



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Senci
konaného dňa**

číslo materiálu:

Názov materiálu:

**Prerokovanie Protokolu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky
o výsledku kontroly systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne
prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne za kontrolované obdobie:
2016 až 2018**

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Senci

I. konštatuje, že

1. bol predložený a následne prerokovaný 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,
2. poslanci Mestského zastupiteľstva v Senci boli oboznámení s výsledkami kontroly, ako aj s prijatými opatreniami na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov,

II. berie na vedomie

Protokol Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky o systéme podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne a prijaté opatrenia primátora mesta na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z protokolu.

	Funkcia	Meno	Podpis
Predkladá:	primátor Mesta	Ing. Dušan Badinský	
Vypracoval:	Prednostka Mestského úradu v Senci	Ing. Jarmila Répássyová	

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Dôvodom pre zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2019 bola skutočnosť, že subjekty územnej samosprávy vynakladajú významný objem finančných prostriedkov na všeobecne prospešné a verejnoprospešné služby a účely, ktoré majú rok od roka rastúcu tendenciu. Jedná sa o nenárokovateľné výdavky, ktoré by mali podporovať strategické zámery a ciele súvisiace s rozvojom územia a zvyšovaním kvality života obyvateľov regiónu. Doterajšia aplikačná prax poukázala na mnohé nedostatky.

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.

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 sa predkladá na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Senci, v súlade s § 20a ods. 1 zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Senci
konaného dňa**

číslo materiálu:

8

Názov materiálu:

**Prerokovanie Protokolu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky
o výsledku kontroly systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne
prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne za kontrolované obdobie:
2016 až 2018**

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Senci

I. konštatuje, že

1. bol predložený a následne prerokovaný 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,
2. poslanci Mestského zastupiteľstva v Senci boli oboznámení s výsledkami kontroly, ako aj s prijatými opatreniami na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov,

II. berie na vedomie

Protokol Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky o systéme podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne a prijaté opatrenia primátora mesta na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z protokolu.

	Funkcia	Meno	Podpis
Predkladá:	primátor Mesta	Ing. Dušan Badinský	
Vypracoval:	Prednostka Mestského úradu v Senci	Ing. Jarmila Répássyová	

DŮVODOVÁ SPRÁVA

Důvodem pro zařazení kontroly do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu Slovenské republiky na rok 2019 byla skutečnost, že subjekty územní samosprávy vynakládají významný objem finančních prostředků na všeobecně prospěšné a veřejnoprospešné služby a účely, které mají rok od roka rostoucí tendenci. Jedná se o nenárokované výdavky, které by měly podporovat strategické záměry a cíle související s rozvojem území a zvyšováním kvality života obyvatelů regionu. Doterajší aplikační praxe poukázala na mnohé nedostatky.

Účelem kontroly bylo prověřit nastavení procesů při poskytování dotací v návaznosti na strategické záměry rozvoje města a jejich plnění; zároveň prověřit čerpání poskytnutých dotací z hlediska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotit stav a vývoj dluhu a závazků města.

Protokol Nejvyššího kontrolního úřadu Slovenské republiky o výsledku kontroly systému podpory subjektů veřejné správy v oblasti všeobecně prospěšných a veřejnoprospešných služeb a účelů v regionu se předkládá na rokování Městského zastupitelstva v Senci, v souladu s § 20a ods. 1 zákona č. 39/1993 Z. z. o Nejvyšším kontrolním úřadu Slovenské republiky v znění neskorších předpisů.

Interný príkaz primátora mesta Senec č. 2 /2019

Na základe kontrolných zistení uvedených v protokole o výsledku kontroly systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne KA 008/2019/1110 vykonanej NKÚ SR v meste Senec z 15.07.2019

ukladám

tieto opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov:

1. Zabezpečiť zosúladenie VZN č. 1/2012 ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Senec v znení dodatkov (ďalej len "VZN") s ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy formou dodatku k VZN, so zameraním na úplné a presné definovanie účelu poskytnutia dotácií, ktoré nebude zužovať oblasť podpory a tým aj okruh potencionálnych prijímateľov.

U: referent dotácií a športu
Z: vedúci útvaru školstva a športu,
referent VO a legislatívy,
prednostka MsÚ
T: do 31.10.2019; úloha trvalá

2. Postupovať v súlade so zákonom č. 440/2015 Z. z. o športe, najmä v časti § 64 písm. a) so zameraním na dôsledné vypracovanie koncepcie rozvoja športu na podmienky rozvoja obce; tak, aby bola v súlade s „Koncepciou štátnej politiky v oblasti športu“ a ďalšími významnými dokumentmi v oblasti športu. Menovať pracovnú skupinu, vypracovať časový harmonogram na spracovanie materiálu „Koncepcia športu Mesta Senec na roky 2020-2025“.

U: referent dotácií a športu,
komisia športu MsZ športu
Z: vedúci útvaru školstva a športu,
referent VO a legislatívy,
prednostka MsÚ
T: do 30.09.2019; úloha trvalá

3. Dodržiavať zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, najmä v časti §4 ods. 5, §10 ods. 4 a § 16. Pri vypracovaní a schvaľovaní programového rozpočtu na rok 2020 zadefinovať prepojenie merateľných ukazovateľov vo vzťahu k cieľu, tak aby bolo možné vyhodnotiť mieru jeho dosiahnutia. Robiť priebežné monitorovanie a vyhodnocovanie týchto ukazovateľov a spracovať konečné vyhodnotenie v záverečnom účte.

U: referent dotácií a športu,
tajomníci príslušných komisií
Z: vedúci útvaru školstva a športu,
vedúca útvaru ekonomiky mesta,
prednostka MsÚ
T: ihneď; úloha trvalá

4. Zapracovať do príslušných výziev na podávanie žiadosti elektronickou formou (e-grant) kvantitatívne a kvalitatívne ukazovatele (prínos projektov pre komunity, cieľové skupiny, zhodnotenie súčasnej situácie, jej zmeny a merateľné údaje, konkrétne počty zapojených účastníkov, počet akcií, výsledkov a pod.) v súlade so strategickými dokumentmi mesta – Program Hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Senec, Komunitný plán sociálnych služieb. Zapracovať do záverečných správ a vyúčtovania (elektronickou formou e-grant) porovnanie, plnenie, resp. splnenie v žiadosti zadefinovaných cieľov.

U: referent dotácií a športu,
Z: vedúci útvaru školstva a športu,
referent VO a legislatívy,
prednostka MsÚ
T: ihneď; úloha trvalá

5. Striktne dodržiavať Opatrenie MF SR z 8.augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (postupy účtovania) so zameraním na obsahové vymedzenie účtu 372, v zmysle ktorého na účte 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy sa účtuje prijatie transferov na určený účel od subjektov mimo verejnej správy a ich zúčtovanie. Na tomto účte sa účtuje aj o poskytnutých transferoch subjektu mimo verejnej správy na určený účel.

U: príslušným referentom
oddelenia peňažných operácií
(finančná učitáreň)
Z: vedúca útvaru ekonomiky mesta
T: ihneď; úloha trvalá

6. Dôsledne dodržiavať § 7 ods. 7 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a čl. 7 ods. 3 písm. e) dodatku k VZN so zameraním na zákonnú podmienku zákazu poskytnutia dotácie. Podmienka mesta v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o preukázaní, že právnická osoba, ktorá žiada dotáciu nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie (platnosť od 27.12.2016) je plnená predkladaním Výpisu v registra trestov právnických osôb (žiadosti o dotácie pre rok 2018, 2019).

U: referent dotácií a športu,
Z: vedúci útvaru školstva a športu,
prednostka MsÚ
T: ihneď; úloha trvalá

7. Mesto si uplatnilo svoj sankčný mechanizmus voči prijímateľovi dotácie – Big street project v súlade s čl. 12 ods. 6 VZN v nadväznosti na čl.5 ods. 1 zmluvy o poskytnutí dotácie, zaslaním výzvy na úhradu penálov vo výške 0,05 %.

U: referent VO a legislatívy,
referent dotácií a športu,
Z: vedúci útvaru školstva a športu,
prednostka MsÚ
T: 19.08.2019

8. Dodržiavať všetky podmienky pre poskytnutie dotácie vyplývajúce z VZN. Špecifikovať vo forme dodatku k VZN časový rámec aktivít, ktoré môžu byť premetom žiadosti.

U: referent dotácií a športu,
Z: vedúci útvaru školstva a športu,
prednostka MsÚ
T: do 31.10.2019; úloha trvalá

9. Striktne dodržiavať čl. 8 bod 15 VZN, s prihliadnutím na predchádzanie účelovej zmeny účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov. Špecifikovať a zapracovať vo forme dodatku k VZN pravidlá pre zmenu zmluvne dohodnutého účelu použitia poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta.

U: referent dotácií a športu,
Z: vedúci útvaru školstva a športu,
prednostka MsÚ
T: do 31.10.2019; úloha trvalá

Predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov primátorovi mesta do 31.10.2019

U: všetkým dotknutým útvarom
Z: prednostka MsÚ
T: do 31.10.2019

Legenda: U: - uložené
Z: - zodpovedný
T: - termín



Ing. Dušan Badinský
primátor



**NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**
Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26



Expozitúra NKÚ SR Tmava
Kollárova 8, 917 01 Tmava

Číslo: Z-006103/2019/1130/LZB

ZÁPISNICA o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1733/06 z 20.03.2019 bola v čase od 24.04.2019 do 12.07.2019 vykonaná kontrola systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne v meste Senec, Mierové námestie 8, 903 01 Senec, IČO 00305065.

Na základe výsledkov kontroly, uvedených v protokole o výsledku kontroly, Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky ukladá štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a v termíne do 23.08.2019..... ich písomne (elektronicky) predložiť na adresu NKÚ SR, Kollárova 8, 917 01 Tmava (elektronická schránka Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky v prípade elektronickej komunikácie).

Správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie predloží štatutárny orgán kontrolovaného subjektu v termíne do 31.10.2019..... na vyššie uvedenú adresu.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt vyhlasuje, že bola poskytnutá súčinnosť v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a boli poskytnuté všetky požadované doklady a informácie.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky vrátila všetky zapožičané doklady.

Kontrolovaný subjekt vyhlasuje, že zabezpečí ochranu osobných údajov uvedených v protokole o výsledku kontroly č. Z-005562/2019/1130/LZB v zmysle § 2 v spojitosti s § 5 písm. h) zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt vyhlasuje, že na najbližšom zasadnutí zastupiteľstva bude informovať o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach mestské zastupiteľstvo v Senci. Zároveň bude bezodkladne informovať NKÚ SR formou výpisu z uznesenia mestského zastupiteľstva o prerokovaní výsledkov kontroly.

V Tmave, dňa 05.08.2019

Prerokovanie protokolu o výsledku kontroly č. Z-005562/2019/1130/LZB svojim podpisom potvrdzujú:

Za NKÚ SR:

Ing. Ivan Šíkula, riaditeľ expozitúry

Ing. Bc. Zuzana Lukačovičová, VKS

Za kontrolovaný subjekt:

Ing. Dušan Badinský, primátor

Cyntia Jankovicsova

Od: Cyntia Jankovicsova [jankovicsovac@senec.sk]
Odoslané: 2. augusta 2019 13:37
Komu: 'zuzana.lukacovicova@nku.gov.sk'
Kópia: 'repassyovaj@senec.sk'
Predmet: Vyjadrenie
Prílohy: Vyjadrenie.pdf

Dobrý deň pani Ing. Bc. Zuzana Lukačovičová,

V prílohe Vám posielam vyjadrenie k predloženému protokolu o výsledku kontroly Systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne KA 008/2019/1110.

Prajem pekný zvyšok dňa.

Mgr. Cyntia Jankovicsová
Referent VO a legislatívy

Mestský úrad
Mierové námestie 8
903 01 Senec
tel. č. : 02/ 20 205 116



MESTO SENEČ

Titl.

**Expozitúra NKÚ SR Trnava
Ing. Bc. Zuzana Lukačovičová
Vedúci kontrolnej skupiny**

VAŠA ZNAČKA: Z-005983/2019/1130/LZB	NAŠA ZNAČKA: 35415/1012/2019/JAN	Vybavuje Mgr. Cyntia Jankovicsová	V SENCI DŇA: 02.08.2019
---	--	---	-----------------------------------

VEC: Vyjadrenie

Na základe Vami predloženého protokolu o výsledku, Vám oznamujeme, že proti protokolu o výsledku kontroly Systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne KA 008/2019/1110 z 15.07.2019 **nevznášame námietky.**

Ing. Dušan Badinský
primátor



**NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**
Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26



Expozitúra NKÚ SR Trnava
Kollárova 8, 917 01 Trnava

Mesto Senec
Ing. Dušan Badinský
primátor mesta
Mierové námestie 8
903 01 Senec

Věš list číslo/zo dňa	Naše číslo	Vybavuje	Miesto/dátum
	Z-005983/2019/1130/LZB	Zuzana Lukačovičová	Trnava, 31.07.2019

Vec

Predloženie protokolu o výsledku kontroly na oboznámenie

V súlade s § 15 ods. 1 písm. d) zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov Vám v prílohe predkladáme protokol o výsledku kontroly Systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne z 15.07.2019 na oboznámenie sa s jeho obsahom.

V súlade s § 15 ods. 1 písm. e) uvedeného zákona Vám predkladáme protokol o výsledku kontroly za účelom umožnenia vznesenia prípadných námietok proti pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení, ktoré žiadame predložiť písomne v termíne do 02.08.2019 vedúcemu kontrolnej skupiny osobne alebo zaslať písomne na adresu expozitúry NKÚ SR Trnava.

S pozdravom


.....
Ing. Bc. Zuzana Lukačovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Prevzal dňa 01.08.2019 



**NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**
Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26



Expozitúra NKÚ SR Tmava
Kollárova 8, 917 01 Tmava

Mesto Senec
Ing. Dušan Badinský
primátor mesta
Mierové námestie 8
903 01 Senec

Váš list číslo/zo dňa	Naše číslo	Vybavuje	Miesto/dátum
	Z-005984/2019/1130/LZB	Zuzana Lukačovičová	Tmava, 31.07.2019

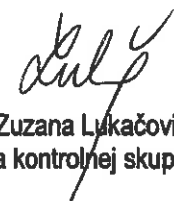
Vec

Oznámenie termínu a miesta prerokovania protokolu o výsledku kontroly

V súlade s § 15 ods. 1 písm. g) zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a na základe našej predchádzajúcej dohody Vám oznamujeme, že prerokovanie protokolu o výsledku kontroly Systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne sa uskutoční dňa *25.08.2019 o 10,00 h.* v sídle expozitúry NKÚ SR Tmava.

Zároveň si Vás dovoľujem požiadať o osobnú účasť na prerokovaní protokolu o výsledku kontroly v súlade s § 18 písm. d) uvedeného zákona.

S pozdravom


Ing. Bc. Zuzana Lukačovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Prevzal dňa: *01.08.2019* *Bad. U*

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-005562/2019/1130/LZB
Číslo poverenia: 1733/06
Zo dňa: 20.03.2019

Počet výťahov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 18
Počet príloh: 2



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

Mesto Senec

Tmava, júl 2019

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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	12
3 Vnútorý kontrolný systém a kontrola dotácií	16
Príloha č. 1.....	18
Príloha č. 2.....	18

Zoznam tabuliek:

Tabuľka č. 1	Prehľad o dotáciách podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
Tabuľka č. 2	Oblasť podpory podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
Tabuľka č. 3	Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta 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
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 Senec, mesto, kontrolovaný subjekt	mesto Senec, Mierové námestie 8, 903 01 Senec, IČO 00305065
MsZ	Mestské zastupiteľstvo
MŠ	Materská škola
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
PO	Právnická osoba
PHSR	Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja
SR	Slovenská republika
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
ŠR	Štátny rozpočet
VZN	Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2012, ktorým sa určuje spôsob a metodika dotácií z rozpočtu mesta Senec
zákon o finančnej kontrole	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 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
ZŠ	Základná škola

Zhmutie:

Subjekty územnej samosprávy každoročne vynakladajú významný objem finančných prostriedkov na všeobecne prospešné a verejnoprospešné služby a účely, ktoré majú rok od roka rastúcu tendenciu. Ide o nenárokovateľné výdavky 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 Senec kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov. 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 Senec malo v kontrolovanom období prijaté VZN, ktorým sa určoval spôsob a metodika dotácií z rozpočtu mesta Senec. Platné VZN nedostatočne ustanovovalo účel poskytnutia dotácií, pretože prevzaté znenie zákona nebolo úplné a presné, čím mesto zúžilo oblasť podpory a tým aj okruh potencionálnych prijímateľov.

Kontrolovaný subjekt mal okrem VZN zadefinované oblasti rozvoja aj v strategických dokumentoch mesta. V jednotlivých strategických dokumentoch boli zadefinované aj oblasti rozvoja, ktoré korešpondovali s podporovanými oblasťami vo VZN. Mesto nemalo v kontrolovanom období vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čo nebolo v súlade so zákonom o športe.

Mesto Senec 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 piatich podprogramov. V programovom rozpočte však nebolo zadefinované prepojenie merateľných ukazovateľov vo vzťahu k cieľu tak, aby bolo možné vyhodnotiť mieru jeho dosiahnutia. Taktiež absentovalo vyhodnotenie stanovených cieľov podprogramov a zámerov programov.

Pri poskytovaní dotácií kontrolovaný subjekt neposudzoval žiadosti o dotáciu a následne hodnotenie poskytnutých dotácií explicitne vo vzťahu k cieľom stanoveným v strategických dokumentoch.

Mesto v období rokov 2016 až 2018 na plnenie svojich úloh v oblasti investičných zámerov (na úhradu kapitálových výdavkov) prijalo a použilo návratné zdroje financovania. Mesto splňalo podmienky pre ich prijatie, keď celková suma dlhu neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov z nich neprekročila v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, čo bolo v súlade s ustanovením § 17 ods. 6, 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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 znížovanie celkovej sumy dlhu, t. j. úverovej zaťaženia mesta v zmysle ustanovenia § 17 ods. 9, 10 a 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V kontrolovanom období mesto bolo schopné uhrádzať svoje záväzky a nevyplynula mu povinnosť zaviesť ozdravný režim v zmysle § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverení postupov účtovania bolo zistené, že poskytnutie dotácie mesto účtovalo na účet ostatné záväzky (325) a pohľadávku zo zúčtovania transferu na účet pohľadávok z nedaňových príjmov (účet 318), čím nepostupovalo v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania v nadväznosti na zákon o účtovníctve.

Preverení vybratých vzorky dotácií bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN v nadväznosti na zmluvu o poskytnutí dotácie.

Mesto v kontrolovanom období poskytovalo dotácie po podpise zmluvy aj na akcie, ktoré boli realizované žiadateľom v príslušnom kalendárnom roku ešte pred ich schválením orgánom mesta a pred podpisom zmluvy. Vo VZN však nebola táto skutočnosť upravená.

Pri zmene účelu poskytnutej dotácie MsZ uznesením schválilo zmenu účelu a bol vypracovaný dodatok k zmluve o poskytnutí dotácie. Prijímatelia dotácií však vo viacerých prípadoch žiadali mesto o zmenu účelu až po realizovaní aktivít a v každej preverenej dotácii im bolo vyhovené. NKÚ SR upozorňuje na riziko účelovej zmeny pôvodného účelu poskytnutej dotácie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V kontrolovanom období mesto vo vzťahu k poskytovaným dotáciám vykonávalo základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu na príslušných stupňoch riadenia v zmysle zákona o finančnej kontrole. Finančná kontrola na mieste u prijímateľov dotácií nebola zo strany mesta vykonávaná. Kontrola NKÚ SR preukázala, že administratívna finančná kontrola nebola vo viacerých prípadoch vykonávaná dostatočne.

Súčasťou vnútorného kontrolného systému mesta bola aj činnosť hlavného kontrolóra. V kontrolovanom období hlavný kontrolór vykonal kontroly zúčtovania dotácií v zmysle VZN za roky 2016 a 2017. Vykonanými kontrolami nezistil nedostatky.

Mesto Senec počas kontrolovaného obdobia prijalo dva investičné úvery. Hlavný kontrolór pred prijatím návratných zdrojov financovania preveril dodržanie podmienok pre ich prijatie a konštatoval súlad s § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Odporúčania:

- Zvážiť úpravu VZN vo vybraných ustanoveniach týkajúcich sa najmä nedostatočne stanoveného rozsahu poskytovania dotácií.
- Pravidelne vyhodnocovať zámery a ciele programového rozpočtu.
- Aktívnejšie využívať strategické dokumenty mesta, aby ich tvorba a následné hodnotenie nebolo vo formálnej rovine.
- Vo VZN špecifikovať časový rámec aktivít, ktoré môžu byť predmetom žiadosti.
- Vo VZN definovať pravidlá pre zmenu zmluvne dohodnutého účelu použitia poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1733/06 z 20.03.2019 vykonali:

Ing. Bc. Zuzana Lukačovičová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Božena Duchoňová, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Zuzana Luhová, 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 24.04.2019 do 12.07.2019 v kontrolovanom subjekte

mesto Senec, Mierové námestie 8, 903 01 Senec, IČO 00305065

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. Vnútroškový 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, ak ustanoví podmienky ich poskytnutia vo všeobecne záväznom nariadení obce. Mesto Senec 16.02.2012 uznesením MsZ prijalo VZN č. 1/2012, ktorým sa určoval spôsob a metodika dotácií z rozpočtu mesta Senec, ktoré nadobudlo účinnosť 02.03.2012. Predmetné VZN bolo doplnené dodatkami č. 1 až 4. V úvodnom ustanovení mesto definovalo účel poskytnutia dotácií tak, že prevzalo znenie zákona, ktoré nebolo úplné a presné, čím mesto zúžilo oblasť podpory a tým aj okruh potencionálnych prijímateľov. NKÚ SR upozorňuje, že prostredníctvom VZN nie je možné meniť spoločenské vzťahy nad rámec právnych predpisov s vyššou právnou silou.

V kontrolovanom období mesto rozpočtovalo dotácie na príslušný rozpočtový rok v rozpočte mesta, ktorý schvaľovalo mestské zastupiteľstvo. Mesto poskytovalo dotácie žiadateľom v zmysle VZN na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel na základe doručenej písomnej žiadosti. Vzorová žiadosť bola prílohou VZN a mala stanovený obsah a prílohy. Súčasťou žiadosti bola aj príloha preukazujúca registráciu žiadateľa v príslušnom registri nie staršia ako tri mesiace. S účinnosťou od 27.12.2016 VZN ustanovovalo aj ďalšiu povinnú prílohu žiadosti, a to výpis z registra trestov PO.

O poskytnutí dotácie rozhodoval orgán mesta (MsZ, primátor) na základe stanovených kritérií po predchádzajúcom prerokovaní v príslušnej komisii. Dotácia bola poskytovaná na základe uzatvorenej písomnej zmluvy. Zmluva bola unifikovaná a jej základné náležitosti boli stanovené vo VZN.

Z procesného hľadiska VZN neupravovalo termín vrátenia žiadosti žiadateľovi, ktorá neobsahovala požadované náležitosti, termín schvaľovania doručených žiadostí o poskytnutie dotácie a termín oznamovania výsledku žiadateľom.

Podľa zaužívaných postupov mesta predmetom rokovania MsZ boli všetky žiadosti zodpovedajúce požiadavkám VZN, ktoré boli doručené do 31.12. predchádzajúceho roka. MsZ v kontrolovanom období rokovalo o poskytnutí dotácií v apríli príslušného roka. Poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta MsZ schválilo uznesením, ktorého prílohou bol zoznam schválených žiadostí o poskytnutie dotácie. Mesto na svojom webovom sídle zverejňovalo uznesenia, prílohy neboli zverejňované. Kontrolovaný subjekt iným spôsobom neoznamoval žiadateľom výsledok schvaľovacieho procesu. Jednotliví úspešní žiadatelia boli v priebehu roka referátom športu a dotácií vyzvaní k podpisu zmluvy o poskytnutí dotácie.

Prijímateľ dotácie mal povinnosť prijatú dotáciu vyúčtovať bezodkladne, najneskôr do 10.01. nasledujúceho kalendárneho roka. VZN upravovalo aj postupy pri nevyčerpaní dotácie, resp. použití dotácie v rozpore so zmluvnými podmienkami.

Za kontrolované obdobie malo mesto Senec na svojom webovom sídle zverejnené zmluvy o poskytnutí dotácie v rámci povinného zverejňovania zmlúv a v záverečnom účte boli prehľadne uvedení všetci prijímatelia dotácií s poskytnutou a použitou výškou finančných prostriedkov.

Oblasti podpory vo VZN a strategických dokumentoch

Strategické dokumenty mesta sú po ich schválení v MsZ základnými dokumentmi pre jeho rozvoj. 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 majú rozvojový charakter a usmerňujú činnosť samotného mesta a aj subjektov pôsobiacich na jeho území.

Mesto Senec zadefinovalo cieľové oblasti podpory pre poskytovanie dotácií z jeho rozpočtu vo VZN nasledovne:

- športové aktivity
- aktivity detí a mládeže
- výchova a vzdelávanie
- zájmová umelecká činnosť, kultúrne aktivity a všeobecne prospešná činnosť
- charita v sociálnej oblasti - podpora občianskych a cirkevných aktivít
- zdravotníctvo a zdravotne postihnutí
- ekológia a životné prostredie.

Ďalej malo mesto zadefinované oblasti rozvoja v programe hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Senec na roky 2010 až 2018, v komunitnom pláne sociálnych služieb mesta Senec na roky 2016 až 2019 a v programovom rozpočte.

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Senec

Mesto Senec malo v kontrolovanom období vypracovaný PHSR na roky 2010 až 2018. PHSR patrí medzi základné dokumenty riadenia samosprávy, pretože vychádza z miestnych pomerov mesta a konkrétnych potrieb jeho obyvateľov, podnikateľov, zájmových skupín a iných. Zosumarizovaním požiadaviek formuje víziu o smerovaní mesta spolu s činnosťami a projektami na jej zabezpečenie.

Kontrolovaný subjekt pri tvorbe PHSR vychádzal z dokumentov, ktoré mali záväzný i nezáväzný charakter. PHSR sa zaoberal rôznymi oblasťami spoločenského života, s ktorými korešpondovali cieľové oblasti podpory pre poskytovanie dotácií uvedených vo VZN a pokrýval sféru športu, vzdelávania, zájmovej činnosti, kultúry, sociálnu a zdravotnú sféru, sféru životného prostredia a ďalšie.

V programovej časti PHSR boli stanovené opatrenia a aktivity smerujúce k napĺňaniu stanovených zámerov mestom, keď si mesto kládlo za cieľ napr. finančne podporovať športové kluby, športové akcie a organizácie zameriavajúce sa na kultúro-spoločenské podujatia, podporovať aktivity súvisiace s rozvojom cestovného ruchu, podporovať výsadby nových drevín a pod.

Komunitný plán sociálnych služieb

Mesto Senec malo v kontrolovanom období vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb na roky 2016 až 2019. Išlo o špecifický krátkodobý programový dokument v oblasti rozvoja sociálnych služieb a s nimi priamo súvisiacich zdravotných služieb a tiež podporných služieb na území mesta Senec. Komunitný plán sociálnych služieb mesta priamo súvisel a nadväzoval na strednodobý programový dokument PHSR mesta Senec a bol podkladom pre ročné akčné plány a programy v oblasti rozvoja sociálno-zdravotných služieb mesta. Plán vychádzal z analýzy stavu existujúcich služieb a ich poskytovateľov na území mesta Senec, z potrieb obyvateľov mesta (prijímateľov služieb) a z kompetencií a finančných možností mesta.

V súvislosti so zámermi stanovenými vo VZN si mesto v komunitnom pláne okrem iného kládlo za cieľ zvyšovať kvalitu poskytovaných sociálnych služieb z rozpočtu mesta aj podporovaním projektov.

Koncepcia rozvoja športu

V kontrolovanom období mesto Senec prostredníctvom dotácií aktívne podporovalo 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 s účinnosťou od 01.01.2016 ustanovil obci pri výkone samosprávy vypracovať koncepciu rozvoja športu na podmienky obce. Mesto Senec v kontrolovanom období nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čím nepostupovalo v súlade s § 64 písm. a) zákona o športe.

Programový rozpočet

V rokoch 2016 až 2018 mesto zostavovalo programový rozpočet. Programový rozpočet je nástroj mesta na plánovanie úloh a aktivít v nadväznosti na definované priority vzhľadom k disponibilným zdrojom tak, aby v konečnom dôsledku dosiahlo naplnenie stanovených zámerov/cieľov.

Jednotlivé oblasti podpory definované vo VZN boli zahrnuté do výdavkovej časti programového rozpočtu v piatich podprogramoch nasledovne:

- program č. 9 Vzdelávanie (podprogram 9.7 Podporná činnosť – dotácie),
- program č. 10 Kultúra (podprogram 10.4 Dotácie občianskym združeniam a 10.5 Dotácie cirkevným organizáciám),
- program č. 11 Šport a rekreácia (podprogram 11.2 Dotácie na šport),
- program č. 14 Sociálna výpomoc (podprogram 14.4.1 Podporná činnosť – dotácie).

Z kontroly vyplynulo, že kontrolovaný subjekt jednotlivé žiadosti o dotáciu neposudzoval explicitne vo vzťahu k cieľom stanoveným v strategických dokumentoch. Podporou jednotlivých sfér však prispieval k rozvoju oblastí, ktoré sú sústredené v strategických dokumentoch.

Na základe objemu poskytnutých finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta je možné v kontrolovanom období ako prioritné oblasti definovať oblasť športových aktivít (60,29 %), oblasť kultúrnych aktivít vrátane dotácií pre cirkev (31,22 %) a oblasť sociálnych služieb (6,74 %). Tieto oblasti 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 zistenie 1:

Mesto vo VZN upravilo oblasť podpory poskytovania dotácií odlišne od právneho predpisu s vyššou právnou silou.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Zvážiť úpravu VZN vo vybraných ustanoveniach týkajúcich sa najmä nedostatočne stanoveného rozsahu poskytovania dotácií.

Kontrolné zistenie 2:

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

Záver kapitoly č. 1:

Mesto Senec malo v kontrolovanom období prijaté VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika dotácií z rozpočtu mesta Senec. Z procesného hľadiska VZN neupravovalo termín vrátenia žiadostí, ktorá neobsahovala požadované náležitosti, termín schvaľovania doručených žiadostí o poskytnutie dotácie a termín oznamovania výsledku žiadateľom. Mesto v týchto prípadoch postupovalo zaužívaným spôsobom.

Piatné VZN nedostatočne ustanovovalo oblasť podpory poskytnutia dotácií, pretože prevzaté znenie zákona nebolo úplné a presné, čím mesto zúžilo okruh potencionálnych prijímateľov.

Za kontrolované obdobie malo mesto Senec na svojom webovom sídle zverejnené zmluvy o poskytnutí dotácie v rámci povinného zverejňovania zmlúv a v záverečnom účte boli prehľadne uvedení všetci prijímatelia dotácií s poskytnutou a použitou výškou finančných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt mal okrem VZN zadané oblasti rozvoja aj v programovom rozpočte, v programe hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Senec na roky 2010 až 2018 a v komunitnom pláne sociálnych služieb mesta Senec na roky 2016 až 2019. V jednotlivých strategických dokumentoch boli zadané aj oblasti rozvoja, ktoré korešpondovali s podporovanými oblasťami vo VZN.

Mesto nemalo v kontrolovanom období vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čo nebolo 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. Rozpočty mesta Senec na roky 2016, 2017 a 2018 boli schválené uzneseniami MsZ na zasadnutiach, ktoré sa konali v decembri predchádzajúceho kalendárneho roka vrátane programovej štruktúry. V období rokov 2016 až 2018 mesto nehospodáril v rozpočtovom provizóriu.

Rozpočet na rok 2019 bol schválený 06.02.2019 uznesením MsZ, t. j. mesto do 06.02.2019 hospodáril v rozpočtovom provizóriu. Kontrolovaný subjekt mal teda povinnosť hospodáriť podľa schváleného rozpočtu mesta rozpočtového roka 2018 a dodržať zákaz poskytovania dotácií počas rozpočtového provizória v zmysle § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Preverení boli zistené, že poskytovanie dotácií bolo schválené uznesením MsZ na zasadnutí 03.04.2019. Prvé dotácie boli žiadateľom poskytnuté 24.04.2019 a 25.04.2019 v sume 19 600,00 eur.

V rámci zostavených rozpočtov boli rozpočtované aj prostriedky súvisiace s poskytovaním dotácií podľa § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na konkrétnu akciu, úlohu a účel použitia finančných prostriedkov.

Mesto v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia zahrnilo do záverečného účtu okrem iného aj prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa jednotlivých prijemcov.

Sumárny prehľad o poskytovaných dotáciách v kontrolovanom období zobrazuje nasledujúca tabuľka.

Tabuľka č. 1 Prehľad o dotáciách podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Rok	Dotácie podľa § 7 ods. 4					Dotácie podľa § 7 ods. 2*		
	Objem finančných prostriedkov v eur			Počet žiadostí		rozpočtované pri schválení rozpočtu (eur)	schválené (poskytnuté) (eur)	počet (ks)
	rozpočtované pri schválení rozpočtu (eur)	schválené (poskytnuté) (eur)	použité (eur)	prijaté (ks)	schválené (ks)			
2016	241 000,00	215 405,00	214 166,07	46	44	0,00	0,00	0
2017	241 000,00	240 100,00	237 322,38	45	45	16 000,00	16 000,00	1
2018	271 500,00	262 600,00	260 996,67	48	48	8 000,00	8 000,00	1
Spolu	753 500,00	718 105,00	712 485,12	139	137	24 000,00	24 000,00	2

Zdroj: záverečný účet mesta, rozpočet mesta

*Pozn. poskytnuté na bežné výdavky Správy cestovného ruchu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto nemalo vo VZN zadanú oblasť podpory pre sféru podnikania a zamestnanosti. V kontrolovanom období ani neposkytlo dotácie z rozpočtu mesta do uvedených oblastí. Prostriedky mesta na poskytovanie dotácií boli v rokoch 2016 až 2018 rozpočtované ako bežné výdavky. V rámci podporených oblastí boli poskytnuté dotácie prijímateľmi použité prevažne na bežné výdavky v rámci toho aj na nákup drobného hmotného majetku (napr. fotoaparát, tlačiareň, reproduktor, počítačová zostava) a v roku 2018 aj na nákup dlhodobého hmotného majetku (zvuková zostava v sume 4 600,00 eur). Výdavky mesta do jednotlivých oblastí podpory a v prepočte na jedného obyvateľa v danej oblasti uvádza nasledujúca tabuľka.

Tabuľka č. 2 Oblasti podpory podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (v eur)

oblasť podpory	2016	2017	2018	Index 2018/2016
Šport	118 956,08	146 308,80	164 259,40	1,38
Kultúra	65 113,19	61 949,58	64 937,70	1,00
Sociálne služby	15 800,00	15 400,00	16 799,57	1,06
Náboženské služby	9 296,80	9 650,00	11 500,00	1,24
Vzdelávanie	5 000,00	4 014,00	3 500,00	0,70
Životné prostredie	0,00	0,00	0,00	X
Verejný poriadok a bezpečnosť	0,00	0,00	0,00	X
SPOLU	214 166,07	237 322,38	260 996,67	1,22
Počet obyvateľov k 31.12.*	19 086	19 410	19 711	1,03
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:	11,22	12,23	13,24	1,18
Šport	6,23	7,54	8,33	1,34
Kultúra	3,41	3,19	3,29	0,97
Sociálne služby	0,83	0,79	0,85	1,02
Náboženské služby	0,49	0,50	0,58	1,20
Vzdelávanie	0,26	0,21	0,18	0,68

Zdroj: mesto Senec, *Štatistický úrad SR

V rozpočte malo mesto finančné prostriedky určené na dotácie rozpočtované v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy do oblastí rekreácia, kultúra, náboženstvo (08), do oblastí vzdelávania (09) a do oblastí sociálneho zabezpečenia (10), ktoré boli bližšie špecifikované v programovom rozpočte mesta. Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 a ods. 4 v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy sú uvedené v prílohe tohto protokolu o výsledku kontroly.

Programový rozpočet sa členil na 15 programov. Jednotlivé programy boli ďalej rozdelené na podprogramy. V podprogramoch programového rozpočtu malo mesto stanovené zámery, ciele a merateľné ukazovatele. Dotácie boli predmetom piatich podprogramov začlenených do štyroch programov (vzdelávanie, kultúra, šport a rekreácia a sociálna výpomoc).

Mesto polročne monitorovalo a hodnotilo napĺňanie merateľných ukazovateľov hodnotovým vyjadrením. Každý merateľný ukazovateľ mal stanovenú vlastnú plánovanú hodnotu, ktorá sa napriek monitorovaniu nemenila a mesto neprehodnocovalo jeho hodnotu v závislosti od realizovaného monitorovania. Kontrolovaný subjekt nemal zadané prepojenie merateľných ukazovateľov vo vzťahu k cieľu tak, aby bolo možné vyhodnotiť mieru jeho dosiahnutia. Taktiež absentovalo vyhodnotenie stanovených cieľov podprogramov a zámerov programov.

NKÚ SR odporúča, aby mesto pravidelne vyhodnocovalo stanovené ciele programového rozpočtu.

Z kontroly vyplynulo, že kontrolovaný subjekt jednotlivé žiadosti o dotáciu a následne hodnotenie poskytnutých dotácií neposudzoval explicitne vo vzťahu k cieľom stanoveným v strategických dokumentoch.

NKÚ SR odporúča, aby mesto aktívnejšie využívalo strategické dokumenty a aby ich tvorba a následné hodnotenie nebolo vo formálnej rovine.

Poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy subjektom mimo verejnej správy má v rozpočtovej klasifikácii charakter transferu a v súlade s postupmi účtovania sa o ňom účtuje na účte transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (účet 372), na ktorom sa účtuje prijatie transferov, poskytnutie transferov ako aj ich zúčtovanie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že mesto účtovalo poskytnutie dotácie na účet ostatné záväzky (325) a pohľadávku zo zúčtovania transferu na účet pohľadávok z nedaňových príjmov (účet 318), čím nekonalo v súlade s § 49 ods. 2 opatrenia MF SR o postupoch účtovania v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou NKÚ SR bola preverená vzorka 17 dotácií poskytnutých podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v celkovom objeme 342 700,00 eur, čo predstavovalo 47,72 % k celkovému objemu poskytnutých dotácií v kontrolovanom období. Preverením bolo zistené nasledovné:

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.

V nadväznosti na novelizáciu zákona kontrolovaný subjekt s účinnosťou od 27.12.2016 prijal dodatok k VZN, kde v čl. 7 ods. 3 písm. e) ustanovil povinnosť pre PO k žiadosti o poskytnutie dotácie priložiť výpis z registra trestov PO, ktorým sa preukazujú vyššie uvedené skutočnosti. V záverečných a prechodných ustanoveniach VZN ustanovilo, že povinnosť priložiť k žiadosti výpis z registra trestov sa nevzťahuje k žiadostiam o dotáciu na rok 2017 a žiadateľ bol povinný doložiť čestné vyhlásenie. Žiadatelia predkladali výpis z registra trestov PO k žiadosti na rok 2018.

Kontrolovaný subjekt pred poskytnutím dotácií na rok 2017 akceptoval od žiadateľov čestné vyhlásenie, že nemajú právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie a iným spôsobom túto podmienku nepreveroval. Mesto tak nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keďže čestné vyhlásenie nie je preukázaním splnenia zákonnej povinnosti.

Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu v súčasnosti má mesto Senec prístup k výpisom z registra trestov PO cez portál oversi.gov.sk. Portál bol sprístupnený od januára 2019 a za mesto bola ustanovená oprávnená osoba. Keďže portál bol sprístupnený od 01.01.2019 a žiadosti o dotáciu v zmysle VZN žiadatelia podávali do 31.12.2018, výpis z registra trestov bol prílohou žiadosti o dotáciu aj na rok 2019.

V zmysle VZN a zmluvných podmienok bolo povinnosťou prijímateľa zúčtovať dotáciu bezodkladne po jej použití, najneskôr do 10.01. nasledujúceho roka. Dotácie za kontrolované obdobie boli zúčtované s rozpočtom za príslušný rozpočtový rok, za ktorý boli poskytnuté. V každom sledovanom roku sa vyskytli subjekty, ktoré poskytnutú čiastku nepoužili v plnom rozsahu. Na základe zúčtovania bola nedočerpaná čiastka vrátená poskytovateľovi v danom rozpočtovom roku alebo bola predpísaná pohľadávka na jej úhradu.

V prípade spoločnosti Big street project, ktorej bola dotácia poskytnutá v roku 2017 bolo zistené, že spoločnosť zúčtovanie nepredložila a dotáciu vrátila 03.04.2018 na účet mesta až po písomnej výzve mesta.

Podľa VZN a aj podľa zmluvných podmienok je prijímateľ dotácie povinný prijatú dotáciu vyúčtovať bezodkladne, najneskôr do 10.01. nasledujúceho kalendárneho roka. Ak prijímateľ dotácie túto nevyúčtuje do 10.01., je povinný ju vrátiť najneskôr do 10.01. Zároveň je povinný zaplatiť mestu penále vo výške 0,05 % z neoprávnene použitej sumy dotácie, resp. nezúčtovanej dotácie a to za každý deň odo dňa prijatia dotácie prijemcom do vrátenia dotácie na účet mesta, najviac však do výšky poskytnutej sumy. Mesto neuplatnilo sankčný mechanizmus voči prijímateľovi dotácie, čím nepostupovalo v súlade s čl. 12 ods. 6 VZN v nadväznosti na čl. 5 ods. 1 zmluvy o poskytnutí dotácie.

Mesto v kontrolovanom období poskytovalo dotácie žiadateľom po podpise zmluvy v súlade so zmluvnými podmienkami. V niektorých prípadoch boli dotácie poskytnuté v zmysle zmluvných podmienok aj na akcie, ktoré boli už realizované žiadateľom v príslušnom kalendárnom roku pred ich schválením orgánom mesta a pred podpisom zmluvy. Vo VZN však nebola táto skutočnosť upravená.

NKÚ odporúča, aby mesto vo VZN špecifikovalo časový rámec aktivít, ktoré môžu byť predmetom žiadosti.

Z vybraného súboru preverených dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta bol k šiestim zmluvám o poskytnutie dotácie vypracovaný dodatok po predchádzajúcom schválení v MsZ. Dodatkom sa menil účel použitia finančných prostriedkov vo vybratých položkách pri zachovaní celkovej schválenej sumy dotácie. Uvedený postup umožňoval čl. 8 bod 15 VZN, ktorý ustanovil, že orgán mesta, ktorý dotáciu schválil, môže v odôvodnených prípadoch, na základe žiadosti subjektu, ktorému bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta, schváliť zmenu účelu jeho použitia najneskôr však do konca kalendárneho roka, v ktorom mu bola dotácia poskytnutá. Táto skutočnosť musí byť doložená dodatkom k zmluve o poskytnutí dotácie.

Len v dvoch prípadoch boli žiadosti o zmenu účelu dotácie doručené a dodatky schválené pred pôvodne schváleným termínom čerpania dotácie. Pri ostatných zmenách boli žiadosti doručené a dodatky schválené až po realizácii aktivít, spravidla až koncom roka.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Keď zmeny účelu poskytnutých dotácií boli v súlade s VZN, NKÚ SR upozorňuje na riziko účelovej zmeny pôvodného účelu poskytnutej dotácie, a preto odporúča vo VZN definovať pravidlá pre zmenu zmluvne dohodnutého účelu použitia poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta.

Prijímatelia dotácií k zúčtovaniu poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta predkladali účtovné doklady, na ktorých bolo vyznačené, že boli použité k zúčtovaniu dotácie v zmysle zmluvy o dotácii. Tým mesto vytvorilo predpoklad k zamedzeniu viacnásobného použitia tých istých dokladov predložených k zúčtovaniu dotácie.

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.

V kontrolovanom období mesto Senec na financovanie svojich potrieb v rámci schváleného rozpočtu používalo aj návratné zdroje financovania, ktorých stav k 31.12.2018 bol vo výške 2 279 793,21 eur. V porovnaní s rokom 2016 ich stav vzrástol indexom 1,08.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta v rokoch 2016 až 2018 zobrazuje nasledujúca tabuľka.

Tabuľka č. 3 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2016 až 2018

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)	2 110 569,21	1 767 681,21	2 279 793,21	1,08
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	369 598,77	342 888,00	420 039,48	1,14
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	14 458 834,00	16 894 654,86	17 770 155,54	1,23
Transfery (ŠR, EÚ, osobitný predpis) poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v eur	X	4 232 024,27	4 127 532,51	X
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:				
a) § 17 ods. 6 písm. a)	14,6 %	10,46 %	12,83 %	X
b) § 17 ods. 6 písm. b)	2,56 %	2,95 %	3,08 %	X
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04 v eur	2 230 514,16	1 856 469,94	2 341 504,13	1,05
Počet obyvateľov k 31.12.*	19 086	19 410	19 711	1,03
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (§ 17 ods. 7 a 8)	110,58	91,07	115,66	1,05
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (FIN 5-04)	116,87	95,65	118,79	1,02

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

Celkový dlh mesta uvedený v tabuľke č. 3 predstavoval súhm záväzkov zo splácania istín bankových úverov. Mesto nemalo záväzky vyplývajúce zo splácania istín návratných zdrojov financovania z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov mesta. Mesto nemalo ďalšie záväzky, ktoré sa do celkovej sumy dlhu mesta nezarátavajú, a to z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, z úveru ŠFRB, úveru z Environmentálneho fondu, z bankových úverov na predfinancovanie projektov Európskej únie a iných zdrojov v zmysle § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto v roku 2016 uzatvorilo zmluvu o úvere so Všeobecnou úverovou bankou, a. s. a čerpano úver vo výške istiny 680 000,00 eur na refinancovanie úveru z OTP Banky Slovensko, a. s., ktorý bol v minulosti použitý na kúpu polikliniky a na kúpu pozemkov v areáli ZŠ Tajovského. Refinancovaním bol predčasne splatený úver vo výške istiny 419 535,41 eur. Uvedené jednorazové predčasné splatenie v súlade s § 17 ods. 8 posledná veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nebolo započítané do sumy splátok podľa § 17 ods. 6 písm. b) uvedeného zákona.

Ďalej mesto v roku 2016 uzatvorilo tri leasingové zmluvy spolu v celkovej obstarávacej cene 191 100,42 eur, a to na dve osobné motorové vozidlá a jeden viacúčelový stroj.

Zostatok istín návratných zdrojov financovania celkového dlhu mesta vo forme bankových úverov bol k 31.12.2016 vo výške 2 110 569,21 eur. Celková suma dlhu predstavovala podiel 14,6 % skutočných bežných príjmov roku 2016 a suma splátok tvorila na uvedených príjmoch podiel 2,56 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto v roku 2017 uzatvorilo jednu leasingovú zmluvu na osobné motorové vozidlo v obstarávacej cene 13 450,00 eur a jednu zmluvu o úvere so Slovenskou sporiteľňou, a. s. vo výške istiny 900 000,00 eur na financovanie rekonštrukcie MŠ Fándlyho, MŠ Kollárová a ZŠ Kysucká. Úver k 31.12.2017 nebol čerpaný.

Ročné splátky návratných zdrojov financovania vrátane úhrady nákladových úrokov boli v roku 2017 vo výške 342 888,00 eur. Zostatok istín návratných zdrojov financovania celkového dlhu mesta vo forme bankových úverov k 31.12.2017 poklesol na sumu 1 767 681,21 eur.

Celková suma dlhu predstavovala podiel 10,46 % skutočných bežných príjmov roku 2016 a suma splátok tvorila na uvedených príjmoch znížených o prijaté transfery zo ŠR podiel 2,95 %.

V roku 2018 mesto čerpalo úver vo výške 900 000,00 eur v súlade so zmluvou uzatvorenou so Slovenskou sporiteľňou, a. s. v roku 2017.

Ročné splátky návratných zdrojov financovania vrátane úhrady nákladových úrokov tak v roku 2018 vzrástli na 420 039,48 eur. Zostatok istín návratných zdrojov financovania celkového dlhu mesta vo forme bankových úverov k 31.12.2018 sa zvýšil z dôvodu čerpania investičného úveru na sumu 2 279 793,21 eur.

Celková suma dlhu predstavovala podiel 12,83 % skutočných bežných príjmov roku 2017 a suma splátok tvorila na uvedených príjmoch znížených o prijaté transfery zo ŠR podiel 3,08 %.

Dlh mesta na jedného obyvateľa bol k 31.12.2018 vo výške 115,66 eur a v porovnaní s rokom 2016 vzrástol indexom 1,05. Počet obyvateľov vzrástol indexom 1,03.

Mesto spĺňalo podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania, keď celková suma dlhu neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov z nich neprekročila v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, čo bolo v súlade s ustanovením § 17 ods. 6, 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverením účtov finančných prostriedkov vlastných aj cudzích zdrojov krytia bolo zistené, že k financovaniu bežných výdavkov mesto neprijalo návratné zdroje financovania. Kontrolou bolo preukázané, že na poskytovanie dotácií podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a na financovanie bežných výdavkov mesto neprijalo ani nepoužilo návratné zdroje financovania (tieto financovalo z vlastných príjmov).

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že 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 zmysle ustanovenia § 17 ods. 9, 10 a 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Poznámky k účtovnej závierke boli každoročne súčasťou účtovnej závierky mesta. Informácie o návratných zdrojoch financovania boli uvedené v časti záväzky, a to bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci. Údaje nadväzovali na účtovné a finančné výkazy ako aj na záverečný účet mesta. Poznámky k účtovnej závierke za kontrolované obdobie boli zostavené tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé v súlade s § 3 opatrenia MF SR o účtovnej závierke.

Návratnými zdrojmi financovania pre mesto boli dlhodobé bankové úvery. V účtovníctve boli vedené na účte 461 Bankové úvery v analytickom členení podľa poskytovateľov, objektov financovania a doby splatnosti.

Úvery čerpané v roku 2016 a 2018 boli vo finančnom účtovníctve zatriedené na podpoložku ekonomickej klasifikácie 513002 Bankové úvery dlhodobé a v plnení rozpočtu boli vykázané v príjmových finančných operáciách.

Splácanie istín z bankových úverov dlhodobých bolo zatriedené na rovnomennú podpoložku ekonomickej klasifikácie 821005 a v čerpaní rozpočtu boli vykázané vo výdavkových finančných operáciách.

Úhrada úrokov z uvedených návratných zdrojov financovania bola zatriedená do bežných výdavkov mesta na podpoložku ekonomickej klasifikácie 651002 Splácanie úrokov v tuzemsku banke a pobočke zahraničnej banky.

Náklady na úroky vyplývajúce zo zmluvných úverových vzťahov boli vedené v účtovníctve na účte 562 Úroky v analytickom členení.

Kontrola NKÚ SR preukázala, že mesto dodržalo postupy účtovania 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Závazky

Kontrolou NKÚ SR bola preverená správnosť a úplnosť vykázaných informácií vo finančných výkazoch o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch (FIN 5-04) a o bankových účtoch a záväzkoch (FIN 6-04) a ich súlad s účtovníctvom. Návratné zdroje financovania a záväzky celkom boli vykázané v súlade s účtovnou evidenciou.

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

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2018/2016
	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	
Závazky spolu	2 772 550,31	2 315 723,98	2 838 880,31	1,02
z toho:				
- dlhodobé záväzky	48 517,24	40 951,20	36 010,68	0,74
- krátkodobé záväzky	613 463,86	507 091,57	523 076,42	0,85
- bankové úvery a výpomoci	2 110 569,21	1 767 681,21	2 279 793,21	1,08
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 (bez rezerv a zúčtovania transferov) predstavovali k 31.12.2018 sumu 2 838 880,31 eur a v porovnaní s rokom 2016 sa zvýšili indexom 1,02.

Vývoj záväzkov podľa tabuľky č. 4 bol pomerne stabilný. Najväčší podiel tvorili bankové úvery, v porovnaní s rokom 2016 s indexom rastu 1,08.

Dlhodobé záväzky, ktoré tvorili záväzky zo sociálneho fondu poklesli indexom 0,74. Záväzky krátkodobé, ktoré tvorili najmä záväzky voči externým dodávateľom, z nájmu a záväzkov voči zamestnancom zo mzdových nárokov poklesli indexom 0,85.

Obec je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Z uvedeného vývoja záväzkov mesta v kontrolovanom období rokov 2016 až 2018 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 zistenie 3:

Kontrolovaný subjekt nemal v programovom rozpočte zadané prepojenie merateľných ukazovateľov vo vzťahu k cieľu tak, aby bolo možné vyhodnotiť mieru jeho dosiahnutia. Taktiež absentovalo vyhodnotenie stanovených cieľov podprogramov a zámerov programov.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 3:

Pravidelne vyhodnocovať zábery a ciele programového rozpočtu.

Kontrolné zistenie 4:

Kontrolovaný subjekt jednotlivé žiadosti o dotáciu a následne hodnotenie poskytnutých dotácií neposudzoval explicitne vo vzťahu k cieľom stanoveným v strategických dokumentoch mesta.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 4:

Aktívnejšie využívať strategické dokumenty mesta, aby ich tvorba a následné hodnotenie nebolo vo formálnej rovine.

Kontrolné zistenie 5:

Mesto nepostupovalo v súlade s § 49 ods. 2 opatrenia MF SR o postupoch účtovania v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, pretože poskytnutie dotácie účtovalo na účet ostatné záväzky (325) a pohľadávku zo zúčtovania transferu na účet pohľadávok z nedaňových príjmov (účet 318).

Kontrolné zistenie 6:

Mesto nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď pred poskytnutím dotácie v roku 2017 nepreverilo zákonnú podmienku zákazu poskytnutia dotácie.

Kontrolné zistenie 7:

Mesto neuplatnilo sankčný mechanizmus voči prijímateľovi dotácie, čím nepostupovalo v súlade s čl. 12 ods. 6 VZN v nadväznosti na čl. 5 ods. 1 zmluvy o poskytnutí dotácie.

Kontrolné zistenie 8:

Mesto v kontrolovanom období poskytovalo dotácie po podpise zmluvy aj na akcie, ktoré boli realizované žiadateľom v príslušnom kalendárnom roku ešte pred ich schválením orgánom mesta a pred podpisom zmluvy. Vo VZN však nebola táto skutočnosť upravená.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 8:

Vo VZN špecifikovať časový rámec aktivít, ktoré môžu byť predmetom žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta.

Kontrolné zistenie 9:

Pri zmene účelu poskytnutej dotácie MsZ uznesením schválilo zmenu účelu a bol vypracovaný dodatok k zmluve o poskytnutí dotácie. Prijímatelia dotácií však vo viacerých prípadoch žiadali mesto o zmenu účelu až po realizovaní aktivít a v každej preverenej dotácii im bolo vyhovené. NKÚ SR upozorňuje na riziko účelovej zmeny pôvodného účelu poskytnutej dotácie.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 9:

Vo VZN definovať pravidlá pre zmenu zmluvne dohodnutého účelu použitia poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta.

Dobrá prax:

Prijímatelia dotácií k zúčtovaniu poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta predkladali účtovné doklady, na ktorých bolo vyznačené, že boli použité k zúčtovaniu dotácie v zmysle zmluvy o dotácii. Tým mesto vytvorilo predpoklad k zamedzeniu viacnásobného použitia tých istých dokladov predložených k zúčtovaniu dotácie.

Záver kapitoly č. 2:

Mesto Senec 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 piatich podprogramov. V programovom rozpočte však nebolo zdefinované prepojenie merateľných ukazovateľov vo vzťahu k cieľu tak, aby bolo možné vyhodnotiť mieru jeho dosiahnutia. Taktiež absentovalo vyhodnotenie stanovených cieľov podprogramov a zámerov programov.

Pri poskytovaní dotácií kontrolovaný subjekt neposudzoval žiadosti o dotáciu a následne hodnotenie poskytnutých dotácií explicitne vo vzťahu k cieľom stanoveným v strategických dokumentoch.

Mesto v období rokov 2016 až 2018 na plnenie svojich úloh v oblasti investičných zámerov (na úhradu kapitálových výdavkov) prijalo a použilo návratné zdroje financovania. Mesto spĺňalo podmienky pre ich prijatie, keď celková suma dlhu neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov z nich neprekročila v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, čo bolo v súlade s ustanovením § 17 ods. 6, 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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 znížovanie celkovej sumy dlhu, t. j. úverovej zaťaženia mesta v zmysle ustanovenia § 17 ods. 9, 10 a 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V kontrolovanom období mesto bolo schopné uhrádzať svoje záväzky a nevyplynula mu povinnosť zaviesť ozdravný režim v zmysle § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverení postupov účtovania bolo zistené, že poskytnutie dotácie mesto účtovalo na účet ostatné záväzky (325) a pohľadávku zo zúčtovania transferu na účet pohľadávok z nedaňových príjmov (účet 318), čím nepostupovalo v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania v nadväznosti na zákon o účtovníctve.

Preverení vybratej vzorky dotácií bolo zistené porušenie § 7 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a čl. 12 ods. 6 VZN v nadväznosti na čl. 5 ods. 1 zmluvy o poskytnutí dotácie.

Mesto v kontrolovanom období poskytovalo dotácie po podpise zmluvy aj na akcie, ktoré boli realizované žiadateľom v príslušnom kalendárnom roku ešte pred ich schválením orgánom mesta a pred podpisom zmluvy. Vo VZN však nebola táto skutočnosť upravená.

Pri zmene účelu poskytnutej dotácie MsZ uznesením schválilo zmenu účelu a bol vypracovaný dodatok k zmluve o poskytnutí dotácie. Prijímatelia dotácií však vo viacerých prípadoch žiadali mesto o zmenu účelu až po realizovaní aktivít a v každej preverenej dotácii im bolo vyhovené. NKÚ SR upozorňuje na riziko účelovej zmeny pôvodného účelu poskytnutej dotácie.

Prijímatelia dotácií k zúčtovaniu poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta predkladali účtovné doklady, na ktorých bolo vyznačené, že boli použité k zúčtovaniu dotácie v zmysle zmluvy o dotácii. Tým mesto vytvorilo predpoklad k zamedzeniu viacnásobného použitia tých istých dokladov predložených k zúčtovaniu dotácie.

3 Vnútny kontrolný systém a kontrola dotácií

Na zabezpečenie finančného riadenia malo mesto Senec v kontrolovanom období prijaté dve smernice, a to smernicu č. 1/2016 o finančnej kontrole v podmienkach Mesta Senec a smernicu č. 4/2017 o jednotnom poriadku obehu účtovných dokladov v podmienkach mesta Senec.

Smernica č. 1/2016 upravovala komplexný systém finančného riadenia mesta, zodpovednosť štatutárneho orgánu a zamestnancov mesta s tým, že určovala základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly.

Smernica č. 4/2017 upravovala systém finančného riadenia verejných prostriedkov mesta, postupy a vzťah pri disponovaní s finančnými, materiálovými a ostatnými hospodárskymi prostriedkami a zároveň systém kontroly pri ich plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní a výkazníctve. V článku 28 smernica zvlášť upravovala postupy a zodpovednosť pri overovaní žiadostí, vypracovaní zmluvy, poskytnutia finančných prostriedkov a zúčtovaní dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta podľa VZN č. 1/2012.

V kontrolovanom období mesto Senec vo vzťahu k poskytovaným dotáciám z rozpočtu mesta vykonávalo základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu. Kontrolami realizovanými mestom neboli zistené nedostatky a kontrolovaný subjekt vypracoval správy. Náležitosti správ o výsledku administratívnej finančnej kontroly boli preverené na vybranom súbore žiadateľov a prijímateľov. Správy boli vypracované v súlade s § 22 ods. 4 v nadväznosti na ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Finančná kontrola na mieste u prijímateľov dotácií nebola zo strany mesta vykonávaná.

Preverenie vybraného súboru prijímateľov dotácií bolo zistené, že administratívna finančná kontrola nebola vo viacerých prípadoch vykonaná dostatočne. To vyplýva z nedostatku uvedeného v bode č. 2.1 tohto protokolu a ďalej vo vykonávaní administratívnej finančnej kontroly aj po 15.03. príslušného roka, keď už podľa čl. 13 ods. 2 VZN mal byť vyhotovený komplexný zoznam prijímateľov, ktorí postupovali v rozpore s VZN a so zmluvou (predloženie zúčtovania, dodržanie účelu, dodržanie termínu vrátenia dotácie). NKÚ SR upozorňuje, že zmyslom administratívnej finančnej kontroly je overiť súlad s cieľmi a povahou každej finančnej operácie alebo jej časti, ak orgán verejnej správy poskytol verejné financie inej osobe.

Súčasťou vnútorného kontrolného systému mesta bola aj činnosť hlavného kontrolóra. V kontrolovanom období mal hlavný kontrolór v plánoch kontrolnej činnosti i kontroly, ktoré obsahovali kontrolu poskytovania a zúčtovania dotácií, a to vždy v I. polroku 2016, 2017 a 2018, čo bolo v súlade s § 18d ods. 2 písm. d) zákona o obecnom zriadení. Vykonanými kontrolami v rokoch 2016 a 2017 hlavný kontrolór preveril súlad poskytovania dotácií s VZN mesta, vykonávania finančnej kontroly, dodržiavania zmluvných podmienok a zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta. Kontrolami neboli zistené nedostatky a hlavný kontrolór z vykonaných kontrol vypracoval správy. Správa z preverenia súladu poskytovaných dotácií za rok 2018 nebola ku kontrole predložená.

Počas obdobia rokov 2016 až 2018 prijalo mesto Senec dva investičné úvery. Pred prijatím návratných zdrojov financovania hlavný kontrolór vypracoval stanoviská k dodržaniu podmienok pred prijatím úveru, pričom postupoval v súlade s § 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Hlavný kontrolór vo svojich stanoviskách konštatoval, že mesto v zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy spĺňalo podmienky celkovej sumy dlhu (< 60 %) a sumy splátok návratných zdrojov financovania (< 25 %) k pomeru skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roka a úvery bolo možné prijať.

Záver kapitoly č. 3:

Na zabezpečenie finančného riadenia malo mesto Senec v kontrolovanom období prijaté dve smernice. Mesto vo vzťahu k poskytovaným dotáciám vykonávalo základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu. Kontrolami realizovanými mestom neboli zistené nedostatky a kontrolovaný subjekt vypracoval správy. Správy boli vypracované v súlade s § 22 ods. 4 v nadväznosti na ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Finančná kontrola na mieste u prijímateľov dotácií nebola zo strany mesta vykonávaná. Kontrola NKÚ SR preukázala, že administratívna finančná kontrola nebola vo viacerých prípadoch vykonávaná dostatočne.

Súčasťou vnútorného kontrolného systému mesta bola aj činnosť hlavného kontrolóra. V kontrolovanom období hlavný kontrolór vykonal kontroly podľa plánov kontrolnej činnosti, predmetom ktorých boli aj kontroly zúčtovania dotácií v zmysle VZN za roky 2016 a 2017. Vykonanými kontrolami neboli zistené nedostatky.

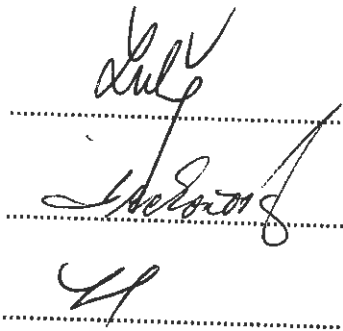
Mesto Senec počas kontrolovaného obdobia prijalo dva investičné úvery. Hlavný kontrolór pred prijatím návratných zdrojov financovania preveril dodržanie podmienok pre ich prijatie a konštatoval súlad s § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Za kontrolnú skupinu dňa 15.07.2019

Ing. Bc. Zuzana Lukačovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Božena Duchoňová
členka kontrolnej skupiny

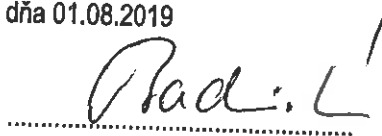
Mgr. Zuzana Luhová
členka kontrolnej skupiny



Three handwritten signatures on dotted lines, corresponding to the names of the members of the control group.

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 01.08.2019

Ing. Dušan Badinský
primátor



Handwritten signature of Dušan Badinský on a dotted line.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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	193 366,07	223 658,38	245 996,67	1,27
08.1 Rekreačné a športové služby	118 956,08	146 308,80	164 259,40	1,38
08.2 Kultúrne služby	65 113,19	61 949,58	64 937,70	1,00
08.4 Náboženské a iné spoľ. služby	9 296,80	9 650,00	11 500,00	1,24
09 Vzdelávanie	5 000,00	4 014,00	3 500,00	0,70
10 Sociálne zabezpečenie	15 800,00	15 400,00	16 799,57	1,06
Dotácie spolu	214 166,07	237 322,38	260 996,67	1,22
Počet obyvateľov k 31.12.	19 086	19 410	19 711	1,03
Dotácia na jedného obyvateľa, z toho:	11,22	12,23	13,24	1,18
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:	10,13	11,52	12,48	1,23
dotácia na oblasť 08.1/1 obyvateľ	6,23	7,54	8,33	1,34
dotácia na oblasť 08.2/1 obyvateľ	3,41	3,19	3,29	0,96
dotácia na oblasť 08.4/1 obyvateľ	0,49	0,50	0,58	1,18
dotácia na oblasť 09/1 obyvateľ	0,26	0,21	0,18	0,69
dotácia na oblasť 10/1 obyvateľ	0,83	0,79	0,85	1,02

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

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	16 000,00	8 000,00	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	0,00	0,00	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	16 000,00	8 000,00	X

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



