných aktivít.

V zmysle článku 6. ods. 1 písm. p) platných stanov tvoria príjmy združenia aj dotácie z rozpočtu verejnej správy.

Uznesením MZ č. 840/2021 zo dňa 7.12.2021 bola schválená finančná dotácia pre Atletický klub AŠK Slávia Trnava na projekt „Trnavská bežecká trilógia a Silvestrovská cena v hode bremenom“ vo výške 1 500,00 eur v súlade s čl. 12 ods. 5 písm. c) VZN č. 540.

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 14.4.2022 s ASKTT. „Zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ (ďalej len „zmluva“), centrálné číslo zmluvy 84/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540. Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „Mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 1 500,00 eur.“

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií ASKTT, ktorému bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 VZN č. 540 bol príjemca finančných prostriedkov – ASKTT povinný doručiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ v termíne do 31.12.2022. Pri kontrole bolo konštatované, že povinná osoba predložila zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 30.12.2022. Tým bola dodržaná lehota podľa čl. 13 ods. 2 VZN č. 540.

Zúčtovanie bolo uskutočnené na tlačive, ktoré bolo zverejnené na webovom sídle mesta. Tlačivo obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte a finančné vyhodnotenie projektu v eurách; link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia.

Zúčtovanie dotácie bolo overené administratívnou finančnou kontrolou 12.1.2023. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly bolo spísané v správe z administratívnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov so záverom (finálnym výrokom): „bez nedostatkov“.

Prílohou zúčtovania boli kópie dokladov preukazujúce:

a) Použitie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022 v sume 1 500,00 eur

Povinná osoba použila dotáciu na časť pokrytia nákladov na technické a materiálne zabezpečenie podujatia. Podľa povinnej osoby boli tak ako každý rok aj v roku 2022 zrealizované tradičné trnavské behy pre výkonnostných športovcov ale aj pre širokú verejnosť v termínoch 26.12.2022, 1.1.2023 a 6.1.2023. V súčte sa zúčastnilo okolo 1 000 bežcov, vrátane detí, ktoré súťažili na kratšie vzdialenosti. Vo vynovenom športovom areáli Slávia mali bežci kvalitné podmienky na preteky. Silvestrovská cena v hode bremenom, uskutočnená 30.12.2022 zaznamenala 40. ročník. Zúčastnilo sa okolo 40 pretekárov z celého Slovenska. Toto všetko sa podarilo zorganizovať vďaka mestu Trnava, ktoré finančne podporilo toto podujatie.

Finančné vyhodnotenie projektu za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v eur

Názov položky	Výdavky spolu	Z toho výdavky z rozpočtu mesta
Technické a materiálne zabezpečenie	1 800,00	1 500,00
Organizačné zabezpečenie	420,00	-
Propagácia	121,80	-



Ostatné náklady	66,00	-
<b>S p o l u</b>	<b>2 407,80</b>	<b>1 500,00</b>

Jednotlivé výdavky boli dokladované kópiami 3 faktúr, 5 výdavkových pokladničných dokladov (k nim priložených 14 pokladničných dokladov z elektronickej registračnej pokladnice) a 1 obchodnej zmluvy na vysielanie reklám na rozhlasovej stanici.

K jednotlivým dokladom boli priložené úhrady peňažného plnenia.

Pri kontrole použitia účelovej dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022 v sume 1 500,00 eur bolo konštatované, že položky zúčtovanej dotácie boli v súlade s položkou rozpisu výdavkov na zabezpečenie projektu uvedenými v žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Trnava na rok 2022.

b) Kópie dokladov preukazujúce použitie spoluúčasti min. 20% z celkových finančných nákladov

Kontrolná skupina skontrolovala zoznam účtovných dokladov preukazujúcich použitie spoluúčasti min. 20% z celkových nákladov, kópie ich originálov a úhradu peňažného plnenia. Predložené boli výdavkové pokladničné doklady, a to za cestovné, občerstvenie na podujatie a ďalšie oprávnené výdavky súvisiace s technickým a materiálnym zabezpečením podujatia minimálne spolu v sume 300,00 eur, t. j. min. 20 % z celkových nákladov. Cestovné bolo dokladované cestovnými príkazmi, občerstvenie a ďalšie oprávnené výdavky súvisiace s technickým a materiálnym zabezpečením podujatia pokladničnými dokladmi z elektronickej registračnej pokladnice.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti bolo konštatované, že povinná osoba pri zúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Kontrolnou skupinou bola skontrolovaná aj propagácia mesta Trnava pri realizácii projektu „Trnavská bežecká trilógia a Silvestrovská cena v hode bremenom“. Povinná osoba mala v čase výkonu kontroly na svojej internetovej stránke zverejnené logo mesta Trnava z roku 2015. Mesto Trnava s účinnosťou od 1.5.2022 však zmenilo svoje logo. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina odporúča povinnej osobe na svojej internetovej stránke aktualizovať logo mesta Trnava podľa aktuálneho vzhľadu.

Kontrolná skupina záverom konštatovala, že dotácia poskytnutá z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022 Atletickému klubu AŠK Slávia Trnava v čiastke 1 500,00 eur bola použitá a vyúčtovaná v súlade so zmluvou č. 84/2022 ako aj s VZN č. 540.

Správa z kontroly bola vyhotovená 17.10.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 10.11.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### Kontrola č. 22/2023

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelovej dotácie poskytnutej v roku 2022 z rozpočtu mesta: Atletický klub AŠK Slávia Trnava, Rybníkova 14, 917 01 Trnava na projekt „Činnosť Atletického klubu AŠK Slávia Trnava“.**

Za začiatok atletiky v meste Trnava možno považovať rok 1910, ktorý súvisel s príchodom stredoškolského profesora Jána Hajdócyho do Trnavy. Výraznou mierou sa pričínil najmä o vybudovanie prvej atletickej dráhy i organizáciu tradičných atletických pretekov. Atletiku považoval za základ všetkých športov, preto jej venoval takú pozornosť. Svojich žiakov však viedol k všestrannosti a v jeho celoročnom programe mali miesto prakticky všetky v tom čase dostupné športy. V rôznych obdobiach a podmienkach sa atletika v našom meste rozvíjala. Hoci pri založení Slávie v roku 1953 medzi prvými oddielmi atletika nebola, od vzniku v roku 1956 stala sa jedným z pilierov a najúspešnejších športov.

V súčasnosti patrí Atletický klub AŠK Slávia Trnava (ďalej len „ASKTT“) medzi najúspešnejšie kluby na Slovensku. Ponúka kvalitných trénerov všetkých atletických disciplín a tréningové skupiny od najmladšieho žiactva, cez dorastenecké, juniorské, až po kategóriu

dospelých.

ASKTT je športovým klubom a je jedným z 202 registrovaných klubov v Slovenskom atletickom zväze.

Uznesením MZ č. 840/2021 zo dňa 7.12.2021 bola schválená finančná dotácia pre Atletický klub AŠK Slávia Trnava na projekt „Činnosť Atletického klubu AŠK Slávia Trnava“ vo výške 23 000,00 eur v súlade s čl. 12 ods. 5 písm. c) VZN č. 540.

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 14.4.2022 s ASKTT. „Zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ (ďalej len „zmluva“), centrálné číslo zmluvy 8/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540. Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „Mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 23 000,00 eur.“

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií ASKTT, ktorému bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 VZN č. 540 bol príjemca finančných prostriedkov – ASKTT povinný doručiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačíve „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ v termíne do 31.12.2022. Pri kontrole bolo konštatované, že povinná osoba predložila zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 30.12.2022. Tým bola dodržaná lehota podľa čl. 13 ods. 2 VZN č. 540.

Zúčtovanie bolo uskutočnené na tlačíve, ktoré bolo zverejnené na webovom sídle mesta. Tlačívo obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte a finančné vyhodnotenie projektu v eurách; link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia.

Zúčtované dotácie boli overené administratívnou finančnou kontrolou 12.1.2023. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly bolo spísané v správe z administratívnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov so záverom (finálnym výrokom): „bez nedostatkov“.

Prílohou zúčtovania boli kópie dokladov preukazujúce:

a) Použitie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022 v sume 23 000,00 eur

Povinná osoba v stručnom zhodnotení účelu použitia dotácie uviedla, že „v roku 2022 sa ASKTT prvýkrát dostal na počet 600 členov. Okrem starostlivosti o širokú základňu aktívne športujúcich detí a mládeže vo veku od 5 do 23 rokov sa klubu podarilo viacero významných športových úspechov na domácej i medzinárodnej úrovni...“

Finančné vyhodnotenie projektu za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v eur

Názov položky	Výdavky spolu	Z toho výdavky z rozpočtu mesta
Cestovné	9 140,00	4 945,18
Zabezpečenie športovej prípravy	18 385,00	5 697,50
Zabezpečenie organizácie podujatí	2 472,00	-
Sústredenia	8 068,00	1 608,80
Štartovné	1 255,00	702,00
Prevádzkové náklady	1 833,00	526,40
Materiálne vybavenie	4 330,00	2 778,74
Jednotné oblečenie	21 878,00	2 162,00
Medzinárodné podujatia	-	-
Mzdové náklady	31 292,00	4 579,38
<b>S p o l u</b>	<b>98 653,00</b>	<b>23 000,00</b>

Jednotlivé výdavky boli dokladované kópiami 36 faktúr, 5 výdavkových pokladničných

dokladov (k nim priložených 3 pokladničných dokladov z elektronickej registračnej pokladnice a 2 príjmových pokladničných dokladov) a 13 nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov - telocviční.

Odmeny za trénerskú činnosť, resp. asistenčnú činnosť trénerov za obdobie mesiacov 1 – 7/2022 boli vyplatené v zmysle 12 dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o brigádnickej činnosti študentov; originály týchto dohôd boli kontrolnej skupine predložené k nahliadnutiu. K vyúčtovaniu bola predložená rekapitulácia miezd, mzdových listov, odvodov zdravotného poistenia, sociálneho poistenia, prehľadov o zrazených preddavkoch za daň za obdobie 1-7/2022.

K dokladom preukazujúcich použitie finančných prostriedkov z dotácie na dopravu bol predložený zoznam účastníkov obsahujúci meno, priezvisko a mesto, resp. obec, v ktorom má účastník trvalý pobyt, čím povinná osoba postupovala v súlade s čl. 13 ods. 4 písm. a) VZN č. 540.

K jednotlivým dokladom boli priložené úhrady peňažného plnenia.

Pri kontrole použitia účelovej dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022 v sume 23 000,00 eur bolo konštatované, že poskytnuté finančné prostriedky boli zúčtované v súlade so zmluvou a s VZN č. 540.

b) Kópie dokladov preukazujúce použitie spoluúčasti min. 20% z celkových finančných nákladov

Kontrolná skupina skontrolovala zoznam účtovných dokladov preukazujúcich použitie spoluúčasti min. 20% z celkových nákladov, kópie ich originálov a úhradu peňažného plnenia. Predložené boli výdavkové pokladničné doklady, a to za cestovné, strava pri účasti na majstrovstvách Slovenskej republiky v Košiciach a ďalšie oprávnené výdavky súvisiace so mzdovými nákladmi, t. j. odmenami za trénerskú činnosť, resp. asistenčnú činnosť trénerov za obdobie mesiacov 1 – 7/2022 minimálne spolu v sume 4 600,00 eur, t. j. 20 % z celkových nákladov.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti bolo konštatované, že povinná osoba pri zúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Kontrolnou skupinou bola skontrolovaná aj propagácia mesta Trnava pri realizácii projektu „Činnosť Atletického klubu AŠK Slávia Trnava“. Povinná osoba mala v čase výkonu kontroly na svojej internetovej stránke zverejnené logo mesta Trnava z roku 2015. Mesto Trnava s účinnosťou od 1.5.2022 však zmenilo svoje logo. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina odporúča povinnej osobe na svojej internetovej stránke aktualizovať logo mesta Trnava podľa aktuálneho vzhľadu.

Kontrolná skupina záverom konštatovala, že dotácia poskytnutá z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022 Atletickému klubu AŠK Slávia Trnava v čiastke 23 000,00 eur bola použitá a vyúčtovaná v súlade so zmluvou č. 83/2022 ako aj s VZN č. 540.

Správa z kontroly bola vyhotovená 17.10.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 10.11.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### **Kontrola č. 23/2023**

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelovej dotácie poskytnutej v roku 2022 z rozpočtu mesta: Domka – Združenie saleziánskej mládeže, stredisko Trnava, Jána Hlubíka 11, 917 01 Trnava na projekt s názvom „Na Kopánke spolu pre mladých“.**

Občianske združenie Domka – Združenie saleziánskej mládeže, Miletičova 7, 821 08 Bratislava - Ružinov (ďalej len „Domka“) je právnická osoba založená v zmysle zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v z.n.p. Podľa výpisu Registra mimovládnych neziskových organizácií vedeného Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) vzniklo združenie Domka dňa 30.10.1991.

Na webovej stránke MV SR v registri mimovládnych neziskových organizácií boli vo výpise z registra občianskeho združenia Domka priložené elektronické dokumenty – „Stanovy občianskeho združenia Domka – Združenie saleziánskej mládeže“ (ďalej len „stanovy“). Prvotné stanovy boli registrované na MV SR dňa 30.10.1991 a k termínu kontroly boli jedenásťkrát zmenené. V čase kontroly boli v platnosti stanovy zo dňa 30.4.2022, ktoré boli na MV SR registrované dňa 22.6.2022. Podľa čl. 30 stanov sa združenie venuje najmä mladým ľuďom vo veku do 30 rokov. Ďalšími typickými cieľovými skupinami sú deti, mladé rodiny, rodičia a dobrovoľníci nad 30 rokov. Typickými činnosťami združenia sú:

- a) pobytové a prímestské tábory
- b) výlety s športové aktivity
- c) spoločenské podujatia, kultúra a umenie (napr. divadlo)
- d) duchovné obnovy, duchovné cvičenia a iné duchovné aktivity
- e) vzdelávacie aktivity (napr. kurzy, školenia, semináre)
- f) tvorba metódik.

Uznesením MZ č. 840/2021 zo dňa 7.12.2021 bola schválená finančná dotácia na rok 2022 príjemcovi Domka – Združenie saleziánskej mládeže, stredisko Trnava, Jána Hlubíka 11, 917 01 Trnava (ďalej len „Domka, stredisko Trnava“) na projekt „Na Kopánke spolu pre mladých“ vo výške 6 000,00 eur v súlade s čl. 12 ods. 5 písm. c) VZN č. 540.

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 22.2.2022 s organizačnou jednotkou Domka – Združenie saleziánskej mládeže, stredisko Trnava, Jána Hlubíka 11, 917 01 Trnava „Zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ (ďalej len „zmluva“), centrálné číslo zmluvy 110/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540. Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 6 000,00 eur“.

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií organizačnej jednotke Domka, stredisko Trnava, ktorému bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia, boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 VZN č. 540 bol príjemca finančných prostriedkov – Domka, stredisko Trnava povinný doručiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ v termíne do 31.12.2022.

Kontrolnou skupinou bolo konštatované, že príjemca dotácie Domka, stredisko Trnava predložil zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 12.10.2022. Termín doručenia vyúčtovania finančných prostriedkov z dotácie bol dodržaný podľa čl. 13 ods. 2 VZN č. 540.

Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo predložené na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ a obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte so zhodnotením účelu použitia dotácie, link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia z realizácie projektu a finančné vyhodnotenie projektu v eurách.

Príjemcovi finančných prostriedkov Domka, stredisko Trnava bola poskytnutá dotácia vo výške 6 000,00 eur, ktorá mala tvoriť max. 80 % z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt. Pri spoluúčasti min. 20 % malo byť predložené vyúčtovanie vo výške min. 7 500,00 eur. Kontrolnej skupine bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 37 886,37 eur na realizáciu projektu „Na Kopánke spolu pre mladých“.

Finančné vyhodnotenie projektu za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v eur

Názov položky	Výdavky podľa žiadosti	Výdavky	
		preukázané	z toho z rozpočtu mesta
Tajomstvo animátorstva – materiál na aktivity	300,00	-	-

Tajomstvo animátorstva – strava, občerstvenie	300,00	-	-
Tajomstvo animátorstva – ubytovanie	600,00	-	-
Animátorský tábor – cestovné	200,00	-	-
Animátorský tábor – služby	350,00	-	-
Animátorský tábor – strava	1 400,00	331,00	-
Animátorský tábor – ubytovanie	1 200,00	336,60	331,00
Letný tábor – materiál na aktivity	800,00	149,76	149,76
Letný tábor – strava a občerstvenie	8 100,00	11 356,00	-
Letný tábor – doprava	2 000,00	3 000,00	1 500,00
Letný tábor – ubytovanie	12 000,00	22 713,01	4 019,24
Prímestský tábor – materiál na aktivity	200,00	-	-
Prímestský tábor – občerstvenie	350,00	-	-
Prímestský tábor – služby	1 200,00	-	-
Prímestský tábor – doprava	1 000,00	-	-
<b>Spolu</b>	<b>30 000,00</b>	<b>37 886,37</b>	<b>6 000,00</b>

Kópie predložených dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie tvorili:

- faktúra za animátorský tábor v termíne 1. – 3. 4.2022 pre 29 účastníkov v súkromnej škole v prírode Planinka Dechtice v sume 667,60 eur (ubytovanie a strava),
- faktúra za dopravné služby piatimi autobusmi dňa 9.7.2022 a 16.7.2022 na trase Trnava – Tesáre – Trnava od dodávateľa ŠPORT - BUS, s.r.o. Trnava v sume 3 000,00 eur,
- faktúra za letný pobytový tábor RZ Tesáre v termíne 9. – 16. 7 2022 pre 207 účastníkov v sume 34 069,01 eur (ubytovanie a strava),
- doklad z registračnej pokladne vo výške 149,76 eur na materiál na aktivity pre letný pobytový tábor.

K faktúram preukazujúcim použitie finančných prostriedkov z dotácie na dopravné služby a ubytovanie bol priložený zoznam účastníkov obsahujúci meno, priezvisko, rok narodenia, podpis a mesto, resp. obec, v ktorom má účastník trvalý pobyt, čím povinná osoba postupovala v súlade s čl. 13 ods. 4 písm. a) VZN č. 540. Kópiami z výpisov z účtu povinnej osoby bola preukázaná úhrada predložených faktúr.

Zúčtovanie dotácie bolo overené administratívnou finančnou kontrolou dňa 28.10.2022. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly bolo spísané v správe z administratívnej finančnej kontroly vykonanej podľa zákona o finančnej kontrole so záverom „bez nedostatkov“.

Pri kontrole bolo konštatované, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške 6 000,00 eur v súlade s účelom, na ktorý bola poskytnutá a bolo dokladované aj použitie finančných prostriedkov povinnou osobou vo výške min. 20% z celkovej realizácie projektu.

Povinná osoba pri vyúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Použitie a vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku v čiastke 6 000,00 eur z rozpočtu mesta v roku 2022 príjemcovi dotácie Domka, stredisko Trnava bolo vykonané v súlade so zmluvou a s VZN č. 540.

Ďalej bola kontrolnou skupinou skontrolovaná propagácia mesta Trnava pri realizácii projektu „Na Kopánke spolu pre mladých“. Na vyžiadanie boli kontrolnej skupine mailom zaslané propagačné materiály k formačnému stretnutiu animátorov a k letnému pobytovému táboru v Tesároch. Na oboch propagačných materiáloch bolo uvedené „projekt je zrealizovaný s finančnou podporou mesta Trnava“ v súlade s čl. III. ods. 10 zmluvy. Na propagačnom materiáli

k letnému pobytovému táboru v Tesároch bolo vedľa tohto textu uvedené neaktuálne logo mesta Trnava, ktoré mesto s účinnosťou od 1.5.2022 zmenilo za nové.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe v budúcnosti na propagačných materiáloch a pri propagácii aktivít súvisiacich s realizáciou projektu, na ktorý bude poskytnutá dotácia mesta, uvádzať logo mesta podľa aktuálneho vzhľadu.

Správa z kontroly bola vyhotovená 7.11.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 14.11.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### **Kontrola č. 24/2023**

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelovej dotácie poskytnutej v roku 2022 z rozpočtu mesta: Nadácia Pontis, Zelinárska 2, 821 08 Bratislava II na projekt „Program Budúcnosť INAK – vzdelávanie pracovníkov s mládežou a mentorský program“.**

Zriadenie, vznik, zrušenie, zánik, hospodárenie a kontrola nadácií bolo s účinnosťou od 1.9.1996 vymedzené zákonom č. 207/1996 Z.z. o nadáciách v znení neskorších predpisov. Postavenie a právne pomery nadácií boli s účinnosťou od 1.3.2002 upravené novým zákonom č. 34/2002 Z.z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nadáciách“).

Zriaďovacia listina Nadácie pre občiansku spoločnosť bola zo dňa 10.9.1997, jej súčasťou bol aj Štatút nadácie. Dátum vzniku Nadácie podľa aktuálneho výpisu z registra neziskových organizácií uvádza dátum 27.10.1997 a zakladateľmi sú The Foundation for a Civil Society 254 E 68th Str., Suite 15A, 100 21 New York.

V súlade s § 42 ods. 1 zákona o nadáciách bola uskutočnená 2.5.2003 zmena zriaďovacej listiny na Nadačnú listinu Nadácie Pontis (ďalej len „Nadačná listina“). Táto Nadačná listina bola následne deväťkrát novelizovaná. V čase kontroly bola v platnosti Nadačná listina z 10.3.2021 a obsahovala všetky náležitosti vymedzené § 5 zákona o nadáciách.

Podľa článku 2 Nadačnej listiny „Nadácia vznikla a existuje, aby napĺňala a podporovala verejnoprospešné účely v zmysle zákona o nadáciách a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov, ktorými sú najmä:

- a) realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov,
- b) podpora a rozvoj vedy, výskumu vzdelania, športu,
- c) podpora, rozvoj a ochrana kultúry a duchovných hodnôt, vrátane rozvoja komunit,
- d) ochrana a tvorba životného prostredia a zachovanie prírodných hodnôt,
- e) ochrana a podpora zdravia,
- f) ochrana práv detí a mládeže,
- g) organizovanie a sprostredkovanie dobrovoľníckej činnosti,
- h) poskytovanie sociálnej pomoci,
- i) plnenie individuálne určenej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb,

ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou,

- j) rozvoj filantropie, darcovstva a spoločenskej zodpovednosti firiem a jednotlivcov.“

V zmysle článku 10. ods. 1 písm. b) Nadačnej listiny príjmami nadácie sú aj „dotácie, štátna pomoc a iné verejné zdroje, najmä zo štátneho rozpočtu, rozpočtu obce,.....“

V súlade s čl. 12 ods. 5 VZN 540 bola dňa 30.11.2021 schválená finančná dotácia pre žiadateľa Nadáciu Pontis na projekt „Program Budúcnosť INAK – vzdelávanie pracovníkov s mládežou a mentorský program“ vo výške 3 000,00 eur.

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 17.2.2022 s Nadáciou Pontis. „Zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ (ďalej len „zmluva“), centrálné číslo zmluvy 133/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540. Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „Mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 3 000,00 eur.“

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelovej dotácie Nadácii Pontis, ktorej bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 VZN č. 540 príjemca finančných prostriedkov – Nadácia Pontis bol povinný doručiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ v termíne do 31.12.2022. Pri kontrole bolo konštatované, že povinná osoba predložila zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 9.12.2022. Tým bola dodržaná lehota podľa čl. 13 ods. 2 VZN č. 540.

Zúčtovanie bolo uskutočnené na tlačive, ktoré bolo zverejnené na webovom sídle mesta. Tlačivo obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte a finančné vyhodnotenie projektu v eurách; link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia nebol uvedený. Kontrolná skupina aj napriek tejto skutočnosti overila fotodokumentáciu na stránke: <https://nadaciapontis.sk/?s=buducnost+inak>.

K vyššie uvedenému tlačivu boli doložené kópie účtovných dokladov preukazujúce použitie dotácie a tiež spoluúčasť min. 20% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt.

Zúčtovaná dotácia bola overená administratívnou finančnou kontrolou 4.1.2023. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly bolo spísané v správe z administratívnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov so záverom (finálnym výrokom): „bez nedostatkov“.

Povinná osoba v stručnom zhodnotení účelu použitia dotácie uviedla, že „dotácia z Mesta Trnava bola využitá na úhradu nákladov spojených so zabezpečením supervízie /v rámci ktorej bol vytvorený priestor pre konzultáciu k individuálnym potrebám účastníkov programu a situáciám, ktoré počas programu vznikali v skupine. Supervízie boli pre tím veľmi nápomocné práve pri zvládaní diverzity skupiny a pri reflektovaní špeciálnych výchovno-vzdelávacích potrieb detí pre tím B1./ vzdelávacích workshopov pre mentorov (študentov VŠ) /témy v oblasti vzdelávania (inkluzívne vzdelávanie, skupinová dynamika, rešpektujúci prístup, nenásilná komunikácia) s cieľom prehlbovania odbornosti v daných témach/ a pre odborný rast tímu. Časť dotácie bola určená na odmenu pre asistenta pracovníka s mládežou.“

Finančné vyhodnotenie projektu za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:  
v eur

Názov položky	Výdavky spolu	Z toho výdavky z rozpočtu mesta
Supervízia pre pracovníkov s mládežou (1 zmluva o poskytnutí služieb, 1 faktúra)	2 160,00	1 800,00
Odmena pre asistenta pracovníka s mládežou (1 dohoda o brigádnickej práci študenta)	1 932,49	1 200,00
<b>S p o l u</b>	<b>4 092,49</b>	<b>3 000,00</b>

Nadácii Pontis bola poskytnutá dotácia vo výške 3 000,00 eur, ktorá mala tvoriť max. 80 % z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt. Pri spoluúčasti min. 20 % malo byť predložené vyúčtovanie vo výške min. 3 600,00 eur. Kontrolnej skupine bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 4 092,49 eur na realizáciu projektu „Program Budúcnosť INAK – vzdelávanie pracovníkov s mládežou a mentorský program“.

Jednotlivé výdavky boli dokladované kópiami 1 faktúry a 3 výplatných lístkov za mesiace 3, 4, 5/2022, 1 zmluvy o poskytnutí služieb: intervízie a konzultácie v rámci programu Budúcnosť INAK a 1 dohody o brigádnickej práci študenta na dojednanú pracovnú úlohu - pomoc pri organizovaní aktivít neformálneho vzdelávania a chodu klubu Budúcnosť INAK v Trnave. K uvedeným dokladom boli na vyžiadanie doložené kópie výkazov, resp. záznamov o uskutočnených stretnutiach, ktoré obsahovali v prípade služby intervízie dátumy, časy, zameranie stretnutí a v prípade brigádnickej činnosti výkazy činnosti za tri mesiace.

K jednotlivým dokladom boli priložené úhrady peňažného plnenia (kópie výpisov z účtu).

Vyúčtovanie finančných prostriedkov v celkovej sume 4 092,49 eur bolo vykonané v súlade so zmluvou. Dotácia bola poskytnutá vo výške 3 000,00 eur a finančné prostriedky vo

výške 1 092,49 eur boli uhradené povinnou osobou z vlastných zdrojov a boli kontrolnou skupinou klasifikované ako finančné prostriedky preukazujúce spoluúčasť min. 20 % v súlade s poučením uvedeným na zúčtovacom tlačive.

Pri kontrole bolo konštatované, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške 3 000,00 eur v súlade s účelom, na ktorý bola poskytnutá a bolo dokladované aj použitie finančných prostriedkov povinnou osobou vo výške min. 20% z celkovej realizácie projektu.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti bolo konštatované, že povinná osoba pri zúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Kontrolnou skupinou bola skontrolovaná aj propagácia mesta Trnava pri realizácii projektu „*Program Budúcnosť INAK – vzdelávanie pracovníkov s mládežou a mentorský program*“. Mesto Trnava s účinnosťou od 1.5.2022 zmenilo svoje logo. V čase výkonu kontroly mala povinná osoba na svojej webovej stránke <https://buducnostinak.sk/partneri/> ako aj na propagačných materiáloch k projektu zverejnené neaktuálne logo mesta Trnava.

Kontrolná skupina z uvedeného dôvodu odporúča aktualizovať logo mesta Trnava na webovej stránke povinnej osoby podľa aktuálneho vzhľadu a v budúcnosti na propagačných materiáloch uvádzať aktuálne logo mesta Trnava.

Kontrolná skupina záverom konštatovala, že dotácia poskytnutá z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022 Nadácii Pontis v čiastke 3 000,00 eur bola použitá a vyúčtovaná v súlade so zmluvou č. 133/2022 ako aj s VZN č. 540.

Správa z kontroly bola vyhotovená a povinnej osobe zaslaná 16.11.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### **Kontrola č. 25/2023**

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelovej dotácie poskytnutej v roku 2022 z rozpočtu mesta: Bachova spoločnosť na Slovensku na projekt „*Trnavské organové dni, 27. ročník medzinárodného festivalu*“.**

Občianske združenie Bachova spoločnosť na Slovensku, Ulica parašutistov 4, 91701 Trnava (ďalej len „Bachova spoločnosť“) je samostatná a nezávislá právnická osoba založená v zmysle zákona č. 83/1990 Zb. o združení občanov v z.n.p. Podľa výpisu z registra mimovládnych neziskových organizácií vedeného Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) vznikla organizácia 18.10.1999. V registri mimovládnych neziskových organizácií boli vo výpise z registra organizácie Bachova spoločnosť priložené elektronické dokumenty - stanovy Bachovej spoločnosti (ďalej len „stanovy“). Prvotné stanovy zo dňa 26.07.1999 boli registrované na MV SR dňa 18.10.1999 a k termínu kontroly boli raz zmenené. V čase kontroly boli v platnosti stanovy zo dňa 10.6.2006.

V zmysle čl. II. ods. 1 stanov „*Členovia Bachovej spoločnosti na Slovensku sa stretávajú na princípe dobrovoľnosti s cieľom podporiť a organizovať koncertné a liturgické uvádzanie a nahrávanie diel ako aj skladieb iných významných skladateľov. Ďalej bude spoločnosť podporovať semináre, workshopy a konferencie tematicky viazané na cirkevnú hudbu a jej tvorcov a na problematiku organárstva. Bachova spoločnosť na Slovensku bude vo svojich aktivitách podporovať ochranu slovenských historických organov, ako aj stavbu nových, umelecky cenných organov na Slovensku.*“

V zmysle čl. VIII. platných stanov podľa:

- ods. 1 „*prijmami občianskeho združenia sú najmä dobrovoľné príspevky členov, dary a dotácie, výťažky z podujatí organizovaných občianskym združením*“.

Uznesením MZ č. 840/2021 zo dňa 7.12.2021 bola schválená finančná dotácia na rok 2022 Bachovej spoločnosti na Slovensku, Ulica parašutistov 4, 91701 Trnava na projekt „*Trnavské organové dni, 27. ročník medzinárodného festivalu*“ vo výške 7 000,00 eur v súlade s čl. 12 ods. 5 písm. c) VZN č. 540.



Mesto Trnava uzatvorilo dňa 23.2.2022 s občianskym združením Bachova spoločnosť „zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ (ďalej len „zmluva“), centrálné číslo zmluvy 161/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540. Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „Mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 7 000,00 eur.“

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií občianskym združením Bachova spoločnosť, ktorému bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia, boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 VZN č. 540 bol príjemca finančných prostriedkov – Bachova spoločnosť povinný doručiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ v termíne do 31.12.2022. Pri kontrole bolo konštatované, že povinná osoba predložila zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 28.12.2022. Termín doručenia vyúčtovania finančných prostriedkov z dotácie povinnou osobou bol dodržaný podľa čl. 13 ods. 2 VZN č. 540.

Tlačivo obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte, link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia a finančné vyhodnotenie projektu v eurách.

Bachovej spoločnosti bola poskytnutá dotácia vo výške 7 000,00 eur, ktorá mala tvoriť max. 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt. Pri spoluúčasti min. 20 % malo byť predložené vyúčtovanie vo výške min. 8 750,00 eur. Kontrolnej skupine bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 10 189,00 eur na realizáciu projektu „Trnavské organové dni 2022 – 27. ročník medzinárodného festivalu“.

Zúčtovanie dotácie bolo overené administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 4.1.2023. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly bolo spísané v správe z administratívnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. so záverom „bez nedostatkov“.

Povinná osoba použila dotáciu na pokrytie nákladov 27. ročníka medzinárodného festivalu Trnavské organové dni, predovšetkým na honoráre umelcov a náklady spojené s ubytovaním a propagáciou.

Finančné vyhodnotenie projektu za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v eur		
Názov položky	Výdavky spolu	Z toho výdavky z rozpočtu mesta
Honorár - koncert M. Bako a Cantores Bratislavenses	1 000,00	-
Honorár Dmitro Morozov	1 235,00	-
Honorár - koncert Voci allegre	800,00	800,00
Honorár Tea Kulaš	1 235,00	1 000,00
Honorár Juan Paradell Solé	1 481,00	1 200,00
Honorár Fabio Macera	1 481,00	1 200,00
Honorár - Jerzy Kukla	900,00	900,00
Grafické práce - CDM R. Marko	600,00	600,00
Tlač propagačných materiálov - Rapos	681,00	681,00
Ubytovanie - Penzion Patriot	572,00	572,00
Ubytovanie - U MaMi	204,00	47,00
<b>S p o l u</b>	<b>10 189,00</b>	<b>7 000,00</b>

Kópie predložených dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov

z poskytnutej dotácie tvorili faktúry za grafické práce a propagačný materiál, faktúry za ubytovanie a zmluvy o umeleckom účinkovaní. K jednotlivým dokladom boli priložené úhrady peňažného plnenia.

Vo faktúrach preukazujúcich použitie finančných prostriedkov z dotácie na ubytovanie bol v popise faktúr uvedený menný zoznam účastníkov festivalu obsahujúci meno a priezvisko účastníka bez uvedenia mesta, resp. obce, v ktorom má účastník trvalý pobyt. Povinná osoba predložila k zúčtovaniu dotácie kópie zmlúv o umeleckom účinkovaní účastníkov festivalu s uvedením požadovaných údajov o *meste, resp. obci, v ktorom má účastník trvalý pobyt*. V zmluvách bolo uvedené, že objednávatel' uhradí ubytovanie účastníkom festivalu a v zmysle § 16 ods. 1 písm. d) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov 19%, ktoré povinná osoba nezarátala do zúčtovania dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022. Na základe vyššie popísanej skutočnosti kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba postupovala v súlade s čl. 13 ods. 4 písm. a) VZN č. 540.

Pri kontrole použitia účelovej dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022 v sume 7 000,00 eur bolo konštatované, že položky zúčtovanej dotácie boli v súlade s položkami rozpočtu výdavkov na zabezpečenie projektu uvedenými v žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Trnava na rok 2022.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti bolo konštatované, že povinná osoba pri vyúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Poskytnutá dotácia bola vyčerpaná v plnej výške 7 000,00 eur v súlade s účelom, na ktorý bola poskytnutá a bolo dokladované aj použitie finančných prostriedkov povinnou osobou vo výške min. 20% z celkovej realizácie projektu.

Kontrolná skupina záverom konštatovala, že použitie a vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku v čiastke 7 000,00 eur z rozpočtu mesta v roku 2022 občianskemu združeniu Bachova spoločnosť bolo vykonané v súlade so zmluvou a s VZN č. 540.

Kontrolnou skupinou bola skontrolovaná aj propagácia mesta Trnava pri realizácii projektu „*Trnavské organové dni, 27. ročník medzinárodného festivalu*“. Povinná osoba mala v čase výkonu kontroly na svojom propagačnom materiáli (bulletine) uvedené neaktuálne logo mesta Trnava, ktoré od 1.5.2022 mesto zmenilo za nové.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe aktualizovať logo mesta Trnava, ktoré bude uvádzať na propagačných materiáloch a pri propagácii aktivít súvisiacich s realizáciou projektu podľa aktuálneho vzhľadu.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 6.11.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 22.11.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### **Kontrola č. 26/2023**

**Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelovej dotácie poskytnutej v roku 2022 z rozpočtu mesta: Centrum včasnej intervencie Trnava n.o., Trhová 189/3, 917 01 Trnava na projekt „*Na každom členovi rodiny záleží – vytváranie príležitostí na sprevádzanie rodín s dieťaťom so zdravotným znevýhodnením alebo s rizikovým vývinom*“.**

Centrum včasnej intervencie Trnava n.o. (ďalej len „CVI, n.o.“) zahájilo svoju činnosť začiatkom roka 2018. Bolo to na podnet mesta Trnava, ktoré si uvedomilo potrebu a dôležitosť tejto sociálnej služby v modernom meste. Iniciovalo spoluprácu so [Socia - Nadáciou na podporu sociálnych zmien](#), ktorá v tom čase mala viacero skúseností so sociálnou službou včasnej intervencie a jej rozbehom na Slovensku. Po dohode s Trnavským samosprávnym krajom, Občianskym združením [Slovenská spoločnosť pre spina bifida a/alebo hydrocefalus](#), mestom Hlohovec a Piešťany, ktoré vznik tejto služby tiež podporili, vznikla spolupráca, ktorej ovocím je sociálna služba včasnej intervencie pre rodiny s dieťaťom so zdravotným znevýhodnením od 0 do 7 rokov dieťaťka v Trnavskom samosprávnom kraj. Sociálna služba sa rodine poskytuje zdarma.

Narodenie dieťaťa s postihnutím je náročná situácia, kedy rodina potrebuje čo najskôr podporu, aby sa zorientovala. Sociálna služba včasnej intervencie poskytuje takúto podporu rodinám predčasne narodených detí, detí s telesným alebo zmyslovým postihnutím, detí s Downovým syndrómom, ale aj s inými syndrómami, detí s autistickým spektrom a taktiež detí nehovoriacich alebo rodinám s deťmi s rizikovým vývinom.

Na webovej stránke Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) v registri mimovládnych neziskových organizácií bol vo výpise z registra organizácie CVI, n.o. priložený elektronický dokument – Štatút CVI, n.o. zo dňa 25.10.2017, Dodatok č. 1 k štatútu CVI, n.o. zo dňa 23.1.2019 a Zakladacia listina o založení CVI, n.o. zo dňa 25.10.2017. Dátum vzniku neziskovej organizácie CVI, n.o. podľa výpisu z registra je 6.12.2017.

V zmysle článku III. Zakladacej listiny a článku III. Štatútu neziskovej organizácie poskytuje CVI, n.o. nasledovné všeobecne prospešné služby:

1. *„Poskytovanie sociálnych služieb v zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov a to:*
  - *sociálne služby na podporu rodiny s deťmi, ktorou je služba včasnej intervencie*
2. *Tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt:*
  - *organizovanie seminárov, školení, konferencií, prezentácií, osvetových a vzdelávacích podujatí*
3. *Poskytovanie služieb v oblasti výskumu, vývoja, vedecko-technických služieb a informačných služieb:*
  - *analýzy, rozbor, prieskumy, spracovanie a realizovanie projektov s cieľom získania finančných prostriedkov z rôznych fondov*
  - *poskytovanie informácií prostredníctvom internetu a drobných tlačovín.“*

V zmysle článku X. ods. 3 Štatútu CVI, n.o. „možno neziskovej organizácii poskytnúť aj dotácie zo štátneho rozpočtu, rozpočtu štátneho fondu a rozpočtu obce“.

Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava (ďalej len "MZ") schválilo dňa 7.12.2021 uznesením č. 840 dotáciu pre CVI, n.o. na projekt „Na každom členovi rodiny záleží“ vo výške 14 000,- eur.

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 17.2.2022 s CVI, n.o. „Zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ (ďalej len „zmluva“), centrálné číslo zmluvy 144/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540. Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „Mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 14 000,00 eur.“

Dňa 5.5.2022 bol uzatvorený dodatok č. 1 k zmluve, ktorým sa zmenil účel použitia dotácie na základe žiadosti o zmenu účelu zo dňa 10.3.2022. Podľa dodatku č. 1 sa zmenil čl. I. ods. 2 zmluvy: „Dotácia poskytnutá podľa odseku 1 tohto článku bude použitá na náklady spojené s realizáciou projektu „Na každom členovi rodiny záleží“. Finančné prostriedky vo výške 14 000 eur môžu byť použité na výdavky uvedené v rozpočte výdavkov v žiadosti o zmenu účelu použitia dotácie zo dňa 10.3.2022“....

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií CVI, n.o., ktorému bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia, boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 a 3 VZN č. 540 bol príjemca finančných prostriedkov – CVI, n.o. povinný predložiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ v termíne do 31.12.2022. Pri kontrole bolo konštatované, že povinná osoba predložila zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 29.12.2022. Tým bola dodržaná lehota podľa čl. 13 ods. 2 VZN č. 540. Zúčtovanie bolo uskutočnené na tlačive, ktoré bolo zverejnené na webovom sídle mesta. Tlačivo obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte a finančné vyhodnotenie projektu v eurách; link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia.

Zúčtované dotácie boli overené administratívnou finančnou kontrolou dňa 9.1.2023. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly bolo spísané v správe z administratívnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení

niektorých zákonov v znení neskorších predpisov so záverom (finálnym výrokom): „bez nedostatkov“.

Prílohou zúčtovania boli kópie dokladov preukazujúce:

a) Použitie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022 v sume 14 000,00 eur

Povinná osoba v stručnom zhodnotení účelu použitia dotácie uviedla, že v roku 2022 bola dotácia využitá vo veľkej miere na zariadenie nových prenajatých priestorov na Františkánskej ulici č. 5 v Trnave, na zorganizovanie 1. Víkendu pre ženy a 4. ročníka Denného inkluzívneho tábora, Tréningu rodičovských zručností, podporné rodičovské skupinky a ďalších 42 skupinových aktivít počas celého roka.

Finančné vyhodnotenie projektu za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v eur		
Názov položky	Preukázané výdavky spolu	Z toho Výdavky z rozpočtu mesta
Náklady na energie, poplatky za smeti	210,00	210,00
Špeciálne pomôcky na stimuláciu detí	3 986,17	3 986,17
Náklady na tlač letákov, informačných materiálov	394,14	394,14
Náklady na školenia zamestnancov	3 694,00	2 500,00
Prenájom priestorov na víkend žien	816,00	816,00
Náklady na mzdy odborných lektorov	2 599,00	2 500,00
Materiálno - technické vybavenie	3 156,27	2 750,33
Náklady na nájom	3 000,00	843,36
<b>S p o l u</b>	<b>17 855,58</b>	<b>14 000,00</b>

Jednotlivé výdavky boli preukázané kópiami faktúr, bločkov z elektronickej registračnej pokladne, Zmluvou o nájme nebytových priestorov, objednávkami. K jednotlivým dokladom boli priložené úhrady peňažného plnenia. K organizovaným podujatiam boli pripojené zoznamy účastníkov s uvedením ich bydliska a s podpismi. Všetci účastníci podujatí, ktorým bolo poskytnuté ubytovanie, mali trvalý pobyt v meste Trnava, čo bolo v súlade s článkom 8 bod 9 písmeno d) VZN č. 540. K odmenám za lektorskú činnosť boli doložené mzdové listy, rekapitulácia miezd, mesačný výkaz poistného a príspevkov, prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, výkaz preddavkov na verejné zdravotné poistenie, úhrady odvodov zdravotného a sociálneho poistenia, úhrady miezd.

K dokladom preukazujúcim použitie finančných prostriedkov na tlač letákov a informačných materiálov boli priložené letáky, na ktorých bolo uvedené „tento informačný leták bol vytlačený vďaka finančnej podpore Mesta Trnava“, čo bolo v súlade s článkom III. bod 10 Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava.

Pri kontrole použitia účelovej dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022 v sume 14 000,00 eur bolo konštatované, že položky zúčtovanej dotácie boli v súlade s položkami rozpisu výdavkov na zabezpečenie projektu uvedenými v žiadosti o zmenu účelu použitia dotácie na rok 2022.

b) Kópie dokladov preukazujúce použitie spoluúčasti min. 20% z celkových finančných nákladov

Kontrolná skupina skontrolovala doklady preukazujúce použitie spoluúčasti min. 20% z celkových nákladov. Predložené boli: faktúra za tréning senzorickej integrácie, faktúra za odučené hodiny pilates v čase konania víkendu pre ženy, bločky z registračnej pokladne za nákup materiálu pre CVI, n.o., úhrady nájomného v zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Bolo konštatované, že povinná osoba pri zúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80%

z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Povinná osoba mala v čase výkonu kontroly na svojej internetovej stránke v sekcii „podporte nás“ zverejnené logo mesta Trnava z roku 2015. Mesto Trnava s účinnosťou od 1.5.2022 však zmenilo svoje logo, preto kontrolná skupina odporúča povinnej osobe na svojej internetovej stránke aktualizovať logo mesta Trnava podľa aktuálneho vzhľadu.

Kontrolná skupina záverom konštatovala, že dotácia poskytnutá z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022 Centru včasnej intervencie, n.o. na projekt „Na každom členovi rodiny záleží – vytváranie príležitostí na sprevádzanie rodín s dieťaťom so zdravotným znevýhodnením alebo s rizikovým vývinom“ vo výške 14 000,00 eur bola použitá a vyúčtovaná v súlade so zmluvou č. 144/2022, Dodatkom č. 1 k zmluve, ako aj s VZN č. 540.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 20.11.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 22.11.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### **Kontrola č. 27/2023**

**Kontrola vybraných kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta: Program 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky – polopodzemné kontajnery.** Cieľom kontroly je preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na rozpočtové prostriedky mesta – kapitálové výdavky. Povinnou osobou je Mestský úrad v Trnave – odbor investičnej výstavby, Trhová 3, 917 01 Trnava.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu, Program 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky – polopodzemné kontajnery.
2. Použitie kapitálových výdavkov na vybranú investičnú akciu: Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad na Uliciach Saleziánska, Rovná, Spojná, Poštová a Veterná, A. Kubinu, Kalinčiakova (Hospodárska), J. Bottu 29, Rovná a Veterná, na sídlisku Linčianska - porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv.  
V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

### **Kontrola č. 28/2023**

**Kontrola vybraných kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta: Program 8 SOCIÁLNA STAROSTLIVOSŤ, Podprogram 8.2 ZARIADENIA SOCIÁLNYCH SLUŽIEB, 8.2.2 Kapitálové výdavky, 8.2.2.2 Zariadenie pre seniorov v Trnave.** Cieľom kontroly je preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na rozpočtové prostriedky mesta – kapitálové výdavky. Povinnou osobou je Zariadenie pre seniorov v Trnave, T.Vansovej 5, 917 01 Trnava.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu, Program 8 SOCIÁLNA STAROSTLIVOSŤ, Podprogram 8.2 ZARIADENIA SOCIÁLNYCH SLUŽIEB, 8.2.2 Kapitálové výdavky, 8.2.2.2 Zariadenie pre seniorov v Trnave.
2. Použitie kapitálových výdavkov Zariadenia pre seniorov v Trnave – rekonštrukcia, prístavba, nákup prevádzkových a špeciálnych strojov, porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv.  
V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.