

	MESTSKÉ ZASTUPITELSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 11
	8. JÚL 2015	Číslo spisu: 2015/4437 - 15

**Správa z výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne
záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia
účelových dotácií z rozpočtu mesta za rok 2014**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa z výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta za rok 2014

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúci Útvaru primátora
8. SOR servis MsZ
9. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 1. júl 2015

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis: Veverková v.r.
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis: Veverková v.r.

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
8. júl 2015

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 11

Správa z výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta za rok 2014

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu z výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta za rok 2014

Správa z vykonaných následných finančných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2015 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta Brezna

následné finančné kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta za rok 2014

Kontrolované obdobie: rok 2014
Kontrolované subjekty: Country skupina VODOPÁD
Slovenský Červený kríž
Srnkapharm, s. r. o.

Predmet kontrol:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri použití dotácií z rozpočtu mesta a všeobecne záväzného nariadenia mesta č.04/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Brezna

Účel kontrol:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami
- skontrolovať ako sú dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia dotácií z rozpočtu mesta

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta je upravené v §7 ods. 2, 4 a 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).

Mesto Brezna má upravené poskytovanie dotácií Všeobecne záväzným nariadením mesta č. 04/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Brezna (ďalej len „VZN“).

Podľa VZN o pridelenie dotácie môžu požiadať iba subjekty, ktoré spĺňajú zákonom a VZN stanovené kritériá a to na základe písomnej žiadosti predloženej mestu. Na poskytnutie dotácie nemá žiadateľ právny nárok. Dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh mesta.

Country skupina VODOPÁD

Dotácia vo výške **4000 €** bola kontrolovanému subjektu poskytnutá na základe „Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 197/2014-OE-I-ZoD“ (ďalej len „zmluva“), ktorá bola podpísaná dňa 30.04.2014, kedy nadobudla platnosť. Účinnosť mala podľa zmluvy nadobudnúť po dni jej zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle poskytovateľa dňa 30.04.2014.

Kontrolou dokladov, predložených k vyúčtovaniu, kontrolný orgán zistil, že poskytnutá dotácia bola poskytnutá a čerpaná na nasledovné účely:

- na nahrávanie a vydanie hudobného nosiča – 1500 €,
- na nákup hudobnej techniky, strún a opravy nástrojov – 250 €,

- na country večer a na organizačné zabezpečenie osláv 30.výročia založenia skupiny – 400 € + 350 € = 750 €,
- na zahraničnú reprezentáciu – 1500 €.

Zamestnanci MsÚ v rámci vykonanej kontroly zúčtovania dotácie neuznali kontrolovanému subjektu nárok na plnú sumu, ktorú si kontrolovaný subjekt vyúčtoval vo výške 1500€. V súlade s §5 bod 6 písm. a) VZN neuznali nárok na stravné vo výške 352,44 € a požiadali kontrolovaný subjekt o vrátenie tejto sumy. Suma bola na účet mesta vrátená dňa 22.12.2014.

Slovenský Červený kríž

Dotácia vo výške **11 472 €** bola kontrolovanému subjektu poskytnutá na základe „Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 493/2013-OSV-I-ZPD“ vrátane dodatku č.95/2013-OSV-I-ZPD (ďalej len „zmluva“), ktorá bola podpísaná dňa 20.12.2013, kedy nadobudla platnosť. Účinnosť mala podľa zmluvy nadobudnúť po dni jej zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa. Kontrolou bolo zistené, že zmluva bola zverejnená na webovom sídle poskytovateľa dňa 30.12.2013.

Dotácia bola kontrolovanému subjektu poskytnutá účelovo na čiastočné pokrytie nákladov spojených s poskytovaním sociálnej služby – „Prevádzka sociálneho taxíka v meste Brezno“. Prijímateľ mal v zmluve presne vyšpecifikované náklady, ktoré je možné z dotácie uhradiť. Dotácia bola prijímateľovi poskytovaná v mesačných splátkach, pričom prijímateľ sa zaväzoval tieto mesačné splátky riadne vyúčtovať v zmluvne dojednaných termínoch a za zmluvne dojednaných podmienok. V zmluve bolo dohodnuté, že prijímateľ dotácie za rok 2014 predloží poskytovateľovi do 31.12.2014.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyúčtovanie predkladal v súlade s dohodnutými podmienkami.

Ku kontrole boli predložené doklady preukazujúce čerpanie výdavkov v súlade so zmluvou a VZN.

Kontrolou dokladov, predložených k vyúčtovaniu, kontrolný orgán zistil, že poskytnutá dotácia bola čerpaná v súlade s určeným účelom podľa zmluvných podmienok.

Dotácia bola poskytnutá v mesačných splátkach vo výške 956 €/mesačne, k vyúčtovaniu boli predložené výplatné lístky vodičov sociálneho taxíku na základe ktorých bolo preukázané, že celková cena práce, t. j. hrubá mzda a odvody do poisťovních fondov, predstavuje 70-90% dotácie (je to rozdielne podľa jednotlivých mesiacov), ostatné výdavky boli za PHM a režijné náklady spojené s prevádzkou sociálneho taxíka.

Počet klientov využívajúcich služby sociálneho taxíka prevádzkovaného Slovenským Červeným krížom:

Seniori	1389
ŤZP	1253
NZS	45
Iní	14
Spolu	2701

Srnkapharm, s. r. o.

Dotácia vo výške **6 240 €** bola kontrolovanému subjektu poskytnutá na základe „Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 494/2013-OSV-I-ZPD“ vrátane dodatku č.97/2013-OSV-I-ZPD (ďalej len „zmluva“), ktorá bola podpísaná dňa 20.12.2013, kedy nadobudla platnosť. Účinnosť mala podľa zmluvy nadobudnúť po dni jej zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa. Kontrolou bolo zistené, že zmluva bola zverejnená na webovom sídle poskytovateľa dňa 30.12.2013.

Dotácia bola kontrolovanému subjektu poskytnutá účelovo na čiastočné pokrytie nákladov spojených s poskytovaním sociálnej služby – „Prevádzka sociálneho taxíka v meste Brezno“. Prijímateľ mal v zmluve presne vyšpecifikované náklady, ktoré je možné z dotácie uhradiť. Dotácia bola prijímateľovi poskytovaná v mesačných splátkach, pričom prijímateľ sa zaväzoval tieto mesačné splátky riadne vyúčtovať v zmluvne dojednaných termínoch a za zmluvne dojednaných podmienok. V zmluve bolo dohodnuté, že prijímateľ dotácie za rok 2014 predloží poskytovateľovi do 31.12.2014.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyúčtovanie predkladal v súlade s dohodnutými podmienkami.

Ku kontrole boli predložené doklady preukazujúce čerpanie výdavkov v súlade so zmluvou a VZN.

Kontrolou dokladov, predložených k vyúčtovaniu, kontrolný orgán zistil, že poskytnutá dotácia bola čerpaná v súlade s určeným účelom podľa zmluvných podmienok.

Dotácia bola poskytnutá v mesačných splátkach vo výške 520 €/mesačne, k vyúčtovaniu bol predložený výplatný lístok vodiča sociálneho taxíku na základe ktorého bolo preukázané, že len celková cena práce, t. j. hrubá mzda a odvody do poisťovních fondov, predstavovala mesačný náklad 608,39 €. Z uvedeného vyplýva, že dotácia nepokrývala v plnej výške ani len osobné náklady na realizáciu tejto služby.

Počet klientov využívajúcich služby sociálneho taxíka prevádzkovaného obchodnou spoločnosťou Srnkapharm, s. r. o.:

Seniori	1024
ĽZP	1920
NZS	15
Iní	2
Spolu	2961

Záver

Kontrolou použitia dotácií neboli zistené nedostatky vo vyúčtovaní účelových dotácií, rovnako bolo zistené, že dotácie poskytnuté zo strany mesta boli čerpané v súlade s uzatvorenými zmluvami a platnou legislatívou.