

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

V zmysle uznesenia MsZ č. 101/2015 zo dňa 09.09.2015 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola v čase od 21.09.2015 do 27.10.2015 vykonaná

následná finančná kontrola použitia dotácií z rozpočtu mesta schválených pre občianske združenia a organizácie mesta za rok 2014

Cieľ kontroly:

- kontrola vedenia evidencie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta pre občianske združenia a organizácie mesta za rok 2014
- kontrola dodržiavania podmienok poskytovania a zúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 16/2011 v znení VZN č. 12/2012.

Kontrolované obdobie: rok 2014

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Malacky – oddelenie KC

Vedúci kontrolovaného subjektu: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ
Mgr. Alena Kmecová, vedúca KC

Kontrolu vykonali: Ing. Petra Kožuchová
Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

VZN mesta Malacky č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike mesta v znení VZN mesta Malacky č. 12/2012

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Výzva na predkladanie žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta na rok 2014

Výzvy adresované občianskym združeniam a organizáciám mesta

Žiadosti s prílohami

Potvrdenie vedúceho oddelenia ekonomiky MsÚ o tom, že mesto Malacky neeviduje voči žiadateľom žiadnu pohľadávku

Zápisnica zo zasadnutia komisie pre sociálne veci a zdravotníctvo zo dňa 11. 2. 2014

Prehľad dotácií odsúhlasený primátorom mesta

Zmluvy o poskytnutí dotácie

Vyúčtovanie dotácií

Zistený stav

Kontrola bola zameraná na zistenie celkového prehľadu evidencie schválených a poskytnutých dotácií z kapitoly Sociálne zabezpečenie a overenie dodržiavania podmienok poskytovania a zúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike mesta v znení VZN č. 12/2012.

Pri preverovaní evidencie dotácie bol zistený nasledovný spôsob evidencie dotácií občianskym združeniam – žiadosti o dotácie sú evidované v spisových obaloch v jednom šanóne, v ďalšom šanóne sú evidované spisové obaly obsahujúce zmluvu o poskytnutí dotácií, doklad o zverejnení zmluvy a vyúčtovanie poskytnutej dotácie spolu s dokladmi o čerpaní dotácie. Z dôvodu prehľadnosti a zjednodušenia evidencie odporúčam evidovať doklady k jednej organizácii od žiadosti o dotáciu po vyúčtovanie dotácie v jednom spise.

Výzva na predkladanie žiadostí o dotácie

Výzva na predkladanie žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta na rok 2014 bola zverejnená na web sídla mesta a úradnej tabuli dňa 16.10.2013. Lehota na zverejnenie výzvy v zmysle VZN § 4 ods. 7 - 40 dní pred uplynutím termínu na podávanie žiadostí bola dodržaná. Výzva bola uverejnená aj v Malackom hlase č. 18/2013.

Výzva obsahovala informácie potrebné k správne podaniu žiadostí, vrátane termínu podávania žiadostí do 30.11.2013, miesta podávania žiadostí a kontaktnej osoby pre vybavovanie agendy dotácií.

Nad rámec ustanovení VZN o dotačnej a grantovej politike mesta Klientske centrum doporučeným listom zaslalo výzvu 13 organizáciám v oblasti sociálneho zabezpečenia, ktoré v predchádzajúcich rokoch boli opakovane žiadateľmi a prijímateľmi dotácie.

Informovanosť verejnosti o možnosti podávať žiadosti o dotáciu bola zabezpečená v dostatočnej miere.

Žiadosti o dotácie na rok 2014

Žiadosti o dotáciu podali organizácie a združenia:

Združenie zdravotne postihnutých Viktória

Zlatý vek

Únia nevidiacich a slabozrakých Slovenska, z.o. Pezinok, Malacky, Senec

Združenie kresťanských seniorov, klub Malacky

Svitanie

Slovenský zväz telesne postihnutých, z.o. Malacky

Slovenský zväz telesne postihnutých, Klub zdravotne postihnutých detí a mládeže Malacky

Slovenský červený kríž, miestny spolok Malacky

Materské centrum Vánok

Združenie žien Slovenska, klub Malacky

Kardioklub Malacky

Vstúpte, n.o.

Jednota dôchodcov Slovenska, okresná organizácia Malacky

Všetky žiadosti boli doručené do stanoveného termínu 30.11.2013, zaevidované v podateľni mestského úradu, označené prezentačnou pečiatkou s termínom došlej pošty. Na žiadostiach Svitanie a Kardioklubu nebolo vyznačené podacie číslo v pečiatke preukazujúcej príjem písomnosti aj napriek tomu, že v systéme ISS boli tieto žiadosti zaevidované.

K žiadostiam šiestich z trinástich žiadateľov neboli priložené všetky povinné prílohy.
Chýbali tieto doklady:

Únia nevidiacich a slabozrakých Slovenska, z.o. Pezinok, Malacky, Senec – doklad o pridelení IČO

Združenie kresťanských seniorov, klub Malacky - doklad o pridelení IČO

Svitanie - doklad o pridelení IČO, fotokópia zmluvy o zriadení bankového účtu

Združenie žien Slovenska, klub Malacky – fotokópia zmluvy o zriadení bankového účtu

Vstúpte, n.o. – doklad o pridelení IČO

Jednota dôchodcov Slovenska, okresná organizácia Malacky - doklad o pridelení IČO, fotokópia zmluvy o zriadení bankového účtu

V priebehu kontroly Klientske centrum uvedené doklady doplnilo dokladmi z agendy dotácií pre občianske združenia a organizácie mesta vedenej v roku 2013. Odporúčam dôsledne posudzovať úplnosť žiadostí a príloh k žiadostiam – doklady mať priložené k spisu na príslušný rok aj v prípade, že žiadateľ bol prijímateľom dotácie v predchádzajúcich rokoch.

Schválenie dotácií

Doručené žiadosti spracovalo Klientske centrum na prerokovanie Komisiou pre sociálne veci a zdravotníctvo. Podkladom na prerokovanie žiadostí boli žiadosti a sumárna tabuľka s prehľadom žiadateľov. Priložené bolo potvrdenie vedúceho oddelenia ekonomiky vydané dňa 21.1.2014 o tom, že mesto Malacky neeviduje voči žiadateľom žiadne pohľadávky. Komisia pre sociálne veci a zdravotníctvo zasadala dňa 11.2.2014. Výšku dotácií prerokovala a odsúhlasila nasledovne:

č.	názov organizácie	účel dotácie	výška schválenej dotácie
1.	Viktória	na činnosť	385,- €
2.	Občianske združenie Zlatý vek	na činnosť	380,- €
3.	Únia nevidiacich a slabozrakých	na činnosť	220,- €
4.	Združenie kresťanských seniorov	na činnosť	100,- €
5.	ZPMP Svitanie	na činnosť	350,- €
6.	Slovenský zväz telesne postihnutých	na činnosť	385,- €
7.	Klub zdravotne postihnutých detí a mládeže	na činnosť	150,- €
8.	Slovenský červený kríž	na činnosť	150,- €
9.	Vánok	na činnosť	280,- €
10.	Združenie žien Slovenska	na činnosť	100,- €
11.	Vstúpte	na činnosť	300,- €
12.	Kardioklub	na činnosť	100,- €
13.	Jednota dôchodcov Slovenska	na činnosť	400,- €
Spolu:			3 300,- €

Dňa 20.2.2014 poskytnutie dotácií vo výške navrhovanej komisiou schválil primátor mesta.

Zmluvy o poskytnutí dotácií

Mesto Malacky podpísalo zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Malacky uzavretú podľa § 7 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Malacky č. 16/2011 s organizáciami:

Združenie zdravotne postihnutých Viktória – zmluva č. 146/2014 podpísaná na sumu 385,- EUR dňa 9.4.2014, zverejnená 9.4.2014, účinnosť od 10.4.2014, dotácia zaslaná na účet 14.4.2014

Zlatý vek - zmluva č. 147/2014 podpísaná na sumu 380,- EUR dňa 9.4.2014, zverejnená 9.4.2014, účinnosť od 10.4.2014, dotácia zaslaná na účet 14.4.2014

Únia nevidiacich a slabozrakých Slovenska, z.o. Pezinok, Malacky, Senec - zmluva č. 185/2014 podpísaná na sumu 220,- EUR dňa 22.4.2014, zverejnená 29.4.2014, účinnosť od 30.4.2014, dotácia zaslaná na účet 5.5.2014

Združenie kresťanských seniorov, klub Malacky - zmluva č. 172/2014 podpísaná na sumu 100,- EUR dňa 22.4.2014, zverejnená 23.4.2014, účinnosť od 24.4.2014, dotácia vyplatená v pokladni MsÚ 30.4.2014

Svitanie - zmluva č. 207/2014 podpísaná na sumu 350,- EUR dňa 2.5.2014, zverejnená 13.5.2014, účinnosť od 14.5.2014, dotácia zaslaná na účet 21.5.2014

Slovenský zväz telesne postihnutých, z.o. Malacky - zmluva č. 184/2014 podpísaná na sumu 385,- EUR dňa 28.4.2014, zverejnená 29.4.2014, účinnosť od 30.4.2014, dotácia zaslaná na účet 5.5.2014

Klub zdravotne postihnutých detí a mládeže Malacky - zmluva č. 206/2014 podpísaná na sumu 150,- EUR dňa 12.5.2014, zverejnená 13.5.2014, účinnosť od 14.5.2014, dotácia zaslaná na účet 21.5.2014

Slovenský červený kríž, miestny spolok Malacky - zmluva č. 208/2014 podpísaná na sumu 150,- EUR dňa 2.5.2014, zverejnená 13.5.2014, účinnosť od 14.5.2014, dotácia zaslaná na účet 21.5.2014

Materské centrum Vánok - zmluva č. 209/2014 podpísaná na sumu 280,- EUR dňa 7.5.2014, zverejnená 13.5.2014, účinnosť od 14.5.2014, dotácia zaslaná na účet 21.5.2014

Združenie žien Slovenska, klub Malacky - zmluva č. 205/2014 podpísaná na sumu 100,- EUR dňa 12.5.2014, zverejnená 13.5.2014, účinnosť od 14.5.2014, dotácia zaslaná na účet 21.5.2014

Vstúpte, n.o. - zmluva č. 171/2014 podpísaná na sumu 300,- EUR dňa 22.4.2014, zverejnená 23.4.2014, účinnosť od 24.4.2014, dotácia zaslaná na účet 29.4.2014

Kardioklub Malacky - zmluva č. 210/2014 podpísaná na sumu 100,- EUR dňa 7.5.2014, zverejnená 13.5.2014, účinnosť od 14.5.2014, dotácia zaslaná na účet 21.5.2014

Jednota dôchodcov Slovenska, okresná organizácia Malacky - zmluva č. 212/2014 podpísaná na sumu 400,- EUR dňa 13.5.2014, zverejnená 13.5.2014, účinnosť od 14.5.2014, dotácia zaslaná na účet 29.5.2014

Odporúčam zjednotiť písanie súm v zmluvách. V niektorých v zmluvách sú sumy uvedené v podobe 385.00, EUR, správna forma je 385,00 EUR alebo 385,- EUR.

Dodržanie účelu použitia dotácií a termínu vyúčtovania

Združenie zdravotne postihnutých Viktória – vyúčtovanie v stanovenom termíne do 25.11.2014, využitie v súlade so žiadosťou a VZN

Zlatý vek – vyúčtovanie v stanovenom termíne do 25.11.2014, využitie v súlade so žiadosťou a VZN, chýbajúci doklad k vyúčtovaniu doložený 13.10.2015

Únia nevidiacich a slabozrakých Slovenska, z.o. Pezinok, Malacky, Senec - vyúčtovanie v stanovenom termíne do 25.11.2014, využitie v súlade so žiadosťou a VZN

Združenie kresťanských seniorov, klub Malacky - vyúčtovanie v stanovenom termíne do 25.11.2014, využitie v súlade so žiadosťou a VZN

Svitanie – vyúčtovanie v stanovenom termíne do 25.11.2014, využité v súlade so žiadosťou a VZN, chýbajúci doklad k vyúčtovaniu doložený 13.10.2015

Slovenský zväz telesne postihnutých, z.o. Malacky – vyúčtovanie v stanovenom termíne do 25.11.2014, využitie v súlade so žiadosťou a VZN, chýbajúci doklad k vyúčtovaniu doložený 13.10.2015

Slovenský zväz telesne postihnutých, Klub zdravotne postihnutých detí a mládeže Malacky vyúčtovanie v stanovenom termíne do 15.12.2014, využitie v súlade so žiadosťou a VZN

Slovenský červený kríž, miestny spolok Malacky - vyúčtovanie bolo predložené v termíne do 10. 12. 2014, ale nedošlo k celkovému preukázaniu vyúčtovania dotácie. Doklady preukazujúce vyčerpanie dotácie k termínu vyúčtovania boli len vo výške 26,84 EUR, 9,19 EUR, 2,85 EUR a 14,10 EUR, t.j. spolu na 52,98 EUR. Predložené doklady na sumy 10,57 EUR a 95,09 EUR boli vystavené po termíne vyúčtovania, a to v dňoch 11.12.2014 a 17.12.2014 a do vyúčtovania dopísané dodatočne.

Účel využitia bol v súlade so žiadosťou a VZN.

V zmysle § 9 ods. 2 VZN je žiadateľ/prijímateľ povinný vykonať vyúčtovanie dotácie podľa podmienok uvedených v zmluve (v tomto prípade najneskôr do 10.12.2014) a zároveň nevyčerpané prostriedky vrátiť mestu najneskôr do 31.12.2014. V termíne nevyúčtovaných 97,02 EUR mal SČK vrátiť poskytovateľovi dotácie mestu Malacky, prípadne doložiť iné doklady s dátumom vydania do 10.12.2014.

Materské centrum Vánok - vyúčtovanie v stanovenom termíne do 25.11.2014, využitie v súlade so žiadosťou a VZN

Združenie žien Slovenska, klub Malacky - vyúčtovanie v stanovenom termíne do 15.12.2014, využitie v súlade so žiadosťou a VZN

Kardioklub Malacky - vyúčtovanie v stanovenom termíne do 25.11.2014, využitie v súlade so žiadosťou a VZN

Vstúpte, n.o. - vyúčtovanie v stanovenom termíne do 25.11.2014, využitie na iný účel ako bolo uvedené v žiadosti a zmluve, čo je vysvetlené v predloženom vyúčtovaní dotácie.

Účel použitia dotácie bol zmluvne dohodnutý na činnosť organizácie a náklady spojené s aktivitami organizovanými prijímateľom v zmysle predloženej žiadosti o dotáciu. Vstúpte žiadalo o dotáciu na akciu Malacky bez bariér, keďže však na túto akciu získalo grant vo výške 1 000,- EUR, finančné prostriedky z dotácie vo výške 300,- EUR využili na iný účel, súvisiaci s aktivitami organizácie – na nákup dlažby do keramickej dielne, ktorá si vyžadovala rekonštrukciu, čo oznámili spolu s vyúčtovaním. V zmysle VZN je dotáciu možné použiť aj

na nevyhnutnú opravu, sanáciu a údržbu objektov nehnuteľnej povahy so zameraním na verejnoprospešné účely.

Jednota dôchodcov Slovenska, okresná organizácia Malacky - vyúčtovanie v stanovenom termíne do 25.11.2014, využitie v súlade so žiadosťou a VZN

Vyúčtovanie dotácií

Kontrolou dokladov preukazujúcich vyúčtovanie dotácií boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Slovenský červený kríž, miestny spolok Malacky – k dátumu vyúčtovania dotácie 10.12.2014 boli z poskytnutej dotácie 150,- EUR predložené doklady v sume 52,98 EUR. **V termíne nebola vyúčtovaná suma 97,02 EUR z poskytnutej dotácie.** Doklady v sume 97,02 EUR boli predložené po termíne vyúčtovania 10.12.2014.
2. OZ Zlatý vek – predložená faktúra č. 93/2014 zo dňa 24.9.2014 za prepravu osôb v sume 410,00 EUR bez dokladu o úhrade faktúry – predložený VPD OZ Zlatý vek zo dňa 24.9.2014 preukazujúci vyplatenie sumy 410,00 EUR členke združenia. V termíne vyúčtovania nebol doložený príjmový pokladničný doklad dodávateľa dopravy o prijatí úhrady za faktúru. Tento doklad – PPD č. 93/2014 zo dňa 24.09.2014 bol doložený v priebehu kontroly dňa 13.10.2015.
3. Svitanie – k faktúre č. FO0225 zo dňa 19.11.2014 za tlač plagátov a vstupeniek v sume 49,15 EUR nebol predložený doklad o úhrade, bol predložený len príkaz na úhradu zo dňa 19.11.2014, identifikovaná chyba v čísle bankového účtu dodávateľa. V priebehu kontroly dňa 13.10.2015 bol predložený výpis z bankového účtu zo dňa 21.11.2014 preukazujúci úhradu faktúry so správnymi údajmi.
4. Slovenský zväz telesne postihnutých – k akceptačnému listu zo dňa 23.09.2014 na vstupenky v hodnote 376,00 EUR nebol predložený doklad o úhrade, predložený bol len príkaz na úhradu zo dňa 09.10.2014, nepredložený bankový výpis o úhrade. Doklad – bankový výpis č. 11 zo dňa 09.10.2014 bol doložený v priebehu kontroly dňa 13.10.2015.

Záver:

Nevyúčtovaním poskytnutej dotácie v stanovenom termíne podľa vyššie uvedeného bodu 1 a nepredložením dokladov preukazujúcich úhradu, t.j. realizáciu výdavkov v troch prípadoch – body 2-4 došlo k porušeniu § 9 ods. 2 písm. a) VZN č. 16/2011 v znení VZN č. 12/2012, v zmysle ktorého je žiadateľ, ktorému bola poskytnutá dotácia podľa tohto nariadenia, povinný:

a) vykonať jej vyúčtovanie v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie a podľa podmienok uvedených v zmluve

b) predložiť kópie účtovných dokladov preukazujúcich čerpanie dotácie.

Prerokovanie Správy o výsledku následnej finančnej kontroly bolo uskutočnené 3.11.2015. Dňa 11.11.2015 boli zo strany Mestského úradu prijaté štyri opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Termín na predloženie písomnej správy o splnení opatrení bol stanovený na 2.12.2015. V čase odovzdávania tohto materiálu uvedený termín ešte neuplynul.

Vypracovala dňa: 23.11.2015

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta