

PRIMÁTOR MESTA TREBIŠOV

Číslo: 14

Materiál určený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trebišove dňa: 04. 02. 2020

Názov materiálu: Protokol o výsledku kontroly Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne

Obsah materiálu:

- dôvodová správa
- Protokol o výsledku kontroly Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne
- návrh opatrení na odstránenie nedostatkov

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Trebišove

berie na vedomie

Protokol o výsledku kontroly Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne číslo KA-008/2019/1110

Predkladá: PhDr. Marek Čižmár, primátor

Spracovala: PhDr. Beáta Hippová, vedúca oddelenia finančného

V Trebišove 23. 01. 2020

PhDr. Marek Čižmár, v. r.

Dôvodová správa

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky č. 1733/39 z 24. 06. 2019 bola v čase od 10. 09. 2019 do 29. 10. 2019 vykonaná kontrola systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v meste Trebišov.

Účelom vykonania kontroly bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovania kvality života, preverenie čerpania poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotenie stavu a vývoja dlhu a záväzkov mesta.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu za obdobie rokov 2016 – 2018. Závery kontroly Vám predkladáme v podobe Protokolu o výsledku kontroly Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne. Následne mesto Trebišov predložilo Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky Správu o prijatých opatreniach na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

V Trebišove 23. 01. 2020

Spracovala: PhDr. Beáta Hippová, vedúca oddelenia finančného

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-008561/2019/1090/ITA

Číslo poverenia: 1733/39
Zo dňa: 24.06.2019

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 17
Počet príloh: 1



PROTOKOL o výsledku kontroly

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

Mesto Trebišov

Košice, november 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, podpora podnikania a zamestnanosti	6
2. Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovania kvality života.....	10
2.1 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta.....	10
2.2 Stav a vývoj dlhu mesta.....	14
3. Vnútorý kontrolný systém a kontrola dotácií.....	17

Zoznam tabuliek:

- Tabuľka č. 1 - Vybrané špecifické ciele v rámci podpory priorít oblastí rozvoja
- Tabuľka č. 2 - Poskytnuté dotácie podľa podporovaných oblastí
- Tabuľka č. 3 - Prehľad preverených dotácií podľa prijímateľov
- Tabuľka č. 4 - Merateľné ukazovatele
- Tabuľka č. 5 - Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2016 – 2018
- Tabuľka č. 6 - Prehľad o záväzkoch mesta za roky 2016 – 2018

Zoznam príloh:

Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 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
AFK	Administratívna finančná kontrola
DPH	Daň z pridanej hodnoty
EÚ	Európska únia
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 nim zriadených rozpočtových organizácií
FK	Finančná kontrola
HK	Hlavný kontrolór
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
mesto, kontrolovaný subjekt, poskytovateľ	Mesto Trebišov
MZ	mestské zastupiteľstvo
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
PHSR	Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja
Ekonomická klasifikácia	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
SR	Slovenská republika
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
ŠÚ SR	Štatistický úrad Slovenskej republiky
VZN o poskytovaní dotácií, VZN č. 151/2017, VZN č. 156/2018, VZN č. 119/2012, nariadenie	Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Trebišov č. 119/2012 o poskytovaní dotácií, Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Trebišov č. 151/2017 o poskytovaní dotácií, Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Trebišov č. 156/2018 o poskytovaní dotácií
VZPP	všeobecne záväzné právne predpisy
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 nadáciách	Zákon č. 34/2002 Z.z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov
zákon o neziskových organizáciách	Zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	Zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení 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 účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
ZFK	Základná finančná kontrola

Zhrnutie:

Kontrola systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne v meste Trebišov bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2019.

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 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.

Pri kontrole boli použité kontrolórske techniky a postupy vychádzajúce z medzinárodných kontrolórskeho štandardov ISSAI pre kontrolu súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, pozorovanie, rozhovory so zamestnancami, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty. Údaje ku kontrole boli vyberané neštatistickými metódami, založené na odbornom úsudku kontrolóra so zohľadnením finančnej hodnoty jednotlivých prípadov.

Oblasti podpory zadané vo VZN o poskytovaní dotácií vychádzali z Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Trebišov. Poskytovanie dotácií na verejnoprospešné služby a všeobecne prospešné a verejnoprospešné účely bolo zahrnuté v programovom rozpočte mesta na príslušný rok. V kontrolovanom období boli poskytované dotácie najmä do oblasti športu. Mesto si neplnilo povinnosť zasielať príslušnému vyššiemu územnému celku správu o plnení programu rozvoja mesta podľa zákona o podpore regionálneho rozvoja.

VZN o poskytovaní dotácií obsahovalo primerané informácie, resp. postupy súvisiace s procesom poskytovania dotácií z rozpočtu mesta, informácie o obsahu žiadosti, príloh, o postupe žiadateľa pri predkladaní žiadosti, kompetencie pri posudzovaní a schvaľovaní dotácií, spôsob zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov.

Preverené bolo dodržiavanie podmienok na poskytnutie dotácie ustanovené v platnom VZN o poskytovaní dotácií, uzatvorenie zmluvy o poskytnutí dotácií, dodržanie účelu a zmluvných podmienok zo strany prijímateľa, ako aj poskytovateľa dotácie a zúčtovanie poskytnutej dotácie.

Kontrolou dodržiavania podmienok stanovených vo VZN o poskytovaní dotácií bolo zistené, že žiadosti o dotáciu v štyroch prípadoch neuvádzali presnú identifikáciu žiadateľa a v ôsmich prípadoch žiadosť nebola doložená dokladmi o príslušnej registrácii. Mesto nepreukázalo, akým spôsobom preverovalo, či oprávnený žiadateľ nebol v konkurze, reštrukturalizácii alebo v likvidácii. Pri zúčtovaní dotácií v štyroch prípadoch akceptovalo predložené doklady, ktoré nespĺňali náležitosti podľa zákona o účtovníctve. Mesto nevyžadovalo preukazovanie publicity, resp. fotodokumentáciu v zmysle uzavretej zmluvy a platného VZN o poskytovaní dotácií.

Nedôsledné vykonanie, resp. nevykonanie administratívnej finančnej kontroly malo za následok porušenie povinností vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole.

Preverením stavu a vývoja dlhu bolo zistené, že celková suma dlhu mesta v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane výnosov nepresiahla 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, tzn. že boli dodržané limity stanovené zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy regulujúce prijatie návratných zdrojov financovania.

Hlavný kontrolór za obdobie rokov 2016 – 2018 nemal v pláne kontrol zaradenú kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta.

Odporúčanie:

- Zadefinovať vo VZN oprávnený subjekt v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Upraviť formuláciu použitia dotácie na financovanie neoprávneného výdavku na daň z pridanej hodnoty: Platiteľovi dane z pridanej hodnoty, ak si môže uplatniť odpočítanie dane z pridanej hodnoty, nemôže byť pri zúčtovaní dotácie poskytnutej z rozpočtu obce uznaný výdavok na úhradu dane z pridanej hodnoty.
- Využiť zmluvne dojednanú oprávnenosť poskytovateľa dotácie a po formálnej a vecnej stránke preveriť účelnosť použitia poskytnutej dotácie pri zúčtovaní sprostredkovateľskej provízie.
- Vykonať FK na mieste u prijímateľov dotácií, ktorí nepostupovali pri použití dotácií v súlade so VZPP a VZN o poskytovaní dotácií.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1733/39 z 24.06.2019 vykonali:

Ing. Tatiana Immerová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Anna Sováková, členka 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 10.09.2019 do 29.10.2019 v kontrolovanom subjekte

Mesto Trebišov, M.R. Štefánika 862/204, 075 25 Trebišov, IČO 00331996

za kontrolované obdobie 2016 – 2018, v prípade objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností aj iné súvisiace obdobie.

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 kontroly (ISSAI 100 – 999, hlavne základné princípy kontroly verejného sektora ISSAI 100 a základné princípy kontroly súladu ISSAI 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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 a záväzkov mesta
3. Vnútorný 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**

Všeobecne záväzné nariadenie a oblasti podpory

V kontrolovanom období bolo poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta Trebišov, v zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, upravené VZN č. 119/2012 zo dňa 28.11.2012 o poskytovaní dotácií a VZN č. 151/2017 z 27.02.2017 o poskytovaní dotácií, ktorým sa zrušilo VZN č. 119/2012 o poskytovaní dotácií a VZN č. 156/2018 z 01.06.2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, ktorým sa zrušilo VZN č. 151/2017 o poskytovaní dotácií.

Ostatnou kontrolou NKÚ SR ukončenou Protokolom o výsledku kontroly verejných financií, majetku a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol v okresných mestách z 30.11.2016 bolo mestu Trebišov odporúčané vypracovať nové VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. V zmysle uvedeného odporúčania bolo uznesením MZ č. 6/2017 schválené Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Trebišov o poskytovaní dotácií č. 151/2017 z 27.02.2017. NKÚ SR nemal k novoprijatému VZN o poskytovaní dotácií výhrady.

VZN č. 156/2018 obsahovalo podrobný opis procesu poskytovania dotácie, ktoré si mesto upravilo do jednotlivých článkov.

V ustanovení Článku 2. - Účely použitia a podmienky poskytovania dotácií bolo zadané, že predmetné VZN o poskytovaní dotácií upravuje postup a podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta Trebišov právnickej osobe a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta, alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta alebo poskytujú služby obyvateľom mesta. Prítom podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách je oprávneným subjektom právnická osoba neuvedená v § 7 ods. 2 zákona uvedeného zákona a fyzická osoba podnikateľ, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta alebo poskytnutú služby obyvateľom mesta.

Postupy a procesy súvisiace s poskytovaním a zúčtovaním dotácií z rozpočtu mesta boli dostatočne zadané, a to vrátane predkladanej dokumentácie. Celková suma finančných prostriedkov určená na podporu rozvoja športu a telesnej kultúry bola členená na Fond na podporu športových klubov, Fond na podporu športových aktivít a Fond primátora v súlade s Konceptiou rozvoja športu na roky 2018 – 2022. Dotácie na podporu iných ako vyššie uvedených účelov boli poskytnuté z Fondu na podporu iných ako športových účelov. O celkovej výške finančných prostriedkov a o ich rozdelení do jednotlivých fondov rozhodovalo MZ. Objem finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií sa schvaľoval v MZ v rámci schvaľovania rozpočtu a jeho zmien na príslušný kalendárny rok, a to v závislosti od stavu hospodárenia mesta.

Mesto Trebišov, v zmysle Článku 4 VZN o poskytovaní dotácií, k žiadosti o poskytnutie dotácie vyžadovalo:

- identifikačné údaje žiadateľa,
- údaje o príslušnej registrácii žiadateľa,
- špecifikáciu účelu, na ktorý sa má dotácia poskytnúť,
- výšku požadovanej dotácie,
- požadovaný čas poskytnutia dotácie,
- bankové spojenie a číslo účtu,
- podpis žiadateľa (štatutárneho zástupcu) alebo osoby oprávnenej konať za žiadateľa.

Ďalej mesto k žiadosti požadovalo predloženie dokladu preukazujúceho právnu subjektivitu, doklad o zriadení účtu, výpis z registra trestov nie starší ako 3 mesiace, doklad preukazujúci oprávnenie osoby konať za žiadateľa a doklady preukazujúce splnenie podmienok, že žiadateľ nie je v konkurznom, resp. exekučnom konaní, prípadne je zapísaný v registri partnerov verejného sektora.

Článok 5 VZN o poskytovaní dotácií upravoval kritéria a posudzovanie žiadosti o poskytnutie dotácie na podporu činnosti športových klubov, kde kritériami boli veľkosť členskej základne (registrovaní športovci), umiestnenie v súťaži, účasť a počet členov športového klubu v reprezentačných výberov SR.

Dotácia bola prijímateľovi poskytnutá na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie.

Mesto malo upravené povinnosti príjemcu dotácie, ako aj spôsob vyúčtovania dotácie. V článku 7.2 ods. c) VZN o poskytovaní dotácií bolo deklarované, že prijímateľ dotácie nesmie použiť dotáciu na financovanie neoprávnených výdavkov, ktorými sú o. i. výdavky na úhradu DPH, ak je žiadateľ platiteľom DPH. Zákon o DPH upravuje tiež prípady, kedy platiteľ DPH si nemôže uplatniť odpočítanie DPH (oslobodená činnosť), preto pri zúčtovaní dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta môže byť v takomto prípade uznaný výdavok na úhradu DPH.

Sankčný mechanizmus vo forme povinnosti odvieť mestu odvod, penále a pokutu v prípade porušenia finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu upravoval Článok 10 Sankcie VZN o poskytovaní dotácií.

Oblasti podpory stanovené v nariadení boli v súlade s vymedzením všeobecne prospešných služieb v § 2 ods. 2 zákona o neziskových organizáciách a definíciou verejnoprospešného účelu v § 2 od. 3 zákona o nadáciách.

Odporúčania:

- Zadefinovať vo VZN oprávnený subjekt v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Upraviť formuláciu použitia dotácie na financovanie neoprávneného výdavku na daň z pridanej hodnoty:

Platiteľovi dane z pridanej hodnoty, ak si môže uplatniť odpočítanie dane z pridanej hodnoty, nemôže byť pri zúčtovaní dotácie poskytnutej z rozpočtu obce uznaný výdavok na úhradu dane z pridanej hodnoty.

Strategické dokumenty a oblasti podpory

Pre kontrolované obdobie malo mesto vypracované nasledovné strategické a koncepčné materiály:

Komunitný plán sociálnych služieb 2016 – 2018

Koncepcia rozvoja športu 2018 – 2022

PHSR aktualizovaný na obdobie rokov 2016 – 2023 s výhľadom do roku 2025

Program odpadového hospodárstva mesta Trebišov na roky 2016 – 2020

Na zabezpečenie rozvoja územia mesta, napĺňanie potrieb jeho obyvateľov malo mesto Trebišov vypracovaný aktualizovaný PHSR 2016 – 2023, spracovaný podľa metodiky, v súlade s aktuálnymi operačnými programami prioritných odvetví. PHSR obsahuje analýzu východiskovej situácie, predpoklady budúceho vývoja, možnosti využitia vnútorného potenciálu, určenie podmienok udržateľného rozvoja mesta, stratégiu rozvoja mesta a hlavné ciele a priority rozvoja územia. Schválený bol 26.10.2016 MZ v Trebišove uznesením č. 104/2016.

Zoznam opatrení a aktivít, pridelených k jednotlivým oblastiam rozvoja a zoznam merateľných ukazovateľov sú súčasťou programovej časti PHSR, ktorá nadväzuje na analytickú a strategickú časť, s konkrétnymi opatreniami aktivitami na zabezpečenie plnenia programu rozvoja mesta. Postup inštitucionálneho a organizačného zabezpečenia, systém monitorovania a hodnotenia plnenia na základe stanovených merateľných ukazovateľov je súčasťou realizačnej časti PHSR.

V nadväznosti na strategické ciele malo mesto vytvorené špecifické ciele, napĺňané prostredníctvom podpory priorít v troch oblastiach rozvoja. V rámci 11 priorít má špecifikovaných 24 opatrení. Vybrané špecifické ciele v rámci podpory priorít oblastí rozvoja sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1 - Vybrané špecifické ciele v rámci podpory priorít oblastí rozvoja

Oblasť rozvoja 1. HOSPODÁRSTVO A INFRAŠTRUKTÚRA - udržateľný hospodársky rozvoj mesta, zvyšovanie konkurencieschopnosti a zvyšovanie pracovných príležitostí	
Priorita	Špecifický cieľ
1.1. Rozvoj podnikateľského prostredia	Zvýšiť záujem o podnikanie a investovanie v meste. Zlepšiť ponuku pracovných príležitostí.
1.2. Rozvoj a skvalitnenie technickej infraštruktúry	Zvýšiť plynulosť a bezpečnosť dopravy. Zabezpečiť rozvoj technickej infraštruktúry v meste.
1.3. Rozvoj a skvalitnenie služieb verejnej správy	Zvýšiť spokojnosť občanov so službami samosprávy.
Oblasť rozvoja 2. ĽUDSKÉ ZDROJE A SOCIÁLNA INFRAŠTRUKTÚRA - Komplexná celoživotná starostlivosť o občanov mesta, kvalitná sociálna infraštruktúra - základ dobrých životných podmienok obyvateľov mesta	
Priorita	Špecifický cieľ
2.1. Školstvo a vzdelávanie	Vytvoriť optimálne podmienky pre kvalitné vzdelávanie.
2.2. Kultúra a cestovný ruch	Kultúra pre všetkých a rozvoj cestovného ruchu.
2.3. Bývanie	Zlepšiť podmienky na bývanie. Zvýšiť atraktívnosť verejných priestranstiev.
2.4. Sociálne služby	Zabezpečiť sociálne služby dostupné pre všetkých so zameraním na ambulantnú a terénnu formu. Zlepšenie životných podmienok marginalizovaných skupín.
2.5. Šport	Zvýšiť atraktívnosť a dostupnosť priestorov určených na športovanie. Zvýšiť záujem zo strany verejnosti o športové podujatia a aktivity.
2.6. Bezpečnosť obyvateľov mesta a návštevníkov	Zabezpečiť ochranu osôb a majetku. Zabezpečiť verejný poriadok.
Oblasť rozvoja 3. Životné prostredie - Udržateľný rozvoj územia mesta, ktorý je založený na eliminovaní negatívnych vplyvov na kvalitu životného prostredia - zdravé životné prostredie pre kvalitný život obyvateľov mesta	

Priorita	Špecifický cieľ
3.1. Životné prostredie	Zabezpečiť kvalitné životné prostredie. Minimalizovať negatívne vplyvy klimatických zmien
3.2. Odpadové hospodárstvo	Zabezpečiť skvalitnenie systému odpadového hospodárstva. Zlepšiť podmienky na triedenie odpadu

Zdroj: PHSR mesta

Preverením oblastí podpory podľa VZN v nadväznosti na zámery strategických dokumentov bolo zistené, že stanovené priority v rámci oblastí rozvoja PHSR korešpondovali s podporovanými oblasťami definovanými vo VZN v oblasti podpory športu a kultúry. Podporu zamestnanosti má mesto zadefinovanú v PHSR, dotácie do tejto oblasti mesto neposkytovalo.

Podpora zamestnanosti, športu a kultúry definovaná v PHSR v rámci stanovených priorít a špecifických cieľov: Vytvorenie mestských sociálnych podnikov, spoluprácu s úradom práce a sociálnych vecí a rodiny, podporu chránených dielní a pracovísk bolo naplánované v opatrení 1.1.2 Podpora zvýšenia zamestnanosti v rámci priority 1.1 Podpora podnikateľského prostredia. Poskytovanie dotácií pre činnosť a podporu organizovania vystúpení a prezentáciu činnosti v rámci priority 2.2. Kultúra a cestovný ruch malo mesto, okrem iných opatrení, zadefinované v opatrení 2.2.2. Podpora činnosti občianskych združení a záujmových spolkov pôsobiach v oblasti kultúry. Podpora činnosti športových klubov a občianskych združení so zameraním na šport formou dotácií a príspevkov z rozpočtu mesta je jednou s aktivít opatrenia 2.5.2 Podpora športu a športových aktivít v rámci priority 2.5. Šport.

Realizačná časť je zameraná na popis postupu organizačného zabezpečenia realizácie programu rozvoja mesta. Systém monitorovania a hodnotenia plnenia programu rozvoja na základe stanovených ukazovateľov má mesto zadefinovaný v mesiacoch január a február a to k 31.12. predchádzajúceho obdobia.

Oblasť sociálnych služieb vychádza z potrieb občanov mesta, je zabezpečovaná viacerými zariadeniami dostupnými pre jednotlivé sociálne skupiny. V Komunitnom pláne sociálnych služieb na obdobie 2016 – 2018 si mesto vytýčilo päť cieľov, na dosiahnutie ktorých má stanovené opatrenia s uvedením charakteristiky opatrenia, predpokladaných dopadov, finančných zdrojov realizátora opatrenia a hodnotiacich indikátorov. Monitorovanie plnenia Komunitného plánu sociálnych služieb je z časového hľadiska stanovené raz ročne formou správy predkladanej MZ. Opatrenia sa vyhodnocujú priebežne v súlade s potrebami občanov a reálnymi možnosťami mesta. Hlavným cieľom Komunitného plánu sociálnych služieb je prispieť k rozvoju a skvalitneniu života občanov mesta.

Ďalším strategickým materiálom mesta je koncepcia rozvoja športu mesta Trebišov, pri vypracovaní ktorej mesto vychádzalo z platnej legislatívy, z mapovania a analýz športovej a školskej infraštruktúry, cieľov športových klubov, skúseností pri ich napínaní v rámci časového obdobia skoršej minulosti i aktuálnej súčasnosti, tradícií jednotlivých druhov športov, prejaveneho záujmu o konkrétne druhy a spôsoby fungovania športových klubov a možností a schopností ich finančného zabezpečenia. Je vypracovaná v súlade s prioritami, opatreniami a aktivitami PHSR mesta. Koncepcia rozvoja športu mesta Trebišov je vypracovaná v intenciách kompetencií mesta v oblasti športu, v súlade s prioritami, opatreniami a aktivitami PHSR mesta Trebišov na roky 2016 – 2023 s výhľadom do roku 2025.

Mesto zabezpečuje financovanie športu z viacerých zdrojov. Financovanie športových aktivít detí a mládeže cez rozpočtové organizácie mesta, t. j. školy a školské zariadenie (Centrum voľného času) v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a príspevkovú organizáciu Mestský športový klub mládeže Trebišov.

V rámci zlepšenia kvality života občanov prijalo mesto za účelom rozvoja športu opatrenia, a to: začlenenie starostlivosti o šport do organizačnej štruktúry mesta, vytvorenie poradného orgánu zameraného na rozvoj športu, poskytovať podporu pri získavaní dotácií na projekty v oblasti športu z iných zdrojov. V rámci informovania a propagácie športu: spolupráca so športovými klubmi, organizovanie stretnutí s predstaviteľmi športových klubov za účelom informovania o zámeroch mesta v oblasti podpory športu, informovanie o dianí klubov, dosiahnutých výsledkoch a pod. Novelizácia a prehodnotenie koncepcie športu je plánované v roku 2022.

Dotáciami z rozpočtu mesta zabezpečuje podporu v súlade s platným VZN mesta Trebišov o poskytovaní dotácií, so zadefinovaním postupov, účelu použitia a podmienok poskytovania dotácií, a to len z vlastných zdrojov a len na podporu všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, predovšetkým na:

ochranu zdravia obyvateľstva a poskytovanie zdravotnej starostlivosti, sociálnu pomoc a humanitárnu starostlivosť, tvorbu, rozvoj, ochranu, obnovu a prezentáciu duchovných a kultúrnych hodnôt, realizáciu a ochranu ľudských práv a základných slobôd vrátane práv detí a mládeže, vzdelávanie a výchovu, rozvoj športu a telesnej kultúry, výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby, tvorbu a ochranu životného prostredia, služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti a zabezpečovanie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Trebišov ani v jednom roku 2016 – 2018 si nespĺnilo povinnosť vyplývajúcu mu z § 12 ods.1 písm. b) zákona o podpore regionálneho rozvoja a to každoročne do 31. mája zaslať príslušnému vyššiemu územnému celku správu o plnení programu rozvoja mesta Trebišov. **Kontrolné zistenie č. 1**

2. Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života

2.1. Poskytovanie dotácií

Kontrolou bol preverený postup pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života, súlad so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, rozpočtovanie dotácií na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel poskytnutia, súlad so VZN, oblasti podporené dotáciami, vyhodnocovanie a zverejňovanie dotácií.

Mesto v roku 2016 a 2017 v období do schválenia rozpočtu v MZ hospodáril v rozpočtovom provizóriu. Rozpočet na rok 2016 bol schválený 22.02.2016 uznesením MZ č. 20/2016. Pre rok 2017 bol rozpočet schválený 27.02.2017 uznesením MZ č. 18/2017. Rozpočet na rok 2018 bol schválený 11.12.2017 uznesením MZ č. 118/2017. Podrobná špecifikácia výdavkov bola premietnutá v programovom rozpočte, výdavky boli triedené do pätnástich programov, rozčlenených do podprogramov a prvkov so zadefinovanými cieľmi, na dosiahnutie ktorých malo mesto stanovené plánované hodnoty merateľných ukazovateľov. Prerozdelenie finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu mesta formou dotácií bolo v každom roku schválené v MZ. Mesto počas rozpočtového provizória dotácie neposkytovalo.

Mesto Trebišov poskytovalo v kontrolovanom období dotácie z rozpočtu mesta prevažne športovým klubom pôsobiacim na území mesta, Dotácie boli poskytované podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na konkrétnu úlohu alebo účel použitia v zmysle § 7 ods. 6 uvedeného zákona. Prehľad poskytnutých dotácií v členení podľa podporovaných oblastí je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 - Poskytnuté dotácie podľa podporovaných oblastí

Oblasť	Rok			Index
	2016	2017	2018	2018/2016
Šport	109 550,00	171 300,00	188 291,00	1,72
Kultúra	2 850,00	2 550,00	2 750,00	0,96
Sociálne služby	200,00	250,00	3 000,00	15,00
Vzdelávanie	0,00	0,00	0,00	0,00
Iná oblasť	1 350,00	0,00	7 000,00	5,18
Dotácie spolu	113 950,00	174 100,00	201 041,00	1,76
Počet obyvateľov k 31.12	24 557	24 587	24 597	1,00
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:	4,64	7,08	8,17	1,76
dotácia na šport/1 obyvateľ	4,46	6,97	7,66	1,72
dotácia na kultúru/1 obyvateľ	0,12	0,10	0,11	0,92
dotácia na sociálne služby/1 obyvateľ	0,00	0,01	0,12	N/A
dotácia na vzdelávanie/1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	0,00
Iná oblasť/1 obyvateľ	0,05	0,00	0,28	5,60

Zdroj: mesto Trebišov
* podľa ŠÚ SR

Mesto malo dotácie rozpočtované podľa jednotlivých programov, funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie. Poskytnuté dotácie sledovalo podľa akcií.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta v každom roku podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktoré smerovali do oblastí vzdelávania, tvorili nepatrnú čiastku z objemu všetkých poskytnutých dotácií. Za celé kontrolované obdobie boli poskytnuté spolu v sume 1 347,20 eur, z toho v roku 2016 v sume 49,60 eur, v roku 2017 v sume 322,60 eur a v roku 2018 v sume 975,00 eur, a to na podporu záujmového vzdelávania a činnosť pre CVČ.

Z celkového objemu poskytnutých dotácií v období 2016 – 2018 boli dotácie v najväčšom podiele smerované na podporu športu 95,9 %, do oblastí kultúry bolo smerovaných 1,6 % dotácií, do oblastí vzdelávania 0,71%, na sociálnu oblasť 1,66%. V objeme 1,71 % boli podporené dotáciami náboženské organizácie, vykázané v rámci iných oblastí.

Za kontrolované obdobie 2016 – 2018 bolo overené čerpanie výdavkov rozpočtu podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN o poskytovaní dotácií v celkovej sume 336 215,00 eur, čo predstavuje 68,55 % z celkových poskytnutých dotácií. Dodržiavanie podmienok pri čerpaní dotácií bolo overené v roku 2016 u piatich prijímateľov v sume 79 350,00 eur, v roku 2017 u štyroch prijímateľov v sume 120 250,00 eur a v roku 2018 v sume 136 615,00 eur u troch prijímateľov. Prehľad preverených dotácií je uvedený v nasledujúcej tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 - Prehľad preverených dotácií podľa prijímateľov

v eur

Prijímateľ dotácie	2016	2017	2018
	Výška dotácie	Výška dotácie	Výška dotácie
Futbalový klub SLAVOJ Trebišov	77 000,00	112 000,00	121 652,00
KARATE CLUB Trebišov	500,00		
HK 2016 Trebišov			10 880,00
Hokejbalový klub Adler		5 000,00	
Nohejbalový klub NK 99 Trebišov		3 000,00	
Bedminton (Victory + BTK)	1 400,00		
SHOW DANCE			4 163,00
Detská železnica Košice, OZ	200,00		
Združenie kresťanských seniorov – Klub 8-06 Trebišov		250,00	
ZO Únia nevidiacich a slabozrakých Slovenska č. 38, Sečovce	250,00		
Spolu	79 350,00	120 250,00	136 615,00

Zdroj: NKÚ SR

Prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta podľa jednotlivých prijímateľov a vo finančnom vyjadrení mesto zverejnilo v súlade s § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v záverečnom účte za rok 2016, 2017 a 2018.

Vo všetkých troch rokoch mesto v prevažnej miere podporovalo dotáciami oblasť športu. V rámci podprogramu 10.2 Grantový systém podpory športu predpokladalo stanovený cieľ - zabezpečenie športu a športových aktivít v meste podporiť každoročne 13 subjektov. V rámci podprogramu 11.2 Grantový systém v oblasti kultúry plánovalo zabezpečiť rôznorodú ponuku kultúrnych aktivít v meste v roku 2016 a 2017 v počte 5 kultúrnych akcií, v roku 2018 osem kultúrnych akcií. V rámci podpory kultúry boli v roku v podprograme 11.4 podporené tri náboženské organizácie a jeden cirkevný zbor.

Hodnotenie plnenia programov, resp. merateľných ukazovateľov oblastí podporených dotáciami v zmysle § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto monitorovalo v každom roku k 30.06., hodnotenie spočívalo v uvedení dosiahnutej hodnoty merateľných ukazovateľov za účelom dosiahnutia cieľa, t. j. počtu prijímateľov podpory a číselným vyjadrením poskytnutých finančných prostriedkov. Splnenie cieľov a merateľných ukazovateľov je uvedené v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 - Merateľné ukazovatele

Šport	Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota	Dosiahnutá hodnota	% plnenia
2016	Zabezpečiť podporu športu a športových aktivít v meste	Predpokladaný počet podporených subjektov za rok	13	10	76,92

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

2017	Zabezpečiť podporu športu a športových aktivít v meste	Predpokladaný počet podporených subjektov za rok	13	11	99,59
2018	Zabezpečiť podporu športu a športových aktivít v meste	Predpokladaný počet podporených subjektov za rok	13	16	123,08
Kultúra	Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota	Dosiahnutá hodnota	% plnenia
2016	Zabezpečiť rôznorodú ponuku kultúrnych aktivít v meste	Predpokladaný počet uskutočnených kultúrnych akcií	5	8	160,00
2017	Zabezpečiť rôznorodú ponuku kultúrnych aktivít v meste	Predpokladaný počet uskutočnených kultúrnych akcií	5	6	120,00
2018	Zabezpečiť rôznorodú ponuku kultúrnych aktivít v meste	Predpokladaný počet uskutočnených kultúrnych akcií	8	6	75,00

Zdroj: ZÚ za roky 2016, 2017, 2018

Na podporu podnikania a zamestnanosti mesto Trebišov neposkytlo v kontrolovanom období žiadne dotácie. Z predložených podkladov poskytnutých dotácií vyplynulo, že mesto nevyhodnocovalo prínos poskytnutých dotácií v oblasti všeobecne prospešných služieb, účelov, verejnoprospešných účelov, resp. dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života.

Detailné preverovanie dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta

Preverením postupu mesta pri poskytovaní dotácií bolo na vybratej vzorke preverené dodržiavanie VZPP, uplatňovanie podmienok stanovených v platných VZN o poskytovaní dotácií, dodržiavanie zmluvných povinností, postupov účtovania, vykazovania, informovania ako aj správnosť triedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie.

Nesprávne uplatnenie ekonomickej klasifikácie bolo zistené pri triedení výdavkov spojených s poskytovaním dotácií náboženským organizáciám, ktoré mesto v štyroch prípadoch spolu v sume 7 000,00 eur triedilo na položke 642001, na ktorej sa triedia transfery občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu. Správne sa uvedené výdavky triedia na položke 642007-Transfery cirkvám a náboženským organizáciám. Mesto nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. **Kontrolné zistenie č. 2**

Kontrolou bolo zistené, že všetky poskytnuté dotácie boli v kontrolovanom období zúčtované z rozpočtom mesta v zmysle § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou zaúčtovania poskytnutých dotácií neboli zistené nedostatky.

Ďalej bolo zistené:

- Nedodržanie postupu podľa Článku 3 Čl. 3 bod 3.1 písm. a) VZN č. 151/2017 keď:
 - označenie žiadateľa nebolo správne deklarované a žiadosť nebola doložená dokladmi o príslušnej registrácii (Združenie kresťanských seniorov Slovenska, Bedmintonový klub Trebišov, Únia nevidiacich a slabozrakých Slovenska)
 - žiadosť nedoložená dokladmi o príslušnej registrácii u žiadateľa Bedmintonový klub VIKTORY Trebišov; Nohejbalový klub 99 Trebišov, SHOW DS TEAM o.z., KARATE CLUB Trebišov, Hokejový klub ADLER Trebišov;
 - nesprávny názov prijímateľa dotácie SLAVOJ TREBIŠOV; **Kontrolné zistenie č. 3**
- Nesplnením si povinností overovať, či žiadateľ nemá trest zákazu prijímať dotácie z rozpočtu mesta (v roku 2017 v jednom prípade (Združenie kresťanských seniorov Slovenska) nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa § 7 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. **Kontrolné zistenie č. 4**
- Kontrolovaný subjekt v Článku 2 bod 2.4. ods. a) VZN č. 157/2017 mal upravenú možnosť poskytnutia dotácie v prípadoch, že oprávnený žiadateľ nebol v konkurze, reštrukturalizácii alebo v likvidácii. Čestné vyhlásenie žiadateľov o dotáciu ako neoddeliteľnú súčasť žiadosti nevyžadoval a preverenie splnenia podmienok nevedel preukázať ani v jednom prípade. **Kontrolné zistenie č. 5**

- Podľa Článku 2 bodu 2.5 VZN č. 151/2017 bola právnická osoba a fyzická osoba, ktorej boli poskytnuté finančné prostriedky v súlade s týmto VZN povinná vykonať vyúčtovanie dotácie najneskôr do 31. decembra predložením kópie účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve o čerpaní pridelených finančných prostriedkov. Preverenie vyúčtovania dotácií k vybraným dotáciám poskytnutým v roku 2017 bolo zistené, že v rámci niektorých vyúčtovaní boli predložené doklady, ktoré nemali náležitosti podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve alebo neboli preukázateľné podľa § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve. Išlo o nasledovné prípady:
 - Združenie kresťanských seniorov Slovenska, klub ZSK Trebišov - výdavky prijímateľa dotácie vynaložené na klubovú činnosť a kultúrne vystúpenie neboli podložené menným zoznamom účastníkov, resp. kto, kde a na akú akciu boli použité (250,00 eur);
 - Hokejbalový klub ADLER Trebišov – predloženie dokladu z bufetu o úhrade sumy 56,95 eur – nemá náležitosti daňového dokladu, resp. dokladu z registračnej pokladne, nezdokladovaná platba za prepravu hráčov v sume 550,00 eur a 390,00 eur, ako aj prenájmu pozemku za 150,00 eur, spolufinancovanie CTM za rok 2016 v sume 60,44 eur – nepatrí do roku 2017, navyše uhradená platba v sume 100,00 eur Slovenskej hokejbalovej únii (paušálny poplatok + príspevok na rozhodcov). Nedostatky zistené NKÚ SR pri vyúčtovaní dotácie nemali dopad na čerpanie dotácie z dôvodu predloženia dokladov k zúčtovaniu nad rámec výšky poskytnutej dotácie.

Uvedený nedostatok (predloženie účtovných dokladov nespĺňajúcich náležitosti podľa zákona o účtovníctve) bol zistený aj v roku 2018, keď prijímateľ dotácie SHOW DS TEAM o.z. (Článok 8 bod 8.2 VZN 159/2018) preložil k zúčtovaniu kópie faktúr a príjmových pokladničných dokladov použitých ako cestovné náklady pre tanečníkov, prenájom mikrobusev bez náležitostí, t.j. bez výkazov cest, menného zoznamu účastníkov, pri prenájme mikrobuse nebolo dostatočne zdokladované využitie motorového vozidla (kto a kde použil dopravný prostriedok).

Vyúčtovanie – odmien, príspevkov mládežníckym trénerom, príspevkov hráčom a pod. občianskym združením SLAVOJ TREBIŠOV za kontrolované obdobie 2016 – 2018 predložením výdavkových dokladov za vyplatenie odmien, príspevkov mládežníckym trénerom, príspevkov hráčom neboli doložené zmluvami preukazujúcimi správnosť a opodstatnenosť výdavkov v súlade s daným účelom. **Kontrolné zistenie č. 6**

- Nebola preukázaná publicita, resp. predložená fotodokumentácia preukazujúca splnenie povinností v zmysle Článku 6 VZN č. 119/2012 a Čl. 6 VZN č. 151/2017 a Čl. 8 bod. 8.3. VZN č. 156/2018 vo všetkých prípadoch (mimo 2 prípadov – Únia nevidiacich, Detská železnica Košice) **Kontrolné zistenie č. 7**
- Mesto nevyžadovalo preukázanie publicity, resp. fotodokumentácie preukazujúce splnenie povinností v zmysle nariadenia a zároveň nepostupovalo počas kontrolovaného obdobia (2016 – 2018) v súlade s Článkom 6 bod. 6.4 VZN č. 151/2017 a VZN č. 119/2012 a Čl. 10. bod 10.2. VZN č. 156/2018, podľa ktorého, ak prijímateľ nesplní uvedenú povinnosť mesto môže žiadať vrátenie najmenej 30 % dotácie a v budúcnosti sa nebude ďalšou žiadosťou o dotácie u tohto prijímateľa zaoberať. **Kontrolné zistenie č. 8**
- V jednom prípade za kontrolované obdobie prijímateľ dotácie Bedmintonový klub (2016) predložil doklady k zúčtovaniu po stanovenom termíne (31.12.) dňa 03.01.2017, čo nebolo v súlade s Čl. 2 bod. 2.5 VZN č. 119/2012. **Kontrolné zistenie č. 9**
- Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ dotácie Bedmintonový klub Trebišov predložil k zúčtovaniu v dvoch prípadoch, v celkovej sume 315,50 eur, účtovné doklady za bezprostredne predchádzajúce obdobie (t.j. v roku 2016 výdavky za rok 2015). Mesto pri zúčtovaní predmetnej dotácie tieto účtovné doklady z roku 2015 akceptovalo. Mesto tým, že nevykonalo dôsledne FK, nepostupovalo v súlade s § 8 zákona o FK. **Kontrolné zistenie č. 10**
- Prijímateľ dotácie Nohejbalový klub 99 Trebišov v dvoch prípadoch po 400,00 eur (v roku 2017) predložil k zúčtovaniu faktúry (fa č. 20170003 a fa. č.20170004) za sprostredkovanie prenájmu – priestorov pre sústredenie. Sprostredkovateľskú províziu nemožno považovať za výdavok charakteru verejnoprospešných služieb - rozvoj športu a telesnej kultúry. Finančné prostriedky v zmysle uzavretej zmluvy o poskytnutí dotácie

z 24.03.2017 a z 03.10.2017 boli poskytnuté na úhradu nákladov na aktivitu – rozvoj nohejbalu v mládežníckych kategóriách v intenciách žiadosti (finančný príspevok bude použitý na rozvoj nohejbalových zručností detí a mládeže registrovaných v nohejbalovom klube NK 99 Trebišov a taktiež na materiálne, technické zabezpečenie a vybavenie žiakov a juniorov reprezentujúcich mesto Trebišov v jednotlivých slovenských nohejbalových súťažiach). Poskytovateľ nevyužil svoju oprávnenosť vykonať finančnú kontrolu hospodárenia (hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť využitia) s poskytnutou dotáciou v zmysle Článku IV bod. 1 zmluvy. NKÚ SR v zmysle uvedeného článku bod. 2 odporúča poskytovateľovi dotácie využiť zmluvne dojednanú oprávnenosť a po formálnej a vecnej stránke preveriť účelnosť použitia poskytnutej dotácie. **Kontrolné zistenie č. 11**

- Kontrolou predložených dokladov u prijímateľa dotácie KARATE CLUB Trebišov za rok 2016 bolo zistené, že niektoré z predložených a uhradených dokladov boli vystavené na fyzickú osobu - občana a nie na prijímateľa dotácie. V dvoch prípadoch nebola doložená úhrada faktúr. Keďže zo strany prijímateľa boli doložené doklady vo vyššej čiastke ako bola výška dotácie (500,00 eur) rozdiel nezdokladovanej sumy použitej dotácie bol v sume 86,00 eur. Nedôsledné vykonanie FK malo za následok postup v rozpore s § 8 zákona o finančnej kontrole. **Kontrolné zistenie č. 12**

- Kontrolou predložených faktúr za prepravu na zápasy v sume 10 756,00 eur u prijímateľa dotácie SLAVOJ TREBIŠOV bolo zistené, že poskytovateľ fakturovanej služby nemá podľa odpisu registrovaného subjektu z registra právnických osôb a podnikateľov a registra prevádzkovateľov cestnej dopravy oprávnenie na ostatnú osobnú pozemnú dopravu a tým ani oprávnenie na vystavenie faktúry za poskytnutú službu. Mesto napriek uvedenému akceptovalo výdavky na prepravu a zúčtovalo dotácie v sume 760,00 eur za rok 2017 a v sume 10 168,00 eur za rok 2018.

- Obdobný nedostatok bol zistený tiež za fakturovanú prepravu autobusom obchodnou spoločnosťou celkom v sume 230,52 eur.

Uvedené kontrolné zistenia poukazujú na formálne vykonanie FK podľa zákona o finančnej kontrole. **Kontrolné zistenie č. 13**

Odporúčania:

- Využiť zmluvne dojednanú oprávnenosť poskytovateľa dotácie a po formálnej a vecnej stránke preveriť účelnosť použitia poskytnutej dotácie pri zúčtovaní sprostredkovateľskej provízie.
- Vykonať FK na mieste u prijímateľov dotácií, ktorí nepostupovali pri použití dotácií v súlade so VZPP a VZN o poskytovaní dotácií.

2.2 Stav a vývoj dlhu mesta

NKÚ SR vykonal posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadlženosti obcí, stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj dlhu vykázaného vo finančnom výkaze FIN 5-04 a FIN 6-04 za obdobie rokov 2016 – 2018.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za kontrolované obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 5 - Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2016 – 2018

v eur

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)	1 159 456,95	1 004 316,20	859 175,75	0,74
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	430 422,10	372 023,15	368 549,90	0,86
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	14 488 733,09	15 405 929,75	16 702 013,01	x
Transfery (ŠR, EÚ, osobitný predpis) poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku	X	5 692 939,70	6 242 520,91	x
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:				
a) § 17 ods. 6 písm. a)	8,00 %	6,52 %	5,14 %	x
b) § 17 ods. 6 písm. b)	2,97 %	3,83 %	3,52 %	x
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04 *	4 656 205,05	4 350 591,39	4 052 791,25	0,87
Počet obyvateľov k 31.12	24 557	24 587	24 597	1,01
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	47,21	40,85	34,93	0,74
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (FIN 5-04)	189,61	176,95	164,77	0,87

Zdroj: Mesto Trebišov

* do dlhu na účely kontroly neboli započítané prijaté zábezpeky, vybrané záväzky a záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky

** podľa ŠÚ SR

V kontrolovanom období rokov 2016 – 2018 mesto Trebišov neprijalo žiadne návratné zdroje financovania. Počas celého obdobia splácalo návratné zdroje financovania prijaté v predchádzajúcich rokoch. Splácalo dva investičné bankové úvery prijaté na rekonštrukciu mestských budov a infraštruktúry. Nesplatený zostatok úverov k 31.12.2018 bol v sume 567 484,95 eur. Zostatok dlhodobého záväzku z postúpenia pohľadávok voči spoločnosti EUROVIA a. s. (rekonštrukcia ciest a chodníkov) na dlhodobé bankové úvery bol vo výške 291 690,80 eur. Mesto ďalej splácalo záväzkov zo siedmich úverov poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov. Nesplatený zostatok investičných úverov k 31.12.2018 bol v sume 3 193 616,00 eur.

Mesto neprevzalo záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh právnickej alebo fyzickej osoby.

Celkový dlh mesta spolu zahrňoval v rokoch 2016 – 2018 záväzky z mestom prijatých návratných zdrojov financovania. Mal klesajúci trend. Bol vyčíslený podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zahrňoval záväzky mesta z prijatých návratných zdrojov financovania znížené o návratné zdroje financovania podľa § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Nezanedbateľný vplyv na pozitívny vývoj malo každoročné zvyšovanie skutočných bežných príjmov rozpočtu mesta.

Kontrolovaný subjekt dodržal počas kontrolovaného obdobia pravidlá použitia návratných zdrojov financovanie v zmysle § 17 ods. 6a a 6b zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Celková suma dlhu mesta Trebišov k 31.12. kontrolovaného roku bola nižšia ako zákonom stanovená hranica 60%. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov bola nižšia ako zákonom stanovená hranica 25%.

Kontrolou správnosti a úplnosti 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 súladu s účtovníctvom bolo zistené, že vo FIN 6-04 k 31.12.2017 bola nesprávne vykázaná hodnota uznaných záväzkov neuhradených 60 a viac dní po lehote splatnosti. K 31.12.2017 mesto uviedlo výšku záväzkov 0,00 eur, pričom správne mala byť uvedená suma 170 647,47 eur. Nesprávnym vykázaním záväzkov vo finančnom výkaze mesto nepostupovalo v súlade s § 1 Opatrenia č. MF/18977/2015-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení opatrenia z 13. apríla 2016 č. MF/010711/2016-31. **Kontrolné zistenie č. 14**

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina preverila schopnosť uhrádzať záväzky mesta na základe vývoja záväzkov v období rokov 2016 – 2018 a dodržania § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zo strany mesta. Povinnosť zaviesť ozdravný režim pre mesto nenastala.

Prehľad o vývoji záväzkov mesta so stavom k 31.12.2016, 31.12.2017 a k 31.12.2018 je uvedený v tabuľke.

Tabuľka č. 6 - Prehľad o záväzkoch mesta za roky 2016 – 2018

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index
	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	2018/2016
Záväzky spolu	5 668 210,51	5 151 106,32	4 881 891,26	0,86
z toho:				
- dlhodobé záväzky	3 360 840,60	3 208 389,39	3 056 686,16	0,91
- krátkodobé záväzky	1 147 912,96	938 400,73	966 029,35	0,84
- bankové úvery a výpomoci	1 159 456,95	1 004 316,20	859 175,75	0,74
Záväzky po lehote splatnosti spolu	184 226,92	170 647,47	139 828,60	0,76
z toho:				
- záväzky po lehote splatnosti 60 dní	168 372,52	170 647,47	117 709,49	0,70
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch mesta predchádzajúceho roka v %	1,27%	1,11%	0,84%	x

Zdroj: Mesto Trebišov

Dlhodobé záväzky v jednotlivých rokoch boli tvorené najmä záväzkom mesta voči ŠFRB. Najvýznamnejšími krátkodobými záväzkami boli neuhradené dodávateľské faktúry, prijaté preddavky, záväzky voči zamestnancom a odvody na sociálne a zdravotné poistenie.

Mesto v kontrolovanom období evidovalo záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní. Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch mesta predchádzajúceho roka mal klesajúcu tendenciu. Nepresiahol 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka ani v jednom roku z kontrolovaného obdobia. Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch mesta predchádzajúceho roka bol v roku 2016 vo výške 1,27 %, v roku 2017 vo výške 1,11 % a v roku 2018 vo výške 0,84 %. Najväčší podiel na záväzkoch po lehote splatnosti tvorili záväzky voči dodávateľovi, s ktorým je mesto Trebišov v súdnom spore a záväzky voči spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou mesta z titulu nevykonania zmien rozpočtu. V čase výkonu kontroly záväzky voči obchodnej spoločnosti mesta boli uhradené v plnom rozsahu.

Záver k bodu 2:

Pri kontrole poskytovania dotácií z rozpočtu mesta bolo zistené, že označenie žiadateľov nebolo správne deklarované a žiadosti neboli doložené dokladmi o príslušnej registrácii. Nesprávne identifikačné údaje sú rizikom v zmluvných vzťahoch. Povinnosť overovať, či žiadateľ nemá trest zákazu prijímať dotácie z rozpočtu mesta nebola splnená v jednom prípade. Mesto upravenú možnosť poskytnutia dotácie v prípadoch, že oprávnený žiadateľ nebol v konkurze, reštrukturalizácii alebo v likvidácii v zmysle prijatého nariadenia nepreverovalo. Mesto Trebišov aj napriek skutočnosti, že zdokladovanie použitia poskytnutých dotácií formou predloženia fotodokumentácie preukazujúce splnenie povinností prijímateľov dotácií malo upravené tak v zmluvách o poskytnutí dotácií, ako aj v prijatých všeobecne záväzných nariadeniach, plnenie od prijímateľov nevyžadovalo. Predložené doklady k zúčtovaniu nemali vo všetkých prípadoch náležitosti podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve, resp. neboli preukázateľné podľa § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Detailné preverovanie poukázalo na opakujúce sa nedostatky pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. Hlavnou príčinou uvedeného stavu bolo, že kontrola dokladov predložených k žiadostiam o poskytnutie dotácií a dokladov k zúčtovaniu dotácií bola vykonaná nedostatočne, resp. formálne. Nedostatočná kontrola v procese poskytovania dotácií

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

z rozpočtu mesta môže viesť k nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému a neúčelnému vynakladaniu finančných prostriedkov mesta.

3. Vnútrotný kontrolný systém

Preverením zabezpečenia finančného riadenia podľa § 5 zákona o finančnej kontrole a audite bolo zistené, že mesto, za účelom zabezpečenia hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného hospodárenia s verejnými financiami, malo vypracovanú Smernicu o finančnej kontrole, účinnú od 01.04.2016. V smernici malo mesto upravené základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, ktorou zabezpečuje dodržiavanie VZPP.

Okrem stanovenia cieľov finančnej kontroly, druhov finančnej kontroly malo v smernici vymedzený podrobný postup pri vykonávaní AFK, ZFK a FK na mieste. V rámci ostatných ustanovení malo definovanú predpojatost', mlčanlivosť, možnosť vykonávania kontroly prizvanými osobami a ukladanie pokút. Neoddeliteľnou súčasťou smernice sú vzory kontrolných listov finančných operácií (zadanie objednávky, žiadanka na nákup, odberateľská faktúra, vykonanie ZFK, platobný poukaz, návrh správy z AFK, správa z AFK, poverenie na výkon kontroly na mieste, návrh správy z FK na mieste a správa z FK na mieste).

Detailne preverenie procesu predkladania žiadosti o poskytnutie dotácie v zmysle povinností uvedených vo VZN, uzatvárania zmlúv, dodržiavania zmluvných dojednaní, a predkladania zúčtovania dotácií, podrobne uvedené v časti 2.1. tohto Protokolu o výsledku kontroly, poukázalo na nedostatky pri aplikovaní zákona o finančnej kontrole. Mesto pri zúčtovaní dotácií nevykonalo AFK dôsledne, v niektorých prípadoch nevykonalo túto kontrolu vôbec, pritom poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta je finančnou operáciou, ktorá sa povinne overuje ZFK a AFK.

Mesto tým, že nepreukázalo vykonanie AFK, ktorú je, ako orgán verejnej správy, povinné vykonávať, nekonalo v zmysle § 8 zákona o finančnej kontrole. Vykonanie AFK nebolo súčasťou predložených materiálov v roku 2016 v jednom prípade. V roku 2017 bolo zistené nedôsledne vykonanie AFK v dvoch prípadoch a v roku 2018 v piatich prípadoch.

Kontrolné zistenie č. 15

Podľa predloženej dokumentácie HK vykonával kontrolu na základe plánov kontrolnej činnosti, vypracúval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v MZ, predkladal MZ správu o výsledkoch kontroly a správu o kontrolnej činnosti za príslušný rok. Ani v jednom roku nemal v pláne kontrol zaradenú kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta.

Za kontrolnú skupinu

vedúca kontrolnej skupiny

členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

primátor

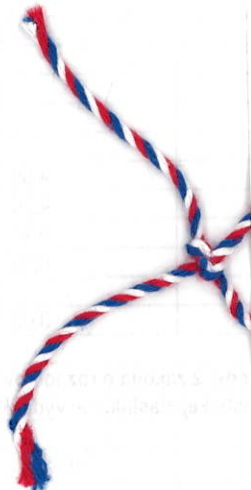
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Príloha k protokolu

Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy				
Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
01 VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY				
02 OBRANA				
03 VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ	1 350,00	0,00	0,00	N/A
04 EKONOMICKÁ OBLASŤ				
05 OCHRANA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA				
06 BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ				
07 ZDRAVOTNÍCTVO				
08 REKREÁCIA, KULTÚRA, NÁBOŽENSTVO, z toho	112 400,00	173 850,00	198 041,00	1,76
08.1 Rekreačné a športové služby	109 550,00	171 300,00	188 291,00	1,72
08.2 Kultúrne služby	2 850,00	2 550,00	2 750,00	0,96
08.4 Náboženské a iné spol. služby	0,00	0,00	7 000,00	N/A
09 VZDELÁVANIE				
10 SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE	200,00	250,00	3 000,00	15,00
DOTÁCIE SPOLU	113 950,00	174 100,00	201 041,00	1,76
Počet obyvateľov k 31.12.	24 557	24 587	24 597	1,00
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:	4,64	7,08	8,17	1,76
dotácia na oblasť 01 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 02 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 03 / 1 obyvateľ	0,05	0,00	0,00	N/A
dotácia na oblasť 04 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 05 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 06 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 07 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 08 / 1 obyvateľ, z toho:	4,58	7,07	8,05	1,76
- dotácia na oblasť 08.1 / 1 obyvateľ	4,46	6,97	7,66	1,72
- dotácia na oblasť 08.2 / 1 obyvateľ	0,12	0,10	0,11	0,92
- dotácia na oblasť 08.4 / 1 obyvateľ	0,00	0,00	0,28	N/A
dotácia na oblasť 09 / 1 obyvateľ				
dotácia na oblasť 10 / 1 obyvateľ	0,00	0,01	0,12	N/A

Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy				
Oblasť	Rok			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				
09 VZDELÁVANIE	49,60	322,60	975,00	19,66
10 SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE				
DOTÁCIE SPOLU	49,60	322,60	975,00	19,66

Zdroj: Mesto Trebišov





MESTO TREBIŠOV

M. R. Štefánika 862/204

075 25 Trebišov

•
Najvyšší kontrolný úrad SR
Komenského 59
040 01 Košice
•

Váš list číslo/zo dňa
Z-009235/2019/1090/SAB

Naše číslo
15850/2019/2-BHi

Vybavuje/linka
PhDr. Hippová/056/6713308

Trebišov
03.12.2019

Vec

Správa o prijatých opatreniach na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Na základe Zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne č. KA-008/2019/1110 Vám zasielame prijaté opatrenia.

Prijaté opatrenia:

1. Schváliť nové VZN, ktoré bude upravovať publicitu, fotodokumentáciu, DPH, účtovné doklady, čestné prehlásenia.

T: 17.02.2020
Z: JUDr. Galgoczy

2. Zabezpečiť preškolenia zamestnancov zodpovedných v oblasti ZFK a AFK a v oblasti kontroly účtovných dokladov pri zúčtovaní dotácie a pri uplatnení ekonomickej klasifikácie.

T: 18.12.2019
Z: JUDr. Galgoczy, PhDr. Hippová

3. Preškoliť zamestnanca na predkladanie dokladov v zmysle zákona o účtovníctve.

T: 18.12.2019
Z: PhDr. Hippová

4. Zaslať Správu o plnení programu rozvoja mesta za rok 2019 vyššiemu územnému celku.

T: 31.01.2020
Z: JUDr. Galgoczy

5. Vykonať finančnú kontrolu na mieste u prijímateľov dotácií, ktorí pri použití dotácií nepostupovali v súlade so VZPP a s VZN o poskytovaní dotácií.

T: 30.04.2020

Z: PhDr. Hippová

S pozdravom

PhDr. Marek Čižmár
primátor