



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Senci
konaného dňa 23. 06. 2020**

číslo materiálu:

14

Názov materiálu: **Informatívna správa z výsledku kontroly zúčtovania dotácií za rok 2019**

Návrh na uznesenie:

- I. MsZ prerokovalo informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontroly za apríl/máj 2020

- II. MsZ berie na vedomie informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontroly za apríl/máj 2020

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	
Vypracoval:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	

Informatívna správa
hlavného kontrolóra z výsledku kontroly zúčtovania dotácií poskytnutých v zmysle
VZN č. 1/2012 v znení neskorších dodatkov z rozpočtu mesta za rok 2019

Kontrolované obdobie: rok 2019
Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad Senec, apríl – máj 2020

V zmysle schváleného plánu kontrol hlavného kontrolóra na I. polrok 2020 schváleného uznesením MsZ č. 136/2019 zo dňa 11.12.2019 a v súlade s pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Senec bola vykonaná kontrola **zúčtovania dotácií poskytnutých v zmysle VZN č. 1/2012 v znení neskorších dodatkov z rozpočtu mesta za rok 2019.**

Cieľ kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Senec č. 1/2012, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Senec (ďalej len „VZN“)
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole) pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly
- overiť súlad poskytnutých dotácií a ich zúčtovanie s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním sa na správnosť a zákonnosť

Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

1. Dotácie sociálne – žiadosti, zmluvy, vyúčtovanie
2. Dotácie školy, cirkev – žiadosti, zmluvy, vyúčtovanie
3. Dotácie kultúra ostatné – žiadosti, zmluvy, zúčtovanie
4. Dotácie šport – žiadosti, zmluvy, zúčtovanie

Samotný výkon kontroly:

Mesto môže poskytovať nenávratné finančné prostriedky - dotácie 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 len za podmienok ustanovených VZN mesta a to na podporu všeobecne prospešných služieb a aktivít.

Poskytovateľ dotácií sa v kontrolovanom období riadil metodikou poskytovania dotácií ustanovenou vo VZN mesta, ktoré schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 7/2012 dňa 16.2.2012. Mestské zastupiteľstvo rozhoduje o poskytnutí dotácií na základe návrhov a hodnotenia žiadostí príslušných komisií.

Mesto prijalo 62 žiadostí o poskytnutie dotácie, z toho boli 4 žiadosti zamietnuté z dôvodu chýbajúcich dokladov, nezúčtovania dotácie v predchádzajúcom roku. Žiadosti o dotáciu boli podané v riadnom termíne podľa čl. 8 ods. 1-2 VZN.

V kontrolovanom období v zmysle platného VZN **schválilo** MsZ na rok 2019 na svojom zasadnutí dňa 3.4.2019 uznesením č. 39/2019 celkom **58 žiadostí** o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z rozpočtu mesta (viď priložená príloha č. 1) a poskytlo tak žiadateľom dotácie v celkovej sume v roku **296 697,00 EUR**.

Zo schválených žiadostí 1 žiadosť o dotáciu - zmluva č. 076/19/02 bola predložená na vyúčtovanie po stanovenej lehote. Z toho dôvodu bude dotácia vrátená Mestu, vo výške 1 800 EUR + penalizácia.

Z dôvodu nepoužitia finančných prostriedkov bolo časť finančných prostriedkov z použitých dotácií vrátených z nasledovných zmlúv:

- 070/19/02 – Piccard Senec – 387,39 EUR
- 072/19/02 – Matica Slovenská - 119,79 EUR
- 066/19/02 – Rímskokatolícka cirkev -100,00 EUR
- 066/19/02 – Slovenský červený kríž – 96,62 EUR
- 055/19/02 – Ružová záhrada – 655,61 EUR

Celková suma vrátených finančných prostriedkov bola 3 159,41 EUR.

Medzi žiadateľmi a mestom boli uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Senec. Predmetom každej zmluvy bol špecifikovaný účel použitia dotácie. Zmluvy o poskytnutí dotácií boli zverejnené na webovej stránke mesta v zmysle zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Popis kontrolných zistení , odporúčania, opatrenia :

Nedostatky boli zistené pri dodržiavaní a uplatňovaní Všeobecne záväzného nariadenia mesta Senec č. 1/2012, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Senec:

1. Článok 8 Postup pri pridelovaní dotácií z rozpočtu mesta, bod 9 – prínos projektu

Pri posudzovaní žiadosti **nebol zohľadnený spoločenský prínos projektu** najmä pri dotáciách žiadajúcich finančné prostriedky na materiálno-technické zabezpečenie žiadateľa a nie na materiálno-technické zabezpečenie akcie, ktorá by bola prínosom pre Mesto. (zmluva č. 025/19/02 - na nákup stoličiek a stolov do zborovej miestnosti, zmluva č. 051/19/02 - na materiálne zabezpečenie školy – tatamy, rukavice, zmluva č. 052/19/02 Rozšírenie nárad'ovne telocvične)

2. Článok 12 Použitie a zúčtovanie dotácií, bod 4 f) - propagácia

V zúčtovaniach dotácií v správe o vyhodnotení projektu chýbala propagácia mesta v žiadostiach uzatvorených podľa nasledovných zmlúv:

- zmluva č. 079/19/02 - Šport centrum Senec
- zmluva č. 049/019/02 - Šport club Senec
- zmluva č. 081/19/02 - Šachový klub Senec
- zmluva č. 040/19/02 - TK PROFI Senec + doplniť fotodokumentáciu
- zmluva č. 051/19/02 - WING TSUN Slovensko – škola Senec
- zmluva č. 090/19/02 - Šport klub - Lucia Debnárová
- zmluva č. 042/19/02 - HOMOLA Sport s.r.o.

3. Článok 3 bod c) - nedodržanie ostatných podmienok ustanovených v zmluve

V zmluvách je uvedený iný účet, než z ktorého boli zrealizované platby:

- zmluva č. 048/19/02 - Armwrestling klub Senec
- zmluva č. 049/19/02 - Šport club Senec
- zmluva č. 088/19/02 - ŠK BEST FITNESS SENEK
- zmluva č. 081/19/02 - Šachový klub Senec

4. Porušenie Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

predpisov:

§ 31 ods.1 - porušenie finančnej disciplíny, bod a) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom:

- **Zmluva č. 051/19/02 (WING TSUN Slovensko – škola Senec) čl. 2, bod 1 stanovuje účel dotácie: MTZ školy Senec - tatamy, rukavice**

Faktúra FV 2195957 obsahuje položky, ktoré nie sú zafinované v uvedenej zmluve Čl.2 bod 1 – Účel použitia dotácie. **Neoprávnené zúčtované položky:** prilba box, doska prerážacia, nôž gumený, méta vytyčovacia, medicínbal, doprava. **Na faktúre FV 219557 chýba príjemca faktúry.**

5. Zafinovanie účelu použitia dotácie v zmluvách nie je jednotné

6. Správy z administratívnej finančnej kontroly neboli zaslané jednotlivým prijímateľom dotácie

Doporučenia povinnej osobe na základe zistených nedostatkov:

1. dôslednejšie **prihliadať na kritériá** poskytovania dotácií a to najmä s ohľadom na spoločenský prínos projektu
2. dôslednejšia **kontrola zúčtovania** dotácií :
 - kontrola propagácie Mesta, fotodokumentácie
 - kontrola účtu použitého na vyúčtovanie dotácie a jeho súlad so zmluvou
3. Precíznejšia **príprava zmlúv:**
 - **Zjednotiť systém zafinovania účelu dotácie do zmluvy s prihliadnutím na požiadavky v žiadosti o poskytnutie dotácie**
 - **do zmluvy uvádzať účet, z ktorého boli alebo budú platby zrealizované**

4. Z dôvodu porušenia finančnej disciplíny požadovať vrátenie časti dotácie :

- Požadovať vrátenie časti dotácie prostriedkov vo výške **140,62 EUR** , ktoré boli použité na iné položky MTZ, než stanovuje Zmluva č. 051/19/02 – WING TSUN Slovensko a ktoré nie sú ani súčasťou žiadosti a rozpočtu + penalizácia v zmysle VZN

5. Skontrolovať skutkový stav vrátenia dotácie zo zmluvy č. 076/19/02 vo výške 1 800 EUR + penalizácia

6. Zaslať správu z AFK jednotlivým prijímateľom dotácie

Záver kontroly:

Kontrolou boli zistené nedostatky v povinnej osobe a z uvedeného dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bude vypracovaná správa o výsledku kontroly.
Počet kontrolných zistení 6.

Námietky k zisteným nedostatkom môže oprávnená osoba uplatniť najneskôr do **12. 06.2020**.

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov povinná osoba prijme a predloží oprávnenej osobe najneskôr do **10.07.2020**

Písomný zoznam **splnených opatrení prijatých** na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku predloží povinná osoba útvaru HK najneskôr do **31.08.2020**

Návrh správy bol doručený povinnej osobe dňa 03.06.2020

Prílohy k zisteným nedostatkom: (k nahliadnutiu na UHK)

- Zmluva o poskytnutí dotácie č. 025/19/02 – časť s účelom použitia dotácie (nedostatok č. 1)
- Zmluva o poskytnutí dotácie č. 052/19/02 – časť s účelom použitia dotácie (nedostatok č. 1)
- Zmluva o poskytnutí dotácie č. 051/19/02 – časť s účelom použitia dotácie, rozpočet zo žiadosti, účtovné doklady (nedostatok č. 1,4)
- Zmluva o poskytnutí dotácie č. 081/19/02 – časť s uvedením účtu, výpisy z bankového účtu - Šachový klub Senec (nedostatok č. 3)
- Zmluva o poskytnutí dotácie č.048/19/02 – časť s uvedením účtu, výpisy z bankového účtu – Armwrestling (nedostatok č. 3)
- Zmluva o poskytnutí dotácie č. 049/19/02 – časť s uvedením účtu, výpisy z bankového účtu - Šport club Senec (nedostatok č. 3)

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 03.06.2020