



**MESTSKÁ ČASŤ
KOŠICE – ZÁPAD**

**Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Západ**

Názov materiálu	Správa o výsledkoch kontroly kontrolóra mestskej časti Košice – Západ za obdobie od 20.2.2018 do 12.6.2018	
Predkladá	Ing. Jozef Filipko kontrolór mestskej časti	Podpis:
Spracovateľ	Ing. Jozef Filipko	Podpis:
Dátum rokovania	12.6.2018	
Dôvod predloženia	§ 18f ods.1 písmeno d) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov	

Návrh na uznesenie

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Západ

berie na vedomie

správu kontrolóra mestskej časti o výsledkoch kontroly za obdobie od 20.2.2018 do 12.6.2018.

Kontrolór mestskej časti Košice – Západ

V súlade s § 18f ods. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Košice - Západ

Správu o výsledkoch kontroly za obdobie od 20.2.2018 do 12.6.2018.

Na základe plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti schváleného dňa 12.12.2017 uznesením č. 209-12/12-2017 som vykonával kontrolnú činnosť.

V čase konania 22. miestneho zastupiteľstva som ukončil kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu mestskej časti za rok 2017 a Kontrolu opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou, ktorých výsledky predkladám v plnom rozsahu miestnemu zastupiteľstvu v tejto správe.

V uvedenom období mi boli doručené 2 podnety od občanov:

- p. Lešťan dňa 6.3.2018 – požiadal o skontrolovanie postupu pri dodatočnom uznaní vydokladovania dotácie MČ Košice – západ z 2015 roku o.z. divadlo Momoland, - tento podnet som zahrnul do kontroly dotácií.

- p. Juhász dňa 20.3.2018 – požiadal o preverenie postupu pri riešení vjazdu do garáže – v tejto veci som už preveril niektoré skutočnosti a s občanom som dohodol, že sa podnetu budem venovať po ukončení rozpracovaných kontrol.

A. Kontrola opatrení na nápravu nedostatkov, zistených kontrolnou činnosťou - (K09/2018)

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy Mestskej časti Košice – Západ a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie 1.polroka 2018. Postup pri vykonaní kontroly je upravený Základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu podľa §20 až §27 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Oprávnená osoba: Ing. Jozef Filipko, kontrolór MČ Košice – Západ
Povinná osoba: Mestská časť Košice – Západ, trieda SNP 39, Košice, zastúpená starostom Ing. Jánom Jakobovom
Termín vykonania: 28.3.2018 do 30.5.2018
Miesto vykonania: Miestny úrad MČ Košice – Západ, Trieda SNP 39, Košice

Cieľ kontroly: na základe prijatých opatrení k vykonaným kontrolám a správ o plnení opatrení na nápravu nedostatkov preveriť stav plnenia zadaných opatrení.

Východiská kontroly:

- **Správa o plnení opatrení na nápravu nedostatkov** č.9174/2016 zo dňa 14.6.2016 (ďalej iba správa A)
- **Správa o plnení opatrení na nápravu nedostatkov** č.16113/2016 zo dňa 30.11.2016 (ďalej iba správa B)
- **Správa o plnení opatrení na nápravu nedostatkov** č.3866/2017 zo dňa 23.11.2017 (ďalej iba správa C)

- **Správa o plnení opatrení na nápravu nedostatkov** zo dňa 24.11.2017 (ďalej iba správa D)
- **Správa o plnení opatrení na nápravu nedostatkov** zo dňa 30.5.2018 (ďalej iba správa E)
- **Opatrenia na nápravu nedostatkov** č.14136/2017 zo dňa 20.12.2017 ku kontrole K06/2017 (ďalej iba opatrenia ku kontrole K06)
- **Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení** v znení neskorších predpisov (ďalej iba zákon o obecnom zriadení),

Výsledky a zistenia kontroly:

1. Opatrenie: Zosúladiť evidenciu majetku a fyzické označenie majetku s príslušnými právnymi predpismi.

V mojej správe o výsledku kontroly 03/2016 zo dňa 1.3.2017 som informoval, že v čase vykonávania kontroly ešte nebolo opatrenie celkom splnené. Počas mesiacov marec - apríl 2017 sa realizovali obhliadky a kontroly označovania majetku v teréne a pripravovala sa novelizácia smernice o evidovaní, účtovaní a odpisovaní majetku.

Na základe kontroly som bol zistil, že k 30. 9.2017 bola zrealizovaná mimoriadna inventarizácia majetku mestskej časti - kontajnerovísk. Ústredná inventarizačná komisia zhodnotila výsledky čiastkovej inventarizačnej komisie a po ukončení mimoriadnej inventarizácie prijala tieto opatrenia:

- *Prijat' systém číslovania kontajnerovísk použiteľný pre účtovnú evidenciu ako aj pre operatívne potreby,*
- *Označiť' kontajneroviská tabuľou tak, aby bolo možné majetok jednoznačne identifikovať,*
- *Zúčtovať inventarizačný rozdiel – prebytok do účtovného obdobia za ktorý sa overoval stav majetku a záväzkov, t. j. vysporiadať rozdiel do riadnej inventarizácie do 31. 12. 2017,*
- *Povinnosť správcu starať sa o majetok mestskej časti a informovať o všetkých pohyboch majetku.*

Ústredná inventarizačná komisia v rámci riadnej inventarizácie majetku k 31. 12. 2017 overila splnenie opatrení prijatých po ukončení mimoriadnej inventarizácie s konštatovaním, že boli všetky splnené.

Jednotlivé kontajnerové stojiská boli označené hliníkovo-plastovými tabuľami veľkosti A3, ktoré okrem iného obsahujú aj jednoznačnú identifikáciu tohto majetku mestskej časti.

Smernica o evidovaní účtovaní a odpisovaní majetku bola aktualizovaná dodatkom č. 2 zo dňa 15. 06. 2017 a to v časti určenia kompetencií pre správcu majetku a referenta zodpovedného za majetok a v časti zaraďovanie, resp. evidovanie majetku.

Opatrenie bolo splnené. Kontrole majetku a dodržiavania prijatých opatrení sa budem venovať opäť v najbližších rokoch (2019-2020) podľa potreby.

2. Opatrenie: Zrušiť uznesenie MZ č.54 – 14/06 – 2011 zo dňa 14.6.2011.

Predmetné uznesenie sa týka prevodu nehnuteľného majetku mestskej časti do majetku Mesta Košice. V schválenom a platnom uznesení prevod nebol realizovaný postupom ako pri prevode z dôvodu osobitného zreteľa. Dodnes nie je legislatívne jasné, ako by mestská časť mala postupovať po prípadnom zrušení uvedeného uznesenia a prevody nehnuteľného

majetku, ako nových investícií (parkoviská a pod.) za 1 € neboli odporúčané, preto boli prevody majetku takýmto spôsobom pozastavené. Mestská časť vyvinula úsilie za účelom vytvorenia legislatívne čistého a jasného rámca postupu pri prevodoch majetku medzi mestom a mestskými časťami a opačne. Uskutočnili sa mnohé rokovania na rôznych úrovniach a ostatným krokom v čase vykonávania kontroly bolo zaslanie ďalšieho listu na Ministerstvo vnútra SR, kde mestská časť žiada o usmernenie a navrhuje prípadné zákonné riešenie – legislatívnu zmenu umožňujúcu upravovať podobné prevody v štatúte mesta. Za týmto účelom boli oslovení aj niektorí poslanci NR SR. Splnenie opatrenia ostáva v sledovaní.

3. Opatrenie: Zabezpečiť náhradu škody vzniknutej v súvislosti s poskytovaním sociálnej služby pani A.T. v zariadení opatrovateľskej služby, Laborecká 2, Košice

Kontrolou som zistil, že na základe rokovania škodovej komisie dňa 23.5.2016 došlo k zosobneniu škody zodpovednému zamestnancovi MČ v maximálnej výške štvornásobku jeho funkčného platu. Dohoda o spôsobe náhrady škody bola so zodpovedným zamestnancom uzatvorená dňa 30.5.2016. Úhrady formou mesačných splátok uhrádza zodpovedný zamestnanec do pokladne mestskej časti. Splátky boli stanovené po 40,- €. Príslušný zamestnanec už od 1.6.2016 nie je zamestnancom MČ. Vzhľadom na nízky príjem a zdravotný stav zamestnanec požiadal mestskú časť o stanovenie výšky mesačnej splátky vo výške 20 €/mesiac. Škodová komisia prihliadala na túto skutočnosť a preto bola výška splátky stanovená na 40 €.

Do dátumu 31.3.2018 boli uhradené splátky v celkovej sume 880,- €. Celkový záväzok vyplývajúci z uzatvorenej dohody je v sume 3 220 €, zostatok dlhu k 31.3.2018 je 2 340,- €. Úhrada škody bude prebiehať ešte takmer 5 rokov. Opatrenie je v plnení, mestská časť zabezpečuje postupnú náhradu škody.

4. Opatrenie – odstránenie nedostatku pri uchovávaní finančnej hotovosti počas pracovnej zmeny kancelárii prvého kontaktu zamestnancov oddelenia matriky zabezpečením vhodnej prenosnej uzamykateľnej schránky, alebo úpravou príslušnej časti smernice. (termín do 31.10.2017)

Na základe správy C na pracoviskách prvého kontaktu boli do určeného termínu zakúpené prenosné uzamykateľné schránky. V zmysle požiadavky matričného úradu bol zakúpený trezor, ktorý je umiestnený v kancelárii prvého kontaktu, do ktorého si referenti Oddelenia matriky a EO majú možnosť umiestniť finančnú hotovosť s prenosnou uzamykateľnou schránkou. Opatrenie bolo splnené.

5. Opatrenie – poučiť všetkých zamestnancov kompetentných nakladať s finančnou hotovosťou s dôrazom na osoby, ktoré vyberajú hotovosť tzv. juxtou, na príslušné ustanovenia smernice o obehú účtovných dokladov. (termín do 30.9.2017)

Na základe správy C dňa 20.9.2017 boli na porade vedúcej Oddelenia matriky a EO všetci referenti upozornení na povinnosť dodržiavania smernice a používania prenosných uzamykateľných schránok. Opatrenie bolo splnené.

6. Opatrenie – aktualizovať zakladaciu listinu ZOS v zmysle platných právnych predpisov a upraviť zmenu sídla ZOS.

Podľa správy D uznesením MiZ MČ Košice – Západ č.201-12/09-2017 zo dňa 12.9.2017 bola schválená nová zriaďovacia listina pre Zariadenie opatrovateľskej služby so sídlom Laborecká 2, 040 11 Košice s účinnosťou od 1.10.2017. Týmto dňom bola zároveň zrušená pôvodná zriaďovacia listina zo dňa 1.7.2002. Opatrenie bolo splnené.

7. Opatrenie – aktualizovať prevádzkový poriadok ZOS v súlade s platnou organizačnou štruktúrou.

Podľa správy D dňa 20.11.2017 bol starostom mestskej časti podpísaný nový Prevádzkový poriadok pre Zariadenie opatrovateľskej služby. Následne bol tento dokument predložený na schválenie Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva v Košiciach (ďalej iba RÚVZ). Z dôvodu zmeny niektorých právnych predpisov je nutné ešte prijať niektoré opatrenia v zmysle odporúčania RÚVZ . Po zrealizovaní opatrení v pracovni ZOS bude možné opäť požiadať o schválenie prevádzkového poriadku. Plnenie opatrenia ešte prebieha.

8. Opatrenie – vypracovať pracovný postup pre vykonanie finančnej kontroly v prípade zistenia navyše prác. (termín do 31.1.2018)

Opatrenie je cieleňé na riešenie situácií pri zápise navyše prác do stavebného denníka a z toho vyplývajúcich budúcich právnych záväzkov. Plnenie tohto opatrenia bolo riešene pri a súvisí s plnením opatrenia č.10. a podľa správy E bolo splnené.

9. Opatrenie – Písomne upozorniť referenta oddelenia rozvoja ako osobu zodovednú za zistené nedostatky na dôsledné dodržiavanie vnútorných predpisov mestskej časti Košice – Západ vzťahujúcich sa na prácu, ktorú vykonávajú. (termín do 31.1.2018)

Referentka bola do určeného termínu upozomená vedúcim oddelenia rozvoja. Opatrenie bolo splnené 17.1.2018. Doklad priložený v správe E.

10. Opatrenie – vypracovať text ustanovenia o postupe zmluvných strán v prípade výskytu navyše prác, ktoré bude v budúcnosti zapracované do všetkých zmlúv o dielo. (termín do 31.1.2018)

Správa E obsahuje aj texty príslušných ustanovení budúcich zmlúv o dielo, ktoré upravujú jednoznačný postup v prípade výskytu navyše prác, ktoré vyvolávajú aj potrebu zmeny rozsahu diela . Na základe dohody zmluvných strán bude zhotoviteľ povinný do piatich kalendárnych dní predložiť položkový rozpočet požadovanej zmeny diela a posúdenie vplyvu požadovanej zmeny na harmonogram, prípadne návrh zmeny harmonogramu. Až po súhlase objednávateľa budú zmeny zapísané v stavebnom denníku. Určuje sa aj spôsob ocenenia položiek.

Uznávanie a účtovanie navyše prác bez uzatvárania dodatku k príslušnej zmluve by bolo v rozpore s niektorými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní. Z tohto dôvodu všetky zmeny diela budú riešene dodatkom k zmluve o dielo. Zároveň bude vykonávaná aj finančná kontrola v zmysle platných predpisov. Opatrenie bolo splnené.

Záver

Opatrenia č.1,4,5,6,8 a 10 boli splnené. Plnenie, resp. splnenie jednotlivých opatrení č. 2, 3 a 7 bude predmetom ďalších kontrol, ktoré vykonám v nasledujúcich obdobiach.

Správa bola vypracovaná dňa 31.5.2018

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

4.6.2018

Prerokovanie správy s kontrolovaným subjektom vykonám do termínu konania MZ.

B. „Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu mestskej časti za rok 2017 (v zmysle VZN o poskytovaní dotácií MČ Košice – Západ a uznesenia č. 147-13/12-2016). (K10/2018)

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy Mestskej časti Košice – Západ a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie 1.polroka 2018. Postup pri vykonaní kontroly je upravený Základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu podľa §20 až §27 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Oprávnená osoba: Ing. Jozef Filipko, kontrolór MČ Košice – Západ
Povinná osoba: Mestská časť Košice – Západ, trieda SNP 39, Košice, zastúpená starostom Ing. Jánom Jakubovom
Termín vykonania: 25.4.2018 do 1.6.2018
Miesto vykonania: Miestny úrad MČ Košice – Západ, Trieda SNP 39, Košice

Zameranie kontroly:

- kontrola dodržiavania príslušných právnych predpisov pri poskytnutých dotáciách v roku 2017

- kontrola na základe podnetu občana zo dňa 6.3.2018 – „Skontrolovanie postupu pri dodatočnom uznaní vydokladovania dotácie MČ Košice – západ z 2015 roku o.z. divadlo Momoland, takisto posúdenie hodnovernosti vydokladovania – neúplné údaje“

Východiská kontroly:

- **VZN o poskytovaní dotácií MČ Košice – Západ** (ďalej iba VZN o dotáciách)
- **Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** v znení neskorších predpisov (ďalej iba zákon o rozpočtových pravidlách US),
- **Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** v znení neskorších predpisov (ďalej iba zákon o rozpočtových pravidlách VS),
- **Interná smernica o obehu účtovných dokladov**
- **Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly**
- **Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom MČ**
- Spisy ekonomického oddelenia – dotácie 2017 a dotácie Divadlo MOMOLAND o.z. z roku 2015
- Spis Organizačno-právneho oddelenia o vymáhaní pohľadávky
- Elektronický register „Otvorená samospráva“,
- Zostavy a výstupy z ekonomického oddelenia o dotáciách 2017.

Konkrétne ustanovenia vyššie uvedených predpisov, ktoré sa týkajú kontrolovanej problematiky, sú uvedené v ďalšej časti správy.

Výsledky a zistenia kontroly:

Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií MČ Košice – Západ bolo schválené miestnym zastupiteľstvom dňa 28.4.2015 uznesením č. 33-28/04 – 2015 a nadobudlo účinnosť dňa 22.5.2015. Tento predpis v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách US, podrobne určuje pravidlá pre podávanie a posudzovanie žiadostí, schvaľovanie a vyúčtovanie dotácií pre oprávnené subjekty, na účely ustanovené osobitnými predpismi. Prílohou č.1 VZN o dotáciách je Formulár žiadosti o poskytnutie dotácie, ktorý obsahuje všetky potrebné náležitosti a údaje potrebné k administrácii žiadosti. Zároveň sú na formulári uvedené aj všetky povinné prílohy k žiadosti. Súčasťou textu žiadosti sú aj čestné vyhlásenia žiadateľa a informácia o spracovaní osobných údajov podľa príslušných predpisov.

Mestská časť (ďalej iba MČ) na svojej webovej stránke poskytuje komplexné informácie o poskytovaní dotácií v samostatnej sekcii s názvom „Dotácie“. Uverejnené sú formuláre žiadosti, logo mestskej časti, VZN o dotáciách a kontakt na kompetentnú osobu, zamestnanca MČ.

V súlade s čl.3 VZN o dotáciách pre dotácie presahujúce sumu 200 € (o ktorých rozhoduje miestne zastupiteľstvo), sú stanovené termíny na podávanie žiadostí:

- pre aktivity plánované v 1. polroku - do 30.11. predchádzajúceho roka
- pre aktivity plánované v 2. polroku - do 10.5. bežného roka

Starosta mestskej časti rozhoduje o dotáciách do 200 € a VZN o dotáciách neurčuje termíny na podávanie žiadostí pre takéto dotácie.

Článok 3 odsek 7 VZN o dotáciách v poslednej vete obsahuje slovo „**predbežnej**“. Zmenou legislatívy sa tento pojem už pri finančnej kontrole nepoužíva. Odporúčam vypustenie tohto slova pri novelizácii VZN.

Samostatnou grantovou schémou mestskej časti sú tzv. „**Predzáhradky**“. Ide o systém podpory pre spoločenstvá vlastníkov bytov alebo správcov bytových domov na území MČ Košice – Západ - získanie finančného príspevku na nákup potrebného materiálu a sadeníc pre predzáhradky do výšky 150 Eur.

Dňa 7.marca 2017 Mestská časť Košice - Západ vyhlásila na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva MČ Košice - Západ č. 147-13/12-2016 a v súlade s VZN o dotáciách, Výzvu na predkladanie žiadostí o dotácie v rámci podprogramu "Revitalizácia verejných priestranstiev". Špecifikom je, že žiadatelia musia predložiť aj súhlas Správy mestskej zelene v Košiciach so starostlivosťou o predzáhradku pre žiadateľa.

Detailné informácie sú uverejnené na webovej stránke v sekcii „Predzáhradky“. Súčasťou dokumentov je výzva, formulár žiadosti, logo MČ, formulár súhlasu so starostlivosťou Správy mestskej zelene, zoznam vhodných rastlín a kontaktné údaje na kompetentné osoby. Informácia o výzve bola uverejnená aj v občasníku Terasa č.1/2018 v marci.

V rozpočte MČ na rok 2017 dňa 13.12.2016 a následne po úpravách boli schválené finančné prostriedky na poskytovanie dotácií:

v programe 5 Kultúra a vzdelávanie, podprogramoch:

- | | |
|---|-----------|
| 5.3 Kultúrne a spoločenské služby – Kultúrne služby – dotačný program | 2 500,- € |
| 5.4 Podpora výchovno-vzdelávacích procesov – vzdelávanie – dot. program | 2 500,- € |

v programe 6 Prostredie pre život, podprogramoch:

- | | |
|---|-----------|
| 6.1 Verejná zeleň - Rozvoj obcí – Revitalizácia verejných priestranstiev
dotačný program | 4 900,- € |
| 6.2 Šport, ihriská - Rekreačné a športové služby | |

dotačný program 2 750,- €
v programe 7 Sociálne služby v podprograme

7.5 Sociálna podpora – Sociálne zabezpečenie
dotačný program 6 750,- €

Spolu 19 400,- €

Skutočnosť podľa údajov čerpania rozpočtu za rok 2017:

- podprogram 5.3 2 050,- €
- podprogram 5.4 2 150,- €
- podprogram 6.1 4 132,- €
- podprogram 6.2 2 550,- €
- podprogram 7.5 6 200,- €

Spolu 17 082,- €

Poskytnuté dotácie	1. polrok	2. polrok	Spolu ks	Celková suma (€)	Čerpané celkom
Starosta MČ	-	-	23	3 750	3 750
Zastupiteľstvo	9 ks/ 4 250 €	10 ks/ 4 950 €	19	9 200	9 200
Predzáhradky	-	-	28	4 150	3 123,76
CELKOM			70		16 073,76

5 subjektov vôbec nečerpalo dotácie na predzáhradky (5 x 150 = 750 €) a ďalších 6 subjektov nevyčerpalo celkovú výšku schválenej dotácie (menej o sumu 276,24 €)

V zmysle čl.3 ods.8 VZN o dotáciách starosta MČ písomne informuje miestne zastupiteľstvo o poskytnutých dotáciách raz za polrok. Informácie boli predložené na rokovaní miestneho zastupiteľstva dňa 12.9.2017 (o dotáciách za 1.polrok) a 20.2.2018 (o dotáciách za 2.polrok 2017).

Informáciu o poskytnutých dotáciách zverejnila MČ v záverečnom účte za rok 2017, ktorý je predložený na júnové rokovaní miestneho zastupiteľstva.

Kontrola vybraných spisov poskytnutých dotácií.

Zo 70 spisov poskytnutých dotácií v 5 prípadoch nedošlo k čerpaniu dotácie, resp. dotácia bola vrátená na účet MČ. Jeden subjekt vrátil nespotrebovanú časť dotácie (0,24 €)

Pri administratívnej kontrole po vyúčtovaní dotácií boli kompetentnými zamestnancami mestskej časti vytknuté nasledovné nedostatky:

- v 4 prípadoch bolo požiadané vrátenie časti dotácie, v 2 prípadoch z dôvodu neoprávneného použitia dotácie v rozpore so stanovenými podmienkami a v ďalších dvoch prípadoch za preukázanie dokladov z obdobia predchádzajúceho pred schválením dotácie.
- V 5 prípadoch administratívna kontrola zistila nedodržanie jednej z podmienok stanovenej Správou mestskej zelene na oddelenie novovytvoreného spravovaného záhonu od ostatnej zelene. Bol stanovený termín na odstránenie nedostatku do 31.5.2018.
- v 3 prípadoch boli subjekty upozornené na nedodržanie termínu podania vyúčtovania dotácie. Všetky 3 však boli podané do konca kalendárneho roka.

Spis č. 1985/2017/EO dotácie poskytnutej pre ZŠ Slobody 1, Košice vo výške 300 € - s účelom „Exkurzia žiakov po regióne (Betliar, Domica) ; druh výdavku – žiaci zo sociálne znevýhodneného prostredia – úhrada autobusovej dopravy“. Tento účel je uvedený v uznesení aj v zmluve. Pri vyúčtovaní subjekt predložil správu a doklady o exkurzii uskutočnenej na iné miesto realizácie účelu - „Triklandia Starý Smokovec“. Možno konštatovať, že došlo k čiastočnej zmene účelu poskytnutej dotácie, nakoľko sa zmenilo miesto realizácie a to bolo aj súčasťou názvu účelu dotácie. Subjekt nepožiadaval MČ o schválenie zmeny miesta realizácie účelu dotácie, ani túto skutočnosť vopred neoznámil. Preštudovaním textu zmluvy o poskytnutej dotácii a VZN o dotáciách som zistil, že uvedené dokumenty neobsahujú náležitosti, ako má subjekt postupovať v prípade ak pred realizáciou aktivít predmetu dotácie nastanú objektívne skutočnosti ovplyvňujúce plánovaný účel dotácie (napr. miesto alebo termín konania, prípadne zmena časti rozsahu aktivít a pod....). Navyše v čase podávania žiadostí niekedy aj niekoľko mesiacov vopred subjekt nemôže vylúčiť, že realizácia aktivít sa môže v niektorých detailoch zmeniť oproti plánovaným.

Ak by sme postupovali striktne v zmysle článku 4 ods.5 d) VZN o dotáciách: „*Dokument o poskytnutí dotácie (zmluva, resp. oznámenie starostu mestskej časti) obsahuje záväzok vrátiť dotáciu v prípade, ak sa nepoužije na účel uvedený v dokumente o poskytnutí dotácie*“; porušenie účelu dotácie by bolo možné konštatovať v prípade jednoznačnej zmeny účelu.

Ide o zmenu cieľa cesty - exkurzie, ktorá by pravdepodobne výrazne neovplyvnila orgán rozhodujúci pri schválení dotácie, ale názov účelu sa čiastočne zmenil. (*Poznámka: V ďalšej praxi je na zváženie, či je vhodné do názvu účelu dotácie zakomponovať aj miesto realizácie.*) Subjekt dotáciu vyúčtoval včas a úplne. Pri zvažovaní rozhodnutia pre uvalenie sankcie je však nutné zohľadniť aj skutočnosť, že v interných predpisoch nie je vytvorený mechanizmus na riešenie takýchto alebo obdobných prípadov. Preto podľa môjho názoru mestská časť korektne nevytkla subjektu porušenie finančnej disciplíny.

Navrhujem listom upozorniť subjekt v zmysle kontrolného zistenia (čiastočná zmena uvedeného účelu zmenou miesta realizácie účelu) a túto skutočnosť zohľadniť pri prípadných žiadostiach tohto subjektu v budúcnosti. Zároveň interným opatrením mestskej časti by mala byť novelizácia VZN o dotáciách s mechanizmom riešenia obdobných situácií.

Pri kontrole spisov som zistil, že prevažná časť (60) spisov obsahuje aj doklad o pridelení IČO, v súlade s článkom 3 ods.5 b). V 10 prípadoch však v spise chybí doklad o pridelení IČO, napriek tomu, že zrejme všetky subjekty takýmto dokumentom disponujú, alebo je možné si potvrdenie vyžiadať. V niektorých spisoch je tento doklad nahradený výpisom z registra organizácií štatistického úradu prípadne dokladom o pridelení DIČ, alebo kompetentný zamestnanec pri posudzovaní úplnosti dokladov predložených žiadostí akceptoval iný doklad, kde bolo uvedené aj IČO organizácie. Navyše v prevažnej väčšine spisov som našiel aj kontrolný výpis z registra, ktorým si zamestnanec overil správnosť uvedených údajov v žiadostiach. Vychádzajúc z tejto skutočnosti je na zváženie, či pri novelizácii VZN o dotáciách nevypustiť z textu VZN povinnosť predloženia dokladu o pridelení IČO, ak mestská časť má možnosť overiť poskytnuté údaje z dostupných registrov.

Podnet občana - Skontrolovanie postupu pri dodatočnom uznaní vydokladovania dotácie MČ Košice – západ z 2015 roku o.z. divadlo Momoland, takisto posúdenie hodnovernosti vydokladovania – neúplné údaje“ zo dňa 6.3.2018.

- Divadlo MOMOLAND o.z. (ďalej iba subjekt), požiadalo o poskytnutie dotácie dňa 30.7.2015. Neskôr, dňa 6.8.2015 prvú žiadosť vzalo späť a preložilo novú kompletnú žiadosť s povinnými prílohami (potvrdenie o IČO, potvrdenie o bankovom účte, stanovky a čestné vyhlásenia)

Účel: Naštudovanie detskej divadelnej hry „Čertoviny“ (nákup materiálu, dekorácia, kostýmy, vyhotovenie grafiky, plagátu a tlač).

- Požadovaná výška dotácie 190,- €

- Termín realizácie: XI.-XII./2015

- kompetentní zamestnanci potvrdili vykonanie vnútornej administratívnej kontroly dňa 6.8.2015

- listom zo dňa 6.8.2015 mestská časť Košice – Západ zaslala žiadateľovi oznámenie o poskytnutí dotácie vo výške 100,- €, spolu s informáciami o povinnostiach s použitím a vyúčtovaním dotácie.

- dňa 6.8.2015 bol vystavený platobný poukaz na sumu 100,- € s požadovaným dátumom splatnosti 19.8.2015. K úhrade došlo 7.8.2015

- Dňa 28.1.2016 bol zaslané upozornenie na nedoručenie vyúčtovania e-mailom subjektu, v ktorom kompetentný zamestnanec požadoval vyúčtovanie najneskôr do 31.1.2016, v opačnom prípade dotáciu vrátiť.

- Doporučeným listom zo dňa 10.3.2016 MČ požiadala subjekt o vrátenie celej poskytnutej sumy dotácie 100,- €, z dôvodu nedodania vyúčtovania v zmysle VZN o dotáciách. List sa vrátil – nebol prevzatý adresátom v určenej odbernej lehote.

- Ekonomické oddelenie dňa 10.5.2016 požiadalo interným listom Organizačno právne oddelenie o súčinnosť pri uplatňovaní nárokov MČ z nevyúčtovanej dotácie.

- v ďalšom období sa nepodarilo nadviazať kontakt so zástupcami subjektu

- MČ dňa 10.10.2016 zaslala subjektu výzvu na vrátenie poskytnutej dotácie do 15 dní od doručenia výzvy.

Potom prebehla e-mailová komunikácia o dohadovaní termínu stretnutia s pánom J.-kompetentnou osobou subjektu. Ako to vyplynulo z komunikácie, pán J. bol PN a preto bolo náročné sa s ním stretnúť.

- 17.10.2016 Subjekt (pán J. je PN, ozve sa neskôr)

- 15.11.2016 MČ (komunikácia o termíne)

- 20.11.2016 Subjekt (nevhodný termín)

- 23.11.2016 Subjekt (je PN, ozve sa 5.-8.12.2016)

- 18.1.2017 MČ (pripomienka stretnutia)

- 19.1.2017 Subjekt (pravdepodobne PN až do februára)

Komunikácia nevedla k úspechu. Subjekt na adrese uvedeného sídla nepreberal poštu, kompetentná osoba subjektu bola dlhodobo PN. Komunikácia sa obnovila až v septembri, kedy začal komunikovať pán K., ako člen občianskeho združenia. Ten však nechcel komunikovať osobne ani cez telefón iba formou e-mailov.

- v septembri došlo k výmene niekoľkých e-mailov 18.9.; 19.9.; 20.9.; 25.9., ktoré skončili konštatovaniami, že žiadna strana nedostala od druhej strany konkrétnu písomnú korešpondenciu vo veci zdokladovania použitia dotácie, resp. jej vrátení.

- 19.10.2017 MČ požiadala subjekt o stretnutie za účelom definitívneho vyriešenia záležitosti
- 19.10.2017 Subjekt prisľúbil zorganizovanie stretnutia s pánom J.
- 8.11.2017 MČ – dohadovanie termínu stretnutia
- 13.11.2017 Subjekt - dohadovanie termínu stretnutia
- 15.11.2017 MČ - dohadovanie termínu stretnutia
- 20.11.2017 Subjekt - dohadovanie termínu stretnutia
- 21.11.2017 MČ - dohadovanie termínu stretnutia
- 30.11.2017 Subjekt (pán J.) uviedol, že pre zlý zdravotný stav sa nemôže zúčastniť stretnutia a zaslal emailom skeny dokumentov potvrdzujúcich použitie dotácie (objednávky, faktúry, fotografie. V správe tvrdil, že dňa 15.1.2016 zaslal obyčajnou poštou doklady k vyúčtovaniu dotácie. Tvrdil, že bola použitá na požadovaný účel. Zároveň uviedol, že v ďalšej správe poskytol adresu v „úschovni“, kde umiestnil skeny dokumentov.
- 1.12.2017 MČ tvrdí, že žiadne doklady nedostali, ani odkaz na adresu uloženia dokumentov. Zároveň upozornil subjekt, že ho naposledy vyzýva na doloženie dokladov do 7 dní, inak bude vymáhať vrátenie dotácie súdnou cestou
- 1.12.2017 odpoveď subjektu, že opätovne zasiela adresu na linku v úschovni na stiahnutie dokumentov
- 13.12.2017 MČ zaslala subjektu e-mail po preverení poskytnutých dokladov, v ktorom uvádza, že poskytnuté finančné prostriedky boli pravdepodobne použité na nákup materiálu, na účel, na ktorý bola dotácia poskytnutá, avšak priložené faktúry sú vystavené na meno pána J., nie na meno subjektu. Napriek doručeniu dokladov s dvojročným oneskorením nemožno považovať dotáciu za riadne vyúčtovanú, čo spôsobilo, že ju nebolo možné riadne zúčtovať s rozpočtom obce v zmysle príslušných predpisov. Nakoľko nezúčtovaná dotácia je v plnej miere pohľadávkou MČ, MČ požiadala o vrátenie v plnej výške do 30.12.2017. Zároveň bol subjekt upozornený, že v prípade nevrátenia dotácie dôjde k vymáhaniu súdnou cestou. Zároveň bude možné subjektu uložiť aj pokutu.
- E-mailom zo dňa 31.12.2017 podpísaným Divadlo MOMOLAND o.z. Košice subjekt reagoval na zaslanú výzvu zo dňa 13.12.2017. Potvrdzuje, že dotácia bola použitá výhradne na účel, na ktorý bola poskytnutá. Prepojenie faktúr na o.z. vysvetľuje osobou pána J. ktorý je členom prípravného výboru o.z. Predstavenie bolo uvedené 13.1.2016, mestskej časti bola zaslaná pozvánka ale nikto sa nezúčastnil. Fotografie potvrdzujúce predstavenie aj s bannerom mestskej časti boli zaslané kompetentnej osobe MČ. Vyúčtovanie zaslali obyčajnou poštou dňa 15.1.2016, Nakoľko pán J. bol dlhodobo PN, nedisponovali dokladmi. Uviedli aj dôvody, prečo nemôžu dotáciu vrátiť (nemajú majetok, nemajú zamestnancov, nemajú granty a nevyberajú členské, sú bez akéhokoľvek príjmu...). Požiadavka na vrátenie dotácie má pre nich likvidačný charakter.

Sumarizácia faktov:

- Mestská časť postupovala pri poskytnutí dotácie v súlade s predpismi
- Subjekt riadne nevyúčtoval poskytnutú dotáciu
- Subjekt nevie potvrdiť, či 15.1.2016 skutočne zaslalo list so zúčtovaním dotácie
- Z poskytnutých dokumentov je zrejmé, že pravdepodobne bol účel dotácie naplnený, subjekt pri predstavení propagoval MČ, doklady sú na nákup materiálu spojený s predstavením. Subjekt poskytol fotografie bezprostredne po predstavení.

- Komunikácia so subjektom je nesmierne zložitá (PN kompetentnej osoby, nepreberanie pošty na uvedenom sídle, takmer nemožné dohodnúť stretnutie, komunikácia formou elektronickej pošty)
- MČ postupovala v zmysle vnútorných predpisov, snažila sa o nadviazanie komunikácie a vrátenie dotácie. Zároveň na interných poradách vedenie MČ bolo informované o stave a priebehu vymáhania pohľadávky
- Subjekt nemá majetok ani financie, z ktorých by bolo možné dotáciu vrátiť
- MČ počas uplynulého obdobia vložila do riešenia záležitosti množstvo času a energie bez toho, aby sa dostavil celkový požadovaný výsledok
- Je viac než pravdepodobné, že aj ďalší postup vymáhania súdnou cestou, prípadne udelenie pokuty by boli bez finančného efektu, naopak – boli by neefektívne vynaložené prípadné finančné prostriedky a práca zamestnancov.

Odporúčanie na ďalší postup:

Vzhľadom na skutočnosti uvedené vyššie navrhujem, aby mestská časť trvalo upustila od ďalšieho vymáhania vrátenia dotácie vo výške 100,- €, nakoľko by pravdepodobne došlo k neefektívnemu nakladaniu s finančnými prostriedkami aj využitiu pracovného času. Z toho dôvodu je vhodné postupovať v zmysle platných interných predpisov. Podľa aktuálnych Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ v §27 ods.4 a 5 je uvedené:

4. Mestská časť a správca môžu trvalo upustiť od vymáhania nedaňovej pohľadávky, ak:

- a) nemožno preukázať, že pohľadávka trvá, alebo nemožno preukázať jej výšku,
- b) dlžník zomrel a pohľadávka nemohla byť uspokojená ani vymáhaním od dedičov dlžníka,
- c) sa pohľadávka premlčala a dlžník odmieta dlh dobrovoľne uhradiť,
- d) dlžník zanikol bez právneho nástupcu,
- e) **zo všetkých okolností prípadu je zrejmé, že ďalšie vymáhanie pohľadávky by bolo neúspešné (napríklad stav dlhodobej sociálnej núdze),**
- f) *ide o pohľadávku nepresahujúcu 10 EUR a náklady na jej vymáhanie by presiahli hodnotu pohľadávky,*

5. Ak je zo všetkých okolností zrejmé, že pohľadávka je nevymožiteľná, prípadne jej vymáhanie je trvalo neefektívne, alebo z iného závažného dôvodu, môže starosta mestskej časti na žiadosť dlžníka splatnú pohľadávku mestskej časti alebo správcu do 1.000 EUR celkom, alebo čiastočne odpustiť. Na odpustenie dlhu nad 1.000 EUR je potrebný súhlas miestneho zastupiteľstva. Odpustiť pohľadávku voči tomu istému dlžníkovi je možné iba raz za tri roky.

Vykonávanie finančnej kontroly u vybraných položiek.

Pre overenie postupu dodržiavania predpisov pri vykonávaní finančnej kontroly pokladničných dokladov som kontroloval 70 ks kontrolovaných spisov dotácií.

V súlade so Smernicou na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly pri každom účtovnom doklade musia byť priložené a potvrdené aj doklady o vykonaní finančnej kontroly. U kontrolovaných účtovných dokladov je doložené potvrdenie o vykonaní finančnej kontroly na formulároch určených smernicou. Finančná kontrola bola vykonávaná v súlade s predpismi.

Záver

Kontrolou som zistil nezrovnalosti v prípade jednej dotácie, kedy subjekt zmenil miesto realizácie účelu dotácie - čiastkovú zmenu účelu poskytnutej dotácie v rozpore s názvom uvedenom v žiadosti, uznesení a zmluve, a navrhujem drobné zmeny VZN o dotáciách. V prípade podnetu občana vo veci dotácie som nezistil pochybenie na strane MČ a na základe kontrolných zistení navrhujem trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky.

Odporúčam prijatie nasledovných opatrení:

- Upozorniť prijímateľa dotácie – ZŠ Slobody 1, Košice o zistení kontroly v zmysle textu uvedeného vyššie – zmena miesta realizácie účelu poskytnutej dotácie.
– termín do 31.07.2018
- Pripraviť novelizáciu VZN o dotáciách, ktoré rieši, ako má subjekt postupovať v prípade ak pred realizáciou aktivít predmetu dotácie nastanú objektívne skutočnosti ovplyvňujúce plánovaný účel dotácie (napr. miesto konania, termín konania, prípadne zmena časti rozsahu aktivít a pod....). Z textu VZN v článku 3 odseku 7 v poslednej vete vypustiť slovo „predbežnej“.
V texte VZN zväziť vypustenie povinnosti predkladať doklad o pridelení IČO - termín do 31.10.2018
- Prijat' rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky MČ voči Divadlo MOMOLAND o.z. vo výške 100,- € v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ. – termín do 31.7.2018
- O prijatých opatreniach a ich splnení informovať kontrolóra mestskej časti do 31.10.2018

Dokumentácia - spisy dotácií sú kompletne, vedené prehľadne a zrozumiteľne – v súlade s ostatnými príslušnými predpismi.

Návrh správy bol vypracovaný dňa 1.6.2018

Kontrolovaný subjekt bol so s návrhom oboznámený dňa: 4.6.2018

K návrhu správy je možné podať námietky do 8.6.2018.

Prerokovanie správy s kontrolovaným subjektom po vyhodnotení pripomienok vykonám do termínu konania MZ.

V Košiciach dňa 4.6.2018

Ing. Jozef Filipko,

kontrolór mestskej časti