

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-008941/2019/1130/RDB

Číslo poverenia: 1733/33
Zo dňa: 24.6.2019

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 2/2
Počet strán: 12
Počet príloh: 2



PROTOKOL o výsledku kontroly

Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb
a účelov v regióne

KA-008/2019/1110

Mesto Malacky

Trnava, november 2019

Obsah

Zoznam použitých skratiek.....	3
Zhrnutie	4
1. Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpora podnikania a zamestnanosti.....	5
2. Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života	7
2.1 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta.....	7
2.2 Stav a vývoj dlhu mesta.....	8
3. Vnútorný kontrolný systém a kontrola dotácií	10
Príloha č. 1 Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy	12
Príloha č. 2 Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy	12

Zoznam tabuliek:

Tabuľka č. 1	Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa oblastí za roky 2016-2018
Tabuľka č. 2	Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2016-2018
Tabuľka č. 3	Prehľad o záväzkoch mesta za roky 2016-2018
Tabuľka č. 4	Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy
Tabuľka č. 5	Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
ISSAI	Medzinárodné štandardy najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 – základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 300 – základné princípy kontroly výkonnosti a ISSAI 400 – základné princípy kontroly súladu)
mesto, kontrolovaný subjekt	Mesto Malacky
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MsÚ	Mestský úrad
MsZ	Mestské zastupiteľstvo
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
NZF	Návratný zdroj financovania
SR	Slovenská republika
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
ŠR	Štátny rozpočet
VZN	Všeobecne záväzné nariadenie
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o športe	Zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zhrnutie:

Subjekty územnej samosprávy každoročne vynakladajú významný objem finančných prostriedkov na všeobecne prospešné a verejnoprospešné služby a účely, ktoré majú rastúcu tendenciu. Ide o nenárokovateľné výdavky právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, pričom tieto by mali podporovať strategické zámery a ciele súvisiace s rozvojom územia a zvyšovaním kvality života obyvateľov regiónu. Doterajšia aplikačná prax poukázala na mnohé nedostatky a rezervy pri poskytovaní týchto finančných prostriedkov.

NKÚ SR vykonal v meste Malacky kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov. Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Účelom kontroly bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie; zároveň preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotiť stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta. Pri kontrole boli použité kontrolórske postupy a techniky so zameraním na preskúmanie dokladov a dokumentov, rozhovory a analýzy.

Mesto malo v kontrolovanom období prijaté viaceré VZN, ktorými sa určoval, dopĺňal a menil spôsob a metodika poskytovania alebo prideľovania dotácií z rozpočtu mesta. Platné VZN definovali účel poskytnutia dotácii, ale nezohľadňovali v niektorých ustanoveniach princíp rovnosti v právach žiadateľov o dotáciu, resp. znenie niektorých ustanovení nebolo v súlade s vyššími právnymi normami. Kontrolovaný subjekt mal okrem týchto VZN zadefinované oblasti rozvoja aj v strategických dokumentoch mesta. V jednotlivých strategických dokumentoch neboli dostatočne zadefinované tie oblasti rozvoja, ktoré súviseli s podporovanými oblasťami vo VZN. Mesto nemalo v kontrolovanom období vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čo nebolo v súlade so zákonom o športe.

Mesto v období rokov 2016 až 2018 na plnenie svojich úloh v oblasti investičných zámerov (na úhradu kapitálových výdavkov) prijalo a použilo návratné zdroje financovania. Mesto splňalo podmienky pre ich prijatie, keď celková suma dlhu neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov z nich neprekročila v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, čo bolo v súlade s ustanovením § 17 ods. 6, 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Suma dlhu mesta v kontrolovanom období nedosiahla 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a mesto nebolo povinné prijímať opatrenia na znižovanie celkovej sumy dlhu, t. j. úverovej zaťažnosti mesta v zmysle ustanovenia § 17 ods. 9, 10 a 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V kontrolovanom období mesto bolo schopné uhrádzať svoje záväzky a nevyplýnila mu povinnosť zaviesť ozdravný režim v zmysle § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V kontrolovanom období mesto vo vzťahu k poskytovaným dotáciám vykonávalo základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole, nevykonávalo kontrolu na mieste. Súčasťou vnútorného kontrolného systému mesta bola aj činnosť hlavnej kontrolórky. O výsledkoch kontrol hlavnej kontrolórky bolo MsZ informované. Mesto počas kontrolovaného obdobia prijalo jeden úver. Hlavná kontrolórka pred prijatím návratných zdrojov financovania preverila dodržanie podmienok pre jeho prijatie a konštatovala súlad s § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Odporúčanie:

- Pri tvorbe strategických dokumentov týkajúcich sa rozvoja mesta v oblasti všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov zapracovať poskytovanie dotácií detailnejšie do ich štruktúry a obsahovej náplne, tak aby vo väčšej miere podporovali aj iné deklarované oblasti, nielen oblasť športu.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1733/33 z 24.6.2019 vykonali:

Ing. Drahomír Rešeta, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vladimíra Sládečková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne. Účelom bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie, ďalej preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotiť stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.8.2019 do 4.11.2019 v kontrolovanom subjekte

Mesto Malacky, Radlinského 1, 901 01 Malacky, IČO 00304913

za kontrolované obdobie rokov 2016-2018, v prípade potreby objektívneho posúdenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce obdobie, prípadne nasledujúci rok.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti, preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života, vnútorný kontrolný systém a kontrola dotácií.

1. Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpora podnikania a zamestnanosti

Počas výkonu kontroly systému podpory mesta v oblasti všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov boli NKÚ SR preverené dokumenty a postupy poskytovania dotácií z rozpočtu mesta.

VZN mesta účinné v kontrolovanom období zaraďovali medzi podporované verejnoprospešné služby poskytovanie zdravotnej starostlivosti a sociálnej pomoci, humanitárnu starostlivosť, tvorbu, rozvoj, ochranu, obnovu a prezentáciu duchovných a kultúrnych hodnôt, ochranu ľudských práv a základných slobôd, vzdelávanie, výchovu a rozvoj telesnej kultúry a športu, výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby, tvorbu a ochranu životného prostredia a ochranu zdravia obyvateľstva, služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti, zabezpečovanie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu.

Pod verejnoprospešným účelom v týchto VZN bol definovaný rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt, realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitárnych cieľov, ochrana a tvorba životného prostredia, zachovanie prírodných hodnôt, ochrana zdravia, ochrana práv detí a mládeže, rozvoj vedy, vzdelania, telovýchovy a športu, ako aj plnenie individuálne určenej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebovali naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou.

Mesto pri poskytovaní dotácií sa malo riadiť zákonom o obecnom zriadení, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom o finančnej kontrole a VZN. Pre žiadateľov o dotácie definovaných podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli v kontrolovanom období účinné príslušné ustanovenia VZN č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike mesta z 10.11.2011, ktoré nadobudli účinnosť 1.1.2012. Ďalej VZN č. 12/2012 zo 6.12.2012, ktorým sa menilo a dopĺňalo VZN č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike mesta, a ktoré nadobudlo účinnosť 31.12.2012. Podmienky pre poskytovanie dotácií upravoval aj vnútorný predpis mesta, konkrétne pokyn primátora mesta č. 1/2015, ktorým boli stanovené kritériá určenia návrhu rozdelenia dotácií občianskym združeniam

a iným organizáciám v sociálnom zabezpečení. VZN č. 3/2015 z 27.1.2015 doplnilo VZN mesta č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike mesta v znení VZN č. 12/2012 o dotačnej a grantovej politike mesta, s účinnosťou od 23.2.2015. Ostatným dokumentom platným aj v čase výkonu kontroly bolo VZN č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta z 8.12.2016, ktoré nadobudlo účinnosť 1.1.2017.

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy právnickej osobe a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí mali sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobili a vykonávali činnosť na území mesta, mohlo mesto poskytovať dotácie za podmienok ustanovených VZN len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov na podporu podnikania a zamestnanosti.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení mohlo mesto vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia; nariadenia nesmeli byť v rozpore s Ústavou SR, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami, s ktorými vyslovila súhlas NR SR a ktoré boli ratifikované a vyhlásené spôsobom ustanoveným zákonom.

Kontrolou predmetných dokumentov bolo zistené, že v roku 2016 bolo účinné VZN č. 3/2015, ktoré obsahovalo niektoré ustanovenia, ktoré porušovali princíp rovnosti v právach žiadateľov o dotáciu tým, že definovali iné podmienky pre poskytovanie dotácií na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu. NKÚ SR zistil, že tieto ustanovenia neboli v súlade s § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení.

Podmienky poskytovania dotácií podľa § 8a VZN č. 3/2015 umožňovali napr. poskytnúť dotáciu žiadateľovi z oblasti športu, ktorý nemal vysporiadané záväzky voči mestu (výkon rozhodnutia, nedoplatok voči rozpočtu mesta, sankcia pre čerpanie dotácie v rozpore so zmluvou). V oblasti športu umožňovalo VZN použiť dotáciu na iné výdavky, ako to bolo v iných podporovaných oblastiach. V kontrolovanom období bola pritom mestom prioritne podporovaná oblasť športu, kde smerovalo 89,6 % finančných prostriedkov na dotácie, zvyšok na kultúru a sociálne služby.

NKÚ SR ďalej zistil, že VZN umožňovalo doručovanie žiadostí pre žiadateľov z oblasti športu po termíne na ich predkladanie, nedodržanie termínu vyúčtovania poskytnutej dotácie, použitie dotácie v rozpore s dohodnutým účelom, menej prísne posudzovanie uvádzania nepravdivých informácií v žiadosti.

VZN č. 16/2016, účinné od 1.1.2017, taktiež obsahovalo ustanovenia, ktorými mesto porušovalo princíp rovnosti v právach, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení. VZN umožňovalo žiadateľovi z oblasti športu použiť dotáciu na úhradu prenájmu kancelárskych priestorov, energií a telekomunikačných služieb, nákup darov a suvenírov, investičné výdavky, čo nebolo umožnené žiadateľom o dotácie z iných oblastí.

Ustanovenie § 8a tohto VZN v ods. 2 definovalo dotácie na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu tak, že umožňovali ich poskytnúť na činnosť športových klubov a organizácií pôsobiacich v športe, ktoré boli registrované v príslušnom zväze a v roku, ktorý predchádzal roku poskytnutia dotácie, a ktoré sa zúčastňovali súťaží alebo podujatí organizovaných a podporovaných príslušným zväzom. Takto definovaný rozsah príjemcov dotácií nebol v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v ktorom boli dotácie určené pre právnické osoby a fyzické osoby – podnikateľov, ktorí mali sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta, alebo ktoré pôsobili, vykonávali činnosť na území mesta za stanovených podmienok vo VZN na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, ako aj na podporu podnikania a zamestnanosti.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že mesto v § 13 ods. 1 predmetného VZN upravilo sankčný mechanizmus za neoprávnené použitie poskytnutých finančných prostriedkov. Podľa tohto ustanovenia žiadateľ o dotáciu bol povinný mestu vrátiť relevantnú sumu spolu s penále 0,1 % z poskytnutej dotácie za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny. Mesto tým zúžilo aplikovanie sankcií, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa na porušenie finančnej disciplíny vrátane sankcií vzťahujú ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

NKÚ SR taktiež zistil, že transparentnosť zverejňovania informácií mesto zabezpečilo na svojej webovej stránke, kde malo zverejnený prehľad poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta, týkajúci sa kontrolovaného obdobia. Ďalej bolo možné získať informácie o dotáciách cez zverejnené zmluvy, výročné správy a záverečné účty mesta.

Mesto predložilo ku kontrole stavu podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti „Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Malacky na roky 2014 – 2020“ a „Komunitný plán sociálnych služieb mesta Malacky na roky 2015 – 2020“.

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja určoval za priority rozvoj mesta v oblasti hospodárskej, sociálnej a environmentálnej. V programovej časti sa zaoberal aj podporou verejnoprospešných služieb a verejnoprospešných

účelov. Komunitný plán sociálnych služieb vychádzal z Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta a bol podkladom pre ročné akčné plány a programy v oblasti rozvoja mesta.

Kontrolou strategických dokumentov mesta nebola medzi nimi a VZN o poskytovaní dotácií zistená priama previazanosť. Mesto v týchto dokumentoch malo zadefinované prioritné oblasti podpory, ale dotačná politika mesta nebola dostatočne prezentovaná. V kontrolovanom období na základe objemu poskytnutých finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta prioritnými oblasťami podpory bol šport, kultúra a sociálne služby.

V zmysle § 64 písm. a) zákona o športe bolo mesto povinné vypracovať koncepciu rozvoja športu. NKÚ SR zistil, že mesto takúto koncepciu nemalo vypracovanú.

Kontrolné zistenia, odporúčanie kapitoly 1:

Kontrolné zistenie 1:

Kontrolou identifikované VZN mesta, ktoré boli v platnosti v kontrolovanom období, svojim obsahom neboli v súlade so zákonom o obecnom zriadení tým, že nezohľadňovali princíp rovnosti v právach, lebo umožňovali poskytovať dotácie do oblasti športu za iných podmienok ako boli poskytované žiadateľom do iných oblastí podpory.

Kontrolné zistenie 2:

Kontrolou identifikované VZN mesta definovali prijímateľov dotácií z oblasti športu inak ako ich určuje príslušné ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolné zistenie 3:

Mesto vo VZN o poskytovaní dotácií zúžilo aplikovanie sankcií, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolné zistenie 4:

Mesto v kontrolovanom období nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čím nerespektovalo príslušné ustanovenie zákona o športe.

Odporúčanie 1:

Pri tvorbe strategických dokumentov týkajúcich sa rozvoja mesta v oblasti všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov zapracovať poskytovanie dotácií detailnejšie do ich štruktúry a obsahovej náplne, tak aby vo väčšej miere podporovali aj iné deklarované oblasti podpory, nielen oblasť športu.

2. Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života

2.1 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta

V kontrolovanom období bolo schvaľovanie rozpočtu mesta realizované v stanovenom termíne a mesto nehospodálo v rozpočtovom provizóriu. V rozpočtoch za roky 2016, 2017 a 2018 v programovom rozpočte boli prostriedky na dotácie rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu a účel.

Mesto v súlade s VZN 16/2016 § 5 ods. 1 písm. m) od žiadateľov o poskytnutie dotácie vyžadovalo ako prílohu žiadosti aj výpis z registra trestov právnickej osoby nie starší ako tri mesiace. Výpis z registra trestov žiadateľa ako právnickej osoby bol súčasťou administratívneho spisu k žiadosti o dotáciu.

Mesto nemalo prístup k výpisom z registra trestov právnických osôb cez portál www.oversi.sk, nakoľko § 7 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nebol zaradený v zozname účelov pre elektronické vyžiadanie výpisu z registra trestov právnických osôb.

Mesto vyhodnocovalo prínos poskytnutých dotácií, ich dopad resp. prínos do oblastí podpory všeobecne prospešných služieb a účelov, vrátane stanovených merateľných ukazovateľov. Pravidelne monitorovalo a hodnotilo plnenie programov v oblastiach podporených dotáciami. Zverejšňovalo poskytnuté dotácie v kontrolovanom období podľa jednotlivých príjemcov v záverečnom účte a na webovom sídle mesta.

NKÚ SR ďalej zistil, že mesto zverejšňovalo poskytnuté dotácie v kontrolovanom období podľa § 7 ods. 4 zákona

a o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa jednotlivých príjemcov v záverečnom účte, a na webovom sídle mesta.

NKÚ SR preveril na vzorke poskytnutých dotácií súlad ich poskytovania so všeobecne záväznými predpismi a zistil, že mesto poskytovalo v kontrolovanom období dotácie na základe dodržania zmluvných podmienok definovaných vo VZN. Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok a postupu poskytovania dotácií a ich zúčtovanie s mestom bola preverená na vzorke 22 prípadov v celkovej hodnote poskytnutých finančných prostriedkov 280 280,00 eur. Kontrolou bola preverená úplnosť a správnosť zúčtovania dotácií.

Dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods.4 zákona o rozpočtových pravidlách boli poskytnuté iba na bežné výdavky v súlade s platnými VZN. Mesto v kontrolovanom období neposkytovalo dotácie na podporu podnikania a zamestnanosti. Kontrola preukázala, že dotácie poskytnuté mestom smerovali do troch oblastí, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa oblastí

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
Šport	145 818,73	201 979,00	176 900,00	1,21
Kultúra	575,00	3 500,00	6 460,00	11,23
Sociálne služby	13 174,09	17 452,00	19 750,00	1,50
Vzdelávanie	0,00	0,00	0,00	0,00
Iná oblasť	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotácie spolu	159 567,82	222 931,00	203 110,00	1,27
Počet obyvateľov k 31.12.	17 357	17 430	17 438	1,00
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:	9,19	12,79	11,64	1,27
dotácia na šport/1 obyvateľ	8,40	11,59	10,14	1,21
dotácia na kultúru/1 obyvateľ	0,03	0,20	0,37	11,18
dotácia na sociálne služby/1 obyvateľ	0,76	1,00	1,13	1,49
dotácia na vzdelávanie/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	0,00
Iná oblasť/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj : Dokumentácia mesta Malacky , Štatistický úrad SR

2.2 Stav a vývoj dlhu mesta

Stav a vývoj dlhu mesta preveril NKÚ SR na základe kritérií zadĺženosti stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj dlhu, vykázaného v kontrolovanom období vo výkaze FIN 5-04 a FIN 6-04. Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavujú NZF prostriedky rozpočtu obce z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných obcou.

NKÚ SR preveril správnosť a úplnosť vykázaných informácií o NZF a záväzkoch vo finančných výkazoch FIN 5-04 a FIN 6-04 so stavom k 31.12.2016, k 31.12.2017 a k 31.12.2018 a ich súlad s účtovníctvom. Nedostatky zistené neboli.

Celkový dlh mesta mal v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu. Mesto vo svojom účtovníctve neevidovalo žiadne iné záväzky týkajúce sa návratných zdrojov financovania. Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer celkového dlhu mesta a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, neprekročil v rokoch 2016 až 2018 zákonom stanovenú hranicu 60 % a najvyšší bol v roku 2018, kedy dosiahol 22,60 %.

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, neprekročil v rokoch 2016 až 2018 zákonom stanovenú hranicu 25 %. Najvyššiu hodnotu dosiahol v roku 2018 - 4,84 %.

Suma dlhu mesta v kontrolovanom období nedosiahla 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, na základe čoho mesto nebolo povinné prijímať opatrenia na znižovanie celkovej sumy dlhu podľa § 17 ods. 9, 10 a 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2016-2018

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2018/2016
	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)	2 348 333,49	2 019 839,89	3 164 794,57	1,35
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	502 285,71	488 206,06	525 500,76	1,05
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	12 968 711,72	13 134 077,42	14 004 699,77	x
Transfery (ŠR, EÚ, osobitný predpis) poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku	x	2 859 283,00	3 152 289,32	x
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:				x
a) § 17 ods. 6 písm. a)	18,11	15,38	22,60	
b) § 17 ods. 6 písm. b)	3,87	4,75	4,845	x
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04	5 120 615,26	4 761 640,19	5 728 911,49	1,12
Počet obyvateľov k 31.12.	17 357	17 430	17 438	1,00
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (§ 17 ods. 7 a 8)	135,30	115,88	181,49	1,34
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (FIN 5-04)	295,02	273,19	328,53	0,76

Zdroj: Dokumentácia mesta Malacky, Štatistický úrad SR

Kontrolou bolo preverené, či údaje o NFP boli uvedené v poznámkach v súlade s § 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31. Nedostatky zistené neboli. Kontrolou výkazov Súvaha za kontrolované obdobie bolo zistené, že časť dlhodobého záväzku, ktorého splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, bola v súvahe vykázaná ako krátkodobý záväzok, v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo taktiež preverené účtovanie NZF v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a správnosť triedenia NZF v zmysle § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42. Dlhodobé bankové úvery mesto účtovalo na účte 461 – Bankové úvery a úvery zo ŠFRB na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky. Úroky z NZF boli účtované do nákladov na účet 562 – úroky.

Kontrolná skupina preverila schopnosť uhrádzať záväzky mesta na základe vývoja záväzkov v období 2016-2018 a dodržania § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zo strany mesta. Prehľad o záväzkoch mesta je uvedený v nasledujúcej tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 Prehľad o záväzkoch mesta za roky 2016 – 2018

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur			Index 2018/2016
	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	
Záväzky spolu	5 642 575,19	5 459 402,31	6 651 926,86	1,18
z toho:				
- dlhodobé záväzky	2 880 174,27	2 695 176,79	2 552 285,45	0,89
- krátkodobé záväzky	414 067,43	744 385,63	924 846,84	2,23
- bankové úvery a výpomoci	2 348 333,49	2 019 839,39	3 164 794,57	1,35
Záväzky po lehote splatnosti spolu	0,00	0,00	0,00	x
z toho:				
- záväzky po lehote splatnosti 60 dní	0,00	0,00	0,00	x
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch mesta predchádzajúceho roka v %	x	x	x	x

Zdroj: Dokumentácia mesta Malacky

Záväzky mesta mali v kontrolovanom období rastúcu tendenciu, keď v roku 2018 boli o 999 351,67 eur vyššie ako v roku 2016, najmä z dôvodu prijatia bankového úveru vo výške 1 500 000,00 eur. Dlhodobé záväzky tvorili záväzky z úveru zo ŠFRB a sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky tvorili najmä záväzky voči zamestnancom, poisťovniam

a daňovému úradu, záväzky z finančného prenájmu. Najväčší nárast krátkodobých záväzkov zaznamenali záväzky voči dodávateľom.

Mesto v kontrolovanom období prijalo dva úvery, v roku 2016 v hodnote 163 334,16 eur a v roku 2018 v hodnote 1 500 000,00 eur. Kontrolou boli preverené výdavky zrealizované z poskytnutých úverov a bolo zistené, že návratné zdroje financovania neboli použité na poskytnutie dotácií. Z prijatého úveru v roku 2016 sa realizovali kapitálové výdavky na rekonštrukciu verejného osvetlenia v hodnote 163 334,16 eur. Z prijatého úveru v roku 2018 sa realizovali kapitálové výdavky na rekonštrukciu verejného osvetlenia v hodnote 1 140 420,69 eur a na nadstavbu centra sociálnych služieb v hodnote 359 000,00 eur. Finančné prostriedky z ostatných bankových úverov mesto použilo na kúpu a rekonštrukciu budov vo svojom vlastníctve, rekonštrukciu verejného osvetlenia a finančné prostriedky zo ŠFRB boli použité na výstavbu nájomných bytov.

Záväzky po lehote splatnosti mesto neevidovalo počas celého kontrolovaného obdobia, na základe čoho nebola preverovaná povinnosť zaviesť ozdravný režim podľa § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo mesto povinné zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jeho záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradilo niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

3. Vnútny kontrolný systém a kontrola dotácií

Základné zásady, ciele, druhy a zameranie kontrol, spôsob ich realizácie, orgány kontroly a ich oprávnenia, povinnosti a práva kontrolovaných subjektov v podmienkach mesta, upravoval interný predpis „Zásady kontrolnej činnosti mesta Malacky“, účinný od 5.4.2016. Zásady upravovali kontrolnú činnosť podľa zákona o obecnom zriadení a finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole a audite.

Spôsob vykonávania a riadenia finančnej kontroly v meste upravovali v kontrolovanom období dve smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole - smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole č. 08/2015 účinná od 1.1.2016 doplnená dodatkom č. 1 zo 6.5.2016 a smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole č. 6/2016, účinná od 4.11.2016 a doplnená dodatkom z 13.7.2017.

Základnú finančnú kontrolu vykonávali vedúci zamestnanci a zamestnanci zodpovední za príslušnú kontrolovanú oblasť. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzovali zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste alebo sprievodnom liste. Administratívna finančná kontrola sa podľa smernice vykonávala v prípade poskytnutia verejných prostriedkov inej osobe, napr. občianskym združeniam, športovým klubom, neziskovým organizáciám a iným právnickým alebo fyzickým osobám v zmysle platného VZN o dotačnej a grantovej politike mesta. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci príslušných referátov a vedúci zamestnanci. Návrh správy o vykonanej administratívnej finančnej kontrole bol prílohou smernice. Finančnú kontrolu na mieste bolo mesto oprávnené vykonať v jeho organizačných útvaroch, organizáciách v jeho zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti, právnickej osobe, ktorej sa poskytli verejné financie z rozpočtu mesta. Finančnú kontrolu na mieste mohli vykonávať aspoň dvaja zamestnanci mesta na základe písomného poverenia vydaného primátorom alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom. Súčasťou smernice bol aj zoznam pracovných pozícií zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu.

V kontrolovanom období mesto vykonávalo vo vzťahu k poskytovaným dotáciám z rozpočtu mesta základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite. Finančná kontrola na mieste u prijímateľov dotácií v kontrolovanom období nebola zo strany mesta vykonávaná. V rámci kontroly funkčnosti vnútorného kontrolného systému kontrolná skupina preverila vykonávanie základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly na vybranej vzorke dotácií na základe úsudku za roky 2016 až 2018.

Mesto vykonávalo v kontrolovanom období finančnú kontrolu ako základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu na príslušných stupňoch riadenia. Poskytnutím dotácií inej právnickej osobe, alebo fyzickej osobe - podnikateľovi, vykonávalo mesto administratívnu finančnú kontrolu od momentu, keď na poskytnutie existoval právny nárok, a to od uzatvorenia zmluvy až po ich vyplatenie, a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.

Administratívna finančná kontrola bola vykonávaná po podpísaní zmluvy o poskytnutí dotácie a pred zúčtovaním dotácií s rozpočtom mesta. Z každej vykonanej administratívnej kontroly boli vypracované správy, ktoré obsahovali náležitosti podľa § 22 zákona o finančnej kontrole z vykonanej administratívnej finančnej kontroly

poskytnutých dotácií. Preverení ustanovenia § 20 ods. 4 písm. d) zákona o finančnej kontrole a audite bolo zistené, že správy z administratívnej finančnej kontroly boli vo väčšine prípadov prevzaté povinnou osobou, čo bolo potvrdené podpisom v správe z vykonanej administratívnej kontroly. V ostatných prípadoch boli zasielané poštou. Nedostatky zistené neboli.

Súčasťou vnútorného kontrolného systému mesta bola aj činnosť hlavnej kontrolórky na základe schválených plánov kontrolnej činnosti. Hlavná kontrolórka mesta vykonávala svoju kontrolnú činnosť podľa schválených plánov kontrolnej činnosti za jednotlivé polroky kontrolovaného obdobia. Predkladané návrhy zamerania kontrolnej činnosti obsahovali predovšetkým povinnosti vyplývajúce hlavnej kontrolórke z príslušných zákonných ustanovení, ako aj interných smerníc. Plány kontrolnej činnosti boli MsZ predkladané v súlade so zákonom o obecnom zriadení a zverejňované na webovej stránke mesta. Správy o kontrolnej činnosti boli vypracovávané raz ročne, zverejňované na webovej stránke mesta a predkladané MsZ.

Preverení správ o činnosti hlavnej kontrolórky bolo zistené, že kontrola poskytnutých dotácií bola zrealizovaná v I. polroku 2018. Kontrola plnenia dotácií bola naplánovaná hlavnou kontrolórkou a schválená MsZ na I. polrok 2018. Predmetom kontroly boli poskytnuté dotácie za rok 2017. Výsledkom preverenia dotácií boli čiastkové správy, ktoré obsahovali náležitosti § 22 zákona o finančnej kontrole. Celkovo bolo kontrolou preverených dvanásť čiastkových správ.

Hlavná kontrolórka vypracovala po ukončení kontroly 16.5.2018 správu z vykonanej kontroly v súlade s ustanovením §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení. Správa bola MsZ predložená na najbližšom zasadnutí 14.6.2018. Hlavná kontrolórka informovala interným oznámením vedúcu právneho oddelenia MsÚ o identifikovaných nedostatkoch pri kontrole dotácií. Opatrenia na odstránenie nedostatkov boli prijaté v lehote stanovnej v správe z vykonanej kontroly.

Mesto prijalo počas kontrolovaného obdobia jeden úver v hodnote 1 500 000,00 eur na financovanie rozvojových aktivít mesta. Pred prijatím tohto úveru vypracovala hlavná kontrolórka stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania, v ktorom konštatovala, že mesto splnilo podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Stanovisko hlavnej kontrolórky bolo vypracované 7.6.2017, zmluva o úvere bola podpísaná 27.6.2018, čím bola splnená zákonná povinnosť podľa § 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vypracovať stanovisko pred prijatím návratných zdrojov financovania.

NKÚ SR preveril, či mesto v priebehu rozpočtového roka sledovalo vývoj dlhu a splátok podľa § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zistil, že mesto v každom roku rozpočtového hospodárenia k 30.11. prepočítalo stav dlhu, a tým splnilo povinnosti vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vo všetkých sledovaných obdobiach boli zákonné podmienky dodržané. NKÚ SR hodnotí vnútorný kontrolný systém mesta v kontrolovanom období ako účinný.

Za kontrolnú skupinu dňa 13.11.2019

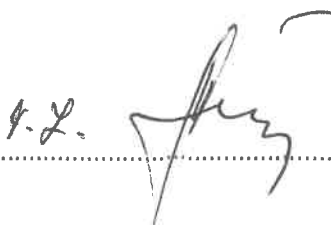
Ing. Drahomír Rešeta
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vladimíra Sládečková
členka kontrolnej skupiny



S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

JUDr. Ing. Juraj Říha, PhD.
primátor mesta



Príloha č. 1 Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
01 Všeobecné verejné služby				
02 Obrana				
03 Verejný poriadok a bezpečnosť				
04 Ekonomická oblasť				
05 Ochrana životného prostredia	229 876,00	260 000,00	357 000,00	1,55
06 Bývanie a občianska vybavenosť				
07 Zdravotníctvo				
08 Rekreačia, kultúra, náboženstvo				
09 Vzdelávanie				
10 Sociálne zabezpečenie				
Dotácie spolu	229 876,00	260 000,00	357 000,00	1,55

Zdroj: Dokumentácia mesta Malacky

Príloha č. 2 Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
01 VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY				
01 Všeobecné verejné služby				
02 Obrana				
03 Verejný poriadok a bezpečnosť				
04 Ekonomická oblasť				
05 Ochrana životného prostredia				
06 Bývanie a občianska vybavenosť				
07 Zdravotníctvo				
08 Rekreačia, kultúra, náboženstvo, z toho:	146 393,73	205 479,00	183 360,00	1,25
08.1 Rekreačné a športové služby	145 818,73	201 979,00	176 900,00	1,21
08.2 Kultúrne služby	575,00	3 500,00	6 460,00	11,23
08.4 Náboženské a iné spol. služby				
09 Vzdelávanie				
10 Sociálne zabezpečenie	13 174,09	17 452,00	19 750,00	1,50
Dotácie spolu	159 567,82	222 931,00	203 110,00	1,27
Počet obyvateľov k 31.12.	17 357	17 430	17 438	1,00
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:	9,19	12,79	11,65	1,27
dotácia na oblasť 01 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 02 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 03 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 04 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 05 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 06 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 07 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 08 / 1 obyvateľ, z toho:	8,43	11,79	10,51	1,25
- dotácia na oblasť 08.1/ 1 obyvateľ	8,40	11,59	10,14	1,21
- dotácia na oblasť 08.2/ 1 obyvateľ	0,03	0,20	0,37	11,18
- dotácia na oblasť 08.4/ 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 09 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 10 / 1 obyvateľ	0,76	1,00	1,13	1,49

Zdroj: Dokumentácia mesta Malacky, Štatistický úrad SR

P. č.	Protokol (strana)	Kontrolné zistenie	Odporúčanie*	Stanovisko kontrolovaného subjektu
1	6	Kontrolou identifikované VZN mesta, ktoré boli v platnosti v kontrolovanom období, svojim obsahom neboli v súlade so zákonom o obecnom zriadení tým, že nezohľadňovali princíp rovnosti v právach, lebo umožňovali poskytovať dotácie do oblasti športu za iných podmienok ako boli poskytované žiadateľom do iných oblastí podpory		
2	6	Kontrolou identifikované VZN mesta definovali prijímateľov dotácií z oblasti športu inak ako ich určuje príslušné ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.		
3	6	Mesto vo VZN o poskytovaní dotácií zúžilo aplikovanie sankcií, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.		
4	7	Mesto v kontrolovanom období nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čím nerespektovalo príslušné ustanovenie zákona o športe.		
5	7		Pri tvorbe strategických dokumentov týkajúcich sa rozvoja mesta v oblasti všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov zapracovať poskytovanie dotácií detailnejšie do ich štruktúry a obsahovej náplne, tak aby vo väčšej miere podporovali aj iné deklarované oblasti podpory, nielen oblasť športu.	

*Vedúci kontrolnej skupiny môže a nemusí predkladať odporúčania na riešenie nedostatkov zistených v rámci uplatňovania jeho pôsobnosti.



Mesto Malacky
JUDr. Ing. Juraj Říha, PhD.
primátor mesta
Bernolákova 5188/1A, 901 01 Malacky

Expozitúra NKÚ SR Trnava
Ing. Drahomír Rešeta
vedúci kontrolnej skupiny
Kollárova 8
917 01 Trnava

Váš list / zo dňa
Z-009681/2019/1130/RDB

Naša značka
740/2020

Vybavuje/telef.
Kožuchová 034/796 61 75

Malacky
10.01.2020

Vec

Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ

Na základe kontrolných zistení uvedených v protokole o výsledku kontroly Systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných služieb a účelov v regióne KA-008/2019/1110 zo dňa 13.11.2019 prijalo mesto Malacky nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

Ku kontrolným zisteniam 1 – 3: Zabezpečiť zostavenie VZN o dotačnej a grantovej politike mesta so zákonom o obecnom zriadení, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy prijatím nového všeobecne záväzného nariadenia.

Zodpovední

Oddelenie právne
Prednostka MsÚ
26.3.2020

Termín

Ku kontrolnému zisteniu 4: Vypracovať koncepciu rozvoja športu na podmienky mesta v súlade s ust. § 64 písm. a) zákona o športe.

Zodpovední

Prednostka MsÚ
30.9.2020

Termín

JUDr. Ing. Juraj Říha, PhD.
primátor mesta

Telefón
+421/34/796 61 10

Fax
+421/34/796 61 51

E-mail
primator@malacky.sk

Bankové spojenie
IBAN: SK3656000000003200105003

IČO 00304913

DIČ 2021049393

12