

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 137/2021 zo dňa 09.12.2021 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 07.02.2022 do 07.03.2022 vykonaná

Kontrola poskytnutých dotácií za rok 2021

Cieľ kontroly: overenie dodržiavania podmienok poskytovania a zúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a overenie výkonu administratívnej finančnej kontroly.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Vedúci oddelení zodpovedných za agendu dotácií: Mgr. Lenka Paráková, vedúca OP
Mgr. Alena Kmecová, vedúca KC

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

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,

Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

Opatrenie MPSVaR SR č. 143/2019 Z.z. o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách

VZN mesta Malacky č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta

Smernica č. 1/2021 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Malacky – vnútorný predpis mesta

Použitá podklady – zoznam preverených dokladov:

Výzva na predkladanie žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta na rok 2021

Dotácie pre kultúrne (činnosť, rezerva), sociálne (činnosť), iné neziskové a športové organizácie (činnosť, rezerva)

Žiadosti o poskytnutie dotácií na rok 2021

Potvrdenia o vykonaní základnej finančnej kontroly

Zápisnica z komisie pre šport a mládež z 22.3.2021 (návrh rozdelenia dotácií pre iné neziskové organizácie)

Zápisnica z komisie pre šport a mládež z 16.6.2021 (návrh rozdelenia dotácií na činnosť športových organizácií)

Zápisnica z komisie pre kultúru a cestovný ruch z 23.2.2021 (návrh rozdelenia dotácií pre oblasť kultúry)

Zápisnica z komisie pre sociálne veci a zdravotníctvo z 15.6.2021 (návrh rozdelenia dotácií pre organizácie v sociálnej oblasti)

Uznesenie MsZ č. 73/2021 zo dňa 24.6.2021

Vyjadrenia primátora mesta k výške dotácií z rezervy primátora mesta

Zmluvy o poskytnutí dotácií

Bankové výpisy preukazujúce zaslanie dotácií jednotlivým organizáciám z oblasti kultúry, sociálnych vecí, iných neziskových organizácií a športovým organizáciám

Vyúčtovania poskytnutých dotácií

Správy z vykonaných administratívnych kontrol vyúčtovania dotácií

Dotácie na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu

Zmluvy o poskytnutí dotácií

Bankové výpisy preukazujúce zaslanie dotácií jednotlivým športovým klubom

Vyúčtovania poskytnutých dotácií

Správy z vykonaných administratívnych kontrol vyúčtovania dotácií

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta

Proces poskytovania dotácií z rozpočtu mesta je predmetom VZN č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta účinného od 1.5.2020 (ďalej len „VZN“).

1. Výzvu na predkladanie žiadostí o dotácie je mestský úrad v zmysle ust. § 2 ods. 2 VZN povinný zverejniť 40 dní pred uplynutím termínu na podávanie žiadostí, ktorý je pre všetky typy dotácií 31. január príslušného roku.
2. Vyplnený formulár žiadosti, ktorý tvorí prílohu č. 1 VZN sa považuje za kompletnú žiadosť. Prílohami žiadostí sú len Dotazník pre žiadateľov o dotáciu na športovú činnosť v prípade športových klubov a organizácií pôsobiacich v športe. V prípade žiadateľov o dotáciu, ktorými sú organizačné jednotky bez právnej subjektivity, tieto predkladajú k žiadosti o dotáciu splnomocnenie na právne úkony uskutočnené v súvislosti procesom poskytovania dotácií podpísané štatutárnym zástupcom materskej organizácie.
3. O poskytnutí dotácie rozhoduje na základe odporúčacieho uznesenia príslušnej komisie podľa jej výšky:
 - primátor mesta pri výške dotácie do 3 319 € vrátane,
 - mestské zastupiteľstvo pri výške dotácie nad 3 319 €.
4. Kritéria rozdeľovania dotácií sú uvedené vo vnútornom predpise mesta - Smernici č. 1/2021 – Smernica o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta.
5. Z každého typu dotácií sa vytvára rezerva primátora mesta vo výške 20 percent účelovo viazaná na podporu jednorazových aktivít, individuálnych akcií a podujatí. Žiadosť o poskytnutie dotácie z rezervy primátora je možné podať aj v inom termíne ako do 31.1. príslušného roka.
6. Objem finančných prostriedkov určených na dotácie na podporu reprezentácie mesta schvaľuje mestské zastupiteľstvo v rámci rozpočtu mesta. O poskytnutí dotácie rozhoduje primátor mesta.
7. Mimoriadnu dotáciu môže v odôvodnenom prípade schváliť mestské zastupiteľstvo.

8. V zmluvách o poskytnutí dotácie sú uvedené všetky povinnosti, ktoré prijímateľ dotácie voči mestu má, sú tam uvedené aj výdavky, na ktoré je a na ktoré nie je možné dotáciu použiť.
9. Prijímateľ dotácie má povinnosť vyúčtovať poskytnutú dotáciu (predložiť kópie účtovných dokladov preukazujúcich čerpanie dotácie) do 15.12. príslušného roku. Vzor vyúčtovania poskytnutej dotácie tvorí prílohu č. 2 VZN. V prípade objektívnych príčin môže byť lehota na vyúčtovanie poskytnutej dotácie predĺžená na základe písomnej žiadosti doručenej mestu pred uplynutím lehoty na vyúčtovanie, a to najviac o 30 dní.
10. Mesto má v zmysle ust. § 8 zákona č. 357/2015 Z.z. povinnosť overiť poskytnuté finančné prostriedky – dotácie administratívnou finančnou kontrolou a správu z tejto kontroly doručiť prijímateľovi dotácie.

KONTRLOU ZISTENÝ STAV

Výzva na predkladanie žiadostí o dotácie

Výzva na predkladanie žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta na rok 2021 bola zverejnená dňa 02.12.2020. Lehota na zverejnenie výzvy v zmysle VZN § 2 ods. 1 - 40 dní pred uplynutím termínu na podávanie žiadostí bola dodržaná.

Výzva obsahovala informácie potrebné k správne podaniu žiadostí, vrátane termínu podávania žiadostí do 31.01.2021 a spôsobu podávania žiadostí.

Overenie bezúhonnosti žiadateľa o dotáciu

Kontrolovaný subjekt dodržal podmienku ust. §7 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého právnickej osobe je možné poskytnúť dotáciu z rozpočtu obce len vtedy, ak táto právnická osoba nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie. Mesto overuje túto podmienku prostredníctvom zoznamu právoplatne odsúdených právnických osôb podpísaný zaručenou pečaťou Registra trestov Generálnej prokuratúry SR a opatrený časovou pečiatkou.

V kontrolovanom období boli dotácie poskytnuté nasledovne:

Dotácie pre organizácie pôsobiace v kultúre

Dotácie pre organizácie pôsobiace v kultúre boli v rozpočte na rok 2021 schválené vo výške 5 000 €, z toho rezerva primátora mesta bola vo výške 1 000 €.

Dotácie pre občianske združenia a organizácie pôsobiace v kultúre boli na základe odporúčania Komisie pre kultúru a cestovný ruch schválené primátorom nasledovne:

	Prijímateľ dotácie	Schválená výška dotácie
1.	MFF Eko s.r.o.	500,00
2.	Malacká šošovica o.z.	1 000,00
3.	Jednota dôchodcov Slovenska – ZO Malacky	200,00
4.	OZ Majella	600,00
5.	Falangir	1 200,00
Spolu		3 500,00

Dotácie pre organizácie pôsobiace v kultúre z rezervy primátora

Z rezervy primátora boli v roku 2021 podporené tieto individuálne a jednorazové akcie:

	Prijímateľ dotácie	Účel dotácie	Schválená výška dotácie
1.	PZ Malačan	Vampíl – spolu za lepší život pre zver	500,-
2.	MALAROCK	Festival MALAROCK 2021	300,-
	Spolu		800,-

Kontrolou dotácií pre kultúrne organizácie neboli zistené nedostatky.

Dotácie pre iné neziskové organizácie

Dotácie pre iné neziskové organizácie boli v rozpočte na rok 2021 schválené vo výške 2 000 €, z toho rezerva primátora mesta bola vo výške 400 €.

Dotácie pre iné neziskové organizácie boli na základe odporúčania Komisie pre vzdelávanie, mládež a šport schválené primátorom nasledovne:

	Prijímateľ dotácie	Schválená výška dotácie
1.	Slovenský skauting, 69. zbor M.R.Štefánika Malacky	500,-
2.	Klub filatelistov – ZSF 52-32 Malacky	300,-
3.	O.Z. Vojenský veterán Bratislava	300,-
4.	Slovenský zväz záhradkárov – ZO 6-56	200,-
5.	Pomáhať a chrániť Slovensko	100,-
	Spolu	1 400,-

Dotácie pre iné neziskové organizácie z rezervy primátora

Z rezervy primátora boli v roku 2021 podporené tieto individuálne a jednorazové akcie:

	Prijímateľ dotácie	Účel dotácie	Schválená výška dotácie
1.	Klub veteránov letiska Kuchyňa	20. výročie založenia Klubu veteránov letiska Kuchyňa	200,-
	Spolu		200,-

Kontrolou dotácií pre iné neziskové organizácie neboli zistené nedostatky.

Dotácie pre organizácie v sociálnom zabezpečení

Dotácie pre organizácie v sociálnom zabezpečení boli v rozpočte na rok 2021 schválené vo výške 12 000 €, z toho rezerva primátora mesta bola vo výške 2 400 €.

Dotácie pre občianske združenia a organizácie v sociálnej oblasti boli na základe odporúčania Komisie pre sociálne veci a zdravotníctvo schválené primátorom nasledovne:

	Prijímateľ dotácie	Schválená výška dotácie
1.	OZ Klub dôchodcov NAFTA GAS Malacky	200,-
2.	Vstúpte, n.o.	1 500,-
3.	Slovenský Červený kríž – miestny spolok II - Malacky	250,-
4.	Združenie zdravotne postihnutých VIKTÓRIA	1 050,-
5.	OZ Zlatý vek	1 050,-
6.	Kardioklub Malacky	300,-
7.	Spoločne rásť o.z.	200,-
8.	Slovenský zväz telesne postihnutých ZO Malacky	1 050,-
9.	Únia nevidiacich a slabozrakých – ZO č. 52 MA, SC, PK	400,-
10.	ŠK Dianello	250,-
11.	Jednota dôchodcov Slovenska – ZO Malacky	1 050,-
12.	Združenie kresťanských seniorov Slovenska Klub MA	300,-
13.	Jednota dôchodcov Slovenska – OO Malacky	300,-
14.	Svitanie – ZPMP v Malackách	300,-
15.	RZ pri MŠ Štúrova	300,-
16.	Protectwork	200,-
	Spolu	8 700,-

Z rezervy primátora neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne dotácie pre organizácie v sociálnom zabezpečení.

Kontrolou dotácií pre organizácie v sociálnom zabezpečení neboli zistené nedostatky.

Dotácie v oblasti športu

Dotácie pre organizácie pôsobiace v oblasti športu boli v rozpočte na rok 2021 schválené vo výške 45 000 €, z toho rezerva primátora mesta bola vo výške 9 000 €. Po odpočítaní rezervy primátora boli rozdelené dotácie v oblasti športu v celkovej výške 36 000 €.

	Prijímateľ dotácie	Schválená výška dotácie
1.	Synchronizované plávanie Malacky	453,00
2.	BENZINOL TEAM OVM Malacky	1 316,00
3.	FC Žolík Malacky	3 149,00
4.	Boxing klub RTJ	882,00

5.	Lukostrelecký klub Sagittarius Malacky	1 008,00
6.	ČSFA	1 566,00
7.	Atletický klub AC Malacky	3 483,00
8.	1. SC Malacky	1 393,00
9.	MSK Malacky	2 482,00
10.	Záhorácky šachový klub	375,00
11.	TK Grande	794,00
12.	Autoklub Malacky	474,00
13.	Tenisový klub TIE-BREAK Malacky	317,00
14.	KVVZ – Slovenský zväz vojakov v zálohe	904,00
15.	SJ Sport	547,00
16.	TJ Strojár	13 189,00
17.	Záhorácky letecký klub Malacky	301,00
18.	RCM LMK Malacky – leteckí modelári	1 096,00
19.	OZ Pohybovňa	381,00
20.	Športovostrelecký klub MA	1 125,00
21.	Mažoretky Ella Malacky	643,00
22.	Slov. poľovnícky zväz – klub streleckých nádejí	122,00
	Spolu	36 000,00

Dotácie v oblasti športu z rezervy primátora mesta

Pre rok 2021 bola rezerva primátora v oblasti športu vo výške 9 000,- €.

	Prijímateľ dotácie	Účel dotácie	Schválená výška dotácie
1.	Záhorácky letecký klub Malacky	Memoriál Karola Wunderlicha	200,-
2.	1. SC Malacky	Malacky Street Floorball Cup, Vianočný florbalový turnaj	500,-*
3.	BENZINOL TEAM OVM Malacky	Preteky pre mládež – II. kolo Slovenského pohára Adamov	500,-
4.	Autoklub Malacky	Moto-športové podujatia	500,-
5.	Autoklub Malacky	European Hill Climb Championship Dobšinský Kopec 2021	200,-
6.	TJ Strojár Malacky (HO)	Turnaj generácií v hádzanej	1 000,-
7.	TJ Strojár Malacky (BaO)	Turnaj detí pri príležitosti 75 výročia založenia basketbalu v Malackách	3 000,-
	Spolu		5 900,-

*1.SC Malacky vrátil nepoužitú časť dotácie vo výške 298,82 € z dôvodu nerealizovania Vianočného florbalového turnaja

Dotácie na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu

Objem finančných prostriedkov na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu schvaľuje MsZ v rámci rozpočtu mesta alebo jeho zmien na rozpočtový rok samostatne. V roku 2021 bolo na reprezentáciu určených 65 000,- €, VII. zmenou rozpočtu z 27.10.2021 bola táto rozpočtová položka navýšená o 15 000,- €.

	Prijímateľ dotácie	Účel dotácie	Schválená výška dotácie
1.	TJ Strojár Malacky, hádzanársky oddiel	Podpora reprezentácie mesta v oblasti športu	40 000,-
2.	FC Žolík Malacky	Podpora reprezentácie mesta v oblasti športu	35 000,-
3.	MSK Malacky – Mestský stolnotenisový klub	Podpora reprezentácie mesta v oblasti športu	5 000,-
		SPOLU	80 000,-

Kontrolou dotácií pre organizácie v oblasti športu a dotácií na podporu reprezentácie mesta v oblasti športu neboli zistené nedostatky.

Podrobný popis kontrolovaných náležitostí dotácií je uvedený v prílohe č. 1 správy.

Vykonávanie základnej a administratívnej finančnej kontroly v procese poskytovania dotácií

V zmysle ust. § 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.

Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. upresňuje vykonávanie základnej, resp. administratívnej finančnej kontroly v procese poskytovania dotácií nasledovne:

„Pri poskytovaní finančného príspevku/dotácie orgánom verejnej správy, ktorý sa poskytuje na základe uzatvorenej zmluvy so žiadateľom a žiadateľ je povinný tento finančný príspevok/dotáciu zúčtovať a predložiť správu o jeho použití, sa pred uzatvorením zmluvy o poskytnutí finančného príspevku vykoná len základná finančná kontrola. Pri splnení druhej podmienky, t. j. pri predložení zúčtovania a správy o použití finančného príspevku povinnou osobou sa vykoná administratívna finančná kontrola overením predložených dokladov, pričom sa overí správnosť použitia prijatých verejných financií.“

Agendu dotácií v oblasti kultúrnej, sociálnej a iných neziskových organizácií zabezpečovala v kontrolovanom období referentka klientskeho centra, agendu dotácií v oblasti športu

zabezpečovala referentka právneho oddelenia. Žiadosti o poskytnutie dotácií overované základnou finančnou kontrolou a vyúčtovania dotácií administratívnou finančnou kontrolou.

ZÁVER

Kontrolou vedenia evidencie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za rok 2021 neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dodržiavania podmienok poskytovania zúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 2/2020 neboli zistené nedostatky. Všetky žiadosti o dotácie mali splnené náležitosti, boli predložené v požadovanom termíne na základe výzvy, resp. boli predložené na konkrétne akcie v priebehu roku.

Kontrolou dokladov predložených pri vyúčtovaní dotácií neboli zistené nedostatky, nakoľko všetky vyúčtovania dotácií boli predložené v zmysle VZN č. 2/2020 v termíne do 15.12.2021 (okrem dvoch prípadov kedy bola zaslaná žiadosť o predĺženie termínu na vyúčtovanie dotácie v zmysle ust. § 4 ods. 3 VZN č. 2/2020). V jednom prípade boli pri kontrole vyúčtovania dotácií zistené nezrovnalosti, ktoré nemali vplyv na vyúčtovanú sumu dotácií.

Pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky. Vyúčtovanie dotácií bolo overované administratívnou finančnou kontrolou, správy z tejto kontroly boli vzhľadom na aktuálnu epidemiologickú situáciu v prevažnej miere prijímateľom dotácií zasielané elektronicky.

Prílohy

Príloha č. 1 Podrobný popis kontrolovaných náležitostí dotácií

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 08.03.2022 odovzdaná zástupcom povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ, Mgr. Lenke Parákovej, vedúcej OP a Mgr. Alene Kmecovej, vedúcej KC. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 08.03.2022

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta