



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z16/2020

Názov materiálu:

**Informácia o výsledku kontroly NKÚ SR - Systém podpory subjektov
verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných
služieb a účelov v regióne za obdobie 2016 - 2018**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala a predkladá: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Malacky, dňa 26.03.2020

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonal v meste Malacky v dňoch 20.08.2019 – 04.11.2019 kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne za kontrolované obdobie 2016 - 2018.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Predmetom celoslovenskej kontrolnej akcie 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.

1.3. Dôvodová správa:

NKÚ SR v rámci vykonanej kontroly posudzoval postupy územných samospráv pri poskytovaní dotácií z rozpočtov, nakoľko jednotlivé mestá a obce každoročne vynakladajú pomerne významný objem finančných prostriedkov na všeobecne prospešné a verejnoprospešné účely pre právnické osoby a fyzické osoby podnikateľov. Kontrola bola zameraná na tri oblasti:

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

Mesto malo v kontrolovanom období prijaté VZN č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike mesta, ktoré bolo zmenené VZN č. 12/2012 a VZN č. 3/2015. S účinnosťou od 01.01.2017 bolo prijaté VZN č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike.

Kontrolný orgán zistil, že nariadenie platné a účinné v roku 2016 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.

VZN č. 16/2016 obsahovalo ustanovenie, ktorým mesto porušovalo princíp rovnosti v právach, tým, že umožňovalo žiadateľovi z oblasti športu použiť dotáciu aj na úhradu prenájmu kancelárskych priestorov, energií a telekomunikačných služieb, nákup darov a suvenírov, investičné výdavky, čo nebolo umožnené žiadateľom o dotácie z iných oblastí.

VZN tiež obmedzovalo definovaný rozsah príjemcov tým, že umožňovalo prístup k dotáciám v oblasti športu výlučne pre organizácie pôsobiace v športe, ktoré boli registrované v príslušnom zväze.

Taktiež bol nesprávne upravený sankčný mechanizmus, ktorý zužoval uplatnenie sankcií.

V zmysle §64 písm. a) zákona o športe bolo mesto povinné vypracovať koncepciu rozvoja športu, v kontrolovanom období však mesto takúto koncepciu vypracovanú nemalo.

Kontrolný orgán v tejto časti kontroly identifikoval 4 kontrolné zistenia:

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.

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

NKÚ SR konštatoval, že mesto transparentne a prehľadne zverejšovalo informácie o dotáciách poskytnutých z rozpočtu mesta na svojom webovom sídle a tiež vo výročných správach a záverečnom účte mesta. Mesto monitorovalo prínos z poskytnutých dotácií do jednotlivých oblastí podpory na základe merateľných ukazovateľov, pričom tieto informácie pravidelne hodnotilo.

NKÚ SR preveril na vzorke 22 poskytnutých dotácií ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a zistil, že mesto poskytovalo v kontrolovanom období dotácie na základe dodržania zmluvných podmienok definovaných vo VZN. Kontrolou bola preverená aj úplnosť a správnosť zúčtovania dotácií a v tejto oblasti taktiež neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolný orgán v rámci výkonu preveril aj správnosť a úplnosť informácií o návratných zdrojoch financovania 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.

3. Vnútrotný kontrolný systém a kontrola dotácií

NKÚ SR uvádza, že v kontrolovanom období mesto vykonávalo vo vzťahu k poskytovaným dotáciám z rozpočtu mesta základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu v zmysle § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite. Nedostatky v procese vnútorného kontrolného systému zistené neboli.

Súčasťou vnútorného kontrolného systému bola aj činnosť hlavnej kontrolórky mesta, ktorá svoju činnosť vykonávala na základe schválených plánov kontrolnej činnosti za jednotlivé polroky kontrolovaného obdobia, ktorých súčasťou bola aj kontrola poskytovaných dotácií. Správy o vykonaných kontrolách po ich uskutočnení boli predkladané na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva.

NKÚ SR tiež 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.

Záver:

NKÚ SR spracoval z uskutočnenej kontroly podrobný výstup vo forme Protokolu o výsledku kontroly, s ktorým sa zástupcovia mesta oboznámili pri prerokovaní Protokolu z kontroly dňa 09.12.2019.

Na odstránenie prijatých nedostatkov mesto Malacky prijalo opatrenia, a to konkrétne ku kontrolným zisteniam 1-3 zabezpečiť zosúladenie VZN o dotačnej a grantovej politike mesta so zákonom o obecnom zriadení, so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy prijatím nového VZN v termíne do 26.03.2020 a ku kontrolnému zisteniu 4 vypracovať koncepciu rozvoja športu na podmienky mesta v súlade s ust. § 64 písm. a) zákona o športe v termíne do 30.09.2020.

Protokol o výsledku kontroly - Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne č. KA-008/2019/1110 vrátane identifikovaných zistení a prijatých opatrení tvorí prílohu tohto materiálu.

1.4. Dopad na rozpočet a obyvateľov mesta:

Predložený materiál nemá dopad na rozpočet mesta na rok 2020.

1.5. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Alternatívne riešenie n e n a v r h u j e m e.

Zdroje informácií:

- Protokol o výsledku kontroly - Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne č. KA-008/2019/1110
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách :

berie na vedomie

predložený materiál Z16/2020 „Informácia o výsledku kontroly NKÚ SR - Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne za obdobie 2016 - 2018“.