



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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 38/2020

Názov materiálu:

<p>Správa z kontroly poskytnutých dotácií za rok 2019</p>
--

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 24.09.2020

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2020 schválený uznesením č. 154/2019 zo zasadnutia MsZ dňa 12.12.2019, ktorý obsahuje túto kontrolu.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Kontrola bola vykonaná v období od 19.05.2020 do 24.06.2020.

Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania podmienok poskytovania a zúčtovania dotácií v zmysle VZN o dotačnej a grantovej politike mesta a účelu použitia dotačných prostriedkov.

Zhrnutie výsledkov kontroly

Kontrolou vedenia evidencie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za rok 2019 neboli zistené nedostatky. Kontrolou dodržiavania podmienok poskytovania zúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta neboli zistené nedostatky. Všetky žiadosti o dotácie mali splnené náležitosti a boli kompletne v zmysle VZN. Žiadosti boli predložené v požadovanom termíne na základe výziev, resp. boli predložené na konkrétne akcie v priebehu roku.

Pri poskytovaní finančných prostriedkov dotácií na základe zmlúv o poskytnutí dotácií bolo zistené, že v 16-tich prípadoch zo 60-tich poskytnutých dotácií boli finančné prostriedky prijímateľom zaslané pred účinnosťou zmluvy, vo väčšine prípadov v deň zverejnenia zmluvy, čo nebolo v súlade s čl. III ods. 1 zmlúv o poskytovaní dotácií, v ktorých je uvedené: „*Poskytovateľ sa zaväzuje poskytnúť prijímateľovi dotáciu najneskôr do 30 od účinnosti tejto zmluvy..*“. V zmysle ust. § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb.: „*Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.*“. V troch prípadoch boli zmluvy zverejnené dva, resp. mesiac a pol po ich podpísaní. Zasielanie finančných prostriedkov pred účinnosťou zmluvy sa netýkalo dotácií na podporu reprezentácie mesta.

Kontrolou dokladov predložených pri vyúčtovaní dotácií bolo zistené, že všetky vyúčtovania dotácií boli predložené v zmysle VZN č. 16/2016 v termíne do 15.12.2019 (okrem troch prípadov kedy bola zaslaná žiadosť o predĺženie termínu na vyúčtovanie dotácie v zmysle ust. § 9 ods. 4 VZN o dotačnej a grantovej politike mesta). V troch prípadoch boli pri kontrole vyúčtovania dotácií boli zistené nezrovnalosti, ktoré nemali vplyv na vyúčtovanú sumu dotácií.

Pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly pri vyúčtovaní dotácií v oblasti športu bol zistený nesprávny spôsob ukončenia tejto kontroly. Všetkým prijímateľom dotácií bola po vykonaní administratívnej kontroly e-mailom poskytnutá informácia o tom, že vyúčtovanie dotácií bolo v poriadku. Správy z administratívnej kontroly však neboli prijímateľom dotácií doručené, čím nebola kontrola ukončená v zmysle ust. § 22 ods. 6: „*Administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste a audit sú skončené dňom zaslania správy povinnej osobe.*“

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

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

Varianty správy neuvádzame.

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

Opatrenie MPSVaR SR č. 632/2008 Z.z. o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách

VZN mesta Malacky č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike mesta v znení VZN mesta Malacky č. 12/2012 a VZN mesta Malacky č. 3/2015

VZN mesta Malacky č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Výzva na predkladanie žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019

Výzva pre športové kluby a organizácie pôsobiace v športe na predkladanie žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019

Dotácie pre kultúrne, sociálne (činnosť, rezerva), iné neziskové a športové organizácie (činnosť, rezerva)

Žiadosti o poskytnutie dotácií na rok 2019 vrátane príloh podľa § 5 VZN č. 16/2016

Potvrdenia o vykonaní základnej finančnej kontroly, resp. správy z vykonaných administratívnych kontrol žiadostí o dotácie

Potvrdenie vedúcej OE, že mesto neeviduje voči žiadateľom pohľadávky

Zápisnica z komisie pre šport a mládež z 21.3.2019 (návrh rozdelenia dotácií na činnosť športových organizácií a neziskových organizácií)

Zápisnica z komisie pre kultúru a cestovný ruch z 25.3.2019 (návrh rozdelenia dotácií pre oblasť kultúry)

Zápisnica z komisie pre sociálne veci a zdravotníctvo z 19.3.2019 (návrh rozdelenia dotácií pre organizácie v sociálnej oblasti)

Uznesenie MsZ č. 44/2019 zo dňa 28.3.2019

Vyjadrenia primátora mesta k výške dotácií z rezervy primátora mesta

Zmluvy o poskytnutí dotácií

Bankové výpisy preukazujúce zaslanie dotácií jednotlivým organizáciám z oblasti kultúry, sociálnych vecí a iných neziskových organizácií

Vyúčtovania poskytnutých dotácií

Správy z vykonaných administratívnych kontrol vyúčtovania dotácií

Dotácie na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu

Viacročné projekty FC Malacky, MSK Malacky, Hádzanárskeho oddielu TJ Strojár, ŠK Žolík a AC Malacky

Potvrdenie vedúcej OE, že mesto neeviduje voči žiadateľom pohľadávky

Zápisnica z komisie pre vzdelávanie, mládež a šport z 22.4.2015

Zápisnica z komisie pre vzdelávanie, mládež a šport z 27.4.2016

Zmluvy o poskytnutí dotácií

Bankové výpisy preukazujúce zaslanie dotácií jednotlivým športovým klubom

Vyúčtovania poskytnutých dotácií

Správy z vykonaných administratívnych kontrol vyúčtovania dotácií

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu z kontroly poskytnutých dotácií za rok 2019 (mat. č. Z 38/2020).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 154/2019 zo dňa 12.12.2019 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 19.05.2020 do 24.06.2020 vykonaná

Kontrola poskytnutých dotácií za rok 2019

Cieľ kontroly: overenie dodržiavania podmienok poskytovania a zúčtovania dotácií v zmysle VZN o dotačnej a grantovej politike mesta a účelu použitia dotačných prostriedkov

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

Opatrenie MPSVaR SR č. 632/2008 Z.z. o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách

VZN mesta Malacky č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike mesta v znení VZN mesta Malacky č. 12/2012 a VZN mesta Malacky č. 3/2015

VZN mesta Malacky č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Výzva na predkladanie žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019

Výzva pre športové kluby a organizácie pôsobiace v športe na predkladanie žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019

Dotácie pre kultúrne, sociálne (činnosť, rezerva), iné neziskové a športové organizácie (činnosť, rezerva)

Žiadosti o poskytnutie dotácií na rok 2019 vrátane príloh podľa § 5 VZN č. 16/2016

Potvrdenia o vykonaní základnej finančnej kontroly, resp. správy z vykonaných administratívnych kontrol žiadostí o dotácie

Potvrdenie vedúcej OE, že mesto neeviduje voči žiadateľom pohľadávky

Zápisnica z komisie pre šport a mládež z 21.3.2019 (návrh rozdelenia dotácií na činnosť športových organizácií a neziskových organizácií)

Zápisnica z komisie pre kultúru a cestovný ruch z 25.3.2019 (návrh rozdelenia dotácií pre oblasť kultúry)

Zápisnica z komisie pre sociálne veci a zdravotníctvo z 19.3.2019 (návrh rozdelenia dotácií pre organizácie v sociálnej oblasti)

Uznesenie MsZ č. 44/2019 zo dňa 28.3.2019

Vyjadrenia primátora mesta k výške dotácií z rezervy primátora mesta

Zmluvy o poskytnutí dotácií

Bankové výpisy preukazujúce zaslanie dotácií jednotlivým organizáciám z oblasti kultúry, sociálnych vecí a iných neziskových organizácií

Vyúčtovania poskytnutých dotácií

Správy z vykonaných administratívnych kontrol vyúčtovania dotácií

Dotácie na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu

Viacročné projekty FC Malacky, MSK Malacky, Hádzanárskeho oddielu TJ Strojár, ŠK Žolík a AC Malacky

Potvrdenie vedúcej OE, že mesto neevviduje voči žiadateľom pohľadávky

Zápisnica z komisie pre vzdelávanie, mládež a šport z 22.4.2015

Zápisnica z komisie pre vzdelávanie, mládež a šport z 27.4.2016

Zmluvy o poskytnutí dotácií

Bankové výpisy preukazujúce zaslanie dotácií jednotlivým športovým klubom

Vyúčtovania poskytnutých dotácií

Správy z vykonaných administratívnych kontrol vyúčtovania dotácií

Výzva na predkladanie žiadostí o dotácie

Výzva na predkladanie žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019 bola zverejnená dňa 15.10.2018. Lehota na zverejnenie výzvy v zmysle VZN § 4 ods. 7 - 40 dní pred uplynutím termínu na podávanie žiadostí bola dodržaná.

Výzva obsahovala informácie potrebné k správne podaniu žiadostí, vrátane termínu podávania žiadostí do 30.11.2018 a spôsobu podávania žiadostí.

Dotácie pre kultúrne organizácie

Dotácie pre občianske združenia a organizácie pôsobiace v kultúre boli na základe odporúčania Komisie pre kultúru a cestovný ruch schválené primátorom nasledovne:

	Prijímateľ dotácie	Schválená výška dotácie
1.	Malacká šošovica o.z.	1 300,00
2.	Jednota dôchodcov Slovenska – ZO Malacky	500,00
3.	Rodičovské združenie pri MŠ	550,00
4.	OZ Majella	650,00
5.	Malacké pohľady	800,00
6.	Slovenský poľovnícky zväz – okresná organizácia	800,00
7.	Slovenský poľovnícky zväz – okresná organizácia	400,00
Spolu		5 000,00

Rozpočtová položka dotácií pre kultúrne organizácie bola v rozpočte mesta na rok 2019 schválená vo výške 5 000 €, VI. zmenou rozpočtu zo dňa 18.09.2019 bola položka zvýšená na sumu 8 400 €. Dotácie schválené primátorom mesta v zmysle ust. § 6 ods. 3 VZN č. 16/2016 z nevyčerpaných finančných prostriedkov dotácií pre kultúrne organizácie boli schválené nasledovne:

	Prijímateľ dotácie	Schválená výška dotácie
1.	Fortuan o.z.	800,-
2.	MMF Eko, s.r.o.	500,-
Spolu		1 300,-

Kontrolou dotácií pre kultúrne organizácie neboli zistené nedostatky.

Dotácie pre iné neziskové organizácie

Dotácie pre iné neziskové organizácie boli na základe odporúčania Komisie pre vzdelávanie, mládež a šport schválené primátorom nasledovne:

	Prijímateľ dotácie	Schválená výška dotácie
1.	O.Z. Vojenský veterán Bratislava	600,-
2.	Slovenský zväz záhradkárov – ZO 6-56	500,-
3.	Slovenský skauting, 69. zbor M.R.Štefánika Malacky	600,-
4.	Klub filatelistov – ZSF 52-32 Malacky	400,-
5.	Slovenský zväz záhradkárov – ZO 6-53	500,-
Spolu		2 600,-

Kontrolou dotácií pre iné neziskové organizácie neboli zistené nedostatky.

Dotácie pre organizácie v sociálnom zabezpečení

Dotácie pre občianske združenia a organizácie v sociálnej oblasti boli na základe odporúčania Komisie pre sociálne veci a zdravotníctvo schválené primátorom nasledovne:

	Prijímateľ dotácie	Schválená výška dotácie
1.	OZ Zlatý vek	2 100,-
2.	Únia nevidiacich a slabozrakých – ZO č. 52 MA, SC, PK	800,-
3.	OZ Klub dôchodcov NAFTA GAS Malacky	400,-
4.	Vstúpte, n.o.	3 000,-
5.	Jednota dôchodcov Slovenska – ZO Malacky	2 100,-
6.	Slovenský zväz telesne postihnutých ZO Malacky	2 100,-
7.	Združenie kresťanských seniorov	600,-
8.	Združenie zdravotne postihnutých VIKTÓRIA	2 100,-
9.	Materské centrum Vánok	1 500,-
10.	Svitanie – ZPMP v Malackách	400,-
11.	Slovenský Červený kríž – miestny spolok II - Malacky	200,-
12.	Kardioklub Malacky	650,-

13.	Protect work (ICM Malacky)	300,-
14.	Slovenský zväz telesne postihnutých, ZO Klub zdravotne postihnutých detí a mládeže Malacky	200,-
15.	Združenie žien Slovenska – Klub Malacky	200,-
16.	ŠK Dianello	300,-
	Spolu	16 950,-

Dotácie pre organizácie v sociálnom zabezpečení z rezervy primátora

V zmysle Pokynu primátora č. 1/2015 – Kritériá určenia návrhu rozdelenia dotácií občianskym združeniam a iným organizáciám v sociálnom zabezpečení zo dňa 21.04.2015 sa z celkovej rozpočtovanej sumy na poskytovanie dotácií občianskym združeniam a iným organizáciám v sociálnom zabezpečení vytvorí rezerva vo výške 20% na podporu financovania individuálnych akcií, podujatí a jednorazových aktivít v oblasti sociálneho zabezpečenia. V roku 2019 bola na základe rozpočtovanej sumy vytvorená rezerva vo výške 4 560,- €. Z rezervy primátora boli v roku 2019 podporené tieto individuálne a jednorazové akcie:

	Prijímateľ dotácie	Účel dotácie	Schválená výška dotácie
1.	Jednota dôchodcov Slovenska – ZO Malacky	Senior bál 2019	500,-
2.	MC Vánok v Malackách	Míľa pre mamu 2019	600,-
3.	Zväz vyslúžilých vojakov gen. M.R. Štefánika	Rovnošaty s logom organizácie	300,-
4.	Spojená škola sv. Františka Assiského	Deň rodiny 2019	600,-
5.	Okresná organizácia JDS Malacky	X. ročník Krajských športových hier, Memoriál Žofie Lomnickej	300,-
6.	Jednota dôchodcov Slovenska – ZO Malacky	Mesiac úcty k starším, Mikulášske posedenie	150,-
	Spolu		2 450,-

Kontrolou dotácií pre organizácie v sociálnom zabezpečení neboli zistené nedostatky.

Dotácie v oblasti športu

Výzva na predkladanie žiadostí o dotácie

Výzva pre športové kluby a organizácie pôsobiace v športe na predkladanie žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019 bola zverejnená dňa 06.12.2018. Lehota na zverejnenie výzvy v zmysle VZN § 4 ods. 7 - 40 dní pred uplynutím termínu na podávanie žiadostí bola dodržaná.

Výzva obsahovala informácie potrebné k správne podaniu žiadostí, vrátane termínu podávania žiadostí do 31.01.2019 a spôsobu podávania žiadostí.

	Prijímateľ dotácie	Schválená výška dotácie
1.	KVVZ – Slovenský zväz vojakov v zálohe	1 574,00
2.	FC Malacky	1 837,00
3.	1. SC Malacky	1 769,00
4.	Autoklub Malacky	681,00
5.	OZ Pohybovňa	721,00
6.	Mažoretky Ella Malacky	1 099,00
7.	Alpha boxing club Malacky	3 711,00
8.	Záhorácky šachový klub	631,00
9.	TK Grande	1 447,00
10.	TJ Strojár	26 133,00
11.	RCM LMK Malacky – leteckí modelári	1 920,00
12.	Športovostrelecký klub MA	1 956,00
13.	Synchronizované plávanie Malacky	584,00
14.	Slov. poľovnícky zväz – klub streleckých nádejí	378,00
15.	Slovenský cykloklub Záhorák - Malacky	546,00
16.	ŠK Žolík Malacky	3 498,00
17.	Záhorácky letecký klub Malacky	505,00
18.	Lukostrelecký klub Sagittarius Malacky	2 113,00
19.	Atletický klub AC Malacky	7 148,00
20.	Boxing klub RTJ	1 129,00
21.	MSK Malacky	4 734,00
22.	Tenisový klub TIE-BREAK Malacky	885,00
23.	ČSFA	2 715,00
24.	SJ Sport	1 030,00
25.	BENZINOL TEAM OVM Malacky	2 735,00
	Spolu	71 479,00

Dotácie v oblasti športu z rezervy primátora mesta

Objem finančných prostriedkov určených na dotácie na podporu športových klubov schvaľuje MsZ v rámci rozpočtu mesta alebo jeho zmien na príslušný rozpočtový rok. V súlade s § 8 ods. 4 VZN mesta Malacky č. 16/2016 sa z týchto finančných prostriedkov vytvára rezerva primátora mesta vo výške 20 percent účelovo viazaná na podporu športových klubov. Pre rok 2019 bola táto rezerva vo výške 17 600,- €. Dotáciu z rezervy primátora mesta schvaľuje v plnej výške primátor mesta.

	Prijímateľ dotácie	Účel dotácie	Schválená výška dotácie
1.	TJ Strojár	Veľkonočný basketbalový turnaj Malacky 2019	150,-
2.	Saltatrix Academy	Tanečná súťaž Saltare Orbis 2019 Malacky	700,-
3.	Rybári Malacky	Deň detí s rybármi a detské	850,-

		rybárske preteky	
4.	RCM LMK Malacky – leteckí modelári	Podujatie Eurotour v kategórii F5J	400,-
5.	Záhorácky šachový klub	Kolá šachovej súťaže 4. a 5. ligy	300,-
6.	ČSFA	Medzinárodný futbalový turnaj v Malackách 7.12.2019	400,-
7.	ČSFA	Medzinárodný futbalový turnaj v Malackách 14.12.2019	400,-
8.	SJ Sport	Účasť na majstrovstvách sveta vo vodnom motorizme v kategórii Formula Future deti	250,-
9.	ŠK Žolík	Organizácia zimných halových lig pre mládež v Malackách	1 500,-
10.	TJ Strojár – oddiel Judo	Memoriál J. Habudu 21.9.2019 v Malackách	700,-
11.	KVVZ – Slovenský zväz vojakov v zálohe	Majstrovstvá SR dňa 18.5.2019 na Strelnici ŠSK Malacky	600,-
12.	KVVZ – Slovenský zväz vojakov v zálohe	Majstrovstvá SR dňa 19.5.2019 na Strelnici ŠSK Malacky	600,-
13.	1. SC Malacky	Organizácia školských turnajov florbalu	1 500,-
14.	Autoklub Malacky	Účasť na motor športových podujatiach v SK aj v zahraničí	500,-
15.	OZ ZENIT	Memoriál Petra Patcha – cyklomaratón okolo BSK 18.5.2019	350,-
16.	BENZINOL TEAM OVM Malacky	Preteky mládeže FF v Adamove	400,-
17.	OZ Pohybovňa	Športová akcia „Rozhýb ma“ v Malackách 28.9.2019	400,-
18.	Záhorácky letecký klub Malacky	Zabezpečenie modelárskych akcií v sezóne 2019	600,-
19.	Športovostrelecký klub MA	Oblasťné majstrovstvá v streľbe M800 v Malackách 1.6.2019	600,-
20.	Športovostrelecký klub MA	Slovenská liga v streľbe M800 dňa 15.6.2019	700,-
21.	AMK Veterán Malacky	Veterán Rally Maláčan dňa 25.5.2019	200,-

22.	Boxing klub RTJ	23. ročník medzinárodného turnaja „Pohár Záhoria“	300,-
23.	Mažoretky Ella Malacky	Organizácia medzinárodnej súťaže mažoretiek ELLA CUP 2019	500,-
24.	Mažoretky Ella Malacky	Účasť na majstrovstvách mažoretiek v Záhrebe 4.7.-7.7.2019	1 300,-
25.	Lukostrelecký klub Sagittarius Malacky	Organizácia medzinárodného turnaja v 3D lukostreľbe	150,-
26.	TJ Strojár Malacky (HO)	21. ročník Turnaja generácií v hádzanej 29.6.2019	500,-
27.	TJ Strojár (HO)	Účasť na športovej akcie EHF European Master Games v Turíne	500,-
28.	OZ diMÄ	Organizácia skateboardingovej súťaže Skate contest v Malackách 3.8.2019	400,-
29.	MSK Malacky	3. ročník turnaja o pohár primátora	400,-
30.	Slovenský zväz florbalu	Euroflorbal Cup 2019	500,-
	Spolu		16 650,-

Dotácie na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu

Objem finančných prostriedkov na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu schvaľuje MsZ v rámci rozpočtu mesta alebo jeho zmien na rozpočtový rok samostatne. V roku 2019 bolo na reprezentáciu určených 105 000,- €, VI. zmenou rozpočtu schválenou Uznesením MsZ č. 111/2019 bola táto rozpočtová položka navýšená o 10 000,- €.

	Prijímateľ dotácie	Účel dotácie	Schválená výška dotácie
1.	AC Malacky	Podpora reprezentácie mesta v oblasti športu	5 000,-
2.	TJ Strojár Malacky, hádzanársky oddiel	Podpora reprezentácie mesta v oblasti športu	30 000,-
3.	FC Malacky	Podpora reprezentácie mesta v oblasti športu	45 000,-
4.	ŠK Žolík Malacky	Podpora reprezentácie mesta v oblasti športu	15 000,-
5.	MSK Malacky – Mestský stolnotenisový klub	Podpora reprezentácie mesta v oblasti športu	20 000,-
		SPOLU	115 000,-

Podrobný popis kontrolovaných náležitostí dotácií je uvedený v prílohe č. 1 správy.

Vykonávanie základnej a administratívnej finančnej kontroly v procese poskytovania dotácií

V zmysle ust. § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.

Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. upresňuje vykonávanie základnej, resp. administratívnej finančnej kontroly v procese poskytovania dotácií nasledovne:

„Pri poskytovaní finančného príspevku/dotácie orgánom verejnej správy, ktorý sa poskytuje na základe uzatvorenej zmluvy so žiadateľom a žiadateľ je povinný tento finančný príspevok/dotáciu zúčtovať a predložiť správu o jeho použití, sa pred uzatvorením zmluvy o poskytnutí finančného príspevku vykoná len základná finančná kontrola. Pri splnení druhej podmienky, t. j. pri predložení zúčtovania a správy o použití finančného príspevku povinnou osobou sa vykoná administratívna finančná kontrola overením predložených dokladov, pričom sa overí správnosť použitia prijatých verejných financií.“

Agendu dotácií v oblasti kultúrnej, sociálnej a iných neziskových organizácií zabezpečovala v kontrolovanom období referentka klientskeho centra. Pri týchto dotáciách bola správnosť vyúčtovania dotácií overovaná administratívnou finančnou kontrolou, úplnosť a ostatné náležitosti žiadostí o poskytnutie dotácií taktiež vykonaním administratívnej finančnej kontroly nad rámec citovaného usmernenia.

Agendu dotácií v oblasti športu zabezpečovala referentka právneho oddelenia. Pri týchto dotáciách boli žiadosti o poskytnutie dotácií overované základnou finančnou kontrolou a vyúčtovania dotácií administratívnou finančnou kontrolou.

Zhrnutie procesu poskytovania dotácií a popis zistených nedostatkov

Kontrolou vedenia evidencie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za rok 2019 neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dodržiavania podmienok poskytovania zúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta neboli zistené nedostatky. Všetky žiadosti o dotácie mali splnené náležitosti a boli kompletne v zmysle VZN. Žiadosti boli predložené v požadovanom termíne na základe výziev, resp. boli predložené na konkrétne akcie v priebehu roku.

Pri poskytovaní finančných prostriedkov dotácií na základe zmlúv o poskytnutí dotácií bolo zistené, že v 16-tich prípadoch zo 60-tich poskytnutých dotácií boli finančné prostriedky prijímateľom zaslané pred účinnosťou zmluvy, vo väčšine prípadov v deň zverejnenia zmluvy, čo nebolo v súlade s čl. III ods. 1 zmlúv o poskytovaní dotácií, v ktorých je uvedené: *„Poskytovateľ sa zaväzuje poskytnúť prijímateľovi dotáciu najneskôr do 30 od účinnosti*

tejto zmluvy..“. V zmysle ust. § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb.: „Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.“ V troch prípadoch boli zmluvy zverejnené dva, resp. mesiac a pol po ich podpísaní. Zasielanie finančných prostriedkov pred účinnosťou zmluvy sa netýkalo dotácií na podporu reprezentácie mesta.

Kontrolou dokladov predložených pri vyúčtovaní dotácií bolo zistené, že všetky vyúčtovania dotácií boli predložené v zmysle VZN č. 16/2016 v termíne do 15.12.2019 (okrem troch prípadov kedy bola zaslaná žiadosť o predĺženie termínu na vyúčtovanie dotácie v zmysle ust. § 9 ods. 4 VZN o dotačnej a grantovej politike mesta). V troch prípadoch boli pri kontrole vyúčtovania dotácií boli zistené nezrovnalosti, ktoré nemali vplyv na vyúčtovanú sumu dotácií.

Pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly pri vyúčtovaní dotácií v oblasti športu bol zistený nesprávny spôsob ukončenia tejto kontroly. Všetkým prijímateľom dotácií bola po vykonaní administratívnej kontroly e-mailom poskytnutá informácia o tom, že vyúčtovanie dotácií bolo v poriadku. Správy z administratívnej kontroly však neboli prijímateľom dotácií doručené, čím nebola kontrola ukončená v zmysle ust. § 22 ods. 6: „Administratívna finančná kontrola, finančná kontrola na mieste a audit sú skončené dňom zaslania správy povinnej osobe.“

Odporúčania

1. Pri zasielaní finančných prostriedkov dotácií dodržiavať ustanovenie zmluvy o poskytovaní dotácií a zasielať finančné prostriedky až po nadobudnutí účinnosti zmluvy.
2. Po vykonaní administratívnej finančnej kontroly odovzdať správu z kontroly kontrolovanému subjektu.

Prílohy

Príloha č. 1 Podrobný popis kontrolovaných náležitostí dotácií

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **16.07.2020**. V uvedenej lehote bolo predložené vyjadrenie k návrhu správy z vykonanej kontroly, v ktorom povinná osoba uvádza:

- nastavenie systému úhrad zasielaním interných oznámení s presným uvedením dátumu, kedy je najskôr možné vykonať úhradu,
- odoslanie správ z administratívnej kontroly všetkým prijímateľom dotácií,
- upozornenie zamestnankyne vybavujúcej agendu dotácií pre športové kluby a organizácie pôsobiace v športe na zistené porušenia administratívnych postupov pri vedení agendy dotácií, v prípade, že sa pochybenia budú opakovať upozornenie na možnosť zníženia osobného príplatku, priebežná fyzická dokladová kontrola administratívnych spisov k dotáciám priamym nadriadeným.

Z vyjadrenia povinnej osoby vyplýva, že zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania boli akceptované.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **31.08.2020**. V uvedenej lehote boli predložené nasledovné prijaté opatrenia:

- úhrady dotácií zo zverejnených zmlúv sa realizujú výlučne až na základe interného oznámenia oddelenia právneho, ktorým žiada oddelenie ekonomiky o vykonanie úhrady s presným uvedením dátumu, kedy je najskôr možné vykonať úhradu,
- všetkým prijímateľom dotácií bola v priebehu mesiaca august emailovou správou odoslaná správa z administratívnej kontroly za rok 2019 týkajúca sa konkrétneho prijímateľa dotácie a konkrétne poskytnutej dotácie,
- upozornenie zamestnankyne vybavujúcej agendu dotácií tak ako bolo uvedené vo vyjadrení k zisteným nedostatkom, následne na pracovnej pozícii referent právny a správy majetku došlo k personálnej zmene, novoprijatá zamestnankyňa vybavujúca agendu dotácií bola taktiež poučená o povinnosti viesť pridelenú agendu riadne a úplne, fyzická dokladová kontrola administratívnych spisov k poskytovaniu dotácií v oblasti športu je priamym nadriadeným vykonávaná priebežne.

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

15.01.2021

Lehota na splnenie prijatých opatrení bola nastavená na január 2021 z dôvodu možnosti overenia správnosti ukončenia administratívnej kontroly vyúčtovania dotácií. Vyúčtovanie dotácií za rok 2020 sú prijímatelia dotácií povinní v zmysle VZN č. 2/2020 vykonať do 15.12.2020. Vykonanie administratívnej kontroly vyúčtovania dotácií je teda možné vykonať až následne.

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 27.07.2020 odovzdaná zástupcom povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ a Mgr. Lenke Parákovej, vedúcej OP. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 08.09.2020

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta