



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO SPIŠSKÁ NOVÁ VES
27. 04. 2023

PREDMET: Správa o výsledkoch kontroly

Predkladá: Ing. Peter Biskup, hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Ing. Peter Biskup, hlavný kontrolór mesta

Prerokované: - - -

Dôvod predloženia: § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Prizvaný: -----

Podpisy:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Spišská Nová Ves

berie na vedomie

predloženú Správu o výsledkoch kontroly

Správa o výsledkoch kontroly vykonanej hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves bola ukončená ďalšia kontrola, ktorú Vám predkladám na vedomie.

I.

Číslo kontroly	2/2023
Označenie kontrolovaného subjektu	Mesto Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves
Názov kontroly	Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytnutia a použitia účelovej dotácie z rozpočtu mesta vybraným prijímateľom v roku 2022
Kontrolované obdobie	Rok 2022
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	20. 03. 2023

I.1. Predmet a účel kontroly

Predmetom kontroly boli schválené aj zamietnuté žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta v roku 2022 v zmysle VZN č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Spišská Nová Ves od žiadateľov, ktorými boli právnické osoby.

Účelom kontroly bolo preverenie dodržania zákonných podmienok pre poskytnutie a zúčtovanie dotácií z rozpočtu mesta vybraným prijímateľom v roku 2022.

I.2. Cieľ kontroly

Cieľom kontroly bola kontrola **zákonnosti** poskytnutia dotácií z rozpočtu Mesta Spišská Nová Ves (ďalej len mesto) žiadateľom v roku 2022, kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti **použitia** poskytnutej dotácie v kontrolovanom období vybranými kontrolovanými subjektmi.

I.3. Obsah kontroly

Kontrolou bolo preverené:

- **splnenie zákonných podmienok** predložených žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v roku 2022, ktoré boli adresované mestu,
- **vyúčtovanie** finančných dotácií **vybraných** prijímateľov, ktoré vykonalo finančné oddelenie Mestského úradu v Spišskej Novej Vsi (ďalej len MsÚ).

Náhodným výberom bol preverený celý proces od schválenia, poskytnutia až po zúčtovanie pridelenej dotácie v roku 2022 u týchto subjektov:

1. KONTRA, Za Hornádom 880/8, Spišská Nová Ves,
2. Romanečhaja, o.z., Hájik 2542/15, Spišská Nová Ves,
3. "Človek a Umenie", Magurská 2631/3, 052 01 Spišská Nová Ves,
4. OZ Mladí ľudia a život, Rázusova 56/6, Spišská Nová Ves.

C.2.1. Prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta v roku 2022

V roku 2022 mesto poskytlo zo schváleného rozpočtu z podprogramov programového rozpočtu č. 5.2.4 Dotačná politika mesta a grantový program a č. 9.4 Finančná podpora mesta – dotácie, finančné prostriedky (ďalej len FP) celkom 33 športovým klubom, 18 ďalším združeniam, neziskovým organizáciám poskytujúcim všeobecne prospešné služby a 12 neverejným poskytovateľom sociálnej služby.

Právnickým osobám boli v roku 2022 poskytnuté FP v zmysle VZN č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves takto:

1. Transfery za prvok programového rozpočtu 5.2.4 Dotačná politika mesta a grantový program:
 - športové kluby združené v RŠK: 302 843,00 eur,

- ďalšie organizácie, združenia a nadácie: 26 800,00 eur.
 - 2. Transfery za prvok programového rozpočtu 9.4. Finančná podpora mesta – dotácie – transfery z oddelenia sociálnych vecí MsÚ: 11 550,00 eur.
- Celkom mesto poskytlo v roku 2022 vo forme transferov FP vo výške 341 193,00 eur.

C.2.2. Kontrola dodržiavania zákonných povinností žiadateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta v roku 2022

Kontrolou boli preverené predložené žiadosti všetkých žiadateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta v roku 2022. Bolo zistené:

- všetci žiadatelia mali splnenú podmienku zápisu v príslušnom registri právnických osôb (na internetovej stránke Štatistického úradu SR, Ministerstva vnútra SR - Register mimovládnych neziskových organizácií, Ministerstva spravodlivosti SR - Obchodný register, Ministerstva kultúry SR - Evidencia cirkevných právnických osôb),
- žiadateľ OZ Mladí ľudia a život, Rázusova 56/6, Spišská Nová Ves v čase výkonu kontroly nemal splnenú požiadavku § 3 ods. 4 VZN mesta č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves - zápis požadovaných údajov v príslušnom registri právnických osôb v zmysle zákona č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov (meno, priezvisko a dátum narodenia fyzickej osoby oprávnenej konať v mene OZ, adresa trvalého pobytu a rodné číslo fyzickej osoby oprávnenej konať v mene OZ),
- žiadosti o poskytnutie dotácie jednorazovo do výšky 1 500,- eur vrátane boli najskôr prerokované na zasadnutiach príslušnej komisie zriadenej pri MsZ (Komisia športu, Komisia kultúry) a následne boli predložené na schválenie Kolégiu primátora mesta,
- o poskytnutých dotáciách, o ktorých rozhodol primátor mesta v roku 2022 bola v zmysle VZN č. 2/2020 predložená informácia MsZ takto:
 - dňa 29. 09. 2022 na 28. zasadnutí MsZ, číslo uznesenia 753/2022 - o pridelených dotáciách k 31. 08. 2022,
 - o pridelených dotáciách za celý kalendárny rok bude informované MsZ pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2022.

Kontrolným zistením č. 1 hlavný kontrolór poukázal na nedôsledné vykonanie základnej finančnej kontroly kontrolovaným subjektom pri posúdení splnenia zákonných povinností žiadateľa OZ Mladí ľudia a život o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta v roku 2022.

C.2.3.1. Kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v roku 2022

Dokladovou kontrolou boli preverené zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v roku 2022 u týchto náhodne vybraných prijímateľov:

1. KONTRA, Za Hornádom 880/8, Spišská Nová Ves,
2. Romanečhaja, o.z., Hájik 2542/15, Spišská Nová Ves,
3. "Človek a Umenie", Magurská 2631/3, 052 01 Spišská Nová Ves,
4. OZ Mladí ľudia a život, Rázusova 56/6, Spišská Nová Ves.

Kontrolou zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v roku 2022 náhodne vybranými prijímateľmi nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných riadiaco-organizačných noriem.

C.9 Uplatňovanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

C.9.1. Základná finančná kontrola pri poskytovaní dotácií

Kontrolou uplatňovania základnej finančnej kontroly (ďalej iba ZFK) pri poskytovaní dotácií vybraným prijímateľom v roku 2022 bolo zistené:

- subjekt finančnej kontroly realizoval ZFK na krycích listoch k zmluvám o poskytnutí FP v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite,
- výkon ZFK predchádzal výkonu administratívnej finančnej kontroly,

- pri **neschválených** žiadostiach o poskytnutie dotácie (Romanečhaja, o.z., Občianske združenie Spoločnosť Milana Rastislava Štefánika, miestny klub Spišská Nová Ves, SPK Medveď, Slovenský rybársky zväz – Miestna organizácia Spišská Nová Ves, Športový klub FbK Kométa Spišská Nová Ves, Občianske združenie Život v meste, Spišská Nová Ves, Džudo klub Spišská Nová Ves, Krasokorčuliarsky klub Spišská Nová Ves) **nebola** kontrolovaným subjektom **realizovaná ZFK** s uvedením tvrdenia, že vo finančnej operácii nie je možné pokračovať.

Kontrolným zistením č. 2 hlavný kontrolór poukázal na nevykonanie ZFK kontrolovaným subjektom pri neschválených žiadostiach o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta v roku 2022.

Pri oboch kontrolných zisteniach hlavný kontrolór navrhol kontrolovanému subjektu odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

C.9.2. Administratívna finančná kontrola pri poskytovaní dotácií

Kontrolou uplatňovania administratívnej finančnej kontroly (ďalej iba AFK) pri poskytovaní dotácií vybraným prijímateľom v roku 2022 bolo zistené:

- AFK finančnej operácie s charakterom poskytnutia a použitia verejných prostriedkov bola vykonaná zodpovednými zamestnancami **pred poskytnutím FP** z rozpočtu, ako aj **po ich poskytnutí**. Jej výsledkom boli Správy z AFK vyhotovené:
 1. **pri** overení splnenia podmienok poskytnutia dotácií zodpovednými pracovníčkami kancelárie primátora mesta,
 2. **pri** vyúčtovaní poskytnutých FP zodpovednými pracovníčkami finančného oddelenia MsÚ,
- AFK finančnej operácie s charakterom poskytnutia dotácie realizovali tie isté pracovníčky, ktoré predtým vykonali ZFK.

Kontrolou overovania finančných operácií AFK pri poskytovaní a zúčtovaní FP vybraným prijímateľom z rozpočtu mesta v roku 2022 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných riadiaco-organizačných noriem.

C.11. Uplatňovanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolou dodržiavania zákona o slobode informácií pri zverejňovaní zmlúv o poskytnutí FP z rozpočtu mesta **v roku 2022** bolo zistené:

- v kalendárnom roku 2022 boli poskytnuté FP vo forme dotácií **63 žiadateľom**,
- po schválení dotácie primátorom mesta alebo MsZ bola s príjemcom dotácie uzavretá písomná zmluva o poskytnutí FP,
- následne bola zmluva zverejnená v Registri zmlúv, faktúr a objednávok na webovom sídle mesta, alebo v Centrálnom registri zmlúv,
- na portáli Register zmlúv, faktúr a objednávok na webovom sídle mesta **boli** zverejnené všetky zmluvy o poskytnutí FP z rozpočtu mesta, ktoré boli uzatvorené v roku 2022 v zmysle § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov,
- na portáli Centrálny register zmlúv **boli** zverejnené všetky zmluvy o poskytnutí FP z rozpočtu mesta, ktoré boli uzatvorené od dňa 31. 03. 2022 v zmysle § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

Kontrolou dodržiavania zákona o slobode informácií pri zverejňovaní zmlúv o poskytnutí FP z rozpočtu mesta v roku 2022 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných riadiaco-organizačných noriem.