

Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

S P R Á V A
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

č. 2/2015

(v zmysle § 18f, bod (1), písmeno d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia č. 2/2015 zo dňa 25. februára 2015 na vykonanie následnej finančnej kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 2. marca 2015 do 8. júna 2015 následnú finančnú kontrolu **poskytovania a čerpania účelových finančných prostriedkov formou dotácií v roku 2014 z oddelenia kultúry MsÚ (odbor propagácie mesta)**.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2015, bod 1.4., ktorý bol schválený uznesením č. 14/2015-MsZ dňa 27. januára 2015.

Kontrolná skupina z vykonanej kontroly spracovala dňa 14. mája 2015 správu o jej výsledku v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Správa bola prerokovaná s kontrolovaným subjektom dňa 8. júna 2015, o čom bola spísaná zápisnica a boli uložené povinnosti v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole. O výsledku kontroly predkladám mestskému zastupiteľstvu túto informačnú správu v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností v oblasti poskytovania finančných prostriedkov Mesta Banská Bystrica formou dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola predovšetkým kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri poskytovaní a použití dotácií z rozpočtu mesta, kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzného nariadenia mesta č. 8/2011 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica v úplnom znení, kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v podmienkach Mestského úradu Banská Bystrica.

Základné pravidlá poskytovania dotácií z rozpočtu mesta upravuje ust. § 7 ods. 2, 4 a 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Mesto Banská Bystrica ako subjekt verejnej správy malo v kontrolovanom období upravené použitie a poskytovanie dotácií všeobecne záväzným nariadením č. 8/2011 (schválené dňa 20. 9. 2011 uznesením MsZ č. 192/2011 s účinnosťou od 1. 1. 2012) v znení dodatku č. 1/2013 (schválený dňa 12. 2. 2013 uznesením MsZ č. 809/2013 s účinnosťou od 1. 3. 2013).

V jednotlivých ustanoveniach všeobecne záväzného nariadenia sú definované základné pojmy, jeho pôsobnosť, oblasti poskytovania dotácií, podmienky poskytovania dotácií, postup pri posudzovaní žiadostí, náležitosti žiadosti o dotáciu a zmluvy o poskytnutí dotácii a podmienky a spôsob ich zúčtovania s rozpočtom mesta.

Mesto Banská Bystrica v kontrolovanom období z programu 12. Kultúra v 26 prípadoch poskytlo právnickým a fyzickým osobám podnikateľom dotácie v celkovej výške 114 000 €..

Dodržiavanie podmienok VZN č. 8/2011 pri poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica v kontrolovanom období preverila kontrolná skupina pri všetkých poskytnutých dotáciách.

Na základe vykonanej kontroly kontrolná skupina skonštatovala, že kontrolné zistenia sa viac menej periodicky opakujú. Išlo najmä o nedodržanie príslušných ustanovení VZN č. 8/2011 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica (ďalej len VZN č. 8/2011) a to poskytnutím dotácie aj pri nenaplnení jednotlivých ustanovení, resp. neboli dodržané ustanovenia dohodnuté v zmluve, ako:

Žiadosti neobsahovali všetky náležitosti v zmysle VZN č. 8/2011.

Žiadosti (zmluvy) zo strany žiadateľa neboli podpísané štatutárom, resp. boli rozpory medzi doloženými dokladmi a údajmi v žiadostiach, či zmluvách, zmluva bola podpísaná zo strany žiadateľa neplatným spôsobom.

Neboli dodržané termíny predloženia žiadosti pred konaním akcie, odborná komisia MsZ o úľave z tejto podmienky nehlasovala, ako to ukladá príslušné VZN.

Tým, že člen odbornej komisie MsZ (neposlanec), ktorý bol priamo zainteresovaný na konkrétnej dotácii hlasoval o jej pridelení, došlo k porušeniu VZN č. 8/2011.

Účel použitia dotácie schválený odbornou komisiou MsZ nebol totožný s účelom uvedeným v zmluve, resp. do zmluvy neboli premietnuté podmienky stanovené odbornou komisiou MsZ.

Overenie zmlúv predbežnou finančnou kontrolou nebolo v súlade s platnou legislatívou.

Neboli dodržané zmluvné termíny poskytnutia dotácie zo strany kontrolovaného subjektu.

Neboli dodržané termíny predloženia vyúčtovania dotácie, pričom zo strany poskytovateľa dotácie, teda kontrolovaného subjektu Mesta Banská Bystrica, neboli vyžadované zmluvne dohodnuté dôsledky vrátenia dotácie.

Neboli dodržané termíny vrátenia nevyčerpanej dotácie zo strany žiadateľa.

Čerpanie dotácií nebolo v súlade s dohodnutým účelom použitia dotácie, pričom zo strany poskytovateľa neboli vyžadované zmluvne dohodnuté dôsledky vo forme sankcií.

Zo strany kontrolovaného subjektu nebola preukázaná skutočnosť overovania, že v čase podania žiadostí o dotáciu mali žiadatelia uhradené voči Mestu Banská Bystrica všetky záväzky po lehote splatnosti.

Zo strany kontrolovaného subjektu nebola preukázaná skutočnosť overovania, že žiadatelia, ktorým bola poskytnutá dotácia v predchádzajúcich 2 kalendárnych rokoch, použili dotáciu na účel, ktorý bol zmluvne dohodnutý, zúčtovanie poskytnutej dotácie predložili v stanovenom termíne a dodržali ostatné podmienky ustanovené v zmluve.

V rozpore s VZN č. 8/2011 bola v jednom rozpočtovom roku poskytnutá dotácia tomu istému žiadateľovi dvakrát.

Dodatok k zmluve nebol zverejnený na internetovej stránke Mesta Banská Bystrica, čím došlo k porušeniu príslušných ustanovení infozákona.

V rozpore s VZN č. 8/2011 príslušná komisia MsZ akceptovala žiadosť o poskytnutie dotácie, doporučila jej schválenie, na základe čoho došlo k uzavretiu zmluvy.

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

V Banskej Bystrici dňa 9. júna 2015