

S P R Á V A
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 01/2017

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly č. 01/2017
2. Návrh na uznesenie
3. Dôvodová správa

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Spišské Vlachy na 1. polrok 2017, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) mesta Spišské Vlachy č. 266/VII/2017 zo dňa 08.02.2017, bola hlavnou kontrolórkou vykonaná :

Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých v rokoch 2013, 2014, 2015, 2016
--

VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy, IČO: 00329657

Označenie kontroly: **Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých v rokoch 2013, 2014, 2015, 2016**

Cieľ kontroly: overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na preverenie postupu pri poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ich účelové použitie a zúčtovanie v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. a VZN mesta Spišské Vlachy č. 01/2004, č. 2/2015, č. 3/2016

Kontrolované obdobie: rok 2013, 2014, 2015, 2016

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy
v čase od 15.02.2017 do 10.04.2017

Prehľad právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 01/2004 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomoci
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 02/2015 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Spišské Vlachy
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 03/2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Spišské Vlachy
- Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy

Preverovaná dokumentácia:

- žiadosti o poskytnutie dotácie, zmluvy o poskytnutí dotácie, doklady o vyúčtovaní poskytnutej dotácie

PODMIENKY POSKYTOVANIA DOTÁCIÍ

Právny základ poskytovania dotácií z rozpočtu mesta je upravený v ust. § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“). V súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. môže obec poskytovať zo svojho rozpočtu dotácie, ktoré sú určené :

- právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec,
- inej obci alebo VÚC,
- **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.**
 - mesto môže v tomto prípade poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Vykonanou kontrolou boli preverované nasledovné skutočnosti:

1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

V súlade s ust. § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. platí, že v rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky na dotácie rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce.

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných nariadení mesta č. 01/2004, č. 2/2015, č. 3/2016

V podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy bol postup poskytovania dotácií v priebehu rokov 2013 – 2016 upravený postupne troma všeobecne záväznými nariadeniami. Počas rokov 2013 a 2014 bolo v platnosti všeobecne záväzné nariadenie č. 01/2004 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomoci, ktoré bolo v r. 2015 nahradené všeobecne záväzným nariadením č. 2/2015, účinným od 13.04.2015. V súčasnosti je už VZN č. 2/2015 zrušené a nahradené všeobecne záväzným nariadením č. 3/2016, ktorého účinnosť nastala dňa 25.03.2016.

3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornou audite a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Dotácie sú poskytované z finančných prostriedkov rozpočtu obce, t. j. z verejných prostriedkov, ktorých poskytnutie a použitie je kontrolované finančnou kontrolou v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. a od 01.01.2016 so zákonom č. 357/2015 Z. z.

V súlade s právnou úpravou obsiahnutou v zákone č. 502/2001 Z. z. sa pri poskytovaní dotácií realizuje finančná kontrola, ktorá sa vykonáva ako predbežná finančná kontrola. Podľa § 6 ods. 1 citovaného zákona predbežnou finančnou kontrolou vykonanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.

V zmysle ust. § 6 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. sa finančná kontrola vykonáva ako

- a) základná finančná kontrola,
- b) administratívna finančná kontrola,
- c) finančná kontrola na mieste.

Pri kontrole poskytovania verejných prostriedkov formou dotácií sa aplikujú všetky vyššie uvedené formy finančnej kontroly, pričom povinne sa vykonáva základná finančná kontrola a administratívna finančná kontrola a fakultatívne sa môže vykonať finančná kontrola na mieste.

Súhrnné porovnanie poskytnutých dotácií v rokoch 2013 – 2016

Žiadateľ	2013	2014	2015	2016
Tenisovo – hokejový klub Spišské Vlachy	1 300 €	5 100 €	3 000 €	1 500 €
MŠK Tatran Spišské Vlachy	12 950 €	12 900 €	10 400 €	15 500 €
Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	680,40 €	1 600 €	1 000 €	1 000 €
MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	1 550 €	2 700 €	1 000 €	1 000 €
Spišský Lukostrelecký Klub Spišské Vlachy		500 €	500 €	500 €
Dychová hudba Vlašanka, o. z.		1 000 €		
Dobrovoľný hasičský zbor Spišské Vlachy			600 €	

ROK 2013

1.

Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch schválilo uznesením č. 243/VI/2013 zo dňa 05.03.2013 návrh rozpočtu mesta na rok 2013, v rámci ktorého vyčlenilo finančné prostriedky na dotácie vo výške **10 000 €** Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, boli v schválenej rozpočte výdavky účelovo určené na dotácie, členené podľa funkčnej (08.1.0 – dotácia na rekreačné a športové služby) a ekonomickej klasifikácie (642 – transfery neziskovým právnickým osobám).

V priebehu kontrolovaného obdobia bola vykonaná úprava rozpočtu na rok 2013, ktorou došlo k navýšeniu sumy určenej na transfery neziskovým právnickým osobám o **1 500 €** a ktorá bola schválená uznesením č. 312/VI/2013 zo dňa 15.10.2013. Na dofinancovanie činnosti športových klubov pôsobiacich v meste bolo uznesením č. 339/VI/2013 zo dňa 20.12.2013 schválené pridelenie

mimoriadnej dotácie z rozpočtu mesta na rok 2013, a to vo výške **5 000 €** Uvedená suma bola rozdelená nasledovne :

- MŠK Tatran Spišské Vlachy, Futbalový oddiel – dotácia vo výške 3 100 €
- Tenisovo – hokejový klub Spišské Vlachy – dotácia vo výške 800 €
- MOTOCROSS CLUB – dotácia vo výške 800 €
- Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy – dotácia vo výške 200 €

2.

Poskytovanie dotácií v kontrolovanom období bolo upravené všeobecne záväzným nariadením č. 01/2004 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomoci (ďalej len „VZN č. 01/2004“).

Podľa čl. 4 vyššie uvedeného VZN č. 01/2004 sa dotácie poskytujú na základe písomnej žiadosti, ktorá musí obsahovať náležitosti uvedené v čl. 4 ods. 2 citovaného VZN, t. j. presné označenie žiadateľa doložené dokladmi, číslo účtu, stručná charakteristika úlohy a akcie, podrobný rozpočet nákladov a špecifikácia využitia poskytnutých finančných prostriedkov mesta, alternatívna forma účasti mesta na konkrétnej úlohe a akcii, časové rozčlenenie, zdôvodnenie žiadosti, doterajšia činnosť žiadateľa v prospech mesta, podpis štatutárneho zástupcu alebo fyzickej osoby a pečiatka.

Prehľad podaných žiadostí o poskytnutie dotácie na rok 2013

Poradové číslo	Žiadateľ	Názov projektu	Dátum doručenia	Poznámka
1	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	- neuvedený	27.12.2012	- žiadosť neobsahuje minimálne náležitosti a prílohy v zmysle čl. 4 ods. 2, 3 VZN č. 01/2004
2	Tenisovo – hokejový klub Spišské Vlachy	- neuvedený	14.01.2013	- žiadosť neobsahuje minimálne náležitosti a prílohy v zmysle čl. 4 ods. 2, 3 VZN č. 01/2004
3	MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	dotácia na činnosť klubu	14.01.2013	- žiadosť neobsahuje minimálne náležitosti a prílohy v zmysle čl. 4 ods. 2, 3 VZN č. 01/2004

Kontrolou bolo zistené, že subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia, predložili písomné žiadosti, ktoré nespĺňali predpísané náležitosti podľa VZN č. 01/2004. K žiadostiam neboli doložené prílohy podľa čl. 4 VZN č. 01/2004, t. j. označenie žiadateľa doložené dokladmi, výpis z obchodného registra, prípr. živnostenské oprávnenie. V prípade subjektu – MŠK Tatran Spišské Vlachy chýba písomná žiadosť o poskytnutie dotácie, čím došlo k porušeniu čl. 4 ods. 1 VZN č. 01/2004, podľa ktorého sa dotácie poskytujú a základe písomnej žiadosti. Uvedeným postupom došlo v oboch prípadoch k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. m/ zákona č. 523/2004 Z. z. (t. j. porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy).

Podľa čl. 4 ods. 5 VZN č. 01/2004 súčasťou predloženej žiadosti má byť návrh zmluvy vypracovaný žiadateľom, ktorý bude obsahovať podmienky využitia poskytnutých finančných prostriedkov a spôsob ich vyúčtovania. V ods. 6 čl. 4 VZN č. 01/2004 sú vymenované nevyhnutné obsahové náležitosti zmluvy o poskytnutí dotácie.

Prehľad uzavretých zmlúv o poskytnutí dotácie v roku 2013

Poradové číslo	Príjemca dotácie	Deň zverejnenia zmluvy	Poskytnutá dotácia	Dodatok k zmluve/ zverejnený dňa	Poskytnutá dotácia na základe dodatku
1	Tenisovo – hokejový klub Spišské Vlachy	23.05.2013	500,00 €	Dodatok č. 1 20.12.2013	800,00 €
2	MŠK Tatran Spišské Vlachy	19.04.2013	8 250,00 €	Dodatok č. 1 16.10.2013 Dodatok č.2 20.12.2013	1 500,00 € 3 200,00 €
3	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	27.03.2013	500,00 €	Dodatok č. 1 20.12.2013	180,40 €
4	MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	28.05.2013	750,00 €	Dodatok č. 1 20.12.2013	800,00 €

Zmluvy o poskytnutí dotácie obsahovali všetky nevyhnutné obsahové náležitosti uvedené v čl. 4 ods. 6 VZN č. 01/2004.

V zmysle čl. 5 VZN č. 01/2004 je subjekt, ktorému bola poskytnutá dotácia povinný vykonať vyúčtovanie do 30 dní od ukončenia úlohy alebo akcie, na ktorú boli finančné prostriedky poskytnuté.

Poradové číslo	Žiadateľ	Účel použitia dotácie	Povinnosť predložiť vyúčtovanie do *	Vyúčtovanie predložené dňa
1	Tenisovo – hokejový klub Spišské Vlachy	splnený	15.12.2013 31.12.2013	30.12.2013
2	MŠK Tatran Spišské Vlachy	splnený	15.12.2013 30.11.2013 31.12.2013	30.12.2013
3	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	splnený	30.06.2013 31.12.2013	06.05.2013 27.12.2013
4	MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	splnený	30.11.2013 31.12.2013	18.12.2013

* povinnosť predložiť vyúčtovanie v termíne dohodnutom v zmluve o poskytnutí dotácie a jej ďalších dodatkov

Kontrolou bolo zistené, že vo viacerých prípadoch žiadatelia predkladali vyúčtovanie dotácie oneskorene, čím nedodrжали termín dohodnutý v zmluve o poskytnutí dotácie, príp. termín dohodnutý v dodatku k zmluve. Napr. Tenisovo – hokejový klub Spišské Vlachy podal vyúčtovanie dňa 30.12.2013, pričom povinnosť podať vyúčtovanie podľa zmluvy o poskytnutí dotácie mal najneskôr do 15.12.2013. Dodatkom č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie sa nezmenil stanovený termín, bol však dohodnutý ďalší termín (do 31.12.2013) pre podanie vyúčtovania týkajúceho sa mimoriadnej účelovej dotácie, ktorá bola poskytnutá na základe uvedeného Dodatku č. 1. Došlo teda k porušeniu povinnosti podľa zmluvy o poskytnutí dotácie, nie dodatku. K obdobnému porušeniu povinnosti, t. j. nedodržanie dohodnutého termínu pre podanie vyúčtovania došlo aj v prípade MŠK Tatran Spišské Vlachy a MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy.

Kontrolou predložených vyúčtovaní bolo zistené, že vo viacerých prípadoch bolo použitie dotácií zdokumentované nedostatočne. Žiadatelia predložili k vyúčtovaniu doklady, ktoré hodnoverne nepreukázali ich použitie:

- žiadateľ s poradovým číslom 1 nedoložil k faktúre doklad o jej úhrade,
- žiadateľ s poradovým číslom 2 nepredložil žiaden doklad o úhrade výdavkov, ktoré vo vyúčtovaní uvádza,
- žiadateľ s poradovým číslom 4 nedoložil k faktúram doklady o ich úhrade, napr. bankový výpis alebo doklad o úhrade v hotovosti.

3.

Podľa právnej úpravy obsiahnutej v zákone č. 502/2001 Z. z. účinnej v priebehu kontrolovaného obdobia, overuje orgán verejnej správy **predbežnou finančnou kontrolou** (ďalej len „PFK“) každú pripravovanú finančnú operáciu. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s :

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Pri kontrole zameranej na správnosť vykonania PFK bol zistený jeden nedostatok:

- *zmluva o poskytnutí dotácie žiadateľovi MŠK Tatran Spišské Vlachy nebola včas overená PFK, t. j. pred jej uzatvorením a následným zverejnením. Na potvrdení o PFK je uvedený dátum 22.04.2013, pričom k zverejneniu uvedenej zmluvy došlo už 19.04.2013.*

ROK 2014

1.

Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch schválilo uznesením č. 360/VI/2014 zo dňa 13.05.2014 programový a finančný rozpočet mesta na rok 2014, v rámci ktorého vyčlenilo finančné prostriedky na dotácie pre rok 2014 vo výške **21 500 €**. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, boli v schválenom rozpočte výdavky účelovo určené na dotácie, členené podľa funkčnej (08.1.0 – dotácia na rekreačné a športové služby) a ekonomickej klasifikácie (642 – transfery neziskovým právnickým osobám).

V priebehu kontrolovaného obdobia bola vykonaná zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 2/2014, schválená uznesením č. 367/VI/2014 zo dňa 03.06.2014, ktorou bola pridelená dotácia občianskemu združeniu THK vo výške **1 300 €**

2.

Poskytovanie dotácií v kontrolovanom období bolo upravené všeobecne záväzným nariadením č. 01/2004 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomoci.

Podľa čl. 4 vyššie uvedeného VZN č. 01/2004 sa dotácie poskytujú na základe písomnej žiadosti, ktorá musí obsahovať náležitosti uvedené v čl. 4 ods. 2 citovaného VZN.

O poskytnutie dotácie na rok 2014 požiadalo **6 subjektov**. Dotácia bola poskytnutá **6 subjektom**.

Prehľad žiadostí o poskytnutie dotácie na rok 2014, ktorým bolo vyhovené

Poradové číslo	Žiadateľ	Názov projektu	Dátum doručenia	Poznámka
1	Tenisovo-hokejový klub Spišské Vlachy	dotácia na rozvoj klubu	06.03.2014	- žiadosť neobsahuje náležitosti a prílohy uvedené v čl. 4 ods. 2 písm. d, e, f, g, h; ods. 3 VZN č. 01/2004
2	MŠK Tatran Spišské Vlachy	- neuvedený	14.01.2013	- žiadosť neobsahuje náležitosti a prílohy uvedené v čl. 4 ods. 2 písm. c, e, f, g, h; ods. 3 VZN č. 01/2004
3	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	- neuvedený	03.02.2014	- žiadosť neobsahuje minimálne náležitosti a prílohy v zmysle čl. 4 ods. 2, 3 VZN č. 01/2004
4	MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	dotácia na činnosť klubu	24.02.2014	- žiadosť neobsahuje náležitosti a prílohy uvedené v čl. 4 ods. 2 písm. c, e, f, g, h; ods. 3 VZN č. 01/2004
5	Dychová hudba Vlaňanka, o. z.	- neuvedený	14.01.2014	- žiadosť neobsahuje náležitosti a prílohy uvedené v čl. 4 ods. 2 písm. d, e, f, g, h; ods. 3 VZN č. 01/2004

*Kontrolou bolo zistené, že subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia, predložili písomné žiadosti, ktoré nespĺňali všetky predpísané náležitosti podľa VZN č. 01/2004. K žiadnej žiadosti neboli doložené prílohy podľa čl. 4 VZN č. 01/2004, t. j. označenie žiadateľa doložené dokladmi, výpis z obchodného registra, príp. živnostenské oprávnenie. V prípade subjektu – Spišský Lukostrelecký Klub **chýba písomná žiadosť o poskytnutie dotácie**, čím došlo k porušeniu čl. 4 ods. 1 VZN č. 01/2004, podľa ktorého sa dotácie poskytujú na základe písomnej žiadosti. Uvedeným postupom došlo v oboch prípadoch k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. m/ zákona č. 523/2004 Z. z. (t. j. porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy).*

Podľa čl. 4 ods. 5 VZN č. 01/2004 súčasťou predloženej žiadosti má byť návrh zmluvy vypracovaný žiadateľom, ktorý bude obsahovať podmienky využitia poskytnutých finančných prostriedkov a spôsob ich vyúčtovania. V ods. 6 čl. 4 VZN č. 01/2004 sú vymenované minimálne náležitosti zmluvy o poskytnutí dotácie.

Prehľad uzavretých zmlúv o poskytnutí dotácie v roku 2014

Poradové číslo	Príjemca dotácie	Deň zverejnenia zmluvy	Poskytnutá dotácia	Dodatok k zmluve/ zverejnený dňa	Poskytnutá dotácia na základe dodatku
1	Tenisovo – hokejový klub Spišské Vlachy	03.07.2014	3 800,00 €	Dodatok č. 1 29.09.2014	1 300,00 €

2	MŠK Tatran Spišské Vlachy	04.06.2014	12 900,00 €		
3	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	16.06.2014	1 600,00 €		
4	MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	27.06.2014	2 200,00 €	Dodatok č. 1 30.09.2014	500,00 €
5	Dychová hudba Vlačanka, o. z.	07.08.2014	1 000,00 €		
6	Spišský Lukostrelecký Klub	07.08.2014	500,00 €		

Zmluvy o poskytnutí dotácie obsahovali všetky nevyhnutné obsahové náležitosti uvedené v čl. 4 ods. 6 VZN č. 01/2004.

V zmysle čl. 5 VZN č. 01/2004 je subjekt, ktorému bola poskytnutá dotácia povinný vykonať vyúčtovanie do 30 dní od ukončenia úlohy alebo akcie, na ktorú boli finančné prostriedky poskytnuté.

Poradové číslo	Žiadateľ	Účel použitia dotácie	Povinnosť predložiť vyúčtovanie do	Vyúčtovanie predložené dňa
1	Tenisovo – hokejový klub Spišské Vlachy	splnený	15.12.2014	30.12.2014
2	MŠK Tatran Spišské Vlachy	splnený	15.12.2014	22. a 23.12.2014
3	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	splnený	15.12.2014	neuveденý dátum
4	MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	splnený	15.12.2014	21.11.2014
5	Dychová hudba Vlačanka, o. z.	splnený	15.12.2014	31.12.2014
6	Spišský Lukostrelecký Klub	splnený	15.12.2014	01.12.2014

Kontrolou bolo zistené, že vo viacerých prípadoch žiadatelia (THK Spišské Vlachy, MŠK Spišské Vlachy, Dychová hudba Vlačanka o. z.) predkladali vyúčtovanie dotácie oneskorene, čím nedodrжали termín dohodnutý v zmluve o poskytnutí dotácie. Vyúčtovanie predložené žiadateľom - Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy nebolo opatrené odtlačkom pečiatky s uvedením dátumu podania a pridelením evidenčného čísla došlej pošty, teda nebolo možné preskúmať dodržanie dohodnutého termínu pre podanie vyúčtovania.

Kontrolou predložených vyúčtovaní bolo zistené, že vo viacerých prípadoch bolo použitie dotácií zdokumentované nedostatočne. Žiadatelia predložili k vyúčtovaniu doklady, ktoré hodnoverne nepreukázali ich použitie:

- žiadateľ s poradovým číslom 1 nedoložil k faktúram doklad o ich úhrade, k príjmovému pokladničnému dokladu preukazujúcemu úhradu výdavkov nebol pripojený výdavkový pokladničný doklad
- žiadateľ s poradovým číslom 2 nepredložil žiaden doklad o úhrade výdavkov, ktoré uvádza vo vyúčtovaní. Účtovné doklady predložené žiadateľom MŠK Tatran Spišské Vlachy – LTO nespĺňali náležitosti účtovného dokladu v zmysle ust. § 10 ods. zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z. n. p. (výdavkové pokladničné doklady neboli označené číslom),

- žiadateľ s poradovým číslom 4 predložil značne neprehľadné vyúčtovanie, v ktorom nie sú komplexne zdokladované jednotlivé vyúčtované výdavky, napr. žiadateľ predložil viacero pokladničných dokladov k nákupu PHM, bez vyúčtovania ich použitia, predložené príjmové pokladničné doklady s nesprávnym označením žiadateľa (namiesto použitia označenia *MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy*, je uvedené meno zástupcu),
- žiadateľ s poradovým číslom 6 predložil viacero pokladničných dokladov k nákupu PHM, bez vyúčtovania ich použitia a platby v hotovosti nie sú zdokladované okrem pokladničného dokladu vydaného pri nákupe aj výdavkovým pokladničným dokladom žiadateľa.

3.

Na vykonanie predbežnej finančnej kontroly sa vzťahuje rovnaká právna úprava ako v roku 2013 obsiahnutá v zákone č. 502/2001 Z. z.

Pri kontrole zameranej na správnosť vykonania PFK neboli zistené nedostatky. PFK bola realizovaná riadne a včas.

ROK 2015

1.

Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch schválilo uznesením č. 45/VII/2015 zo dňa 20.03.2015 finančný rozpočet mesta na rok 2015, v rámci ktorého vyčlenilo finančné prostriedky na dotácie pre rok 2015 vo výške **13 499 €**. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, boli v schválenom rozpočte výdavky účelovo určené na dotácie, členené podľa funkčnej (08.1.0 – dotácia na rekreačné a športové služby) a ekonomickej klasifikácie (642 – transfery neziskovým právnickým osobám). Uvedeným rozčlenením bol v schválenom rozpočte vyjadrený účel použitia dotácií.

V priebehu kontrolovaného obdobia bola vykonaná zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 2/2015, schválená uznesením č. 127/VII/2015 zo dňa 23.10.2015, ktorou bola pridelená dotácia MŠK Tatran Spišské Vlachy vo výške **3 000 €** a Dobrovoľnému hasičskému zboru Spišské Vlachy vo výške **1 €**.

2.

Poskytovanie dotácií v kontrolovanom období bolo upravené najskôr všeobecne záväzným nariadením č. 01/2004 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomoci, pričom bolo nahradené všeobecne záväzným nariadením č. 2/2015 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Spišské Vlachy, ktorého účinnosť nastala dňa 13.04.2015.

V čase podávania žiadostí o poskytnutie dotácie na rok 2015 bolo ešte v platnosti skoršie VZN č. 01/2004.

O poskytnutie dotácie na rok 2015 požiadalo **14 subjektov**, z toho vyhovené bolo **6 žiadateľom**.

Prehľad žiadostí o poskytnutie dotácie na rok 2015, ktorým bolo vyhovené

Poradové číslo	Žiadateľ	Názov projektu	Dátum doručenia	Poznámka
----------------	----------	----------------	-----------------	----------

Tel. 053 417 42 27
email: kontrolor@spisskevlachy.sk

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

1	MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	dotácia na činnosť klubu	29.12.2014	- žiadosť neobsahuje náležitosti a prílohy uvedené v čl. 4 ods. 2 písm. c, e, f, g, h; ods. 3 VZN č. 01/2004
2	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	- neuvedený	12.12.2014	- žiadosť neobsahuje náležitosti a prílohy uvedené v čl. 4 ods. 2 písm. a, b, c, e, f, g, h; ods. 3 VZN č. 01/2004
3	Spišský Lukostrelecký Klub Spišské Vlachy	- neuvedený	29.01.2015	- žiadosť neobsahuje náležitosti a prílohy uvedené v čl. 4 ods. 2 písm. b, c, e, f, g, h; ods. 3 VZN č. 01/2004
4	MŠK TATRAN Spišské Vlachy	- neuvedený	16.12.2014	- žiadosť neobsahuje náležitosti a prílohy uvedené v čl. 4 ods. 2 písm. b, c, d, e, f, g, h; ods. 3 VZN č. 01/2004
5	Tenisovo-hokejový klub Spišské Vlachy	- neuvedený	27.02.2015	- žiadosť neobsahuje náležitosti a prílohy uvedené v čl. 4 ods. 2 písm. c, e, f, g, h; ods. 3 VZN č. 01/2004
6	Dobrovoľný hasičský zbor Spišské Vlachy	- neuvedený	23.02.2015	- žiadosť neobsahuje náležitosti a prílohy uvedené v čl. 4 ods. 2 písm. b, d, e, f, g, h; ods. 3 VZN č. 01/2004

Kontrolou bolo zistené, že subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia, predložili písomné žiadosti, ktoré nespĺňali všetky predpísané náležitosti podľa VZN č. 01/2004. K žiadnej žiadosti neboli doložené prílohy podľa čl. 4 VZN č. 01/2004, t. j. označenie žiadateľa doložené dokladmi, výpis z obchodného registra, príp. živnostenské oprávnenie. Uvedeným postupom došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. m/ zákona č. 523/2004 Z. z. (t. j. porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy).

Podľa § 2 VZN č. 2/2015 môžu orgány mesta podľa VZN a v nadväznosti na schválený rozpočet mesta na príslušný rok poskytnúť dotácie na rozvoj a podporu miestnej kultúry, zachovanie kultúrnych pamiatok a pamätihodností, na podporu športu, zdravotníctva, humanitnej a charitatívnej činnosti, na ochranu životného prostredia v celkovej výške 2 % z bežných príjmov mesta očistených o transfery a 40 % z výnosu dane. Dotácie možno poskytnúť právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pokiaľ nie sú v likvidácii, reštrukturalizácii, nebolo na ich majetok vyhlásené konkurzné konanie, nemajú voči mestu neuhradené záväzky z minulosti, nemajú nedoplatky na daniach a poplatkoch voči poskytovateľovi a plnia si povinnosti voči mestu a ním zriadených organizácií.

Podľa ust. § 7 ods. 1 VZN č. 2/2015 platí, že dotácie sa poskytujú na základe písomnej dohody. Písomná dohoda o poskytnutí dotácie musí obsahovať minimálne nasledovné údaje: identifikačné údaje žiadateľa, formu poskytnutia, výšku poskytnutej dotácie, číslo účtu v tvare IBAN a BIC, účelové vymedzenie použitia dotácie, dobu čerpania dotácie, termín a spôsob vyúčtovania, sankcie pri oneskorenom vyúčtovaní, kontaktnú osobu, ktorá predloží účtovnú evidenciu o čerpaní poskytnutej dotácie v zmysle platných právnych predpisov orgánom oprávneným vykonať kontrolu jej použitia.

Prehľad uzavretých zmlúv o poskytnutí dotácie v roku 2015

Poradové číslo	Príjemca dotácie	Deň zverejnenia zmluvy	Poskytnutá dotácia	Dodatok k zmluve/ zverejnený dňa	Poskytnutá dotácia na základe dodatku
1	MOTOCROSS CLUB – Spišské	12.06.2015	1 000,00 €		

Tel. 053 417 42 27
email: kontrolor@spisskevlachy.sk

	Vlachy				
2	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	12.06.2015	1 000,00 €		
3	Spišský Lukostrelecký Klub Spišské Vlachy	22.06.2015	500 €		
4	MŠK TATRAN Spišské Vlachy	12.06.2015	7 400,00 €	Dodatok č. 1 03.11.2015	3 000,00 €
5	Tenisovo-hokejový klub Spišské Vlachy	12.06.2015	3 000,00 €		
6	Dobrovoľný hasičský zbor Spišské Vlachy	17.06.2015	600,00 €		

Zmluvy o poskytnutí dotácie obsahovali všetky nevyhnutné obsahové náležitosti uvedené v § 7 ods. 1 VZN č. 2/2015.

Podľa ust. § 9 ods. 1, ods. 2 VZN č. 2/2015 je subjekt, ktorému bola poskytnutá dotácia, povinný vykonať vyúčtovanie do 30 dní od ukončenia podujatia alebo realizácie aktivity, na ktorú boli finančné prostriedky poskytnuté. Prijímateľ dotácie je povinný použiť poskytnutú dotáciu iba v rámci rozpočtového obdobia, vždy najneskôr do 31.12. príslušného kalendárneho roka.

Poradové číslo	Žiadateľ	Účel použitia dotácie	Povinnosť predložiť vyúčtovanie do	Vyúčtovanie predložené dňa
1	MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	splnený	31.12.2015	03.09.2015
2	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	splnený	31.12.2015	25.09.2015
3	Spišský Lukostrelecký Klub Spišské Vlachy	splnený	31.12.2015	02.11.2015
4	MŠK TATRAN Spišské Vlachy	splnený	31.12.2015	21. a 28.12.2014
5	Tenisovo-hokejový klub Spišské Vlachy	splnený	31.12.2015	28.12.2015
6	Dobrovoľný hasičský zbor Spišské Vlachy	splnený	31.12.2015	neuvedený dátum

Kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch (Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy, Dobrovoľný hasičský zbor Spišské Vlachy) nebolo možné preskúmať dodržanie dohodnutého termínu pre podanie vyúčtovania, keďže to nebolo opatrené odtlačkom pečiatky s uvedením dátumu podania a prídelením evidenčného čísla došlej pošty.

Kontrolou predložených vyúčtovaní bolo zistené, že vo viacerých prípadoch bolo použitie dotácií zdokumentované nedostatočne. Žiadatelia predložili k vyúčtovaniu doklady, ktoré hodnoverne nepreukázali ich použitie:

- *žiadateľ s poradovým číslom 1a s poradovým číslom 5 nedoložili k faktúram doklad o ich úhrade, napr. bankový výpis alebo doklad o úhrade v hotovosti,*

- žiadateľ s poradovým číslom 3 k vyúčtovaným platbám v hotovosti nedoložil výdavkový pokladničný doklad,
- žiadateľ s poradovým číslom 4 pri viacerých predložených faktúrach nepreukázal ich úhradu dokladom. Niektoré predložené doklady nespĺňali náležitosti účtovného dokladu v zmysle ust. § 10 ods. zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z. n. p. (výdavkové pokladničné doklady neboli označené číslom),
- žiadateľ s poradovým číslom 5 k vyúčtovaným platbám v hotovosti nedoložil výdavkový pokladničný doklad.

3.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola (ďalej len „PFK“) bola vykonaná na všetkých zmluvách o poskytnutí dotácie, nie však na dokladoch, ktorými sú žiadosti o poskytnutie dotácie a vyúčtovania dotácií, ktoré tvoria časť finančnej operácie, ktorá má byť tiež overená PFK v zmysle ust. § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.

ROK 2016

1.

Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch schválilo uznesením č. 185/VII/2016 zo dňa 11.05.2016 finančný rozpočet mesta na rok 2016, v rámci ktorého vyčlenilo finančné prostriedky na dotácie pre rok 2016 vo výške **19 988 €**. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, boli v schválenom rozpočte výdavky účelovo určené na dotácie, členené podľa funkčnej (08.1.0 – dotácia na rekreačné a športové služby) a ekonomickej klasifikácie (642 – transfery neziskovým právnickým osobám).

2.

Poskytovanie dotácií v kontrolovanom období bolo upravené najskôr všeobecne záväzným nariadením č. 2/2015 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Spišské Vlachy, ktoré bolo neskôr nahradené všeobecne záväzným nariadením č. 3/2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Spišské Vlachy, ktorého účinnosť nastala dňa 25.03.2016.

Podávanie žiadostí o poskytnutie dotácie na rok 2016 sa riadilo právnou úpravou obsiahnutou vo VZN č. 2/2015. Podľa ust. § 3 ods. 1 VZN č. 2/2015 sa dotácie poskytujú na základe písomnej žiadosti (vzor žiadosti tvorí prílohu č. 2 k VZN č. 2/2016), ktorá musí obsahovať presnú identifikáciu žiadateľa, výšku požadovanej dotácie a podiel žiadateľa na realizácii projektu, odôvodnenie žiadosti, prehlásenie žiadateľa o spôsobe propagácie mesta, číslo účtu a potvrdenie o vedení účtu, meno, priezvisko, funkciu a podpis oprávnenej osoby, charakteristiku aktivity a iné prílohy.

Podľa ust. § 3 ods. 3 VZN č. 2/2016 musia byť žiadosti o poskytnutie dotácie na nasledujúci kalendárny rok podané prostredníctvom podateľne Mestského úradu alebo poštou v termíne do 31.10. bežného roka, pričom rozhodujúci je dátum uvedený na odtlačku počiatky podateľne Mestského úradu alebo pošty.

O poskytnutie dotácie na rok 2016 požiadalo **9 subjektov**, z toho vyhovené bolo **5 žiadateľom**.

Prehľad žiadostí o poskytnutie dotácie na rok 2016, ktorým bolo vyhovené

Poradové číslo	Žiadateľ	Názov projektu	Dátum doručenia	Poznámka
1	Tenisovo-hokejový klub Spišské Vlachy	výstavba trestnej lavice, stanovišťa pre časomerača	30.10.2015	- v podanej žiadosti chýba potvrdenie o vedení účtu v banke
2	MŠK Tatran Spišské Vlachy	- neuvedený	27.10.2015	- v podanej žiadosti chýba potvrdenie o vedení účtu v banke
3	MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	Motocross	29.10.2015	- v podanej žiadosti chýba potvrdenie o vedení účtu v banke a čestné vyhlásenie žiadateľa
4	Spišský Lukostrelecký Klub Spišské Vlachy	IV. kolo Slovenského pohára v 3D lukostreľbe	30.10.2015	- v podanej žiadosti chýba potvrdenie o vedení účtu v banke a doklad preukazujúci oprávnenie osoby konať za organizáciu
5	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	Stolnotenisové súťaže v rámci SR	19.10.2015	- v podanej žiadosti chýba potvrdenie o vedení účtu v banke

Kontrolou boli preverené všetky podané žiadosti subjektov, ktorým bola poskytnutá účelová dotácia. Všetky žiadosti boli podané včas, t. j. do 31.10.2015. Spoločným nedostatkom žiadostí bolo nedoloženie potvrdenia o vedení účtu v banke v súlade s ust. § 3 ods. 2 písm. e/ VZN č. 2/2015. V jednom prípade (Spišský Lukostrelecký Klub Spišské Vlachy) chýbal doklad preukazujúci oprávnenie osoby konať v mene žiadateľa ako povinná náležitosť žiadosti v zmysle ust. § 3 ods.2 písm. f/ VZN č. 2/2015.

Podľa § 2 ods. 1 VZN č. 3/2016 môžu orgány mesta Spišské Vlachy v nadväznosti na schválený rozpočet mesta na príslušný rok poskytnúť dotácie na rozvoj a podporu miestnej kultúry, na podporu športu v celkovej výške 3,25 % z bežných príjmov mesta očistených o transfery a časť podielových daní určených na zabezpečenie chodu škôl a školských zariadení.

Podľa § 7 VZN č. 3/2016 sa dotácie poskytujú na základe písomnej dohody, ktorá musí obsahovať: identifikačné údaje žiadateľa, formu poskytnutia, výšku poskytnutej dotácie, číslo účtu v tvare IBAN a BIC, účelové vymedzenie použitia dotácie, dobu čerpania dotácie, termín a spôsob vyúčtovania, sankcie pri oneskorenom vyúčtovaní.

Prehľad uzavretých zmlúv o poskytnutí dotácií v roku 2016

Poradové číslo	Príjemca dotácie	Deň zverejnenia zmluvy	Poskytnutá dotácia	Dodatok k zmluve	Poskytnutá dotácia na základe dodatku
1	Tenisovo-hokejový klub Spišské Vlachy	08.07.2016	1 500,00 €		
2	MŠK Tatran Spišské Vlachy	18.05.2016	15 500,00 €		
3	MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	11.10.2016	1 000 €		
4	Spišský Lukostrelecký Klub Spišské Vlachy	26.10.2016	500,00 €		

5	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	17.06.2016	1 000,00 €		
---	--	------------	------------	--	--

Zmluvy o poskytnutí dotácie obsahovali všetky nevyhnutné obsahové náležitosti uvedené v § 7 VZN č. 3/2016.

Podľa ust. § 9 ods. 1, ods. 2 VZN č. 3/2016 je subjekt, ktorému bola poskytnutá dotácia, povinný vykonať vyúčtovanie do 30 dní od ukončenia podujatia alebo realizácie aktivity, na ktorú boli finančné prostriedky poskytnuté. Prijímateľ dotácie je povinný použiť poskytnutú dotáciu iba v rámci rozpočtového obdobia, vždy najneskôr do 31.12. príslušného kalendárneho roka.

Poradové číslo	Žiadateľ	Účel použitia dotácie	Povinnosť predložiť vyúčtovanie do	Vyúčtovanie predložené dňa
1	Tenisovo-hokejový klub Spišské Vlachy	splnený	31.12.2016	30.12.2016
2	MŠK Tatran Spišské Vlachy	splnený	31.12.2016	22.12.2016
3	MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	splnený	31.12.2016	30.11.2016
4	Spišský Lukostrelecký Klub Spišské Vlachy	splnený	31.12.2016	30.12.2016
5	Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	splnený	31.12.2016	10.11.2016

Kontrolou bolo zistené, že povinné subjekty podali vyúčtovania v zmluvne dohodnutom termíne. Kontrolou predložených vyúčtovaní bolo zistené, že vo viacerých prípadoch bolo použitie dotácií zdokumentované nedostatočne. Žiadatelia predložili k vyúčtovaniu doklady, ktoré hodnoverne nepreukázali ich použitie:

- žiadateľ s poradovým číslom 1 k vyúčtovaným platbám v hotovosti nedoložil výdavkový pokladničný doklad,
- žiadateľ s poradovým číslom 2 pri viacerých predložených faktúrach nepreukázal ich úhradu dokladom, zároveň niektoré doklady sú nečitateľné. Niektoré predložené doklady nespĺňali náležitosti účtovného dokladu v zmysle ust. § 10 ods. zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z. n. p. (výdavkové pokladničné doklady neboli označené číslom),
- žiadatelia s poradovým číslom 3, 4 nedoložili k faktúram doklad o ich úhrade, napr. bankový výpis alebo doklad o úhrade v hotovosti.

3.

Od 01.01.2016 sa stal účinným zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorý ukladá orgánu verejnej správy povinnosť vždy overovať základnou finančnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s :

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,

- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Pri kontrole poskytovania verejných prostriedkov formou dotácií sa povinne vykonáva základná finančná kontrola a administratívna finančná kontrola.

Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“) bola vykonaná na všetkých zmluvách o poskytnutí dotácie, nie však na dokladoch, ktorými sú žiadosti o poskytnutie dotácie a vyúčtovania dotácií, ktoré tvoria časť finančnej operácie, ktorá má byť tiež overená ZFK. Administratívna finančná kontrola (ďalej len „AFK“) bola riadne realizovaná v prípade žiadateľov s poradovým číslom 1 – 4, čo preukazujú jednotlivé vyhotovené správy. V prípade subjektu s poradovým číslom 5 (Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy) chýba správa z AFK.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou bol preverený celý postup pri poskytovaní účelových dotácií z rozpočtu mesta Spišské Vlachy. Vyššie uvedené kontrolné zistenia poukazujú na nedostatky, ku ktorým dochádzalo najmä:

- pri posudzovaní žiadostí o poskytnutie dotácie – vo viacerých prípadoch žiadosti nespĺňali nevyhnutné obsahové náležitosti, prípadne k nim neboli doložené povinné prílohy v zmysle platného VZN,
- pri predkladaní vyúčtovania poskytnutej dotácie – najčastejšie nebol dodržaný termín pre podanie vyúčtovania, nedostatky ohľadom hodnoverného zdokladovania výdavkov sa vyskytli v každom kontrolovanom období,
- pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly (od 01.01.2016 základnej a administratívnej FK) jednotlivých finančných operácií a ich častí.

ODPORÚČANIA:

V záujme hospodárneho, efektívneho a účinného nakladania s verejnými finančnými prostriedkami je nevyhnutné, aby sa v procese poskytovania dotácií dôslednejšie dbalo na dodržanie stanovených podmienok, a teda predovšetkým:

- dôslednejšie kontrolovať obsahové náležitosti žiadostí o poskytnutie dotácií, v prípade nedostatkov vyzvať dotknutý subjekt na doplnenie v stanovenej lehote,
- akceptovať len vyúčtovania, ktoré hodnoverne preukazujú použitie finančných prostriedkov,
- zvážiť vypracovanie vzoru pre predkladanie vyúčtovania poskytnutej dotácie z dôvodu zjednotenia predkladaných dokumentov,
- realizovať základnú a administratívnu finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornou audite.

V Spišských Vlachoch, 10.04.2017

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Tel. 053 417 42 27
email: kontrolor@spisskevlachy.sk

NÁVRH NA UZNESENIE

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

I. berie na vedomie

správu o výsledku kontroly č. 01/2017

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladá hlavná kontrolórka Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch **správu o výsledku kontroly č. 01/2017.**

Hlavný kontrolór postupuje pri výkone kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy.

Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov

Zdôvodnenie novej úpravy:

- žiadne

Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

- žiaden

Dopad na personálne náklady:

- žiaden

Potreba úpravy predpisovej základne mesta:

- nie je

Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:

- nie je

Variantné riešenia:

- nie je

Riešenie odporúčane spracovateľom:

- dôslednejšie kontrolovať obsahové náležitosti žiadostí o poskytnutie dotácií, v prípade nedostatkov vyzvať dotknutý subjekt na doplnenie v stanovenej lehote,
- akceptovať len vyúčtovania, ktoré hodnoverne preukazujú použitie finančných prostriedkov,
- zvážiť vypracovanie vzoru pre predkladanie vyúčtovania poskytnutej dotácie z dôvodu zjednotenia predkladaných dokumentov,
- realizovať základnú a administratívnu finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornou audite.