



Materiál

na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch

Vec: Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti

Dôvod predloženia:

Plnenie úloh na základe
schváleného plánu
kontrolnej činnosti

Bližšie špecifikované
v Dôvodovej správe

Materiál obsahuje:

- I. Správa o výsledku kontroly
- II. Dôvodová správa
- III. Návrh uznesenia

Spracoval: Mgr. Margita Šefčíková

Zodpovedá: Mgr. Margita Šefčíková

Predkladá: Mgr. Margita Šefčíková

I.

D ô v o d o v á s p r á v a

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. d) a 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**.

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.

a) Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov

b) Zdôvodnenie novej úpravy:

- nie je

c) Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

- nie je

d) Dopad na personálne náklady:

- nie je

e) Potreba úpravy predpisovej základne mesta:

- nie je

f) Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:

- nie je

g) Variantné riešenia:

- nie je

h) Riešenie odporúčane spracovateľom:

- vid' návrh odporúčaní uvedený v závere predloženej správy

II.

N á v r h u z n e s e n i a

k materiálu

Po prerokovaní materiálu **Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch:**

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly.

SPRÁVA
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 3/2023

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly č. 3/2023

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023 a v zmysle požiadavky mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch vykonala

„Kontrolu poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Spišské Vlachy.“

I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

Oprávnená osoba:	Mgr. Margita Šefčíková, hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy
Kontrolovaný subjekt:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy, IČO: 00329657
Označenie kontroly:	<u>Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Spišské Vlachy.</u>
Cieľ kontroly:	overiť súlad poskytovania dotácií so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a so všeobecne záväzným nariadením mesta upravujúcim kontrolovanú oblasť
Kontrolované obdobie:	roky 2020 - 2022
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy december 2023

II. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O PREDMETE KONTROLY A ZÁKLADNÁ PRÁVNA ÚPRAVA KONTROLOVANEJ OBLASTI

Legislatívny rámec:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- všeobecne záväzné nariadenie mesta Spišské Vlachy č. 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Spišské Vlachy

Kontrola bola vykonaná na základe dokumentov predložených kontrolovaným subjektom, a to najmä:

- žiadosti o poskytnutie dotácií,
- zmluvy o poskytnutí dotácií,
- dokumentácia súvisiaca s vyúčtovaním poskytnutých dotácií – doklady predložené príjemcom dotácie a zúčtovanie dotácie.

Podmienky poskytovania dotácií

Právny základ poskytovania dotácií z rozpočtu mesta je upravený v ust. § 7 ods. 2 a 4 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.**

V poslednom uvedenom prípade môže mesto poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. Tieto podmienky má mesto Spišské Vlachy upravené vo Všeobecne záväznom nariadení mesta Spišské Vlachy č. 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Spišské Vlachy (ďalej len „VZN“).

III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Realizovaná kontrola bola zameraná na preverenie dodržiavania podmienok poskytovania dotácií a ich následného vyúčtovania v rokoch **2020, 2021 a 2022**, s ohľadom na povinnosti, ktoré vyplývajú z právnej úpravy obsiahnutej vo VZN.

Súhrnné porovnanie poskytnutých dotácií v rokoch 2020 – 2022

Žiadateľ	2020	2021	2022
Mesto Prešov	1 000 €		
MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	1 000 €	1 000 €	500 €
Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	2 250 €	2 000 €	2 500 €
Spišský Lukostrelecký Klub	2 800 €	2 200 €	2 800 €
Občianske združenie „Dychová hudba Vlaňanka“	500 €		500 €
AKADÉMIA Spišské Vlachy	2 000 €	1 500 €	2 000 €
Slovenský zväz chovateľov Spišské Vlachy 1	450 €		500 €
1.ŠK Tatran Spišské Vlachy	28 500 €	17 500 €	35 000 €
VERBENA	1 600 €	1 000 €	
GALMUS TURISTICKO LYŽIARSKÝ KLUB	200 €	200 €	200 €
Športový klub stolného tenisu JUNIOR Spišské Vlachy		1 500 €	
Základná organizácia slovenského zväzu chovateľov Spišské Vlachy		400 €	
Občianske združenie ZAHURA PH			500 €
	40 300 €	39 300 €	27 300 €

Vykonanou kontrolou boli preverované nasledovné skutočnosti:

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

Podľa 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.

V súlade s citovaným ustanovením príslušného právneho predpisu sa v podmienkach kontrolovaného subjektu prostriedky na dotácie rozpočtujú na účel stanovený vo VZN. V prípade každej poskytnutej dotácie bolo v závere kalendárneho roka, v ktorom bola poskytnutá, vykonané jej riadne zúčtovanie. Zároveň doposiaľ poskytované dotácie nemali svojou výškou vplyv na celkový dlh mesta.

Rok 2020:

Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch schválilo uznesením č. 123/VIII/2019/1 a č. 123/VIII/2019/2 z 27. novembra 2019 finančný rozpočet mesta na rok 2020, v rámci ktorého vyčlenilo finančné prostriedky na dotácie pre rok 2020 vo výške **39 300 €**. Na rokovaní mestského zastupiteľstva dňa 30. decembra 2019 bolo prijaté uznesenie č. 151/VIII/2019, ktorým bola schválená dotácia mestu Prešov vo výške **1 000 €** na odstránenie následkov výbuchu plynu v bytovom dome. 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 – rekreačné a športové služby) a ekonomickej klasifikácie (642001 – bežné transfery občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu). Uvedeným rozčlenením bol v schválenom rozpočte vyjadrený účel použitia dotácií.

Rok 2021:

Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch schválilo uznesením č. 295/VIII/2020 z 30. decembra 2020 finančný rozpočet mesta na rok 2021, v rámci ktorého vyčlenilo finančné prostriedky na dotácie pre rok 2021 vo výške **30 300 €**. Rozpočtovým opatrením č. 2 z 12. júla 2021 bola schválená zmena rozpočtu s tým, že došlo k úprave výdavkov na dotácie, pričom celková suma bola po zmene spolu vo výške **27 300 €**. 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 – rekreačné a športové služby) a ekonomickej klasifikácie (642001 – bežné transfery občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu). Uvedeným rozčlenením bol v schválenom rozpočte vyjadrený účel použitia dotácií.

Rok 2022:

Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch schválilo uznesením č. 408/VIII/2021 z 29. decembra 2021 finančný rozpočet mesta na rok 2022, v rámci ktorého vyčlenilo finančné prostriedky na dotácie pre rok 2022 vo výške **47 500 €**. Rozpočtovým opatrením č. 2 z 30. septembra 2022 a rozpočtovým opatrením č. 4 z 29. decembra 2022 boli schválené zmeny rozpočtu s tým, že došlo k úprave výdavkov na dotácie, pričom celková suma bola po zmene spolu vo výške **44 500 €**. 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 – rekreačné a športové služby) a ekonomickej klasifikácie (642001 – bežné transfery občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu). Uvedeným rozčlenením bol v schválenom rozpočte vyjadrený účel použitia dotácií.

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania VZN

- a) Podľa § 3 ods. 1 VZN sa „dotácie poskytujú na základe písomnej žiadosti (príloha č. 2), ktorej súčasťou je aj dotazník (príloha č. 3)“. V ďalších ustanoveniach § 3 VZN sú špecifikované jednotlivé náležitosti, ktoré musí písomná žiadosť obsahovať a prílohy, ktoré je potrebné k nej pripojiť. Samotnú žiadosť musí žiadateľ doručiť v termíne do 31. októbra kalendárneho roka, ktorý prechádza roku, v ktorom sa bude dotácia poskytovať. V odôvodnených prípadoch je možné žiadosť podať najneskôr do 15. júna kalendárneho roka, v ktorom sa bude dotácia poskytovať.

V nadväznosti na úpravu obsiahnutú vo VZN bolo kontrolou najskôr preverované dodržiavanie podmienok súvisiacich s podávaním žiadostí o poskytnutie dotácie.

Vzhľadom na skutočnosť, že v materiáloch, ktoré boli predložené ku kontrole, sa písomná žiadosť nachádzala len v jednom prípade (žiadosť o dotáciu pre 1. ŠK Tatran Spišské Vlachy z 2. mája 2022) nebolo možné kontrolou preveriť dodržiavanie podmienok pre poskytovanie dotácií v časti súvisiacej s podaním písomnej žiadosti. V tejto súvislosti je potrebné konštatovať, že kontrolou bol zistený **nedostatok spočívajúci v nedodržiavaní § 3 VZN** – poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta bez predchádzajúcej písomnej žiadosti podanej v stanovenom termíne a obsahujúcej požadované náležitosti a prílohy.

b) Podľa § 7 ods. 3 VZN sa poskytovanie dotácie realizuje výhradne bezhotovostne na účet žiadateľa uvedený v dohode **do 35 dní** odo dňa platnosti uznesenia mestského zastupiteľstva.

Dotácie pre rok 2020 boli odsúhlasené v rámci schvaľovania rozpočtu pre rok 2020, a to na rokovaní mestského zastupiteľstva dňa 27. novembra 2019 uznesením č. 123/VIII/2019/1, ktoré nadobudlo platnosť dňa **29. novembra 2019**. V záujme dodržania § 7 ods. 3 VZN mali byť schválené dotácie poskytnuté bezhotovostným prevodom žiadateľom najneskôr do **3. januára 2020**. **Dotácie v roku 2020 a ani v ďalších kontrolovaných rokoch, neboli poskytované v termíne do 35 dní odo dňa platnosti uznesenia mestského zastupiteľstva.**

Je zrejmé, že predmetné ustanovenie nie je možné dodržať z viacerých dôvodov. Jeho aplikáciou môže vzniknúť absurdná situácia, že mesto bude povinné poskytnúť dotáciu ešte pred začiatkom rozpočtového roka, na ktorý bola dotácia schválená a podľa rozpočtu, ktorý ešte nebude v platnosti, t. j. ak by bol rozpočet na rok 2020 schválený 15. novembra 2019 a primátor by uznesenie podpísal napríklad 18. novembra 2019, lehota v rozsahu 35 dní uplynie ešte pred začiatkom roku 2020, na ktorý sa predmetná dotácia poskytovala. Dotknuté ustanovenie VZN zároveň vôbec neberie do úvahy skutočnosť, že po schválení rozpočtu, v rámci ktorého sa odsúhlasí poskytnutie dotácií, nasleduje povinnosť uzavrieť zmluvu s príjemcom dotácie, ktorá sa povinne zverejňuje. Ustanovenie § 7 ods. 3 VZN je zmätočné, bez zrejmej opodstatnenosti zavádza nesplniteľnú povinnosť pre mesto. **Vzhľadom na uvedené odporúčam prehodnotiť znenie VZN v predmetnej časti.**

c) Ustanovenie § 9 VZN upravuje podrobnosti **vyúčtovania** poskytnutej dotácie – výsledok kontroly v tejto oblasti je obsiahnutý v bode č. 4 tejto správy.

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 realizovanou v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.

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.

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. 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.

V súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. platí, že orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.

V rámci procesu poskytovania dotácií sa základná finančná kontrola realizuje v súvislosti s uzatvorením zmluvy na poskytnutie dotácie na príslušný rok. Kontrolovaný subjekt riadne uzavrel zmluvu s každým príjemcom schválenej dotácie a predmetnú zmluvu následne zverejnil na webovom sídle mesta. Každá zmluva pred jej podpísaním bola overená základnou finančnou kontrolou.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky pri realizovaní základnej finančnej kontroly.

Administratívna finančná kontrola sa realizuje po vykonaní základnej finančnej kontroly a vykonávajú ju spravidla tí istí zamestnanci, ktorí vykonali predtým aj základnú finančnú kontrolu (t. j. zodpovední zamestnanci a vedúci zamestnanec/štatutár).

Kontrolou realizovania administratívnej finančnej kontroly bolo zistené, že v podmienkach kontrolovaného subjektu sa táto kontrola obvykle uskutočňovala po uzavretí zmluvy na poskytnutie dotácie, ešte pred prevodom finančných prostriedkov. **Kontrolou neboli zistené nedostatky, zároveň však považujem za vhodnejšie, ak sa tento typ kontroly uskutočňuje v čase vyúčtovania dotácie, kedy je možné preveriť najmä hospodárnosť a účelnosť nakladania s verejnými prostriedkami, a zároveň sa overuje súlad celého procesu poskytovania dotácie vrátane jej vyúčtovania.**

4. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií

Podľa § 9 ods. 1 VZN je subjekt, ktorému bola poskytnutá dotácia, povinný vykonať vyúčtovanie do 30 dní od ukončenia podujatia alebo realizácie aktivity, na ktorú boli finančné prostriedky poskytnuté.

Z citovaného ustanovenia VZN jednoznačne vyplýva termín, v ktorom má príjemca dotácie povinnosť predložiť vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov, aby poskytovateľ t. j. mesto mohlo preveriť účelnosť ich použitia. Vo väčšine kontrolovaných prípadov boli dotácie používané v priebehu dlhšieho časového obdobia, v zásade v priebehu celého kalendárneho roka a nie len na konkrétnu udalosť či podujatie. Žiaden z príjemcov dotácie nedoručoval vyúčtovanie dotácie v termíne 30 dní od realizácie aktivity, na ktorú bola dotácia poskytnutá, keďže podľa uzatvorených zmlúv sa dotácie poskytovali na pomerne široko naformulovaný účel. **Vzhľadom k uvedenému zisteniu je potrebné konštatovať, že vyúčtovania dotácie neboli predkladané v súlade s právnou úpravou obsiahnutou vo VZN.** Zároveň však dotknuté ustanovenie VZN (§ 9 ods. 1) nepovažujem za vhodne naformulované a odporúčam jeho zmenu, a to predovšetkým s ohľadom na čl. II ods. 6 každej uzavretej zmluvy o poskytnutí dotácie, v zmysle ktorého: „Poskytnutú dotáciu v zmysle článku I zmluvy je prijímateľ povinný vyúčtovať najneskôr do 31.12.2020/31.12.2021/31.12.2022.“ Citované znenie zmluvy je v rozpore s úpravou obsiahnutou vo VZN. Uvedený rozpor v znení je potrebné zosúladiť.

Rok 2020

Žiadateľ	Termín predloženia vyúčtovania
Mesto Prešov	23.12.2020
MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	9.12.2020
Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	21.12.2020
Spišský Lukostrelecký Klub	15.12.2020
Občianske združenie „Dychová hudba Vlačanka“	16.12.2020
AKADÉMIA Spišské Vlachy	14.12.2020
Slovenský zväz chovateľov Spišské Vlachy 1	9.12.2020
1.ŠK Tatran Spišské Vlachy	-
VERBENA	31.12.2020
GALMUS TURISTICKO LYŽIARSKÝ KLUB	9.12.2020

Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade (1.ŠK Tatran Spišské Vlachy) predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie nemá vyznačený deň doručenia do podateľne mestského úradu. Z tohto dôvodu **nie je možné overiť, či bola povinnosť v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie (predložiť vyúčtovanie do 31.12.2020) splnená riadne a včas.**

Rok 2021

Žiadateľ	Termín predloženia vyúčtovania
VERBENA	3.12.2021
MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	8.12.2021
Športový klub stolného tenisu JUNIOR Spišské Vlachy	-
Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	15.12.2021
Základná organizácia slovenského zväzu chovateľov Spišské Vlachy	8.12.2021
Spišský Lukostrelecký Klub	20.12.2021
GALMUS TURISTICKO LYŽIARSKÝ KLUB	2.12.2021
AKADÉMIA Spišské Vlachy	21.12.2021
1.ŠK Tatran Spišské Vlachy	-

Kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch (Športový klub stolného tenisu JUNIOR Spišské Vlachy, 1.ŠK Tatran Spišské Vlachy) predložené vyúčtovania poskytnutých dotácií nemajú vyznačený deň doručenia do podateľne mestského úradu. Z tohto dôvodu **nie je možné overiť, či bola povinnosť v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie (predložiť vyúčtovanie do 31.12.2021) splnená riadne a včas.**

Rok 2022

Žiadateľ	Termín predloženia vyúčtovania
MOTOCROSS CLUB – Spišské Vlachy	30.11.2022
Športový klub stolného tenisu Spišské Vlachy	22.12.2022
GALMUS TURISTICKO LYŽIARSKÝ KLUB	30.11.2022
1.ŠK Tatran Spišské Vlachy	-
AKADÉMIA Spišské Vlachy	29.12.2022
Slovenský zväz chovateľov Spišské Vlachy 1	15.12.2022
Spišský Lukostrelecký Klub	21.12.2022
Občianske združenie ZAHURAPH	-
Občianske združenie „Dychová hudba Vlaňanka“	29.6.2022

Kontrolou bolo opätovne zistené, že v dvoch prípadoch (1.ŠK Tatran Spišské Vlachy, Občianske združenie ZAHURAPH) predložené vyúčtovania poskytnutých dotácií nemajú vyznačený deň doručenia do podateľne mestského úradu. Z tohto dôvodu **nie je možné overiť, či bola povinnosť v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie (predložiť vyúčtovanie do 31.12.2022) splnená riadne a včas.**

Kontrolou vyúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov predložených príjemcami dotácií boli zistené nasledovné opakujúce sa nedostatky:

- vo viacerých prípadoch neboli k predloženým faktúram pripojené doklady o ich úhrade, samotnou faktúrou nie je možné hodnoverne preukázať, že deklarovaný výdavok bol skutočne zrealizovaný,
- neúplne vyplnené príjmové pokladničné doklady (najčastejšie chýbalo vyznačenie čísla dokladu),
- v rozpore s § 6 ods. 1 písm. a) VZN nie je v zmluvách o poskytovaní dotácií určený objem občerstvenia bezprostredne súvisiaceho so športovým výkonom, a preto v prípade dokladov preukazujúcich nákup občerstvenia nie je možné vyhodnotiť účelnosť vynaložených výdavkov, keďže limit obsiahnutý vo VZN nie je následne presne zadefinovaný (predmetný nedostatok súvisí so zákazom používania dotácií na stravné náklady, ktorý je obsiahnutý v § 6 ods. 1 písm. a) VZN).

IV. ZÁVER

Vykonanou kontrolou bol komplexne preverený postup kontrolovaného subjektu pri poskytovaní a zúčtovaní dotácií z rozpočtu mesta. Väčšina zistených nedostatkov súvisí s nepresným a zmätočným znením príslušného všeobecne záväzného nariadenia mesta a je možné ich odstrániť úpravou jeho znenia. Zároveň je potrebné, aby kontrolovaný subjekt dôsledne dbal na dodržiavanie povinností vyplývajúcich z VZN a príslušnej zmluvy (napr. termín pre predloženie vyúčtovania), keďže ich nedodržanie sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa zákona č. 532/2004 Z. z. Kontrolou síce nebolo zistené oneskorené predloženie vyúčtovania, avšak vo viacerých prípadoch nebolo možné overiť dátum ich doručenia.

Po vyhotovení správy o výsledku kontroly bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedopatrením nepredložil kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa kontrolovanej oblasti. Súčasťou predloženej dokumentácie neboli žiadosti o poskytnutie dotácie a správy z administratívnej finančnej kontroly. Vzhľadom na uvedené bolo dohodnuté, že predmetné chýbajúce dokumenty budú dodatočne predložené a kontrola v dotknutej časti doplnená.

V. ODPORÚČANIA

Pre účel odstránenia zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúčam najmä:

- upraviť VZN v časti upravujúcej termín pre poskytnutie (bezhotovostný prevod – poznámka) schválenej dotácie,
- realizovať administratívnu finančnú kontrolu až v čase po doručení jej vyúčtovania od príjemcu dotácie resp. administratívnu finančnou kontrolou overovať celý proces poskytovania dotácie až po jej vyúčtovanie,
- VZN obsahuje limit na výdavky vynaložené na nákup občerstvenia súvisiaceho so športovým výkonom, ktorý má byť špecifikovaný v zmluve, v tej však nie je o tom zmienka, a preto odporúčam buď uvedené obmedzenie jasne zadefinovať priamo vo VZN alebo v zmluve, a to tak aby nevznikli nejasnosti pri jeho aplikácii,
- komplexne prehodnotiť celé znenie VZN v nadväznosti na kontrolou zistené nedostatky.

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy