

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku

Dňa: 27.02.2020

bod: 3

03. Informácia o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky a o prijatých opatreniach

PREDKLADÁ: Ing. arch. Igor Hianik, primátor mesta Pezinok
SPRACOVALA: Ing. Jana Lehocká, prednostka mestského úradu v Pezinku

UZNESENIE MsZ č. 1-...../2020

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku
v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

- Protokol Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky o výsledku kontroly systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne (KA008/2019/1110; číslo Z-008911/2019/1130/RMC)
- Informáciu o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky a o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z protokolu a predloženej správy

(a) bez pripomienok

(b) s týmito pripomienkami

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Materiál „Informácia o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky a o prijatých opatreniach“ je predkladaný na rokovanie Mestského zastupiteľstva na základe požiadavky Najvyššieho kontrolného úradu a obsahuje nasledovné dokumenty:

1. Protokol o výsledku kontroly systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne (KA008/2019/1110; číslo Z-008911/2019/1130/RMC);
2. Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z 29.11.2019.

Uznesenie mestského zastupiteľstva o prerokovaní predkladaného materiálu bude formou výpisu zaslané Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky bezprostredne po jeho vyhotovení.

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-007745/2019/1130/RMC
Číslo poverenia: 1733/34
Zo dňa: 24.06.2019

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 16
Počet príloh: 2



PROTOKOL
o výsledku kontroly
systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb
a účelov v regióne
KA 008/2019/1110

Mesto Pezinok

Trnava, november 2019

Obsah

Zoznam použitých skratiek.....	3
Zhrnutie.....	4
1 Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti	6
2 Poskytovanie dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života.....	9
2.1 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta.....	9
2.2 Stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta	11
3 Vnútny kontrolný systém a kontrola dotácií.....	14
Príloha č. 1	16
Príloha č. 2.....	16

Zoznam tabuliek:

Tabuľka č. 1	Oblasti podpory podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
Tabuľka č. 2	Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2016 až 2018
Tabuľka č. 3	Prehľad o návratných zdrojoch financovania za roky 2016 až 2018
Tabuľka č. 4	Prehľad o vývoji záväzkov mesta za roky 2016 až 2018
Tabuľka č. 5	Dotácie poskytnuté z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy
Tabuľka č. 6	Dotácie poskytnuté z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
Dexia banka	Dexia Banka Slovensko a.s.
ISSAI	Medzinárodné štandardy najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 – základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 300 – základné princípy kontroly výkonnosti a ISSAI 400 – základné princípy kontroly súladu)
mesto Pezinok, mesto, kontrolovaný subjekt	mesto Pezinok, Radničné námestie 7, 902 14 Pezinok, IČO 00305022
MsZ	Mestské zastupiteľstvo
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
opatrenie MF SR o účtovnej závierke	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR o postupoch účtovania	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, mesta a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR o rozpočtovej klasifikácii	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR o predkladaní informácií z účtovníctva	Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2015 č. MF/18977/2015-31 z 19. decembra 2017 a č. MF/017353/2017-352, ktorými sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy
PO	Právnická osoba
PHSR	Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja
Smernica č.1/2016	Smernica č.1/2016 upravujúca systém finančného riadenia a finančnú kontrolu
SR	Slovenská republika
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
ŠR	Štátny rozpočet
VÚB, a.s	Všeobecná úverová banka, a.s. Bratislava
VZN	Všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2013 ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok
zákon o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o obecnom zriadení	Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o sociálnych službách	Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní
zákon o športe	Zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zhrnutie:

Subjekty územnej samosprávy každoročne vynakladajú významný objem finančných prostriedkov na všeobecne prospešné a verejnoprospešné služby a účely, ktoré majú rastúcu tendenciu. Ide o nenárokovateľné výdavky poskytnuté právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, pričom tieto by mali podporovať strategické zámery a ciele súvisiace s rozvojom územia a zvyšovaním kvality života obyvateľov regiónu. Doterajšia aplikačná prax poukázala na mnohé nedostatky a rezervy pri poskytovaní týchto finančných prostriedkov.

NKÚ SR vykonal v meste Pezinok kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne. Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. 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. Pri kontrole boli použité kontrolórske postupy a techniky so zameraním na preskúmanie dokladov a dokumentov, rozhovory a analýzy.

Mesto Pezinok malo v kontrolovanom období prijaté VZN, ktorým sa určovali podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu mesta. Platné VZN nedostatočne ustanovovalo rozsah osôb, ktoré môžu žiadať o dotáciu, pretože prevzaté znenie zákona nebolo úplné a presné. Mesto vo VZN stanovilo tie isté podmienky poskytnutia dotácií pre PO, ktorých zakladateľom je obec, ktoré ich v zmysle zákona nemajú povinnosť plniť. Podmienky pri zmene zmluvne dohodnutého účelu dotácie VZN neupravovalo. Mesto vo VZN jednoznačne neustanovilo termín vyúčtovania dotácie zvlášť pre projekty a zvlášť na činnosť. Mesto vo VZN a v zmluve o poskytnutie dotácie stanovilo za nedodržanie podmienok zmluvnú pokutu, čo nie je zákonom stanoveným následkom porušenia finančnej disciplíny.

V kontrolovanom období mesto poskytovalo dotácie na základe podaných žiadostí. Dotácie smerovali len do troch oblastí (šport, kultúra, sociálna oblasť), čím neboli pokryté aj iné oblasti s ohľadom na zámery v strategických dokumentoch mesta. Za kontrolované obdobie malo mesto Pezinok na svojom webovom sídle zverejnené zmluvy o poskytnutí dotácie v rámci povinného zverejňovania zmlúv.

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čo nebolo v súlade so zákonom o športe.

Finančné prostriedky určené na dotácie boli v rozpočte mesta rozpočtované v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy a bližšie boli špecifikované v programovom rozpočte prostredníctvom troch programov. Merateľné ukazovatele pre oblasť dotácií boli v programovom rozpočte zadefinované tak, aby súviseli s cieľom. Stanovené ciele však neboli mestom vyhodnocované.

Preverení vybraného súboru prijímateľov dotácií bolo zistené, že v štyroch prípadoch neboli dodržané termíny vyúčtovania dotácií poskytnutých na projekty a tým mesto umožnilo čerpať finančné prostriedky v rozpore s ustanovením VZN v nadväznosti na zmluvy o poskytnutí dotácií.

Mesto poskytlo v roku 2017 a 2018 dotáciu aj napriek skutočnosti, že v predchádzajúcom roku prijímateľa nedodržali termín vyúčtovania dotácie, čím mesto nepostupovalo v súlade s VZN.

V sledovanom období kontrolovaný subjekt monitoroval a hodnotil plnenie programov v hodnotiacej správe, ale nevyhodnocoval prínos a dopad poskytnutých dotácií vo vzťahu k cieľom stanovených v strategických dokumentoch.

Mesto v období rokov 2016 až 2018 neprijalo žiadne návratné zdroje financovania. Suma dlhu mesta v kontrolovanom období nedosiahla 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a mesto nebolo povinné prijímať opatrenia na znižovanie celkovej sumy dlhu, t. j. úverovej zaťaženia mesta. V kontrolovanom období mesto bolo schopné uhrádzať svoje záväzky a nevyplynula mu povinnosť zaviesť ozdravný režim.

Vykonávanie vnútornej kontroly v sledovanom období upravovali dve interné normy. Mesto vo vzťahu k poskytovaným dotáciám z rozpočtu mesta vykonávalo základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu. Administratívna finančná kontrola nebola vykonávaná pred poskytnutím verejných prostriedkov, ale až v čase zúčtovania

dotácie, čo bolo v rozpore s ustanovením smernice č. 1/2016. Finančná kontrola na mieste u prijímateľov dotácií v kontrolovanom období nebola zo strany mesta vykonávaná.

Hlavná kontrolórka vykonávala svoju činnosť na základe schválených plánov kontrolnej činnosti, v ktorých boli zahrnuté kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mesta. V kontrolovanom období mesto neprijalo návratné zdroje financovania, a preto nevyplývala povinnosť pre hlavnú kontrolórku preveriť dodržanie podmienok pre ich prijatie.

Odporúčania:

- Upraviť VZN vo vybraných ustanoveniach týkajúcich sa najmä stanoveného rozsahu potencionálnych prijímateľov a stanoviť jednoznačne termín vyúčtovania dotácie pre projekty a pre činnosť.
- Zosúladiť postupy ukladania sankcií vo VZN a v zmluve o poskytnutie dotácie s platnou právnou úpravou.
- Upraviť VZN tak, aby sa pokryli aj iné oblasti deklarované v strategických dokumentoch s ohľadom na zámery mesta.
- Pravidelne vyhodnocovať prínos poskytnutých dotácií (napr. prostredníctvom príslušných komisií MsZ).

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1733/34 zo dňa 24.06.2019 vykonali:

Ing. Martina Redajová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Vladimíra Sládečková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne. 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.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.08.2019 do 16.10.2019 v kontrolovanom subjekte

mesto Pezinok, Radničné námestie 7, 902 14 Pezinok, IČO 00305022

za kontrolované obdobie: roky 2016 až 2018, v prípade potreby objektívneho posúdenia aj súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo:

1. Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti
2. Poskytovanie 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. Vnútrotný kontrolný systém a kontrola dotácií

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

- 1 Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti**

Zákon o obecnom zriadení splnomocňuje obce vydávať všeobecne záväzné nariadenia pri veciach územnej samosprávy. Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže obec poskytovať dotácie osobám mimo ich zakladateľskej pôsobnosti, ak ustanoví podmienky ich poskytnutia vo všeobecne záväznom nariadení obce.

Mesto Pezinok prostredníctvom MsZ prijalo 15.7.2013 VZN č. 4/2013, ktorým sa určovali podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu mesta. VZN upravovalo podmienky a postupy poskytovania dotácií oprávneným osobám, ktorými boli len fyzické osoby – podnikatelia alebo právnické osoby so sídlom alebo trvalým pobytom na území mesta Pezinok, alebo ktorí pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta Pezinok, alebo poskytujú služby obyvateľom mesta Pezinok.

Pri definovaní žiadateľa VZN stanovovalo tie isté podmienky aj pre osoby uvedené v § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (PO, ktorých zakladateľom je obec), čím špecifikovalo okruh prijímateľov nad rámec § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Ustanovenie § 7 ods. 4 uvedeného zákona však tieto PO vyníma a umožňuje im poskytovanie dotácií bez splnenia osobitných podmienok špecifikovaných vo VZN.

NKÚ SR upozorňuje, že prostredníctvom VZN nie je možné meniť spoločenské vzťahy nad rámec právnych predpisov s vyššou právnou silou. Keďže je VZN právna norma, ktorá má na strane žiadateľov vytvárať stav právnej istoty, NKÚ SR mestu odporúča úpravu VZN vo vybraných ustanoveniach týkajúcich sa najmä stanoveného rozsahu potencionálnych prijímateľov.

Mesto Pezinok upravilo sankčný mechanizmus za nedodržanie podmienok vyúčtovania v § 7 ods. 1 VZN a v čl. IV ods. 1 zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta. VZN ustanovilo, že žiadateľ pri oneskorení, ako aj

nesprávnom vyúčtovaní dotácie, je povinný zaplatiť mestu Pezinok zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z poskytnutej dotácie za každý deň omeškania.

NKÚ SR upozorňuje mesto, že poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta je poskytovaním verejných prostriedkov a riadi sa právnymi normami verejného práva. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 7 ods. 6 posledná veta ustanovuje, že na porušenie finančnej disciplíny vrátane sankcií sa vzťahujú ustanovenia osobitného predpisu, ktorým je § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Ustanovenie § 31 uvedeného zákona stanovuje, ktoré konanie je porušením finančnej disciplíny a zároveň stanovuje sankcie za jeho nedodržanie. Tieto ustanovenia dávajú mestu oprávnenie a zároveň povinnosť ich aplikovať pri porušení povinnosti zo strany prijímateľov dotácií. NKÚ SR upozorňuje mesto na skutočnosť, že zmluvná pokuta nie je zákonom ustanoveným následkom porušenia finančnej disciplíny.

NKÚ SR mestu odporúča zosúladiť postupy ukladania sankcií s platnou právnou úpravou.

Mesto poskytovalo dotácie na základe žiadosti o poskytnutie dotácie, ktorú bol žiadateľ povinný predložiť do 30.11. predchádzajúceho rozpočtového roka v súlade VZN. Žiadosť bola prílohou VZN a mala predpísaný obsah a prílohy. Písomné žiadosti o poskytnutie dotácie z rezervy primátora bolo možné predkladať počas celého rozpočtového roka. Medzi povinné prílohy žiadosti patrili okrem iného aj príloha preukazujúca registráciu žiadateľa v príslušnom registri a vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa, že nemá nedoplatky voči rozpočtu mesta Pezinok, nie je voči nemu vedené exekučné konanie a má na financovanie požadovanej dotácie zabezpečené krytie nákladov z iných zdrojov najmenej vo výške 10 % z celkového rozpočtu mesta.

O poskytnutí dotácie rozhodovalo MsZ po predchádzajúcom prerokovaní v príslušnej komisii. Dotácia bola poskytovaná na základe uzatvorenej písomnej zmluvy. Prijemca bol povinný dotáciu vyčerpať do 31.12. príslušného roka. Zmluva bola unifikovaná a základné náležitosti mala stanovené vo VZN. Podmienky pri zmene zmluvne dohodnutého účelu dotácie neboli vo VZN upravené.

Poskytnutie dotácie podliehalo ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta v príslušnom kalendárnom roku.

V zmysle VZN mohli žiadatelia predkladať žiadosti o dotáciu, kde uvádzali, či žiadajú o dotáciu na projekt alebo na činnosť. Podmienky zmluvy o dotáciu ustanovovali vykonať vyúčtovanie dotácie písomne na predpísanom tlačive na základe účtovných dokladov do 40 dní od uskutočnenia projektu, resp. ak ide o dotáciu na činnosť, do 15.1.nasledujúceho roka. VZN však jednoznačne nestanovilo termín na vykonanie vyúčtovania zvlášť na projekty a zvlášť na činnosť.

NKÚ SR mestu odporúča úpravu VZN vo vybraných ustanoveniach týkajúcich sa vyúčtovania dotácie a stanoviť jednoznačne termín vyúčtovania dotácie pre projekty a pre činnosť.

V čase kontroly (30.09.2019) MsZ v Pezinku schválilo uznesením nové VZN č. 6/2019, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu mesta Pezinok. Dňom účinnosti (15.10.2019) predmetného VZN sa zrušilo VZN č. 4/2011 ale znenie vyššie uvedených ustanovení ostalo v platnosti.

Za kontrolované obdobie malo mesto Pezinok na svojom webovom sídle zverejnené zmluvy o poskytnutí dotácie v rámci povinného zverejňovania zmlúv cez egov.pezinok.sk elektronická verejná správa.

Oblasti podpory vo VZN a strategických dokumentoch

Strategické dokumenty mesta sú po ich schválení v MsZ základnými dokumentami pre jeho postupný rast. Ide o dokumenty, prostredníctvom ktorých mesto definuje potrebné oblasti rozvoja a kde priamo realizuje, podporuje a vytvára podmienky na naplnenie stanovených cieľov vlastnými prostriedkami alebo prostredníctvom iných subjektov. Ide o dokumenty, ktoré usmerňujú činnosť samotného mesta a aj subjektov pôsobiach na jeho území.

VZN definovalo oblasti podpory pre poskytovanie dotácií len pre oblasť sociálnej pomoci, kultúry a športu, ale výlučne na účel uvedený v príslušnej časti. Mesto nemalo vo VZN zadanú oblasť podpory pre sféru podnikania a zamestnanosti a v kontrolovanom období ani neposkytlo dotácie z rozpočtu mesta do uvedených oblastí. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu to bolo z dôvodu nezájmu žiadateľov.

NKÚ SR upozorňuje na možné riziko porušenia zásady rovnosti, keďže zadefinovaním len troch oblastí podpory pre poskytovanie dotácií vo VZN, je ostatným subjektom ubierané právo požiadať o dotáciu z rozpočtu mesta smerujúcu do iných oblastí deklarovaných v strategických dokumentoch mesta.

NKÚ SR mestu odporúča upraviť VZN tak, aby sa pokryli aj iné oblasti deklarované v strategických dokumentoch s ohľadom na zámery mesta.

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja

Medzi strategické dokumenty patril aj PHSR mesta Pezinok na roky 2017 až 2023 ako základný strednodobý programový dokument podpory regionálneho rozvoja pre mesto. Zaoberal sa rôznymi oblasťami spoločenského života, s ktorými korešpondovali cieľové oblasti podpory uvedené vo VZN (napr. podpora občanov ktorí sa ocitli v sociálnej núdzi, ktorí sú odkázaní na poskytovanie opatrovateľskej činnosti, podpora činnosti organizácií, ktoré združujú telesne a mentálne postihnutých občanov a podpora ich programov, podpora zachovania kultúrnych tradícií mesta, podpora tanečných a školských projektov a organizovanej športovej činnosti).

Programový rozpočet

V rokoch 2016 až 2018 v rámci programového rozpočtu, ako nástroja mesta na plánovanie úloh a aktivít, bola oblasť podpory definovaná tak, aby mesto dosiahlo naplnenie stanovených zámerov/cieľov.

Oblasť podpory bola zapracovaná do troch programov nasledovne:

- program č. 10 Šport (podprogram 10.1 Grantový systém na podporu športu),
- program č. 11 Kultúra (podprogram 11.4 Grantový systém na podporu kultúry v meste),
- program č. 13 Sociálna starostlivosť (podprogram 13.7 Grantový systém na podporu sociálne a zdravotne znevýhodnených občanov mesta).

Komunitný plán sociálnych služieb

Mesto Pezinok malo v kontrolovanom období vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb na roky 2014 až 2020. Išlo o plánovací dokument v oblasti poskytovania sociálnych služieb so zámerom plánovať tieto služby tak, aby boli v súlade s potrebami jednotlivých skupín obyvateľov a s ohľadom na miestne pomery. Formou komunitného plánovania sa vytvára priestor pre zosúladenie rôznorodých požiadaviek prostredníctvom spolupráce viacerých strán. Dňa 1. 1. 2018 nadobudla účinnosť novela zákona o sociálnych službách, ktorá nanovo upravila podmienky vypracovania komunitného plánu. Pôvodný komunitný plán už nespĺňal zákonom stanovené podmienky, preto sa mesto rozhodlo pristúpiť k vypracovaniu nového komunitného plánu sociálnych služieb mesta Pezinok na roky 2019 až 2023. V ňom si mesto kládlo za cieľ zvýšiť kvalitu života v mestskom regióne a rozvíjať nedostatkové sociálne služby prostredníctvom projektov a zároveň podporovať a naplňovať ciele a filozofiu denných centier v spoločenskej, kultúrnej a záujmovej činnosti. Zámer vychádzal zo strategickej vízie formulovanej v PHSR.

Koncepcia rozvoja športu

V kontrolovanom období mesto Pezinok prostredníctvom dotácií aktívne podporovalo príležitostné športové aktivity, ako aj športové organizácie. V rokoch 2016 až 2018 bol najvyšší podiel poskytnutých dotácií vynaložených práve na podporu rozvoja športu. Zákon o športe ustanovuje obci pri výkone samosprávy vypracovať koncepciu rozvoja športu na podmienky obce.

Mesto Pezinok v kontrolovanom období nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čím nepostupovalo v súlade s § 64 písm. a) zákona o športe.

Na základe objemu poskytnutých finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta je možné ako prioritné oblasti definovať oblasť športových aktivít (76,78 %), oblasť kultúrnych aktivít (18,39 %) a sociálnu oblasť (4,83 %). Tieto sféry patrili aj medzi oblasti definované v PHSR. Vo všeobecnosti mesto poskytovaním dotácií prispievalo k rozvoju, propagácii a zviditeľneniu mesta, ako aj upevňovaniu vzťahu obyvateľov k mestu a vytváraniu vzájomných väzieb. V neposlednom rade mesto poskytovaním dotácií napomáhalo budovaniu a zachovávaniu hodnôt.

Kontrolné zistenia a záver kapitoly č. 1

Kontrolné zistenie 1:

Mesto vo VZN pri definovaní žiadateľa stanovovalo tie isté podmienky aj pre osoby, uvedené v § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktoré § 7 ods. 4 toho istého zákona vylučuje.

Kontrolné zistenie 2:

Mesto vo VZN nestanovilo jednoznačne termín vyúčtovania dotácie zvlášť pre projekty a zvlášť pre činnosť.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu 1 a 2:

Upraviť VZN vo vybraných ustanoveniach týkajúcich sa najmä stanoveného rozsahu potencionálnych prijímateľov a jednoznačne stanoviť termíny vyúčtovania dotácie pre projekty a pre činnosť.

Kontrolné zistenie 3:

Mesto vo VZN a v zmluve o poskytnutí dotácie stanovilo za nedodržanie podmienok zmluvnú pokutu, čo nie je zákonom stanoveným následkom porušenia finančnej disciplíny.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu 3:

Zosúladiť postupy ukladania sankcií vo VZN a zmluve o poskytnutí dotácie s platnou právnou úpravou.

Kontrolné zistenie 4:

NKÚ SR upozorňuje na možné riziko porušenia zásady rovnosti, keďže zadefinovaním len troch oblastí podpory pre poskytovanie dotácií vo VZN, je ostatným subjektom ubierané právo požiadať o dotáciu z rozpočtu mesta smerujúcu do iných oblastí deklarovaných v strategických dokumentoch mesta.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu 4:

NKÚ SR mestu odporúča upraviť VZN tak, aby sa pokryli aj iné oblasti deklarované v strategických dokumentoch s ohľadom na zámery mesta.

Kontrolné zistenie 5:

Mesto Pezinok v kontrolovanom období nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čím nepostupovalo v súlade s § 64 písm. a) zákona o športe.

Záver kapitoly č. 1:

Mesto Pezinok malo v kontrolovanom období prijaté VZN, ktorým sa určovali podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu mesta. Vo VZN stanovilo podmienky i pre tie osoby, ktoré ich v zmysle zákona nemajú povinnosť plniť. VZN neupravovalo podmienky pri zmene zmluvne dohodnutého účelu dotácie. Mesto vo VZN nestanovilo jednoznačne termín vyúčtovania dotácie zvlášť pre projekty a zvlášť pre činnosť. Taktiež stanovilo vo VZN a v zmluve o poskytnutí dotácie za nedodržanie podmienok zmluvnú pokutu, čo nie je zákonom stanoveným následkom porušenia finančnej disciplíny.

Za kontrolované obdobie malo mesto Pezinok na svojom webovom sídle zverejnené zmluvy o poskytnutí dotácie v rámci povinného zverejňovania zmlúv. Kontrolovaný subjekt mal zadefinované oblasti rozvoja v programovom rozpočte, v PHSR mesta Pezinok na roky 2017 až 2023 a v komunitnom pláne sociálnych služieb mesta Pezinok na roky 2019 až 2023. Oblasti podpory pre poskytovanie dotácií boli vo VZN zadefinované len pre oblasť sociálnej pomoci, kultúry a športu, ale výlučne na účel uvedený v príslušnej časti. Mesto nemalo vo VZN zadefinovanú oblasť podpory pre sféru podnikania a zamestnanosti a v kontrolovanom období ani neposkytlo dotácie z rozpočtu mesta do uvedených oblastí.

Mesto nevypracovalo koncepciu rozvoja športu, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o športe.

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

2.1 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta

Základným nástrojom finančného riadenia mesta boli rozpočty, ktoré boli vo všetkých troch rokoch kontrolovaného obdobia zostavené ako vyrovnané. Mesto v kontrolovanom období nehospodáril v rozpočtovom provizóriu. Rozpočty mesta boli schválené MsZ v zákonom stanovenom termíne.

V kontrolovanom období mesto poskytovalo dotácie podľa § 7 ods. 2 a podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samospráv. V rámci zostavených rozpočtov boli rozpočtované prostriedky súvisiace s poskytovaním dotácií podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na konkrétnu akciu, úlohu a účel použitia finančných prostriedkov. Výdavky na poskytovanie dotácií boli rozdelené do troch programov 10. Šport, 11. Kultúra a 13. Sociálna starostlivosť.

Podľa prehľadov predložených mestom boli dotácie v kontrolovanom období poskytnuté podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dvom subjektom. Kontrolou boli preverené zmluvy o poskytnutí týchto dotácií a bolo zistené, že dotácie boli poskytnuté obchodnej spoločnosti v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a mestu Modra.

V roku 2016 poskytlo mesto svojej obchodnej spoločnosti dotáciu na kapitálové výdavky v sume 26 899,10 eur na materiálové vybavenie. Dotáciu na bežné výdavky (krytie záporného imania) poskytlo mesto tejto spoločnosti v roku 2016 v sume 1 080,62 eur a v roku 2017 v sume 5 563,61 eur. Mestu Modra bola v roku 2018 poskytnutá dotácia

na kapitálové výdavky vo výške 30 516,82 eur na výstavbu rozhladne. Poskytnutie finančných prostriedkov bolo schválené MsZ. Preverení dokladov súvisiacich s poskytnutím a vyúčtovaním týchto dotácií neboli zistené nedostatky.

Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa jednotlivých prijímateľov bol súčasťou záverečného účtu mesta, zverejňovaného na internetovej stránke mesta. Zverejnené informácie obsahovali všetkých príjemcov, ktorým bola v danom roku poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta. V prípade nevyčerpania dotácie, príp. vrátenia finančných prostriedkov bola táto skutočnosť uvedená v poznámke.

Kontrolou NKÚ SR bol preverený vybraný súbor 30 prijímateľov dotácií poskytnutých mestom podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v celkovom objeme 134 459,00 eur, čo predstavovalo 35 % z celkovému objemu poskytnutých dotácií v kontrolovanom období. Dotácie boli poskytnuté na činnosť alebo na projekty.

Prijímateľ mal podľa VZN povinnosť vyúčtovať poskytnutú dotáciu podľa zmluvných podmienok najneskôr do 15.1. nasledujúceho roka. V zmysle zmluvných podmienok bolo povinnosťou prijímateľa zúčtovať poskytnutú dotáciu na projekty do termínu dohodnutého v zmluve (40 dní od skončenia projektu). Kontrolou preverovaného súboru bolo zistené, že v štyroch prípadoch príjemcovia dotácie nedodrжали termíny vyúčtovania dotácií poskytnutých na projekty. Tým, že mesto dôsledne nepreverilo vyúčtovanie, umožnilo čerpať finančné prostriedky v sume 12 500,00 eur, v rozpore s ustanovením § 6 ods. 2 písm. a) VZN v nadväznosti na čl. III ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie.

Nedoručenie vyúčtovania v stanovenom termíne bolo podľa ustanovenia § 6 ods. 5 VZN dôvodom na vylúčenie subjektu z procesu pridelenia dotácií na nasledujúci rok a takémuto subjektu v nasledujúcom roku nesmeli byť pridelené financie z rozpočtu mesta. Kontrolou bolo zistené, že mesto poskytlo v roku 2017 dotáciu Cirkevnému zboru evanjelickej cirkvi v sume 700,00 eur a v roku 2018 dotáciu spolku „Dychová hudba Cajlané“ v sume 5 500,00 eur aj napriek skutočnosti, že v predchádzajúcom roku prijímateľa nedodrжали termín vyúčtovania dotácie. Uvedeným konaním mesto nepostupovalo podľa § 6 ods. 5 VZN o dotáciách.

Prostriedky mesta na poskytovanie dotácií boli v rokoch 2016 až 2018 rozpočtované ako bežné aj ako kapitálové výdavky. V rámci podporených oblastí boli poskytnuté dotácie použité prevažne na bežné výdavky. Kapitálové dotácie mesto poskytlo prijímateľom dotácie podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prijímateľom podľa § 7 ods. 4 neboli v kontrolovanom období poskytnuté dotácie na kapitálové výdavky ani na nákup drobného hmotného majetku. Výdavky mesta do jednotlivých oblastí podpory v prepočte na jedného obyvateľa v danej oblasti uvádza nasledujúca tabuľka.

Tabuľka č. 1 Oblasti podpory podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (v eur)

oblasť podpory	2016	2017	2018	Index 2018/2016
Šport	96 138,00	99 800,00	97 724,00	1,02
Kultúra	22 226,00	23 700,00	24 388,00	1,10
Sociálne služby	4 845,00	4 650,00	8 974,00	1,85
Iná oblasť (neuvedená)	0,00	0,00	0,00	X
SPOLU	123 209,00	128 150,00	131 086,00	1,06
Počet obyvateľov k 31.12.	22 633	22 861	2 3002	1,02
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:	5,44	5,61	5,70	1,05
Šport	4,25	4,37	4,25	1,00
Kultúra	0,98	1,04	1,06	1,08
Sociálne služby	0,21	0,20	0,39	1,86
Iná oblasť (neuvedená)	0,00	0,00	0,00	X

Zdroj: mesto Pezinok, Štatistický úrad SR

V rozpočte malo mesto finančné prostriedky určené na dotácie rozpočtované v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy do oblastí rekreačné, športové, kultúrne a náboženské služby (08). Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods.2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy sú uvedené v prílohe tohto protokolu o výsledku kontroly.

Programový rozpočet sa členil na 16 programov rozdelených na podprogramy, v rámci niektorých aj na prvky, v ktorých bol zadefinovaný rozpočet pre danú položku a jeho čerpanie. Programový rozpočet mesta obsahoval zábery definované na úrovni programov a podprogramov, ciele a merateľné ukazovatele boli definované na úrovni podprogramov a prvkov. Merateľné ukazovatele boli stanovené prostredníctvom podporených aktivít tak, aby bolo možné merať hodnotu na dosiahnutie cieľa. Ciele sledovali zvyšovanie kvality života a rozvoj územia.

Mesto monitorovalo a hodnotilo plnenie programov raz ročne v hodnotiacej správe, ktorá tvorila prílohu k záverečnému účtu mesta. Prínos a dopad poskytnutých dotácií mesto nevyhodnocovalo vo vzťahu k stanoveným cieľom. NKÚ SR odporúča, aby prínos dotácií na zvyšovanie kvality života a rozvoja územia mesto pravidelne vyhodnocovalo (napr. prostredníctvom príslušných komisií MsZ).

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy od 01.07.2016 zaviedol podmienku pre obce, že dotáciu z rozpočtu obce je možné poskytnúť právnickej osobe 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. Výpisy z registra trestov žiadal od právnických osôb v súlade so zmenou zákona. Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu, v súčasnosti má mesto Pezinok prístup k výpisom z registra trestov PO prostredníctvom portálu oversi.gov.sk a týmto spôsobom preveruje dodržanie zákonom stanovenej podmienky.

Mesto účtovalo poskytovanie dotácií v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy a účet 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania. Výdavky súvisiace s poskytnutými dotáciami boli zatriedené v súlade s opatrením MF SR o rozpočtovej klasifikácii. Po vyúčtovaní dotácií od prijímateľa boli tieto výdavky zúčtované do nákladov mesta podľa toho, či išlo o subjekt verejnej správy (účet 585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku ostatným subjektom verejnej správy) alebo o subjekt mimo verejnej správy (účet 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy). Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli.

2.2 Stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návratné zdroje financovania tvoria prostriedky z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných mestom, s platnosťou od 01.01.2019 aj dodávateľské úvery prijaté mestom.

Stav a vývoj dlhu mesta Pezinok preveril NKÚ SR na základe kritérií zadĺženosti stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj dlhu vykázaného v kontrolovanom období vo výkaze FIN 5-04 a FIN 6-04. Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta Pezinok je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2016 až 2018 v eur)

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2018/2016
	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)	1 711 514,25	1 467 825,45	1 224 159,13	0,72
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	303 166,25	299 368,07	297 253,29	0,98
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	14 314 730,93	15 616 147,58	16 274 373,29	1,14
Transfery (ŠR, EÚ, osobitný predpis) poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v eur	X	3 697 343,01	3 985 188,15	X
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:				
a) § 17 ods. 6 písm. a)	11,96 %	12,32 %	9,96 %	X
b) § 17 ods. 6 písm. b)	2 12 %	2,51 %	2,42 %	X
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04 *	2 366 545,38	2 092 331,49	1 817 861,79	0,77
Počet obyvateľov k 31.12.	22 633	22 861	23 002	1,02
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (§ 17 ods. 7 a 8)	75,62	64,21	53,22	0,70
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (FIN 5-04)	104,56	91,52	79,03	0,76

Zdroj: účtovná závierka, finančné výkazy, Štatistický úrad SR,

* zostatok bankových úverov a úverov poskytnutých zo ŠFRB spolu

Celkový dlh mesta mal v kontrolovanom období klesajúcu tendenciu, keď v roku 2018 klesol o 487 355,12 eur. Skutočné bežné príjmy mali v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu. Mesto vo svojom účtovníctve neevidovalo žiadne iné záväzky týkajúce sa návratných zdrojov financovania.

Mesto evidovalo v kontrolovanom období vo svojom účtovníctve tri bankové úvery a dva úvery zo ŠFRB, ktorých prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 3 Prehľad o návratných zdrojoch financovania za roky 2016 až 2018

(v eur)

P.Č.	Bankový úver	Platnosť zmluvy	2016	2017	2018
1.	VÚB I.	2011 - 2026	687 500,00	612 500,00	537 515,68
2.	VÚB II.	2014 - 2024	272 046,05	238 038,05	204 036,85
3.	Dexia banka	2007 - 2022	751 968,20	617 287,40	482 606,60
Spolu bankové úvery			1 711 514,25	1 467 825,45	1 224 159,13
P.Č.	Úver zo ŠFRB	Platnosť zmluvy	2016	2017	2018
1.	ŠFRB I.	2005 - 2035	375 804,11	357 450,66	338 928,88
2.	ŠFRB II	2007 - 2037	279 227,02	267 055,38	254 773,78
Spolu úvery zo ŠFRB			655 031,13	624 506,04	593 702,66
Úvery spolu			2 366 545,38	2 092 331,49	1 817 861,79

Zdroj: spracovanie NKÚ SR

Finančné prostriedky z bankových úverov mesto použilo na kúpu a rekonštrukciu budov vo svojom vlastníctve a úvery zo ŠFRB boli poskytnuté na výstavbu nájomných bytov.

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer celkového dlhu mesta a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, neprekročil v rokoch 2016 až 2018 zákonom stanovenú hranicu 60 % a najvyšší bol v roku 2017, kedy dosiahol 12,32 %.

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov, a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, neprekročil v rokoch 2016 až 2018 zákonom stanovenú hranicu 25 %. Najvyššiu hodnotu dosiahol v roku 2017, a to 2,51%.

Dlh mesta podľa finančného výkazu FIN 5-04 mal klesajúcu tendenciu, keď v roku 2018 bol o 248 683,59 eur nižší ako v roku 2016. Okrem bankových úverov a úverov zo ŠFRB vykazoval kontrolovaný subjekt v tomto finančnom výkaze záväzky voči dodávateľom, zamestnancom a zo sociálneho fondu.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že suma dlhu mesta v kontrolovanom období nedosiahla 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, na základe čoho mesto nebolo povinné prijímať opatrenia na znížovanie celkovej sumy dlhu v zmysle § 17 ods. 9, 10 a 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto v kontrolovanom období nepoužilo návratné zdroje financovania na poskytovanie dotácií ani na financovanie bežných výdavkov.

Kontrolou bolo preverené, či údaje o návratných zdrojoch financovania boli uvedené v poznámkach v súlade s § 3 opatrenia MF SR o účtovnej závierke. Kontrola NKÚ SR nepreukázala nedostatky.

Kontrolou výkazov Súvaha za kontrolované obdobie bolo zistené, že časť dlhodobého záväzku, ktorého splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, bola v súvahe vykázaná ako krátkodobý záväzok v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo preverené účtovanie návratných zdrojov financovania v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR o postupoch účtovania a správnosť ich triedenia v zmysle § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrenia MF SR o rozpočtovej klasifikácii. Dlhodobé bankové úvery mesto účtovalo na účte 461 Bankové úvery a úvery zo ŠFRB na účte 479 Ostatné dlhodobé záväzky. Úroky z návratných zdrojov financovania boli účtované do nákladov na účet 562 Úroky návratných zdrojov financovania.

Splátky istín bankových úverov (výdavkové finančné operácie) boli zatriedené na položku rozpočtovej klasifikácie 821 005 Splácanie tuzemskej istiny z bankových úverov dlhodobých (bankové úvery). Splátky istín úverov zo ŠFRB boli zatriedené na položku rozpočtovej klasifikácie 821 007 Splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek a návratných finančných prostriedkov dlhodobých.

V kontrolovanom období boli výdavky na splátky úrokov z bankových úverov (bežné výdavky) zatriedené na položku rozpočtovej klasifikácie 651 002 Splácanie úrokov banke a pobočke zahraničnej banky. Výdavky na splátky úrokov z úverov ŠFRB boli zatriedené na položku rozpočtovej klasifikácie 651 003 – splácanie úrokov subjektu verejnej správy.

Kontrolou NKÚ SR bola preverená správnosť a úplnosť vykázaných informácií o návratných zdrojoch financovania a záväzkoch vo finančných výkazoch FIN 5-04 a FIN 6-04 so stavom k 31.12. rokov 2016, 2017 a 2018 a ich súlad s účtovníctvom. Nedostatky zistené neboli.

Závazky

Kontrolou bola preverená schopnosť mesta uhrádzať záväzky na základe vývoja záväzkov v období rokov 2016 až 2018 a dodržania § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zo strany mesta. Prehľad o záväzkoch mesta je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 4 Prehľad o vývoji záväzkov mesta za roky 2016 až 2018

(v eur)

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2018/2016
	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	
Závazky spolu	2 758 055,92	2 747 644,87	2 209 799,88	0,80
z toho:				
- dlhodobé záväzky	659 992,37	627 988,73	586 358,85	0,89
- krátkodobé záväzky	386 549,30	651 830,69	399 281,90	1,03
- bankové úvery a výpomoci	1 711 514,25	1 467 825,45	1 224 159,13	0,72
Závazky po lehote splatnosti spolu	0,00	0,00	0,00	X
z toho:				
- záväzky po lehote splatnosti 60 dní	0,00	0,00	0,00	X
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch mesta predchádzajúceho roka v %	X	X	X	X

Zdroj: účtovná závierka, finančný výkaz FIN 6-04

Záväzky mesta mali v kontrolovanom období klesajúcu tendenciu, keď v roku 2018 boli o 548 256,04 eur nižšie ako v roku 2016. Dlhodobé záväzky tvorili záväzky z prijatých bankových úverov, úverov zo ŠFRB a sociálneho fondu. Záväzky z dodávateľských investičných úverov mesto neevidovalo počas celého kontrolovaného obdobia. Krátkodobé záväzky tvorili najmä záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a daňovému úradu. Záväzky po lehote splatnosti vo FIN 6-04 mesto neevidovalo.

Obec je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a zároveň ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Z uvedeného vývoja záväzkov mesta v kontrolovanom období vyplýva, že mesto bolo schopné uhrádzať svoje záväzky a nevyplývala mu povinnosť zaviesť ozdravný režim v zmysle ustanovenia § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolné zistenia a záver kapitoly č. 2**Kontrolné zistenie 6:**

Kontrolou bolo zistené, že z preverovaného súboru poskytnutých dotácií neboli v štyroch prípadoch dodržané termíny vyúčtovania dotácií poskytnutých na projekty. Tým, že mesto dôsledne nepreverilo vyúčtovanie, umožnilo čerpať finančné prostriedky v sume 12 500,00 eur v rozpore s ustanovením § 6 ods. 2 písm. a) VZN v nadväznosti na čl. III ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie.

Kontrolné zistenie 7:

Nedoručenie vyúčtovania v stanovenom termíne bolo podľa VZN dôvodom na vylúčenie žiadateľa z procesu pridelenia dotácií na nasledujúci rok a takémuto subjektu v nasledujúcom roku nesmeli byť pridelené financie z rozpočtu mesta. Kontrolou bolo zistené, že mesto poskytlo v roku 2017 dotáciu Cirkevnému zboru evanjelickej cirkvi v sume 700,00 eur, a v roku 2018 dotáciu Spolku „Dychová hudba Cajlané“ v sume 5 500,00 eur aj napriek skutočnosti, že v predchádzajúcom roku prijímatelia nedodrжали termín vyúčtovania dotácie. Uvedeným konaním mesto nepostupovalo podľa § 6 ods. 5 VZN o dotáciách.

Kontrolné zistenie 8:

Mesto nevyhodnocovalo prínos a dopad poskytnutých dotácií vo vzťahu k cieľom stanoveným v strategických dokumentoch.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu 8:

NKÚ SR odporúča, aby prínos dotácií na zvyšovanie kvality života a rozvoja územia mesto pravidelne vyhodnocovalo (napr. prostredníctvom príslušných komisií MsZ).

Záver kapitoly č. 2:

Mesto Pezinok v kontrolovanom období nehospodáril v rozpočtovom provizóriu. Finančné prostriedky určené na dotácie boli v rozpočte mesta rozpočtované v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy a bližšie boli špecifikované v programovom rozpočte prostredníctvom troch programov (šport, kultúra, sociálna starostlivosť). Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa jednotlivých prijímateľov bol súčasťou záverečného účtu mesta, zverejňovaného na internetovej stránke mesta.

Pri poskytovaní dotácií kontrolovaný subjekt prínos a dopad poskytnutých dotácií nevyhodnocoval vo vzťahu k cieľom stanoveným v strategických dokumentoch.

Preverením vybraného súboru prijímateľov dotácií boli zistené porušenia pri vyúčtovaní dotácií a preukázané porušenia VZN a zmlúv o poskytnutí dotácií.

Mesto účtovalo poskytovanie dotácií v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania. V období rokov 2016 až 2018 na plnenie svojich úloh v oblasti investičných zámerov prijalo a použilo návratné zdroje financovania. Mesto splňalo podmienky pre ich prijatie.

Kontrola preukázala, že mesto na poskytovanie dotácií neprijalo a ani nepoužilo návratné zdroje financovania. Suma dlhu mesta v kontrolovanom období nedosiahla 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a mesto nebolo povinné prijímať opatrenia na znižovanie celkovej sumy dlhu, t. j. úverovej zaťaženia mesta.

V kontrolovanom období mesto bolo schopné uhrádzať svoje záväzky a nevyplývala mu povinnosť zaviesť ozdravný režim.

3 Vnútroňný kontrolný systém a kontrola dotácií

Systém finančného riadenia mesta Pezinok tvorili jednotlivé vnútorné smernice a rozhodnutia primátora mesta, ako vnútorné riadiace akty finančného riadenia. Vykonávanie vnútornej kontroly v sledovanom období upravovali dve interné normy, a to smernica č. 1/2015 o finančnej kontrole a smernica č. 1/2016 upravujúca systém finančného riadenia a finančnú kontrolu, ktorá nadobudla účinnosť od 1.3. 2016. Aktuálna smernica upravovala komplexný systém finančného riadenia mesta, zodpovednosť primátora mesta, vedúcich zamestnancov a zamestnancov mesta, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Dňom účinnosti tejto smernice sa zrušila smernica 1/2015 o finančnej kontrole.

V kontrolovanom období mesto vykonávalo vo vzťahu k poskytovaným dotáciám z rozpočtu mesta základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu. Základná finančná kontrola bola vykonávaná pred podpisom zmluvy a pred úhradou finančných prostriedkov.

Preverením vykonávania administratívnej finančnej kontroly bolo zistené, že nebola vykonávaná pred poskytnutím verejných prostriedkov, ale až v čase zúčtovania dotácie v zmysle zmluvy. Tým mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením čl. 7 ods. 3 smernice č.1/2016, podľa ktorej sa administratívna finančná kontrola vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.

Z každej vykonanej administratívnej kontroly boli vypracované správy v súlade s § 22 ods. 3 pís. a) až d) zákona o finančnej kontrole a audite. Preverením ustanovenia § 20 ods. 4 písm. d) zákona o finančnej kontrole a audite bolo zistené, že správy z administratívnej finančnej kontroly povinným osobám neboli písomne zasielané, ale ich prevzatie bolo preukázané podpisom štatutárneho orgánu povinnej osoby.

Podľa vyjadrenia mesta, finančná kontrola na mieste u prijímateľov dotácií v kontrolovanom období nebola zo strany mesta vykonávaná.

Súčasťou vnútorného kontrolného systému mesta bola aj činnosť hlavnej kontrolórky na základe schválených plánov kontrolnej činnosti. Plány kontrolnej činnosti za roky 2016 až 2019 a ročné správy o činnosti hlavnej kontrolórky zahŕňali aj kontroly poskytovania a zúčtovania dotácií v oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu. V sledovanom období z vykonaných kontrol dotácií boli vypracované správy o výsledku kontroly, v ktorých bol objektívne popísaný stav kontrolovaných skutočností a ich súlad/nesúlad s právnymi predpismi a vypracovaný návrh odporúčaní na prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Správy o výsledku kontroly dotácií boli predkladané MsZ do termínu stanoveného vo VZN. Vyhodnotenie činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za obdobie I.- X. 2017 bolo predložené na zasadnutie MsZ 07.12.2017. Správy o činnosti útvaru hlavnej kontrolórky za roky 2016 a 2018 boli predkladané MsZ v zákonom stanovenom termíne.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V kontrolovanom období mesto neprijalo návratné zdroje financovania, a preto nevyplývala povinnosť pre hlavnú kontrolórku preveriť dodržanie podmienok pre ich prijatie.

Kontrolné zistenia a záver kapitoly č. 3

Kontrolné zistenie 9:

Administratívnu finančnú kontrolu mesto nevykonávalo pred poskytnutím verejných prostriedkov ale až v čase zúčtovania dotácie v zmysle zmluvy, čo bolo v rozpore s ustanovením čl. 7 ods. 3 smernice č.1/2016.

Záver kapitoly č. 3:

Na zabezpečenie finančného riadenia malo mesto v kontrolovanom období prijaté dva interné dokumenty. Mesto vo vzťahu k poskytovaným dotáciám z rozpočtu mesta vykonávalo základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu. Administratívna finančná kontrola nebola vykonávaná v zmysle smernice č. 1/2016. Z vykonaných administratívnych kontrol boli vypracované správy, ktoré neboli povinným osobám písomne zasielané, ale ich prevzatie bolo preukázané podpisom štatutárneho orgánu povinnej osoby. Finančná kontrola na mieste u prijímateľov dotácií v kontrolovanom období nebola zo strany mesta vykonávaná.

Hlavná kontrolórka vykonávala svoju činnosť na základe schválených plánov kontrolnej činnosti, v ktorých boli zahrnuté kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mesta. Správy o výsledku kontroly dotácií boli predkladané MsZ do stanoveného termínu.

V kontrolovanom období mesto neprijalo návratné zdroje financovania, a preto nevyplývala povinnosť pre hlavnú kontrolórku preveriť dodržanie podmienok pre ich prijatie.

Za kontrolnú skupinu dňa 16.10.2019

Ing. Martina Redajová
vedúca kontrolnej skupiny

.....

Ing. Vladimíra Sládečková
členka kontrolnej skupiny

.....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

19.11.2019
.....

Ing. arch. Igor Hianik
primátor

.....



Príloha č. 1

Tabuľka č. 5 Dotácie poskytnuté z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy (v eur)

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
01 Všeobecné verejné služby	0,00	0,00	0,00	X
02 Obrana	0,00	0,00	0,00	X
03 Verejný poriadok a bezpečnosť	0,00	0,00	0,00	X
04 Ekonomická oblasť	0,00	0,00	0,00	X
05 Ochrana životného prostredia	0,00	0,00	0,00	X
06 Bývanie a občianska vybavenosť	0,00	0,00	0,00	X
07 Zdravotníctvo	0,00	0,00	0,00	X
08 Rekreačia, kultúra, náboženstvo	123 209,00	128 150,00	131 086,00	1,06
08.1 Rekreačné a športové služby	96 138,00	99 800,00	97 724,00	1,02
08.2 Kultúrne služby	22 226,00	23 700,00	24 388,00	1,10
08.4 Náboženské a iné spol. služby	4 845,00	4 650,00	8 974,00	1,85
09 Vzdelávanie	0,00	0,00	0,00	X
10 Sociálne zabezpečenie	0,00	0,00	0,00	X
Dotácie spolu	123 209,00	128 150,00	131 086,00	1,06
Počet obyvateľov k 31.12.	22 633	22 861	23 002	1,02
Dotácia na jedného obyvateľa, z toho:	5,44	5,61	5,70	1,05
dotácia na oblasť 01/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	X
dotácia na oblasť 02/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	X
dotácia na oblasť 03/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	X
dotácia na oblasť 04/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	X
dotácia na oblasť 05/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	X
dotácia na oblasť 06/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	X
dotácia na oblasť 07/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	X
dotácia na oblasť 08/1 obyvateľ, z toho:	5,44	5,61	5,70	1,05
dotácia na oblasť 08.1/1 obyvateľ	4,25	4,37	4,25	1,00
dotácia na oblasť 08.2/1 obyvateľ	0,98	1,04	1,06	1,08
dotácia na oblasť 08.4/1 obyvateľ	0,21	0,20	0,39	1,86
dotácia na oblasť 09/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	X
dotácia na oblasť 10/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	X

Zdroj: hlavná kniha, finančný výkaz FIN 1-12, plnenie rozpočtu, Štatistický úrad SR,

Príloha č. 2

Tabuľka č. 6 Dotácie poskytnuté z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy (v eur)

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
01 Všeobecné verejné služby	0,00	0,00	0,00	X
02 Obrana	0,00	0,00	0,00	X
03 Verejný poriadok a bezpečnosť	0,00	0,00	0,00	X
04 Ekonomická oblasť	0,00	0,00	0,00	X
05 Ochrana životného prostredia	0,00	0,00	0,00	X
06 Bývanie a občianska vybavenosť	0,00	0,00	30 516,82	X
07 Zdravotníctvo	0,00	0,00	0,00	X
08 Rekreačia, kultúra, náboženstvo	27979,72	5 563,61	0,00	X
09 Vzdelávanie	0,00	0,00	0,00	X
10 Sociálne zabezpečenie	0,00	0,00	0,00	X
Dotácie spolu	0,00	0,00	0,00	X

Zdroj: hlavná kniha, finančný výkaz FIN 1-12, plnenie rozpočtu



Mesto PEZINOK

Radničné námestie č. 7, 902 14 Pezinok

Pezinok, 29.11.2019

PRIJATÉ OPATRENIA NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Kontrola konaná v čase : od 15.8.2019 do 16.10.2019

Predmet kontroly :

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

Bod 1.

Mesto Pezinok sa zaväzuje v roku 2020 vypracovať a predložiť MsZ Pezinok na schválenie VZN, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia finančných účelových prostriedkov z rozpočtu Mesta Pezinok. Zároveň prijíma tieto opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

KONTROLNÉ ZISTENIE 1:

Upraviť VZN vo vybraných ustanoveniach týkajúcich sa najmä stanoveného rozsahu potencionálnych prijímateľov (§7 odst.2 a4 zákona 583/2004).

Zodpovedný : Mgr. Gottschallová

Termín: 1.5. 2020

KONTROLNÉ ZISTENIE 2:

Stanoviť vo VZN jednoznačne termíny vyúčtovania dotácie pre projekty a pre činnosť.

Zodpovedný: Mgr. Gottschallová

Termín: 1.5. 2020

KONTROLNÉ ZISTENIE 3:

Zosúladiť postupy ukladania sankcií vo VZN a zmluvách o poskytnutí dotácie s platnou právnou úpravou.

Zodpovedný: Mgr. Gottschallová

Termín: 1.5. 2020

KONTROLNÉ ZISTENIE 4 :

Upraviť VZN tak, aby sa pokryli aj iné oblasti deklarované v strategických dokumentoch s ohľadom na zábery mesta.

Zodpovedný: Mgr. Gottschallová

Termín: 1.5. 2020

KONTROLNÉ ZISTENIE 5:

Odporučiť komisii športu pri MsZ, aby pripravila koncepciu športu v súlade s § 64 písmena a) zákona o športe.

Zodpovedný: JUDr. Stanislav Mihalovič

Termín: 31.12. 2019

Bod 2.

KONTROLNÉ ZISTENIE 6 a 7 :

Neposkytnúť finančné prostriedky z rozpočtu Mesta Pezinok tým žiadateľom , ktorí oneskorene vyúčtovali dotácie na projekty .

Zodpovedný: Ing. Alena Gusejnová

Termín: 31.12. 2019

KONTROLNÉ ZISTENIE 8 :

Navrhnuť komisiám MsZ ročne vyhodnocovať prínos a dopad poskytnutých dotácií vo vzťahu k cieľom stanoveným v strategických dokumentoch.

Zodpovedný : Ing. Alena Gusejnová

Termín : 31.12. 2019

Bod 3.

KONTROLNÉ ZISTENIE 9 :

Poveriť zodpovedného pracovníka MsÚ vykonávať administratívnu finančnú kontrolu pred poskytnutím verejných prostriedkov na účet žiadateľov (podľa čl.7. odst.3 smernice 1/2016).

Zodpovedný: Ing. Alena Gusejnová

Termín: 31.12. 2019



Ing. Jana Lehocká
prednostka

Tabuľka kontrolných zistení KA-008/2019/1110/1130, mesto Pezinok

Číslo: Z-007834/2019/1130/RMC

P. č.	Protokol (strana)	Kontrolné zistenie	Odporúčanie	Stanovisko kontrolovaného subjektu
1	8	Mesto vo VZN pri definovaní žiadateľa stanovovalo tie isté podmienky aj pre osoby, uvedené v § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (PO, ktorých zakladateľom je obec), ktoré § 7 ods. 4 toho istého zákona vyníma.	Upraviť VZN vo vybraných ustanoveniach týkajúcich sa najmä stanoveného rozsahu potencionálnych prijímateľov	Mesto Pezinok uvedené zistenie akceptuje/neakceptuje
2	8	Mesto vo VZN nestanovilo jednoznačne termín vyúčtovania dotácie zvlášť pre projekty a zvlášť pre činnosť.	Stanoviť vo VZN jednoznačne termíny vyúčtovania dotácie pre projekty a pre činnosť	Mesto Pezinok uvedené zistenie akceptuje/neakceptuje
3	9	Mesto vo VZN a v zmluve o poskytnutie dotácie stanovilo za nedodržanie podmienok zmluvnú pokutu, čo nie je zákonom stanoveným následkom porušenia finančnej disciplíny.	Zosúladiť postupy ukladania sankcií vo VZN a zmluve o poskytnutí dotácie s platnou právnou úpravou.	Mesto Pezinok uvedené zistenie akceptuje/neakceptuje
4	9	NKÚ SR upozorňuje na možné riziko porušenia zásady rovnosti, keďže zadefinovaním len troch oblastí podpory pre poskytovanie dotácií vo VZN, je ostatným subjektom ubierané právo požiadať o dotáciu z rozpočtu mesta smerujúcu do iných oblastí deklarovaných v strategických dokumentoch mesta.	Upraviť VZN tak, aby sa pokryli aj iné oblasti deklarované v strategických dokumentoch s ohľadom na zámery mesta.	Mesto Pezinok uvedené zistenie akceptuje/neakceptuje
5	9	Mesto nemalo v kontrolovanom období vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čím nepostupovalo v súlade s § 64 písm. a) zákona o športe.		Mesto Pezinok uvedené zistenie akceptuje/neakceptuje
6	10	Kontrolou bolo zistené, že z preverovaného súboru poskytnutých dotácií neboli v štyroch prípadoch dodržané termíny vyúčtovania dotácií poskytnutých na projekty. Tým, že mesto dôsledne nepreverilo vyúčtovanie, umožnilo čerpať finančné prostriedky v sume 12 500,00 eur v rozpore s ustanovením § 6 ods. 2 písm. a) VZN v nadväznosti na čl. III ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie.		Mesto Pezinok uvedené zistenie akceptuje/neakceptuje
7	10	Nedoručenie vyúčtovania v stanovenom termíne bolo podľa VZN dôvodom na vylúčenie žiadateľa z procesu prideľovania dotácií na nasledujúci rok a takémuto subjektu v nasledujúcom roku nesmeli byť pridelené financie z rozpočtu mesta. Kontrolou bolo zistené, že mesto poskytlo v roku 2017 dotáciu Cirkevnému zboru evanjelickej cirkvi v sume 700 eur, a v roku 2018 dotáciu Spolku „Dychová hudba Cajlané“ v sume 5 500 eur aj napriek skutočnosti, že v predchádzajúcom roku prijímatelia nedodržali termín vyúčtovania dotácie. Uvedeným konaním mesto nepostupovalo podľa § 6 ods. 5 VZN o dotáciách.		Mesto Pezinok uvedené zistenie akceptuje/neakceptuje

8	11	Mesto nevyhodnocovalo prínos a dopad poskytnutých dotácií vo vzťahu k cieľom stanoveným v strategických dokumentoch.	Pravidelne vyhodnocovať prínos poskytnutých dotácií (napr. prostredníctvom príslušných komisií MsZ).	Mesto Pezinok uvedené zistenie akceptuje/neakceptuje
9	14	Mesto nevykonávalo administratívnu finančnú kontrolu pred poskytnutím verejných prostriedkov, ale až v čase zúčtovania dotácie v zmysle zmluvy, čo bolo v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite v nadväznosti na čl. 7 ods. 3 smernice č.1/2016		Mesto Pezinok uvedené zistenie akceptuje/neakceptuje

V Pezinku dňa 15.10.2019

Predkladá: Ing. Martina Redajová
vedúca kontrolnej skupiny

Oboznámená: Ing. Jana Lehocká
prednostka MsÚ, poverená kontaktná osoba vo vzťahu ku kontrole

1. Pri definovaní žiadateľa VZN stanovovalo tie isté podmienky aj pre osoby uvedené v § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (PO, ktorých zakladateľom je obec), čím špecifikovalo okruh prijímateľov nad rámec § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Ustanovenie § 7 ods. 4 uvedeného zákona však tieto PO vyníma a umožňuje im poskytovanie dotácií bez splnenia osobitných podmienok špecifikovaných vo VZN.

NKÚ SR upozorňuje, že prostredníctvom VZN nie je možné meniť spoločenské vzťahy nad rámec právnych predpisov s vyššou právnou silou. Keďže je VZN právna norma, ktorá má na strane žiadateľov vytvárať stav právnej istoty, NKÚ SR mestu odporúča úpravu VZN vo vybraných ustanoveniach týkajúcich sa najmä stanoveného rozsahu potencionálnych prijímateľov.

2. Poskytnutie dotácie podliehalo ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta v príslušnom kalendárnom roku. V zmysle VZN mohli žiadatelia predkladať žiadosti o dotáciu, kde uvádzali, či žiadajú o dotáciu na projekt alebo na činnosť. Podmienky zmluvy o dotáciu ustanovovali vykonať vyúčtovanie dotácie písomne na predpísanom tlačive na základe účtovných dokladov do 40 dní od uskutočnenia projektu, resp. ak ide o dotáciu na činnosť, do 15.1. nasledujúceho roka. VZN však jednoznačne nestanovilo termín na vykonanie vyúčtovania zvlášť na projekty a zvlášť na činnosť.

NKÚ SR mestu odporúča úpravu VZN vo vybraných ustanoveniach týkajúcich sa vyúčtovania dotácie a stanoviť jednoznačne termín vyúčtovania dotácie pre projekty a pre činnosť.

3. Mesto Pezinok upravilo sankčný mechanizmus za nedodržanie podmienok vyúčtovania v § 7 ods. 1 VZN a v čl. IV ods. 1 zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta. VZN ustanovilo, že žiadateľ pri oneskorení, ako aj nesprávnom vyúčtovaní dotácie, je povinný zaplatiť mestu Pezinok zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z poskytnutej dotácie za každý deň omeškania.

NKÚ SR upozorňuje mesto, že poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta je poskytovaním verejných prostriedkov a riadi sa právnymi normami verejného práva. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 7 ods. 6 posledná veta ustanovuje, že na porušenie finančnej disciplíny vrátane sankcií sa vzťahujú ustanovenia osobitného predpisu, ktorým je § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Ustanovenie § 31 uvedeného zákona stanovuje, ktoré konanie je porušením finančnej disciplíny a zároveň stanovuje sankcie za jeho nedodržanie. Tieto ustanovenia dávajú mestu oprávnenie a zároveň povinnosť ich aplikovať pri porušení povinností zo strany prijímateľov dotácií. NKÚ SR upozorňuje mesto na skutočnosť, že zmluvná pokuta nie je zákonom ustanoveným následkom porušenia finančnej disciplíny.

NKÚ SR mestu odporúča zosúladiť postupy ukladania sankcií s platnou právnou úpravou

4. VZN definovalo oblasti podpory pre poskytovanie dotácií len pre oblasť sociálnej pomoci, kultúry a športu, ale výlučne na účel uvedený v príslušnej časti. Mesto nemalo vo VZN zadefinovanú oblasť podpory pre sféru podnikania a zamestnanosti a v kontrolovanom období ani neposkytlo dotácie z rozpočtu mesta do uvedených oblastí. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu to bolo z dôvodu nezájmu žiadateľov.

NKÚ SR upozorňuje na možné riziko porušenia zásady rovnosti, keďže zadefinovaním len troch oblastí podpory pre poskytovanie dotácií vo VZN, je ostatným subjektom ubierané právo požiadať o dotáciu z rozpočtu mesta smerujúcu do iných oblastí deklarovaných v strategických dokumentoch mesta.

NKÚ SR mestu odporúča upraviť VZN tak, aby sa pokryli aj iné oblasti deklarované v strategických dokumentoch s ohľadom na zámer mesta.

5. Mesto Pezinok v kontrolovanom období nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čím nepostupovalo v súlade s § 64 písm. a) zákona o športe.

6. Prijímateľ mal podľa VZN povinnosť vyúčtovať poskytnutú dotáciu podľa zmluvných podmienok najneskôr do 15.1. nasledujúceho roka. V zmysle zmluvných podmienok bolo povinnosťou prijímateľa zúčtovať poskytnutú dotáciu na projekty do termínu dohodnutého v zmluve (40 dní od skončenia projektu). Kontrolou preverovaného súboru bolo zistené, že v štyroch prípadoch príjemcovia dotácie nedodržali termíny vyúčtovania dotácií poskytnutých na projekty. Tým, že mesto dôsledne nepreverilo vyúčtovanie, umožnilo čerpať finančné prostriedky

v sume 12 500,00 eur, v rozpore s ustanovením § 6 ods. 2 písm. a) VZN v nadväznosti na čl. III ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie.

- **Cirkevný zbor evanjelickej cirkvi**- na projekt Detský tábor Lazy pod Makytou 11-17.7.2016. Zúčtovanie dotácie zaslané 12.10.2016, 47 dní po stanovenom termíne,

- **Spolok Dychová hudba Cajlané**- na projekt Medzinárodný súťažný festival malých DH „Dychovky v Pereši“ 1.11.2016-24.8.2017. Zúčtovanie dotácie zaslané 23.10.2017, 21 dní po stanovenom termíne,

- **OZ KINEČKO**- na projekt 13. ročník PAFF 17-18.3.2017. Zúčtovanie dotácie zaslané 15.1.2018, 263 dní po stanovenom termíne,

- **OZ Spolok Dychová hudba Cajlané**- na projekt Medzinárodný súťažný festival malých DH „Dychovky v Pereši“ 16-19.8.2018, Zúčtovanie dotácie zaslané 17.12.2018, 45 dní po stanovenom termíne.

7. Nedoručenie vyúčtovania v stanovenom termíne bolo podľa ustanovenia § 6 ods. 5 VZN dôvodom na vylúčenie subjektu z procesu pridelenia dotácií na nasledujúci rok a takémuto subjektu v nasledujúcom roku nesmeli byť pridelené financie z rozpočtu mesta. Kontrolou bolo zistené, že mesto poskytlo v roku 2017 dotáciu Cirkevnému zboru evanjelickej cirkvi v sume 700,00 eur a v roku 2018 dotáciu spolku „Dychová hudba Cajlané“ v sume 5 500,00 eur aj napriek skutočnosti, že v predchádzajúcom roku prijímatelia nedodrжали termín vyúčtovania dotácie. Uvedeným konaním mesto nepostupovalo podľa § 6 ods. 5 VZN o dotáciách.

8. Mesto monitorovalo a hodnotilo plnenie programov raz ročne v hodnotiacej správe, ktorá tvorila prílohu k záverečnému účtu mesta. Prínos a dopad poskytnutých dotácií mesto nevyhodnocovalo vo vzťahu k stanoveným cieľom. NKÚ SR odporúča, aby prínos dotácií na zvyšovanie kvality života a rozvoja územia mesto pravidelne vyhodnocovalo (napr. prostredníctvom príslušných komisií MsZ).

9. Preverení vykonávania administratívnej finančnej kontroly bolo zistené, že nebola vykonávaná pred poskytnutím verejných prostriedkov, ale až v čase zúčtovania dotácie v zmysle zmluvy. Tým mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite v nadväznosti na čl. 7 ods. 3 smernice č.1/2016, podľa ktorej sa administratívna finančná kontrola vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.