

M E S T O K O M Á R N O
K O M Á R O M V Á R O S

Pre zasadnutie MZ v Komárne

dňa: 22.06.2017

K bodu rokovania:

INFORMATÍVNA SPRÁVA
O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA
ZA UPLYNULÉ OBDOBIE

A FŐELLENŐR BESZÁMOLÓJA AZ ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEKRŐL

Predkladá - beterjesztő:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Návrh na uznesenie
2. Informatívna správa o vykonaných kontrolách za uplynulé obdobie

NÁVRH NA UZNESENIE Č. ... /2017
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie
ku dňu 16.06.2017

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelovania dotácií pre šport a kultúru za rok 2016 a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri NFK č. 04/ÚHK/2015.
2. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách.

I.

Informatívna správa z výsledku kontroly č. 03/ÚHK/2017

V zmysle § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2016, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 824/2016 zo dňa 17.09.2016, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a kontrolórky Zuzana Fúriová, Mgr. Iveta Sárközi u kontrolovaného subjektu:

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1
IČO: 00 306 525

Predmet kontroly: Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelovania dotácií pre šport a kultúru za rok 2016 a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri NFK č. 04/ÚHK/2015.

Účelom kontroly bolo zistenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami,
3. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.
4. vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov od 28.03.2017 a ukončená dňa 31.05.2017 na útvare hlavného kontrolóra.

Cieľom kontroly bolo preveriť:

1. dodržanie VZN pri poskytovaní finančných dotácií,
2. správnosť (vecnosť) vyhotovenia a obsah zmlúv z hľadiska zákonom a VZN predpísaných náležitostí,
3. dodržanie podmienky zúčtovania poskytnutých dotácií a ich použitie v súlade s účelom ich poskytnutia.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.;
3. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.;
4. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.;
5. zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií);
6. VZN Mesta Komárno č. 2/2012 o poskytovaní finančných dotácií z účelového fondu z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú výchovu a šport v z.n.p.;
7. VZN Mesta Komárno č. 13/2012 o poskytovaní finančných dotácií z účelového fondu z rozpočtu Mesta Komárno na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť;
8. Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly.

Kontrola bola vykonaná z dokumentov:

1. výkaz o plnení rozpočtu mesta Komárno k 31.12.2016
2. výpis hlavnej knihy s pohybmi na účte 587 1 – náklady na transfery MsÚ za obdobie 2016
3. spisová dokumentácia poskytnutia finančnej dotácie na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť (žiadosti, zmluvy, vyúčtovania o použití dotácie)
4. spisová dokumentácia poskytnutia finančnej dotácie na telesnú kultúru a šport (žiadosti, zmluvy, vyúčtovania o použití dotácie).

Úvod:

Rozpočet predstavuje základný nástroj finančného hospodárenia obce v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce v príslušnom rozpočtovom roku. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce.

Rozpočty územnej samosprávy, rozpočtový proces, pravidlá rozpočtového hospodárenia, **pravidlá poskytovania dotácií**, zostavovanie a schvaľovanie záverečného účtu obce a záverečného účtu vyššieho územného celku sú upravené zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení.

Obec môže poskytovať z rozpočtu obce dotácie v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Z ustanovenia § 7 ods. 4 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vyplýva, že **obec môže poskytnúť dotáciu právnickej osobe, napr. občianskemu združeniu**, v prípade ak **splní podmienky ustanovené vo všeobecne záväznom nariadení**.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neobsahuje podrobnosti poskytovania dotácií ani detailnú právnu úpravu vzťahujúcu sa na poskytovanie dotácií z rozpočtu obce. Obec tieto **pravidlá upravuje vo všeobecne záväznom nariadení**, kde bude ako jedna z podmienok poskytnutia dotácie, povinnosť jej vyúčtovania. Interný postup poskytnutia dotácie a kontroly vyúčtovania môže obec upraviť vo vnútornom predpise.

V prípade poskytnutia dotácie občianskemu združeniu a jeho použitia občianskym združením ide o poskytnutie verejných prostriedkov, pri ktorých sa sleduje, či obcou alebo žiadateľom o dotáciu nebola porušená finančná disciplína v zmysle ustanovení § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Poskytovanie dotácií v prípade mestskej samosprávy Mesta Komárno upravujú nasledovné všeobecne záväzné predpisy:

1. z účelového fondu na telesnú výchovu a šport: **VZN Mesta Komárno č. 2/2012 o poskytovaní finančných dotácií z účelového fondu z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú výchovu a šport v znení neskorších predpisov.**
2. z účelového fondu na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť: **VZN Mesta Komárno č. 13/2012 o poskytovaní finančných dotácií z účelového fondu z rozpočtu Mesta Komárno na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť.**
3. Výkon kontroly dodržiavania podmienok poskytnutia finančnej dotácie upravuje **Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly.**

Kontrolné zistenia:

A. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly:

Následnou finančnou kontrolou č. 4/ÚHK/2015 boli zistené nedostatky (ako nedodržanie účelu, oneskorené vyúčtovanie dotácie a pod.), preto v zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 22.7.2015 boli uložené kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku s termínom 14.08.2015 a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku s termínom 31.08.2015.

Pri kontrole plnenia opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepredložil písomnú správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku

Kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosti v zmysle §14 ods. 2 písm. g) a h) zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., platného v kontrolovanom období.

B. Rozpočet a čerpanie

Na podporu športových, kultúrnych a spoločenských aktivít jednotlivcov, športových klubov, súborov, združení a organizácií a na zabezpečenie kultúrnych a športových diania v meste boli na rok 2016 vyčlenené finančné prostriedky nasledovne:

	schválený rozpočet 2016	skutočné čerpanie 2016	%
Celková výška účelového fondu na telesnú výchovu a šport	260 000	258 979	99,6%
Celková výška účelového fondu na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť	63 800	63 498	99,5%

O poskytnutí finančných dotácií rozhodlo mestské zastupiteľstvo uzneseniami č. 561/2016, 562/2016, 564/2016 a 565/2016 zo dňa 11.01.2016 na základe návrhu Komisie školstva, kultúry športu a mládeže Mestského zastupiteľstva v Komárne po prerokovaní na zasadnutí rady mestského zastupiteľstva v súlade s ustanoveniami § 2 ods. 2 VZN č. 3/2012 a § 2 ods. 3 VZN č. 2/2012.

O poskytovaní finančných dotácií v súlade s ustanoveniami § 2 ods. 3 VZN č. 13/2012 a § 2 ods. 4 VZN č. 2/2012 v jednotlivých prípadoch rozhodoval primátor mesta Komárno.

Schválené dotácie boli poskytnuté na základe zmlúv o poskytnutí dotácie, v ktorých bol stanovený účel, termín a podmienky vyúčtovania.

V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

C. Povinné zverejňovanie zmlúv

Pri kontrole dodržiavania povinnosti povinného zverejňovania zmlúv bolo zistené, že na webovej stránke Mesta Komárno boli viaceré zmluvy o poskytovaní finančnej dotácie zverejnené duplicitne, napr.:

Zmluvy č. 10350/47536/OŠM/2016, 9909/47347/OŠM/2016, 9908/47346/OŠM/2016, 49924/50602/OTK/2016, 46239/49757/OTK/2016, 9922/47358/OŠM/2016, atď.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že zmluva č. 56389/52728/OTK/2016 pre Zápasnícky klub Spartacus nebola zverejnená vôbec a zmluva č. 10348/47533/OŠM/2016 pre Rajtár Deák Márta bola zverejnená zmluva bez vyznačenia dátumu podpisu.

Jedná sa o nesúlad s ustanovením § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

D. Dodržanie podmienky zúčtovania poskytnutých dotácií a ich použitie v súlade s účelom ich poskytnutia

1. Žiadateľom „**Komáromi Klapka György Múzeum**“ na základe zmluvy č. 56444/52738/OTK/2016 bola poskytnutá finančná dotácia v sume 300,00 eur a „**Občianskemu združeniu Strongfit club**“ na základe zmluvy č. 47429/49796/OTK/2016 bola poskytnutá finančná dotácia v sume 400,00 eur.

V zmysle VZN č.2/2012 a 13/2012, ako aj podľa zmluvy boli žiadatelia povinní vyúčtovať a vydokladovať finančnú dotáciu v určenom termíne, avšak vyššie uvedení žiadatelia túto povinnosť nespĺnili.

Odbor školstva a kultúry MÚ Komárno výzvami č. 1165/2017-1 a č. 1167/2017-1 zo dňa 27.01.2017 upozornil žiadateľov na nepredloženie vyúčtovania finančnej dotácie a vyzval na vrátenie dotácie na účet mesta. Týmto žiadostiam doteraz nebolo vyhovené.

Tým, že žiadateľ porušil pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté (ustanovenia § 9 ods. 2. VZN č. 2/2012 a č. 13/2012 a čl. IV. príslušnej uzatvorenej zmluvy), došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.

Mesto doteraz nevyužilo všetky právne prostriedky na vrátenie finančných prostriedkov, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Jedná sa o porušenie § 7 ods. 1 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Nakoľko Občianskemu združeniu Strongfit club, ktoré nevyúčtovalo dotáciu za predchádzajúci rok, ani nevrátilo finančné prostriedky, bola schválená aj na rok 2017 dotácia, tým došlo k porušeniu § 6 ods. 4 VZN č. 2/2012 o poskytovaní finančných dotácií a finančných darov z účelového fondu z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú kultúru a šport.

2. Kontrolou bolo zistené v troch prípadoch nedodržanie podmienok použitia dotácie v súlade s účelom uvedeným v zmluve. Dotácia bola poskytnutá na nasledovné účely:
- príprava športovcov na súťaže regionálneho, celoštátneho a medzinárodného významu,
 - čiastočná úhrada nákladov súvisiacich s účasťou na uvedených súťažiach,
 - na podporu organizovania skupinovej športovej výchovy mládeže.
- a. Žiadateľovi „**Športový klub boxu Spartak Komárno**“ bolo zmluvou č. 9911/47349/OŠM/2016 o poskytovaní finančnej dotácie dohodnuté poskytnutie príspevku vo výške 7 000,00 eur na vyššie uvedený účel. Žiadateľ vo vyúčtovaní predložil úhradu dane z nehnuteľnosti v sume 658,50 eur a 329,22 eur, úhradu faktúr SPP za dodávku zemného plynu celkom v sume 1446,00 eur.
- b. Žiadateľovi „**Klub turistov Kormorán**“ bolo zmluvou č. 9899/47337/OŠM/2016 o poskytovaní finančnej dotácie dohodnuté poskytnutie príspevku vo výške 300,00 eur na vyššie uvedený účel. Žiadateľ vo vyúčtovaní predložil úhradu faktúry na opravu komína celkom v sume 862,70 eur.
- c. Žiadateľovi „**Klub vodných motoristov Kormorán**“ bolo zmluvou č. 9902/47339/OŠM/2016 o poskytovaní finančnej dotácie dohodnuté poskytnutie príspevku vo výške 800,00 eur na vyššie uvedený účel. Žiadateľ vo vyúčtovaní

predložil úhradu na nákup PHM do kosačky na trávu v sume 20,00 eur, na nákup tonerov do tlačiarne v sume 42,50 eur a na úhradu faktúr ZSE celkom v sume 963,16 eur.

Uvedení žiadateľa nedodrжали podmienku ustanovenú v čl. III ods. 2 vyššie uvedenej zmluvy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

3. Podľa všeobecne záväzných nariadení je potrebné predložiť vyúčtovanie dotácií do 15. januára nasledujúceho roka. V prípade jednorazových podujatí v zmluve sa požaduje vyúčtovanie do 30 dní po uskutočnení podujatia.

Kontrolou bolo zistené oneskorené vyúčtovanie dotácie v 36 prípadoch z celkového počtu 122 dotácií na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť a 6 prípadoch z celkového počtu 82 dotácií na šport a telesnú kultúru.

Kontrolou obsahu zmlúv bolo zistené, že v piatich prípadoch je v zmluvách nesprávne formulovaná podmienka termínu vyúčtovania dotácie, a to „vyúčtovať a vydokladovať najneskôr do 30 dní odo dňa konania podujatia podľa čl. 1 ods. 1 zmluvy, v ktorom je udaný predmet a účel poskytnutia dotácie na nákup športových potrieb a materiálu a nie podpora podujatia.

Podľa všeobecne záväzných nariadení je potrebné predložiť vyúčtovanie dotácií do 15. januára nasledujúceho roka a podľa zmlúv v prípadoch jednorazových dotácií do 30 dní po skončení podujatia, ďalej v § 7 ods. 3 VZN je ustanovené, že dotáciu môže žiadateľ použiť do 31. decembra príslušného roka, čo nie je v súlade s podmienkou stanovenou v zmluvách „vyúčtovať a vydokladovať najneskôr do 30 dní odo dňa konania podujatia“.

Vyššie uvedené podmienky sú zmätočné, preto odporúčame [zosúladiť podmienky zúčtovania dotácie v zmluvách o poskytovaní finančnej dotácie so všeobecne záväznými nariadeniami.](#)

E. Základná finančná kontrola

Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly (ďalej len smernica) upravuje základné princípy vykonávania finančnej kontroly nadväzne na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach Mesta Komárno.

V zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Právny úkon ako prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene, alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú (zmluvy - pracovné, nájomné, kúpne, kolektívna, zmluva na predaj majetku, objednávky, cestovné príkazy, rozhodnutia a pod.). Právne úkony ako finančné operácie majú zásadný dopad na hospodárenie organizácie.

Kontrolou bolo zistené, že základnou finančnou kontrolou neboli overené všetky zmluvy o poskytovaní finančnej dotácie z rozpočtu mesta Komárno na telesnú kultúru a šport a na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť.

Do zastupiteľstva boli predložené návrhy na poskytnutie dotácií aj pre takých žiadateľov, ktorí nespĺňali podmienky poskytnutia dotácie.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča prijať opatrenia na zabezpečenie postupu v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami a so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

- F. Na základe uznesenia MZ č. 548/2016 zo dňa 11.02.2016 bolo viazané 1% z poskytnutých finančných dotácií až do vyhodnotenia plnenia rozpočtu bežných príjmov z podielu dane fyzických osôb k 30.06.2016. Zrušenie viazanosti bolo schválené uznesením č. 882/2016 zo dňa 29.09.2016.

Na základe toho bol viacerým žiadateľom poskytnutý zostatok finančnej dotácie, t.j. suma vo výške 1%-ta z poskytnutej dotácie, až po uplynutí podujatia, ktoré sa uskutočnilo v I. polroku 2016. Týmto finančná dotácia nespĺnila svoj účel, na ktorý bola poskytnutá.

Vyššie uvedenou skutočnosťou žiadateľ dotácie jednoznačne nemohol splniť podmienku vyúčtovania dotácie do 30 dní odo dňa konania podujatia v zmysle zmluvy o poskytovaní finančnej dotácie.

Akt uvedenej viazanosti nemal v prípadoch finančných dotácií z hospodárskeho hľadiska žiadny prínos, bol nelogický a priniesol iba zbytočnú administratívnu prácu.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 09.06.2017, námietky neboli doručené.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 13.06.2017 o 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt Ing. László Stubendek, primátor mesta, Mgr. János Bajkai, vedúci OŠKaŠ MsÚ Komárno, Szénásyová Melinda, referentka OŠKaŠ MsÚ Komárno.

Záver:

Nakoľko k výsledkom kontroly a odporúčaniam uvedených v návrhu správy č. 02/ÚHK/2017 zo dňa 31.05.2017 neboli podané námietky, preto sa ukladá:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy, na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 30.06.2017,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 31.07.2017 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov s dôkazmi.

Správa o výsledku kontroly vyhotovená a doručená kontrolovanému subjektu dňa 13.06.2017.

II. Informácia o stave prebiehajúcich kontrol

V súčasnosti prebiehajú paralelne nasledovné 2 kontroly:

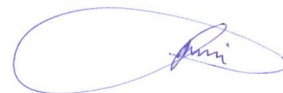
1. Kontrola č. 03/ÚHK/2017

Kontrola vykonania povinností vyplývajúcich pre obce a mestá o zákona č. 66/2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov, u kontrolovaného subjektu Mestský úrad Komárno, t.j. vyznačenie práva zodpovedajúceho vecnému bremenu, ktorého obsahom je držba a užívanie pozemku pod verejnými priestranstvami, miestnymi komunikáciami, športovými areálmi, verejnými cintorínmi a pod., ktoré prešli z vlastníctva štátu na mesto.

2. Kontrola č. 04/ÚHK/2017

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, rozpočtovej disciplíny, vedenia účtovníctva za rok 2016, kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákonov o verejnom obstarávaní, o ochrane osobných údajov, zverejňovania informácií, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 03/ÚHK/2015 – ZŠ s VJM UI. práce Komárno.

V Komárne dňa 16.06.2017



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór