

# MESTSKÝ ÚRAD V BARDEJOVE



Na rokovanie  
mestského zastupiteľstva  
na deň 3. 10. 2019

Materiál č. ....

## Informácia o výsledku kontroly NKÚ

### System podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne v meste Bardejov

**Na základe:**  
mimo plánu

**Predkladá:**  
MUDr. Boris Hanuščák  
primátor mesta

**Spracovateľ:**  
Ing. Juraj Popjak  
prednosta MsÚ

**Spravodajca:**  
Ing. Juraj Popjak  
prednosta MsÚ

**Prerokované:**  
na zasadnutí MsR 12. 9. 2019

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Bardejove  
*berie na vedomie*

Informáciu

o výsledku kontroly NKÚ

System podpory subjektov verejnej správy  
v oblasti všeobecne prospešných a  
verejnoprospešných služieb a účelov  
v regióne v meste Bardejov

## Dôvodová správa

---

### Informácia o výsledku kontroly NKÚ

#### **system podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne v meste Bardejov**

Najvyšší kontrolný úrad, expozitúra Prešov vykonal kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne v meste Bardejov bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2019.

Účelom kontroly bolo preveriť nastavovanie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie, preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotiť stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta.

Predmetom kontroly bolo strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných účelov alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti, ďalej preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života, stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta, vnútorný kontrolný systém a kontrola dotácií.

Kontrola bola vykonaná v čase **od 09.04.2019 do 08.08.2019** v subjekte: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, 085 01 Bardejov, IČO 00321842** za obdobie rokov 2016 – 2018.

Kontrola NKÚ bola ukončená protokolom o výsledku kontroly, ktorý bol prerokovaný a podpísaný primátorom mesta dňa 16. 8. 2019.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 16. 8. 2019 bolo uložené Mestu Bardejov v termíne do 15. 9. 2019 prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a v termíne do 15. 12. 2019 Mesto Bardejov predloží kontrolnú správu o plnení týchto opatrení na NKÚ.

Na základe vyššie uvedenej zápisnice bolo uložené Mestu Bardejov na najbližšom zasadnutí mestského zastupiteľstva informovať o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach Mestské zastupiteľstvo v Bardejove. Na základe toho predkladáme túto informáciu o vykonanej kontrole a jej výsledkoch a prijaté opatrenia.

## Hlavná časť informácie

Kontrola systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne v meste Bardejov bola zameraná na tieto časti:

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

Mesto Bardejov je v zmysle zákona o obecnom zriadení samostatný územný samosprávny a správny celok SR združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom s vlastnými finančnými zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a VZN mesta.

Z protokolu o výsledku kontroly k jednotlivým častiam kontroly boli uvedené tieto závery NKÚ:

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

VZN pre oblasť dotácií upravovalo podmienky súvisiace s postupmi pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, ale v súvislosti so zmenou zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto nedoplnilo do VZN zákonnú podmienku pre poskytnutie dotácie podľa § 7 ods. 7 uvedeného zákona. Mesto formou dotácií prioritne podporovalo oblasť športu, cirkevné organizácie, oblasť kultúry a sociálnu oblasť. Zároveň vo svojom programovom rozpočte na rozpočtový rok a dva nasledujúce roky pravidelne rozpočtovalo prostriedky do prioritných oblastí mesta. Oblasti podpory uvedené vo VZN v prevažnej miere korešpondovali s oblasťami podpory uvedenými v PHSR. Mesto v kontrolovanom období priebežne hodnotilo a monitorovalo plnenie PHSR, ale za obdobie rokov 2017 a 2018 nepredložilo príslušnému vyššiemu územnému celku správu o plnení PHSR, čím nepostupovalo v súlade s § 12 zákona o podpore regionálneho rozvoja. Napriek tomu, že mesto prioritne podporovalo oblasť športu, nemalo aktualizovanú koncepciu rozvoja športu aplikovateľnú na súčasný legislatívny stav. Táto časť kontroly obsahuje jedno kontrolné zistenie.

### **Časť 2 - Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života**

V tejto časti boli vykonané kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mesta a stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta.

V rozpočtoch mesta boli každoročne rozpočtované prostriedky, uvedené v § 7 ods. 2 a 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Mesto za kontrolované obdobie troch rokov vyčlenilo v rámci rozpočtu finančné prostriedky na poskytnutie dotácií v priemere vo výške 358 407,- €. V procese schvaďovania, poskytovania a vyúčtovania dotácií boli zistené viaceré nedostatky. Mesto nepostupovalo podľa príslušných článkov VZN č. 68/2005 tým, že v siedmich prípadoch poskytlo dotácie bez prerokovania žiadosti vecne príslušnou komisiou, pri vyúčtovaní akceptovalo účtovné doklady s DPH u platcov

DPH a v štyroch prípadoch nevyzvalo prijímateľa na doplnenie finančnej spoluúčasti vo výške min. 10 % z poskytnutej dotácie.

U jedného prijímateľa dotácie mesto vo vyúčtovaní akceptovalo výdavky, ktoré nesúviseli s dodržaním účelu poskytnutej dotácie, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1, písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej sume 21 944,77 €.

Mesto neuviedlo v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2017 a 2018 správne úplne údaje, čím nepostupovalo podľa opatrenia MF SR k individuálnej účtovnej závierke a v súlade so zákonom o účtovníctve. Pravidlá používania návratných zdrojov financovania boli dodržiavané a mesto bolo schopné uhrádzať svoje záväzky. Táto časť obsahuje 8 kontrolných zistení.

### **Vnútroňný kontrolný systém**

Systém finančného riadenia a kompetencie zamestnancov upravoval v podmienkach mesta interný predpis. Vykonávanie finančnej kontroly bolo preverené na vybranej vzorke 25 zmlúv v celkovej hodnote 360 250,-€, pričom bolo kontrolou zistené, že mesto v procese poskytovania dotácií vôbec nevykonávalo administratívnu finančnú kontrolu. Hlavný kontrolór vykonal v roku 2017 kontrolu poskytnutia dotácií podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Výsledkom tejto kontroly bola správa, v ktorej bolo konštatovaných viacero porušení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov. V kontrolovanom období rokov 2016 a 2017 vydal hlavný kontrolór v súvislosti s prijatím návratných zdrojov financovania dve odporúčacie stanoviská, ale v roku 2018 v súvislosti s prijatím návratnej finančnej výpomoci z MF SR v sume 800 000,-€ nepreveril dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania. Táto časť kontroly obsahuje dve kontrolné zistenia.

Prijaté opatrenia k výsledkom kontroly NKÚ, predložené dňa 11. 9. 2019 na NKÚ, expozitúra Prešov:

1. Dôsledne oboznámiť príslušných vedúcich odborov a vedúcich oddelení s výsledkami kontroly.

**Zodpovednosť:** prednosta Mestského úradu

**Termín:** do 15.9.2019

2. Zabezpečiť dôsledné uplatňovanie povinnosti vyplývajúce z ustanovení zákona o podpore regionálneho rozvoja spracovaním monitorovacej správy o plnení PHSR mesta za uplynulý rok a v zmysle § 12 tohto zákona o podpore regionálneho rozvoja predkladať VÚC Prešovského kraja správu o plnení PHSR mesta v termíne do 31.5. príslušného roka.

**Zodpovednosť:**

vedúci odboru rozvoja mesta Ing. Ján Novotný

vedúci odboru ekonomiky Ing. Marcel Karol

vedúci oddelení Mestského úradu v Bardejove: Ing. Slavomír Kmecík, Ing.

Martin Choma, Ing. Mikuláš Serečun, Ing. Dagmar Mačejovská, Ing. Martin

Nemec, Ing. Miroslav Grus, Mgr. Eva Barbuľáková, Ing. Ivan Leščišin, PhDr.

Tatiana Fedáková, JUDr. Vladimír Potičný

**Termín:** každoročne do 28.2. a do 31.5.

3. V rámci posudzovania žiadosti o poskytnutie dotácie vždy overiť bezúhonnosť žiadateľa - právnickej osoby v súlade s § 7 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súvislosti s nadobudnutím účinnosti zákona proti byrokracii overovať výpisy z registra trestov jednotlivých žiadateľov na portáli oversi.gov.sk.

**Zodpovednosť:**

vedúci oddelenia kultúry MsÚ Ing. Choma Martin  
vedúca oddelenia školstva a športu MsÚ Mgr. Barbuľáková Eva  
vedúceho oddelenia sociálneho MsÚ PhDr. Fedáková Tatiana

**Termín:** stály

4. Zabezpečiť novelizáciu VZN mesta č. 68/ 2005 o poskytovaní dotácií, pričom zohľadniť úpravu podmienok a postupov pri poskytovaní dotácií mestom tak, aby boli rešpektované legislatívne podmienky vyplývajúce zo všeobecné právnych predpisov.

**Zodpovednosť:** MUDr. Hanuščak Boris, primátor mesta

**Termín:** do 31.12.2019

5. Dôsledne uplatňovať postup podľa VZN mesta, všeobecné platných právnych predpisov a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže mesto poskytovať dotácie právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi iba za podmienok ustanovených vo VZN mesta. S osobitným zreteľom dbať na dodržiavanie postupu procesu posudzovania a schvaľovania žiadosti o poskytnutie dotácie v komisiách MsZ a orgánoch mesta, termínov predkladania žiadosti, zmluvných podmienok a vyúčtovania dotácie z hľadiska oprávnenosti použitia zdrojov dotácie

**Zodpovednosť:**

vedúci oddelenia kultúry MsÚ Ing. Choma Martin  
vedúca oddelenia školstva a športu MsÚ Mgr. Barbuľáková Eva  
vedúceho oddelenia sociálneho MsÚ PhDr. Fedáková Tatiana

**Termín:** stály

6. Zabezpečiť postup na odstránenie zistených nedostatkov pri poskytnutí a vyúčtovaní dotácie a uplatnenie postupu na vymáhanie neoprávnených výdavkov, hradených z poskytnutej dotácie u jednotlivých prijímateľov dotácie

**Zodpovednosť:**

vedúci oddelenia kultúry MsÚ Ing. Choma Martin  
vedúca oddelenia školstva a športu MsÚ Mgr. Barbuľáková Eva  
vedúceho oddelenia sociálneho MsÚ PhDr. Fedáková Tatiana

**Termín:** ihneď

7. Pri spracovaní účtovnej uzávierky mesta zabezpečiť komplexné a úplne vyplnenie položiek podľa štruktúry uzávierky a uvedenie požadovaných údajov a podrobností v obsahovom vymedzení položiek podľa zákona o účtovníctva vrátane poznámok k uzávierke.

**Zodpovednosť:**

vedúci odboru ekonomiky MsÚ Ing. Marcel Karol  
vedúca oddelenia finančného MsÚ Ing. Dagmar Mačejovská

**Termín:** stály, každoročne

8. Prerokovať na porade primátora stav uplatňovania smernice primátora mesta č. 24/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole Mesta Bardejov s osobitným zameraním na analýzu a podmienky na výkon jednotlivých druhov finančnej kontroly v podmienkach Mestského úradu Bardejov

**Zodpovednosť:**

Vedúci odboru ekonomiky MsÚ Ing. Karol Marcel

**Termín:** do 15.10.2019

Táto správa má spolu 6 strán.