

Mesto Senica – hlavný kontrolór

Štefánikova 1408/56, 905 01 Senica

Zn. 2013_14.MsZ_12.3_ Správa z kontroly dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2011.

Materiál na rokovanie

14. riadne zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senici

Dňa: 28. 2. 2013

Bod programu číslo: 12.3

Názov materiálu: **Správa z kontroly dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2011 podľa čl. 2 ods. 2 VZN č. 20.**

Návrh vypracoval: Mgr. Boris Pivoluska

Návrh predkladá: Mgr. Boris Pivoluska

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo v Senici

schvaľuje

Správu z kontroly dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2011 podľa čl. 2 ods. 2 VZN č. 20.

V Senici dňa 7. 2. 2013

Správa z kontroly dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2011 podľa čl. 2 ods. 2 VZN č. 20.

Vykonaná bola kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2011 podľa čl. 2 ods. 2 VZN č. 20. Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2012.

Kontrolou bolo zistené:

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2012 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Senica v roku 2011. Kontrola bola vykonaná podľa ustanovenia čl. 2 ods. 2 VZN č. 20 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta v znení platnom pre rok 2011 (ďalej len VZN), ktoré bolo prijaté v súlade s platným znením ustanovenia § 7 ods. 4 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Podľa uvedeného ustanovenia zákona 583/2004 Z.z. môže mesto za podmienok ustanovených vo VZN poskytovať dotácie právnickej osobe, ktorej mesto nie je zakladateľom a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta, alebo poskytujú služby obyvateľom mesta (ďalej len žiadateľ). VZN upravuje pravidlá postupu pri poskytovaní dotácií prostredníctvom účelového účtu, kde priamo z rozpočtu sa sústreďujú finančné prostriedky, ktoré sú následne na základe uzavretých zmlúv poskytované jednotlivým subjektom dotácií.

Podľa čl. 2 tohto VZN Mestské zastupiteľstvo (ďalej len MsZ) v rozpočte na príslušný rozpočtový rok rozpočtuje prostriedky na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Tieto prostriedky podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta pričom ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh mesta.

Podľa čl. 2 ods. 2 VZN môže mesto poskytovať dotácie z rozpočtu len na podporu nasledovných všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov:

- a) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- b) ochrana ľudských práv a základných slobôd,
- c) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry,
- d) tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva,
- e) ochrana práv detí a mládeže.
- f) projekty na sociálne účely.

Na kontrolu boli predložené nasledovné podklady:

- a) Evidencia zmlúv o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta v roku 2011.
- b) Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta uzavreté v roku 2011.
- c) Vyúčtovania použitia dotácií poskytnuté subjektmi dotácií.
- d) Účtovné doklady týkajúce sa dotácií – platobné poukazy, príkazy na úhradu a výpisy z účtu.
- e) VZN č. 20 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta v znení platnom pre rok 2011.
- f) Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení platnom pre rok 2011.

Mesto Senica v roku 2011 v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení (ďalej len zákon 583/2004) a článku 2 VZN č. 20 v znení platnom pre rok 2011 poskytovalo zo svojho rozpočtu dotácie.

Podľa ustanovenia čl. 3, bod 4 VZN dotáciu bolo možné poskytnúť len žiadateľovi, ktorý nemá daňový nedoplatok na miestnych daniach a miestnom poplatku voči mestu.

Podľa ustanovenia čl. 4 VZN o poskytnutí dotácie a o jej výške rozhoduje po prerokovaní v príslušnej komisii:

- a) primátor mesta do 100.000,00 Sk vrátane t.j. do 3.319,39 € po prepočítaní konverzným kurzom 30,1260 Sk = 1,00 €,
- b) mestské zastupiteľstvo mesta nad 100.000,00 Sk t.j. nad 3.319,39 € po prepočítaní konverzným kurzom 30,1260 Sk = 1,00 €.

Po schválení dotácie uzavrie primátor mesta s konkrétnym žiadateľom zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta. Zmluva musí mať písomnú formu a musí podľa VZN okrem iného obsahovať najmä:

- a) účel a podmienky použitia dotácie,
- b) výšku dotácie,
- c) účtovanie dotácie,
- d) zodpovednosť za porušenie finančnej disciplíny.

Zdrojom pre poskytovanie dotácií okrem rozpočtu je aj možnosť zmluvného prijatia finančných prostriedkov od rôznych subjektov účelovo určených na poskytovanie dotácií podľa VZN. V zmysle uvedeného mesto so spoločnosťou ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. (ďalej len spoločnosť) uzavrelo 15. 12. 2010 „Zmluvu o podpore fondu PRO Senica“. Účelom bol záujem spoločnosti podporiť rozpočet mesta finančnými prostriedkami v celkovej sume 7.000,00 €, ktoré mali byť použité na účely podpory športových klubov pre deti a mládež nasledovne:

- a) mládežnícky hokejový klub – HK 91 Senica 2.500,00 €
- b) volejbal pre deti a mládež – Senická volejbalová akadémia, OZ 1.900,00 €
- c) volejbal ženy – VK GAT Solutions Senica 800,00 €
- d) Združenie nevidiacich a slabozrakých Senica 400,00 €
- e) OZ vzdelanie pre všetkých – Spojená škola Senica 400,00 €
- f) Sumu 1.000,00 € bolo mesto Senica oprávnené použiť v zmysle VZN č. 20 na podporu iných neziskových organizácií alebo dobročinných aktivít, najmä pre: TJ Záhoran Senica, Materské centrum Stonožkine slniečka, Cerberus – útulok pre zvieratá, Združenie na pomoc zdravotne postihnutým deťom a mládeži Senica, Svetluška Kunov.

Mesto Senica sa v zmluve zaviazalo tieto prostriedky použiť výlučne podľa tejto zmluvy a v súlade s VZN č. 20. Mesto sa tiež zaviazalo vyhovieť žiadosti spoločnosti aby na mantineloch ihrísk sponzorovaných klubov bolo umiestnené logo sponzora a aby informácia o sponzorstve bola zverejnená v mesačníku Naša Senica. Uzatvorenie zmluvy bolo predmetom rokovania MsZ, ktoré sa konalo v dňoch 10. a 17. februára 2011. Na tomto zasadnutí MsZ prijalo uznesenie č. 1/2011/31, ktorým schválilo prijatie finančných prostriedkov na základe Zmluvy o podpore Fondu Pro Senica medzi spoločnosťou a mestom Senica. Schválenie prijatia finančných prostriedkov od spoločnosti bolo v zmysle čl. 4 bod A/3 VZN č. 1 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Senica, podľa ktorého schváleniu MsZ podlieha nadobúdanie hnutelných vecí v obstarávacej cene nad 3.500 eur. V ostatných prípadoch rozhoduje primátor mesta. Uvedené finančné prostriedky boli použité na dotácie podľa tejto zmluvy. Dotácie mesto poskytlo na základe zmlúv o poskytnutí dotácie s jednotlivými žiadateľmi uvedenými v bode 1) podľa vyššie uvedených bodov a) až e) a v bode 2) podľa vyššie uvedeného bodu zmluvy f) zmluvy so spoločnosťou:

- | | | |
|---|------------|------------------|
| 1) Hokejový klub 91 Senica | 2.500,00 € | zmluva č. 1/2011 |
| Senická volejbalová akadémia, o.z. | 1.900,00 € | zmluva č. 2/2011 |
| Volejbal klub Senica, s.r.o. | 800,00 € | zmluva č. 3/2011 |
| Združenie nevidiacich a slabozrakých Senica | 400,00 € | zmluva č. 4/2011 |
| OZ vzdelanie pre všetkých | 400,00 € | zmluva č. 5/2011 |
| 2) TJ Záhoran Senica | 500,00 € | zmluva č. 6/2011 |
| Materské centrum stonožkine slniečka | 500,00 € | zmluva č. 7/2011 |

Dotácie boli poskytované v roku 2011 na základe zmluvy uzavretej s konkrétnym žiadateľom v súlade s ustanoveniami § 7 ods. 4 zákona ako aj čl. 2 VZN. Dotácie boli poskytované na základe písomných žiadostí žiadateľov. Obsahové náležitosti žiadosti presne vymedzuje ustanovenie čl. 3 ods. 2 VZN.

Tlačivo žiadosti o dotáciu je na stránke mesta v elektronickej podobe sprístupnené na stiahnutie. V ňom sú uvedené náležitosti, ktoré sú stanovené v čl. 3 ods. 2 VZN. Žiadosti žiadateľov boli prerokované v príslušných komisiách a o niektorých žiadostiach, v ktorých požiadavka na poskytnutie dotácie bola vyššia ako 3.319,39 €, rozhodovalo po prerokovaní v príslušnej komisii a v mestskej rade MsZ. MsZ 28. 4. 2011 rozhodlo uznesením č. 3/2011/76 poskytnutie dotácie z rozpočtu roku 2011 nad stanovenú sumu pre:

- FK Senica, a.s. – 100.000,00 € na Podporu futbalového klubu – prevádzkové náklady a pokrytie výdavkov na činnosť. Z tejto schválenej sumy bola v roku 2011 poskytnutá dotácia len v čiastkovej sume 3.200,00 € (zmluva č. 54/2011 z 20. 12. 2011). Dôvodom bol nedostatok finančných prostriedkov v roku 2011.
- PRO REGION n.o. – 11.211,80 € na projekt „Pomôžme Svetluške – jej handicapovaným klientom“.
- Senická regionálna rozvojová agentúra – TTSK – TV REGION 30.000,00 € s podmienkou, ak bude mať mesto príjmy nad rámec schváleného rozpočtu. Táto dotácia z dôvodu nesplnenia podmienky príjmov nad rámec schváleného rozpočtu nebola v roku 2011 poskytnutá.

Celkovo bolo po prerokovaní v komisiách schválených 64 dotácií v celkovej sume 137.339,58 €. Po schválení dotácií bolo podpísaných 65 zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta. Tieto zmluvy boli uzavreté na dotácie v celkovej sume 40.539,58 €. Z týchto uzavretých zmlúv:

- Zmluva č. 11/2011 z 11. 3. 2011 uzavretá so žiadateľom Klub humanita a zdravie pre všetkých v Senici na sumu 1.000,00 € bola zmenená dodatkom č.1 z 22. 11. 2011. Zmena sa týkala výšky dotácie. Z pôvodnej sumy 1.000,00 € bola dotácia po dohode so žiadateľom znížená na 500,00 €. Dotácia v tejto sume bola žiadateľovi poskytnutá.
- Zmluva č. 54/2011 z 20. 12. 2011 so žiadateľom FK Senica, a.s. bola namiesto schválenej sumy 100.000,00 € uzavretá len na sumu 3.200,00 €. Dotácia v tejto sume bola žiadateľovi poskytnutá.

Zmenou výšky u týchto dvoch dotácií bola znížená celková suma dotácií podľa 64 uzavretých zmlúv z pôvodnej sumy 137.339,58 € na konečnú sumu 40.539,58 €. Všetky uzavreté zmluvy boli zverejnené v súlade s ustanovením § 47a Občianskeho zákonníka v platnom znení.

Počet uzavretých zmlúv o poskytnutí dotácie podľa prerokovania v komisiách a MsZ:

Zmluvy uzavreté po prerokovaní v komisii	Počet zmlúv	Suma
Komisia pre šport	24	7768,00
Komisia pre vzdelávanie, kultúru a zbor pre občianske záležitosti	15	11956,00
Komisia pre sociálnu, zdravotnú a bytovú oblasť a koordináciu prevodu a pridelovania nájomných bytov	5	5971,50
Komisia pre mládež	3	1050,00
Komisia pre prevenciu kriminality a iných protispoločenských činností	1	281,08
Rezerva primátora po prerokovaní v príslušnej komisii	8	3313,00
MsZ uzn. č. 3/2011/76 (FK Senica)	1	3200,00
Zmluva s Arcelorum z 10.12.2010 (schválená uzn. MsZ 1/2011/31 z 10. a 17.2.2011)	7	7000,00
Celková suma dotácií podľa uzavretých zmlúv	64	40539,58

Zo zmlúv o poskytnutí dotácie v roku 2011, ktoré boli uzavreté po prerokovaní v príslušných komisiách alebo v MsZ v celkovej sume 40.539,58 € boli do 31. 12. 2011 skutočne poskytnuté dotácie 50 žiadateľom v celkovej sume 36.949,58 €. V 14 prípadoch dotácie z uzavretých zmlúv neboli do 31. 12. 2011 zrealizované z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na účte mesta.

Sumár skutočne poskytnutých dotácií podľa prerokovania v komisiách a MsZ:

Dotácie poskytnuté po prerokovaní v komisii	Počet zmlúv	Suma
Komisia pre šport	13	5578,00
Komisia pre vzdelávanie, kultúru a zbor pre občianske záležitosti	12	10556,00
Komisia pre sociálnu, zdravotnú a bytovú oblasť a koordináciu prevodu a prideľovania nájomných bytov	5	5971,50
Komisia pre mládež	3	1050,00
Komisia pre prevenciu kriminality a iných protispoločenských činností	1	281,08
Rezerva primátora po prerokovaní v príslušnej komisii	8	3313,00
MsZ uzn. č. 3/2011/76 (FK Senica)	1	3200,00
Zmluva s Arcelorum z 10.12.2010 (schválená uzn. MsZ 1/2011/31 z 10. a 17.2.2011)	7	7000,00
Celková suma poskytnutých dotácií do 31. 12. 2011	50	36949,58

Z poskytnutých dotácií v celkovej sume 36.949,58 € jeden žiadateľ nevyčerpal celú sumu poskytnutej dotácie 630,00 €. Pri vyúčtovaní nevyčerpanú časť dotácie v sume 54,00 € žiadateľ – Rehabilitačné centrum nepočujúcich Senica vrátilo 14. 12. 2011 na účet mesta. Skutočná suma poskytnutých dotácií v roku 2011 podľa čl. 2 ods. 2 VZN č. 20 po vrátení nevyčerpanej časti dotácie bola celkove 36.895,58 €.

Napriek tomu, že podľa čl. 2 ods. 2 VZN bolo uzavretých 65 zmlúv vrátane jedného dodatku, bolo v roku 2011 poskytnutých v skutočnosti len 50 dotácií. Okrem poskytnutých 50 dotácií bolo uzavretých tiež 14 zmlúv na dotácie pre rok 2011 v celkovej sume 3.590,00 €. Tieto však neboli do konca roka 2011 poskytnuté z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Dotácie boli zrealizované až v prvom štvrtroku 2012 na ťarchu rozpočtu 2012.

Por. číslo zmluvy	Žiadateľ dotácie	Suma dotácie	Dátum použitia	Účel dotácie
51/2011	Záhorská galéria Senica	300,00	18.01.2012	Doma v cudzine. Desať slovenských umelcov v Rakúsku po roku 1968
52/2011	Záhorská galéria Senica	300,00	18.01.2012	Ars 51 – Ľ. Hološková, M. Bauer
53/2011	OZ Cantilena	800,00	31.01.2012	Vianočný koncert
55/2011	FK Senica, a.s.	759,00	28.03.2012	Podpora šport. záujmových útvarov
56/2011	Tenisový klub Senica	159,00	28.03.2012	Podpora šport. záujmových útvarov
57/2011	TJ Záhoran Senica	171,00	28.03.2012	Podpora šport. záujmových útvarov
58/2011	Dobr. hasičský zbor Senica	84,00	28.02.2012	Podpora šport. záujmových útvarov
59/2011	Hanko kai karate klub Senica	105,00	28.02.2012	Podpora šport. záujmových útvarov
60/2011	Hokejový klub 91 Senica	402,00	28.02.2012	Podpora šport. záujmových útvarov
61/2011	Senická volej. akad., o.z.	240,00	28.02.2012	Podpora šport. záujmových útvarov
62/2011	Plavec. klub Záhorák Senica	36,00	28.02.2012	Podpora šport. záujmových útvarov
63/2011	Rodič. združenie pri I. ZŠ	48,00	28.02.2012	Podpora šport. záujmových útvarov
64/2011	Karate klub Šin-Mu	156,00	28.02.2012	Podpora šport. záujmových útvarov
65/2011	Pitbull Fight club Senica	30,00	28.02.2012	Podpora šport. záujmových útvarov
Spolu		3590,00	—	

Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta podľa ustanovenia článku 2 ods. 2 VZN uzavrel v mene mesta so žiadateľmi primátor mesta na základe ich písomných žiadostí. Každý originál písomnej žiadosti žiadateľa, ktorému bola poskytnutá dotácia je založený spolu s jedným rovnopisom zmluvy o poskytnutí dotácie pri príslušnom účtovnom doklade. Druhý rovnopis zmluvy je založený na oddelení kultúry, sociálnych vecí, zdravotníctva a bytov u zamestnanca povereného agendou dotácií. S týmto rovnopisom zmluvy je založené aj vyúčtovanie dotácie poskytnutej žiadateľom podľa zmluvy. Podľa ustanovenia čl. II. ods. 4 každej z uzavretých zmlúv bol žiadateľ poskytnutú dotáciu v zmysle čl. I uzavretej zmluvy povinný vyúčtovať do 30 kalendárnych dní po vyčerpaní finančných prostriedkov poskytnutej dotácie, najneskôr však do 30.11.2011. Z predložených vyúčtovaní však nie je možné zistiť

dátum prijatia vyúčtovania dotácie nakoľko vyúčtovania dotácií neboli evidované v došlej pošte podateľne MsÚ. Preto nie je dodatočne možné preukázať splnenie povinnosti žiadateľa dotácie uvedenej v čl. II. ods. 4 každej zmluvy o poskytnutí dotácie. V čl. II. ods. 4 je tiež uvedené, že ak zo všetkých okolností je zrejmé, že uvedený termín vyúčtovania nebude žiadateľom dodržaný, je žiadateľ povinný na základe písomnej žiadosti požiadať poskytovateľa v lehote do 10 dní pred uplynutím stanoveného termínu vyúčtovania o predĺženie termínu predloženia vyúčtovania. Z dôvodu, že v zmluve nie je podmienka o evidovaní predloženého vyúčtovania v došlej pošte MsÚ, nie je možné prípadné nedodržanie stanoveného termínu zo strany poskytovateľa nijako sankcionovať a tiež nie je možné neevidovanie vyúčtovania v došlej pošte považovať za porušenie povinností zamestnanca povereného agendou dotácií pri vykonávaní agendy spojenej s poskytovaním dotácií z rozpočtu mesta. Opatrením na odstránenie možných pochybností s dodržiavaním termínu na predloženie vyúčtovania navrhujem, aby sa v zmluvách o poskytnutí dotácií uvádzala povinnosť žiadateľov zasielať vyúčtovanie dotácií prostredníctvom pošty a v prípade osobného doručenia vyúčtovania dotácie túto odovzdať do podateľne MsÚ na zaevidovanie v došlej pošte MsÚ.

Všetky dotácie z rozpočtu mesta podľa čl. 2 ods. 2 VZN boli poskytnuté na základe zmlúv uzavretých podľa čl. 4 ods. 4 VZN primátorom mesta. Všetky zmluvy sú uzavreté písomne a obsahujú predmet a účel zmluvy s uvedením sumy dotácie, podmienky použitia dotácie s rozpisom povinností žiadateľa a záverečné ustanovenia dátum uzavretia zmluvy a podpisy strán.

Použitie prostriedkov dotácií poskytnutých v roku 2011 podľa VZN všetci žiadatelia vyúčtovali.

Záver:

Z vykonanej kontroly dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2011 pre zamestnanca MsÚ povereného agendou dotácií vyplýva, aby formulácia zmlúv uzatváraných so žiadateľmi v ďalšom období umožňovala dôslednejšie zabezpečenie spätnej väzby a následnej kontroly použitia dotácií.

Boris Pivoluska
hlavný kontrolór