

## Správa č. 9/2015

### **o výsledku následnej finančnej kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti na Mestskom úrade v Snine**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta II. polrok 2015 bola vykonaná následná finančná kontrola /NFK/ hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti na Mestskom úrade v Snine.

#### **Kontrola dotácií mesta Snina za rok 2014**

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na druhý polrok 2015

Predmet kontroly: Kontrola dodržania zákonných ustanovení upravujúcich oblasť poskytovania a použitia dotácií, kontrola dodržania VZN mesta o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Snina a kontrola použitia a zúčtovania dotácie.

Cieľ kontroly : overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Kontrolovaný subjekt : Mestský úrad Snina

Kontrolované obdobie: rok 2014

Prítomná za kontrolovaný subjekt: Bc. Zlata Fundáková - zodp. prac. za danú oblasť

Kontrolu vykonal : Ing. Boris Pargáč – hlavný kontrolór mesta Snina

V čase: od 03.09. 2015 do 02.11.-2015 s prerušovaním

### Kontrolované subjekty :

1. Gréckokatolícka charita Prešov, Hlavná 2 Prešov
2. Cirkevné centrum voľného času, Nám. Jána Pavla II. 2059/2 Snina
3. Rímskokatolícka cirkev Snina, Nám. Jána Pavla II. 858/1 Snina
4. Gréckokatolícka cirkev, farnosť Snina - Brehy, Komenského 2658/8 Snina
5. Rímskokatolícka cirkev – Farnosť božieho milosrdenstva, Námestie božieho milosrd. Snina
6. Gréckokatolícka cirkev, farnosť Matky ustavičnej pomoci, Pčolinská 2714/42 Snina
7. Pravoslávna cirkevná obec v Snine, Sládkovičova 366/70 Snina/ Spišská Nová Ves
8. Združenie kresťanských spoločenstiev mládeže , OC Snina Brezová
9. Erko - Hnutie kresťanských spoločenstiev detí, OC Snina Miletičova Bratislava
10. Slovenský červený kríž, územný spolok Snina, Ul.1.mája 882/17
11. Mestský volejbalový klub Snina Vihorlatská 1426/4
12. Skóre, športový klub pri ZŠ na Ul.1 Mája, Snina

### Zákonné normy a ustanovenia, ktoré určujú poskytovanie a použitie dotácií

- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 583/2004 Z.z.- §7 ods. 2, 4 a 6 - o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri poskytovaní a použití dotácií z rozpočtu mesta
- dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzného nariadenia mesta č.111/2012 – o podmienkach poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu z rozpočtu mesta Snina
- 213/1997 Z.z. Zákona z 2. júla 1997 o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby § 29 odst. 4
- Predpis č. 34/2002 Z. z. Zákon o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov - § 28
- Zákon č. 502/2001 o finančnej kontrole

### Kontrolné zistenia

Uznesením MsZ č. 512/2013 zo dňa 17. 12. 2013 vzalo MsZ v Snine dôvodovú správu k predpokladanému rozpočtu na rok 2014 na vedomie a prílohou k tomuto uzneseniu bol schválený návrh na prerozdelenie výšky a účel dotácií jednotlivým občianskym združeniam a cirkvám pre rok 2014 v sume 16 250 Eur.

Uznesením MsZ č. 647/2014 zo dňa 11.09.2014 schválilo MsZ v Snine prerozdelenie vyčlenených prostriedkov z rozpočtu mesta v súlade s VZN 111/2012 v sume 10.000 Eur.

Na základe zmlúv o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta a žiadateľmi, boli finančné prostriedky definované v zmluvách postúpené žiadateľom. Každý platbu predchádzal platobný poukaz vyplnený a podpísaný v súlade so zákonom 502/2001 § 9 o finančnej kontrole. Kontrolované subjekty (s výnimkou dvoch) použili a vyúčtovali poskytnuté prostriedky v súlade s ich žiadosťami a v súlade s VZN 111/2012. Skontrolované doklady boli jednoznačné, preukázateľné.

Kontrolované subjekty v súlade s VZN č.111/ 2012 dokladovali všetky požadované náležitosti a v súlade s jeho znením postupovali pri svojej snahe získať z rozpočtu mesta Snina dotácie na rok 2014. Prehľad náležitostí jednotlivých žiadostí uvádzam v tabuľke.

	Kontrolovaný subjekt	Výška dotácie Zmluva zo dňa/ výška	Účel dotácie	Žiadosť o dotáciu podaná dňa
1	Gréckokatolícka charita Prešov	15.04.2014/ 1400 E 03.11.2014/ 500 E	Komplexná ošetrovateľská starostlivosť chorým v Snine	15.10.2013
2	Cirkevné centrum voľného času Snina	18.09.2014/ 800 E	Prímestský tábor, dokúpenie techniky, cestovné	15.10.2013
3	Rímskokatolícka cirkev Snina	18.09.2014/ 2 000 E	Oprava strechy kostola, vymaľovanie steny, rekonštrukcia ozvučenia v kostole	15.10.2013
4	Gréckokatolícka cirkev, farnosť Snina - Brehy	24.09.2014/ 1 500 E 21.10.2014/ 500 E	Chod farnosti, výstavba chrámu Chod farnosti, výstavba chrámu	14.10.2013
5	Rímskokatolícka cirkev – Farnosť božieho milosrdenstva, Snina	1.10.2014/ 500 E	Materiálne zabezpečenie a chod farnosti	<b><u>31.10.2013</u></b>
6	Gréckokatolícka cirkev, farnosť Matky ustavičnej pomoci Snina	10.10.2014/ 1 500 E	Na zrealizovanie projektov	11.10.2013
7	Pravoslávna cirkevná obec v Snine	10.10.2014/ 500 E	Materiálne zabezpečenie chrámu, propagáciu a chod farnosti	<b><u>30.10.2013</u></b>
8	Združenie kresťanských spoločenstiev mládeže , OC Snina	24.09.2014/ 1 000 E	Organizačno –technické zabezpečenie Farfestu	15.10.2013
9	Erko - Hnutie kresťanských spoločenstiev detí, OC Snina	7.8.2014/ 100 E	Na zabezpečenie podujatie letný tábor	14.10.2013
10	Slovenský červený kríž, Snina	22.08.2014/ 1 00 € 03.11.2014/ 900 €	Na oceňovanie darcov a zabezpečenie súťaží	<b><u>22.10.2013</u></b>
11	Mestský volejbalový klub, Snina	03.02.2014/ 14 160 € 23.04.2014 / 4 160 € 03.10.2014 / 1 400 €	Na úhradu nájomného za ŠH Na vykonávanie športovej činnosti	04.10.2013
12	Skóre, športový klub pri ZŠ na Ul.1 Mája, Snina	Pôvodne -30.01.2014/ 14 160 €, upravené dodatkom : 04.12.2014 / 11 040 €	Na vykonávanie športovej činnosti Na úhradu nájomného za ŠH	09.10.2013

## Kontrolné nedostatky

U troch subjektov - Rímskokatolícka cirkev – Farnosť božieho milosrdenstva, Námestie božieho milosrdenstva Snina , Pravoslávna cirkevná obec v Snine, Sládkovičova 366/70 Snina/ Spišská Nová Ves, Slovenský červený kríž, územný spolok Snina, Ul.1.mája 882/17 boli zaregistrované žiadosti o poskytnutie dotácie po termíne 15.10.2014, čo je v rozpore s § 7 odst.2 VZN č.111/2012.

### Gréckokatolícka charita Prešov, Hlavná 2 Prešov

Pri kontrole vyúčtovania dotácií za rok 2014 figuruje v zozname zakúpeného zdravotníckeho materiálu položka Antidekubitný matrac v cene 189,79 Eur a Vankúš dekubitný v cene 32,35 Eura.

Pacienti, ktorí takýto materiál potrebujú, ho na odporúčanie odborného lekára získajú s preplatením od zdravotnej poisťovne. Nevidím teda opodstatnenie kupovania tohto materiálu zo strany Gréckokatolíckej charity. *Navyše je to materiál určený na opatrovateľskú starostlivosť, nie ošetrovateľskú, ako bolo deklarované v žiadosti o dotáciu.* Na moju otázku, prečo to nakúpili, mi bolo PhDr. Dagmar Chanáthovou – koordinátorkou zdravotníckych služieb GKCH odpovedané, že to požičiavajú pacientom, na čas, kým si zabezpečia svoje matrace. Na moju otázku, či majú nejaké zmluvy o vypožičaní, mi odpovedala záporne. Vyžiadal som si zoznam pacientov/klientov/, ktorým v roku 2014 v Snine predmetný tovar požičali, aby som si mohol overiť jej tvrdenie. Zo štyroch občanov Sniny, zoznam, ktorých mi poslala pani koordinátorka mailom, som oslovil ich, resp. pozostalých, ktorí jej tvrdenie vyvrátili. Matrace si zabezpečili, zakúpili sami a nikdy ich nikomu nevracali a ani nemali požičané. *Pre zaujímavosť – jeden z klientov – pán Saraka, ktorý umrel v máji 2014 mal údajne požičaný matrac, ktorý podľa doloženej faktúry bol zakúpený 26.11.2014.*

Gréckokatolícka charita Prešov, Hlavná 2 Prešov ako poskytovateľ ošetrovateľskej starostlivosti na základe zmluvy so zdravotnými poisťovňami- má preplácané výkony. Nevidím preto opodstatnenosť prispievať na ich činnosť z rozpočtu mesta Snina. Pre zaujímavosť, z rozpočtu mesta Prešov získali dotáciu 12 500 Eur.

### Skóre, športový klub pri ZŠ na Ul.1 Mája, Snina

Dodatkom upravenú sumu na dotáciu 11 040 € čerpal tento subjekt v dvoch fázach – 7. 080 € a 3 960 €.

Z dokladov vyúčtovanie časti dotácie 7 080 € vyplýva viacero nedostatkov, ktoré boli zistené pri kontrole.

V doložených faktúrach za dopravu od spoločnosti EJZATRAVEL Snina je viacero rozporov vo vyúčtovaní prejdených kilometrov oproti údajom z automapy. Napr.

f.č. 2014023 – Snina – Poltár a späť. – deklarované 543 km - skutočnosť 497 km

f.č. 2014014 – Snina – R.Sobota a späť. – deklarované 543 km - skutočnosť 446 km

f.č. 2014001 – Snina – Trebišov a späť. – deklarovane 163 km - skutočnosť 141 km  
f.č. 2014039 – Snina – Sp.N Ves a späť. – deklarovane 337 km - skutočnosť 307 km

Týmito rozdielmi v deklarovanej vzdialenosti došlo k neopodstatnenému navýšeniu faktúry za dopravu.

Z kontrolovaných dokladov z vyúčtovania dávam do pozornosti f.č. 14/05/3 zo dňa 25.05.2014 od spoločnosti Ladislav Jurpák Snina, ktorou fakturuje Skóre, šport.klubu pri ZŠ Ul.1.mája Snina ubytovanie a stravu pre poľskú výpravu 50-tich osôb v celkovej výške 1 150 €. Toto je v rozpore s účelom použitia dotácie, ktorá bola deklarovaná v žiadosti o dotáciu.

Zaujímavý je tiež fakt, že spoločnosť Ladislav Jurpák Snina za rok 2014 neodviedla mestu Snina daň za ubytovanie, inými slovami – neubytovali žiadneho návštevníka v roku 2014. Pri kontrole na mieste u tohto ubytovateľa som z knihy návštev v období 24. – 25. máj 2014, ku ktorému sa viaže predmetná faktúra zistil, že nikto v tom čase ubytovaný u nich nebol. Taktiež som zistil, že počas roka 2014 evidujú v knihe ubytovaných viacero hostí.

Dňa 30.12.2014 použil druhú časť dotácie nákup tovaru / v celkovej sume 3 690 € / na vykonávanie športovej činnosti pre rok 2014. Otázna je doba využitia pre rok, na ktorý žiadal dotáciu – max .1,5 dňa ! Položme si otázku, či a do akej miery bol využitý nákup tovaru z dotácie mesta pre fungovanie športového klubu Skóre v roku 2014, na ktorý mu podľa účelu napísanému v žiadosti mesto dotáciu poskytlo ?

Viac zarážajúcejšie je komoditné zloženie nákupu, ktorý realizoval v Inkore, s.r.o. Humenné, prevádzka Intersport Humenné.

Zo štyroch pokladničných bločkov vyberám :

Pokladničný doklad č.22 zo dňa 30.12.2014 :

4 x tenisky zn. Asics	á 44,99 €
2 x tenisky zn. Asics	á 54,99 €
3 x tenisky zn. Adidas	á 49,99 €
1 x obuv zn. Adidas	á 34,99 €
1 x obuv zn. NIKE	á 44,99 €
4 x tenisky zn. Asics	á 59,99 €
2 x obuv zn. Adidas	á 27,99 €
3 x tenisky zn. NIKE- T-lite	á 49,99 €

Pokladničný doklad č.23 zo dňa 30.12.2014 :

1 x mikina zn. Adidas	á 27,99 €
1 x pánske nohavice zn. O'Neill	á 79,99 €
3 x bunda zn. Icepeak	á 99,99 €
1 x zimné pánske korčule zn. Bauer	á 179,99 €
1 x dievč.korčule zn. Tecno pro Delta	á 44,99 €
2 x šport.topánky zn. NIKE	á 99,99 €
1 x port.topánky zn. Adidas	á 84,99 €

Pokladničný doklad č.24 zo dňa 30.12.2014 :

1 x tenis.loptičky zn. Wilson	á 119,99 €
1 x dámska lyžiarska bunda zn. Etirel	á 149,99 €
1 x dámska lyžiarske nohavice zn. Etirel	á 99,99 €
1 x okuliare zn. Relax	á 26,99 €
1 x lyžiarske okuliare zn. Bolle Nebula	á 42,99 €
1 x detské snehule zn. McKinley	á 35,99 €
1 x detské lyžiarky zn. TECNOPRO	á 79,99 €
1 x plávajúca sada zn. Speedo	á 104,93 €
1 x dámske tenisky zn. Nike	á 64,99 €
1 x detské ponožky zn. Puma	á 4,99 €
2 x ponožky zn. Adidas	á 14,99 €
2 x fľaša na nápoje zn. Nike	á 29,97 €

Pokladničný doklad č.25 zo dňa 30.12.2014 :

1 x detský flísový šál zn. Etirel	á 9,99 €
1 x detské lyžiarske podkolenky zn. McKilney	á 7,99 €
2 x nohavice zn. Adidas	á 59,99 €
1 x bunda s kapucňou zn. Adidas	á 64,99 €
3 x tepláky zn. Adidas	á 49,99 €
4 x nohavice zn. Adidas	á 39,99 €
3 x fľaša na vodu zn. Adidas	á 23,99 €

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt – mestský úrad v Snine u pripravovaných finančných operáciách (žiadosť o poskytnutie dotácie a vyúčtovanie dotácie) nevykonal predbežnú finančnú kontrolu.

Odporúčam Mestskému úradu v Snine zvážiť a prípadne poučiť zodpovedných pracovníkov o potrebe vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri čiastkových finančných operáciách. Medzi tieto patrí aj zmluva, posúdenie žiadosti a vyúčtovania dotácie.

Odporúčam mestskému úradu v Snine, aby vo svetle týchto kontrolných zistení a pochybení subjekty Gréckokatolícka charita Prešov, Hlavná 2 Prešov a Skóre, športový klub pri ZŠ na Ul.1 Mája, Snina vyzval ku podaniu vysvetlenia, resp. vrátenia časti nenáležite použitých finančných prostriedkov z dotácie mesta za rok 2014. Vo vzťahu k druhému menovanému odporúčam zvážiť vyvodenie právnej a možno aj trestno-právnej zodpovednosti za nákup tovaru, ktorý neslúži deklarovanému účelu podľa žiadosti o dotáciu mesta a mám silné podozrenie -no nemám dostatočne silné právne vedomosti- že sa jedná o pokus o podvod.

Vo vzťahu ku spoločnosti Vladislav Jurpák odporúčam preveriť rozpor medzi fakturáciou ubytovania a neodvedenia dane za ubytovanie mestu.

Poslancom MsZ v Snine odporúčam zvážiť ich rozhodnutie o pridelení dotácie z rozpočtu mesta na rok 2016 subjektom, u ktorých konštatujem vážne kontrolné zistenia.

Ing. Boris Pargáč

Hlavný kontrolór mesta

