

Hlavný kontrolór MČ, Mestská časť Košice - Krásna

**SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
Č. 3/2015**

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., § 11 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole v z. n. p. a na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 vykonala

Ing. Gabriela Šimonovičová, kontrolórka

v Mestskej časti Košice – Krásna, Opátska 18, Košice - Krásna

Predmet následnej finančnej kontroly:

Kontrola dodržania účelového vymedzenia dotácie a podmienok poskytovania a čerpania dotácie, ktorá bola poskytnutá neziskovej organizácií Kaštieľ Krásna, Námestie sv. Cyrila a Metoda 2, 040 18 Košice – Krásna.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie VZN č. 1/2014 v platnom znení o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti v oblasti kultúry.

V zmysle predmetného VZN môže mestská časť poskytnúť dotáciu právnickej osobe, alebo fyzickej osobe (podnikateľovi) na základe písomnej žiadosti podanej do podateľne Miestneho úradu Košice – Krásna.

Príjemca je povinný podľa VZN č. 1/2014 predložiť mestskej časti vyúčtovanie poskytnutej dotácie do 30 dní po jej vyčerpaní, najneskôr však do 15. 12. príslušného rozpočtového roka t. j. do 15. 12. 2015 a o poskytnutí dotácie musí byť uzatvorená písomná dohoda.

Kontrolovaný subjekt: Kaštieľ Krásna n. o.
Námestie sv. Cyrila a Metoda 2, 040 18 Košice - Krásna
IČO: 35582405

Zastúpený: Ing. Teréziou Vysockou, PhD., riaditeľka

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2015 do 15. 12. 2015

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Kontrola bola vykonaná na pracovisku Mestskej časti Košice – Krásna, od 01. 12. 2015 po poskytnutí písomností do 15. 12. 2015.

Kontrolou bolo zistené:

Účelom následnej finančnej kontroly bolo:

1. pri kontrole poskytnutia a zúčtovania dotácie, či:

- a) boli splnené podmienky na poskytnutie dotácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v zmysle VZN mestskej časti,
- b) bola dotácia zúčtovaná v súlade s podmienkami určenými vo VZN mestskej časti a v zmluve o poskytnutí dotácie,
- c) bola dotácia správne rozpočtovaná a účtovaná,
- d) boli pripravované finančné operácie overené predbežnou finančnou kontrolou.

2. pri kontrole použitia dotácie, či:

- a) boli dodržané princípy časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie,
- b) boli dodržané podmienky použitia dotácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách a v zmysle VZN mestskej časti.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.,
3. zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
4. zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolné zistenia:

1. Pre potreby kontroly boli predložené žiadosti a účtovné doklady, ktoré preukazovali poskytnutie a vyúčtovanie dotácie v oblasti športu za rok 2015. Zo zmluvy o poskytnutí dotácie č. **1/2015 zo dňa 1. 3. 2015** vyplýva, že dotácia vo výške 30.000,- € bola poskytnutá na spolufinancovanie na podporu kultúry, na energie, mzdy zamestnancov a spolufinancovanie schválených projektov.

V súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie č. **1/2015** žiadateľ vyúčtoval dotáciu, ale nie je možné zistiť, či bol dodržaný termín vyúčtovania 15. 12. 2015 z dôvodu, že podľa potvrdenia na Písomnej správe o čerpaní dotácie je dátum doručenia 15. 12. 2015, ale nebolo uvedené číslo spisu, pod ktorým je dané vyúčtovanie zapísané v knihe došlej pošty. Po preverení v Záznamovej knihe sa 15. 12. 2015 nenachádza prijatie „Vyúčtovania dotácie“. Žiadateľ predložil faktúry spoločnosti SPP, a. s., VSE, a. s., RWE Gas Slovensko, s. r. o., KVH Krasnogvajdejci, spoločnosti ROPO SK, ako aj bankové výpisy a príjmové pokladničné doklady potvrdzujúce úhrady predmetných faktúr.

Ku kontrole bol predložený aj bankový výpis zo dňa 2. 3. 2015 potvrdzujúci úhradu neuhradeného zostatku faktúry firmy ROPO v celkovej výške 24.029,84 €, ktorý predstavuje doplatok zádržného podľa Zmluvy o dielo č. ZD1/2012 zo dňa 28. 6. 2012 a následnej žiadosti zo dňa 7. 7. 2014 spoločnosti ROPO SK, s. r. o. o uvoľnenie zádržného.

Žiadateľ dokladoval aj mzdové náklady potvrdzujúce celkové náklady n. o. Kaštieľ Krásna za obdobie r. 2015.

Súčasne žiadateľ vo vyúčtovaní dotácie uvádza spolufinancovanie nasledovných schválených projektov:

- a) na základe Zmluvy o poskytnutí NFP č. Z2217012001101 v znení neskorších dodatkov č. 1-4, kde je nutné uviesť spolufinancovanie vo výške 5% z vlastných zdrojov, čo zahŕňa úhradu faktúry spoločnosti ROPO vo výške 24.029,84 €,
- b) na základe Zmluvy č. MK-6435/2015/7.1 „Vojna už len ako historická udalosť“ – spolufinancovanie vo výške 340,-€. Z tohto dôvodu je nutné do vyúčtovania dotácie zahrnúť iba výdavok vo výške 1.000,- €.

V súlade s vyúčtovaním dotácie celkové výdavky presahujú sumu poskytnutej dotácie o 6.109,45€, preto konštatujem, že aj po znížení výdavku o 340,-€ bola poskytnutá dotácia zúčtovaná v plnom rozsahu.

2. Dotáciu možno poskytnúť len žiadateľovi, ktorý má ku dňu podania žiadosti o poskytnutie dotácie vysporiadané záväzky voči mestskej časti. Žiadateľ nepreukázal, že nemá žiadne nesplnené záväzky voči mestskej časti Košice – Krásna.

Účtovnými dokladmi bolo zistené dodržanie použitia poskytnutých finančných prostriedkov, ako aj ich vyúčtovanie v časovom limite.

Niektoré doložené výdavky boli preukázané dodatočne a to:

- bankové výpisy zo dňa 2. 3. 2015, 10. 5. 2015 potvrdzujúce úhradu faktúr za spotrebu energií,
- Záznam v knihe doručenej pošty MČ Košice – Krásna – nebol vydokladovaný, chýba podacie číslo, pod ktorým je dokladované, že vyúčtovanie bolo doručené včas,
- Rozhodnutie OÚ o zmene názvu n. o. Krásna zo dňa 30. 9. 2015, dodatočne vydokladované v termíne na odstránenie nedostatkov.

Ostatné doložené výdavky sú preukázateľné a vzťahujú sa na prijímateľa dotácie.

3. Záznam o kontrole použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti Košice – Krásna je vyhotovený v dvoch rovnopisoch. Jedno vyhotovenie bude uložené v spisovej dokumentácii kontrolnej činnosti 2015 .

Zoznam dokumentácie predloženej ku kontrole:

- Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu Mestskej časti Košice – Krásna na poskytnutie dotácie na podporu kultúry,
- Uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Krásna č. 40 zo dňa 26. 2. 2015,
- VZN mestskej časti Košice – Krásna č. 1/2014 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti,
- Zmluva o poskytnutí dotácie č.1/2015 ,

- Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov doručených mestskej časti Košice – Krásna 15. 12. 2015,
- Faktúry podľa rozpisu dokladov z vyúčtovania dotácie,
- Doklady o hotovostnom vklade Slovenskej sporiteľne zo dňa 16. 7.2015,
- Bankové výpisy potvrdzujúce úhradu faktúr BV zo dňa 2. 9. 2015, 16. 7. 2015, 18. 5. 2015, 27. 4. 2015, 1. 4. 2015, 2. 3. 2015, 28. 1. 2015, 2. 3. 2015.
- Rekapitulácia výplatných pásov za rok 2015.

Záver

- Prijat' konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou (evidencia došlej pošty)
- Prijat' konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou (bankové výpisy, čestné vyhlásenie poskytovateľa)

Následnou finančnou kontrolou agendy poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Košice – Krásna v oblasti kultúry **neboli** zistené vážne porušenia zákonov a VZN a bola spracovaná Správa z danej kontroly.

Správa bola vypracovaná dňa, 21. 12. 2015.

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

.....


Ing. Gabriela Šimonovičová, hlavný kontrolór Mestskej časti

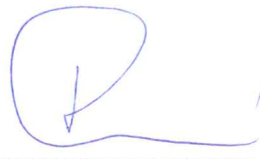
Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 13. 01. 2016

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 29. 2. 2016

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Na vedomie:

JUDr. Marek Kažimír, starosta mestskej časti

.....

 (podpis)

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.