

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 14.3
	12. MARCA 2014	Číslo spisu: 2014/1561 - 22

**Správa o výsledku kontrol dodržiavania a uplatňovania všeobecne
záväzných právnych predpisov v oblasti poskytnutia a použitia dotácií
z rozpočtu mesta**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku kontrol dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu mesta

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavná kontrolórka mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúca kancelárie primátora mesta
8. Odborná referentka na úseku servisu MsZ
9. Zapisovateľka

Počet listov:

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 3. marca 2014

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

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
12. MARCA 2014

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 14.3

Správa o výsledku kontrol dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu mesta

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o výsledku kontrol dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu mesta

Správa z vykonaných následných finančných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2013 vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta Brezna

následné finančné kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu mesta za rok 2012

Kontrolované obdobie: rok 2012
Kontrolované subjekty: Slovenský červený kríž, územný spolok Banská Bystrica
Hokejový klub Brezno
Združenie obcí EKOLÓG
Mestský úrad Brezno

Predmet následnej finančnej kontroly:

- 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 poskytovaní a použití dotácií z rozpočtu mesta
- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzného nariadenia mesta č.105/2004 – Poskytovanie dotácií a členských príspevkov v znení dvoch dodatkov pri poskytovaní a použití dotácií z rozpočtu mesta
- kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v podmienkach Mestského úradu Brezno

Účel následnej finančnej kontroly:

- 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 poskytovania a použitia dotácií z rozpočtu mesta
- skontrolovať vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri pripravovaných finančných operáciách - poskytnutie dotácií z rozpočtu obce

Následná finančná kontrola poskytnutia dotácií za rok 2012

Použitie a 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.

Mesto Brezno má upravené použitie a poskytovanie dotácií Všeobecne záväzným nariadením mesta č.105/2004 – Poskytovanie dotácií a členských príspevkov v znení dvoch dodatkov (ďalej len „VZN“).

Rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva (MsZ) č.251/2011 z 29.decembra 2011 nasledovne:

„Mestské zastupiteľstvo Mesta Brezno
I/ Schvaľuje

1/ Rozpočet mesta Brezno na rok 2012 v členení podľa funkčnej klasifikácie, ekonomickej klasifikácie a programovej štruktúry so zapracovaním nasledovných zmien:

a) Bežný rozpočet

Bežné príjmy	9 736 240 EUR	zníženie o 150 800 EUR
Bežné výdavky	9 123 924 EUR	zníženie o 243 853 EUR
Prebytok bežného rozpočtu	612 316 EUR	705 369 EUR

b) Kapitálový rozpočet

Kapitálové príjmy	10 000 EUR	zvýšenie o 390 000 EUR
Kapitálové výdavky	1 298 689 EUR	zvýšenie o 81 435 EUR
Schodok kapitálového rozpočtu	- 1 288 689 EUR	- 980 124 EUR

c) Finančné operácie

Finančné operácie – príjmy	1 000 000 EUR	zníženie o 500 000 EUR a zvýšenie o 98 382 EUR
----------------------------	---------------	---

Finančné operácie – výdavky 323 627 EUR

....“

Rozpočet mesta na rok 2012 bol oprávneným orgánom - MsZ schválený len na úrovni celkových príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu a celkových príjmových a výdavkových finančných operácií (úroveň hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie). Rozpočet mesta na rok 2012 bol MsZ schválený aj v členení podľa funkčnej klasifikácie, ekonomickej klasifikácie a v programovej štruktúre, avšak tento nekorešpondoval so schválenou a zo strany MsZ zmenenou výškou celkových príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu a celkových príjmových a výdavkových finančných operácií podľa uznesenia MsZ.

Postup pri schvaľovaní rozpočtu a samotné schválenie rozpočtu mesta na rok 2012 ovplyvnilo aj postup pri schvaľovaní rozpočtu dotácií ako súčasti rozpočtu mesta.

Informáciu o konkrétnej výške finančných prostriedkov poskytnutej na transfery, a v tom na dotácie, obsahuje len dôvodová správa k návrhu rozpočtu na rok 2012. Podľa tejto dôvodovej správy k návrhu rozpočtu na rok 2012 boli na transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám v rozpočte mesta vyčlenené finančné prostriedky vo výške 152 329 € v členení podľa tabuľky:

v €

Prijímateľ	Schválený rozpočet
Športové kluby	25 050
Kultúrne telesá	25 050
Členské príspevky	18 865
Nemocenské dávky	0
Odchodné a odstupné	2 000
Dotácie neziskovým organizáciám	28 270
Sociálny taxík	10 752
Na prevádzku súkromnej škôlky	42 042
Na dávku v hmotnej núdzi	300

Z týchto transferov jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám išlo o dotácie podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v týchto prípadoch:

v €

Prijímateľ	Schválený rozpočet
Športové kluby	25 050
Kultúrne telesá	25 050
Dotácie neziskovým organizáciám	28 270
Sociálny taxík	10 752

Podľa dôvodovej správy k návrhu rozpočtu na rok 2012 bolo spracovateľom návrhu rozpočtu navrhnuté vyplatiť na dotácie finančné prostriedky vo výške 89 122 €.

Keďže v návrhu rozpočtu mesta na rok 2012 prostriedky na dotácie neboli rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov tak ako je ustanovené v §7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ale len podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a v programovej štruktúre a rozpočet mesta na rok 2012 bol MsZ schválený v členení podľa funkčnej klasifikácie, ekonomickej klasifikácie a v programovej štruktúre, avšak tento nekorešpondoval so schválenou a zo strany MsZ zmenenou výškou celkových príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu a celkových príjmových a výdavkových finančných operácií podľa uznesenia MsZ, tak ani v rozpočte na rok 2012 neboli prostriedky na dotácie schválené podľa funkčnej klasifikácie, ekonomickej klasifikácie a v programovej štruktúre.

Dňa 09.01.2012 bol kontrolovaným subjektom rozpísaný schválený rozpočet na rok 2012 a to v návaznosti na uznesenie MsZ č.251/2011 zo dňa 29. decembra 2011. Rozpis bol vykonaný na úrovni výdavkovej časti rozpočtu v členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie (až do úrovne podpoložky ekonomickej klasifikácie) a bola v ňom zapracovaná schválená zmenená výška celkových príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu a celkových príjmových a výdavkových finančných operácií podľa cit. uznesenia MsZ. Tieto zmeny boli vykonané kontrolovaným subjektom a podpísané primátorom mesta.

V týchto zmenách a v tomto rozpise schváleného rozpočtu na rok 2012 bol už návrh rozpočtu dotácií zmenený nasledovne:

v €

Prijímateľ	Schválený rozpočet
Športové kluby	0
Kultúrne telesá	0
Dotácie neziskovým organizáciám	28 270
Sociálny taxík	10 752

Pôvodný návrh rozpočtu dotácií sa tak na úrovni kontrolovaného subjektu zmenil - dotácie boli zrušené pre športové kluby a kultúrne telesá a rozpísané boli len neziskovým organizáciám vo výške 28 270 € a pre sociálny taxík vo výške 10 752 €. Z obsahu predloženej dokumentácie je zrejmé, že išlo o dotáciu pre Slovenský Červený Kríž - dotácia bola schválená oprávneným orgánom, ktorým je MsZ, ktoré uznesením MsZ č.255/2011 zo dňa 29.12. 2011 (podpísané primátorom mesta dňa 07.01.2012) schválilo dotáciu na

„poskytovanie služby sociálneho taxíka v meste Brezno na rok 2012 vo výške 10.752 €“. Ďalej išlo o dotáciu pre združenie obcí EKOLÓG BREZNO - dotácia bola schválená MsZ, ktoré uznesením MsZ č.254/2011 zo dňa 29.12. 2011 (podpísané primátorom mesta dňa 7.01.2012) a následne uznesením MsZ č.51/2012 zo dňa 15.03. 2012 (podpísané primátorom mesta dňa 22. marca 2012) schválilo účelovo určenú dotáciu na realizáciu projektu „Efektívnejšie separácia a zber odpadov v obciach združenia EKOLÓG Brezno“ vo výške 28 268,50 €.

V priebehu rozpočtového roka bola schválená dotácia pre hokejový klub. Dotácia bola schválená MsZ, ktoré uznesením MsZ č.135/2012 zo dňa 20.07. 2012 (podpísané primátorom mesta dňa 30.07. 2012) schválilo dotáciu na „všeobecne prospešné služby – vzdelávanie výchovu a rozvoj telesnej kultúry účelovo určenú na činnosť, vzdelávanie, výchovu a rozvoj žiackej a dorasteneckej kategórie v hokejovom športe v Brezne vo výške 15 000 € na rok 2012“. Tým istým uznesením bola schválená tretia zmena rozpočtu, ktorá bola následne vykonaná rozpočtovým opatrením č.52 zo dňa 30.07.2012.

Podľa údajov v záverečnom účte mesta za rok 2012, ktorý bol schválený uznesením MsZ č.120/2013 zo dňa 24.06.2013, dotácie z rozpočtu mesta boli čerpané nasledovne:

v €

Prijímateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Športové kluby	0	15 000	15 000,00	100,00
Dotácie neziskovým organizáciám	28 270	28 270	28 268,50	99,99
Sociálny taxík	10 752	10 752	10 752,00	100,00

Následnou finančnou kontrolou (ďalej len „kontrola“) boli zistené nedostatky:

- pri evidovaní registratúrnych záznamov a ich označovaní, pri zaraďovaní registratúrnych záznamov do spisov a pri ich otváraní a prideľovaní čísel a to u dokladov predložených ku kontrole (napr. záznam vo veci zaslania dokladov k vyúčtovaniu dotácie od združenia obcí EKOLÓG BREZNO zo dňa 27.11.2012 nemal pridelené registratúrne číslo, uvádzaný počet príloh nesedel so skutočným počtom príloh, registratúrny záznam nebol pridelený do spisu, rovnako žiadosť o poskytnutie finančnej podpory na činnosť Hokejového klubu Brezno zo dňa 10.02.2012 ako aj žiadosť o predĺženie zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 22.11.2011 apod.);

- pri kontrole dokladov predložených k vyúčtovaniu - kontrolou obsahu predložených dokladov v niektorých prípadoch, napr.: faktúry za služby trénerov z ktorých nebolo zrejmé, že trénovali žiakov a dorast, faktúry za sprostredkovanie dopravy, z ktorých nebolo zrejmé, že aká doprava bola sprostredkovaná, pre koho, v akom čase, či išlo o žiakov a dorast, na akej trase bola doprava realizovaná, aká bola cena za km a koľko km bolo najazdených apod. kontrolný orgán zistil, že predložené doklady hodnoverne nepreukazovali účel a termín použitia dotácie;

- pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly - kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt u pripravovaných finančných operáciách (žiadosť o poskytnutie dotácie a vyúčtovanie dotácie) neoveril ich súlad s osobitnými predpismi, t.j. či je predložená žiadosť a vyúčtovanie v súlade napr. so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN; kontrolou bolo zistené aj formálne vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Hlavná kontrolórka na základe výsledku uložila prednostke Mestského úradu Brezno povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Následná finančná kontrola použitia dotácií za rok 2012

Kontrolou použitia dotácií v podmienkach subjektov, ktoré dotácie čerpali, bolo zistené, že dotácie poskytnuté kontrolovaným subjektom boli čerpané v súlade s predloženými žiadosťami, uzatvorenými zmluvami a platnou legislatívou upravujúcou použitie dotácií z rozpočtu mesta.

Kontrolný orgán konštatoval len jedno kontrolné zistenie a to v prípade Združenia obcí EKOLÓG - kontrolou bolo zistené, že vyúčtovanie dotácie nebolo kontrolovaným subjektom predložené v termíne, tak ako bolo uvedené v zmluve a vo VZN.

Hlavná kontrolórka na základe výsledku kontroly u kontrolovaného subjektu - Združenie obcí EKOLÓG, uložila vedúcemu kontrolovaného subjektu povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.