

Správa o výsledku kontroly vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR a o prijatých opatreniach na odstránenie zistených nedostatkov

Predmet kontroly: 1. Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov podpory podnikania a zamestnanosti
2. Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života
 2.1 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta
 2.2 Stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta
3. Vnútný kontrolný systém a kontrola dotácií

Kontrolované obdobie: 2016 – 2018

Čas vykonania kontroly: 9.4.2019 – 31.7.2019

Dňa 23.9.2019 bol na základe výsledkov kontroly prerokovaný Protokol o výsledku kontroly „Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne č.KA-008/2019/1110“. O prerokovaní protokolu bola spísaná zápisnica č. Z-007197/2019/1090/SAB, ktorou nám bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v lehote do 2.10.2019. Kontrolou bolo zistené:

- porušenie zákona č.440/2015 Z. z. o športe, mesto nemá vypracovanú koncepciu rozvoja športu, ktorú ukladá zákon ustanovením §64
- porušenie zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja tým, že mesto nezaslalo každoročne do 31. mája vyššiemu územnému celku správu o plnení programu rozvoja mesta Rožňava

Ďalej kontrolná skupina na základe zistených nezrovnalostí odporúča mestu Rožňava nasledovné:

- novelizovať platné VZN o poskytovaní dotácií tak, aby bolo v súlade s §6 ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v spojení s ustanovením §7 ods.2, 4, 6 a 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v súlade s ustanovením §31 357/20016 Z. z. o o finančnej kontrole a audite a §31 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
 - v časti „vymedzenie subjektov“ mesto upravovalo možnosť poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých bolo zakladateľom
 - mesto zúžilo účel poskytovaných dotácií oproti ustanoveniu §7 ods.4 zákona č.583/2004 Z. z.
 - mesto nemalo upravený spôsob preukazovania plnenia zákonnej podmienky podľa §7 ods.7 zákona č.583/2004, t. j. či právnická osoba – žiadateľ nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie, alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú v fondov EÚ; vo VZN platnom od 1.1.2018 spôsob preukazovania bezúhonnosti čestným prehlásením nepovažuje kontrolná skupina za dostačujúci
 - v dohodách o poskytnutí dotácie stanoviť konkrétny termín poukázania finančných prostriedkov prijímateľovi dotácie
 - dopracovať ustanovenie, ktoré upozorní prijímateľa dotácie že v prípade, ak je platiteľom DPH nemôže byť pri zúčtovaní dotácie mestom uznaný výdavok na úhradu DPH

- upraviť sankčný mechanizmus podľa ustanovenia osobitného predpisu §31 ods.1 zákona č.523/2004 Z. z., nie podľa zákona č.369/1990 Zb.
 - upraviť lehotu na predloženie vyúčtovania poskytnutej dotácie v súlade s ustanovením §7 ods.6 zákona č.583/2004 do 31.12. príslušného roka
- overovať presnú identifikáciu žiadateľa podľa príslušného registra
 - overovať splnenie podmienky bezúhonnosti podľa §7 ods.7 zákona č.583/2004 Z. z. cez príslušný informačný systém verejnej správy predbežná finančná kontrola účtovných dokladov bola vykonaná formálne, v jednom prípade bola realizovaná platba skôr ako to umožňovali zmluvné podmienky,
 - dôsledne vykonávať administratívnu finančnú kontrolu podľa čl. 4 ods.8 a prílohy k VZN – preukázania vlastných zdrojov a základnú finančnú kontrolu podľa §6 ods.4 zákona č.357/2016 Z. z. o finančnej kontrole a audite; detailné preverovanie poukázalo na nedostatky s následkom porušenia finančnej disciplíny v spolu sume 9 310,40 €
 - pri účtovaní o poskytnutých dotáciách postupovať v súlade postupmi účtovania
 - vykonávať účinnejší vnútorný kontrolný systém

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté nasledovné opatrenia, ktoré boli v lehote doručené NKÚ:

1.	Pripraviť a predložiť návrh nového VZN bude v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, s § 7 ods. 2, 4, 6 a 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, so zákonom č. 357/2016 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Do návrhu VZN dopracovať ustanovenie, ktoré upozorní prijímateľa dotácie ako postupovať v prípade, keď je platiteľom DPH
Termín	31.1.2020
Zodpovedný	Mgr. Juraj Halyák, poverený vedením odboru právneho a správy majetku Ing. Ivan Nemčok, vedúci odboru kultúry, športu a cestovného ruchu

2.	Vypracovať koncepciu rozvoja športu v zmysle ustanovenia §64 zákona č.440/2015 o športe
Termín	31.1.2020
Zodpovedný	Erika Švedová, referent pre šport Ing. Ivan Nemčok, vedúci odboru kultúry, športu a cestovného ruchu

3.	Predkladať vyššiemu územnému celku správu o plnení programu rozvoja mesta Rožňava v súlade s ustanovením §12 ods.1 písm.b) zákona č.539/2008 o podpore regionálneho rozvoja
Termín	Stály, do 31.5. príslušného roka
Zodpovedný	Ing. Ján Valko, projektový manažér, kancelária primátora mesta

4.	Zabezpečiť preškolenie zamestnancov na aplikáciu zákona č. 357/2016 o finančnej kontrole a audite, ktorí prichádzajú do styku s agendou poskytovania dotácií. Rozdeliť pracovné činnosti vykonávané podľa
----	---

	ustanovenia §7 a §8 zákona č. 357/2016 Z. z. o finančnej kontrole a audite medzi dvoch zamestnancov odboru kultúry, športu a cestovného ruchu
Termín	30.11.2019
Zodpovedný	JUDr. Erika Mihaliková, prednostka mestského úradu

5.	Zabezpečiť prístup zamestnancov vykonávajúcich základnú a administratívnu finančnú kontrolu do informačného systému verejnej správy, na preverenie splnenia zákonnej podmienky podľa §7 ods.7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
Termín	31.10.2019
Zodpovedný	JUDr. Erika Mihaliková, prednostka mestského úradu

Informáciu o výsledku kontroly sme povinní predložiť na zasadnutie mestského zastupiteľstva a výpis z uznesenia o jej prerokovaní doručiť Najvyššiemu kontrolnému úradu SR.

Správu o plnení / splnení prijatých opatrení sme povinní doručiť v lehote do 21.2.2020.