

MESTO FIĽAKOVO

Materiál na rokovanie pre:
Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

Správa o výsledku kontroly vyúčtovania dotácií v oblasti rozvoja vedy, vzdelania, telovýchovy poskytnutých z rozpočtu mesta na rok 2020

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Správa o výsledku kontroly vyúčtovania dotácií v oblasti rozvoja vedy, vzdelania, telovýchovy poskytnutých z rozpočtu mesta na rok 2020

Predkladá:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Fiľakovo, apríl 2021

1. Návrh na uznesenie:

Uznesenie č./2021

Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

A. berie na vedomie

správu hlavnej kontrolórky o výsledku kontroly vyúčtovania dotácií v oblasti rozvoja vedy, vzdelania, telovýchovy poskytnutých z rozpočtu mesta Fiľakovo na rok 2020

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 2021 vykonala hlavná kontrolórka mesta Filákovu

kontrolu vyúčtovania dotácií v oblasti rozvoja vedy, vzdelania, telovýchovy poskytnutých z rozpočtu mesta Filákovu na rok 2020

Predmet a účel kontroly:

- skontrolovať dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Filákovu č. 6/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta (ďalej len „VZN“)
- skontrolovať dodržiavanie Smernice č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Filákovu (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“)
- skontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie Smernice primátora mesta č. 01/2017 o finančnom riadení a výkone finančnej kontroly (ďalej len „Smernica č. 7/2015“)
- skontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie Internej smernice Mestského úradu vo Filákovu č. 03/2016 z 30.05.2016 o registratúrnom poriadku

Mesto Filákovu malo pre rok 2020 upravené poskytovanie dotácií Všeobecne záväzným nariadením Mesta Filákovu č. 6/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. 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 Filákovu.

V roku 2019 bolo podaných 7 žiadostí o dotáciu na rok 2020 v oblasti rozvoja vedy, vzdelania, telovýchovy. Vzhľadom na epidemiologickú situáciu v roku 2020 traja žiadatelia nemohli uskutočniť plánované podujatia. Na základe vyjadrenia žiadateľov jednému nebola dotácia vôbec poskytnutá, jednému bola poskytnutá časť dotácie, ktorá bola vrátená na účet Mesta Filákovu a jednému bola poskytnutá dotácia v celkovej výške a následne vrátená celá suma na účet Mesta Filákovu. Jeden žiadateľ vrátil nevyčerpanú dotáciu v lehote ustanovenej vo VZN.

Na základe vykonanej kontroly boli zistené nasledovné nedostatky:

- Pri žiadostiach nie je dodržaný postup určený v Čl. 3 ods. 4 písm. b) Smernice č. 4/2019 - nie je vytvorený spis.
- Na 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 zmluvách okrem zmluvy č. 2/2020, 5/2020 a 8/2020 je nesprávne uvedená presná identifikácia žiadateľa (obchodné meno) v súlade s označením identifikácie žiadateľa

s príslušným registrom (Register mimovládnych neziskových organizácií) – nedodržanie Čl. 8 ods. 3 písm. 1) VZN – obchodné meno.

- Zmluvy neobsahujú nasledovné povinné náležitosti: termín poskytnutia dotácie, záväzok vrátenia nevyčerpaných finančných prostriedkov – nedodržanie Čl. 8 ods. 3 písm. c) a i) VZN.
- Nevykonaním základnej finančnej kontroly pri žiadostiach a pri zmluvách povinná osoba nedodržala ustanovenia Smernice č. 07/2015 a Čl. 4 ods. 2 písm. d) Smernice č. 4/2019 (pri žiadostiach) a Čl. 6 ods. 2 Smernice č. 4/2019 (pri zmluvách).
- K zmluve č. 6/2020 nebol uzavretý dodatok, ktorým sa menilo obdobie pozastavenia poskytnutia dotácie, pričom v zmysle Čl. 8 ods. 2 VZN dotáciu je možné poskytnúť len na základe písomnej zmluvy uzavretej medzi mestom a žiadateľom (v tomto prípade uzavretím dodatku č. 2), nie na základe prijatého uznesenia. – dotácia napriek tomu bola poskytnutá.

Väčšina nedostatkov už bola povinnej osobe vytknutá aj pri kontrole zúčtovania dotácií vykonanej v roku 2019, 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 Fil'akovo. 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.

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.