

MESTO LEVOČA
Mestský úrad, Námestie Majstra Pavla 4, 054 01 Levoča
Útvar hlavného kontrolóra

Útvar hlavného kontrolóra

Číslo: HK/27714/2013

Dátum: 16.10.2013

Z á z n a m

o výsledku následnej finančnej kontroly z PKČ/II/ B/4/2013

spracovaný na základe zákona č. 369/1990 Zb.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov § 4 ods.3 písm.e), § 18 ods.1, § 18d ods.1, § 18d ods.2 a § 18e, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 13 ods.2, „Pravidiel o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Levoča“, Plánu kontrolnej činnosti na II.polrok 2013, časť B bod 4 a Poverenia na výkon následnej finančnej kontroly zo dňa 28.6.2013.

I. Všeobecné údaje o kontrolnej činnosti

Kontrolovaný subjekt:

Mesto Levoča, Mestský úrad, finančné oddelenie

V zastúpení : Ing. Mariana Kellerová, vedúca finančného oddelenia

Kontrolný subjekt:

Mgr. Dana Rusnáčiková - hlavný kontrolór mesta Levoča – vedúca kontrolnej skupiny
Anežka Zahurancová - členka kontrolnej skupiny (ÚHK)

Kontrola vykonaná v termíne:

v dňoch od 15.8.2013 do 11.10.2013

Predmet kontroly:

Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutých účelových dotácií právnickým a fyzickým osobám /podnikateľom/ z rozpočtu mesta v roku 2012.

Kontrolované obdobie :

rok 2012

Cieľ kontroly:

Overiť postup pri poskytovaní účelových dotácií pre jednotlivé subjekty, preveriť účelové použitie a zúčtovanie príspevkov v nadväznosti na ust. § 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.; VZN mesta Levoča č. 7/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta v znení jeho zmien (VZN č. 1/2009 a VZN č. 21/2011).

Predložené doklady ku kontrole:

Ku kontrole bola predložená kompletná písomná dokumentácia k poskytnutým dotáciám z rozpočtu mesta v roku 2012 pre právnické osoby a fyzické osoby – podnikateľov, ktorá je sústredená na finančnom oddelení MsÚ, ako aj náhodným výberom vybrané doklady, ktoré

boli na základe vyžiadania predložené zo strany dvoch subjektov, ktorým mesto poskytlo príslušné dotácie zo svojho rozpočtu (OZ Levočan, LK Cross Country).

II. Kontrolné zistenia

1. Právny základ poskytovania účelových dotácií z rozpočtu mesta

Podmienky poskytovania dotácii – upravuje § 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.. Dotáciu z rozpočtu mesta je možné poskytnúť iba za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením mesta. Kontrolou poskytnutých dotácií v roku 2012 bolo zistené, že mesto Levoča postupuje pri poskytovaní dotácii podľa platného VZN mesta č. 7/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a VZN č. 1/2009, VZN č. 21/2011, ktorými bolo cit.VZN doplnené a zmenené. Z vykonanej kontroly vyplýva, že všetky dotácie z rozpočtu mesta v roku 2012 boli poskytnuté na zákonom určený účel.

V zmysle citovaného zákona mesto je povinné finančné prostriedky rozpočtovať na príslušný rozpočtový rok na konkrétne programy a podprogramy podľa účelu použitia. Dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu, ktoré je prijímateľ finančných prostriedkov povinný predložiť poskytovateľovi dotácie v zmluvne dojednanom termíne, v ktorom boli finančné zdroje poskytnuté a účelovo použité. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že mesto Levoča vo svojom rozpočte vyčlenilo finančné prostriedky na nenávratné dotácie podľa účelu použitia v rámci rozpočtovaných kapitol a položiek. Kontrolou neboli zistené nedostatky rozpočtovania a skutočného naplnenia a čerpania rozpočtu podľa jednotlivých kapitol a programov rozpočtu a účelu použitia poskytnutých účelových nenávratných finančných prostriedkov.

Hlavný kontrolór upriamuje pozornosť pri možnosti poskytnúť nenávratné finančné zdroje pre záujmovú samosprávu na platnú legislatívu, kde **zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení umožňuje samospráve podporovať aj záujmové združenia, ktoré sú určitým podsystémom verejnej správy, ktorá sa skladá zo štátnej správy, územnej samosprávy a záujmovej samosprávy.** Samospráva týmto spôsobom pomáha združeniam – korporáciám osôb združeným za určitým účelom „uskutočňovať a spravovať verejné záležitosti“ v podmienkach mesta a to najmä v oblasti kultúry, športu, výchovy, vzdelávania, sociálnych vecí a podobne. **Činnosť záujmovej samosprávy musí byť financovaná viaczdrojovo,** t.j.účelovo zo štátneho rozpočtu /napr.reprezentácia v oblasti telovýchovy a športu/, z rozpočtu územnej samosprávy /napr.podpora regionálneho a miestneho športu/ a samozrejme z vlastných prostriedkov osôb, združených s určitým záujmom /napr.členské príspevky členov, výťažok zo štartovného, sponzorské dary a pod./. **Územná samospráva nemá zákonnú povinnosť, finančné prostriedky a technicko-materiálne a administratívno-správne možnosti zabezpečiť činnosť rôznych záujmových združení len z vlastných zdrojov** t.j. z rozpočtu mesta /zabezpečiť potrebné typy športovísk, materiálno-technického a personálneho zabezpečenia/. **Bez potrebnej participácie a verejno-prospešných partnerstiev založených na získavaní finančných zdrojov nie je možné v plnom rozsahu zabezpečiť činnosť záujmových združení len z rozpočtu mesta.**

Záver k bodu 1.:

Podmienky poskytovania dotácií upravuje § 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.. Možnosť poskytnúť dotáciu z rozpočtu mesta upravuje VZN mesta č. 7/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a VZN č. 1/2009,

VZN č. 21/2011, ktorými bolo cit.VZN doplnené a zmenené. Z vykonanej kontroly vyplýva, že všetky dotácie z rozpočtu mesta v roku 2012 boli poskytnuté na účel, ustanovený VZN.

2. Rozpočet mesta Levoča na rok 2012 vo vzťahu k poskytnutým dotáciám

Rozpočet mesta, spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. je základným nástrojom finančného hospodárenia mesta, ktorý obsahuje hlavné zámery a ciele a definuje priority a ich skutočnú realizáciu, čím prezentuje výkonnosť samosprávy a spôsob jej dosahovania. Od roku 2009 je rozpočet rozpracovaný podľa jednotlivých programov, čím sa zdôrazňuje jeho význam. Rozpočet samosprávy je zároveň súčasťou rozpočtu verejnej správy, pričom samotný rozpočet mesta vyjadruje samostatnosť mesta vo veciach hospodárenia v rámci verejnej správy a zodpovednosť orgánov samosprávy pri spravovaní vlastných príjmov a výdavkov. V súlade s § 4 ods.3 písm.h/ zákona č.369/1990 Zb.z. obec utvára podmienky na zabezpečovanie kultúry, záujmovej, umeleckej činnosti, telesnej kultúry a športu, čo znamená splnomocnenie obce zákonom na poskytovanie dotácií na zákonom stanovený účel. Podľa ust. § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a následne podľa čl. 4 bod 10 VZN č. 7/2006, poskytnutím rozpočtových prostriedkov na dotácie nemožno zvyšovať celkový dlh mesta.

Na základe hospodárskej konjunktúry, poklesu výkonu ekonomiky je zaznamenaný aj pokles výnosov z podielových daní, kde štát i samospráva sú povinní narábať s príjmami obozretne a spracovať plán rozpočtových opatrení vo forme stanovenia priorít a viazania výdavkov, čo potvrdzuje aj rozpočet a skutočné čerpanie finančných prostriedkov – dotácií, kedy v tejto oblasti bol od roku 2009 zaznamenaný nárast čerpania výdavkov s tým, že rozpočtovaný objem v roku 2012 vo výške 77 200,- € bol vzhľadom na nedostatočný cash flow mesta skutočne čerpaný len v objeme 58 355,10 €, čo znamená naplnenie 75,58 %. Prehodnotením výdavkových položiek rozpočtu je potrebné aj naďalej hľadať rezervy na zníženie výdavkov samosprávy a prijať reštrikčné a ozdravné opatrenia na zabezpečenie vyrovnaného rozpočtového hospodárenia mesta i napr. prehodnotením možností financovania oblasti športu a kultúry prostredníctvom dotácií. V oblasti financovania športu a telovýchovy došlo v rokoch 2012 a 2013 k rozpočtovanému poklesu transferu pre príspevkovú organizáciu TSML na financovanie prevádzky a údržby športovísk v meste.

Predpokladaná úverová zadlženosť mesta pre rok 2013 je rozpočtovaná na úroveň takmer 27 % bežných príjmov minulého roku, úroková zadlženosť mesta sa zvýšila a predstavuje 4,01 %. Ďalšie zvyšovanie úverovej zadlženosti samosprávy sprevádza viazanie budúcich príjmov na splátky istín úverov a úrokov, čo obmedzí tvorbu priaznivého výsledku hospodárenia mesta až do roku 2022. Použitie cudzie zdroje na krytie bežných alebo neproduktívnych výdavkov mesta znamená primerané uistenie o vzniku budúceho rizika s dosahom na platobnú schopnosť a likviditu záväzkov voči partnerom samosprávy.

Z pohľadu porovnania rozpočtu jednotlivých kapitol a skutočného poskytnutia dotácií je možné konštatovať, že ani v jednej kapitole neboli vyčerpané rozpočtované prostriedky, t.j. nedošlo k prekročeniu rozpočtu.

V zmysle čl. 4 bodu 5 VZN č. 7/2006 o poskytovaní dotácii z rozpočtu mesta a v zmysle čl. I. bodu 1 - VZN č. 1/2009, ktorým sa mení VZN č. 7/2006, **môže primátor mesta prideliť vo svojej právomoci dotácie v sume, ktorá neprekročí 5 % z rozpočtovanej sumy za jednotlivé kapitoly.** V roku 2012 bolo zaznamenané prekročenie v kapitole 08.4 Náboženské a iné služby, kde boli poskytnuté týmto spôsobom

dotácie v sume, ktorá vyjadruje 11 % rozpočtovaného stavu, čím došlo k porušeniu citovaného ustanovenia v zmysle VZN, t.j. k prekročeniu **nad rámec o 6 %**. Na základe preskúmania účelu použitia dotácií z kapitoly 08.4 je nutné konštatovať, že zúčtovaná dotácia zo dňa 6.12.2012 vo výške 200,- €, poskytnutá Občianskemu združeniu Levočan na účely materiálno-technické zabezpečenia mladého talentovaného športovca a jeho účasť na medzinárodnom sústreďení s cieľom reprezentovať mesto, región a SR mala byť skutočne poskytnutá a zúčtovaná na ťarchu kapitoly 08.1., prípadne kapitoly 08.2., v ktorých nebol finančný limit v zmysle platného VZN prekročený. **V nadväznosti na celkové čerpanie dotácií, pridelených primátorom, ktoré za všetky kapitoly predstavuje skutočné čerpanie 2,03 %, nie je možné čiastočné prekročenie v kapitole 08.4 vo výške 11 %, ktoré vzniklo zrejším omylom v zúčtovacích vzťahoch k rozpočtu klasifikovať ako jednoznačné porušenie zákona.** Hlavný kontrolór odporúča venovať zvýšenú pozornosť zúčtovacím vzťahom k jednotlivým kapitolám rozpočtu podľa skutočného účelu čerpania finančných prostriedkov s tým, aby v budúcnosti nedochádzalo pri spracovaní výkazníctva k zrejším omylom a nesprávnostiam a tým k možnému porušeniu platných právnych noriem.

Za obdobie rokov 2009-2012 vývoj poskytnutých zdrojov na účely financovania činnosti záujmových združení dokumentuje nasledujúca tabuľka:

Porovnanie poskytnutých dotácií v rokoch 2009 – 2012:

Rozpočet <i>skutočnosť</i>	2009	2010	2011	2012
Šport	48 440 <i>47 056,90</i>	57 000 <i>57 100</i>	60 500 <i>60 450</i>	60 500 <i>44 399</i>
Kultúra	15 600 <i>15 561,74</i>	13 500 <i>13 181,97</i>	14 348 <i>13 551,75</i>	12 000 <i>11 060,10</i>
Ostatné	3 552 <i>2 133</i>	4 000 <i>796</i>	3 000 <i>3 502</i>	3 000 <i>2 296</i>
Požiarna ochrana	6 140 <i>0</i>	3 300 <i>112</i>	1 900 <i>600</i>	1 700 <i>600</i>
Celkom	73 732,- <i>64 751,64</i>	77 800 <i>71 189,97</i>	79 748 <i>78 103,75</i>	77 200 <i>58 355,10</i>

Porovnanie rozpočtovaného stavu so skutočným podľa jednotlivých kapitol v roku 2012

kapi tola	Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2012 (po úpravách)	Skutočné čerpanie 2012	Dotácie v právomoci primátora	% z rozpočtovanej kapitoly
08.1	Šport a TV	60 500	44 399	900	1,49 %
08.2	Kultúrne služby	12 000	11 060,10	343	2,86 %
08.4	Nábož.a iné služb	3 000	2 296	330	11,00 %
03.2	Požiarna ochrana	1 700	600	0	-
	CELKOM	77 200	58 355,10	1 573	2,03 %

Záver k bodu 2.:

Mesto Levoča v súlade s § 4 zákona č. 369/1990 Zb., § 7 zákona č. 583/2004 Z.z. a VZN mesta č.7/2006 v znení neskorších zmien a doplnkov každoročne rozpočtuje objem finančných prostriedkov, poskytnutých formou dotácií pre subjekty na plnenie verejnoprospešných cieľov v oblasti rozvoja telovýchovy a športu, kultúry a náboženstva a požiarnej ochrany. Od roku 2009 do roku 2012 je zaznamenaný nárast rozpočtovaného objemu finančných prostriedkov, vyčlenených na dotácie, čo mesto vzhľadom na nedostatok

vlastných príjmov prvý krát v roku 2012 nedokázalo financovať v plnej výške a dotácie boli krátené na 75,54 % plnenie schváleného rozpočtu.

V nadväznosti na čl.4 bod 5 VZN mesta č.7/2006 môže primátor mesta prideliť vo svojej právomoci dotáciu v sume, ktorá neprekročí 5% z rozpočtovanej sumy za jednotlivé kapitoly. V nadväznosti na čerpanie dotácií pridelených primátorom, ktoré za všetky kapitoly predstavuje čerpanie celkom 2,03 % nie je možné čiastočné prekročenie v kapitole 08.4 vo výške 11 %, ktoré vzniklo zrejším omylom v zúčtovacích vzťahoch k rozpočtu, klasifikovať ako jednoznačné porušenie zákona a VZN mesta.

3. Poskytovanie dotácií a ich vyúčtovanie

Na základe **čl. 4 bod 1 VZN č. 7/2006** o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, právnická osoba a fyzická osoba – podnikateľ, ktorá žiada mesto Levoča o poskytnutie dotácie, **musí predložiť MsÚ písomnú žiadosť, ktorá obsahuje náležitosti uvedené v bode 2 cit.VZN.** Dotácie sú poskytované na základe žiadostí, ktoré sú po registrácii v podacom denníku v zmysle čl.3 Registratúrneho poriadku MsÚ. Žiadosti sú podľa vecnej príslušnosti pridelené na vybavenie jednotlivým oddeleniam MsÚ. **V roku 2012 boli všetky dotácie prijímateľom poskytnuté na základe doručenej žiadosti,** čím došlo k odstráneniu nedostatkov, ktoré vyplynuli z kontroly za rok 2010 a 2011.

Príslušný vedúci oddelenia predkladajú žiadosti na schválenie MsZ alebo zabezpečujú pridelenie dotácie na základe Rozhodnutia primátora. Po schválení dotácie exekutíva vyhotoví zmluvu, zabezpečí vykonanie predbežnej finančnej kontroly a doklady vrátane Uznesenia MsZ alebo Rozhodnutia primátora podľa čl.5 VZN mesta č.7/2006 predloží finančnému oddeleniu na plnenie t.j. poskytnutie dotácie konkrétnej právnickej alebo fyzickej osobe - podnikateľovi. Vedúci oddelenia, zodpovedný za čerpanie rozpočtu v danej oblasti zároveň zodpovedá za účelné a dôvodné poskytnutie dotácie a vykoná kontrolu a vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov, čo signuje na dokladoch o zúčtovaní na predpísanom tlačive v zmysle VZN o poskytovaní dotácií.

VZN mesta č.21/2011 zmenilo spôsob predkladania dokladov k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie, pričom subjekt, ktorému bola dotácia poskytnutá bude **predkladať kompletnú dokladovú dokumentáciu** o vecnom použití poskytnutej čiastky **iba v prípade kontroly zo strany mesta, t.j. na požiadanie.** Subjekty sú **do doby vykonania kontroly povinné predložiť v určenom termíne vyplnený zúčtovací formulár podľa prílohy VZN.** Z predložených listinných dôkazov v čase kontroly však vyplýva, že prevažná časť prijímateľov dotácie predkladá MsÚ tak ako doposiaľ (pred zmenou vo VZN) kompletnú dokladovú dokumentáciu o vyúčtovaní dotácie a preto bolo možné zúčtovania skontrolovať. Subjekty, ktoré postupovali v súlade s VZN mesta č.21/2011 a predložili len zúčtovací formulár boli kontrolnou skupinou vyzvané, aby na MsÚ predložili doklady ku kontrole účelnosti a efektívnosti čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta /OZ Levočan, LK Cross Country Levoča/.

Prehľad poskytnutých dotácií v roku 2012

Názov subjektu	Schválené dotácie	Skutočné čerpanie	Účel	Poznámka
FK 05 Levoča	17 004,-	14 350,-	cest.náhrady 5 730,60 odmeny,poist.2 779,35 rozhodcovia 510,00	- vyúčt.po termíne

			štartovné,reg. 4 470,89 mat.tech.zab. 972,79	
HK Slovan Levoča	9 488,-	8 450,-	cest.náhrady 6 171,40 rozhodcovia 1 827,18 štartovné 664,00 materiál 300,00	-62 % výdavkov pre deti a mládež
MK sl.orol Levoča	9 137,-	7 500,-	rozhodcovia 2 160,12 cest.náhrady 2 597,- štartovné 1 058,50 materiál 1 745,11	- vyúčt.po termíne
Lyžiarsky klub	5 028,-	4 028,-	Štartovné 648,- Ubytovanie 1 892,70 Vleky 1 334,- Nájom 400,-	-85 % výdavkov pre deti a mládež - vyúčt.po termíne
Atletický klub	4 324,-	1 600,-	Cest.náhrady 1 358,73 Štartovné 251,80	-100 % výdavkov pre deti a mládež - vyúčt.po termíne
Tenis club 92	4 424,-	2 000,-	Cest.náhrady 380,50 Nájom haly 369,96 Mat.a energie 1 416,75	- 75 % výdavkov Pre deti a mládež
TJ Javorinka Levoča	1 850,-	1 350,-	Cest.náhrady 585,34 Štartovné 122,- Materiál 668,95	- 41 % výdavkov pre deti a mládež - vyúčt.po termíne
OZ Ogi landep	475,-	475,-	Nájom bazén 380,- Materiál 203,50	- 100 % výdavkov Pre deti a mládež
LK Cross Country	3 628,-	2 600,-	Úpr.bež.trate 2 600,-	-100 % výdavkov pre deti a mládež + verejne prístup.trate
Wing Tsung	1 777,-	1 377,-	Nájom haly 2 340,-	
TJ Štart Levoča	834,-	534,-	Cest.náhrady 153,70 Nájomné 439,-	- vyúčt.po termíne
Husky Team Mlynár	135,-	135,-	Štartovné 140,-	
Celkom 08.1. šport	60 500,-	44 399,-		
OZ Levočan	6 000,-	6 000,-	Doprava 6 000,-	- 75 % výdavkov pre deti a mládež - vyúčt.po termíne
Lev.divadelná spol.	1 240,-	1 239,60	Doprava 1 239,60	- vrátená dotácia
KU Ružomberok	700,-	700,-	Hud.produkcia 1 000,-	
Fotoateliér Santrík	200,-	200,-	Výstava 202,79	
OZ literárny klub	200,-	200,-	Hud.produkcia 200,-	
SPOSA	300,-	300,-	Benefičný konc. 300,-	
MsKS Levoča	600,-	600,-	Cest.náhr.Šmok 648,25	
Združ.kresť.spoloč.	200,-	200,-	Živý betlehem 213,15	
OZ MAS LEV	600,-	600,-	Hud.produkcia 625,-	
Rôzni žiadatelia	1 059,50	780,-	Nájom kong.sály 780,-	-vrátená dotácia
Celkom 08.2.kultúra	11 340,-	11 060,1		
Slov.červený kríž	130,-	130,-	Jánskeho plakety 130,-	
Slov.skauting	600,-	600,-	Mater., energia 601,22	
OZ Levočan	1 200,-	700,-	MTZ Levočanik 500,-	- 100 % výdavkov

			Materiál	353,-	pre deti a mládež
Neinv.fond neurol.	500,-	500,-	MTZ podujatia	500,-	
Zväz zdrav.postihn.	166,-	166,-	Občerstvenie	175,13	
Združ.kresť.seniorov	200,-	200,-	Doprava	320,-	
Celkom 08.4. Náb. a iné služby	2 796,-	2 296,-			
Dobr.hasičský zbor	600,-	600,-	Mat.a energie	191,17	
			Štartovné	150,-	
			Nájom	307,-	
Celkom 03.2. PO	600,-	600,-			
Dotácie celkom 2012	77 200,-	58 355,1			

Kontrola predložených dokladov k zúčtovaniu prijatých dotácií

a/ žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta

Ako už bolo spomenuté v tejto správe, **čl. 4 bod 1 VZN č. 7/2006** ukladá povinnosť žiadateľovi dotácie **predložiť MsÚ písomnú žiadosť, ktorá obsahuje náležitosti uvedené v bode 2 cit.VZN.** V roku 2012 boli všetky dotácie poskytnuté na základe registrovaných žiadostí, ktoré sú obsahom spisov. Dotácie sa pridelujú na základe žiadosti, pričom zákon č.583/2004 Z.z. neurčuje formu ani náležitosti žiadosti o dotáciu. VZN č.7/2006 upravuje náležitosti žiadosti o dotáciu. Na poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta nie je žiaden právny nárok.

b/ vyúčtovanie dotácie v zmluvne dojednanom termíne

Nedostatkom vyskytujúcim sa pri takmer väčšine zúčtovaní poskytnutej dotácie /z kontroly vyplynulo celkom 15 oneskorene doručených vyúčtovaní/ **je zaslanie vyúčtovania výdavkov po zmluvne dojednanom termíne** /vid' poznámky v tabuľkovej časti/.

V **článku 5 VZN mesta č. 7/2006** je taxatívne uvedené, aké náležitosti musí obsahovať zmluva o poskytnutí dotácie, pričom jednou z povinných náležitostí je termín predloženia vyúčtovania dotácie. V **článku 6 bod 2 citovaného VZN** je definovaná **povinnosť prijímateľa nenávratného finančného príspevku doručiť mestu finančné zúčtovanie v poriadkovej lehote, uvedenej v zmluve.** Kontrolou spisov bolo zistené, že všetky zmluvy túto lehotu obsahujú. VZN neupravuje postup mesta, prípadne sankciu za nedodržanie zmluvne dojednaného termínu. Vzhľadom na skutočnosť, že finančné prostriedky sú poskytnuté záujmovým združeniam na realizáciu verejno-prospešných cieľov a tieto subjekty nemajú stálu administratívnu agendu a tým aj zabezpečené spracovávanie účtovných dokladov priebežne počas celého roka /napr.doručovanie bankových výpisov ročne, polročne a pod/, nie sú často schopné doručiť vyúčtovanie v ustanovenej poriadkovej lehote. Nadväzne na túto objektívnu skutočnosť je nutné konštatovať, že **všetky subjekty, ktorým bola dotácia poskytnutá predložili vyúčtovanie za fiskálny rok 2012 najneskôr do 31.12. príslušného roka** s tým, že preukázali účelnosť a efektívnosť použitia nenávratného finančného príspevku v hospodárskom roku 2012. Vzhľadom na individuálne určené poriadkové lehoty v jednotlivých zmluvách je vhodné vzhľadom na pomerne rozsiahlu agendu **zjednotiť termíny predkladania vyúčtovania v súčinnosti poskytovateľ – prijímateľ, aby nedochádzalo k zbytočným prieťahom v konaní** /napr.štvrtročne, polročne/.

Prijímateľ dotácie je v zmysle § 7 zákona č.583/2004 Z.z., VZN mesta č.7/2006 a uzatvorenej zmluvy s mestom **povinný poskytnutú dotáciu zúčtovať** s rozpočtom mesta, pretože zúčtovanie je súčasťou záverečného účtu mesta, kde zákon ukladá povinnosť obci finančne usporiadať rozpočtové hospodárenie so všetkými subjektami, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. **Zákon č.583/2004 Z.z. neurčuje formu zúčtovania dotácií,**

spôsob, podmienky a termíny zúčtovania sú v podmienkach mesta upravené VZN mesta č.7/2006 a jeho neskorších zmien a doplnkov. Postup mesta aj povinnosť príjemcu dotácie pri nesplnení podmienok upravuje článok 7 VZN mesta č.7/2006, zákon č.583/2004 Z.z. **neustanovuje postup a ani priamo povinnosť vrátiť dotáciu v prípade porušenia podmienok.**

c/ písomná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta

Medzi mestom a príjemcom dotácie sa uzatvára v súlade s článkom 5 VZN mesta č.7/2006 písomná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, v ktorej sa dohodnú podmienky a spôsob poskytnutia dotácie. Zmluva má obsahovať presne špecifikovaný účel použitia dotácie a povinnosť prijímateľa dotáciu použiť a vyúčtovať v priebehu rozpočtového roka a v súlade s platným právnym poriadkom, najmä zákonom č.583/2004 Z.z., zákonom č.431/2002 Z.z., zákonom č.25/2006 Z.z.. Vzhľadom na čerpanie vlastných príjmov mesta na dotácie pre iné subjekty **kontrolór považuje za „nepísanú povinnosť prijímateľa dotácie“ recipročne uviesť formu účasti samosprávy na akcii alebo projekte** napr.spoluorganizátor, záštitá, čestný hosť a pod. a verejným spôsobom priamo propagovať mesto. Vzhľadom na zúčtovacie vzťahy, realizované do 31.12. príslušného fiškálneho roka nie je porušením časového rozlíšenia nákladov alebo porušením platnej legislatívy, ak je poskytnutie dotácie schvaľované Uznesením MsZ už na akciu alebo projekt, ktorý sa realizoval skôr, avšak v príslušnom rozpočtovom roku.

d/ preukázaná podpora voľnočasových aktivít pre deti a mládež

Na základe často deklarovanej podpory **najmä voľnočasových aktivít pre cieľovú skupinu detí a mládeže** je často jedným z dôvodov preukázania účelnosti použitia finančných prostriedkov jednotlivými **subjektami deklarované prehlásenie o použití finančných prostriedkov** práve pre túto skupinu, čo potvrdzuje aj text v poznámke na základe prepočítania použitia financií.

e/ účelnosť a efektívnosť použitia dotácie z rozpočtu mesta

Ustanovenie § 4 zákona č.369/1990 Zb., ustanovenie § 7 ods.4 zákona č.583/2004 Z.z., **článok 3 VZN mesta č.7/2006 umožňujú samospráve poskytnúť dotácie z rozpočtu obce na podporu všeobecne prospešných služieb**, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, pričom **zákon nedefinuje pojem verejný záujem a verejný prospech** a odkazuje na § 2 ods.2 zákona č.213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách a na § 2 ods.3 zákona č.34/2002 Z.z. o nadáciách, kde verejnosprospešnou službou sú najmä:

- poskytovanie zdravotnej a humanitárnej starostlivosti a sociálnej pomoci
- tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt
- vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry
- ochrana ľudských práv a základných slobôd, ochrana práv detí a mládeže
- výskum, vývoj, vedecko-technické a informačné služby
- tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva
- zabezpečovanie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu
- služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti

Vzhľadom na všeobecnú úpravu vo vyššie uvedených zákonoch, **poskytovanie dotácií v podmienkach samosprávy je nevyhnutné upraviť vo VZN, na vydanie ktorého samosprávu splnomocňuje zákon č.583/2004 Z.z.** a ktoré by malo detailne zadefinovať verejnoprospešný účel, ktorý samospráva preferuje a na jeho realizáciu poskytne finančné prostriedky z rozpočtu. Mesto Levoča vydalo VZN mesta č.7/2006, v ktorom určilo podmienky poskytovania dotácií všeobecne.

Dotáciu z rozpočtu mesta nemožno poskytnúť na vyplatenie odmien a odvodov, úhrady záväzkov z predchádzajúcich rokov, refundáciu výdavkov uhradených v predchádzajúcich rokoch, splácanie úverov, pôžičiek, úrokov, úhradu výdavkov podľa § 8a odst.7 a 8 zákona č.523/2004 Z.z..

Len **osobitná právna úprava v zákone č.300/2008 Z.z. o organizácii a podpore športu**, ktorá má prednosť pred všeobecnou úpravou v zákone č.583/2004 Z.z. **umožňuje použiť poskytnutú dotáciu na starostlivosť o športové talenty, na zabezpečenie športovania detí, žiakov a študentov, vzdelávanie v oblasti športu, odmeny športovcov, trénerov a rozhodcov a ich vzdelávanie.** Vzhľadom na skutočnosť, že mesto poskytuje dotácie na vyššie uvedené účely /viď tabuľková časť/, je vhodné doplniť a rozšíriť VZN mesta č.7/2006 aj o postup pri poskytovaní dotácie v súlade so zákonom č.300/2008 Z.z. a to aj o možnosti poskytovania dotácií napr. fyzickej osobe - športovcovi, zúčtovanie odmien športovcom a trénerom.

f/ poskytnutie dotácie v priamej pôsobnosti primátora mesta

Finančné prostriedky mesta, vyčlenené na poskytnutie dotácií pre iné subjekty sú súčasťou rozpočtu mesta a v nadväznosti na § 7 ods.6 zákona č.583/2004 Z.z. sa rozpočtujú na konkrétne programy a podprogramy vo fiškálnom roku. V nadväznosti na § 11 ods.4 písm.b/ zákona č.369/1990 Zb. **rozpočet a jeho zmeny schvaľuje MsZ**, primátor môže vykonávať zmeny rozpočtu v rozsahu určenom MsZ. Na základe vyššie uvedeného **poskytovanie dotácií v podmienkach mesta je plne v kompetencii MsZ, ktoré rozhoduje o prijímateľovi a výške dotácie samostatných uznesením. Žiaden právny predpis neupravuje možnosť poskytovania dotácií z právomoci primátora a preto je táto možnosť osobitne upravená v čl.4 ods.5 VZN mesta č.7/2006**, kde primátor má vo svojej právomoci možnosť poskytnúť dotáciu do 200,- €, ktorá však nesmie presiahnuť 5 % z celkovej rozpočtovanej výšky príslušnej kapitoly na rozpočtový rok. Primátor v prípade poskytnutia dotácia vydáva **Rozhodnutie primátora**, ktorým prideliť dotáciu prijímateľovi, ktorá je súčasťou rozpočtu mesta, schvaľovaného MsZ. Primátor môže poskytnúť dotáciu len na účel, určený vo VZN.

g/ kontrola poskytnutia a použitia dotácií

Dotácie sú poskytované z prostriedkov rozpočtu mesta, t.j. z verejných prostriedkov, ktorých poskytnutie a použitie je kontrolované podľa zákona č.502/2001 Z.z.. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Následnou finančnou kontrolou sa overujú vybrané finančné operácie, súvisiace s poskytnutím, použitím a zúčtovaním dotácií z rozpočtu mesta, ide o kontrolu poskytovania, použitia a zúčtovania dotácií z rozpočtu mesta hlavným kontrolórom:

- **kontroly poskytnutia a zúčtovania na MsÚ**
- **kontrola použitia dotácie u prijímateľa dotácie**

Predmetom kontroly je poskytnutie dotácie v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z., zákonom č.369/1990 Zb., zákonom č.300/2008 a platnými VZN mesta a Zásadami hospodárenia, poskytnutie a zúčtovanie dotácia podľa zmluvne dojednaných podmienok, kontrola, či boli pripravované finančné operácie overené predbežnou finančnou kontrolou. Hlavný kontrolór vzhľadom na obsah spisov, ktoré obsahujú jednak internú agendu poskytovateľa dotácie a jednak konkrétne doklady o vyúčtovaní dotácie prijímateľom vykonal kontrolu poskytovania dotácií komplexne.

h/ predbežná finančná kontrola (PFK)

Pripravovaná finančná operácia súvisiaca s poskytnutím a zúčtovaním dotácií musí byť overená predbežnou finančnou kontrolou.

K jednotlivým zmluvám o poskytnutí dotácie sú priložené doklady, ktorými sa zabezpečuje predbežná finančná kontrola, t.j. realizačné kontrolné listy - transfery, na ktorých

ju svojim podpisovým záznamom a dátumom vyznačujú príslušní poverení zamestnanci v zmysle internej smernice k zákonu o finančnej kontrole.

Novela zákona č.502/2001 Z.z. zákonom č. 69/2012 Z.z. s účinnosťou od 1.marca 2012 doplnila § 9 ods. 3 podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade

a/ rozpočtom orgánu verejnej správy

b/ rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu 18 ag/

c/ osobitnými predpismi

d/ medzinárodnými zmluvami, ktorým je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia

e/ uzatvorenými zmluvami

f/ rozhodnutiami, vydanými na základe osobitných predpisov

g/ internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

Nadväzne na § 9 ods. 4 zákona finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci vo vyjadrení uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3.

Pri kontrole zameranej na správnosť vykonania a zabezpečenia predbežnej finančnej kontroly boli **zistené nedostatky** rovnakého druhu, t.j. v niektorých prípadoch **neboli realizačné krycie listy opatrené pri signovaní zodpovedných osôb vyznačením dátumu vykonania predbežnej finančnej kontroly, čo nie je v súlade s § 9 ods. 2 a 3 zákona č.502/2000 Z.z.** a tiež s internou smernicou mesta ku zabezpečeniu predbežnej finančnej kontroly. Mesto v rámci správnej aplikácie zákona vypracovalo formulár k realizovaným výdavkom, na ktorom je v zmysle § 9 taxatívne vymedzené čo sa predbežnou finančnou kontrolou overuje s príslušnou kolónkou na doplnenie dátumu jej vykonania a podpisu zodpovedného zamestnanca. Nové tlačivo k vykonaniu predbežnej finančnej kontroly sa realizuje pri hotovostnej forme, t.j. v pokladni mesta. Pri bezhotovostných prevodoch sa k príslušným dokladom dokladajú pôvodné realizačné krycie listy s vyznačením, že ide o súlad s VZN a súlad s rozpočtom mesta formou podpisu zodpovednej osoby a dátum jej vykonania. **Počas výkonu samotnej kontroly boli zo strany kontrolovaného subjektu nedostatky odstránené** a zodpovední zamestnanci boli upozornení na povinnosti, vyplývajúce zo zákona.

Novelou zákona o finančnej kontrole bol doplnený aj § 36 ods. 3 cit. zákona podľa ktorého „ak zamestnanci podľa § 9 ods. 2 vykonajú kontrolu v rozpore s postupom podľa § 9 ods. 3 alebo ich vyjadrenie podľa § 9 ods. 3 je nesprávne, kontrolný orgán alebo auditujúci orgán je oprávnený uložiť im pokutu do 3 000,- €.

i/ povinné zverejňovanie zmlúv

Podľa novely zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, účinnej od 1.1.2011, je každé mesto a obec povinná osoba, ktorá musí povinne zverejňovať zmluvy, pretože nakladá s verejnými prostriedkami.

Prijatím zákona č. 546/2010 Z. z. sa doplnilo do Občianskeho zákonníka ustanovenie - § 47a, ktorý stanovuje, že ak sa zákonom ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, **zmluva môže byť účinná najskôr dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.** Mesto Levoča pri uzatváraní zmlúv k poskytovaniu dotácii z rozpočtu mesta **v zmluvách nesprávne uvádza že: „zmluva nadobúda účinnosť dňom podpisu“**, na čo boli zodpovední zamestnanci opakovane upozornení pri výkone kontroly za rok 2011 a 2012. Vzhľadom na skutočnosť, že

všetky zmluvy s prijímateľmi dotácie sú zverejnené na webovej stránke mesta v súlade so zákonom č.546/2010 Z.z. je nevyhnutné zrejmý omyl v písaní opraviť.

j/ povinnosť zverejňovať prijímateľov a výšku dotácií na šport v zmysle zákona č.300/2008 Z.z. o organizácii a podpore športu

V zmysle ust. § 18 ods. 4 zákona č. 300/2008 Z.z. o organizácii a podpore športu v z.n.p. je mesto povinné zverejňovať od 1.9.2008 každý rok prijímateľov a výšku dotácií na šport vyčlenených z rozpočtu mesta na webovej stránke mesta. Zverejňovanie informácií a splnenie tejto povinnosti je zabezpečené zverejňovaním všetkých uznesení MsZ na webovej stránke mesta a v LIM mesačníku mesta, nakoľko pridelovanie dotácií z rozpočtu mesta patrí do kompetencii MsZ. Kontrolór konštatuje, že túto formu zverejňovania je možné považovať iba za čiastočne splnenú, nakoľko dotácie z rozpočtu mesta, ktoré schvaľuje v rámci svojej kompetencie primátor mesta sa medzi uzneseniami MsZ nenachádzajú, avšak v rozpočte mesta, ktorý je schvaľovaný Uznesením MsZ a ktorý je celoročne zverejnený sú samostatne rozpočtované dotácie, ktoré môže prideliť primátor v rámci svojej kompetencie celkom, t.j. nie len za oblasť športu. Kontrolór mesta odporúča prijať opatrenia a zabezpečiť splnenie zákonnej povinnosti v zmysle zákona č.300/2008 Z.z. osobitným spracovaním a zverejnením prehľadu jednotlivých prijímateľov nenávratných finančných prostriedkov s účelom použitia v oblasti športu v príslušnom roku.

Záver k bodu 3.:

Článok 4 bod 1 VZN č. 7/2006 umožňuje poskytnúť dotáciu z rozpočtu mesta na základe písomnej žiadosti. V roku 2012 boli všetky dotácie poskytnuté na základe registrovaných žiadostí, ktoré sú obsahom spisov. Náležitosti žiadosti upravuje VZN č.7/2006. Na poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta nie je žiaden právny nárok.

Ustanovenie § 7 zákona č.583/2004 Z.z. a čl. 5 a čl.6 bod 2 VZN č. 7/2006 ustanovuje prijímateľovi povinnosť poskytnutú dotáciu zúčtovať s rozpočtom mesta v zmluvne stanovenom termíne. Formu zúčtovania určuje VZN č.21/2011. Záujmové združenia realizujú verejnoprospešné ciele a agendu z objektívnych dôvodov nespracúvajú priebežne, čo spôsobuje predkladanie zúčtovania oneskorene, pričom všetky subjekty, ktorým bola dotácia poskytnutá predložili vyúčtovanie najneskôr do 31.12. príslušného roka.

Medzi mestom a príjemcami dotácií boli uzatvorené v súlade s článkom 5 VZN č.7/2006 písomné zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, ktoré obsahujú podmienky a spôsob poskytnutia dotácie. „Nepísanou povinnosťou prijímateľa“ by malo byť zverejnenie formy účasti mesta a jeho propagácia. Nemožno konštatovať porušenie časového rozlíšenia nákladov alebo legislatívy, ak je dotácia schvaľovaná MsZ už na akciu alebo projekt, ktorý sa realizovať skôr, avšak v príslušnom rozpočtovom roku.

Vyúčtovanie HK Slovan, Atletický klub, Tenis club, Lyžiarsky klub, LK Cross country, TJ Javorinka, OZ Ogi-landep, OZ Levočan obsahovalo aj objem finančných prostriedkov, použitých na podporu voľnočasových aktivít pre cieľovú skupinu detí a mládeže.

Ustanovenie § 4 zákona č.369/1990 Zb., § 7 ods.4 zákona č.583/2004 Z.z., článok 3 VZN č.7/2006 umožňujú samospráve poskytnúť dotácie na podporu všeobecne prospešných služieb alebo verejnoprospešných účelov, pričom zákon nedefinuje pojem verejný záujem a verejný prospech a odkazuje na § 2 ods.2 zákona č.213/1997 Z.z.

o neziskových organizáciách a na § 2 ods.3 zákona č.34/2002 Z.z. o nadáciách. Vzhľadom na všeobecnú úpravu **poskytovanie dotácií je potrebné upraviť vo VZN so zadefinovaním verejnoprospešného účelu, ktorý samospráva preferuje** a na jeho realizáciu poskytne finančné prostriedky. Mesto Levoča vydalo VZN č.7/2006, v ktorom určilo podmienky poskytovania dotácií všeobecne. Samozrejme podľa § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. **poskytnutím rozpočtových prostriedkov na dotácie nemožno zvyšovať celkový dlh mesta**. Dotáciu nemožno poskytnúť na vyplatenie odmien a odvodov, úhrady záväzkov a refundáciu výdavkov z predchádzajúcich rokov, splácanie úverov, pôžičiek, úrokov.

Osobitná právna úprava v zákone č.300/2008 Z.z. o organizácii a podpore športu, ktorá má prednosť pred všeobecnou úpravou v zákone č.583/2004 Z.z. **umožňuje použiť poskytnutú dotáciu** na zabezpečenie športovania detí, žiakov a študentov a **na odmeny športovcov a trénerov**. Mesto poskytuje dotácie aj na vyššie uvedené účely na základe VZN, ktoré je potrebné rozšíriť o poskytovanie dotácií podľa zákona č.300/2008 Z.z.

V nadväznosti na § 11 ods.4 písm.b/ zákona č.369/1990 Zb. rozpočet a jeho zmeny vrátane prostriedkov na dotácie schvaľuje MsZ uznesením. **Žiaden právny predpis neupravuje možnosť poskytovania dotácií z právomoci primátora a preto je táto možnosť osobitne upravená v čl.4 ods.5 VZN č.7/2006**, kde primátor má vo svojej právomoci možnosť poskytnúť dotáciu do 200,- €, ktorá však nesmie presiahnuť 5 % z celkovej rozpočtovanej výšky príslušnej kapitoly na rozpočtový rok. **Primátor vydáva Rozhodnutie primátora**, ktorým prideluje dotáciu, ktorá je súčasťou rozpočtu mesta, schvaľovaného MsZ.

Na základe zákona č.502/2001 Z.z., ktorý bol novelizovaný zákonom č.69/2012 v § 9 ods.3 je s účinnosťou od 1.3.2012 upravený výkon predbežnej finančnej kontroly, kde mesto za tým účelom spracovalo formulár. Kontrolou bolo **zistené, že realizačné krycie listy neboli opatrené dátumom vykonania predbežnej finančnej kontroly**, čo nie je v súlade s § 9 ods. 2 a 3 zákona č.502/2000 Z.z. a s internou smernicou mesta. **Počas výkonu kontroly boli zo strany kontrolovaného subjektu nedostatky odstránené.**

Podľa novely zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, účinnej od 1.1.2011, je orgán verejnej správy osobou povinnou zverejňovať zmluvy, pretože nakladá s verejnými prostriedkami. Zákomom č.546/2010 Z. z. sa doplnil § 47a zákona č.40/1964 Zb., ktorý ustanovuje, že **zmluva môže byť účinná najskôr dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia**. Mesto Levoča v niektorých zmluvách nesprávne uvádza: „**zmluva nadobúda účinnosť dňom podpisu**“, na čo boli zodpovední zamestnanci opakovane upozornení pri výkone kontroly za rok 2011 a 2012. Vzhľadom na skutočnosť, že **všetky zmluvy s prijímateľmi dotácie sú zverejnené na webovej stránke mesta** v súlade so zákonom, je nevyhnutné zrejmý omyl v písaní opraviť.

V zmysle § 18 ods. 4 zákona č. 300/2008 Z.z. o organizácii a podpore športu v z.n.p. je mesto povinné zverejňovať od 1.9.2008 prijímateľov a výšku dotácií na šport. Zverejňovanie je zabezpečené zverejňovaním uznesení MsZ na webovej stránke mesta. Kontrolór konštatuje, že túto formu zverejňovania je možné považovať iba za čiastočne splnenú, nakoľko **dotácie schvaľované v kompetencii primátora mesta sú obsahom rozpočtu mesta, ktorý je schvaľovaný Uznesením MsZ a je celoročne zverejnený, avšak samotné Rozhodnutie primátora sa nezverejňuje.**

4. Kontrola účelnosti a efektívnosti použitia dotácií u vybraných prijímateľov:

Následná finančná kontrola zúčtovania nenávratných finančných príspevkov bola vykonaná u prijímateľov náhodne vybraných, ktorým boli poskytnuté dotácie v kapitole 08.1. – LK Cross Country Levoča a v kapitole 08.2. – Občianske združenie Levočan.

LK Cross Country boli v roku 2012 poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta Levoča celkom vo výške 2 600,- € na základe zmlúv:

1. **Zmluva č. 2382/2012-12-P, zo dňa 27.1.2012 v sume 1 600,- € (kapitola 08.1 – šport)**, schválená uznesením MsZ č.19/B/17 dňa 26.1.2012 s účelom využitia na úpravu bežeckých lyžiarskych tratí. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná zodpovednými zamestnancami Mgr. Džuganová, Mgr. Kučka, ktorou bol vyjadrený súlad s VZN a súlad s rozpočtom mesta). Podaním č.33798 dňa 29.11.2012 prijímateľ doručil vyúčtovanie dotácie v súlade so zmluvou, kde obsahom vyúčtovania boli predložené doklady:

- **faktúra č.210312 zo dňa 10.3.2012 vo výške 800,- €**, dodávateľ Budan Jaroslav, Liptovský Hrádok – za úpravu tratí lyžiarov bežcov v zimnej sezóne 2012/13 v počte 50 motohodín, ktorá bola uhradená bezhotovostne dňa 12.4.2012, čo dokumentuje kópia obratu cez internetbanking z bežného účtu..

- **faktúra č. 210412 zo dňa 10.4.2012 vo výške 600,- €**, dodávateľ Jaroslav Bugan, Liptovský Hrádok - za úpravu lyžiarskych bežeckých tratí v zimnej sezóne 2012/13 v počte 38 motohodín, ktorá bola uhradená bezhotovostne dňa 15.5.2012, čo dokumentuje kópia obratu cez internetbanking z bežného účtu.

2. **Zmluva č.23735/2012-12/12-P, zo dňa 22.6.2012 v sume 2 028,- € /kapitola 08.1. – šport/**, schválená uznesením MsZ č.28/54 21.6.2012 s účelom použitia na úpravu bežeckých lyžiarskych tratí. **Dotácia bola úpravou rozpočtu krátená a poskytnutá v objeme 1 000,- €**. Predbežnú finančnú kontroly vykonali zodpovední zamestnanci Mgr. Džuganová, Mgr. Kučka. Podaním č.33798 dňa 29.11.2012 prijímateľ doručil vyúčtovanie dotácie v súlade so zmluvou, kde obsahom vyúčtovania boli predložené doklady:

- **faktúra č. 230612 z 10.6.2012 vo výške 1 200,- €**, dodávateľ Jaroslav Bugan, Liptovský Hrádok - za úpravu lyžiarskych bežeckých tratí v zimnej sezóne 2012/13 v počte 75 motohodín, ktorá bola uhradená v dvoch splátkach dňa 10.7.2012 a 30.7.2012, čo dokumentuje kópia obratu cez internetbanking z bežného účtu.

Ako z predložených dokladov vyplýva, združeniu bola poskytnutá dotácia 2 600,- €, ktorá bola v celkovej výške účelovo použitá k 30.7.2012 a vyúčtovaná v zmluvne dojednanom termíne k 29.11.2012. Vzhľadom na skutočnosť, že vyúčtovanie bolo realizované cez internetbanking, prijímateľ bol vyzvaný ku kontrole predložiť k nahliadnutiu originál bankového výpisu, ktorý mu je doručovaný 1 x ročne, kde boli skontrolované realizované finančné prevody. Predmetom kontroly nebola kontrola dokladov, preukazujúcich právnu subjektivitu prijímateľa, ktoré sú súčasťou žiadosti žiadateľa.

Občianskemu združeniu LEVOČAN boli v roku 2012 poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta Levoča celkom vo výške 6 700,- € na základe zmlúv:

1. **Zmluva č. 3399-CRaRM/2012, zo dňa 29.2.2012 v sume 3 000,- € (kapitola 08.2. - Kultúra)**, schválená Uznesením MsZ č.20/B/31 dňa 23.2.2012 s účelom použitia na zabezpečenie účasti žiakov výtvarného odboru ZUŠ Levoča na Medzinárodnom festivale mládeže vo Ferriere-Taliansko. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná na realizačnom krycom liste a podpísaná dňa 5.3.2012 zodpovednými zamestnancami Ing.Dunčko, p.Bušta.

Prijímateľ bol povinný vyúčtovanie predložiť 30.11.2012, ktoré bolo podaním č. 35170 doručené 21.12.2012 na predpísanom formulári.

V rámci vyúčtovania dotácie kontrolovaný subjekt predložil doklady:

- faktúra č.37/2012 (zálohová) vo výške 1 500,- €, splatná dňa 22.6.2012, dodávateľ FALTOUR Dobšiná, za prepravné autobusom na trase Levoča-Ferriere Taliansko a späť v dňoch 22.6.-6.7.2012, ktorá bola uhradená z bežného účtu SLSP č.6/2012 dňa 21.6.2012
- faktúra č.38/2012 vo výške 1 500 €, splatná dňa 24.6.2012, dodávateľ FALTOUR, Dobšiná, za prepravné autobusom na trase Levoča – Ferriere Taliansko a späť v dňoch 22.6.-6.7.2012, ktorá bola uhradená z bežného účtu SLSP č.7/2012 dňa 17.7.2012.

2. Zmluva č. 3400-CRaRM /2012, zo dňa 29.2.2012 v sume 3 000,-€ (kapitola 08.2 - Kultúra), schválená Uznesením MsZ č.20/B/32 dňa 23.2.2012 s účelom použitia na zabezpečenie účasti folklórneho súboru Levočan pri ZUŠ Levoča na medzinárodnom festivale EÚ vo Francúzsku – Lyon v dňoch 15.-23.7.2012. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná na realizačnom krycom liste a podpísaná dňa 5.3.2012 zodpovednými zamestnancami Ing.Dunčko, p.Bušta. Prijímateľ bol povinný vyúčtovanie predložiť 30.11.2012, ktoré bolo podaním č. 35170 doručené 21.12.2012 na predpísanom formulári.

V rámci vyúčtovania dotácie kontrolovaný subjekt predložil doklady:

- faktúra č.165/2012 vo výške 3 000,- €, splatná dňa 17.8.2012, dodávateľ Mgr. Mária Kicková Spišské Podhradie, za prepravu osôb FS Levočan na trase Levoča – Lyon Francúzsko a späť v dňoch 14.7.-24.7.2012, ktorá bola uhradená z bežného účtu SLSP č.8/2012 dňa 6.8.2012

3. Zmluva č. 22512/2012, zo dňa 27.6.2012 v sume 1 000,- €, schválená Uznesením MsZ č.28/50 dňa 21.6.2012 s účelom použitia na materiálno-technické vybavenie folklórneho súboru Levočanik pri ZUŠ Levoča. Dotácia bola **krátená o 500,- € na základe rozhodnutia MsZ úpravou rozpočtu (kapitola Náboženské a iné služby).** Predbežná finančná kontrola bola vykonaná na realizačnom krycom liste zodpovednými zamestnancami Mgr.Džuganová, Mgr.Kučka. Prijímateľ bol povinný vyúčtovanie predložiť 30.11.2012, ktoré bolo podaním č. 34733 doručené 14.12.2012 na predpísanom formulári.

Predložené doklady vyúčtovania dotácie (vyžiadanie dokladov):

- faktúra č. 201245 vo výške 1 000 €, splatná dňa 15.11.2012, dodávateľ CIPISEK s.r.o. Prešov, za výrobu obuvi pre Levočanik 10 ks x 100,- € = 1 000,-€, ktorá bola uhradená z bežného účtu SLSP č.11/2012 dňa 20.11.2012.

4. Zmluva č. 34164/2012, zo dňa 6.12.2012 v sume 200,- € (kapitola Náboženské a iné služby), schválená Uznesením MsZ v rámci schvaľovania rozpočtu a poskytnutá Rozhodnutím primátora mesta dňa 6.12.2012, ktorej poskytnutie je v kompetencii primátora s účelom použitia na materiálno-technické zabezpečenie mladého talentovaného športovca, ktorý reprezentuje mesto a región na turnaji v Quebecu v Kanade. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná na realizačnom krycom liste zodpovednými zamestnancami Mgr.Džuganová, Mgr.Kučka. Prijímateľ bol povinný vyúčtovanie predložiť 15.12.2012, ktoré bolo podaním č. 34733 doručené 14.12.2012 na predpísanom formulári.

Predložené doklady vyúčtovania dotácie:

- doklady z registračnej pokladnice Fany sport Poprad vo výške 310,- € na obstaranie materiálno-technického vybavenia, zúčtované v hotovosti výdavkovým dokladom č.9/2012 dňa 15.12.2012.

Záver k bodu 4.:

Predmetom kontroly, vykonanej u prijímateľov dotácie, bola kontrola účelnosti a efektívnosti vynaložených verejných zdrojov. **Finančné prostriedky prijímateľov boli použité v oblasti kultúry a športu**, kde okrem pedagogického dozoru **používateľmi finančných zdrojov boli len deti a mládež**, aktívne zapojení v činnosti výtvarného, hudobného a tanečného odboru pri ZUŠ Levoča a OZ Levočan a v rámci LK Cross country deti a mládež, združení v oddiely bežeckého lyžovania a samozrejme široká verejnosť, využívajúca upravené bežecké trate. Ako bolo v bode 3 tejto správy konštatované, nedostatky sa vyskytli pri výkone predbežnej finančnej kontroly /realizovaná bez uvedenia dátumu/, ktoré boli odstránené počas výkonu kontroly. Ako vyplýva a je zdôvodnené v bode č.3 kontroly, niektoré vyúčtovania boli doručené v rozpore so zmluvou oneskorene, avšak do konca fiškálneho roka 2012.

5. Kontrola zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta – náhodný výber

Zmluva č. 4567/KR/2012 z 29.2.2012 pre Dobrovoľný hasičský zbor Levoča vo výške 600,- € z kapitoly požiarna ochrana, schválená Uznesením MsZ č.20/B/33 23.2.2012 na zabezpečenie úloh zboru – garážovanie techniky, nájom Avia, zabezpečenie technických kontrol, prevádzky a údržby techniky. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola doručená 9.1.2012, predbežnú finančnú kontrolu vykonal Ing.Wagner, Ing.Kellerová. Zúčtovanie dotácie predložené 26.11.2012. K vyúčtovaniu boli predložené kópie hotovostných dokladov, preukazujúce účel použitia finančných prostriedkov, k vyúčtovaniu nebola predložená kópia bankového účtu, preukazujúca príjem.

Zmluva č. 3394/CRaRM/2012 z 29.3.2012 pre Levočskú divadelnú spoločnosť pri MsKS Levoča, vo výške 700,- € , kapitola 08.2 kultúra, schválená Uznesením MsZ č.20/B/30 dňa 23.2.2012 na zabezpečenie účasti spoločnosti na celoštátnej divadelnej súťaži v Čadci v dňoch 23.-27.4.2012. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola doručená 13.2.2012, predbežnú finančnú kontrolu vykonal Ing.Dunčko, p.Bušta. Zúčtovanie dotácie predložené 7.8.2012. K vyúčtovaniu boli predložené kópia bankového výpisu a úhrade faktúry za prepravu vo výške 699,60 €, zostatok nepoužitej dotácie vo výške 0,40 € bol vrátený na účet mesta.

Záver k bodu 5.:

Náhodným výberom bolo skontrolované poskytnutie a použitie dotácií z rozpočtu mesta pre prijímateľov Dobrovoľný hasičský zbor Levoča a pre Levočskú divadelnú spoločnosť pri MsKS Levoča.

III. VÝSLEDOK KONTROLY

Ustanovenie § 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. upravuje podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu mesta. Poskytnúť dotácie je možné iba za podmienok ustanovených VZN a na určené verejnospesné účely. Kontrolou poskytnutých dotácií v roku 2012 bolo zistené, že mesto Levoča postupuje pri poskytovaní dotácií podľa platného **VZN mesta č. 7/2006** o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a VZN č. 1/2009, VZN č. 11/2011, ktorými bolo zmenené. Z vykonanej kontroly vyplýva, že všetky dotácie z rozpočtu mesta v roku 2012 boli poskytnuté na zákonom určený účel. **Mesto Levoča vo svojom rozpočte vyčlenilo prostriedky** na konkrétne programy, t.j. roztriedilo ich na jednotlivé účelové kapitoly.

Na základe § 4 ods.3 písm.h/ zákona č.369/1990 Zb.z. obec utvára podmienky na zabezpečovanie kultúry, záujmovej, umeleckej činnosti, telesnej kultúry a športu, čo znamená splnomocnenie obce zákonom na poskytovanie dotácií na zákonom stanovený účel. Podľa § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a následne podľa čl. 4 bod 10 VZN č. 7/2006, poskytnutím dotácie nemožno zvyšovať celkový dlh mesta. V rokoch 2006-2011 dochádzalo k navyšovaniu prostriedkov, určených na dotácie. Prvýkrát v roku 2012 došlo ku kráteniu dotácií, kedy cash flow mesta umožnil čerpať na dotácie 75,58 % rozpočtu, t.j.skutočne čerpané 58 355,-€ oproti rozpočtu 77 200,- €.

Hlavný kontrolór upriamuje pozornosť na subjekty záujmovej samosprávy, ktoré sú jednou zo zložiek verejnej správy a plnia verejnoprospešné ciele, avšak financovanie ich činnosti musí byť viaczdrojové, územná samospráva nemá zákonnú povinnosť, finančné prostriedky a technicko-materiálne a administratívno-správne možnosti zabezpečovať činnosť rôznych záujmových združení len z vlastných zdrojov t.j. z rozpočtu mesta.

Nedostatky, zistené počas kontroly:

- nedodržanie zmluvných termínov predkladania zúčtovania dotácií prijímateľmi
- výkon predbežnej finančnej kontroly zodpovednými zamestnancami v zmysle zákona č.502/2001 Z.z.
- povinné zverejňovanie zmlúv v zmysle zákona č.546/2010 Z.z. a zákona č.211/2000 Z.z. a zverejňovanie poskytnutých dotácií na šport v zmysle zákona č.300/2008 Z.z.
- rozpor s VZN mesta č.7/2006 čl.5 prekročenie limitu 5% z rozpočtovanej kapitoly – dotácie v právomoci primátora

boli samotnou kontrolou preskúmané, ich vznik z objektívnych príčin odôvodnený a nedostatky odstránené počas výkonu kontroly.

Na základe § 21 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov výkon kontrolnej činnosti je ukončený vypracovaným záznamom vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou neboli zistené také rozdiely a nedostatky, ktoré by vykazovali znaky porušenia právnych predpisov.

Za útvár hlavného kontrolóra so záznamom o výsledku kontroly oboznámili:

Mgr.Rusnáčiková Dana – hlavný kontrolór mesta
Zahurancová Anežka – zamestnanec ÚHK

MESTO LEVOČA
HLAVNÝ KONTROLÓR
MESTSKÝ ÚRAD LEVOČA
NÁMESTIE MÄISTRÁPTVA

Záznam bol vyhotovený v dvoch vyhotoveniach. vedúca finančného oddelenia Ing. Kellerová Mariana potvrdzuje, že prevzala jedno vyhotovenie Záznamu o výsledku kontroly a prehlasuje, že boli vrátené všetky doklady a písomnosti, dodané za účelom vykonania kontroly. Druhé vyhotovenie záznamu je uložené na Mestskom úrade, Útvare hlavného kontrolóra.

Podľa § 22 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je kontrola skončená v deň oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom.

Kontrolný subjekt ďakuje zodpovedným zamestnancom za súčinnosť, poskytnutie informácií a dokumentov vo veci samotného výkonu kontroly a miestneho zisťovania.

Za kontrolovaný subjekt bola dňa ^{25.10.2013} so záznamom o výsledku kontroly oboznámená :

Ing. Mariana Kellerová, vedúca FO

.....
v.i. *Dana*

Na vedomie:

Ing. Vilkovský Miroslav – primátor mesta
Ing. Sedlačko Peter, prednosta MsÚ