

Mesto Snina, primátorka

Mestské zastupiteľstvo
v Snine

Na rokovanie dňa: **26.09.2019**

Číslo poradia:

K bodu: **Informácia o výsledku kontroly NKÚ SR a prijatých opatreniach**

Predkladá:

Ing. Daniela Galandová
primátorka

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Snine

s c h v a ľ u j e

informatívnu správu o výsledku kontroly NKÚ
a o prijatých opatreniach

Spracovala:

Mgr. Erika Jankajová, PhD.
Oddelenie strategického rozvoja

Mgr. Zuzana Krupa
Oddelenie strategického rozvoja

Snina, 16. 09. 2019

Správa
o výsledku kontroly Národného kontrolného úradu SR

**„Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných
a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne KA-008/2019/1110“**

Mesto Snina predkladá správu o výsledku kontroly NKÚ z júla 2019:

Kontrola systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne v meste Snina bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2019.

Účelom kontroly bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie. Zároveň preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotiť stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta.

Predmetom kontroly bolo:

- strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných účelov alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti,
- preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života, stav,
- vývoj dlhu a záväzkov mesta,
- vnútorný kontrolný systém a kontrola dotácií.

Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života

Kontrolou bolo zistené, že mesto formou dotácií prioritne podporovalo oblasť telovýchovy a športu, kultúrno-spoločenských aktivít, ďalej školstva a vzdelávania, cestovného ruchu, sociálnych služieb a zdravia. Oblasti podpory uvedené vo VZN vychádzali zo strategických dokumentov mesta. Na základe predložených koncepčných a strategických dokumentov bolo zistené, že v kontrolovanom období mesto nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja športu.

Odporúčanie:

Mesto Snina vypracuje koncepciu rozvoja športu v zmysle platnej legislatívy.

VZN obsahovalo informácie súvisiace s procesom a postupmi pri poskytovaní dotácie ako je obsah žiadosti o poskytnutie dotácie, postup žiadateľa pri predkladaní žiadosti, ďalej postup pri schvaľovaní dotácie napr. príslušnou komisiou MsZ alebo schválením MsZ/prímátorkou mesta. Uvedené bolo vymedzené najmä v § 7 VZN Predkladanie a posudzovanie žiadosti o dotáciu.

Oblasť kontroly použitia dotácie a jej vyúčtovania bola upravená v § 8 VZN Zúčtovanie dotácie. Vymedzenie účelov, na ktoré nebolo možné dotáciu poskytnúť, bolo uvedené v § 6 VZN.

Ďalej bolo zistené, že VZN neobsahovalo informáciu o postupe žiadateľa o dotáciu v prípade zmeny žiadosti (napr. termínu realizácie podporovanej akcie) alebo účelu poskytnutej dotácie, ktorý je uvedený v zmluve o poskytnutí dotácie. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zmena účelu bola uvedená v zmluve, ktorá je prílohou VZN.

Aj napriek tomu, že VZN obsahovalo dostatočné informácie týkajúce sa povinných náležitostí žiadosti o dotáciu a jej vyúčtovania, kontrolou bolo zistené, že príjemcovia

predkladali žiadosti a vyúčtovania, ktoré mali rôzny obsah a formu, čo malo za následok ich zdĺhavejšiu kontrolu splnenia všetkých podmienok v zmysle VZN. Je zrejmé, že uvedený stav bol zapríčinený hlavne tým, že VZN neobsahovalo štandardizované formuláre, ktorých by využívanie by v mnohých ohľadoch tento proces zjednotilo a zjednodušilo.

Odporúčanie:

Mesto Snina zapracuje do VZN o poskytovaní dotácií štandardizované formuláre predkladanej žiadosti o poskytnutie dotácie a jej vyúčtovania z dôvodu zjednodušenia vyhodnocovania splnenia podmienok stanovených do VZN.

Tým, že mesto akceptovalo vyúčtovanie časti poskytnutej dotácie účtovným dokladom vystaveným na sumu s DPH napriek tomu, že príjemca bol registrovaný ako platca DPH a DPH nepredstavovala oprávnený výdavok, nepostupovalo v súlade s VZN a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Odporúčanie:

Mesto Snina zapracuje do VZN o poskytovaní dotácií ustanovenie, podľa ktorého sa DPH nebude považovať za oprávnený výdavok pri platcoch DPH.

V prevažnej miere boli dotácie poskytované na bežné výdavky týkajúce sa materiálového a technického zabezpečenia činnosti jednotlivých príjemcov.

Dotácie na podporu podnikania a zamestnanosti neboli v kontrolovanom období poskytnuté, resp. neboli poskytnuté priamo. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu mesto poskytlo dotáciu dvom podnikateľským subjektom, ale nie na podporu podnikania a zamestnanosti, ale na realizáciu kultúrno-spoločenských aktivít obyvateľov mesta.

Mesto zverejšovalo prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov v záverečnom účte podľa ust. § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pri účtovaní poskytnutých dotácií boli dodržané postupy účtovania v zmysle ust. § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31a správnosť ich triedenia v zmysle § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42.

Vývoj dlhu a záväzkov mesta

Mesto splácalo v období rokov 2016-2018 záväzky zo šiestich bankových úverov prijatých na financovanie investičných akcií v zmysle schváleného rozpočtu mesta, záväzky z jedného úveru prijatého zo ŠFRB v zmysle § 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeden úver z Audiovizuálneho fondu.

Mesto prijalo návratné zdroje financovania

- v r. 2016 vo výške 841 797,55 €
- v r. 2017 vo výške 366 810,33 €
- v r. 2018 vo výške 600 000 €.

Kontrolovaný subjekt v súvislosti s návratnými zdrojmi financovania, ktoré prijal na plnenie svojich úloh podľa stavu k 31.12. príslušného roka, dodržal počas kontrolovaného obdobia pravidlá použitia návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V dohľadnej dobe mestu nehrozí riziko prekročenia hranice zadlženia v zmysle § 17 ods. 10 až 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V rámci vykonávanej kontroly bolo zistené, že údaje o ukazovateľoch dlhu podľa § 17 ods. 6, 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy so stavom k 31. 12. 2016, k 31. 12. 2017 a k 31. 12. 2018 a dlhu vykázaného podľa finančných výkazov FIN 5-04 spracované v tabuľkovej forme boli uvedené v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a metodikou k vyplňaniu výkazov FIN tvoriacich prílohy k opatreniu MF SR č. MF/017353/2017/352.

Vnútrotný kontrolný systém a kontrola dotácií

Mesto malo v kontrolovanom období vydanú „Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole“ s nadobudnutím účinnosti dňa 15. 04. 2016, ktorá bližšie upravovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou predmetnej smernice bolo zistené, že mesto pri vypracovávaní siedmich doplnkov k Smernici o finančnom riadení a finančnej kontrole na Mestskom úrade v Snine nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole, podľa ktorého sa v zmysle ustanovenia § 7 vykonáva základná finančná kontrola.

Mesto počas procesu poskytovania a zúčtovania dotácií poskytnutých na verejnoprospešné účely v kontrolovanom období vykonávalo základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu na jednotlivých stupňoch finančného riadenia pri podaní žiadosti o poskytnutie dotácie, pri postupe zmluvy o poskytnutie dotácie a pri vyúčtovaní dotácie.

Opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

1. Mesto Snina zapracuje do VZN o poskytovaní dotácií štandardizované formuláre predkladanej žiadosti o poskytnutie dotácie a jej vyúčtovania, z dôvodu zjednodušenia a vyhodnocovania plnenia podmienok vo VZN.
2. Mesto Snina vypracuje Koncepciu rozvoja športu v súlade s platnou legislatívou.
3. Mesto Snina zapracuje do VZN o poskytovaní dotácií ustanovenie, podľa ktorého sa DPH nebude považovať za oprávnený výdavok pri platcoch DPH.
4. Mesto Snina písomne upozorní zamestnanca mesta zodpovedného za agendu dotácií mesta vrátane vykonávania kontroly vyúčtovania poskytnutej dotácie, na zistené porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, porušenia finančnej disciplíny a doteraz platného VZN o poskytovaní dotácií.
5. Mesto Snina písomne upozorní zamestnanca zodpovedného za agendu dotácií mesta vrátane vykonávania kontroly vyúčtovania poskytnutej dotácie, na povinnosť zamestnanca vykonávať uvedené pracovné činnosti v budúcnosti tak, aby nedošlo k žiadnemu porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách, k žiadnemu porušeniu finančnej disciplíny a k žiadnemu porušeniu VZN mesta o poskytovaní dotácií.

Uvedená správa o výsledku kontroly NKÚ SR je prístupná na Mestskom úrade v Snine k nahliadnutiu a bude prístupná aj na webovom sídle Národného kontrolného úradu SR.

