

Pre Mestské zastupiteľstvo v Novej Bani

K bodu: Správa z kontroly

Predkladá: Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka mesta

Spracovateľ: Ing. Mgr. Eliška Vallová

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie

Správa z kontroly poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií právnickým a fyzickým osobám za rok 2010

V Novej Bani, dňa 26. januára 2012

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo Mesta Nová Baňa

berie na vedomie

Správu z kontroly poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií právnickým a fyzickým osobám za rok 2010

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Hk-2011/02769

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 64/2011 zo dňa 23. 06. 2011 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka Mesta Nová Baňa

následnú finančnú kontrolu poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií právnickým a fyzickým osobám za rok 2010.

Kontrolované obdobie: rok 2010
Čas vykonania NFK: december 2011 – január 2012
Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Nová Baňa

Cieľom kontroly zistiť stav dodržiavania podmienok pri poskytovaní a čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta určených na dotácie stanovených Všeobecne záväzným nariadením Mesta Nová Baňa č. 13/2008 o dotáciách zo dňa 20. 11. 2008 (schválené uznesením č. 105/2008). Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

Podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je obec oprávnená zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením.

V roku 2010 požiadalo o poskytnutie dotácie **18 subjektov**. Vyhovené bolo všetkým doručeným žiadateľom. Upravovala sa len výška poskytnutej dotácie oproti sume uvedenej v žiadosti. Výberovým spôsobom bolo skontrolovaných 9 subjektov, ktorým bola v danom období poskytnutá dotácia.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

1. Z rozpočtu mesta sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt a pôsobia na území mesta Nová Baňa, alebo ktorí pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta, alebo poskytujú služby obyvateľom mesta.

Pri kontrole poskytnutých dotácií sa následnou finančnou kontrolou zistilo, že jedna dotácia bola poskytnutá neoprávnené. O dotáciu **požiadala fyzická osoba**, nie ako stanovuje zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – právnická osoba alebo fyzická osoba – podnikateľ. Táto dotácia **bola žiadateľovi poskytnutá**. Výška dotácie bola v sume 40,46 EUR. V tomto prípade bola predložená len žiadosť, dotácia bola poskytnutá, ale dohoda o poskytnutí dotácie nebola spísaná, ani dotácia nebola zúčtovaná. Pri tejto dotácii bol celý postup v rozpore so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a s platným Všeobecne záväzným právnym nariadením o dotáciách č. 13/2008.

2. Podľa platného VZN č. 13/2008 o dotáciách v roku 2010 má písomná žiadosť obsahovať tieto náležitosti:

- názov, adresu, telefonický kontakt, IČO a DIČ žiadateľa,
- meno, priezvisko a adresu štatutárneho zástupcu,
- organizačno-právnu formu,
- bankové spojenie a číslo účtu,
- stav členskej základne,
- názov a termín realizácie akcie,
- účel použitia dotácie,
- požadovaná výška dotácie,
- popis akcie – zdôvodnenie požadovanej akcie,
- spôsob prezentácie mesta ako podporovateľa akcie,
- prílohou žiadosti musí byť doklad osvedčujúci existenciu žiadateľa.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že doručené žiadosti **nesplňali predpísané náležitosti žiadosti o dotáciu** podľa platného VZN o dotáciách. Vo väčšine prípadov chýbal uvedený spôsob prezentácie mesta a vyplnená organizačno-právna forma, bankové spojenie,...

Pre jasnejšiu a prehľadnejšiu evidenciu žiadostí o poskytnutie dotácie bola vypracovaná príloha k platnému VZN o dotáciách č. 7/2011 – žiadosť o dotáciu. Je dôležité, aby uvedené VZN o dotáciách bolo dodržiavané. Preto je vhodné, aby žiadosti o dotáciu boli predkladané na príslušnom tlačive a toto tlačivo bolo kompletne vyplnené.

3. Žiadateľ, ktorý obdrží dotáciu, je povinný predložiť mestu Nová Baňa v termíne stanovenom v dohode, najneskôr však do 31. decembra príslušného roka, zúčtovanie poskytnutej dotácie predložením hodnoverných dokladov.

Pri kontrole vybraných oprávnených subjektov bolo zistené, že **nie vždy bol dodržaný termín zúčtovania dotácie**. Ďalším nedostatkom bolo aj to, že zúčtovanie dotácie bolo priamo doručované príslušnému pracovníkovi MsÚ. Je potrebné, aby každé zúčtovanie bolo doručené cez evidenciu pošty.

Rovnako by som odporúčala, aby okrem vyúčtovania dotácie subjekty k zúčtovaniu prikladali aj hodnotiacu správu o použití dotácie – účelnosť využitia dotácie:

- počet akcií realizovaných z poskytnutej dotácie,
- počet osôb zúčastnených na danej akcii,
- zámer akcie,
- zdôvodnenie, prečo vybraná dotácia bola použitá na ten konkrétny účel,
- doklad o spôsobe prezentácie mesta ako podporovateľa akcie.

Bolo by to vhodné z hľadiska spätnej väzby – t.j. informovanosť mestského úradu, komisie príslušnej na posudzovanie žiadostí na ďalší rok. Po nahliadnutí takejto správy by príslušná komisia mohla zhodnotiť, porovnať a posúdiť, či poskytnuté finančné prostriedky boli účelne a hospodárne využité a zistené údaje využiť pri posudzovaní žiadostí na nasledujúce obdobie.

4. Ďalším nedostatkom bolo aj to, že **účtovné doklady neboli kompletne doložené**. Pri vyúčtovaní bola doložená faktúra, ale chýbal ku nej doklad o úhrade alebo naopak. Je potrebné, aby predbežná finančná kontrola bola vykonávaná dôsledne. Niektoré účtovné doklady neboli úplne čitateľné.

Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov

1. Dotácie poskytovať len v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v súlade s platným VZN o dotáciách
2. Zjednotenie doručovania žiadostí. Žiadosti o dotáciu akceptovať – prijať a posúdiť len v tom prípade, ak je doručená na predpísanom tlačive. Dôsledne kontrolovať žiadosti. Ak nie sú kompletne, žiadať v určenom termíne o doplnenie údajov.
3. Sledovať dodržiavanie termínu zúčtovania dotácie. Pred uplynutím doby upozorniť subjekty na splnenie si svojej zúčtovacej povinnosti.
4. Zabezpečiť riadnu predbežnú finančnú kontrolu.
5. Doručenie žiadostí o dotáciu a zúčtovanie dotácie doručovať cez evidenciu pošty na mestskom úrade.
6. Spolu so zúčtovaním dotácie predkladať aj hodnotiacu správu o použití dotácie. Zapracovať požiadavku do dohody, ktorá sa spisuje s príjmom dotácie.
7. Vypracovať formulár na predkladanie zúčtovania poskytnutej dotácie z dôvodu zjednotenia predkladaných zúčtovaní dotácií.

Pre MsZ, 26. januára 2012

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa