

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA
Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice
(oprávnená osoba)

Miestny úrad Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č.1, 040 23 KOŠICE
(povinná osoba)

Starosta Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP
Mgr. Ladislav Lörinc
(štatutárny zástupca povinnej osoby)

SPRÁVA o KONTROLE

č. 10 / 2024

Dôvod vykonania kontroly:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 176 zo dňa 26. júna 2024

Označenie kontroly: Kontrola vybavovania sťažností, petícií a poskytovania dotácií za rok 2023

Cieľ kontroly: Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2023 a kontrola poskytovania dotácií za rok 2023

Dátum oznámenia o výkone kontroly: **17. septembra 2024**

Dátum začatia kontroly: **14. októbra 2024**

Miesto vykonania kontroly: Miestny úrad Mestskej časti Košice –
Sídliisko KVP, Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice

Kontrolované obdobie: 2023

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **14. októbra 2024**

Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

- I. kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uvedenej kontroly (dokumenty ohľadom jednotlivých podaných sťažností a petícií)
- II. kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uvedenej kontroly (dokumenty k podaným žiadostiam o dotáciu)
- III. dokumentáciu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dátum vypracovania návrhu správy z kontroly: **19. novembra 2024**

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: **19. novembra 2024**

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na podanie námietok: **2. decembra 2024**

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Podané námietky a ich opodstatnenosť: **2. decembra 2024**

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Opodstatnenosť jednotlivých námietok je uvedená v samostatnej kapitole tejto správy z kontroly, ak boli podané.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 2. decembra 2024

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Zoznam prijatých opatrení: 2. decembra 2024

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Zoznam opatrení	
prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v Návrhu správy z kontroly č. 10/2024	
<u>Zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:</u>	
1. Zverejňovať poskytnuté dotácie v súlade s príslušnými ustanoveniami VZN č. 16/2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v znení zmeny účinnej od 16.07.2021 (ďalej len „citované VZN“).	
Zodpovedný: prednosta miestneho úradu	Termín: stály
2. Dotácie poskytnuté v roku 2023 zverejniť v zmysle § 5 ods. 4 citovaného VZN.	
Zodpovedný: prednosta miestneho úradu	Termín: 31.12.2024
3. Zabezpečiť dodržiavanie postupu pri podaní žiadosti o dotáciu podľa § 8 citovaného VZN.	
Zodpovedný: prednosta miestneho úradu	Termín: stály
4. Zabezpečiť dôsledné overenie splnenia podmienok pre poskytnutie dotácie podľa § 7 citovaného VZN pri predložení žiadosti o poskytnutie dotácie.	
Zodpovedný: prednosta miestneho úradu	Termín: stály
5. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dôsledné overenie oprávnenosti jednotlivých vykazovaných výdavkov poskytnutej dotácie v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí dotácie.	
Zodpovedný: prednosta miestneho úradu	Termín: stály

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 3. decembra 2024

Dátum doručenia správy o kontrole: 3. decembra 2024

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na splnenie prijatých opatrení: 31. decembra 2024

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

P o d a n é n á m i e t k y :

Povinná osoba nepredložila k návrhu správy z kontroly námietky.

P r i e b e h k o n t r o l y :

1) Legislatívny rámec

Zákony:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie

Interné predpisy:

- Zásady pre vybavovanie sťažností v podmienkach Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zásady vybavovania petícií Mestskou časťou Košice – Sídliisko KVP v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 17. septembra 2024 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 14. októbra 2024 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. júla 2024 do 31. decembra 2024 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 176 zo dňa 26. júna 2024 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na kontrolu vybavovania sťažností a petícií za rok 2023 a na dodržiavanie splnenia podmienok pri žiadosti o dotáciu v roku 2023, ako aj kontrolu účelnosti poskytnutia schválenej dotácie.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bol povinnej osobe doručený zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole. **Lehota na predloženie požadovaných dokumentov** bola do 14. októbra 2024 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 21. októbra 2024, čo je potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku kontrole (príloha č. 2).

Dňa 14. októbra 2024 som ako oprávnená osoba obdržal žiadosť o predĺženie lehoty na predloženie požadovaných dokumentov zo strany povinnej osoby, a to z dôvodu, citujem:

„ ... pracovnej vyťažnosti zamestnankýň oddelenia stratégie a kultúry...“

Predmetnej žiadosti bolo dňa 15. októbra 2024 vyhovené, pričom nová lehota na predloženie požadovaných dokumentov bola stanovená na 21. októbra 2024 (príloha č. 3).

Na základe hore uvedeného mám zato, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúce sa „predloženia požadovaných dokumentov v stanovenej lehote a požadovanom rozsahu“.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná osoba predložila vyjadrenie (požadovaný dokument), citujem:

„Týmto prehlasujem, že k predmetnej kontrole vybavovania sťažností, petícií a poskytovania dotácií za rok 2023 neboli k dnešnému dňu vykonávané kontroly inými orgánmi“.

Dnešným dňom v citácii sa rozumie deň 21. októbra 2024. Originálne znenie prehlásenia je v prílohe č. 4.

Na základe hore uvedeného mám zato, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

→ V zmysle ustanovenia § 18d ods. 1 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, citujem:

„Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi“.

→ V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, citujem:

„(2) Kontrolnej činnosti podľa tohto zákona podlieha

- a) obecný úrad,*
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,*
- c) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,*
- d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.“.*

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že samotná kontrola vybavovania sťažností, petícií a poskytovania dotácií vyplýva priamo zo Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení.

SŤAŽNOSTI

→ V zmysle ustanovenia § 5 Zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, citujem:

„Podávanie sťažností

- (1) Sťažnosť musí byť písomná a možno ju podať v listinnej podobe alebo v elektronickej podobe.*
- (2) Sťažnosť musí obsahovať meno, priezvisko a adresu pobytu sťažovateľa. Ak sťažnosť podáva právnická osoba, musí obsahovať jej názov a sídlo, meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať. Sťažnosť v listinnej podobe musí obsahovať vlastnoručný podpis sťažovateľa. Ak je sťažovateľovi možné doručiť písomnosti podľa tohto zákona v elektronickej podobe, sťažnosť môže obsahovať aj adresu sťažovateľa na takéto doručenie.*
- (3) Sťažnosť musí byť čitateľná a zrozumiteľná. Musí z nej byť jednoznačné proti komu smeruje, na aké nedostatky poukazuje a čoho sa sťažovateľ domáha (ďalej len „predmet sťažnosti“).*
- (4) Sťažnosť podaná v elektronickej podobe musí byť sťažovateľom autorizovaná podľa osobitného predpisu; to neplatí, ak sťažnosť bola odoslaná prostredníctvom prístupového miesta, ktoré vyžaduje úspešnú autentifikáciu sťažovateľa ...“*

→ V kontrolovanom období Mestská časť Košice – Sídliisko KVP ako orgán verejnej správy (orgán územnej samosprávy) neobdržala podľa vyjadrenia žiadnu sťažnosť (príloha č. 5), čo je potvrdené aj centrálnou evidenciou sťažností (príloha č. 6).

→ V zmysle ustanovenia § 5 ods. 2 Zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, citujem:

„Sťažnosť musí obsahovať meno, priezvisko a adresu pobytu sťažovateľa. Ak sťažnosť podáva právnická osoba, musí obsahovať jej názov a sídlo, meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať. Sťažnosť v listinnej podobe musí obsahovať vlastnoručný podpis sťažovateľa. Ak je sťažovateľovi možné doručiť písomnosti podľa tohto zákona v elektronickej podobe, sťažnosť môže obsahovať aj adresu sťažovateľa na takéto doručenie.“

→ V zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 Zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, citujem:

„Orgány verejnej správy sú povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností podľa tohto zákona (ďalej len „evidencia“) oddelene od evidencie ostatných písomností. Evidencia musí obsahovať najmä tieto údaje:

- a) dátum doručenia a dátum zapísania sťažnosti, opakovanej sťažnosti a ďalšej opakovanej sťažnosti,*
- b) údaje podľa § 5 ods. 2,*
- c) predmet sťažnosti,*
- d) dátum pridelenia sťažnosti na vybavovanie a komu bola pridelená,*
- e) výsledok prešetrenia sťažnosti,*
- f) prijaté opatrenia a termíny ich splnenia,*
- g) dátum vybavenia sťažnosti, opakovanej sťažnosti alebo odloženia ďalšej opakovanej sťažnosti,*
- h) výsledok prekontrolovania predchádzajúcej sťažnosti alebo prešetrenia opakovanej sťažnosti,*
- i) dátum postúpenia sťažnosti orgánu príslušnému na jej vybavenie,*
- j) dôvody, pre ktoré orgán verejnej správy sťažnosť odložil,*
- k) poznámku.“*

Na základe predložených dokumentov (príloha č. 6) **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie §10 ods. 1 Zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

PETÍCIE

→ V zmysle ustanovenia § 1 ods. 4 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, citujem:

„Petícia nesmie vyzývať k porušovaniu ústavy, zákonov a právne záväzných aktov Európskej únie, popieraníu alebo obmedzovaniu osobných, politických alebo iných práv.“

→ V zmysle ustanovenia § 3 ods. 3 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, citujem:

„V petícii sa určí osoba na zastupovanie v styku s orgánom verejnej moci, ktorá dovŕšila 18 rokov veku (ďalej len "zástupca"). Ak je vytvorený petičný výbor, určujú zástupcu členovia petičného výboru.“

→ V zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, citujem:

„V petícii alebo v podpisovom hárku je osoba podporujúca petíciu povinná uviesť čitateľne svoje meno, priezvisko, adresu pobytu a svoj podpis, ak ide o fyzickú osobu, alebo svoj názov a sídlo, ak ide o právnickú osobu; osoba oprávnená konať v mene právnickej osoby uvedie čitateľne svoje meno, priezvisko, adresu pobytu a svoj podpis.“

→ V zmysle ustanovenia § 4a ods. 5 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, citujem:

„Osobám podporujúcim petíciu sa musí umožniť, aby sa s obsahom petície riadne oboznámili pred jej podpísaním. Ak podpisové hárky neobsahujú text petície, musia byť označené tak, aby bolo zrejmé, aká petícia sa má podporiť podpismi; na každom podpisovom hárku musí byť uvedené meno, priezvisko a adresa pobytu zástupcu.“

→ V zmysle ustanovenia § 4a ods. 7 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, citujem:

„Orgán verejnej moci nemusí brať do úvahy podporu petície tých osôb, ktoré o sebe uviedli údaje nečitateľne, neúplne alebo nepravdivo.“

→ V zmysle ustanovenia § 5 ods. 1 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, citujem:

„Petícia musí byť písomná, označená slovom "petícia" a musí obsahovať predmet verejného alebo iného spoločného záujmu. Každý člen petičného výboru uvedie v petícii meno, priezvisko a adresu pobytu. Zástupca pripojí v petícii k svojmu menu, priezvisku a adrese pobytu aj podpis.“

→ V zmysle ustanovenia § 5 ods. 4 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, citujem:

„Ak petícia nemá náležitosti podľa odseku 1, príslušný orgán verejnej moci do desiatich pracovných dní od jej doručenia písomne vyzve zástupcu alebo osobu, ktorá petíciu podala, aby odstránila nedostatky petície najneskôr do 30 pracovných dní od doručenia výzvy, s poučením o následku ich neodstránenia. Ak sa v ustanovenej lehote nedostatky petície neodstránia, orgán verejnej moci petíciu odloží.“

→ V zmysle ustanovenia § 5 ods. 5 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, citujem:

„Príslušný orgán verejnej moci je povinný prešetriť a vybaviť petíciu tak, aby zistil skutočný stav veci, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom. Výsledok vybavenia petície písomne oznámi do 30 pracovných dní od doručenia petície alebo od odstránenia jej nedostatkov podľa odseku 4 zástupcovi. Vo zvlášť zložitých prípadoch, príslušný orgán verejnej moci písomne oznámi zástupcovi, že petícia sa vybaví v lehote najneskôr do 60 pracovných dní. Ak tento zákon neustanovuje inak, pri prešetrení petície sa primerane postupuje podľa osobitného predpisu.“

→ V zmysle ustanovenia § 5 ods. 6 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, citujem:

„Ak z obsahu petície vyplýva, že petíciu nemožno vybaviť podľa odseku 5, orgán verejnej moci príslušný na vybavenie petície obsahujúcej žiadosť alebo návrh posúdi jej obsah a zašle písomnú odpoveď spolu s odôvodnením zástupcovi v lehote podľa odseku 5. Za písomné oznámenie výsledku vybavenia petície podľa odseku 5 alebo odseku 6 sa považuje aj elektronické doručenie elektronického úradného dokumentu alebo oznámenie výsledku prostredníctvom petičného systému použitého na podporenie petície.“

→ V zmysle ustanovenia § 5 ods. 7 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, citujem:

„Orgán verejnej moci je povinný zverejniť výsledok vybavenia petície na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené a na elektronickej úradnej tabuli, ak to technické podmienky umožňujú, a to do desiatich pracovných dní od jej vybavenia. Povinnosti podľa osobitných predpisov nie sú prvou vetou dotknuté.“

→ V kontrolovanom období Mestská časť Košice – Sídliisko KVP ako orgán verejnej moci (orgán územnej samosprávy) neobdržala podľa vyjadrenia žiadnu petíciu (príloha č. 5), čo je potvrdené aj Evidenciou petícií (príloha č. 7).

→ V zmysle ustanovenia § 7 ods. 2 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, citujem:

„Ak tento zákon alebo osobitný predpis neustanovuje inak, na prijímanie, evidovanie, vybavovanie a kontrolu vybavovania petícií sa primerane použijú ustanovenia zákona o sťažnostiach.“

Na základe predložených materiálov Evidencia petícií (príloha č. 7) **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie §7 ods. 2 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

DOTÁCIE

→ V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, citujem:

„Právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že obec môže poskytnúť dotáciu iba pri splnení podmienok ustanovených vo všeobecne záväznom nariadení.

Povinná osoba má vypracované Všeobecne záväzné nariadenie č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom, na základe čoho **mám zato**, že má stanovené podmienky na poskytovanie dotácií.

KONTROLA PODKLADOV K ŽIADOSTI

→ V zmysle ustanovenia § 3 ods. 2 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom, citujem:

„Pod podporou všeobecne prospešných služieb, verejnoprospešných alebo všeobecne prospešných účelov sa rozumie najmä:

- a) tvorba, rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt,*
- b) poskytovanie sociálnej pomoci a humanitárna starostlivosť*
- c) poskytovanie zdravotnej starostlivosti a ochrana zdravia*
- d) rozvoj vedy, vzdelania, výchovy a telesnej kultúry*
- e) tvorba a ochrana životného prostredia*
- f) ochrana ľudských práv a základných slobôd a ochrana práv detí a mládeže*
- g) služby na podporu regionálneho rozvoja zamestnanosti“*

→ V zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom, citujem:

„Dotáciu je možné poskytnúť výlučne žiadateľovi, ktorý:

- a) má splnené záväzky voči daňovému úradu, Sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam. Tieto skutočnosti overujú zamestnanci mestskej časti po doručení žiadosti o dotáciu v dostupných databázach, a to k termínom ostatnej aktualizácie týchto databáz,*
- b) nie je v úpadku, likvidácii a nebolo voči nemu začaté konkurzné alebo reštrukturalizačné konanie podľa osobitného predpisu*
- c) nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie,*
- d) v predchádzajúcich troch rokoch neporušil žiadnu z povinností prijímateľa dotácie poskytnutej MČ KVP, ktoré vyplývajú zo zmluvy o poskytnutí dotácie a príslušného všeobecne záväzného nariadenia,*
- e) doručil úplnú a zrozumiteľnú žiadosť a*
- f) spĺňa všetky ďalšie podmienky pre poskytnutie dotácie stanovené týmto VZN.“*

→ V zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom, citujem:

„Dotáciu podľa tohto VZN možno poskytnúť na základe písomnej žiadosti, podanej prostredníctvom elektronického formulára zverejneného na webovom sídle MČ KVP. Žiadateľ o dotáciu žiadosť vyplní, elektronicky zaregistruje, následne ju vytlačí a v lehote 5 pracovných dní od jej registrácie podpísanú v jednom vyhotovení doručí do podateľne miestneho úradu“

→ V zmysle ustanovenia §6 ods. 1 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, citujem:

„Miestne zastupiteľstvo rozhoduje o poskytnutí dotácie v prípade dotácie vyššej ako 300,- €“

→ V zmysle ustanovenia §5 ods. 1 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, citujem:

„Starosta MČ KVP rozhoduje o poskytnutí dotácie do celkovej výšky 2,500,- € ročne, v jednotlivých prípadoch do výšky 300,- € (vrátane) na žiadateľa.“

→ Počas roka 2023 Mestská časť obdržala štyri žiadosti o poskytnutie dotácie (príloha č. 5), a to:

- I. Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Košice – KVP na „Deň pre dvoch“ (príloha č. 8)
- II. OZ Kedsada Taksachce na „Podporu tréningového procesu spojeného s cieľovou prípravou na MMM 2023“ (príloha č. 9)
- III. Ing. Pavol Langer na „Turnaj Oktagon MMA – bojové umenie“ (príloha č. 10)
- IV. K – 13, Košické kultúrne centrá na „Výstavbu záhradného altánku v Komunitnej záhrade na Titogradskej ulici“ (príloha č. 11)

Všetky uvedené žiadosti boli poskytnuté v zmysle ustanovenia §5 ods. 1 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, a teda v **kompetencii starostu**.

Žiadosť o dotáciu v rozhodovacej kompetencii Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sídliisko KVP povinná osoba v roku 2023 neobdržala.

	I.	II.	III.	IV
§ 7 ods. 4 583/2004	splnený	splnený	splnený	splnený
§ 8 ods. 1 VZN	splnený – 23.5.2023	nie je možné skontrolovať	nesplnený	splnený – 6.9.2023
§ 3 ods. 2 VZN	splnený	splnený	splnený	splnený
§ 7 ods. 1 písm. a) VZN	splnený	splnený	nesplnený	čiastočne
§ 7 ods. 1 písm. b) VZN	splnený	splnený	nesplnený	splnený
§ 7 ods. 1 písm. c) VZN	splnený	splnený	nesplnený	splnený
§ 7 ods. 1 písm. d) VZN	splnený	splnený	splnený	splnený
§ 7 ods. 1 písm. e) VZN	splnený	splnený	splnený	splnený
Požadovaná suma	300,- €	300,- €	300,- €	300,- €
Kompetencia	§ 5 ods. 1 VZN	§ 5 ods. 1 VZN	§ 5 ods. 1 VZN	§ 5 ods. 1 VZN
§ 4 ods. 1 písm. b) VZN	-	-	-	-

Dotácia č. 1 - Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Košice – KVP na „Deň pre dvoch“

Pri kontrole dotácie (záznam v spise 2899/2023, spis 379/2023/OSR) bolo zistené nasledovné:

- Kópie predložených daňových dokladov (bločky) sú **nečitateľné** na viacerých miestach, nie je možné v niektorých prípadoch odkontrolovať jednotlivé sumy za príslušné položky uvedené na dokladoch. Zároveň niektoré položky sú tak isto nečitateľné.

Odporúčanie č. 1: Pri vykonávaní AFK zabezpečiť do spisu kópie jednotlivých dokumentov, či daňových dokladov v takej kvalite, aby boli čitateľné pre následnú kontrolu s odstupom času. Vyžadovať od žiadateľa predloženie originálnych dokladov v takej kvalite, aby bolo možné odkontrolovať jednotlivé položky a príslušné sumy na daňových dokladoch a ich samotný súvis s pridelenou dotáciou.

- Žiadosť o dotáciu podľa dokladov bola podaná písomne 23.5.2023, pričom v žiadosti bolo uvádzané časové rozmedzie projektu od 14.5.2023 do 3.6.2023. Dotačná zmluva bola podpísaná 31.5.2023, pričom zmluva bola zverejnená až 13.6.2023. Vzhľadom na to, že akcia bola už dávno ukončená, **mám zato**, že došlo zo strany zodpovedného zamestnanca povinnej osoby k zbytočným prietahom, čo sa týka zverejnenia zmluvy.

Odporúčanie č. 2: Zverejňovať zmluvy bezodkladne po podpísaní, aby nedochádzalo k nezrovnalostiam pri určitých operáciách, čo sa týka platnosti a účinnosti zmluvy.

- Niektoré daňové doklady, ktoré boli predložené pri zúčtovaní dotácie, sú skoršieho dátumu ako dátum podpísania zmluvy o dotácii. Napríklad daňový doklad (bloček) obsahujúci nákup „mäsa“ zo dňa 20.5.2023, pričom zmluva bola podpísaná 31.5.2023 a samotná akcia bola realizovaná 3.6.2023. Jednotlivé položky na daňových dokladoch, čo sa týka predmetu, sú síce oprávnené v zmysle zmluvy, avšak vzhľadom na odstup času je v súčasnosti „ťažko určiť“, či nákup mäsa 15 dní pred realizáciou akcie je z časového hľadiska oprávnená položka pre predmetnú akciu.

Predloženie daňových dokladov z obdobia pred podpisom dotačnej zmluvy zo strany žiadateľa dotácie je v zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v poriadku, keďže dotácie sa poskytujú na rozpočtový rok. Vzhľadom na voľné ustanovenia príslušného VZN, čo sa týka určenia dotačného obdobia, respektíve časového intervalu, kedy je možné považovať výdavky za oprávnené, **mám zato**, že „bremeno“ rozhodnutia o časovej oprávnenosti jednotlivých výdavkov je tak prenesené na zodpovedného pracovníka povinnej osoby. VZN a príslušná dotačná zmluva totižto obsahujú iba dátum, do kedy je nutné danú

dotáciu použiť a zúčtovať. Neobsahujú však dátum, odkedy je možné začať preukazovať oprávnené výdavky. V zmysle logickej postupnosti je predpoklad, že vykazovacie obdobie začína podpisom dotačnej zmluvy a nie skôr, ak to nie je vyslovene uvedené (ako napríklad pri rôznych projektoch z EÚ). V zmysle už spomenutého príslušného zákona sa však dotácie poskytujú na rozpočtový rok a vzhľadom na voľnosť príslušného VZN tak zo strany žiadateľa nedošlo k porušeniu.

Pri súčasnej voľnosti VZN je pri dotáciách v kompetencii starostu možné požiadať o dotáciu napríklad v novembri a pri absencii vykazovacieho obdobia (tak ako v tomto prípade) predložiť daňové doklady aj niekoľko mesiacov staré napríklad z januára toho istého roka, pričom „bremeno“ rozhodnutia o oprávnenosti takýchto výdavkov bude opäť len na zodpovednom zamestnancovi povinnej osoby.

Pri dotáciách v kompetencii zastupiteľstva v zmysle VZN badať náznak vykazovacieho obdobia v zmysle §4 ods. 1 príslušného VZN, kde je stanovené, na ktorý polrok sa dané dotácie vzťahujú.

Odporúčanie č. 3: Upraviť VZN tak, aby bolo definované vykazovacie obdobie pri pridelených dotáciách, respektíve uvádzať dané vykazovacie obdobie v dotačných zmluvách.

- V spise absentuje akýkoľvek doklad o potvrdení propagácie poskytovateľa dotácie zo strany žiadateľa dotácie, tak ako je uvedené v Článku III Bod 3.7 Zmluvy č. 85/2023/SaR, citujem:

„V záujme šírenia dobrého mena Poskytovateľa je Prijímateľ povinný pri všetkých aktivitách, na ktoré mu Poskytovateľ udelil dotáciu, informovať verejnosť, že daná činnosť sa realizuje s finančnou podporou Poskytovateľa. Splnenie tohto záväzku je Prijímateľ povinný zabezpečiť najmä zverejnením uvedenej informácie na všetkých informačných tabuliach použitých v rámci projektu, na webových stránkach Prijímateľa ako aj na sociálnych sieťach minimálne po dobu realizácie projektu. Uvedená informácia musí byť dostatočne viditeľná a čitateľná. Prijímateľ je povinný pri používaní loga Poskytovateľa dodržať „dizajn manuál“ používania, ktorý je zverejnený na webovom sídle Poskytovateľa.“

Vzhľadom na uvedené je s odstupom času nemožné skontrolovať, či prijímateľ dotácie splnil príslušné ustanovenie zmluvy o propagácii Poskytovateľa. Zároveň vzhľadom na absenciu podkladov v tejto veci **mám zato**, že zodpovedný zamestnanec povinnej osoby uvedenú kontrolu ani nevykonával.

Odporúčanie č. 4: Pri dotáciách dôsledne kontrolovať všetky ustanovenia dotačnej zmluvy, ktoré sa týkajú jednotlivých povinností zo strany prijímateľa dotácie.

- V zmysle ustanovenia §5 ods. 4 príslušného VZN o dotáciách citujem:

„Schválené dotácie, budú zverejnené na webovom sídle a sociálnych sieťach MČ KVP (www.mckvp.sk)“

je zodpovedný zamestnanec povinnej osoby, ktorý vybavuje dotáciu, povinný dohliadnuť na jej zverejnenie.

Na základe predložených podkladov a samotnej kontroly predmetnej žiadosti o dotáciu **mám zato**, že došlo k **porušeniu** ustanovenia **§5 ods. 4 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom**, keďže predmetná schválená dotácia nebola zverejnená.

Predložené dokumenty, ako aj podklady k hore uvedenému (dotácia), sú súčasťou prílohy č. 8.

Dotácia č. 2 - OZ Kedsada Taksachce na „Podporu tréningového procesu spojeného s cieľovou prípravou na MMM 2023“

Pri kontrole dotácie (záznam v spise 2777/2023, spis 379/2023/OSR) bolo zistené nasledovné:

- V spise absentuje akýkoľvek doklad o potvrdení propagácie poskytovateľa dotácie zo strany žiadateľa dotácie, tak ako je uvedené v Článku III Bod 3.7 Zmluvy č. 82/2023/SaR, citujem:

„V záujme šírenia dobrého mena Poskytovateľa je Prijímateľ povinný pri všetkých aktivitách, na ktoré mu Poskytovateľ udelil dotáciu, informovať verejnosť, že daná činnosť sa realizuje s finančnou podporou Poskytovateľa. Splnenie tohto záväzku je Prijímateľ povinný zabezpečiť najmä zverejnením uvedenej informácie na všetkých informačných tabuliach použitých v rámci projektu, na webových stránkach Prijímateľa ako aj na sociálnych sieťach minimálne po dobu realizácie projektu. Uvedená informácia musí byť dostatočne viditeľná a čitateľná. Prijímateľ je povinný pri používaní loga Poskytovateľa dodržať „dizajn manuál“ používania, ktorý je zverejnený na webovom sídle Poskytovateľa.“

Vzhľadom na uvedené je s odstupom času nemožné skontrolovať, či prijímateľ dotácie splnil príslušné ustanovenie zmluvy o propagácii Poskytovateľa. Zároveň vzhľadom na absenciu podkladov v tejto veci **mám zato**, že zodpovedný zamestnanec povinnej osoby uvedenú kontrolu ani nevykonával.

Odporúčanie č. 4: Pri dotáciách dôsledne kontrolovať všetky ustanovenia dotačnej zmluvy, ktoré sa týkajú jednotlivých povinností zo strany prijímateľa dotácie.

- Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby spísal úradný záznam ohľadom doručenia žiadosti o dotáciu, pričom uviedol ako dátum doručenia žiadosti o dotáciu 17.5.2023. Na predložených podkladoch žiadosti o dotáciu sa však nenachádza potvrdenie o prijatí danej žiadosti cez podateľňu, respektíve absentuje zmienka o poštovom doručení. Predmetná dotácia bola zaregistrovaná dňa 18.5.2023 cez elektronický systém v zmysle ustanovenia §8 ods. 1 príslušného VZN, na základe čoho **mám zato**, že nemohla byť doručená, tak ako je uvádzané v úradnom zázname, a to 17.5.2023. S odstupom času v súčasnosti nie je možné skontrolovať či bola dodržaná lehota v zmysle ustanovenia §8 ods. 1 príslušného VZN.

Odporúčanie č. 5: V úradných záznamoch uvádzať informácie tak, ako sa skutočne stali, viesť úradné záznamy priebežne, respektíve ihneď po príslušnej činnosti a nie s odstupom času, kedy môže dôjsť k skresleniu informácií, ako v tomto prípade.

- V zmysle ustanovenia §5 ods. 4 príslušného VZN o dotáciách citujem:

„Schválené dotácie, budú zverejnené na webovom sídle a sociálnych sieťach MČ KVP (www.mckvp.sk)“

je zodpovedný zamestnanec povinnej osoby, ktorý vybavuje dotáciu, povinný dohliadnuť na jej zverejnenie.

Na základe predložených podkladov a samotnej kontroly predmetnej žiadosti o dotáciu **mám zato**, že došlo k **porušeniu** ustanovenia **§5 ods. 4 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom**, keďže predmetná schválená dotácia nebola zverejnená.

Predložené dokumenty, ako aj podklady k hore uvedenému (dotácia), sú súčasťou prílohy č. 9.

Dotácia č. 3 - Ing. Pavol Langer na „Turnaj Oktagon MMA – bojové umenie“

Pri kontrole dotácie (záznam v spise 3616/2023, spis 379/2023/OSR) bolo zistené nasledovné:

- V zmysle ustanovenia §5 ods. 4 príslušného VZN o dotáciách citujem:

„Schválené dotácie, budú zverejnené na webovom sídle a sociálnych sieťach MČ KVP (www.mckvp.sk)“

je zodpovedný zamestnanec povinnej osoby, ktorý vybavuje dotáciu, povinný dohliadnuť na jej zverejnenie.

Na základe predložených podkladov a samotnej kontroly predmetnej žiadosti o dotáciu **mám zato**, že došlo k **porušeniu** ustanovenia **§5 ods. 4 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom**, keďže predmetná schválená dotácia nebola zverejnená.

- Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby spísal úradný záznam ohľadom doručenia žiadosti o dotáciu, pričom uviedol ako dátum doručenia žiadosti o dotáciu 03.10.2023. Na predložených podkladoch žiadosti o dotáciu sa však nenachádza potvrdenie o prijatí danej žiadosti cez podateľňu, respektíve absentuje zmienka o poštovom doručení. Predmetná dotácia bola zaregistrovaná dňa 10.9.2023 cez elektronický systém.

Ustanovenie §8 ods. 1 príslušného VZN, citujem:

„Dotáciu podľa tohto VZN možno poskytnúť na základe písomnej žiadosti, podanej prostredníctvom elektronického formulára zverejneného na webovom sídle MČ KVP. Žiadateľ o dotáciu žiadosť vyplní, elektronicky zaregistruje, následne ju vytlačí a v lehote 5 pracovných dní od jej registrácie podpísanú v jednom vyhotovení doručí do podateľne miestneho úradu ...“

Na základe uvedeného **mám zato**, že došlo k **porušeniu** ustanovenia **§8 ods. 1 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom**, keďže predmetná žiadosť nebola doručená v stanovenej lehote (5 pracovných dní od registrácie).

- V predložených dokumentoch absentujú podklady k overeniu splnenia ustanovení §7 ods. 1 písm. a) až c) citujem:

„Dotáciu je možné poskytnúť výlučne žiadateľovi, ktorý:

- a) má splnené záväzky voči daňovému úradu, Sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam. Tieto skutočnosti overujú zamestnanci mestskej časti po doručení žiadosti o dotáciu v dostupných databázach, a to k termínom ostatnej aktualizácie týchto databáz.*
- b) nie je v úpadku, likvidácii a nebolo voči nemu začaté konkurzné alebo reštrukturalizačné konanie podľa osobitného predpisu*
- c) nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie“*

Na základe uvedeného **mám zato**, že zo strany povinnej osoby došlo k **porušeniu** ustanovenia **§7 ods. 1 písm. a) až c) VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom**, keďže zodpovedný zamestnanec neoveril skutočnosti uvedené v príslušných ustanoveniach, ktoré sú nutné pred pridelením dotácie.

- V spise absentuje akýkoľvek doklad o potvrdení propagácie poskytovateľa dotácie zo strany žiadateľa dotácie, tak ako je uvedené v Článku III Bod 3.7 Zmluvy č. 137/2023/SaR, citujem:

„V záujme šírenia dobrého mena Poskytovateľa je Prijímateľ povinný pri všetkých aktivitách, na ktoré mu Poskytovateľ udelil dotáciu, informovať verejnosť, že daná činnosť sa realizuje s finančnou podporou Poskytovateľa. Splnenie tohto záväzku je Prijímateľ povinný zabezpečiť najmä zverejnením uvedenej informácie na všetkých informačných tabuliach použitých v rámci projektu, na webových stránkach Prijímateľa ako aj na sociálnych sieťach minimálne po dobu realizácie projektu. Uvedená informácia musí byť dostatočne viditeľná a čitateľná. Prijímateľ je povinný pri používaní loga Poskytovateľa dodržať „dizajn manuál“ používania, ktorý je zverejnený na webovom sídle Poskytovateľa.“

Vzhľadom na uvedené je s odstupom času nemožné skontrolovať, či prijímateľ dotácie splnil príslušné ustanovenie zmluvy o propagácii Poskytovateľa. Zároveň vzhľadom na absenciu podkladov v tejto veci **mám zato**, že zodpovedný zamestnanec povinnej osoby uvedenú kontrolu ani nevykonával.

Odporúčanie č. 4: Pri dotáciách dôsledne kontrolovať všetky ustanovenia dotačnej zmluvy, ktoré sa týkajú jednotlivých povinností zo strany prijímateľa dotácie.

- Pri vyúčtovaní dotácie bol predložený daňový doklad, a to elektronický cestovný lístok na cestu vlakom (dňa 28.7.2023) z Košíc do Prahy v sume 56,8 € a elektronický cestovný lístok na cestu vlakom (dňa 30.7.2023) z Prahy do Košíc v sume 62,6 €.

Vzhľadom na uvedenie termínu začiatku realizácie projektu v žiadosti o dotáciu, t.j. 10.8.2023, **mám zato**, že predkladané daňové doklady boli mimo „vykazovacieho“ obdobia, a tým pádom boli **neoprávnené**. Bez rozdielu, či bolo vo VZN, respektíve v zmluve určené vykazovacie obdobie, tu nebol dodržaný ani samotný termín realizácie projektu v podanej žiadosti, keďže daňové doklady boli zo dňa pred dňom začatia realizácie projektu.

Zároveň na základe ustanovenia Článku II. bod 2.2 Zmluvy č. 137/2023/SaR citujem:

„Výdavky spojené s realizáciou projektu sa vzťahujú výhradne na zabezpečenie prípravy (tréning) a účasti (cesta, turnaj) Prijímateľa na projekte“

mám zato, že výdavky určené na propagáciu turnaja, tak ako je to uvedené vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie, boli **neoprávnené**, keďže sú **v rozpore s Článkom II. bod. 2.2 Zmluvy č. 137/2023/SaR**

Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby mal v tomto prípade postupovať podľa ustanovenia Článku II. bod 2.3 Zmluvy č. 137/2023/SaR, citujem:

„Akékoľvek iné výdavky uvedené v zúčtovaní budú Poskytovateľom zamietnuté“

Vzhľadom na to, že zodpovedný zamestnanec povinnej osoby nesprávne vyhodnotil oprávnenosť jednotlivých výdavkov, dnes nie je možné už aplikovať ustanovenia Článku IV Zmluvy č. 137/2023/SaR, týkajúce sa sankcií za neoprávnené výdavky.

Zároveň vzhľadom na fakt, že pri dotáciách je „bremeno“ rozhodnutia o oprávnenosti výdavkov na jednom zodpovednom zamestnancovi povinnej osoby, ktorý nemusí byť v danej oblasti zbehlý aj z dôvodu, že poskytovanie dotácií zo strany MČ nie je pravidlom, je namieste zvážiť úpravu procesu, a to tak, aby bola dvojitá kontrola vyúčtovania z hľadiska oprávnenosti výdavkov.

Odporúčanie č. 6: Zvážiť dvojúrovňovú kontrolu vyúčtovania dotácie z hľadiska oprávnenosti výdavkov.

Predložené dokumenty, ako aj podklady k hore uvedenému, (dotácia) sú súčasťou prílohy č. 10.

Dotácia č. 4 - K – 13, Košické kultúrne centrá na „Výstavbu záhradného altánu v Komunitnej záhrade na Titogradskej ulici“

Pri kontrole dotácie (záznam v spise 3367/2023, spis 379/2023/OSR) bolo zistené nasledovné:

- V zmysle ustanovenia §5 ods. 4 príslušného VZN o dotáciách citujem:

„Schválené dotácie, budú zverejnené na webovom sídle a sociálnych sieťach MČ KVP (www.mckvp.sk)“

je zodpovedný zamestnanec povinnej osoby, ktorý vybavuje dotáciu, povinný dohliadnuť na jej zverejnenie.

Na základe predložených podkladov a samotnej kontroly predmetnej žiadosti o dotáciu **mám zato**, že došlo k **porušeniu** ustanovenia **§5 ods. 4 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom**, keďže predmetná schválená dotácia nebola zverejnená.

- Pri kontrole dokumentov preukazujúcich potvrdenie o splnení záväzkov voči zdravotným poisťovniam v prípade daného žiadateľa bolo pri zdravotnej poisťovni Union uvedené nasledovné, citujem:

„Subjekt si nespĺnil oznamovacie povinnosti, z toho dôvodu nie je možné k dátumu overenia reálne vyčísliť pohľadávky po splatnosti“

Mám zato, že zodpovedný zamestnanec nevyhodnotil situáciu o splnení podmienok pre pridelenie dotácie správne, mal dohľadať danú informáciu, respektíve spísať úradný záznam k danej veci, a tak si splniť povinnosti, vyplývajúce z príslušného ustanovenia VZN.

Na základe uvedeného **mám zato**, že zo strany povinnej osoby došlo k **porušeniu** ustanovenia **§7 ods. 1 písm. a) VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom**, keďže zodpovedný zamestnanec nesprávne vyhodnotil podklady potvrdzujúce splnenie záväzkov žiadateľa voči zdravotným poisťovniam.

Predložené dokumenty, ako aj podklady k hore uvedenému (dotácia), sú súčasťou prílohy č. 11.

→ Pri prebiehajúcej kontrole bola v zmysle príkazu starostu č. 1/2024 zo dňa 17. októbra 2024 vyžiadaná trikrát súčinnosť (príloha č. 12) k predloženiu dokumentov ku kontrole. Jednalo sa o podklady k prideleným dotáciám.

Vzhľadom na uvedené (absencia podkladov v spise) a fakt, že sa jednalo o kontrolu dotácií z roku 2023, kedy spisy majú byť už riadne uzavreté, **mám zato**, že spisová dokumentácia k predmetným dotáciám sa nevedla **riadne**.

3) Zhrnutie

3a) Zverejňovanie dotácií

Citácia predmetného ustanovenia:

§5 ods. 4 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám citujem:

„Schválené dotácie, budú zverejnené na webovom sídle a sociálnych sieťach MČ KVP (www.mckvp.sk)“

Dôkaz:

Ani jedna zo štyroch kontrolovaných dotácií nebola zverejnená v zmysle predmetného ustanovenia.

Porušenie:

Ustanovenia **§5 ods. 4 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.**

Návrh opatrenia č. 3a: Zverejňovať poskytnuté dotácie v súlade s príslušnými ustanoveniami VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom. Zároveň zverejniť spätne pridelené dotácie.

3b) Kontrola doručenia dotácie v zmysle §8 ods. 1. VZN

Citácia predmetného ustanovenia:

§8 ods. 1 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám citujem:

„Dotáciu podľa tohto VZN možno poskytnúť na základe písomnej žiadosti, podanej prostredníctvom elektronického formulára zverejneného na webovom sídle MČ KVP. Žiadateľ o dotáciu žiadosť vyplní, elektronicky zaregistruje, následne ju vytlačí a v lehote 5 pracovných dní od jej registrácie podpísanú v jednom vyhotovení doručí do podateľne miestneho úradu ...“

Dôkaz:

Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby spísal úradný záznam ohľadom doručenia žiadosti o dotáciu (Ing. Pavol Langer na „Turnaj Oktagon MMA – bojové umenie), pričom uviedol ako dátum doručenia žiadosti o dotáciu 03.10.2023. Na predložených podkladoch žiadosti o dotáciu sa však nenachádza potvrdenie o prijatí danej žiadosti cez podateľňu, respektíve absentuje zmienka o poštovom doručení. Predmetná dotácia bola zaregistrovaná dňa 10.9.2023 cez elektronický systém.

Porušenie:

Ustanovenia **§8 ods. 1 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.**

Návrh opatrenia č. 3b: Kontrolovať dodržanie termínu v zmysle ustanovenia §8 ods. 1 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pri predložení žiadosti o dotáciu.

3c) Kontrola ustanovení VZN v zmysle §7 ods. 1.

Citácia predmetného ustanovenia:

§7 ods. 1 písm. a) až c) VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám citujem:

„Dotáciu je možné poskytnúť výlučne žiadateľovi, ktorý:

- a) má splnené záväzky voči daňovému úradu, Sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovňami. Tieto skutočnosti overujú zamestnanci mestskej časti po doručení žiadosti o dotáciu v dostupných databázach, a to k termínu ostatnej aktualizácie týchto databáz.*
- b) nie je v úpadku, likvidácii a nebolo voči nemu začaté konkurzné alebo reštrukturalizačné konanie podľa osobitného predpisu*
- c) nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie“*

Dôkaz:

- Pri dotácií Ing. Pavol Langer na „Turnaj Oktagon MMA – bojové umenie zodpovedný zamestnanec povinnej osoby neoveril skutočnosti uvedené v ustanoveniach §7 ods. 1 písm. a) až c) príslušného VZN (absencia podkladov).
- Pri dotácií K – 13, Košické kultúrne centrú na „Výstavbu záhradného altánku v Komunitnej záhrade na Titogradskej ulici“ nebolo preukázané splnenie záväzkov voči zdravotným poisťovňami. V prípade daného žiadateľa bolo pri zdravotnej poisťovni Union uvedené nasledovné, citujem:

„Subjekt si nesplnil oznamovacie povinnosti, z toho dôvodu nie je možné k dátumu overenia reálne vyčíslit' pohľadávky po splatnosti“

Zodpovedný zamestnanec nevyhodnotil situáciu o splnení podmienok pre pridelenie dotácie správne, mal dohľadať danú informáciu, respektíve spísať úradný záznam k danej veci, a tak si splniť povinnosti, vyplývajúce z príslušného ustanovenia VZN.

Porušenie:

- Ustanovenia **§7 ods. 1 písm. a) až c) VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.**
- Ustanovenia **§7 ods. 1 písm. a) VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.**

Návrh opatrenia č. 3c: Dôsledne overiť ustanovenia §7 ods. 1 VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pri predložení žiadosti o dotáciu.

3d) Oprávnenosť výdavkov

Citácia predmetného ustanovenia:

Článok II. bod 2.2 Zmluvy č. 137/2023/SaR citujem:

„Výdavky spojené s realizáciou projektu sa vzťahujú výhradne na zabezpečenie prípravy (tréning) a účasti (cesta, turnaj) Prijímateľa na projekte“

Dôkaz:

- Pri vyúčtovaní dotácie (Ing. Pavol Langer na „Turnaj Oktagon MMA) bol predložený daňový doklad, a to elektronický cestovný lístok na cestu vlakom (dňa 28.7.2023) z Košíc do Prahy v sume 56,8 € a elektronický cestovný lístok na cestu vlakom (dňa 30.7.2023) z Prahy do Košíc v sume 62,6 €.

Vzhľadom na uvedenie termínu začiatku realizácie projektu v žiadosti o dotáciu, t.j. 10.8.2023, **mám zato**, že predkladané daňové doklady boli mimo „vykazovacieho“ obdobia, a tým pádom boli **neoprávnené**. Bez rozdielu, či bolo vo VZN, respektíve v zmluve určené vykazovacie obdobie, tu nebol dodržaný ani samotný termín realizácie projektu v podanej žiadosti, keďže daňové doklady boli zo dňa pred dňom začatia realizácie projektu.

Zároveň výdavky určené na propagáciu turnaja (samostatná zahraničná cesta do Prahy) tak, ako je to uvedené vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie, sú v rozpore s príslušným ustanovením dotačnej zmluvy, keďže dotácia mala byť poskytnutá iba na tréning a samotný turnaj.

Porušenie:

Ustanovenia **Článku II. bod. 2.2 Zmluvy č. 137/2023/SaR**

Návrh opatrenia č. 3d: Dôsledne overiť oprávnenosť jednotlivých vykazovaných výdavkov v pridelenej dotácii v zmysle dotačnej zmluvy.

4) Záver:

V kontrolovanom období Mestská časť Košice – Sídliisko KVP ako orgán verejnej správy (orgán územnej samosprávy) neobdržala žiadnu sťažnosť. Centrálna Evidencia sťažností je vedená **riadne** a v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V kontrolovanom období Mestská časť Košice – Sídliisko KVP ako orgán verejnej moci (orgán územnej samosprávy) neobdržala žiadnu petíciu. Evidencia petícií je vedená **riadne** a v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V kontrolovanom období Mestská časť Košice – Sídliisko KVP obdržala štyri žiadosti o dotáciu, pri ktorých vo viacerých prípadoch došlo k porušeniu jednotlivých ustanovení dotačných zmlúv, ako aj jednotlivých ustanovení VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na skutočnosť, že vo VZN „o dotáciách“ si povinná osoba sama stanovuje jednotlivé podmienky poskytnutia dotácií, je preto žiadúce, aby ich zodpovední zamestnanci dodržiavali, keďže ich de facto sami stanovili.

Zároveň navrhujem povinnej osobe zvážiť vypracovanie pracovného postupu (krok po kroku), ako postupovať pri prideľovaní dotácií, aby naďalej nedochádzalo k procesným pochybeniam a porušeniam jednotlivých ustanovení VZN č. 16 / 2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v znení neskorších predpisov.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 3. decembra 2024

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA, v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

5) Zoznam príloh:

Príloha č. 1 – Oznámenie o výkone kontroly + zoznam požadovaných dokumentov

Príloha č. 2 – Preberací protokol o prevzatí dokumentov ku kontrole

Príloha č. 3 – Mailová komunikácia – žiadosť o predĺženie lehoty na predloženie dokumentov

Príloha č. 4 – Originálny dokument – prehlásenie o iných kontrolách

Príloha č. 5 – Originálny dokument – sumárne vyjadrenie povinnej osoby ku predmetnej kontrole

Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – Centrálna evidencia sťažností

Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – Evidencia petícií

Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – Dotácia č. 1 - Rímskokatolícka cirkev Farnosť Košice–KVP

Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – Dotácia č. 2 - OZ Kedsada Taksachce

Príloha č. 10 – Fotokópia zo spisu – Dotácia č. 3 - Ing. Pavol Langer

Príloha č. 11 – Fotokópia zo spisu – Dotácia č. 4 – K13

Príloha č. 12 – Originálne dokumenty – Poskytnutie súčinnosti ku kontrole