



**Pre zasadnutie Mestského zastupiteľstva Žiari nad Hronom
dňa 9.12.2019**

K BODU : 13 b)

Informácia o výsledku kontroly NKÚ

MATERIÁL PREDKLADÁ :

Ing. Martin Majerník
Vedúci odboru ekonomiky a
financovania

MATERIÁL VYPRACOVAL :

Ing. Silvia Mesiariková
finančné oddelenie odboru EaF

MATERIÁL OBSAHUJE :

- 1/ Návrh na uznesenie
- 2/ Protokol o výsledku kontroly
- 3/ Poverenie na výkon kontroly
č. 1733/30

POČET STRÁN : 22

V ŽIARI NAD HRONOM
DŇA : 28.11.2019

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo:

berie na vedomie

Informáciu o výsledku kontroly Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne, vykonanú v čase od 1.7.2019 do 30.10.2019 v meste Žiar nad Hronom.

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-008745/2019/1070/CMA

Číslo poverenia: 1733/30

Zo dňa: 24. 6. 2019

Počet výťahov: 2

Výtlačok číslo: 2

Počet strán: 17

Počet príloh: 1



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb
a účelov v regióne

č. KA - 008/2019/1110

Mesto Žiar nad Hronom

Banská Bystrica november 2019

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Obsah

Zoznam použitých skratiek	3
Zhrnutie.....	5
1 Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti	7
2 Preverenie poskytovania 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 mesta	14
3 Vnútorný kontrolný systém a kontrola dotácií	16

Príloha

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
AFK	administratívna finančná kontrola
EK	ekonomická klasifikácia
FIN 5-04	FIN 5-04 finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch
FIN 6-04	FIN 6-04 finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií
HK	hlavná kontrolórka
mesto alebo kontrolovaný subjekt	mesto Žiar nad Hronom
MsZ	mestské zastupiteľstvo
MsÚ	Mestský úrad
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NZF	návratné zdroje financovania
opatrenie MF SR k 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
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 k 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
OZ	občianske združenie
PHSR	Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Žiar nad Hronom na programovacie obdobie 2014 – 2020
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
zákon o finančnej kontrole	zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o NKÚ SR	zákon NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zákon o podpore regionálneho rozvoja	zákon č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja 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 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 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

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

VZN o poskytovaní dotácií	VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Žiar nad Hronom č. 3/2016
ZFK	základná finančná kontrola

Zhrnutie:

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2019 vykonal NKÚ SR kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne.

Subjekty územnej samosprávy vynakladajú každoročne značný objem finančných prostriedkov na dotácie na všeobecne prospešné a verejnoprospešné služby a účely. Ide o nenáročiteľné 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.

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.

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

Pri výkone kontroly boli použité kontrolárske postupy a techniky vychádzajúce z medzinárodných kontrolárskych štandardov ISSAI pre kontrolu súladu.

Mesto malo v rokoch 2016 – 2018 platné VZN o poskytovaní dotácií, ktoré obsahovalo primerané informácie k postupom a procesom pri poskytovaní dotácií, avšak neobsahovalo kritériá pre pridelovanie dotácií. Napriek tomu, že mesto reálne overovalo pri žiadateľoch o dotáciu, ktorí sú právnickými osobami splnenie podmienky, či nemajú uložený trest zákazu prijímať dotácie podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to výpisom z registra trestov, vo VZN o poskytovaní dotácií spôsob preverenia splnenia zákonnej podmienky nebol upravený.

Vo VZN o poskytovaní dotácií bol konkrétne zadefinovaný účel poskytnutia dotácie bytovým spoločenstvám na podporu projektov pre oblasť bývania a občianskej vybavenosti. Ďalšie oblasti neboli vo VZN o poskytovaní dotácií zadefinované, boli uvedené všeobecne ako verejnoprospešné služby, všeobecne prospešné alebo verejnoprospešné účely. Mesto poskytovalo dotácie na šport, bývanie a občiansku vybavenosť, náboženské a iné spoločenské služby, čo korešpondovalo s programovými skupinami PHSR. Najviac dotácií bolo poskytnutých do oblastí športu, aj napriek tomu, že mesto nemalo aktuálnu koncepciu rozvoja športu.

Preverením vyúčtovaní vybraných dotácií bolo zistené, že niektoré doklady absentovali, resp. nespĺňali požiadavky podľa VZN o poskytovaní dotácií. V jednom prípade vyúčtovania mesto akceptovalo doklad, ktorý bol nad rámec účelu stanoveného v zmluve, čím porušilo finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer celkového dlhu mesta a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, neprekročil v rokoch 2016 až 2018 zákonom stanovenú hranicu 60 % a ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, neprekročil v rokoch 2016 – 2018 zákonom stanovenú hranicu 25 % pre prijatie NZF.

Mesto neevidovalo v kontrolovanom období žiadne záväzky po lehote splatnosti. So zreteľom na uvedené nenastali podmienky pre zavedenie ozdravného režimu a nútenej správy v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto nemalo v kontrolovanom období dostatočne zabezpečené finančné riadenie, čo sa prejavilo v procese poskytovania dotácií a to nevykonávaním AFK a kontroly na mieste, vypracovaním výstupov z AFK nevyhovujúcich požiadavkám zákona o finančnej kontrole, nevypracovaním správ z AFK, nezasielaním správ povinným osobám.

višajvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Mesto na zmenu zákona o finančnej kontrole nereagovalo v prípade internej smernice o obehú účtovných dokladov, kde uvádzalo vykonávanie finančnej kontroly podľa neplatného zákona.

HK vykonala v rokoch 2016 – 2018 jednu kontrolu poskytovania dotácií, z ktorej nebol predložený výstupný materiál.

Návrh odporúčaní

- aktualizovať Rokovací poriadok komisie pre hodnotenie projektov,
- aktualizovať koncepčné a strategické dokumenty, ktoré stratili platnosť a mesto ich využíva pri svojej činnosti,
- stanoviť prioritné oblasti podpory verejnoprospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov v koncepčných a strategických materiáloch,
- v prípade dlhodobého neplnenia merateľných ukazovateľov v programovom rozpočte tieto prehodnocovať v nadväznosti na poskytované dotácie,
- venovať väčšiu pozornosť uvádzaniu údajov v záverečných účtoch,
- vykonávať kontroly na mieste u prijímateľov dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1733/30 z 24. 6. 2019 vykonali:

Ing. Mária Čimbalistová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Stanislav Matúška, člen kontrolnej skupiny

kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne, ktorej účelom bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie. Zároveň preverili čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotili stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 01. 07. 2019 do 30. 10. 2019 v kontrolovanom subjekte

Mesto Žiar nad Hronom, Š. Moyseša 46, 965 19 Žiar nad Hronom, IČO 00321125

za kontrolované obdobie rokov 2016 – 2018.

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 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 mesta
- 3 Vnútrošný kontrolný systém a kontrola dotácií

1 Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti

Mesto malo v kontrolovanom období platné VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Žiar nad Hronom č. 3/2016 vypracované podľa § 6 ods. 1 a § 11 ods. 4 písm. g) zákona o obecnom zriadení v nadväznosti na § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, schválené uznesením MsZ č. 30/2016 z 31. 3. 2016.

VZN o poskytovaní dotácií obsahovalo primerané informácie súvisiace s procesom poskytovania dotácií z rozpočtu mesta.

Vo VZN o poskytovaní dotácií boli zadané oprávnené osoby na poskytnutie dotácie, podmienky obmedzujúce poskytnutie dotácie, obsah žiadosti o poskytnutie dotácie vrátane povinných príloh a postup žiadateľa pri predkladaní žiadosti, zodpovednosť a kompetencie pri schvaľovaní dotácií, náležitosti zmluvy o poskytnutí dotácie, zúčtovanie a kontrolu dotácií, sankcie za nedodržanie podmienok. Prílohou žiadosti o poskytnutie dotácie boli doklady preukazujúce vierohodnosť prijímateľa dotácie, a to čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že nie je voči nemu vedené konkurzné a reštrukturalizačné konanie, že nie je v likvidácii, že v čase podania žiadosti nemá žiadne záväzky voči mestu po lehote splatnosti a ak je žiadateľom právnická osoba, doklad o registrácii oprávnenej osoby v príslušnom registri.

Vo VZN o poskytovaní dotácií bol konkrétne zadaný účel poskytnutia dotácie bytovým spoločenstvám na podporu projektov pre oblasť bývania a občianskej vybavenosti. Ďalšie oblasti neboli vo VZN o poskytovaní dotácií zadané, boli uvedené všeobecne ako verejnoprospešné služby, všeobecne prospešné alebo verejnoprospešné účely.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Vo VZN o poskytovaní dotácií bol upravený postup schvaľovania dotácií osobitne na realizáciu projektu, kde predložené žiadosti posudzovala komisia pre hodnotenie projektov a následne ich predložila na rozhodnutie primátorovi. V prípade rozdielného stanoviska komisie a primátora mesta rozhodovalo MsZ na najbližšom zasadnutí. V Rokovacom poriadku komisie pre hodnotenie projektov bolo uvedené neplatné VZN č. 2/2005 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta.

O poskytnutí dotácie fyzickej osobe – podnikateľovi a právnickej osobe v celkovej hodnote najviac do výšky 1 660,00 eur rozhodoval primátor mesta, v ostatných prípadoch MsZ.

Kritériá pre pridelovanie dotácií mesto nemalo vo VZN o poskytovaní dotácií stanovené.

Preukazovanie toho, že žiadateľ o dotáciu nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie, mesto nemalo upravené vo VZN o poskytovaní dotácií.

Preverení oblastí podpory podľa VZN o poskytovaní dotácií v nadväznosti na zábery strategických dokumentov bolo zistené, že podporované oblasti definované vo VZN o poskytovaní dotácií korešpondovali s programovými skupinami PHSR.

VZN o poskytovaní dotácií aj s prílohami bolo zverejnené na webovej stránke mesta.

Mesto malo spracované koncepčné a strategické dokumenty platné v rokoch 2016 – 2018: Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Žiar nad Hronom na programovacie obdobie 2014 – 2020, Komunitný plán mesta Žiar nad Hronom 2015 – 2017, Komunitný plán sociálnych služieb mesta Žiar nad Hronom 2018 – 2023 a Koncepciu a program rozvoja telesnej kultúry v meste Žiar nad Hronom s výhľadom do roku 2010, ktorá nebola v kontrolovanom období aktualizovaná.

PHSR je rozvojový dokument, ktorý sa spracováva na regionálnej aj miestnej úrovni v zmysle zákona o podpore regionálneho rozvoja, vypracovaný bol v roku 2014 a obsahoval 11 programových skupín bez špecifikovania prioritných oblastí. V rámci PHSR malo mesto určenú aj Strategickú a programovú časť plánovacieho obdobia na roky 2014 – 2020, kde bol navrhnutý Strategický cieľ – zlepšenie ekonomických a sociálnych podmienok života v meste Žiar nad Hronom vybudovaním moderného a bezpečného mesta pre život, prácu a oddych jeho obyvateľov. Súčasne boli určené štyri špecifické ciele – zvýšiť kvalitu ľudského kapitálu a zlepšenie účasti mladých ľudí na pracovnom trhu, vytvoriť lepšie podmienky pre nárast počtu obyvateľov o 10 %, zlepšiť podmienky pre sociálne začlenenie ohrozených skupín obyvateľstva a zlepšiť podmienky pre prácu a podnikanie.

Mesto malo v rámci cieľov uvedené aktivity, oprávnenosť, odôvodnenie, očakávané výsledky, odhadované dopady, odhadované alokácie finančných zdrojov a pravidelne k 31. 5. príslušného roka vyhodnocovalo plnenie jednotlivých programov PHSR.

Mesto malo vypracovaný programový rozpočet na jednotlivé roky kontrolovaného obdobia, ktorý bol rozpracovaný v deviatich základných programoch, ktoré len čiastočne nadväzovali na programové skupiny PHSR. Každý program v rámci podprogramov mal uvedený zámer, cieľ a boli určené merateľné ukazovatele.

Z hľadiska poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 boli pre kontrolovaný subjekt v období rokov 2016 – 2018 prioritnými oblasťami oblasť športu a oblasť bývania a občianskej vybavenosti.

Kontrolné zistenie č. 1

Uznesením MsZ č. 7/2006 zo dňa 2. 2. 2006 bol schválený strategický dokument Koncepcia a program rozvoja telesnej kultúry v meste Žiar nad Hronom s výhľadom do roku 2010.

Mesto nemalo aktuálnu Koncepciu rozvoja športu na podmienky mesta, čím nepostupovalo podľa § 64 písm. a) zákona o športe, podľa ktorého obec pri výkone samosprávy vypracúva koncepciu rozvoja športu na podmienky obce.

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

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri poskytovaní dotácií podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to najmä či mesto dodržiavalo pravidlá počas rozpočtového provizória, či v rozpočte mesta boli rozpočtované dotácie na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, či mesto poskytovalo dotácie aj na podporu podnikania a zamestnanosti, či mesto v programovom rozpočte v príslušnom programe/podprograme malo stanovené ciele a merateľné ukazovatele, ktoré boli zamerané na oblasti podporené dotáciami a či tieto ciele sledovali zvyšovanie kvality života, resp. rozvoj územia a či ich mesto aj vyhodnocovalo a či mesto zverejňovalo prehľad o poskytnutých dotáciách.

Rozpočty mesta boli schválené v termíne do 31. 12. bežného roka, na rok 2016 dňa 10. 12. 2015 uznesením MsZ č. 170/2015, na rok 2017 dňa 1. 12. 2016 uznesením MsZ č. 140/2016 a na rok 2018 dňa 11. 12. 2017 uznesením MsZ č. 109/2017.

Nakoľko MsZ schválilo predmetné rozpočty mesta do 31.12. predchádzajúceho roka, t. j. mesto ani v jednom zo sledovaných rokov nebolo v rozpočtovom provizorii a teda sa na neho nevzťahoval § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého počas rozpočtového provizória mesto nemôže poskytovať dotácie podľa § 7 ods. 4.

Prehľad poskytnutých dotácií podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa oblastí, do ktorých boli poskytnuté je v tabuľke č.1.

Tabuľka č. 1 Dotácie podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

(v eur)

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
Šport	25 866,00	37 000,00	19 500,00	0,75
Kultúra	0	0	0	
Sociálne služby	0	1 958,00	1 488,00	
Vzdelávanie	0	0	0	
Iné oblasti/(neuvedená)	29 017,00	19 029,00	20 274,00	0,70
Dotácie spolu	54 883,00	57 987,00	41 262,00	0,75
Počet obyvateľov k 31.12. *	19 301	19 188	19 083	0,99
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:	2,84	3,02	2,16	0,76
dotácia na šport/1 obyvateľ	1,34	1,92	1,01	0,75
dotácia na kultúru/1 obyvateľ	0	0	0	
dotácia na sociálne služby/1 obyvateľ	0	0,10	0,08	
Dotácia na vzdelávanie/1 obyvateľ	0	0	0	
Iná oblasť/(neuvedená)/1 obyvateľ	1,50	0,99	1,06	0,71

Zdroj: mesto, * ŠÚ SR

Poznámka: Iné oblasti - bývanie a občianska vybavenosť, náboženské a iné spoločenské služby

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2 Prehľad o dotáciách za roky 2016 – 2018

v eur					
rok	dotácie	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť	% plnenia
2016	celkom	449 500,00	507 216,00	488 044,00	96%
	z toho § 7 ods. 4	53 500,00	62 070,00	54 883,0	88 %
	dotácie schválené MsZ	23 500,00	30 870,00	30 866,00	100%
	dotácie v zmysle VZN bytovým spoločenstvám	20 000,00	25 000,00	24 017,00	96%
	grantový systém	10 000,00	6 200,00	0	0 %
	§ 7 ods. 2	396 000,00	445 146,00	433 161,00	97%
2017	Celkom	457 300,00	492 100,00	481 736,00	98 %
	z toho § 7 ods. 4	68 300,00	68 300,00	57 987,00	85 %
	dotácie schválené MsZ	38 300,00	38 300,00	38 958,00	102%
	dotácie v zmysle VZN bytovým spoločenstvám	20 000,00	20 000,00	19 029,00	95%
	grantový systém	10 000,00	10 000,00	0	0%
	§ 7 ods. 2	389 000,00	423 800,00	423 749,00	100%
2018	Celkom	1 512 300,00	2 397 550,00	1 585 977,00	66%
	z toho § 7 ods. 4	60 000,00	53 000,00	41 262,00	78%
	dotácie schválené MsZ	30 000,00	29 500,00	25 988,00	88%
	dotácie v zmysle VZN bytovým spoločenstvám	20 000,00	15 300,00	15 274,00	100%
	grantový systém	10 000,00	8 200,00	0	0%
	§ 7 ods. 2	1 452 300,00	2 344 550,00	1 544 715,00	66%

Zdroj: mesto

Poznámka: V riadku s názvom Grantový systém - ide o darovacie zmluvy (finančné dary, ocenenia a pod.) schválené primátorom mesta, skutočnosť je 0 vzhľadom na to, že darovacie zmluvy nie sú uzatvorené podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dotácie poskytované podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli schvaľované v rámci rozpočtu, resp. zmien rozpočtu pre konkrétnych prijímateľov, na konkrétny účel ich použitia. Dotácie poskytované podľa VZN o poskytovaní dotácií boli schvaľované MsZ, resp. primátorom podľa výšky poskytnutej dotácie pre konkrétnych prijímateľov a na účel ich použitia uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie.

Dotácie poskytované z rozpočtu mesta boli rozpočtované na konkrétny účel v zmysle § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Tabuľkové prehľady o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 a 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy sú v prílohe č. 1 protokolu.

Dotáciami boli podporené rekreačné a športové služby, bývanie a občianska vybavenosť, náboženské a iné spoločenské služby. Dotácie boli použité na bežné výdavky súvisiace s činnosťou prijímateľov dotácií. V rámci podporených oblastí bola poskytnutá v roku 2018 jedna dotácia na kapitálové výdavky, a to na dostavbu zimného štadióna. Dotácia vo výške 1 000 000 eur poskytnutá Technickým službám Žiar nad Hronom, spol. s r. o. bola schválená v rámci rozpočtu na rok 2018 uznesením MsZ č. 109/2017 z 11. 1. 2017. Poskytnutá bola v štyroch častiach na základe zmlúv o poskytnutí dotácie.

V kontrolovanom období neboli mestom podporené oblasti podnikania a zamestnanosti. Podľa písomného vyjadrenia mesta zo 16. 9. 2019, mesto neposkytovalo na uvedený účel dotácie z dôvodu, že nebol zo strany žiadateľov záujem.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto v kontrolovanom období uplatňovalo systém programového rozpočtovania založený na plánovaní úloh a aktivít subjektu samosprávy v nadväznosti na alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov. Programové rozpočty mesta sa členili na deväť programov, podprogramy, zámery a ciele, ktoré mesto plánovalo realizovať zo svojich výdavkov.

Preverením programov rozpočtu v schválených rozpočtoch bolo zistené, že mesto rozpočtovalo dotácie na roky 2016, 2017 a 2018 v nasledovných programoch:

Program 1 - Vnútna správa úradu, Podprogram 1.4 Grantový systém s cieľom podpory verejnosprospešných činností v meste Žiar nad Hronom. Tiež boli zahrnuté dotácie pre bývanie a občiansku vybavenosť.

Program 4 - Správa majetku mesta, Podprogram 4.6 Rekreačné a športové zariadenia s cieľom prevádzkovania a údržby športových zariadení, kontroly efektívnosti vynaložených prostriedkov poskytnutých vo forme príspevkov.

Program 5 - Športové aktivity s cieľom podporovať všetky vekové a výkonnostné kategórie mestskej komunity v športovom seberealizovaní a využitie športových zariadení mesta.

Na monitorovanie a hodnotenie plnenia stanovených cieľov mal kontrolovaný subjekt sformulované merateľné ukazovatele výsledku v priamej súvislosti s určenými cieľmi. Textová časť ukazovateľa definovala výstup a číselná obsahovala plánovanú hodnotu ukazovateľa v časovom rade. Stanovené zámery a ciele nesledovali priamo zvyšovanie kvality života občanov.

V rokoch 2017 a 2018 bol v rámci Podprogramu 1.4 Grantový systém stanovený merateľný ukazovateľ počtom projektov, ktorým bola dotácia poskytnutá a hodnotený sumou poskytnutých dotácií.

Podľa písomného vyjadrenia mesta zo 16. 9. 2019 „Merateľný ukazovateľ v Podprograme 1.4. Grantový systém bol v roku 2017 zmenený správcom programu (zodpovedný zamestnanec) na nový merateľný ukazovateľ, správca programu už túto zmenu v hodnotiacej správe ani v roku 2017 ani v roku 2018 nezaregistroval, a skutočnú hodnotu dával podľa starého merateľného ukazovateľa“.

V rámci Programu 5 - Športové aktivity bol merateľný ukazovateľ počet športových podujatí zabezpečovaných v rámci športového kalendára v počte 70 na jednotlivé roky kontrolovaného obdobia. Podľa hodnotiacich správ skutočnosť v jednotlivých rokoch mala klesajúci trend 54, 45 a 33, pričom výška poskytnutých dotácií mala narastajúci trend. Index 2018/2016 pre počet akcií bol 0,61 a pre výšku poskytnutých dotácií 1,44.

Podľa písomného vyjadrenia mesta zo 16. 9. 2019 „Merateľný ukazovateľ sa stanovil na začiatku zavedenia programového rozpočtovania v roku 2008 a nemenil sa z dôvodu porovnania jednotlivých období. Nie je vylúčené, že správca programu uvedený ukazovateľ v budúcnosti prehodnotí, na ďalšie obdobie“.

Mesto počas kontrolovaného obdobia v oblastiach podporených dotáciami monitorovalo a hodnotilo plnenie programov, resp. merateľných ukazovateľov v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Monitorovacie správy boli vypracované k 30. 6. príslušného roka a tvorili prílohu č. 3 Plnenia rozpočtu k 30. 6. príslušného roka, predkladaného na zasadnutie MsZ, ktoré zobralo predložený materiál na vedomie. Hodnotiaca správa programového rozpočtu k 31. 12. bola súčasťou záverečného účtu príslušného roka.

Podľa písomného vyjadrenia mesta zo 16. 9. 2019 „mesto nevyhodnocovalo dopad/prínos poskytnutých dotácií v uvedenej oblasti na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života, nakoľko mesto posudzuje ich prínos a zmyslupnosť pred poskytnutím dotácií. Na účel, ktorý nepovažuje za prínos, dotáciu neposkytuje“.

V záverečných účtoch za roky 2016 – 2018 v časti 4 resp. 5 Prehľad o poskytnutých dotáciách, boli uvedení všetci príjemcovia dotácií, darov a finančných príspevkov z rozpočtu mesta.

Kontrolou záverečných účtov bolo zistené duplicitné uvádzanie údajov, resp. nesprávny údaj. Napr. v roku 2017 bola dvakrát uvedená dotácia na prevádzku futbalového štadióna vo výške 52 000 eur, v roku 2018 dvakrát uvedené dotácie pre OZ ZAŽIAR vo výške 6 500 eur a MŠK o. z. vo výške 3 000 eur. V záverečnom účte za rok 2016 bola uvedená dotácia pre Technické služby Žiar nad Hronom, spol. s r. o. na prevádzku krytej plavárne a plážového kúpaliska vo výške 224 224 eur, pričom v skutočnosti bola poskytnutá dotácia vo výške 228 774 eur. Rozdiel poskytnutého doplatku vo výške 4 550 eur nebol započítaný.

Kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého záverečný účet obsahuje prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov.

Mesto zverejšňovalo záverečné účty aj na webovej stránke mesta.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Detailné preverenie vybraných dotácií

Na vybranej vzorke bolo preverené dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, VZN o poskytovaní dotácií a zmluvných podmienok pri poskytovaní dotácií, dodržiavanie postupov účtovania pri poskytnutí dotácií, ako aj správnosť ich triedenia podľa rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie. Prehľad vybraných prijímateľov k prevereniu dotácií je uvedený v tabuľke č.3.

Tabuľka č. 3 Preverené dotácie

Prijímateľ	Preverená suma v eur		
	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018
Technické služby Žiar nad Hronom, spol. s r. o. – krytá plaváreň, plážové kúpalisko	224 224,00	88 685,66	x
Technické služby Žiar nad Hronom, spol. s r. o. - futbalový štadión	21 000,00	x	52 278,41
SPORT TREND, s. r. o.	17 000,00	17 000,00	x
MŠK, s. r. o	67 000,00	77 000,00	90 593,65
FK Pohronie s. r. o. – prevádzkové náklady na futbalový štadión	30 333,00	x	x
FK Pohronie s. r. o. – činnosť futbalového klubu	50 000,00	52 000,00	68 300,00
OZ Šport a mládež Žiar	5 366,00	x	x
MŠK o. z.	3 000,00	x	3 000,00
Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Sedembolestnej Panny Márie Žiar nad Hronom	5 000,00	x	x
SBD - Bytový dom 274/123	2 500,00	x	x
Bytové spoločenstvo domu 387	2 100,00	x	x
Technické služby Žiar nad Hronom, spol. s r. o - športová hala	x	30 000,00	x
Občianske združenie Cyklistika 2017	x	10 000,00	x
Bytové spoločenstvo domu 335	x	2 000,00	x
Bytové spoločenstvo domu 451	x	3 300,00	x
OZ ZAŽIAR	x	x	6 500,00
Bytové spoločenstvo domu 456	x	x	3 300,00
Bytové spoločenstvo domu 341	x	x	2 229,45
Bytové spoločenstvo domu 412	x	x	2 305,00
Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Žiar nad Hronom	x	x	5 000,00
Spolu preverené	402 223,00	279 985,66	233 506,51
Poskytnuté dotácie spolu § 7 ods. 2 a 4	488 044,00	481 736,00	585 977,00*
% preverených dotácií z poskytnutých dotácií	89,84	58,12	39,84

*neuvedená dotácia na kapitálové výdavky vo výške 1 000 000 eur

Zdroj: NKÚ SR na základe predložených dokladov/zoznamov a pod.

Uznesením č. 93/2016 z 11. 8. 2016 bolo Technickým službám Žiar nad Hronom, spol. s r. o. schválené poskytnutie dotácie vo výške 21 600,00 eur na účel financovanie prevádzkových nákladov areálu futbalového štadióna v roku 2016.

Podľa Čl. II bod 6 Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 298/2016 z 19. 8. 2016 je príjemca povinný predkladať poskytovateľovi na odsúhlasenie Správu o vynaložených prevádzkových nákladoch za kalendárny mesiac a to do 15-teho dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Pri predložení vyúčtovania poskytnutej dotácie za mesiace august – november nebol uvedený termín predloženia vyúčtovania, čím nebolo možné preveriť splnenie podmienky upravenej v zmluve o poskytnutí dotácie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolné zistenie č. 2

Prijímateľovi OZ Šport a mládež Žiar bola v rámci I. zmeny rozpočtu na rok 2016 schválená uznesením MsZ č. 29/2016 z 31. 3. 2016 dotácia vo výške 5 366 eur, bez predloženia písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie bez príloh potrebných pre uzatvorenie zmluvy. Zmluva o poskytnutí dotácie č. 262/2016 bola podpísaná 11. 5. 2016.

Podľa písomného vyjadrenia mesta z 30. 9. 2019 „Dotácia Občianskemu združeniu Šport a mládež v roku 2016 bola poskytnutá na základe návrhu poslanca MsZ v Žiari nad Hronom - člena združenia. OZ na nákup zariadenia získalo finančné prostriedky z dotácie Ministerstva financií Slovenskej republiky v celkovej výške 20 000,00 eur. OZ mestu Žiar nad Hronom navrhlo participáciu na tomto projekte s tým, že zakúpené zariadenie presunie do priestorov školy na základe Zmluvy o výpožičke na dobu neurčitú. Dotácia mesta je vo výške 5 366 eur. Návrh na poskytnutie dotácie, ktorého súčasťou bola aj dôvodová správa vypracovaná p. poslancom, bol prerokovaný priamo Mestským zastupiteľstvom v Žiari nad Hronom. Podanie samostatnej žiadosti nepovažovalo mesto za potrebné“.

Poskytnutím dotácie prijímateľovi OZ Šport a mládež Žiar bez predloženia písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie bez príloh potrebných pre uzatvorenie zmluvy, mesto nepostupovalo podľa § 3 body 1 a 2 VZN o poskytovaní dotácií a súčasne nedodržalo § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže mesto poskytovať dotácie za podmienok ustanovených VZN. Mesto pri zúčtovaní dotácie nevykonalo dôsledne AFK podľa § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, keď nepreverilo splnenie podmienok poskytnutia dotácie podľa platného VZN.

Kontrolné zistenie č. 3

Prijímateľovi MŠK o. z. bola schválená na rok 2016 dotácia vo výške 6 000,00 eur, uznesenie MsZ č. 29/2016 z 31. 3. 2016. V rámci zmeny rozpočtu bola dotácia znížená na sumu 3 000,00 eur, uznesenie č. 73/2016 z 23. 6. 2016. Zmluva o poskytnutí dotácie č. 486/2016 bola podpísaná 9. 9. 2016.

Prijímateľovi MŠK o. z. bola v rámci rozpočtu na rok 2018 schválená dotácia vo výške 3 000,00 eur, uznesenie MsZ č. 109/2017 z 11. 12. 2017. Zmluva o poskytnutí dotácie č. 174/2018, bola uzatvorená 24. 5. 2018.

Ani v jednom prípade nebola v spisovej zložke predložená písomná žiadosť o poskytnutie dotácie ani prílohy potrebné pre uzatvorenie zmluvy v zmysle VZN o poskytovaní dotácií.

Podľa písomného vyjadrenia mesta z 30. 9. 2019 bol „Cyklistický klub do konca roku 2015 súčasťou Mestského športového klubu v Žiari nad Hronom. Činnosť klubu bola financovaná z rozpočtu MŠK ŽH, ktorého časť príjmu tvorila dotácia mesta Žiar nad Hronom. Z dôvodu zmeny financovania činnosti klubu zo štátneho rozpočtu došlo k oddeleniu cyklistického klubu od MŠK ŽH a k založeniu Občianskeho združenia – MŠK Žiar nad Hronom. Vznikom dvoch poberateľov dotácie zabezpečujúcich organizovanie športovej činnosti, mesto pristúpilo aj k zmene financovania činnosti klubov a to rozdeleniu výšky poskytovanej dotácie mesta na dve časti. Mesto nepovažovalo za potrebné predložiť požadované doklady, nakoľko uvedenú zmenu iniciovalo mesto.“

Poskytnutím dotácie prijímateľovi MŠK o. z. na základe rozhodnutia MsZ bez predloženia písomných žiadostí o poskytnutie dotácie vrátane príloh potrebných pre uzatvorenie zmluvy, mesto nepostupovalo v súlade s § 3 body 1 a 2 VZN o poskytovaní dotácií a súčasne nedodržalo § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže mesto poskytovať dotácie za podmienok ustanovených VZN. Mesto pri zúčtovaní dotácie nevykonalo dôsledne AFK podľa § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, keď nepreverilo splnenie podmienok poskytnutia dotácie podľa platného VZN.

Kontrolné zistenie č. 4

Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Sedembolestnej Panny Márie Žiar nad Hronom predložila 21. 11. 2016 mestu Žiar nad Hronom žiadosť o udelenie finančného príspevku bez uvedenia požadovanej sumy finančného príspevku, ako aj bez príloh podľa § 3 ods. 2 VZN o poskytovaní dotácií. V rámci III. zmeny rozpočtu bola žiadateľovi schválená suma 5 000,00 eur. Zmluva o poskytnutí dotácie č. 499/2016 bola uzatvorená 2. 12. 2016.

Poskytnutím dotácie Rímskokatolíckej cirkvi, Farnosť Sedembolestnej Panny Márie Žiar nad Hronom bez predloženia úplnej žiadosti, mesto nepostupovalo v súlade s § 3 bod 2 VZN o poskytovaní dotácií a súčasne nedodržalo § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže mesto poskytovať dotácie za podmienok ustanovených VZN. Mesto pri zúčtovaní dotácie nevykonalo dôsledne AFK podľa § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, keď nepreverilo splnenie podmienok poskytnutia dotácie podľa platného VZN.

Kontrolné zistenie č. 5

Mesto uzatvorilo 19. 1. 2018 s Rímskokatolíckou cirkvou, Farnosť Žiar nad Hronom Zmluvu o poskytnutí dotácie č. 36/2018, kde bol nesprávne uvedený § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa čl. I bod 3 uvedenej zmluvy, poskytovateľ poskytne príjemcovi dotáciu vo výške 5 000 eur, a to výlučne za účelom

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

financovania prác súvisiacich s opravou kostola, ako aj výmenou starých svietidiel v kostole. K zúčtovaniu dotácie bola predložená kúpna zmluva, predmetom ktorej bol nákup mixážneho puľtu v dohodnutej cene 1 280,00 eur.

Podľa písomného vyjadrenia mesta z 30.9.2019 „Pri zúčtovaní dotácie došlo k nesprávnemu posúdeniu predložených dokladov. Mesto upozorní poberateľa dotácie na predloženie relevantných dokladov, resp. bude požadovať vrátenie poskytnutých finančných prostriedkov“.

Mesto pri zúčtovaní dotácie nevykonalo dôsledne AFK podľa § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, keď akceptovalo účtovný doklad, predmet ktorého nebol v súlade s účelom stanoveným v predmete zmluvy č. 36/2018, čím porušilo finančnú disciplínu v sume 1 280,00 eur podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Pri poskytovaní dotácií právnickým osobám mesto overovalo splnenie podmienky stanovenej v § 7 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to výpisom z registra trestov Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky na právnickú osobu, ktorá bola žiadateľom dotácie.

V súvislosti s uplatňovaním zákona č. 305/2013 Z. z. o e-Governmente od 1. 1. 2019 pri overovaní zákazu prijímať dotácie u právnických osôb mesto v písomnom stanovisku zo 16. 9. 2019 uviedlo, že „Prostredníctvom portálu oversl.gov.sk má mesto prístup len k výpisom z registra právnických a fyzických osôb. Do informačného systému DCOM mesto zatiaľ nie je zapojené. Povinnosť súvisiacu s overením podmienok poskytovania dotácií mesto do VZN o poskytovaní dotácií zapracuje“.

Pri kontrole postupov účtovania vybraných dotácií v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR o postupoch účtovania, ako aj správnosti ich triedenia v zmysle § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii neboli zistené nedostatky.

2.2 Stav a vývoj dlhu mesta

Kontrolná skupina vykonala posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadĺženosti obcí stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj dlhu, vykázaného vo výkaze FIN 5-04 a FIN 6-04 za obdobie rokov 2016 – 2018.

V zmysle § 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy NZF predstavujú prostriedky rozpočtu obce z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta Žiar nad Hronom za kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta Žiar nad Hronom za roky 2016 – 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)	2 540 766,16	2 332 242,16	4 886 053,28	1,92
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	212 196,00	212 196,00	246 188,88	1,16
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	14 175 176,43	14 896 408,56	15 666 433,32	x
Transfery (ŠR, EÚ, osobitný predpis) poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku	x	3 075 324,72	3 150 915,81	x
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:				
a) § 17 ods. 6 písm. a)	17,92%	15,66%	31,19%	X
b) § 17 ods. 6 písm. b)	1,50%	1,80%	1,97%	x
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04	5 084 508,67	4 739 450,37	7 326 793,43	1,44
Počet obyvateľov k 31.12. *	19 301	19 188	19 083	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (§ 17 ods. 7 a 8)	131,64	121,55	256,04	1,95
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (FIN 5-04)	263,43	247,00	383,94	1,46

Zdroj: mesto, * ŠÚ SR

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Nárast celkového dlhu mesta bol spôsobený prijatím NZF v sume 2 761 111,12 eur na kúpu nehnuteľností - budovy Renesančno-barokového kaštieľa v meste vrátane bývalého areálu kaštieľa (príslušené pozemky).

Suma ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, zaznamenala v rokoch 2016 – 2018 mierny nárast.

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer celkového dlhu mesta a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, neprekročil v rokoch 2016 až 2018 zákonom stanovenú hranicu 60 %. Mal kolísavý trend, pričom najvyšší bol k 31. 12. 2018 vo výške 31,19 %.

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, neprekročil v rokoch 2016 – 2018 zákonom stanovenú hranicu 25 % pre prijatie NZF, maximálna výška 1,97 % bola k 31. 12. 2018.

Mesto neprijalo NZF na poskytovanie dotácií podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ani na financovanie bežných výdavkov.

Kontrolná skupina preverila, či v poznámkach k účtovným závierkam za roky 2016 - 2018 boli uvedené správne a úplné údaje o dlhodobých pôžičkách, bankových úveroch a ostatných prijatých návratných finančných výpomociach v zmysle § 3 opatrenia MF SR k účtovnej závierke. Nedostatky neboli zistené.

Pri kontrole účtovania NZF v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR o postupoch účtovania a správnosti triedenia NZF v zmysle § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii neboli zistené nedostatky.

Mesto prijalo dlhodobé bankové úvery, ktoré účtovalo v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR o postupoch účtovania na účte 461 – Bankové úvery. Prijaté úvery zo ŠFRB pred kontrolovaným obdobím boli účtované na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky.

Prijaté dlhodobé bankové úvery boli triedené v zmysle § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii.

Kontrolná skupina preverila správnosť a úplnosť vykázaných informácií vo finančných výkazoch FIN 5-04 a FIN 6-04 so stavom k 31.12.2016, k 31.12.2017 a k 31.12.2018 a ich súlad s účtovníctvom. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolná skupina preverila schopnosť uhrádzať záväzky mesta na základe vývoja záväzkov v období 2016 – 2018 a dodržania § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zo strany mesta. Záväzky mesta spolu mali v kontrolovanom období kolísavý trend, pričom najvyššie boli vykázané k 31.12.2018 v sume 7 781 083,73 eur. Prehľad o záväzkoch mesta Žiar nad Hronom za roky 2016 – 2018 je v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 Prehľad o záväzkoch mesta Žiar nad Hronom za roky 2016 – 2018

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur			Index 2018/2016
	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	
Záväzky spolu	5 323 929,90	5 038 679,01	7 781 083,73	1,46
z toho:				
- dlhodobé záväzky	2 111 077,69	2 026 765,40	1 946 846,28	0,92
- krátkodobé záväzky	520 843,00	474 976,62	592 500,73	1,14
- bankové úvery a výpomoci	2 540 766,16	2 332 242,16	4 886 053,28	1,92
Záväzky po lehote splatnosti spolu	0	0	0	
z toho:				
- záväzky po lehote splatnosti 60 dní				
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch mesta predchádzajúceho roka v %	0,00%	0,00%	0,00%	x

Zdroj: mesto

Mesto neevidovalo v kontrolovanom období žiadne záväzky po lehote splatnosti. So zreteľom na uvedené nenastali podmienky pre zavedenie ozdravného režimu a nútej správy v zmysle § 19 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záver k bodu 2 protokolu:

Hlavnou príčinou zistených nedostatkov pri poskytovaní dotácií bolo najmä to, že kontrola pri poskytovaní a zúčtovaní dotácií bola vykonaná nedostatočne, resp. formálne. Takto vykonávaná kontrola nedokázala a existuje riziko, že ani v budúcnosti nedokáže včas predísť, odhaliť a napraviť nedostatky pri poskytovaní a používaní dotácií.

3 Vnútrošný kontrolný systém a kontrola dotácií

Na zabezpečenie jednotného a komplexného systému finančného riadenia podľa § 5 zákona o finančnej kontrole malo mesto v rokoch 2016 – 2018 platné nasledujúce Interné smernice:

a) v oblasti finančnej kontroly

- internú smernicu IS – 79 Výkon finančnej kontroly s účinnosťou od 1. 1. 2016. Cieľom smernice bolo objasniť proces vykonávania finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách alebo ich častiach vo všetkých stupňoch riadenia podľa Organizačného poriadku mesta Žiar nad Hronom. Prílohou uvedenej smernice bol vzor Správy z finančnej kontroly na mieste. Vzory z vykonania ZFK a náležitosti správy z AFK interný predpis neobsahoval. V čl. 4.4 interného predpisu boli upravené podmienky vykonávania finančnej kontroly na mieste.

Podľa IS – 79 sa finančná kontrola vykonáva ako základná, administratívna a finančná kontrola na mieste. Za výkon finančnej kontroly vo vnútri organizácie zodpovedá štatutárny orgán. Pri každom druhu finančnej kontroly bol definovaný okruh zodpovedných zamestnancov, okruh dokladov a okruh organizácií na výkon finančnej kontroly a odvolania sa na príslušné paragrafové znenie zákona o finančnej kontrole.

b) v oblasti obehu účtovných dokladov

- internú smernicu IS – 03 Obeh účtovných dokladov, podpisové vzory a dispozičné práva, ktorá bola schválená 8. 4. 2014. Predmetom smernice bola forma a náležitosti účtovných dokladov, fázy obehu účtovných dokladov, obeh jednotlivých druhov účtovných dokladov, podpisové vzory zamestnancov, ich dispozičné práva a zásady finančnej kontroly. Podľa uvedenej smernice sa finančná kontrola vykonáva ako predbežná, priebežná a následná finančná. Interná smernica bola vydaná v rámci zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Opatrenia MF č. 24 240/2009-31 a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Mesto nemalo osobitne ustanovené pravidlá kontrolnej činnosti HK v zmysle §18e zákona o obecnom zriadení.

Vykonávanie finančnej kontroly v procese poskytovania dotácií a ich zúčtovania v zmysle § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole bolo preverené na vybranej vzorke, výber subjektov rovnaký ako v bode 2.1. ZFK bola vykonávaná pred uzatvorením zmlúv a poskytovaním dotácií. AFK bola vykonávaná pri zúčtovaní dotácií. Nedostatky zistené pri vykonávaní finančnej kontroly sú uvedené v bode 2.1 protokolu.

Kontrolné zistenie č. 6

Pri vyúčtovaní dotácií poskytovaných Technickým službám Žiar nad Hronom, spol. s r. o. na základe zmluvy č. 346/2016 uzatvorenej na dobu neurčitú, mesto nevykonávalo AFK.

Podľa vyjadrenia mesta z 30. 9. 2019 „mesto nevykonáva pri uvedenej zmluve administratívnu kontrolu, nakoľko transfer u tejto zmluvy nie je poskytnutý na celý rok dopredu v určitej výške, ale peňažný tok sa poskytuje mesačne na základe skutočne vynaložených nákladov a po odkontrolovaní predložených dokladov je vystavený platobný poukaz, ktorý je overený základnou finančnou kontrolou“.

Mesto nevykonávaním AFK pri poskytovaní a zúčtovaní dotácií poskytnutých Technickým službám Žiar nad Hronom, spol. s r. o. nepostupovalo podľa § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie č. 7

Vykonávanie AFK pri zúčtovaní poskytnutých dotácií mesto potvrdzovalo odtlačkom pečiatky na samostatnom liste bez uvedenia náležitostí podľa § 22 ods. 3 a 4 zákona o finančnej kontrole, keď nebola uvedená oprávnená osoba, povinná osoba, cieľ AFK. Okrem toho nebola uvedená ani výška zúčtovanej dotácie. Z vykonaných AFK mesto nevypracovávalo a nezasielalo povinným osobám správy z AFK, čím nepostupovalo podľa § 20 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenské republiky

Mesto finančnú kontrolu na mieste podľa § 9 zákona o finančnej kontrole v kontrolovanom období nevykonávalo.

Kontrolné zistenie č. 8

HK nepredložila návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017, čím nepostupovala podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Podľa písomného vyjadrenia mesta zo 16. 9. 2019 „plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 nebol predložený z dôvodu vykonávania kontroly zmlúv na úrade podľa požiadaviek MsZ“.

Kontrolné zistenie č. 9

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 mala vykonať HK „Kontrolu poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov formou dotácií v roku 2017 z rozpočtu Mesta Žiar nad Hronom“. Z vykonanej kontroly nebol vypracovaný záznam prípadne správa o výsledku kontroly.

Podľa písomného vyjadrenia mesta zo 16. 9. 2019 „kontrola poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov formou dotácií v roku 2017 z rozpočtu mesta Žiar nad Hronom bola vykonaná, ale nebola z nej vypracovaná zvlášť Správa z kontroly. Táto kontrola bola súčasťou Správy HK k Záverečnému účtu mesta Žiar nad Hronom 2017, ktorá bola predložená na rokovanie MsZ dňa 26. apríla 2018 v bode 3a“.

Kontrolou predloženého záverečného účtu za rok 2017a materiálov zverejnených na webovej stránke mesta ohľadne vykonanej kontroly nebola uvedená žiadna informácia.

Tým, že z kontroly poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov formou dotácií v roku 2017 z rozpočtu mesta HK nevypracovala správu, nepostupovala podľa § 20 zákona o finančnej kontrole a podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

HK predkladala stanoviská k návrhom viacročných rozpočtov počas kontrolovaného obdobia, ako aj stanoviská k záverečným účtom mesta za roky 2016 – 2018.

HK vykonala kontrolu dodržiavania podmienok pre prijatie NZF v rokoch 2017 a 2018 podľa § 17 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v oboch prípadoch skonštatovala dodržanie podmienok prijatia NZF.

Záver k bodu 3 protokolu:

Mesto nemalo v rokoch 2016 – 2018 dostatočne zabezpečené finančné riadenie, čo viedlo k nedostatkom v procese poskytovania a zúčtovania dotácií. Nevykonávanie, resp. nesprávne vykonávanie finančnej kontroly, ako aj nedostatočná kontrola zo strany HK môže viesť k ne hospodárnemu, neefektívnemu, a neúčelnému vynakladaniu verejných financií v procese poskytovania dotácií.

Za kontrolnú skupinu dňa 7. 11. 2019

Ing. Mária Cimbalistová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Matúška
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 28. 11. 2019

Mgr. Peter Antal
primátor mesta

Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách
územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy

Oblasť	v eur			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
01 VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY	-	-	-	
02 OBRANA	-	-	-	
03 VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ	-	-	-	
04 EKONOMICKÁ OBLASŤ	-	-	-	
05 OCHRANA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA	-	-	-	
06 BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ	-	-	-	
07 ZDRAVOTNÍCTVO	-	-	-	
08 REKREÁCIA, KULTÚRA, NÁBOŽENSTVO	433 161,00	423 749,00	1 544 715,00	3,57
09 VZDELÁVANIE	-	-	-	
10 SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE	-	-	-	
DOTÁCIE SPOLU	433 161,00	423 749,00	1 544 715,00	3,57

Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy

Oblasť	v eur			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
06 BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ	24 017,00	19 029,00	15 274,0	0,64
08 REKREÁCIA, KULTÚRA, NÁBOŽENSTVO, z toho	30 866,00	37 000,00	24 500,00	0,79
08.1 Rekreačné a športové služby	25 866,00	37 000,00	19 500,00	0,75
08.2 Kultúrne služby	0	0	0	x
08.4 Náboženské a iné spol. služby	5 000,00	0	5 000,00	1,00
10 SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE	0	1 958,00	1 488,00	x
DOTÁCIE SPOLU	54 883,00	57 987,00	41 262,00	0,75
Počet obyvateľov k 31.12.	19 301	19 188	19 083	0,99
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:	2,84	3,02	2,16	0,76
dotácia na oblasť 06/ 1 obyvateľ	1,24	0,99	0,79	0,64
dotácia na oblasť 08 / 1 obyvateľ	1,60	1,92	1,27	0,78
dotácia na oblasť 08.1 / 1 obyvateľ	1,34	1,92	1,01	0,78
dotácia na oblasť 08.4 / 1 obyvateľ	0,26	0,00	0,26	1,00
dotácia na oblasť 10 / 1 obyvateľ	0	0,10	0,08	x



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



Číslo: Z-004726/2019/1110/SMA

POVERENIE
na výkon kontroly
č. 1733/30

Poverujem vedúceho kontrolnej skupiny:

Ing. Mária Cimbalistová

vykonať kontrolu:

Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb
a účelov v regióne
č. KA-008/2019/1110

Za členov kontrolnej skupiny určujem:

Ing. Stanislav Matúška

Pribraté osoby: ---

Vedúci kontrolnej akcie: Ing. Marián Slsák

Subjekt:

Mesto Žiar nad Hronom
Š. Moysesova 46
965 19 Žiar nad Hronom
IČO 00321125

Termín začatia výkonu kontroly od: 01. 07. 2019

Vedúci kontrolnej akcie, vedúci a členovia kontrolnej skupiny majú pri výkone kontroly povinnosti a oprávnenia podľa zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

V Bratislave dňa: 24.6.2019



Ing. Karol Mitrík
predseda
Najvyššieho kontrolného úradu
Slovenskej republiky