

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. 9 / 2020

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. 156 zo dňa 11. júna 2020

Označenie kontroly: Kontrola poskytovania dotácií za rok 2019

Cieľ kontroly: Kontrola poskytovania dotácií schválených v roku 2019

Dátum oznámenia o výkone kontroly: **18. septembra 2020**

Dátum začatia kontroly: **28. septembra 2020**

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

Kontrolované obdobie: 2019

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: 28. septembra 2020

Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

- I. kompletná dokumentácia týkajúca sa uvedenej kontroly (dokumenty k podaným žiadostiam o dotáciu)
- II. 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: 15. októbra 2020

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: 15. októbra 2020

(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: 22. októbra 2020

(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: 26. októbra 2020

(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.

Z dôvodu mimoriadnej situácie (prekážka na strane zamestnávateľa z dôvodu ochorenia Covid - 19), bolo oprávnenou osobou akceptované nedodržanie predmetnej lehoty.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 22. októbra 2020

(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: 26. októbra 2020

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

Zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

K bodu 3a)

1. Vypracovať návrh nového VZN č. 16 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a predložiť na schválenie miestnemu zastupiteľstvu.
Zodpovedný: prednosta termín: január 2021
2. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie platného VZN č. 16/2013 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v znení zmeny účinnej dňom 17.05.2016.
Zodpovedný: prednosta termín: do nadobudnutia účinnosti nového VZN

Z dôvodu mimoriadnej situácie (prekážka na strane zamestnávateľa z dôvodu ochorenia Covid - 19), bolo oprávnenou osobou akceptované nedodržanie predmetnej lehoty.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 27. októbra 2020

Dátum doručenia správy o kontrole: 27. októbra 2020

(v zmysle stanovenia §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: 31. decembra 2020

(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)

P o d a n é n á m i e t k y :

Povinná osoba nepredložila k návrhu správy z kontroly námietky:

P r i e b e h k o n t r o l y :

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 do 08.04.2020)
- 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 1.1.2019 do 31.8.2019)

Interné predpisy:

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

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 18. septembra 2020 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 28. septembra 2020 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. júla 2020 do 31. decembra 2020 a uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 156 zo dňa 11. júna 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 2019.

→ 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 28. septembra 2020 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 24. septembra 2020, 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:

„... Týmto prehlasujem, že k predmetnej kontrole poskytovania dotácií za rok 2019 neboli k dnešnému dňu vykonávané kontroly inými orgánmi ...“

Dnešným dňom v citácii sa rozumie deň predloženia požadovaných dokumentov, a to 24. septembra 2020. Originálne znenie prehlásenia je v prílohe č. 3.

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 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,¹⁴⁾ všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov,¹⁵⁾ 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 č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám-podnikateľom, na základe čoho **mám zato**, že má stanovené podmienky na poskytovanie dotácií.

KONTROLA PODKLADOV K ŽIADOSTI

→ Počas roka 2019 Mestská časť schválila iba jednu žiadosť o poskytnutie dotácie.

→ Dňa 15. mája 2019 bola Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP doručená žiadosť o poskytnutie dotácie, pričom žiadateľom bol HK Sršne Košice - hokejový mládežnícky klub (Príloha č. 4).

→ V zmysle ustanovenia § 4 ods. 3 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, citujem:

„(3) Písomná žiadosť o poskytnutie dotácie musí obsahovať minimálne:

- a) meno a priezvisko, prípadne názov a sídlo spoločnosti s uvedením štatutárneho zástupcu, doložené dokladmi;*
- b) výšku požadovanej dotácie;*
- c) špecifikáciu predmetu, na ktorý sa dotácia má poskytnúť;*
- d) časové rozčlenenie;*
- e) predpokladaný prínos pre mestskú časť a jej obyvateľov,*
- f) podpis žiadateľa; ...“*

Na základe predloženej žiadosti **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie § 4 ods. 3 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.

→ V zmysle ustanovenia § 1 ods. 2 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, citujem:

„Dotácie môžu byť poskytované právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom len za predpokladu, že majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta Košice, alebo pôsobia a vykonávajú činnosť na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, alebo poskytujú služby obyvateľom Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“

a 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:

„Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“

a vychádzajúc z predloženej žiadosti (Príloha č. 4) **mám zato**, že obec mohla poskytnúť dotáciu žiadateľovi.

→ V zmysle ustanovenia § 1 ods. 4 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, citujem:

„Poskytovanie dotácií je viazané na preukázanie opodstatnenosti takéhoto poskytnutia“

a v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, citujem:

„... Pod podporou všeobecne prospešných služieb, verejnoprospešných alebo všeobecne prospešných účelov sa rozumie najmä:

...

d) rozvoj vedy, vzdelania, výchovy a telesnej kultúry ... “

a v zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vychádzajúc z predloženej žiadosti (Príloha č. 4) **mám zato**, že žiadosť o poskytnutie dotácie spĺňa predmetné ustanovenia.

→ V zmysle ustanovenia § 2 ods. 1 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, citujem:

„Dotácie možno poskytnúť právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, pokiaľ nemajú nedoplatky voči daňovému úradu, sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam, doložené potvrdeniami príslušných orgánov, pokiaľ nie sú v likvidácii prípadne na ne nebolo vyhlásené konkurzné konanie.“

Vychádzajúc z predloženej žiadosti (Príloha č. 4), žiadateľ predložil:

- potvrdenie z Daňového úradu, že nemá evidované nedoplatky
- potvrdenie zo Sociálnej poisťovne, že nemá žiadne záväzky
- potvrdenie zo Zdravotnej poisťovne Union, že nemá nedoplatky
- čestné prehlásenie, že nemá nedoplatok v zdravotnej poisťovni Všeobecná zdravotná poisťovňa a v zdravotnej poisťovni Dôvera.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že došlo k **porušeniu** predmetného ustanovenia **§2 ods. 1 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom**, a zároveň ustanovenia **§ 7 ods. 4 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, a to z toho dôvodu, že čestné prehlásenie „že nemá nedoplatky“, nemôže nahradiť potvrdenie príslušných orgánov, ktoré vyžaduje predmetné VZN.

Na uvedené pochybenie mal prísť zodpovedný zamestnanec povinnej osoby a buď žiadosť zamietnuť z dôvodu neúplnosti, respektíve vyžiadať od žiadateľa doplnenie dokladov.

Počas samotného výkonu kontroly bola povinná osoba upozornená na porušenie príslušného VZN zo strany zodpovedného pracovníka povinnej osoby, na základe čoho boli dodatočne doložené potvrdenia od predmetných zdravotných poisťovní, ktoré potvrdzujú splnenie podmienok pre udelenie dotácie (Príloha č. 5).

Na základe hore uvedeného môžem **konštatovať**, že v tomto prípade došlo k procesnej chybe na strane zodpovedného zamestnanca povinnej osoby.

→ V tomto prípade nie je možné zobrať do úvahy ako poľahčujúcu okolnosť ani 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, a to z toho dôvodu, že ustanovenie §1 ods. 4 citujem:

„Ďalším informačným systémom na účel tohto zákona je aj informačný systém zdravotnej poisťovne v časti týkajúcej sa evidencie pohľadávok po splatnosti.“

vošlo do platnosti až v zákonnej úprave účinnej od 01.12.2019 do 31.12.2020, pričom žiadosť o dotáciu bola predložená 15. mája 2019, a teda v čase podania žiadosti táto možnosť v platnej zákonnej úprave nebola.

Zodpovedný pracovník povinnej osoby si pochybenie neuvedomil ani pri vykonaní „Administratívnej finančnej kontroly kontrolovanej osoby“, kde svojim podpisom potvrdil správnosť predložených dokladov (Príloha č. 6).

→ V zmysle §4 ods. 2 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, citujem:

„(2) Písomné žiadosti o poskytnutie dotácie sa môžu podávať nasledovne:

a) v lehote do 31.10 daného roka na 1. polrok nasledujúceho roka

b) v lehote do 30.4 bežného roka na 2. polrok bežného roka“

bola žiadateľovi zaslaná dňa 25.6. odpoveď (Príloha č. 7), citujem:

„... Žiadosti na 1. polrok roku 2020 budú zaradené do programu rokovania Miestnej rady a Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sídliisko KVP až v druhom polroku roku 2019 (v novembri 2019). Zároveň Vás informujeme, že máte možnosť upraviť časové rozčlenenie použitia dotácie vo Vašej žiadosti vzhľadom na jej posudzovanie až v druhom polroku.“

SCHVÁLENIE ŽIADOSTI

→ V zmysle §5 ods. 1 a 2 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, citujem:

„(1) Starosta MČ Košice – Sídliisko KVP rozhoduje o poskytnutí dotácie do celkovej výšky 600,- eur ročne, v jednotlivých prípadoch do výšky 50,- eur na žiadateľa, pričom každý žiadateľ môže v priebehu kalendárneho roka dostať dotáciu len raz.

(2) Miestne zastupiteľstvo MČ Košice – Sídliisko KVP rozhoduje vo všetkých ostatných prípadoch poskytovania dotácií.“

a v zmysle §4 ods. 6 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, citujem:

„Žiadosti, v ktorých nerozhodne starosta podľa §5 ods. 1 tohto VZN predkladá miestny úrad na rokovanie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP(d ďalej aj „miestne zastupiteľstvo“). Miestne zastupiteľstvo v závislosti od výšky vlastných rozpočtovaných príjmov v danom roku rozhodne o schválení dotácie. Miestne zastupiteľstvo rozhoduje o poskytovaní dotácií 2 krát ročne na najbližšom rokovaní MieR a MieZ po uplynutí lehôt uvedených v §4 ods. 2 tohto VZN.“

bola predmetná žiadosť predložená dňa 14. novembra 2019 na IX. rokovanie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že boli splnené predmetné ustanovenia príslušného VZN.

→ Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP na IX. rokovaní MieZ schválilo predmetnú žiadosť o dotáciu vo výške 1000,00 € počtom hlasov 8 z 9 prítomných a uznesenie č. 104 bolo podpísané starostom dňa 19.11.2019 (Príloha č. 8).

→ Dňa 28. novembra 2019 bola žiadateľovi zaslaná odpoveď (Príloha č. 9), citujem:

„ ..., miestne zastupiteľstvo schválilo dotáciu na rok 2020 pre Vašu organizáciu vo výške 1000,- € (slovom jedentisíc eur) na požadovaný účel. Finančné prostriedky Vám budú poukázané v priebehu mesiaca január 2020.“

→ V zmysle ustanovenia § 11 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, citujem:

„Ak nie je rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na nasledujúci rozpočtový rok schválený orgánom obce alebo orgánom vyššieho územného celku príslušným podľa osobitných predpisov¹⁸⁾ do 31. decembra bežného roka, hospodári obec alebo vyšší územný celok podľa schváleného rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov. Počas rozpočtového provizória obec a vyšší územný celok nemôžu poskytovať dotácie podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5; to neplatí, ak poskytovanie dotácií obcou a vyšším územným celkom ustanovuje osobitný predpis.^{17c)}“

bola dňa 9. januára 2020 zaslaná žiadateľovi odpoveď (Príloha č. 10), v ktorej mu bolo oznámené, citujem:

„... Vám budú finančné prostriedky poukázané na Váš účet po schválení rozpočtu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na rok 2020.“

POSKYTNUTIE DOTÁCIE

→ Dňa 6. marca 2020 bola so žiadateľom podpísaná zmluva o poskytnutí dotácie č. 1/2020/OSVKaŠ (Príloha č. 11).

Na základe predloženej zmluvy (ZFK 6.3.2020) **mám zato**, že predmetná zmluva je v súlade s ustanovením § 7 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj v súlade s ustanovením §6 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ako aj s podanou žiadosťou a samotným schválením dotácie.

→ Dňa 12. marca 2020 bol na základe platobného poukazu (ZFK 10.3.2020) vykonaný prevod finančných prostriedkov žiadateľovi na ním uvedený bankový účet (Príloha č. 12).

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie zmluvy č. 1/2020/OSVKaŠ bod II, citujem:

„... Poskytovateľ prevedie dotáciu na účet žiadateľa do 15 dní odo dňa podpísania zmluvy.“

→ Dňa 9. júla 2020 bolo Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP doručené vyúčtovanie predmetnej dotácie od žiadateľa (Príloha č. 13).

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo splnené predmetné ustanovenie zmluvy č. 1/2020/OSVKaŠ bod IV, citujem:

„... Termín použitia a zdokladovania poskytnutých finančných prostriedkov dotácie je najneskôr do 15.7.2020“

Súčasťou vyúčtovania je žiadateľom vyplnená príloha Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP o „zúčtovaní dotácie“, uhradená faktúra, ako aj „výpis z účtu“ potvrdzujúci vykonaný prevod finančných prostriedkov.

→ Dňa 22. júla 2020 bola zodpovednými pracovníkmi povinnej osoby vykonaná AFK, pričom záverom je, že neboli zistené žiadne nedostatky (Príloha č. 14).

3) Zhrnutie

3a) Neúplné doklady k predloženej žiadosti

Kontrolou predložených dokladov k žiadosti o poskytnutie dotácie bolo zistené, že žiadateľ nepredložil správne všetky dokumenty vyplývajúce z ustanovenia **§2 ods. 1 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom**, čím bolo nepriamo porušené aj ustanovenie **§ 7 ods. 4 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**.

Citácia predmetného ustanovenia:

§ 2 ods. 1 VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, citujem:

*„Dotácie možno poskytnúť právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, pokiaľ nemajú nedoplatky voči daňovému úradu, sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam, **doložené potvrdeniami príslušných orgánov**, pokiaľ nie sú v likvidácii prípadne na ne nebolo vyhlásené konkurzné konanie.“*

a

§ 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,¹⁴⁾ všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov,¹⁵⁾ na podporu podnikania a zamestnanosti. Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“***

Dôkaz:

Žiadateľ miesto potvrdenia príslušných orgánov, doložil len čestné prehlásenie (Príloha č. 4).

Návrh opatrenia 3a: Dôsledne dodržiavať predmetné ustanovenia platného VZN, poprípade upraviť VZN tak, aby bolo možné aplikovať predmetné ustanovenia Zákona č. 177/2018 Z.z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V prípade zapracovania predmetných ustanovení Zákona č. 177/2018 do VZN je potrebné navrhnúť aj samotný proces kontroly informácií získaných pomocou elektronických systémov.

4) Dodatok k ZFK a AFK

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prešiel novelou, pričom od 1.1.2019 sa zmenili viaceré ustanovenia predmetného zákona. Okrem uvedeného bolo vydané Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré nadobudlo platnosť a účinnosť 5. apríla 2019.

Na základe hore uvedených zmien odporúčam povinnej osobe:

- inštruovať zodpovedných pracovníkov tak, aby bola rešpektovaná príslušná zmena, a to hlavne pri predtlačенých formulároch (univerzálna šablóna) na ZFK a AFK, kedy sa používajú, ktoré vyjadrenia a hlavne kto ich používa:
 - o Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať
 - o Vo finančnej operácii je – nie je možné pokračovať
 - o Poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať
- prepracovať predtlačенé formuláre (univerzálnu šablónu) tak, aby bola rešpektovaná príslušná zmena, a to tak, aby nedochádzalo k vybratiu nesprávnej možnosti (viď predchádzajúca odrážka)
- aktualizovať proces ZFK a AFK, tak aby bola rešpektovaná príslušná zmena.

5) Záver:

Pri kontrole bolo zistené porušenie predmetného ustanovenia VZN č. 16 / 2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a nepriamo tak aj porušenie predmetného ustanovenia Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to vo forme nedôslednosti zodpovedného pracovníka povinnej osoby.

Odporúčam povinnej osobe inštruovať zodpovedných pracovníkov tak, aby nedochádzalo k nedbanlivým porušeniam zákonov, či prijatých VZN a prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov na základe zistení v tejto kontrole.

Predložený spis o poskytnutej dotácii, na ktorom prebehla kontrola, mal označenie: 1005/2019/KVS a 507/2020/KVS (Príloha č. 15).

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 27. októbra 2020

Ing. Ladislav Takáč, PhD. v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

6) 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*
- Príloha č. 4 – Fotokópia zo spisu – žiadosť o poskytnutie dotácie*
- Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – doloženie dokladov k žiadosti o poskytnutie dotácie*
- Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – administratívna finančná kontrola*
- Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – odpoveď na žiadosť*
- Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – hlasovanie a podpísanie uznesenia*
- Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – odpoveď o schválení dotácie*
- Príloha č. 10 – Fotokópia zo spisu – odpoveď ohľadom zaslania finančných prostriedkov*
- Príloha č. 11 – Fotokópia zo spisu – zmluva o poskytnutí dotácie*
- Príloha č. 12 – Fotokópia zo spisu – doklad o prevode finančných prostriedkov*
- Príloha č. 13 – Fotokópia zo spisu – vyúčtovanie dotácie*
- Príloha č. 14 – Fotokópia zo spisu – správa z AFK*
- Príloha č. 15 – Fotokópia zo spisu – titulná strana spisu*