

Dátum:

16. 4. 2019

Číslo záznamu:

460/2019

Číslo spisu:

Prílohy:

Vyhovuje:

## SPRÁVA O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY Č. 1/2019

V súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018, ktorý bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Krásna č. 448/2018 zo dňa 20.03.2018, bola hlavnou kontrolórkou

**Ing. Gabriela Šimonovičová, hlavná kontrolórka**

v Mestskej časti Košice – Krásna, Opátska 18, Košice – Krásna  
vykonaná kontrola

### Miesto a čas vykonania finančnej kontroly:

Kontrola bola vykonaná na pracovisku Mestskej časti Košice – Krásna, v období od 25. 03. 2019 do 10. 04. 2019.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2018

**Predmet kontroly:** Kontrola vyúčtovania dotácie Občianske združenie IBV Záhumnie Krásna poskytnutej v roku 2018

### Cieľom finančnej kontroly bolo zabezpečiť:

overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na preverenie postupu pri poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ich účelové použitie a zúčtovanie v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. a VZN Mestskej časti Košice - Krásna č. 01/2014 a dodatku č. 1 k VZN č. 1/2014 o poskytovaní dotácií.

### Prehľad právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 01/2014 o poskytovaní dotácií.

### **Preverovaná dokumentácia:**

- žiadosť o poskytnutie dotácie, zmluva o poskytnutí dotácie, doklady o vyúčtovaní poskytnutej dotácie.

### **PODMIENKY POSKYTOVANIA DOTÁCIÍ**

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

- právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec,
- inej obci alebo VÚC,
- právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce alebo poskytujú služby obyvateľom obce.

- mestská časť môže v tomto prípade poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Vykonanou kontrolou boli preverované nasledovné skutočnosti:

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

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

#### **2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania Všeobecne záväzných nariadení mestskej časti č. 01/2014**

V podmienkach samosprávy mestskej časti Košice - Krásna bol postup poskytovania dotácií upravený dodatkom č. 1/2014.

#### **3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite**

Dotácie sú poskytované z finančných prostriedkov rozpočtu obce, t. j. z verejných prostriedkov, ktorých poskytnutie a použitie je kontrolované finančnou kontrolou v súlade so zákonom č. 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.

## VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

### 1/ Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mestskej časti Košice - Krásna

Miestne zastupiteľstvo v Košiciach – Krásnej schválilo uznesením č. 422 zo dňa 14.2. 2018 návrh rozpočtu mestskej časti na rok 2018, v rámci ktorého vyčlenilo finančné prostriedky na dotácie vo výške 122 460€. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, boli v schválenom rozpočte výdavky účelovo určené na dotácie, členené podľa funkčnej (06.1.0 – rozvoj bývania) a ekonomickej klasifikácie (642 – transfery neziskovým právnickým osobám). V priebehu kontrolovaného obdobia nebola vykonaná úprava rozpočtu na rok 2018.

Kontrolovaný subjekt podal žiadosť o poskytnutie dotácie z finančných prostriedkov mestskej časti Košice - Krásna v súlade s čl. 3 bodom 1, VZN č. 1/2014 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Košice - Krásna (V lehote na to určenej- 5. 12. 2017).

U žiadateľa boli splnené všetky náležitosti predpísané vo VZN č. 1/2014 a v zmysle dodatku č. 1 k VZN č. 1/2014.

### 2/ Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Košice – Krásna pre IBV Záhumnie n.o.

Za kontrolované obdobie roku 2018 bola s kontrolovaným subjektom uzatvorená písomná zmluva o poskytnutí dotácie podľa čl. 4, bodu 2, VZN č. 1/2014 avšak po stanovenom termíne, t. j. do 30 dní. Schválená suma bola poukázaná na základe tejto skutočnosti na účet žiadateľa dňa 15. 6. 2018.

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

Podľa právnej úpravy obsiahnutej v zákone č. 357/2015 Z. z. v priebehu kontrolovaného obdobia, overuje orgán verejnej správy **základnou finančnou kontrolou** (ďalej len „ZFK“) každú pripravovanú finančnú operáciu. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s :

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

**Pri kontrole zameranej na správnosť vykonania ZFK bol zistený nedostatok:**

- zmluva o poskytnutí dotácie žiadateľovi nebola overená ZFK, t. j. pred jej uzatvorením a následným zverejnením. K zverejneniu uvedenej zmluvy došlo 12.06.2018.

### 4/ Dodržiavanie VZN č. 1/2014

V zmysle čl. 3 bodu 8 VZN č. 01/2014:

- je žiadateľ, ktorému bola poskytnutá dotácia povinný vykonať vyúčtovanie do 30 dní po jej vyčerpaní najneskôr však do 15. 12. príslušného rozpočtového roka. Písomnú správu o použití

finančnej dotácie predloží žiadateľ do podateľne miestneho úradu v termíne do 15. 12 príslušného rozpočtového roka.

**V zmysle uvedeného žiadateľ doručil Zúčtovanie poskytnutej dotácie za rok 2018 v riadne stanovenom termíne pod evidenčným číslom 1648/2018.**

- žiadateľ použije dotáciu na úhradu výdavkov v zmysle žiadosti o dotáciu, t. j. u žiadateľa IBV Záhumnie o. z. na projektovú dokumentáciu, geodetické práce a stavebný dozor.

**Kontrolou predloženého vyúčtovania dotácie bolo zistené, že žiadateľ IBV Záhumnie o. z. účelovo použil dotáciu iba čiastočne v celkovej výške 4.589,60€, kde účel použitia v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie spĺňali faktúry:**

Dodávateľ	Účel použitia	Vyúčtovaná suma v €
Ing. Koporová Katarína	koordinácia prác	500,-
SK GEO, s. r. o.	vytýčenie bodov podľa proj. dokumentácie	936,-
SK GEO, s. r. o.	porealizačné zameranie	2 229,60
SK GEO, s. r. o.	vytýčenie bodov podľa proj. dokumentácie	444,-
STAVOMAT, s. r. o.	stavebný dozor	480,-

**Účel použitia dotácie nespĺňali nasledujúce faktúry v celkovej hodnote 71. 115,51€ nasledovne:**

Dodávateľ	Účel použitia	Vyúčtovaná suma v €
Šoltésová Marcela	spracovanie Daňového priznania	200,-
Envirocentrum, s. r. o.	dodávka a realizácia časti stavebných prác	18.105,29
Envirocentrum, s. r. o.	dodávka a realizácia časti stavebných prác	52.810,22

Dňa 5. 2. 2019 bola v zmysle zákona č. 357/2015 vykonaná administratívna kontrola, ktorá potvrdila účel použitia dotácie v celkovej výške 4.589,60€.

## ZÁVER

Vykonanou kontrolou bol preverený celý postup pri poskytnutí účelovej dotácie z rozpočtu mestskej časti Košice – Krásna. Vyššie uvedené kontrolné zistenia poukazujú na nedostatky, ku ktorým dochádzalo najmä:

- zmluva o poskytnutí dotácie žiadateľovi nebola overená ZFK, t. j. pred jej uzatvorením a následným zverejnením,
- poskytnutá dotácia nebola v plnej výške použitá na presne stanovený účel a v súlade so Zmluvou o poskytnutí dotácie na základe čoho konštatujem:

**ak poskytnutá dotácia nebude použitá na presne stanovený účel v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie musí byť vrátená (alebo jej časť) poskytovateľovi dotácie.**

**Súčasne odporúčam mestskej časti postupovať v zmysle článku VI. bod 2 resp. 3 Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 6/2018 z dôvodu:**

za nedodržanie podmienok VZN č. 1/2014 o poskytovaní dotácií žiadateľom je mestská časť oprávnená uplatniť sankcie podľa článku VI. Zmluvy o poskytnutí dotácie.

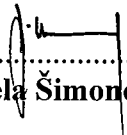
Nesplnením tejto povinnosti mestská časť poruší ustanovenie § 5 ods. 1 písm. d zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého príjmami obce sú aj sankcie za porušenie finančnej disciplíny (zaplatené penále).

## ODPORÚČANIA

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

- dôslednejšie kontrolovať obsahové náležitosti žiadostí o poskytnutie dotácií, v prípade nedostatkov vyzvať dotknutý subjekt na doplnenie v stanovenej lehote,
- akceptovať len vyúčtovania, ktoré hodnoverne preukazujú použitie finančných prostriedkov,
- zvážiť vypracovanie vzoru pre predkladanie vyúčtovania poskytnutej dotácie z dôvodu zjednotenia predkladaných dokumentov,
- realizovať základnú a administratívnu finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa bola vypracovaná dňa: 16. 04. 2019

.....  
  
**Ing. Gabriela Šimonovičová, hlavný kontrolór mestskej časti**

Na vedomie:

**Ing. Peter Tomko, starosta mestskej časti**