

Pre Mestské zastupiteľstvo v Novej Bani

K bodu: Správa o výsledku kontroly poskytnutých dotácií za rok 2023

Predkladá: PhDr. Katarína Segetová, hlavná kontrolórka mesta

Spracovateľ: PhDr. Katarína Segetová, hlavná kontrolórka mesta

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie

Dôvodovú správu

Výsledok kontroly

V Novej Bani, dňa 15.05.2024

N á v r h n a u z n e s e n i e

Mestské zastupiteľstvo mesta Nová Baňa

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly poskytnutých dotácií za rok 2023

Dôvodová správa:

Predkladám správu o výsledku kontroly poskytnutých dotácií za rok 2023.

Kontrola bola vykonaná súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na I. polrok 2024, uznesením č. 03/2024 zo dňa 15. 02. 2024 v zmysle §18d ods. 1 zákona č. 369/1990 ZB. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení neskorších zákonov.

Správa o výsledku kontroly poskytnutých dotácií za rok 2023

Oprávnená osoba: Hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

Povinná osoba: Mgr. MVDr. Branislav Jad'ud', MBA, primátor mesta

Predmet kontroly: **Kontrola poskytnutých dotácií za rok 2023**

Cieľ kontroly: Cieľom kontroly je zistiť ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť, poskytnutie a použitie dotácií z rozpočtu mesta Nová Baňa ktoré boli poskytnuté právnickým a fyzickým osobám v roku 2023.

Kontrolované obdobie: 01. 01. 2022 – 31. 12. 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ 06. 03. 2024 – 11. 04. 2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na I. polrok 2024, uznesením č. 03/2024 zo dňa 15. 02. 2024 v zmysle §18d ods. 1 zákona č. 369/1990 ZB. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení neskorších zákonov.

Kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností.

Použitá legislatíva ku kontrole

Všeobecne záväznú právne predpisy

- Zákon č. 583/2004 Z. z. - Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Vnútorne predpisy kontrolovaného subjektu

- Všeobecne záväznú nariadenie mesta Nová Baňa č. 4/2022 zo dňa 27. 04. 2022 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Nová Baňa
- Pravidlá participatívneho rozpočtu mesta Nová Baňa

Iné:

- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole

Kontrolné zistenia

V roku 2023 mesto Nová Baňa schválilo dotácie v celkovej výške 87 840 Eur z ktorých bola čerpaná suma 87 435,63 Eur. . V najväčšom rozsahu boli čerpané v oblasti športu vo výške 59 130 eur a druhá najväčšia oblasť je v oblasti kultúry 19 805,63 eur.

Najväčšími poberateľmi dotácií v roku 2023 boli organizácie:

Mestský futbalový klub vo výške 35 000 eur

ŠK Karate vo výške 9 160 eur

TŠK TIFFANY vo výške 6 060 eur

SKI TEAM vo výške 6 060 eur

Tenisový klub Tajch vo výške 6 060 eur.

Na účtovných dokladoch vo viacerých prípadoch nie je splnená povinnosť , ktorá vyplýva z VZN článok 10 ods. 5 a to, že účtovné doklady, ktoré sú predložené k vyúčtovaniu musia byť čitateľne označené tak, aby bolo zjavné že boli hradené z dotácie mesta Nová Baňa.

Odporúčanie HK:

Dôsledne dbať na dodržiavanie povinnosti , aby všetky účtovné doklady predložené k vyúčtovaniu disponovali informáciou, že finančné prostriedky boli hradené z dotácie mesta Nová Baňa.

Vo VZN je nesprávne uvedené v článku 6 ods.4 „Zodpovedný zamestnanec mesta základnou finančnou kontrolou ...“, správne má byť „Zodpovedný zamestnanec mesta administratívnu finančnou kontrolou...“, rovnako je nesprávne zadaná povinnosť v článku 7 ods.1.

Odporúčanie HK:

Aktualizovať VZN

Nie je dodržaná povinnosť , ktorá vyplýva z VZN článok 11 ods.2 pís.b a to, že zodpovedný zamestnanec mesta zabezpečí na webovom sídle mesta raz ročne zverejnenie zoznamu poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta, ktorý obsahuje najmä identifikáciu prijímateľa dotácie, výšku dotácie a účel, na ktorý bola dotácia poskytnutá.

Odporúčanie HK:

Zverejniť zoznam poskytnutých dotácií v roku 2023 v súlade s aktuálne platným VZN.

Zmluva o spracovaní agendy dotácie, ktorá bola podpísaná 13.11.2023 je rozpore s VZN ako aj so zákonom 357/2015 a s ním súvisiacim metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole, kde je uvedené : „Výkon základnej finančnej kontroly nie je možné externalizovať , t. j. nie je možné presunúť zodpovednosť

za jej vykonanie na inú právnickú osobu alebo fyzickú osobu, ktorá nie je v pracovnoprávnom vzťahu alebo v obdobnom pracovnom vzťahu s orgánom verejnej správy alebo na iný orgán verejnej správy. Uvedené nie je možné obísť ani úpravou vo vnútornom predpise.“

Pochybenie v procese poskytnutia dotácie konštatujem v dvoch prípadoch. A to dotácia poskytnutá žiadateľovi SRRZ – RZ pri Gymnáziu Františka Švantnera Nová Baňa vo výške 3500 eur a dotácia pre Rímsko – katolícku cirkev vo výške 5000 eur. V oboch prípadoch nebol dodržaný postup pre poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Nová Baňa a to konkrétne, že nebola táto dotácia predmetom rokovania komisie, ktorá následne predkladá návrhy na schválenie na rokovanie mestského zastupiteľstva. Nad sumu 1 660 eur je každá dotácia predkladaná na schválenie osobitným uznesením. Aj napriek tomu, že suma 3500 eur bola zapracovaná v rozpočte mesta na rok 2023 a suma 5 000 bola zahrnutá v zmene rozpočtu, v prípade poskytnutia dotácie tento postup nie je dostačujúci a treba v prípade každej dotácie postupovať rovnako. Dotácia z tohto dôvodu nebola schválená a bola pridelená bez zákonného postupu.

V prípade dokumentácie z vyúčtovania dotácie pre Rímsko - katolícku cirkev, je nesprávny doklad a to príjmový pokladničný doklad, na ktorom je uvedené, že sumu 5 000 eur prijala Farnosť od zhotoviteľa prác na kostole Farnosť Nová Baňa.

Odporúčanie HK:

Pri každej žiadosti a následne poskytnutia dotácie, postupovať podľa zákona a podľa postupu určeného v platnom VZN a tým neporušovali právne platné predpisy.

V prípade príjmového pokladničného dokladu zrealizovať nápravu.

Suma 2 500 eur, ktorá bola poukázaná Mládežníckemu parlamentu ako súčasť dotačnej schémy na základe participatívneho rozpočtu, bola suma, ktorá mala byť pridelená štandardným procesom dotácie, nakoľko tento proces nie je participácia. Participatívny rozpočet je proces, na základe ktorého môžu obyvatelia miest a obcí rozhodnúť o využití časti finančných prostriedkov z rozpočtu týchto miest či obcí. V tomto prípade o poskytnutí rozhoduje komisia, ktorú zriaďuje primátor mesta. Tento postup nie je v súlade s cieľom participácie. Mám za to, že Pravidlá participatívneho rozpočtu mesta Nová Baňa, ktoré schválilo Mestské zastupiteľstvo dňa 15.01.2020 uznesením č. 6/2020 nie sú spracované správne.

Odporúčanie HK:

Prepracovať pravidlá participatívneho rozpočtu mesta Nová Baňa tak, aby napĺňali hlavný cieľ tohto procesu a tým je presun časti rozhodovania o použití finančných prostriedkov na širokú verejnosť, nie delegovať túto možnosť na zriadenú komisiu.

Záver:

Kontrolovanému subjektu bol 19. 03. 2024 zaslaný Návrh správy o výsledku kontroly, na základe identifikácií pochybení. Hlavná kontrolórka mesta určila povinnej osobe lehotu na predloženie písomných námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam v návrhu najneskôr do 28. 03. 2024.

Kontrolovaný subjekt predložili námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam v termíne určenom v Návrhu správy o výsledku kontroly, tieto námietky boli preverené a zapracované do Správy o výsledku kontroly.

Následne kontrolovaný subjekty predložili v lehote uvedenej v návrhu správy o výsledku kontroly správu o prijatých opatreniach.

Na základe zistených nedostatkov a identifikovaných pochybení pri procese kontroly dotácií, pristúpil kontrolovaný subjekt k ich náprave. VZN mesta Nová Baňa o podmienkach poskytovaných dotácií bude aktualizované a predložené na najbližšie rokovanie mestského zastupiteľstva.

Zoznam poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta, ktorý obsahuje najmä identifikáciu prijímateľa dotácie, výšku dotácie a účel, na ktorý bola dotácia poskytnutá bude zverejnený na web stránke mesta Nová Baňa.

Agendu spracovania dotácií k dnešnému dňu vykonáva zamestnankyňa mestského úradu.

Príjmový pokladničný doklad, ktorý bol vystavený nesprávne je opravený, finančné oddelenie oslovilo Farnosť Nová Baňa, ktorá zabezpečila proces nápravy.

Nález ohľadne participatívneho rozpočtu bude prekonzultovaný so zmluvným právnikom mesta, aby mesto do budúcnosti v prípade, že sa rozhodne zaviesť participatívny rozpočet postupovalo správne v súlade s cieľmi participácie.

Hlavná kontrolórka vychádzala v návrhu správy a v správe iba z tých dokladov, ktoré jej povinná osoba poskytla, alebo ktoré sú verejne prístupné. V prípade, že sú súčasťou spisov aj iné dokumenty, ktoré neboli HK predložené, mohli by sa zistenia v návrhu správy líšiť.