

Ing. Ladislav Takáč, PhD.,
Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice
(oprávnená osoba)

Miestny úrad Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č.1, 040 23 KOŠICE
(povinná osoba)

Starosta Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP
Mgr. Ladislav Lörinc
(štatutárny zástupca povinnej osoby)

S P R Á V A O K O N T R O L E

č. 3 / 2021

Dôvod vykonania kontroly:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 217 zo dňa 3. decembra 2020

Označenie kontroly: Kontrola poskytovania dotácií za rok 2020

Cieľ kontroly: Kontrola poskytovania dotácií schválených v roku 2020

Dátum oznámenia o výkone kontroly: **26. apríla 2021**

Dátum začatia kontroly: **10. mája 2021**

Miesto vykonania kontroly: Miestny úrad Mestskej časti Košice –
Sídliisko KVP, Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice

Kontrolované obdobie: 2020

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **10. mája 2021**

Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

- I. kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uvedenej kontroly (dokumenty k podaným žiadostiam o dotáciu)
- II. dokumentáciu ku žiadostiam o zníženie, respektíve odpustenie nájomného v súvislosti s ochorením COVID-19
- III. dokumentáciu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dátum vypracovania návrhu správy z kontroly: ---

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na podanie námietok: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Podané námietky a ich opodstatnenosť: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Opodstatnenosť jednotlivých námietok je uvedená v samostatnej kapitole tejto správy z kontroly, ak boli podané.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Zoznam prijatých opatrení: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 17. mája 2021

Dátum doručenia správy o kontrole: 17. mája 2021

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na splnenie prijatých opatrení: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Priebeh kontroly:

1) Legislatívny rámec

Zákony:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019)
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019)
- Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení (Časová verzia predpisu účinná od 01.02.2019, od 09.04.2020 a od 01.05.2020)
- Zákon č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MH SR (Časová verzia predpisu účinná od 17.6.2020 do 8.12.2020)
- Zákon č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 1.12.2019 do 31.12.2020)
- Zákon č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí (Časová verzia predpisu účinná od 1.9.2019)

Interné predpisy:

- VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom (novela VZN 16/2013). (Časová verzia predpisu účinná od 17.5.2016)

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 26. apríla 2021 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 10. mája 2021 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. januára 2021 do 30. júna 2021 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 217 zo dňa 3. decembra 2020 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na dodržiavanie splnenia podmienok pri žiadosti o dotáciu, ako aj kontrolu účelnosti poskytnutia schválenej dotácie. Kontrolované obdobie zahŕňalo schválené dotácie v roku 2020.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bol povinnej osobe doručený zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole. **Lehota na predloženie požadovaných dokumentov** bola do 10. mája 2021 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 10. mája 2021, čo je potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku kontrole (príloha č. 2).

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúce sa „predloženia požadovaných dokumentov v stanovenej lehote“.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná osoba predložila vyjadrenie (požadovaný dokument), citujem:

„... Vám týmto oznamujeme, že v roku 2020 bola prostredníctvom nášho oddelenia poskytnutá len dotácia s pôvodným číslom spisu 1005/2019/KVS a aktualizovaným na číslo spisu 507/2020/KVS pre Arénu Sršňov. Kontrola tejto dotácie už bola vykonaná v roku 2020.“

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

→ V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, citujem:

„(2) Kontrolnej činnosti podľa tohto zákona podlieha

- a) obecný úrad,*
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,*
- c) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,*
- d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu¹⁰⁾ v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.“*

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že samotná kontrola poskytovania dotácií vyplýva priamo zo Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení.

→ V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, citujem:

„Právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí 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. Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že obec môže poskytnúť dotáciu iba pri splnení podmienok ustanovených vo všeobecne záväznom nariadení.

Povinná osoba má vypracované Všeobecne záväzné nariadenie o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám-podnikateľom, na základe čoho **mám zato**, že má stanovené podmienky na poskytovanie dotácií.

→ Ako už bolo uvedené, bola poskytnutá iba jedná dotácia. Vzhľadom na to, že sa jednalo o špecifickú dotáciu pre Arénu Sršňov, ktorá bola schválená už v roku 2019, ale realizovaná bola až v roku 2020, tak uvedená dotácia bola už skontrolovaná pri kontrole dotácií za rok 2019, a to v Správe č. 9/2020 zo dňa 27. októbra 2020, ktorá bola zobraená na vedomie Miestnym zastupiteľstvom Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP dňa 3.12.2020 uznesením č. 213. Iná dotácia v kontrolovanom období nebola poskytnutá.

Mám zato, že kontrolu dotácií, ktorá vyplýva priamo zo zákona, je potrebné vykonať bez rozdielu, či bola poskytnutá dotácia alebo nie, a to aj z dôvodu ustanovenia § 7 ods. 4 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde je potrebná existencia VZN na to, aby bola dotácia poskytnutá, a teda je takto možné kontrolovať existenciu samotného VZN.

→ Vzhľadom na hore uvedené (absencia dotácie) a na špecifický „Covidový“ rok 2020, bol v rámci tejto kontroly skontrolovaný postup a súčinnosť povinnej osoby pri „Dotáciách na úhradu nájomného v pôsobnosti MH SR“.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná osoba predložila vyjadrenie (požadovaný dokument), citujem:

„Týmto prehlasujem, že k predmetnej kontrole neboli k dnešnému dňu vykonávané kontroly inými orgánmi.“

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dnešným dňom v citácii sa rozumie deň predloženia požadovaných dokumentov, a to 10. mája 2021. V tomto prípade sa jedná o kontroly na „Dotáciu na úhradu nájomného“. Originálne znenie prehlásenia je v prílohe č. 4.

KONTROLA PODKLADOV K ŽIADOSTI

→ Dňa 16. júla 2020 miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na svojom XV. rokovaní prijalo uznesenie č. 179 v tomto znení, citujem:

„schvaľuje

a) kompenzačné opatrenie v prospech nájomcov nebytových priestorov, ktoré spočíva v poskytnutí možnosti výberu pre nájomcov zvoliť si pre neho najvhodnejšiu alternatívu, a to buď uhradiť nájomné za obdobie sťaženého užívania nebytového priestoru z dôvodu opatrení na zamedzenie šírenia nebezpečnej ľudskej choroby COVID - 19 v 6 - 12 rovnomerných mesačných splátkach v termíne od septembra 2020 do septembra 2021, alebo dohodnúť sa na znížení nájomného za toto obdobie o 50% z dôvodu hodného osobitného zreteľa a s využitím dotácie podľa zák. č. 155/2020 Z. z.

b) kompenzačné opatrenie v prospech nájomcov tak, aby v roku 2020 boli odpustené úroky z omeškania za obdobie trvania nákazlivej choroby COVID - 19 u všetkých nájomcov Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP, ak svoju pohľadávku neuhradili včas. Podmienkou odpustenia úrokov z omeškania bude, že vznikli v čase od 16.03.2020 do 30.09.2020 a zároveň dlžné nájomné bude uhradené do 31.12.2020.“

Originálne znenie uznesenia je v prílohe č. 5.

Na základe hore uvedeného mám **zato**, že predmetné uznesenie **je v súlade** s ustanovením § 13c ods. 6 Zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MH SR, citujem:

„Dotáciu na nájomné možno poskytnúť nájomcovi vo výške, v akej bola poskytnutá zľava z nájomného na základe dohody medzi prenajímateľom a nájomcom, najviac však vo výške 50 % nájomného za obdobie sťaženého užívania; to platí aj pre verejnoprávne inštitúcie a iné právnické osoby zriadené zákonom. Ak je prenajímateľom správca majetku štátu, nájomné sa znižuje na polovicu.“,

respektíve s ustanovením § 13c ods. 18 Zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MH SR citujem:

„Ak sa prenajímateľ a nájomca nedohodli na poskytnutí zľavy z nájomného podľa odseku 6, nájomca môže uhrádzať prenajímateľovi celé neuhradené nájomné za obdobie sťaženého užívania, najviac v 48 rovnakých mesačných splátkach, splatných vždy k 15. dňu príslušného kalendárneho mesiaca, počnúc 15. dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom sa skončila mimoriadna situácia v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, ak sa prenajímateľ a nájomca nedohodnú na inej lehote splatnosti. Ak nájomca nájomné už uhradil, môže uhradiť nájomné za rovnako

dlhé obdobie ako bolo sťažené užívanie, najviac v 48 rovnakých mesačných splátkach, splatných vždy k 15. dňu príslušného kalendárneho mesiaca, počnúc 15. dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom sa skončila mimoriadna situácia v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, ak sa prenajímateľ a nájomca nedohodnú na inej lehote splatnosti. Počas plnenia splátok nie je prenajímateľ alebo jeho právny nástupca oprávnený jednostranne zvýšiť nájomné, ak právo jednostranne zvýšiť nájomné nebolo dohodnuté pred 1. februárom 2020.“

→ Na základe schváleného predmetného uznesenia č. 179 boli nájomcovia, ktorí podali žiadosť o úpravu nájomného, vyzvaní k vybratiu príslušnej alternatívy. Pričom z ich strany bola vybraná alternatíva vo forme „zníženie nájomného za toto obdobie o 50% z dôvodu hodného osobitného zreteľa a s využitím dotácie podľa zák. č. 155/2020 Z. z.“

→ Vzhľadom na to, že sa jednalo o úpravu nájomného, respektíve dohodu medzi prenajímateľom a nájomcom v zmysle ustanovenia § 13c ods. 6 Zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MH SR, bolo potrebné danú „dohodu“ schváliť vo forme osobitného zreteľa v zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 písm. c) Zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí citujem:

„... c) pri nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby, ...“

Kontrola osobitného zreteľa v uvedených prípadoch bola vykonaná v Správe č. 2/2021 zo dňa 16. apríla 2021, ktorá bola zozbieraná na vedomie Miestnym zastupiteľstvom Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP dňa 29.4.2021 uznesením č. 254.

Vzhľadom na predložené dokumenty a závery z uvedenej správy **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 9a ods. 9 písm. c) Zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí.

Dokumenty k osobitným zreteľom sú súčasťou prílohy č. 6

OSOBITNÝ ZRETEĽ A SCHVÁLENIE ŽIADOSTI O DOTÁCIU

→ Osobitný zreteľ bol schválený pri týchto subjektoch (Príloha č. 7):

- I. Združenie pre ekológiu človeka a krajiny
- II. Marieta pro fitness, s.r.o
- III. Občianske združenie Pauzička
- IV. Tomis s.r.o
- V. Ivan Hudaček - Tenistar

Subjekt	Počet dní	MČ – 50% zľava	Elektronická žiadosť	Schválenie dotácie	MH SR - dotácia
I.	79	135,68 €	Áno – 18.11.2020	áno – 25.11.2020	135,67 € - 30.11.2020
II.	82	421,38 €	Áno – 13.11.2020	áno – 19.11.2020	421,34 € - 24.11.2020
III.	79	88,99 €	Áno – 11.11.2020	áno – 19.11.2020	88,88 € - 24.11.2020
IV.	37	177,73 €	Áno – 11.11.2020	áno – 19.11.2020	177,72 € - 24.11.2020
V.	37	56,73 €	Áno – 11.11.2020	áno – 19.11.2020	56,73 € - 24.11.2020

Uznesenia potvrdzujúce schválenie osobitného zreteľu obsahujúce predmetné informácie ako výška „zľavy“, respektíve zníženie nájomného, či počet schválených dní, sú súčasťou prílohy č. 8. Dokumenty potvrdzujúce prejednanie dohody medzi prenajímateľom a nájomcom ohľadom zníženia nájomného sú súčasťou prílohy č. 9. Schválené elektronické žiadosti sú súčasťou prílohy č. 10. Dokumenty potvrdzujúce pripísanie dotácie z MH SR na účet MČ sú súčasťou prílohy č. 11. Sumárne tabuľky jednotlivých „zliav“, či samotných dotácií k predmetným žiadostiam, sú súčasťou prílohy č. 12.

→ Z hore uvedenej tabuľky je zrejmé, že v niektorých prípadoch bola dotácia z MH SR nižšia ako zľava na nájomnom od prenajímateľa (MČ). Vysvetlenie rozdielu od zodpovedného pracovníka povinnej osoby je, citujem:

„Rozdiel medzi dotáciou na nájomné poskytnutou MH SR a poskytnutou zľavou na nájomnom schválenou miestnym zastupiteľstvom .

Pri vyplňaní žiadosti o dotáciu na nájomné predkladá v mene nájomcu prenajímateľ žiadosť o dotáciu prostredníctvom portálu Slovensko.sk. Žiadosť obsahuje informácie o nájomcovi: predmet činnosti, doba zatvorenia prevádzky od - do (počet dní) , mesačnú výšku nájomného (bez služieb) a výpočet výšky dotácie.

Výpočet výšky dotácie : výška mesačného nájmu / 30 dní x počet dní od uzavretia prevádzky

Halierový rozdiel vychádzal medzi dotáciou MH SR a poskytnutou zľavou miestneho zastupiteľstva pri výpočte 50 % mesačnej výšky nájomného vyplývajúci zo zaokrúhlenia poskytnutej dotácie .

Príklad : suma nájomného za mesiac : 308,33 Eur 50 % MČ výška zľavy : 154,17 €

Výpočet 50 % výška : 154,165 Eur (presný matematický výpočet)

50 % MČ výška zľavy : 154,17 Eur

50 % Dotácie MH SR : 154,16 Eur t.j. v 50% pokles na výšku výpočtu v % : 49.99837836

V takomto prípade sa nedala do systému dotácie zadať presná hodnota 50 %“

Originálna mailová komunikácia je súčasťou prílohy č. 13.

Uvedené tvrdenie k predmetnej veci od zodpovedného zamestnanca povinnej osoby **považujem za adekvátne a postačujúce**, aj vzhľadom na dodržanie predmetných uznesení vo forme osobitného zreteľa, v ktorých sa MČ prioritne držala výšky schválenej zľavy v uzneseniach. Ak by tak neurobila, bolo by možné potom konštatovať rozpor s predmetnými uzneseniami.

<p>Odporúčanie na zváženie: Do budúcnosti v takýchto prípadoch je možné vhodné schvaľovať výšku zľavy (pri hraničných prípadoch - maximách) najprv vo forme absolútnej hodnoty zaokrúhlenej na najbližšie celé číslo nadol a tak ju potom prerátať na relatívnu hodnotu v %. V takomto prípade je zaokrúhlená absolútna hodnota nižšia ako 50% a tým pádom by bola aj poskytnutá dotácia z MH SR vo výške menšej ako 50% a tú je potom možné zadať do systému.</p>

3) Záver:

Pri kontrole poskytovania dotácií za rok 2020 vrátane jej špecifickej časti, a to kontroly postupu a súčinnosti povinnej osoby pri „Dotáciách na úhradu nájomného v pôsobnosti MH SR“, **neboli zistené nedostatky**. Povinná osoba postupovala v súlade s predmetnými ustanoveniami Zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MH SR v znení neskorších predpisov.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 17. mája 2021

.....

Ing. Ladislav Takáč, PhD.

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

4) Zoznam príloh:

Príloha č. 1 - Oznámenie o výkone kontroly + zoznam požadovaných dokumentov

Príloha č. 2 – Preberací protokol o prevzatí dokumentov ku kontrole

Príloha č. 3 – Originálny dokument – prehlásenie o iných kontrolách (Dotácie)

Príloha č. 4 – Originálny dokument – prehlásenie o iných kontrolách (Nájomné)

Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – uznesenie č. 179

Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – zverejnenie osobitného zreteľa

Príloha č. 7 – Originálny dokument – sprievodný list k subjektom

Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – uznesenia k osobitným zreteľom

Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – dohody medzi prenajímateľom a nájomcom

Príloha č. 10 – Fotokópia zo spisu – schválené elektronické žiadosti

Príloha č. 11 – Fotokópia zo spisu – výpisy z účtu

Príloha č. 12 – Fotokópia zo spisu – sumárne tabuľky

Príloha č. 13 – Originálny dokument – mailová komunikácia – vysvetlenie rozdielu