Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta Moldava nad Bodvou

kral.rastislav@moldava.sk

Mestský úrad v Moldave nad Bodvou
Dátum
19. 07. 2016
Číslo zápisnice:
Číslo spisu:
Prílohy/listy: 1/3
Vybavuje

Mestský úrad Moldava nad Bodvou

PaedDr. Klára Vranaiová, prednostka

Školská 2

045 02 Moldava nad Bodvou

Vec: zaradenie materiálu do programu rokovania MsZ - Správa o výsledku kontroly HK/2/2016

Vážená pani prednostka,

v prílohe tohto listu Vám zasielam Správu o výsledku kontroly č. HK/2/2016, ktorú som povinný v zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predložiť priamo mestskému zastupiteľstvu.

Žiadam Vás o zaradenie priloženého materiálu do programu rokovania najbližšieho zasadnutia mestského zastupiteľstva v Moldave nad Bodvou.

V prípade otázok alebo nejasností ma prosím kontaktujte.

Príloha:

- Správa o výsledku kontroly č. HK/2/2016 – Kontrola zákonnosti, účinnosti, účelnosti a hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými organizácii ŠK Bodva z dotácie mesta Moldava nad Bodvou v roku 2015 (rozsah 3 strany A4).

S úctou,

V Moldave nad Bodvou, 19. 7. 2016

.....

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.

hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledku kontroly č. HK/2/2016

Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení"), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ") správu o výsledku kontroly.

Kontrola bola uskutočnená v súlade s ustanoveniami § 18d ods. 1 a § 18f ods. 1 písm. a) zákona o obecnom zriadení, v zmysle ktorých hlavný kontrolór v rámci rozsahu svojej kontrolnej činnosti kontroluje aj dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. d) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podliehajú aj osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu[1] v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrola bola zrealizovaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2016, ktorý bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 4. 2. 2016 uznesením č. 172/2016. V rámci tohto plánu bola táto kontrola jednou z plánovaných kontrol.

Číslo kontroly: HK/2/2016

Predkladateľ správy:
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

Povinný (kontrolovaný) subjekt:
ŠK Bodva, Námestie mieru 14, 045 01 Moldava nad Bodvou, IČO: 35518847, Štatutárny zástupca a súčasne kontaktná osoba: Branislav Jánoš, predseda, skbodva@skbodva.sk

Cieľ kontroly:
Kontrola zákonnosti, účinnosti, účelnosti a hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými z dotácie mesta Moldava nad Bodvou v roku 2015.

Termín realizácie kontroly: 12. 2. 2016 – 7. 7. 2016

Povinnému subjektu (ŠK Bodva) bol doručený Návrh správy z kontroly č. HK/2/2016 (rozsah správy 12 strán A4 + prílohy 41 listov A4) dňa 8.6.2016. K tomuto Návrhu správy povinný subjekt v stanovenej lehote (20 pracovných dní) nepodal námietky. Následne bola Správa z kontroly HK/2/2016 povinnému subjektu zaslaná dňa 7.7.2016, čím bola v zmysle

[1] Napríklad zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

ustanovení § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov táto kontrola ukončená.

Výsledky kontroly:

Povinnému subjektu bolo v roku 2015 zmluvou o poskytnutí dotácie č. 28/2015, ďalej zmluvou č. 445/2015 a Dodatku č. 1 k tejto zmluve poskytnutých formou dotácie z rozpočtu mesta celkovo 8 430 eur.

Povinný subjekt predložil ku kontrole účtovné doklady v hodnote vyššej ako bola suma poskytnutej dotácie, celkovo v sume 11 286,57 eur. Kontrola sa týka výlučne prostriedkov do výšky poskytnutej dotácie, t.j. 8 430 eur. Preto po výzve povinný subjekt presne stanovil podklady viažuce sa ku kontrole, preukazujúce čerpanie poskytnutej dotácie.

Pri kontrole bol zistený formálny nedostatok, ktorý ale nevznikol na strane ŠK Bodva, ale na strane mesta Moldava nad Bodvou. Ide o numerickú chybu v zmluve č. 445/2015 a v tej súvislosti aj s podpisom Dodatku č. 1 k tejto zmluve. V textovej časti čl. I zmluvy č. 445/2015 sa uvádza suma udelenej dotácie v sume 2 250 eur. Následne v tabuľkovej časti rovnakého článku tejto zmluvy sa uvádza suma 2 500 eur. V Dodatku č. 1 k zmluve č. 445/2015 sa uvádza, že dotácia *„sa zvyšuje o 5 780 eur, z čoho vyplýva, že celková suma poskytnutej dotácie je 8 230 eur“*. Pri numerickom výpočte ani 2 250 + 5 780, ani 2 500 + 5 780 nedosahuje súčet 8 230 eur. V správe z kontroly bolo povinnému subjektu odporúčané, aby v budúcnosti, ak si takúto alebo podobnú nepresnosť alebo nejednoznačnosť v návrhu zmluvy o poskytnutí dotácie všimne, mal by na to upozorniť zástupcov mesta v záujme jej odstránenia. Predíde sa tým možným nedorozumeniam v prípade nejasností o tom, ktorý údaj v zmluve je správny a pravdivý.

Pri vykonaní kontroly boli zistené nedostatky v súvislosti s riadnym vedením dokumentácie o vynakladaní prostriedkov dotácie nasledovne:

- V prípade 56 účtovných dokladov, ktoré preukazovali úhradu materiálu, alebo služieb v hotovosti, nebola preukázateľne dokladovaná ich úhrada z rozpočtových prostriedkov povinného subjektu – t.j. napr. „z pokladne“ povinného subjektu (chýbali výdavkové pokladničné doklady), kedy je možné stanoviť že výdavok deklarovaný na účtovnom doklade (faktúra, doklad z elektronickej registračnej pokladnice a pod.) je zaradený v účtovníctve povinného subjektu a bola na jeho uskutočnenie použitá poskytnutá dotácia od mesta.
- Predložené ku kontrole boli 2 zálohové faktúry, ktoré boli aj uhradené (t.j. nie finálne faktúry)
- Faktúra za cestovné autobusom (288,- eur) neobsahovala presný rozpis cesty, na ktorú boli prostriedky použité.

Povinnému subjektu boli v Správe z kontroly č. HK/2/2016 zaslané návrhy odporúčaní a opatrení akým spôsobom je možné nedostatky odstrániť.

Povinnému subjektu bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a to do 15 pracovných dní od doručenia Správy z kontroly č. HK/2/2016.

Povinný subjekt dňa 11.7.2016 osobne doručil do podateľne MÚ dokument, ktorý označuje ako „Vyjadrenie ku kontrole č. HK/2/2016“. Podľa obsahu dokumentu ide o písomný zoznam opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

V Moldave nad Bodvou, 19. 7. 2016

.....

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.
hlavný kontrolór mesta

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

U z n e s e n i e

z 21. riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 08.08.2016

Číslo: 21/MZ/2016

Uznesenie č. 270/2016

Správa z kontroly č. HK/2/2016 a správa o výsledku z kontroly č. HK/3/2016

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu

- **berie na vedomie**

správu z kontroly hlavného kontrolóra č. HK/2/2016 a správu o výsledku z kontroly č. HK/3/2016.

Návrh na uznesenie prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok §12 ods. 7.zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

V Moldave nad Bodvou, dňa 08. augusta 2016

[redacted]

JUDr. Ing. Slavomír Borovský
primátor mesta

[redacted]