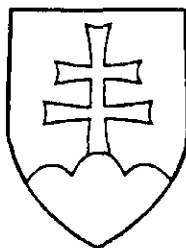


# MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

V Kysuckom Novom Meste 24 -07- 2008



## **VÝPIS Z UZNESENIA**

**č. 119/2008**

**z 12-teho riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva  
v Kysuckom Novom Meste zo dňa 08.07.2008**

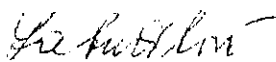
Mestské zastupiteľstvo v Kysuckom Novom Meste  
prerokovalo

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2008, č. 3/2008 a č.  
4/2008

a berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2008, č. 3/2008 a č.  
4/2008.

**Ing. Ján Hartel, v. r.  
primátor mesta**



Za správnosť odpisu: Labudíková, pracovník MsÚ

Mestský úrad  
Kysucké Nové Mesto

## KONTROLA Č. 2/2008

Kontrolovaný subjekt: Mestské kultúrne - športové stredisko  
Litovelská 871  
024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „MKŠS“)

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola použitia finančných prostriedkov z fondu reprodukcie MKŠS na rekonštrukciu Domu kultúry v Budatínskej Lehote, schválených uznesením MsZ č. 7/2007, bod E/90, dňa 22.5.2007.

Kontrolované obdobie: rok 2007, 2008

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 09.05.2008 – 05.06.2008

### Kontrolné zistenia:

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2008. Jej účelom bolo preveriť:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri použití schválených finančných prostriedkov,
- preukázateľnosť a správnosť vyúčtovania finančných prostriedkov.

V súlade s platnými zásadami pre používanie finančných prostriedkov fondu reprodukcie hmotného a nehmotného majetku kontrolovaného subjektu, bolo Uznesením MsZ v Kysuckom Novom Meste č. 7/2007 zo dňa 22.05.2007 schválené použitie prostriedkov na:

1. rekonštrukciu elektrickej inštalácie, elektrickej prípojky a elektrického kúrenia v Dome kultúry v Budatínskej Lehote v sume 240 000,- Sk
2. vybudovanie sociálnych zariadení, vodovodnej prípojky, kanalizačnej prípojky a rekonštrukciu miestností v Dome kultúry v Budatínskej Lehote v sume 210 000,- Sk.

V oboch prípadoch kontrolný orgán vykonal podrobnú kontrolu dokladov, ktoré sa týkali predmetu kontroly, a tiež fyzickú kontrolu v Dome kultúry Budatínska Lehota, s cieľom preveriť, či boli uvedené rekonštrukcie skutočne vykonané a či boli vykonané v stanovenom rozsahu. Kontrolou bolo zistené:

### **Rekonštrukcie podľa bodu 1.**

Cenové ponuky na predmet rekonštrukcie vypracovali na základe podkladov pripravených zo strany kontrolovaného subjektu spoločnosti:

- |   |                       |
|---|-----------------------|
| 1. ELEKTRA A.B. spol. s r.o., Čadca           | 195 680,- Sk bez DPH  |
| 2. SKF - Ladislav Sýkora, Kysucké Nové Mesto, | 211 750,- Sk s DPH    |
| 3. Heso s.r.o., Kysucké Nové Mesto,           | 164 810,88 Sk bez DPH |

Ako najvýhodnejšiu ponuku, na základe predložených materiálov, vyhodnotil kontrolovaný subjekt ponuku spoločnosti Heso, s.r.o. Kysucké Nové Mesto. Na zabezpečenie výkonu realizácie rekonštrukcie vystavil objednávky č. 39/2007, č. 40/2007 a č. 41/2007. Na ich základe spoločnosť Heso, s.r.o. vykonala rekonštrukčné práce Domu kultúry Budatínska Lehota. Na základe vykonaných prác a súpisu materiálu dodávateľ vystavil faktúry:

- č. 1008043 za rekonštrukciu svetelnej inštalácia v sume 81 759,90 Sk
- č. 1008044 za montáž elektrického kúrenia vo výške 58 337,50 Sk
- č. 1008045 za montáž novej elektrickej prípojky vo výške 56 027,50 Sk.

Po kontrole vykonaných prác zo strany MKŠS boli dodávateľovi faktúry uhradené dňa 28.05.2008.

## Rekonštrukcie podľa bodu 2.

Cenové ponuky, na základe podkladov a požiadaviek vypracovaných kontrolovaným subjektom, predložili spoločnosti:

1. STAVREAL – SLOVAKIA, s.r.o. Kysucké Nové Mesto . 200 534,09 Sk bez DPH
2. Vladimír Trúchly – TYPOS, Povina 176 342,90 Sk bez DPH
3. Štefan Kočiš – stavebné práce, Kysucké Nové Mesto 241 536,82 Sk s DPH

Na základe vyhodnotenia predložených ponúk, kontrolovaný subjekt objednal rekonštrukčné práce u spoločnosti TYPOS – Vladimír Trúchly Povina. Práce boli v súlade s požiadavkami MKŠS vykonané a kontrolovanému subjektu bola, na základe súpisu vykonaných prác vyúčtovaná, faktúra č. 20070102 na úhradu sumy 209 848,- Sk (príloha č. 13). Túto kontrolovaný subjekt uhradil 28.02.2008.

### Záver:

Kontrolovaný subjekt postupoval pri zadávaní zákazky v súlade s § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých predpisov, v znení neskorších predpisov tak, aby vynaložené náklady na obstarávanie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, či interných predpisov, a tak isto nebola zistená neefektívnosť resp. ne hospodárnosť pri čerpaní schválených finančných prostriedkov. Na základe uvedeného je z kontroly vypracovaný záznam.

Dátum vyhotovenia záznamu: 12.06.2008

## KONTROLA Č. 3/2008

Kontrolovaný subjekt: Mestská polícia  
Námestie slobody č. 94  
024 01 Kysucké Nové Mesto

Predmet následnej finančnej kontroly: Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta: kontrola príjmovej časti rozpočtu Mestskej polície - pokuty uložené v blokovom konaní.

Kontrolované obdobie: rok 2007

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 29.04. 2008 – 19.05.2008, MP

### Kontrolné zistenia:

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2008. Jej účelom bolo preveriť:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri ukladaní pokút v blokovom konaní,
- príjem, výdaj, evidencia a pokutových blokov, vyúčtovanie finančnej hotovosti do pokladne mestského úradu.

### 1. Základné údaje

Mestská polícia Mesta Kysucké Nové Mesto (ďalej len "Mestská polícia"), v súlade s § 3 ods. písm. f) zákona č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii v znení neskorších predpisov, ukladá a vyberá pokuty v blokovom

konaní za priestupky ustanovené zákonom č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o priestupkoch“). Postup pri ukladaní blokových pokút určuje § 85 zákona o priestupkoch.

Mestská polícia nemá vypracovaný interný predpis, ktorý by upravoval podrobnosti o manipulácii s pokutovými blokmi, o spôsobe ich vyúčtovania ani iný obdobný predpis o obehu účtovných dokladov.

## 2. Kontrola blokov na pokutu uhradenú na mieste

Mestská polícia v kontrolovanom období uložila blokové pokuty za priestupky vo výške 119 500,-Sk. Porovnanie vybratých pokút s predchádzajúcimi obdobiami znázorňuje tabuľka č. 1.

Blokové pokuty uložené Mestskou policiou			
obdobie	2005	2006	2007
Suma v Sk	173 800,-	125 800,-	119 500,-

Tab. č.1

Pokutové bloky odoberá Mestský úrad, oddelenie finančné a správy majetku od Daňového úradu Kysucké Nové Mesto. Zamestnankyňa pokladne vedie o prijatých i vyúčtovaných blokoch podrobnú evidenciu. Pokutové bloky odovzdáva jednotlivým príslušníkom Mestskej polície na základe ich požiadania. Mestská polícia vedie o prijatých pokutových blokoch z pokladne operatívnu evidenciu.

Vyúčtovanie pokutových blokov za rok 2007 a vyúčtovanie hotovosti za vydané pokutové bloky za rok 2007 predstavujú tabuľky č. 2 a č. 3.

Vyúčtovanie pokutových blokov za rok 2007				
č.	Označenie	Počet kusov pokutových blokov		Úhrn
		50 Sk	100 sk	
1	Počiatočná zásoba k 1. januáru	2 340 ks	330 ks	150 000,- Sk
2	Prijaté od DÚ	-	2 500 ks	250 000,- Sk
3	Spolu (1+2)	2 340 ks	2 830 ks	400 000,- Sk
4	Vydané pokutovaným osobám	528 ks	898 ks	116 200,- Sk
5	Konečná zásoba k 31. decembru	1 812 ks	1 932 ks	283 800,- Sk

Tab. č.2

Vyúčtovanie hotovosti za vydané pokutové bloky za rok 2007				
Neodvedené k 1. januáru	Prijaté od pokutovaných osôb	úhrn	Odvedené na bankový účet mesta	Neodvedené peniaze
3 500,-	116 200,-	119 700,-	119 500,-	200,-

Tab. č.3

Všetky kontrolné ústrižky pokutových blokov, ktorými pracovníci Mestskej polície uložili v kontrolovanom období pokuty za priestupky, tvoria prílohu vysielačích záznamov Mestskej polície. Kontrolný orgán vykonal podrobnú kontrolu uložených blokových pokút, na základe predložených dokladov. Ku kontrole boli

náhodným spôsobom vybraté blokové pokuty uložené mestskými policajtmi: číslo odznaku 004, 009, 010 a 007.

Kontrolou boli zistené:

Na všetkých ústrižkoch blokov, ktorými boli uložené pokuty, sú vyznačené údaje o tom, komu, kedy a za aký priestupok bola pokuta v blokovom konaní uložená. V súlade s predtlačou sú čitateľne vyplnené i ostatné údaje pokutových blokov. Nedostatkom je, že ani jeden kontrolný ústrižok nie je opatrený odtlačkom okrúhlej pečiatky.

Na základe kontroly vyúčtovania pokutových blokov do pokladne Mestského úradu bolo zistené, že pracovníci boli o spôsobe odvádzania vybraných pokút do pokladne riadne poučení. V zmysle uvedeného poučenia, sú zamestnanci povinní odvieť vybrané pokuty, keď ich úhrn dosiahne sumu 500,- Sk, inak vždy raz mesačne. Napriek tomu, v kontrolovanom období nepostupovali, tak ako im to z poučenia vyplýva. Z evidencie odvedených pokút do pokladne Mestského úradu je zrejmé, že pracovníci túto zásadu porušovali a hotovosť odovzdávali do pokladne nepravidelne. Napr. pracovník č. 010 vybral dňa 16.06.2007 pokuty vo výške 1000,- Sk, ale odvod do pokladne uskutočnil až 15.11.2007, keď spolu odviedol i pokuty uložené dňa 07.07.2007 (500,- Sk), 31.08.2007 (100,- Sk), 08.09.2007 (200,- Sk), dňa 31.10.2007 (800,- Sk) a 03.11.2007 (400,- Sk). Obdobne pracovník č. 009, ktorý odviedol do pokladne dňa 20.12.2007 hotovosť 3 400,- Sk, v ktorej boli zahrnuté pokuty za obdobie od 28.07.2007 (900,- Sk) až do 16.12.2007. Na základe nepravidelného odvádzania hotovosti za vybrané pokuty, nie je možné zabezpečiť zúčtovanie dokladov v období, s ktorým hospodársky a ekonomicky súvisia.

### 3. Kontrola blokov na pokutu na mieste nezaplatenú

Kontrolou bolo zistené, že Mestská polícia v svojej činnosti nepoužívala bloky na pokutu na mieste nezaplatenú, a teda nepostupovala tak, ako to ukladá § 85 ods. 3 zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch, podľa ktorého *Ak nemôže páchatel priestupku zaplatiť pokutu na mieste, vydá sa mu blok na pokutu na mieste nezaplatenú s poučením o spôsobe zaplataenia pokuty, o lehote jej zaplataenia a následkoch nezaplataenia pokuty. Prevzatie tohto bloku páchatel priestupku potvrdí.*

Citované ustanovenie nahrádzala formou, že tomu, kto sa priestupku dopustil, bol ochotný blokovú pokutu zaplatiť, ale na mieste nemohol, napr. z dôvodu že nemal pri sebe požadovanú hotovosť, určili, kedy sa má na Mestskú políciu dostaviť a pokutu uhradiť. V prípade, že sa nedostavil mestská polícia vypracovala priestupkový spis, a tento zaslala na príslušný obvodný úrad, ktorý priestupok prejednal.

#### 1. Kontrola dodržiavania zákonníka práce

Všetci zamestnanci Mestskej polície majú zverené finančné hodnoty v súvislosti s oprávnením ukladať pokuty v blokovom konaní. Základným predpokladom pre prípadné uplatňovanie osobitnej zodpovednosti za schodok voči zamestnancovi je uzatvorenie písomnej dohody o hmotnej zodpovednosti za finančné hodnoty. Bez tejto dohody zamestnávateľ nemôže uplatňovať voči zamestnancovi osobitnú zodpovednosť, ale len zodpovednosť za škodu podľa podmienok všeobecnej zodpovednosti zamestnanca podľa § 179 ZP.

Kontrolou dohôd o hmotnej zodpovednosti jednotlivých pracovníkov mestskej polície, bolo zistené, že zamestnanci s výnimkou Juraja Píku, Borisa Drába, Ivana Vlčeka a Júliusa Podkonického majú, v zmysle § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce v znení neskorších predpisov, dohody o hmotnej zodpovednosti uzatvorené.

#### Záver:

Na základe zistených skutočností odporúčam Náčelníkovi Mestskej polície:

1. Spracovať dohody o hmotnej zodpovednosti s každým pracovníkom, ktorý manipuluje s pokutovými blokmi
2. Používať pri výkone činnosti bloky na pokutu na mieste neuhradenú
3. Spracovať interný predpis pre manipuláciu s pokutovými blokmi
4. Upozorniť zamestnancov na povinnosť označovať pokutové bloky odtlačkom okrúhlej pečiatky

Správa bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole prerokovaná s náčelníkom kontrolovaného subjektu. Zároveň bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

Dátum vyhotovenia správy: 21.05.2008

## KONTROLA č. 4/2008

Kontrolovaný subjekt: Mestské kultúrne - športové stredisko  
Litovelská  
024 01 Kysucké Nové Mesto

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola účelnosti poskytnutých dotácií a finančných výpomoci z rozpočtu mesta.

Kontrolované obdobie: rok 2006, rok 2007

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 26.05.2008 – 17.06.2008, MKŠS

### Kontrolné zistenia:

Kontrola bola vykonaná v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2008. Jej účelom bolo preveriť:

- dodržiavanie podmienok pri poskytovaní dotácií,
- dodržanie účelu poskytnutých dotácií a ich použitie,
- úplnosť, včasnosť, preukázateľnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutých dotácií.

Poskytovania dotácií je možné len v súlade so zákonom 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 územnej samospráve“), ktorý taxatívne určuje pravidlá pre poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta, a to v ustanoveniach § 7 ods. 2, 4 a 6.

Podľa § 7 ods. 2 cit. zákona: *Z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce.*

Podľa § 7 ods. 4 cit. zákona: **Právnickej osobe 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.**

Podľa §7 ods. 6 cit. zákona: *V rozpočte obce na príslušný rok sa prostriedky podľa odsekov 2 a 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Pôdliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce.*

Kontrolou bol podrobený celý proces poskytovania dotácií, a to legislatívna úprava pre danú oblasť, prijímanie žiadostí na poskytnutie dotácií, pridelovanie finančných prostriedkov, ich použitie a zúčtovanie. Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- Dotácie neboli v kontrolovanom období pridelované z rozpočtu mesta Kysucké Nové Mesto (ďalej len Mesto“), ale z rozpočtu Mestského kultúrne - športového strediska Kysucké Nové Mesto (ďalej

len „MKŠS“), príspevkovej organizácie Mesta. Z uvedeného dôvodu bola kontrola vykonaná u uvedeného subjektu.

- Dotácie boli v kontrolovanom období pridelené jednotlivým žiadateľom na základe žiadostí, podaných v priebehu mesiacov január až marec príslušného roku. Tlačivo žiadosti je označené názvom: „Žiadosť o finančný príspevok na rok XXXX“. V texte žiadosti sa uvádza, že žiadosti môžu predkladať občianske združenia, nadácie, neziskové organizácie a **fyzické osoby**. Uzávierka na podávanie žiadostí je 31. január príslušného roka. Žiadosti boli v kontrolovanom období podávané Komisii kultúry, vzdelávania a športu Mestského zastupiteľstva Mesta, prostredníctvom tajomníčky komisie, pani Kováčikovej, zamestnankyne MKŠS.
- Na základe predložených žiadostí, komisia na svojom zasadnutí posúdila a schválila výšku príspevku. Proces poskytovania pridelených príspevkov prebiehal v kontrolovanom období tak, že žiadateľ, ktorému bol príspevok schválený, predložil MKŠS na preplatenie buď pokladničné bloky alebo faktúry vystavené na MKŠS ako odberateľa služieb a materiálu. Následne MKŠS viedla jednotlivé položky vo svojom účtovníctve, napriek tomu, že tieto neboli fyzicky v jej vlastníctve.
- V roku 2006 boli príspevky po rozhodnutí komisie, následne schválené Uznesením MsZ č. 4/2006, dňa 22.06.2006. V roku 2007 boli príspevky rozdelené na základe schválenia komisie, MsZ o nich nerozhodovalo.

Príspevky boli v kontrolovanom období pridelené nasledovne:

Tabuľka č. 1

Rozdelenie príspevkov Š P O R T					
č.	Žiadateľ	2006		2007	
		žiadosť	schválené	žiadosť	schválené
1.	Atletický oddiel MŠK, KNM	80 000,-	65 000,-	-	-
2.	ŠK KNM – odbor RTVŠ	30 000,-	10 000,-	20 000,-	5 000,-
3.	Šport klub turistiky	50 000,-	40 000,-	50 000,-	40 000,-
4.	Slovtrial Team, CTM, KNM	100 000,-	50 000,-	300 000,-	75 000,-
5.	Rodičovská rada pri ZŠ Nábřežná, KNM	60 000,-	10 000,-	50 000,-	10 000,-
6.	Milan Korista, KNM	15 000,-	8 000,-	-	-
7.	Šachový klub RADOSTĚ, KNM	80 000,-	38 000,-	80 000,-	50 000,-
8.	OR Slov. asociácie športu na školách	29 000,-	10 000,-	20 000,-	20 000,-
9.	Klub karate KNM	85 818,-	40 000,-	-	-
10.	Šachový oddiel KNM	20 000,-	5 000,-	20 000,-	5 000,-
11.	Nohejbalový oddiel, KNM	50 000,-	7 000,-	50 000,-	7 000,-
12.	Mariáš	20 000,-	15 000,-	20 000,-	20 000,-
13.	STK XXS KNM	40 000,-	35 000,-	70 000,-	50 000,-
14.	Peter Tichý, KNM	20 000,-	15 000,-	-	-
15.	Fórbal	-	-	5 000,-	5 000,-
16.	Tenisový klub KNM	-	-	20 000,-	10 000,-
	<b>SPOLU</b>	<b>679 818,-</b>	<b>348 000,-</b>	<b>705 000,-</b>	<b>297 000,-</b>

Kontrola spôsobu poskytovania dotácií bola vykonaná náhodným výberom s nasledovnými zisteniami:

1. Rok 2006: Žiadosť č. 14  
 Názov: **Peter Tichý**  
 Adresa: Revolučná 2270/2, Kysucké Nové Mesto  
 Štatutárny zástupca: -  
 Právna forma: -  
 Účel: **Športová príprava na rok 2006 – sústredenie, športová výstroj, pitný režim, vitamíny**  
 Výška požadovaných nákladov od mesta: 20 000,- Sk  
 Schválené: **15 000,- Sk**  
 Vyčerpané: 15 000,- Sk

Žiadateľ predložil k vyúčtovaniu dotácie faktúru č. 2006 54, podľa ktorej dodávateľ - Vzdelávacie a relaxačné centrum, s.r.o. Liptovský Ján, fakturuje odberateľovi - Mestské kultúrne športové stredisko Kysucké Nové Mesto, celkovú sumu za ubytovacie a stravovacie služby poskytnuté v penzióne Sankt Johann v termíne 12. – 27.8.2006 pre Petra Tichého celkovú sumu 15 000,- Sk.

2. Rok 2007: Žiadosť č. 15  
 Názov: **Flórbal**  
 Adresa: -  
 Štatutárny zástupca: Miroslav Dupkala  
 Právna forma: -  
 Účel: -  
 Výška požadovaných nákladov od mesta: 5 000,- Sk  
 Schválené: **5 000,- Sk.**  
 Vyčerpané: 1 749,50 Sk

Žiadateľ k vyúčtovaniu dotácie predložil:

- faktúru č. 011005327, podľa ktorej dodávateľ – Victory sport, s.r.o. Bratislava, fakturuje odberateľovi - MKŠS za dodávku tovaru : pohár, plastový štítok, dopravné a balné a mini emblém, sumu 685,50 Sk,
- pokladničný blok na sumu 999,- Sk za nákup flórbalovej hokejky a pokladničný blok na sumu 65,- Sk za nákup pásky ku hokejke.

Tabuľka č. 2

Rozdelenie príspevkov KULTÚRA					
č.	Žiadateľ	2006		2007	
		žiadosť	schválené	žiadosť	schválené
1.	Miestny spolok sv. Vojtecha, KNM	27 500,-	12 000,-	25 000,-	10 000,-
2.	Jednota dôchodcov Slovenska I	10 000,-	5 000,-	10 000,-	5 000,-
3.	Priatel'ia hudby pri ZUŠ	45 000,-	10 000,-	-	-
4.	Jednota dôchodcov Slovenska II	10 000,-	5 000,-	10 000,-	5 000,-
5.	FS Lehoťanka	20 000,-	20 000,-	50 000,-	10 000,-
6.	Únia žien Bud. Lehota	10 000,-	5 000,-	10 000,-	4 000,-
7.	ZO SZPCCH	12 000,-	5 000,-	10 000,-	5 000,-
8.	ZO SZTP	12 000,-	5 000,-	10 000,-	5 000,-
9.	Únia žien KNM	10 000,-	5 000,-	10 000,-	6 000,-
10.	ZO SZ chovateľov, KNM	15 000,-	8 000,-	35 000,-	10 000,-
11.	Buková muzika, KNM	70 000,-	30 000,-	-	-



12.	Klub dôchodcov KNM	20 000,-	5 000,-	10 000,-	5 000,-
13.	Klub Sc. Multiplex, KNM	15 000,-	5 000,-	15 000,-	5 000,-
14.	SPOSA – škola autistické deti Žilina	30 000,-	5 000,-	-	-
15.	Rodičovské združenie ZŠ Sufkov	20 000,-	18 000,-	20 000,-	10 000,-
16.	DH Kysučanka	15 000,-	10 000,-	20 000,-	10 000,-
17.	FS Jedľovina	305 000,-	85 000,-	376 500,-	100 000,-
18.	DFS Nábřežníček	34 000,-	18 000,-	40 000,-	20 000,-
19.	ZO záhradkárov	5 000,-	1 000,-	10 000,-	5 000,-
20.	ZKSM Macášková	5 000,-	-	-	-
21.	Helena Záhradníková, Žilina	10 000,-	8 000,-	-	-
22.	ASANKA, KNM	150 000,-	100 000,-	200 000,-	-
23.	Únia nevidiacich a slabozrakých	-	-	2 000,-	2 000,-
24.	MO Matice slovenskej	-	-	20 000,-	3 000,-
25.	ZO zväzu včelárov	-	-	10 000,-	2 000,-
26.	NIAGÁRA, KNM	-	-	20 000,-	5 000,-
27.	Juraj Pekárek, vysokoh. klub OTLAK	-	-	30 000,-	15 000,-
28.	Farská charita, KNM	-	-	neurčená	-
	<b>SPOLU</b>	<b>850 500,-</b>	<b>365 000,-</b>	<b>943 500,-</b>	<b>242 000,-0</b>

Kontrola vykonaná u príspevkov:

**3. Rok 2006: Žiadosť č. 21**

Názov: **Helena Záhradníková**

Adresa: **Gaštanová 16, Žilina**

Štatutárny zástupca: -

Právna forma: -

Účel: **zaplatenie nahrávacieho štúdia, tlače, ubytovania a dopravy muzikantov**

Výška požadovaných nákladov od mesta: **10 000,- Sk**

Schválené: **10 000,- Sk**

Vyčerpané: **10 000,- Sk**

Žiadateľka predložila k vyúčtovaniu dotácie faktúru č. 2006024, podľa ktorej dodávateľ: Karol Poláček – MAGMA, Čadca, fakturuje odberateľovi – MKŠS, celkovú sumu 10 000,- Sk za grafický návrh pre výrobu obalu CD nosiča Piesne z Kysúc Heleny Záhradníkovej.

**4. Rok 2007: Žiadosť č. 17**

Názov: **Folklórny súbor Jedľovina**

Adresa: **Kukučínova 893, Kysucké Nové Mesto**

Štatutárny zástupca: **Bc. Pavol Kopták**

Právna forma: **združenie občanov**

Účel: **Podpora činnosti FS Jedľovina a ženskej speváckej skupiny, 50. výročie založenia FS Jedľovina**

Výška požadovaných nákladov od mesta: **376 000,- Sk**

Schválené: **100 000,- Sk**

Vyčerpané: **130 022,- Sk**

Žiadateľ predložil k vyúčtovaniu dotácie doklady:

- faktúru č. 07 - 001, podľa ktorej dodávateľ – STAVREAL- SLOVAKIA s.r.o. Kysucké Nové Mesto, fakturuje odberateľovi - MKŠS za ubytovanie Petra Kocáka, sumu 2 360,- Sk,
- faktúru č. 07024, podľa ktorej dodávateľ – HANEL- Helena Figlová, Prešov, fakturuje MKŠS, za dodávku 150 ks pohárov, sumu 9 014,50 Sk,
- faktúru č. 070016, podľa ktorej dodávateľ – Helena Fekiačová – Slov. ľudové umenie, Detva, fakturuje MKŠS, za dodávku kašmíru, šatiek a krcov, sumu 4 300,- Sk,
- faktúru č. 200702921, podľa ktorej dodávateľ – IMI TRADE s.r.o. Žilina, fakturuje MKŠS, za dodávku PE tašiek s potlačou, sumu 4 879,- Sk,
- výdavkový pokladničný doklad MKŠS na sumu 18 517,- Sk za materiál, kancelárske potreby a poštovné,
- faktúru č. 2007046, podľa ktorej dodávateľ – JUMBO music, Veľký Meder, fakturuje odberateľovi – MKŠS, za dodávku 675 ks CD nosičov, textové vložky a prepravné, sumu 32 891,50 Sk,
- faktúru č. 20070073, podľa ktorej dodávateľ – BOSL, s.r.o. Kysucké Nové Mesto, fakturuje MKŠS, za slávnostnú večeru, sumu 32 900,- Sk,
- faktúru č. 3/2007, podľa ktorej dodávateľ – Ivana Vojteková, Kysucké Nové Mesto, fakturuje MKŠS, za opravu krojov a pánske nohavice a vesty, sumu 25 160,- Sk.

Tabuľka č. 3

Rozdelenie príspevkov - INÉ					
č.	Žiadateľ	2006		2007	
		žiadost'	schválené	žiadost'	schválené
1.	CVČ cesta rozprávkovým lesom	neurčené	20 000,-	-	-
2.	MKŠS vyhlásenie najlepších športovcov	neurčené	30 000,-		
3.	MLMF	neurčené	7 700,-		
	<b>SPOLU</b>	-	<b>57 700,-</b>		

Kontrola vykonaná u príspevku:

5. Rok 2006: Žiadost': -  
 Názov: **MLMF**  
 Adresa: -  
 Štatutárny zástupca: -  
 Právna forma: -  
 Účel: -  
 Výška požadovaných nákladov od mesta: -  
 Schválené: 7 700,- Sk.  
 Vyčerpané: 7 700,- Sk

K vyúčtovaniu dotácie bola predložená faktúra č. 1/2006, podľa ktorej dodávateľ – Jana Pijáková, Rudina, fakturuje odberateľovi – MKŠS za prípravu teplého občerstvenia pri príležitosti turnaja v mestskej lige malého futbalu o putočný pohár primátora mesta celkovú sumu 7 700,- Sk.

Záver:

Zo skutočností zistených kontrolou vyplýva, že poskytovanie dotácií bolo v kontrolovanom období v rozpore: so zákonom o územnej samospráve, a to najmä z dôvodov, že:

- Mesto nemalo vypracované platné VZN pre poskytovanie dotácií, a teda nemá určené podmienky poskytovania dotácií tak ako to vyplýva zo zákona,
- dotácie boli pridelované v niektorých prípadoch neoprávneným žiadateľom, t.j. fyzickým osobám,
- dotácie boli pridelované i napriek tomu, že účel nebol verejne alebo všeobecne prospešnou službou, či účelom,
- dotácie v prípade niektorých žiadostí neboli pridelené vôbec, a to bez akéhokoľvek odôvodnenia,
- prostriedky neboli v rozpočte mesta na príslušný rok rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu, či účel.

so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, najmä z dôvodu, že

- príspevková organizácia MKŠS účtovala o majetku, ktorý nebol fyzicky v jej vlastníctve,
- uhrádzala cestovné výdavky - pobyty osobám, ktoré neboli v pracovnom resp. obdobnom pomere k organizácii.

so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, najmä z dôvodu, že

- príspevková organizácia nie je oprávnená zo svojho rozpočtu poskytovať príspevky.

#### Návrh opatrení:

Na zabezpečenie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta odporúčam, aby Mestský úrad - Oddelenie finančné a správy majetku, vypracovalo návrh VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, v ktorom budú upravené podmienky poskytovania dotácií, postup pri ich zúčtovaní ako i určenie termínu na podávanie žiadostí, s ohľadom na povinnosť rozpočtovania dotácií.

Dátum vyhotovenia správy: 30.06.2008

Správa bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole prerokovaná s riaditeľom kontrolovaného subjektu. Zároveň bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

**Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a ich plnenie bude predmetom kontroly zaradenej do plánu kontrolnej činnosti v nasledujúcom období.**

Ing. Eva Chládková  
Hlavný kontrolór mesta

V Kysuckom Novom Meste, dňa 30.06.2008