



Správa o výsledku vykonanej kontroly

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie Mestského zastupiteľstva Mesta Svit Správu o výsledku vykonanej kontroly.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Svit na I. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 196/2021 zo dňa 16.12.2021, ako aj v súlade s ustanovením § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola, ktorej účelom bol „**Mestský úrad - Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (uznesenie č. 138/2021)**“, a z ktorej bol vypracovaný Návrh správy.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Svit, Mestský úrad, Hviezdoslavova 268/32, 059 21 Svit

Kontrolu vykonala: Ing. Drahomíra Polovková

Termín výkonu kontroly: 21.04.2022 – 01.06.2022

Cieľ kontroly

Preveriť plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe kontroly vykonanej na mestskom úrade v roku 2021, v oblasti vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta Svit v roku 2020.

Predmetom kontroly bola analýza zoznamu o plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia prijatých opatrení.

Výsledky kontroly

1. Analýza zoznamu o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov

Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta Svit v roku 2020 bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svit na II. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 104/2021 zo dňa 24.06.2021, v súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Návrh správy o výsledku z vykonanej kontroly bol prerokovaný s vedúcimi oddelení školských, kultúrnych a športových činností, ekonomických činností, právneho a majetkového, všeobecnej vnútornej správy a sociálnych činností a prednostom mestského úradu dňa 13. 09. 2021. V návrhu správy boli stanovené dve lehoty a to termín na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 20. 09. 2021 a termín na predloženie správy o splnení týchto opatrení do 01.10. 2021.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov celkom 9 opatrení, ktoré boli zamerané na tieto oblasti: podrobnej úpravy zákonných ustanovení upravujúcich miestne podmienky (VZN) o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, na rozpočet, na dodržiavanie osobitných predpisov, na pokladničnú hotovosť, na dodržiavanie platných vnútorných predpisov.

Prijaté opatrenia boli hlavnej kontrolórke doručené dňa 20.09.2021, t. j. v stanovenom termíne. Kontrolovaný subjekt vypracoval dňa 30.09.2021 správu o plnení prijatých opatrení, ktorá bola hlavnej kontrolórke doručená dňa 30.09.2021, t. j. v stanovenom termíne.

Kontrolovaný subjekt dodržal lehoty na predloženie prijatých opatrení a správy o plnení prijatých opatrení.

2. Kontrola plnenia opatrení

Hlavná kontrolórka Mesta Svit preverila skutočný stav v plnení opatrení.

Porovnanie plnenia opatrení vyhodnotených v správe o plnení opatrení so stavom zisteným je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov				
	Celkový počet	Splnené, resp. plnené priebežne	Nesplnené	Čiastočne splnené	Nedá sa vyhodnotiť
Vyhodnotenie v správe	9	9	0	0	0
Vyhodnotenie kontroly hlavnou kontrolórkou	9	3	0	5	1

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z celkového počtu 9 prijatých opatrení splnil 3 opatrenia, 5 opatrení splnil čiastočne a 1 opatrenie sa nedá vyhodnotiť.

Kontrolovaný subjekt **prijal a zároveň splnil nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:**

1. Vypracovať nové všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta (vrátane stanovenia formy žiadosti ako aj vyúčtovania).

Dňa 16. decembra 2021 Mestské zastupiteľstvo mesta Svit uznesením č. 199/2021 sa uznieslo na Všeobecne záväznom nariadení Mesta Svit o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit č. 3/2022 s účinnosťou od 01. januára 2022.

2. Dbať na kontrolu správnosti zatriedenia výdavkov podľa programového rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené, že subjekt správne zatriedil výdavky podľa programového rozpočtu ako aj podľa prijatých uznesení.

3. Uzatvárať zmluvy o poskytnutí dotácie, ktoré budú obsahovať právoplatné uznesenia MsZ.

Všetky uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácií pre rok 2022 z rozpočtu Mesta Svit obsahujú právoplatné uznesenia prijaté Mestským zastupiteľstvom Mesta Svit.

Kontrolovaný subjekt **prijal a zároveň čiastočne splnil** nasledovné **opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov**:

1. Dbať na dôsledne dodržiavanie VZN o poskytovaní dotácií, ako aj ustanovení vyplývajúcich z uzavretých zmlúv o poskytnutí dotácie, a to zo strany mesta ako aj prijímateľov (najmä termín poukázania finančných prostriedkov, termín predloženia vyúčtovania).

V zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit č. 3/2022 § 9 ods. 5 citujem „ V zmysle tohto VZN sa postupuje aj v prípade žiadostí o poskytnutie dotácií pre rok 2022 doručených Mestu Svit do 31.10.2021“.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- nedostatočné dodržanie § 4 ods. 2 písm. d) ,e), f) a k) Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit č. 3/2022 – písomná žiadosť o poskytnutie dotácie neobsahovala čestné vyhlásenie štatutárneho zástupcu o oprávnenosti konať v mene žiadateľa, prípadne výpis z príslušného registra, stanov združenia a bankové spojenie, číslo účtu žiadateľa, ak je zriadený,
- neúplné dodržanie Článku IV ods. 2 Zmluvy o poskytnutí dotácie pre rok 2022 – termín poukázania finančných prostriedkov,
- nedostatočné dodržanie Článku VI ods. 5 Zmluvy o poskytnutí dotácie pre rok 2022 – zmluvy zverejnené na webovom sídle mesta pred dátumom podpisu (platnosti),
- termín predloženia zúčtovania dotácie nie je možné v čase kontroly prijatých opatrení skontrolovať a to z dôvodu § 7 ods. 2 Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit č. 3/2022, ktorý znie: „Prijímateľ je povinný predložiť zúčtovanie použitých finančných prostriedkov na predpísanom tlačive (Príloha č. 2 Všeobecne záväzného nariadenia) v termíne do 30 dní od ukončenia akcie, na ktorú boli finančné prostriedky poskytnuté, najneskôr však do 15. decembra príslušného kalendárneho roka“.

2. Dôsledne kontrolovať správnosť identifikačných údajov žiadateľov už pri podaní žiadostí, následne v uznesení MsZ a v zmluve (t. j. ako povinnú prílohu k žiadosti priložiť aktuálny výpis z príslušného registra, resp. úplne znenie stanov žiadateľa)

Identifikačné údaje žiadateľov (názov organizácie) neboli vo všetkých Zmluvách o poskytnutí dotácie pre rok 2022 ako aj uzneseniach prijatých Mestským zastupiteľstvom Mesta Svit správne uvedené.

3. Zabezpečiť, aby subjekty, ktorým bude pridelená dotácia hotovostnou formou, výber uskutočnili v termíne na to určenom

V jednom prípade v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie pre rok 2022 Článok IV ods. 2, nebola poskytnutá dotácia prijímateľovi zo strany mesta v určenom termíne.

4. Zabezpečiť, aby účel poskytovaných dotácií bol v zmysle legislatívy platnej v jednotlivých oblastiach

Uvedené prijaté opatrenie bolo splnené, až na dotáciu poskytnutú Slovenskému poľovníckemu zväzu, Poľovnícke združenie Bor – Spišská Teplica, ktoré obsahovo bolo zatriedené do oblasti

sociálnej, pričom sa jedná o odchyt škodnej zveri, odpratávanie, likvidácia uhynutej zveri v meste a s tým súvisiaci nákup dezinfekčných prostriedkov, ochranných pomôcok,...

5. Opätovne upozorniť zodpovedných zamestnancov na dôsledné dodržiavanie platnej smernice o účtovníctve (16/SM/2017 v platnom znení), o finančnej kontrole (05/SM/2017 v platnom znení) ako aj registratúrny poriadok (03/PO/2019).

Uvedené opatrenie nie je naplnené a to z dôvodu, že vo všetkých predložených zmluvách bola síce vykonaná základná finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a však bol čiastočne porušený Čl. 3 § 9 ods. 1 Smernice č. 05/SM/2017 v znení Dodatkov č. 1 a č. 2 „Postup pri vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mesta Svit“, citujem výňatok z odseku „**Vecne zodpovedný zamestnanec, t. j. vecný garant zmluvy svojim podpisom potvrdzuje súlad s rozpočtom, súlad s osobitnými predpismi, vzťahujúcimi sa k predmetu zmluvy**“. V uvedenej základnej finančnej kontrole na zmluvách nie je uvedený § 6 od. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt prijal taktiež opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov a to:

1. Pri dotáciách schvaľovaných primátorkou mesta dodržiavať rovnaký postup ako pri dotáciách schvaľovaných MsZ.

Uvedené opatrenie v čase výkonu kontroly nebolo možné vyhodnotiť, keďže oddelením ekonomických činností mi nebola predložená žiadna dokumentácia, ktorá by preukazovala poskytnutie dotácie primátorkou mesta v zmysle § 5 ods. 2 písm. a) a ods. 3 Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit č. 3/2022.

Záver

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z celkového počtu 9 prijatých opatrení splnil 3 opatrenia, 5 opatrení splnil čiastočne a 1 nebolo možné vyhodnotiť.

Kontrolou bolo zistené nedostatočné dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit č. 3/2022, Zmlúv o poskytnutí dotácie pre rok 2022 a Smernice č. 05/SM/2017 v znení Dodatkov č. 1 a č. 2 „Postup pri vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mesta Svit“, zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh odporúčaní:

- zaktualizovať, príp. vypracovať novú Smernicu o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mesta Svit, ktorá bude zosúladená so zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Moje odporúčanie vychádza z nejednoznačného interného predpisu, ktorý by mal byť osnovou pre pracovné postupy jednotlivých zamestnancov vstupujúcich do procesu spracúvania agendy,
- prijať opatrenie na dôsledne dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit č. 3/2022,
- prijať opatrenia na kontrolu a dodržiavanie zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta – názvy žiadateľov o poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta podľa stanov organizácií,



- prijať konkrétne opatrenia na uvedenie správnych subjektov do uznesení mestského zastupiteľstva, ktorým má byť poskytnutá dotácia,
- do programového rozpočtu mesta doplniť pod program 5. Bezpečnosť, podprogram s novým názvom zahŕňajúci všetky výdavky týkajúce sa predmetnej oblasti.

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom Návrhu správy oboznámení a k navrhnutým odporúčaniam nepredložili žiadne námietky.