

Mesto Fiľakovo, Mestský úrad Fiľakovo, Radničná 25, 986 01 Fiľakovo

## **NÁVRH NA UZNESENIE**

Mestské zastupiteľstvo mesta Fiľakovo

### **A/ berie na vedomie**

Správu hlavnej kontrolórky o výsledku kontroly zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Fiľakovo na rok 2018 pridelených v kompetencii Mestskej rady

## S P R Á V A

o vykonanej kontrole zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Fiľakovo na rok 2018 pridelených v kompetencii Mestskej rady

<b>Oprávnená osoba:</b>	Ing. Judita Mihályová, hlavná kontrolórka mesta
<b>Kontrolovaný subjekt:</b> (povinná osoba)	Mesto Fiľakovo, Mestský úrad Fiľakovo, Radničná 25, 986 01 Fiľakovo, IČO: 00316075
<b>Cieľ kontroly:</b>	Preveriť a zhodnotiť stav účtovania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Fiľakovo na rok 2018 pridelených v kompetencii Mestskej rady
<b>Kontrola bola vykonaná v čase:</b>	09.07.2019 – 19.07.2019

Návrh správy bol doručený na oboznámenie prednostke MsÚ PhDr. Andrei Mágyelovej, vedúcemu oddelenia financií a majetku mesta Ing. Zoltánovi Vargovi a vedúcej referátu ekonomiky Bc. Erike Szabovej dňa 22.7.2019.

Návrh správy bol prerokovaný dňa 22.7.2019.

Podané námietky a spôsob vysporiadania týchto námietok: do lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, t.j. do 29.07.2019 neboli podané žiadne námietky.

### KONTROLNÝ PROCES

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2019. Listom č. D1/2019/003814/MIJ zo dňa 08.07.2019 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a ) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba oboznámená s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a ) zákona č. 357/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov požiadaná o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie pri zahájení kontroly – originál dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré Mesto Fiľakovo na základe uznesení Mestskej rady v roku 2018 poskytlo zo svojho rozpočtu.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a nariadení:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d)
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 číslo MF/13786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – povinnosť zverejňovať zmluvy
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZFK“)
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Fiľakovo č. 6/2015, ktorým sa určuje metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta (ďalej len „VZN“)
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Fiľakovo č. 3/2017, ktorým sa mení Všeobecne záväzné nariadenie mesta Fiľakovo č. 6/2015, ktorým sa určuje metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta
- Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Fiľakovo
- Smernica primátora mesta č. 01/2017 o finančnom riadení a výkone finančnej kontroly
- Interná smernica Mestského úradu vo Fiľakove č. 03/2016 z 30.05.2016 o registratúrnom poriadku

Kontrolované boli nasledovné dokumenty:

1. Doručené žiadosti právnických osôb o poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta Fiľakovo
2. Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Fiľakovo uzatvorené s právnickými osobami, ktorým bola dotácia poskytnutá na rok 2018 pridelené v kompetencii Mestskej rady
3. Doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle článku 4 VZN
4. Vystavené platobné poukazy a bankové výpisy výdavkového rozpočtového účtu mesta Fiľakovo

*Kontrolou boli preverené najmä:*

- dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov zúčtovania poskytnutých dotácií, so zreteľom na vecné a časové hľadisko
- náležitosti doručených vyúčtovaní dotácie – článok 4 ods. 15 a 16 VZN

*Iné oblasti preverované pri výkone kontroly:*

- žiadosti o poskytnutie dotácie – podávanie, prijímanie a ich posudzovanie
- povinné náležitosti žiadosti o poskytnutie dotácie v zmysle článku 4 ods. 2 VZN
- náležitosti uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií v zmysle článku 5 ods. 3 VZN
- výkon základnej finančnej kontroly v zmysle ZFK a v zmysle Smernice primátora mesta č. 1/2017 o finančnom riadení a výkone finančnej kontroly

V súlade s § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z rozpočtu obce môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území. Ďalej obec môže poskytovať dotácie aj právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe – podnikateľom, ktorý majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

## POSTUPY A PODMIENKY POSKYTOVANIA DOTÁCIÍ Z ROZPOČTU MESTA FIĽAKOVO V ROKU 2018

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta Fiľakovo v roku 2018 upravovalo Všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2015. Článok č. 4 ods. 14 písm. c) uvedeného VZN bolo menené Všeobecným záväzným nariadením č. 3/2017. V zmysle tohto nariadenia z rozpočtu mesta sa môžu poskytovať dotácie právnickej osobe (napr. občianskemu združeniu, združeniu právnických osôb, miestnej organizácii spoločenskej organizácie) a fyzickej osobe podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta alebo poskytujú službu obyvateľom mesta na území mesta za podmienok ustanovených týmto nariadením na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

O žiadostiach o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta rozhoduje v zmysle článku 3 ods. 2

- do výšky 350 EUR požadovanej dotácie – primátor mesta
- od 351 EUR do 700 EUR požadovanej dotácie – mestská rada
- požadovanú dotáciu nad 700 EUR schvaľuje mestské zastupiteľstvo uznesením.

Doručené žiadosti s návrhom na výšku poskytnutej dotácie od 351 EUR do 700 EUR na príslušný rozpočtový rok posudzovala a prerokúvala vecne príslušná komisia, ktorá predkladala návrh na schválenie Mestskej rade.

Vo VZN sú určené podmienky na poskytnutie dotácií, najmä:

- finančné prostriedky mohli byť poskytnuté na základe písomnej žiadosti, včítane príloh, ktorá tvorí prílohu č. 1 tohto nariadenia
- žiadosť o dotáciu musela obsahovať:
  - a) oblasť v zmysle článku 2, do ktorej je žiadosť o dotáciu nasmerovaná,
  - b) presné označenie žiadateľa:
  - c) u FO: meno a priezvisko, adresa trvalého bydliska, fotokópiu živnostenského listu (alebo iného relevantného dokladu), kontakt
  - d) u PO: názov organizácie a adresa, IČO, meno a priezvisko štatutárneho zástupcu, pečiatka, výpis z obchodného registra v prípade podnikateľov alebo štatút, stanoví a pod. v prípade organizácií, kontakt.
  - e) bankové spojenie žiadateľa
  - f) označenie časti dotačného systému (kompetencia primátora, mestskej rady, mestského zastupiteľstva) z ktorej žiadateľ žiada o pridelenie dotácie
  - g) názov, stručnú charakteristiku projektu a jeho prínos pre mesto
  - h) rozpočet predpokladaných príjmov a výdavkov súvisiacich s realizáciou dotácie
  - i) u podnikateľských subjektov písomné vyhlásenie žiadateľa, že nie je v konkurze ani v likvidácii,
  - j) požadovanú výšku dotácie od mesta.
- žiadosti o dotácie spolu s prílohami žiadateľa mali podať v príslušnom rozpočtovom roku najneskôr do 31.10. na akcie s termínom podujatia v nasledujúcom rozpočtovom roku poštou alebo osobne do podateľne Mestského úradu vo Fiľakove.
- žiadosť o dotáciu, včítane jej príloh č. 1, 2, 3, 4 a 7 bol žiadateľ povinný podať aj v elektronickej podobe.
- V prípade zistenia formálnych nedostatkov žiadateľ mal byť vyzvaný na ich odstránenie v lehote 15 kalendárnych dní. Žiadosti, ktoré by nespĺnili predpísané náležitosti a neboli by doplnené v lehote stanovenej vo výzve na doplnenie, nemali byť posudzované.
- Poskytnutie dotácie bola okrem žiadosti o poskytnutie dotácie podmienená uzatvorením písomnej dohody (zmluvy) medzi mestom a žiadateľom.

V zmysle VZN sa pre schválenie dotácie na rok 2018 uzatvárali zmluvy o poskytnutí dotácií, ktorých náležitosti boli zo strany mesta presne vymedzené a mali v zmysle článku 5 ods. 3 VZN obsahovať najmä:

- a) výšku schválenej dotácie
- b) účel použitia dotácie,
- c) termín realizácie akcie
- d) právo mesta Fiľakovo vykonať kontrolu použitia poskytnutých finančných prostriedkov u žiadateľa
- e) termín a spôsob vyúčtovania dotácie
- f) termín a spôsob vrátenia prípadných nepoužitých finančných prostriedkov
- g) sankcie za porušenie finančnej disciplíny

V zmysle Internej smernice Mestského úradu vo Fiľakove č. 03/2016 z 30.05.2016 o registratúrnom poriadku druhá časť článok 6 ods. 3 na prijaté neelektronické záznamy podateľňa, alebo sekretariát primátora odtlačí prezentačnú pečiatku. V odtlačku prezentačnej pečiatky podateľňa vyznačí dátum doručenia, počet príloh a evidenčné číslo záznamu, ak ho zaevidovala do registratúrneho denníka.

Poskytnutie dotácie je okrem žiadosti podmienená uzatvorením písomnej dohody (zmluvy) medzi mestom a žiadateľom v súlade s článkom 5 ods. 1 VZN. Zmluva o poskytnutí dotácie musí byť uzatvorená v písomnej forme, náležitosti sú presne vymedzené v článku 5 ods. 3 VZN.

Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy musí byť základná finančná kontrola v zmysle ustanovenia § 7 ZFK. Finančnou kontrolou sa overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie, pričom finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

V zmysle článku 5 ods. 5 VZN v súlade s ustanoveniami podpísanej zmluvy referát ekonomiky oddelenia ekonomiky a majetku mesta MsÚ Fiľakovo vykoná prevod schválenej finančnej čiastky na účet žiadateľa alebo ju vyplatí v hotovosti, z poklade mesta najneskôr do 30 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie. V zmluvách o poskytnutí dotácií je uvedený len spôsob platby, ale termín na vyplatenie dotácie príjemcovi nie.

V zmysle článku 4 ods. 15 VZN vyúčtovanie dotácie žiadateľ dotácie predloží najneskôr do 31.12. kalendárneho roka. Vyúčtovanie dotácie musí obsahovať všetky náležitosti podľa prílohy č. 3 tohto nariadenia. V prípade, že dotácia nebola vyúčtovaná, resp. bola použitá v rozpore s určeným účelom žiadateľ je povinný túto dotáciu bezodkladne vrátiť na účet mesta. Mesto je oprávnené v takomto prípade uplatniť voči žiadateľovi sankciu v zmysle osobitného predpisu (§ 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov).

V zmysle článku 4 ods. 16 VZN dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta tak, ako je to uvedené v prílohe č. 3 tohto nariadenia. K vyúčtovaniu poskytnutej dotácie žiadateľ predloží kópie účtovných dokladov preukazujúcich jej použitie. Účtovné doklady musia mať všetky náležitosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a musia k nim byť priložené aj ďalšie prílohy, ako napr. prezenčné listiny, dodacie listy potvrdenia o odovzdaní vecných cien, príjemky, výdajky a pod.

Povinnými prílohami vyúčtovania dotácie uvedené v prílohe č. 3 nariadenia sú:

1. prehľad dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie v členení: por. č., názov dokladu, suma poznámka. K prehľadu musia byť doložené originály aj kópie dokladov (účtenky, faktúry s výpismi z účtu alebo pokladničnými dokladmi preukazujúcimi čerpanie dotácie na schválený účel, prezenčné listiny, dodacie listy, potvrdenia o odovzdaní vecných cien, príjemky, výdajky a pod.). Po overení budú originály dokladov žiadateľovi vrátené.

2. Dokumentácia o realizácii predmetu dotácie (fotografie, propagačné materiály – programy, pozvánky, výstrižky z tlače a pod.)

## OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ

O poskytnutie finančných prostriedkov na rok 2018 formou dotácie v kompetencii Mestskej rady vo Fiľakove požiadalo celkovo 7 právnických osôb, ktoré spĺňali predpoklady uvedené v II. časti, článok 2 ods. 1 VZN.

### Zoznam právnických osôb, ktoré požiadali o poskytnutie dotácie na rok 2018:

1. **Žiadateľ č. 1** – občianske združenie, dotácia poskytnutá na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Fiľakovo číslo 1/2018 zo dňa 03.01.2018 vo výške 600,00 EUR
2. **Žiadateľ č. 2** – občianske združenie, dotácia poskytnutá na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Fiľakovo číslo 31/2018 zo dňa 03.01.2018 vo výške 400,00 EUR
3. **Žiadateľ č. 3** – občianske združenie, dotácia poskytnutá na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Fiľakovo číslo 4/2018 zo dňa 03.01.2018 vo výške 700,00 EUR
4. **Žiadateľ č. 4** – občianske združenie, dotácia poskytnutá na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Fiľakovo číslo 7/2018 zo dňa 03.01.2018 vo výške 700,00 EUR
5. **Žiadateľ č. 5** – občianske združenie, dotácia poskytnutá na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Fiľakovo číslo 9/2018 zo dňa 03.01.2018 vo výške 500,00 EUR
6. **Žiadateľ č. 6** – občianske združenie, dotácia poskytnutá na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Fiľakovo číslo 11/2018 zo dňa 03.01.2018 vo výške 700,00 EUR
7. **Žiadateľ č. 7** – občianske združenie, dotácia poskytnutá na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Fiľakovo číslo 12/2018 zo dňa 03.01.2018 vo výške 700,00 EUR

### ***Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:***

- ani na jednej žiadosti o dotáciu **nie je uvedený počet príloh a evidenčné číslo záznamu** – nedodržanie jednotného postupu pri označovaní prijatých záznamov v zmysle Internej smernice Mestského úradu vo Fiľakove č. 03/2016 z 30.05.2016 o registratúrnom poriadku
- u podaných žiadostí nie je uvedené, či boli v zmysle článku 4 ods. 5 VZN podané včítane príloh č. 1, 2, 3, 4 a 7 **aj elektronicky**
- Ani na jednej zmluve **identifikácia príjemcu dotácie nie je uvedená v súlade s označením podľa výpisu z príslušného registra** (Názov príjemcu a pri zmluve č. 4/2018 uvedené zlé IČO príjemcu)
- Povinná osoba na zmluvách o poskytnutie finančnej dotácie z rozpočtu mesta Fiľakovo **nepreukázala vykonanie základnej finančnej kontroly** v zmysle § 7 ZFK a článku 5 bod 1 a 4 Smernice primátora mesta č. 01/2017 o finančnom riadení a výkone finančnej kontroly.
- V zmysle článku 5 ods. 5 VZN v súlade s ustanoveniami podpísanej zmluvy referát ekonomiky oddelenia ekonomiky a majetku mesta MsÚ Fiľakovo vykoná prevod schválenej finančnej čiastky na účet žiadateľa alebo ju vyplatí v hotovosti, z poklade mesta najneskôr **do 30 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie**. Zmluvy boli zverejnené na webovej stránke mesta dňa 05.02.2018, nadobudli účinnosť 06.02.2018. Aj keď v zmluve nie je zakotvený termín vyplatenia finančných prostriedkov v prospech žiadateľa o dotáciu, ten je uvedený vo VZN. Okrem prevodu finančných prostriedkov v prospech

žiadateľa č. 1, ktorý bol zaúčtovaný 06.02.2018, t. j. v zmysle ustanovenia článku 5 ods. 5 VZN, ani jeden prevod nebol zrealizovaný v lehote určenej uvedeným nariadením.

- Na doručených vyúčtovaniach dotácií okrem vyúčtovania dotácie žiadateľa č. 6 **chýba prezentačná pečiatka, počet príloh a evidenčné číslo záznamu**, je uvedený len dátum prijatia zúčtovania dotácie – **nedodržanie** jednotného postupu pri označovaní prijatých záznamov v zmysle Internej smernice Mestského úradu vo Fiľakove č. 03/2016 z 30.05.2016 o registratúrnom poriadku
- pri zúčtovaní dotácií u žiadateľa č. 1 a žiadateľa č. 4 povinná osoba **nevykonala overenie zúčtovania** za mesto Fiľakovo, **nepreukázala vykonanie administratívnej finančnej kontroly**
- povinná osoba **nepreukázala správnosť vykonania administratívnej finančnej kontroly** vyúčtovania dotácií poskytnutých v roku 2018 z rozpočtu mesta Fiľakovo pridelených v kompetencii Mestskej rady vo Fiľakove v zmysle VZN z dôvodu, že v čase jej výkonu existovali nedostatky, ktoré povinná osoba nezistila, hoci na základe dostupných dokladov a skutočností ich zistiť mala

### **Kontrolné zistenia u konkrétnych žiadateľov o dotácie:**

#### a) ŽIADATEĽ Č. 1

- na žiadosti **nie je vyznačená oblasť, do ktorej je žiadosť o dotáciu nasmerovaná** – časť II, článok 4 ods. 2 a) VZN - pri posudzovaní úplnosti a správnosti podanej žiadosti nebolo postupované v zmysle ustanovení VZN
- k vyúčtovaniu bola priložená faktúra č. 92015 zo dňa 30.04.2018 v sume **614,90 EUR** – poskytnutá dotácia vo výške 600,00 EUR, pri vlastných zdrojoch financovania min vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu v zmysle článku 4 ods. 13 VZN vo výške 30,74 EUR. Nie je zdokladované, čo bolo uhradené z poskytnutej dotácie. Ak faktúra bola z vlastných zdrojov hradená vo výške 30,74 EUR a zvyšná suma z dotácie vo výške 584,16 EUR – dotácia nebola vyčerpaná v kalendárnom roku, v ktorom bola poskytnutá – **článok 4 ods. 8 VZN**. Ak faktúra bola hradená vo výške 600,00 EUR z poskytnutej dotácie a zvyšná suma vo výške 14,90 EUR z vlastných zdrojov, **nebola dodržaná podmienka v článku 4 ods. 13 VZN**.
- nie je určený spôsob naloženia s rozdielom pri nedočerpaní zdrojov.
- pri zúčtovaní k faktúre č. 92015 zo dňa 30.04.2018 nie je priložený výpis z účtu alebo pokladničný doklad preukazujúci úhradu výdavku - **nedodržanie ustanovení zákona o účtovníctve a ustanovení VZN**
- vyúčtovanie neobsahovalo propagačné materiály, ktorými sa malo občianske združenie preukázať, že projekt bol realizovaný s finančným príspevkom mesta (v žiadosti boli uvedené tričká, mikiny, nohavice s erbom mesta) – **nedodržanie zmluvných podmienok**.

#### b) ŽIADATEĽ Č. 2

- na žiadosti identifikácia žiadateľa dotácie nebola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra
- na žiadosti **nie je uvedený dátum doručenia žiadosti na Mestský úrad Fiľakovo**, nedodržanie jednotného postupu pri označovaní prijatých záznamov v zmysle Internej smernice Mestského úradu vo Fiľakove č. 03/2016 z 30.05.2016 o registratúrnom poriadku - dodržanie lehoty na podanie žiadosti v zmysle časti II, článku 4 ods. 4 VZN nie je jednoznačné, dá sa vydedukovať len z dátumu vystavenia žiadosti žiadateľom
- na zúčtovaní dotácie **nie je uvedený dátum overenia zúčtovania za mesto**.
- **administratívna finančná kontrola – na základe vykonaného overenia neboli zistené žiadne nedostatky**
- pri príjmovom pokladničnom doklade č. 15/2018 zo dňa 15.11.2018 nie je priložený výdavkový pokladničný doklad a pri faktúre č. 2018598 zo dňa 27.11.2018 výpis z účtu

preukazujúci úhradu výdavku (na faktúre je vyznačená forma úhrady „prevodný príkaz“)  
– **nedodržanie ustanovení zákona o účtovníctve a ustanovení VZN**

c) ŽIADATEĽ Č. 3

- na žiadosti identifikácia žiadateľa a dotácie nebola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra
- na žiadosti **nie je uvedený dátum doručenia žiadosti na Mestský úrad Fiľakovo**, nedodržanie jednotného postupu pri označovaní prijatých záznamov v zmysle Internej smernice Mestského úradu vo Fiľakove č. 03/2016 z 30.05.2016 o registratúrnom poriadku - dodržanie lehoty na podanie žiadosti v zmysle časti II, článku 4 ods. 4 VZN nie je jednoznačné, dá sa vydedukovať len z dátumu vystavenia žiadosti žiadateľom
- na zúčtovaní dotácie **nie je uvedený dátum overenia zúčtovania za mesto**
- **administratívna finančná kontrola – na základe vykonaného overenia neboli zistené žiadne nedostatky**
- k vyúčtovaniu **boli priložené** dodávateľské faktúry a pokladničné bloky v celkovej výške **1124,60 EUR**, **nebol vydokladovaný výdavok na kancelárske potreby vo výške 32,15 EUR** uvedený na zozname príloh k zúčtovaniu dotácie – **nedodržanie ustanovení VZN**
- Pri príjmových pokladničných dokladoch č. 0004 zo dňa 17.06.2018 a 0151 zo dňa 16.06.2018 a pri dodávateľských faktúrach č. 18279 zo dňa 24.05.2018 a č. 18100 zo dňa 23.05.2018 nie sú priložené výdavkové pokladničné doklady alebo výpis z účtu preukazujúci úhradu výdavku (pri faktúre č. 18100 je uvedená forma úhrady „p.p.“ – prevodný príkaz, pri faktúre č. 18279 nie je uvedený spôsob úhrady, nakoľko na faktúre nie je uvedené, že bola uhradená v hotovosti, je predpoklad, že tiež prevodným príkazom) – **nedodržanie ustanovení zákona o účtovníctve a ustanovení VZN**

d) ŽIADATEĽ Č. 4

- na žiadosti **nie je uvedený dátum doručenia žiadosti na Mestský úrad Fiľakovo**, nedodržanie jednotného postupu pri označovaní prijatých záznamov v zmysle Internej smernice Mestského úradu vo Fiľakove č. 03/2016 z 30.05.2016 o registratúrnom poriadku - dodržanie lehoty na podanie žiadosti v zmysle časti II, článku 4 ods. 4 VZN nie je jednoznačné, dá sa vydedukovať len z dátumu vystavenia žiadosti žiadateľom
- na žiadosti **nie je označená časť dotačného systému, z ktorej žiadateľ žiada o pridelenie dotácie** – časť II, článok 4 ods. 2 f) VZN - pri posudzovaní úplnosti a správnosti podanej žiadosti nebolo postupované v zmysle ustanovení VZN
- k žiadosti **neboli priložené povinné prílohy č. 2, 3, 4 a 7** - nesplnenie podmienok na poskytnutie dotácie ustanovených v článku 4 ods. 1 VZN
- nakoľko pri žiadosti nie je priložená výzva poskytovateľa na odstránenie nedostatkov (na doplnenie žiadosti a jej príloh), je predpoklad, že ani nebola vystavená – **nedodržanie postupu v zmysle článku 4 ods. 6 VZN**
- na zúčtovaní dotácie vo finančnom vyhodnotení projektu sa neuvádzajú skutočné výdavky, ale predpokladané výdavky uvedené v žiadosti o dotáciu
- k vyúčtovaniu boli priložené pokladničné bloky, faktúra a paragony v celkovej sume **595,18 EUR**, bez výdavkových pokladničných dokladov. Boli priložené len doklady o výbere hotovosti z účtu v celkovej sume 650,00 EUR – **nedodržanie ustanovení zákona o účtovníctve**
- k vyúčtovaniu priložené paragony č. 7145153 zo dňa 28.09.2018 na sumu 105,00 EUR a č. 7145154 zo dňa 28.09.2018 na sumu 65,00 EUR na nákup občerstvenia neobsahujú o aké občerstvenie v akom množstve a za akú jednotkovú cenu bolo nakúpené občerstvenie
- k vyúčtovaniu boli priložené nasledovné výdavkové pokladničné doklady:
  1. VDP č. 1/2018 zo dňa 28.09.2018 vyplatené ..... vo výške 35,00 EUR za účelom „pasovačka“



2. VDP č. 2/2018 zo dňa 28.09.2018 vyplatené ..... vo výške 35,00 EUR za účelom „pasovačka“
3. VDP č. 3/2018 zo dňa 28.09.2018 vyplatené ..... vo výške 35,00 EUR za účelom „pasovačka“

**bez priložených dohôd alebo zmlúv, na základe ktorých by bolo zrejmé, za aký úkon boli čiastky vyplatené – nedodržanie ustanovení zákon o účtovníctve**

- vo vyúčtovaní vyčíslený rozpočet vo výške **700,18 EUR** - poskytnutá dotácia vo výške 700,00 EUR, pri vlastných zdrojoch financovania min vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu v zmysle článku 4 ods. 13 VZN vo výške 35,00 EUR. Nie je zdokladované, čo bolo uhradené z poskytnutej dotácie. Ak výdavky boli z vlastných zdrojov hradené vo výške 35,00 EUR a zvyšná suma z dotácie vo výške 665,18 EUR – dotácia nebola vyčerpaná v kalendárnom roku, v ktorom bola poskytnutá – **článok 4 ods. 8 VZN**. Ak výdavky boli hradené vo výške 700,00 EUR z poskytnutej dotácie a zvyšná suma vo výške 0,18 EUR z vlastných zdrojov, **nebola dodržaná podmienka v článku 4 ods. 13 VZN**.
- nie je určený spôsob naloženia s rozdielom pri nedočerpaní zdrojov
- k vyúčtovaniu nebola priložená dokumentácia o realizácii projektu – propagačné materiály, fotografie, pozvánky, výstrižky z tlače. Príloha k zúčtovaniu dotácie obsahuje výdavky na propagačné materiály, kancelárske potreby, fotky vo výške 215,00 EUR – **nedodržanie ustanovení VZN**
- vyúčtovanie neobsahovalo propagačné materiály, ktorými sa malo občianske združenie preukázať, že projekt bol realizovaný s finančným príspevkom mesta – **nedodržanie zmluvných podmienok**.

e) ŽIADATEĽ Č. 5

- na žiadosti **nie je uvedený dátum doručenia žiadosti na Mestský úrad Fiľakovo**, nedodržanie jednotného postupu pri označovaní prijatých záznamov v zmysle Internej smernice Mestského úradu vo Fiľakove č. 03/2016 z 30.05.2016 o registratúrnom poriadku
- dodržanie lehoty na podanie žiadosti v zmysle časti II, článku 4 ods. 4 VZN nie je jednoznačné, dá sa vydedukovať len z dátumu vystavenia žiadosti žiadateľom
- Na zmluve č. 9/2018 je nesprávne uvedené číslo všeobecne záväzného nariadenia č. **00/2015** na základe ktorého sa zmluva uzatvárala.
- na zúčtovaní dotácie **nie je uvedený dátum overenia zúčtovania za mesto**
- **administratívna finančná kontrola – na základe vykonaného overenia neboli zistené žiadne nedostatky**

f) ŽIADATEĽ Č. 6

- na žiadosti identifikácia žiadateľa dotácie nebola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra
- k žiadosti **nebola priložená povinná príloha č. 6** (stanovy) – nesplnenie podmienok na poskytnutie dotácie ustanovených v článku 1 ods. 1 VZN
- Na zmluve č. 11/2018 názov projektu „Turčín Poničan“ nebol uvedený v súlade s názvom projektu „Divadelno-tanečný workshop Turčín Poničan“ zo žiadosti o poskytnutie dotácie
- na zúčtovaní dotácie **nie je uvedený dátum overenia zúčtovania za mesto**
- **administratívna finančná kontrola – na základe vykonaného overenia neboli zistené žiadne nedostatky**
- na zúčtovaní dotácie vo finančnom vyhodnotení projektu sa neuvádzajú skutočné výdavky, ale predpokladané výdavky uvedené v žiadosti o dotáciu

g) ŽIADATEĽ Č. 7

- na žiadosti **nie je uvedený dátum doručenia žiadosti na Mestský úrad Fiľakovo**, nedodržanie jednotného postupu pri označovaní prijatých záznamov v zmysle Internej smernice Mestského úradu vo Fiľakove č. 03/2016 z 30.05.2016 o registratúrnom poriadku

- dodržanie lehoty na podanie žiadosti v zmysle časti II, článku 4 ods. 4 VZN nie je jednoznačné, dá sa vydedukovať len z dátumu vystavenia žiadosti žiadateľom
- na žiadosti chýba podpis štatutárneho zástupcu žiadateľa, nie je jednoznačné, či bola žiadosť podaná oprávnenou osobou.
- k žiadosti **nebola priložená povinná príloha č. 6** (stanovy) – nesplnenie podmienok na poskytnutie dotácie ustanovených v článku 1 ods. 1 VZN
- na zúčtovaní dotácie **nie je uvedený dátum overenia zúčtovania za mesto**
- k dodávateľským faktúram boli priložené ako doklady preukazujúce úhradu faktúr doklady „podrobnosti o transakcii na účte“ s komentárom „príkaz na úhradu, odoslaná platba“ – uvedený doklad nie je účtovným dokladom v zmysle zákona o účtovníctve, tým by bol výpis z účtu – **nedodržanie ustanovení zákona o účtovníctve**

### **ODPORÚČANIA:**

1. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu
2. Pri prijatých neelektronických záznamoch postupovať v súlade s platnou Internou smernicou Mestského úradu vo Filákovke o registratúrnom poriadku
3. Pri poskytovaní, vyúčtovaní a kontrole zúčtovania dotácií postupovať v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením, ktorým sa určuje metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta
4. Zabezpečiť pri uzatváraní zmlúv vykonávanie základnej finančnej kontroly spolu potvrdením o vykonaní kontroly zo strany príslušných pracovníkov v súlade so ZFK a Smernicou primátora mesta č. 01/2017 o finančnom riadení a výkone finančnej kontroly
5. Výkon administratívnej finančnej kontroly k dotáciám vykonávať v súlade s ustanoveniami zákona ZFK

Zoznam príloh :  
– fotokópie

Správa bola vyhotovená dňa 30.07.2018.

Potvrdenie o vrátení dokladov: kontrola bola vykonaná na mieste

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 15.09.2019

Podpis oprávnenej osoby a prizvaných osôb:

Správa bola doručená dňa 30.07.2019 za kontrolovaný subjekt prednostke MsÚ PhDr. Andrei Mágyelovej a vedúcemu oddeleniu ekonomiky a majetku mesta Ing. Zoltánovi Vargovi