

MESTO FIĽAKOVO

Materiál na rokovanie pre:
Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

Správa o výsledku kontroly dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia č. 6/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta pri dotáciách poskytnutých na rozvoj a ochranu duchovných a kultúrnych hodnôt na rok 2021

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Správa o výsledku kontroly dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia č. 6/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta pri dotáciách poskytnutých na rozvoj a ochranu duchovných a kultúrnych hodnôt na rok 2021

Predkladá:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Fiľakovo, jún 2022

1. Návrh na uznesenie:

Uznesenie č./2022

Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

A. berie na vedomie

správu hlavnej kontrolórky o výsledku kontroly dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia č. 6/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta pri dotáciách poskytnutých na rozvoj a ochranu duchovných a kultúrnych hodnôt na rok 2021

2. Dôvodová správa:

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 vykonala hlavná kontrolórka mesta Filákovovo

kontrolu dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia č. 6/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta pri dotáciách poskytnutých na rozvoj a ochranu duchovných a kultúrnych hodnôt na rok 2021

Predmet a účel kontroly:

- skontrolovať dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Filákovovo č. 6/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta (ďalej len „VZN“)
- skontrolovať dodržiavanie Smernice č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Filákovovo (ďalej len „Smernica č. 4/2019“)
- skontrolovať dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZFK“)

Mesto Filákovovo malo pre rok 2021 upravené poskytovanie dotácií Všeobecne záväzným nariadením Mesta Filákovovo č. 6/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a Všeobecne záväzným nariadením č. 10/2020, ktorým sa mení VZN č. 6/2019. Okrem toho Smernicou č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta boli opísané postupy a úkony zamestnancov pri administrácii, posudzovaní podmienok, predkladaní žiadostí na schválenie pre mestské zastupiteľstvo a mestskú radu, poskytovaní dotácie a kontrole vyúčtovania poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Filákovovo.

V roku 2020 bolo podaných 11 žiadostí o dotáciu na rok 2021 v oblasti rozvoja a ochrany duchovných a kultúrnych hodnôt. Jeden zo žiadateľov neuskutočnil podujatie, na ktoré žiadal dotáciu z rozpočtu mesta, dotácia nebola vôbec poskytnutá.

Na základe vykonanej kontroly boli zistené nasledovné nedostatky:

- Poskytnutie finančných prostriedkov pre žiadateľa (zapisovanú osobu), ktorý nemal v registri uvedené údaje v rozsahu podľa § 3 ods. 1 písm. f) zákona o RMNO – porušenie § 6 ods. 1 zákona o RMNO.
- Pri žiadostiach nie je dodržaný postup určený v Čl. 3 ods. 4 písm. Smernice č. 4/2019 - nie sú patrené prezenčnou pečiatkou, nie je vytvorený spis, nie je vyznačené číslo spisu, číslo záznamu, dátum prijatia žiadosti a počet príloh.
- Na niektorých žiadostiach nie je vyznačené, či boli doručené vrátane príloh aj v elektronickej podobe – nedodržanie Čl. 6 ods. 7 VZN a postupu podľa Čl. 4 ods. 2 písm. d) Smernice č. 4/2019.
- Tým, že povinná osoba po vyhodnotení formálnej aj obsahovej stránky žiadosti nevyzvala žiadateľov, ktorých žiadosti vykazovali formálne chyby, resp. neobsahovali všetky požadované prílohy na ich odstránenie resp. doloženie, nedodržala ustanovenie Čl. 4 ods. 3 Smernice č. 4/2019.
- V niektorých zmluvách je nesprávne uvedená presná identifikácia žiadateľa (obchodné meno) v súlade s označením identifikácie žiadateľa s príslušným registrom (RMNO) – nedodržanie Čl. 8 ods. 3 písm. 1) VZN – obchodné meno, sídlo, IČO.

- Zmluvy neobsahujú nasledovné povinné náležitosti: termín poskytnutia dotácie, záväzok vrátenia nevyčerpaných finančných prostriedkov – nedodržanie Čl. 8 ods. 3 písm. c) a i) VZN.
- Zmluvy neboli zverejnené bezodkladne po ich uzavretí ani v lehote do troch mesiacov od ich uzavretia – nedodržanie § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií.
- Nevykonaná administratívna finančná kontrola bezprostredne po doručení zúčtovania poskytnutej dotácie – nedodržanie § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a Čl. 7 ods. 2 Smernice č. 4/2019.

Väčšina nedostatkov už bola povinnej osobe vytknutá aj pri kontrole zúčtovania dotácií vykonanej v roku 2019, v roku 2020 aj v roku 2021 napriek tomu sa stále opakujú. Na základe kontrolných zistení z roku 2019 bola vydaná aj Smernica č. 4/2019, ktorá veľmi výstižne opisuje postup a úkony zamestnancov pri administrácii, posudzovaní podmienok, predkladaní žiadostí na schválenie pre mestské zastupiteľstvo a mestskú radu, poskytovaní dotácie a kontrole vyúčtovania poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Filákov. Veľmi dôležité je vykonávanie administratívnej finančnej kontroly zúčtovania dotácií, na základe ktorej by sa mali zistiť prípadné neoprávnené použitia poskytnutých dotácií, nepodložené výdavky a iné nedostatky predložených zúčtovaní. Pri kontrolovaných žiadostiach o dotácie a k nim doručených zúčtovaniach do začiatku kontroly nebola vykonaná administratívna finančná kontrola, pričom vykonanie administratívnej finančnej kontroly je povinné ak orgán verejnej moci poskytol verejné financie.

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite štatutárny orgán povinnej osoby je povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Túto povinnosť kontrolovaný subjekt splnil v lehote určenej hlavnou kontrolórkou.