

## Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 1. polrok 2023 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta, kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta – kontrolu poskytovania nenávratného finančného príspevku mesta na podporu udržania a obnovy pamiatkovej zóny mesta Brezno.

Hlavná kontrolórka sa pri výkone kontroly zamerala na kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.2/2018 o podmienkach poskytovania nenávratného finančného príspevku mesta na podporu udržania a obnovy pamiatkovej zóny mesta Brezno. Toto všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna upravuje spôsob a podmienky poskytovania nenávratného finančného príspevku mesta na podporu udržania a obnovy pamiatkovej zóny mesta Brezno. VZN bolo novelizované raz na základe všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.11/2019, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezno číslo VZN - 02/2018 o podmienkach poskytovania nenávratného finančného príspevku mesta na podporu udržania a obnovy pamiatkovej zóny mesta Brezno (ďalej len „VZN“).

Vo VZN sú stanovené podmienky poskytnutia finančného príspevku, spôsob, postup predkladania žiadostí, ich posudzovanie, overovanie a schvaľovanie zo strany oprávnených orgánov, pravidlá zúčtovania fyzickým osobám a právnickým osobám, ktoré sú vlastníkami, prípadne užívateľmi budov a objektov nachádzajúcich sa v historickom centre mesta pri opravách, údržbe, obnove, rekonštrukcii a novostavbách, ktoré nahrádzajú staré budovy.

Podľa VZN maximálna výška finančného príspevku priznaného mestom bola 2.000,- Eur na jeden projekt. Novelizovaným VZN sa maximálna výška finančného príspevku priznaného mestom zvýšila na 5.000,- Eur na jeden projekt.

Mesto v roku 2020 poskytlo finančný príspevok 1 žiadateľke vo výške 487,50 €. V roku 2021 poskytlo finančný príspevok 3 žiadateľom spolu vo výške 15 000 €. V roku 2022 mesto neposkytlo žiadny finančný príspevok.

Hlavná kontrolórka vykonala kontrolu dodržiavania podmienok poskytovania finančného príspevku so zameraním na zákonnosť, účelovosť a transparentnosť hospodárenia s finančnými prostriedkami rozpočtu mesta u všetkých kontrolovaných spisov s dôrazom na ich úplnosť, procesnú i vecnú správnosť a s prihliadnutím na dodržiavanie platnej právnej úpravy v čase výkonu tejto kontroly.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákonnosti a účelovosti hospodárenia s finančnými prostriedkami rozpočtu mesta.

Podľa § 4 ods. 2 VZN žiadosť o finančný príspevok (ďalej len žiadosť) musí byť podaná písomne na tlačive, ktorá tvorí prílohu č. 1 VZN spolu s písomnými prílohami uvedenými na tlačive žiadosti.

Povinné prílohy žiadosti tvoria:

- 1) Popis pripravovaného projektu (aktivity) a jeho cieľ
- 2) Výpis z úradnej evidencie alebo registra, v ktorom je žiadateľ evidovaný – nie starší ako 3 mesiace ku dňu podania žiadosti – fotokópia

- 3) Doklad preukazujúci oprávnenie konať v mene žiadateľa, ak to nevyplýva priamo z dokladu o právnej subjektivite – fotokópia
- 4) Čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá žiadne záväzky voči mestu Brezno ani právnickým osobám, ktorých zakladateľom (zriaďovateľom) je mesto
- 5) Potvrdenie o zriadení účtu v banke
- 6) Doklad o preukázaní vlastných zdrojov na spoluúčasť
- 7) List vlastníctva
- 8) Stavebné povolenie / ohlásenie drobnej stavby
- 9) Stanovisko KPÚ Banská Bystrica
- 10) Projekt, štúdia, fotodokumentácia /pôvodný stav, nový stav, vypracovaný rozpočet projektu
- 11) Doklady o skutočných nákladoch na stavbu /príslušný stavebný prvok

Kontrolou bolo zistené, že k niektorým žiadosťiam doložené povinné prílohy.

Podľa §1 ods. 1 a 2 zákona č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii) orgány verejnej moci sú pri svojej úradnej činnosti povinné a oprávnené získavať a používať údaje evidované v informačných systémoch verejnej správy a v informačných systémoch podľa odseku 4 a vyhotovovať si z nich výpisy a tieto údaje a výpisy si v nevyhnutnom rozsahu navzájom bezodplatne poskytovať. Takto získané údaje a výpisy v rozsahu nevyhnutnom na naplnenie účelu podľa osobitných predpisov, na ktorý sa poskytujú, sú orgánu verejnej moci známe z úradnej činnosti a sú použiteľné na právne účely. Štátny občan Slovenskej republiky, občan členského štátu Európskej únie, občan štátu, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore, právnická osoba a fyzická osoba – podnikateľ nie sú povinní dokladovať orgánom verejnej moci údaje podľa odseku 1 v listinnej podobe, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Hlavná kontrolórka odporúča

- upraviť obsah VZN tak, aby bol v súlade so zákonom č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii)
- v žiadosti a hlavne pri prílohách uplatniť príslušné ustanovenia zákona č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii)
- upraviť obsah žiadosti, vrátane jej príloh, tak aby boli žiadané relevantné údaje, ktoré sú potrebné pre splnenie podmienok pre priznanie finančného príspevku, napr. ak ide o refundáciu výdavkov, žiadať preukázanie úhrady a nie preukázanie vlastných zdrojov na spoluúčasť a potvrdenie o zriadení účtu (je to administratívna byrokracia).

Podľa § 6 ods. 1 VZN zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku musí mať písomnú formu a musí obsahovať najmä:

- a) označenie zmluvných strán,
- b) výšku nenávratného finančného príspevku a formu jeho poskytnutia,
- c) účel použitia nenávratného finančného príspevku,
- d) podmienku účelne a hospodárne nakladať s poskytnutým nenávratným finančným príspevkom a v súlade s účelom,

- e) dobu čerpania nenávratného finančného príspevku,
- f) povinnosť vrátiť mestu poskytnutý nenávratný finančný príspevok použitý v rozpore s účelom, na ktorý bol poskytnutý a povinnosť vrátiť nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutého nenávratného finančného príspevku,
- g) povinnosť vyúčtovať mestu nakladanie s poskytnutým nenávratným finančným príspevkom,
- h) vymedzenie spôsobu prezentácie mesta ako podporovateľa aktivít,
- i) sankcie vyplývajúce z neplnenia podmienok v zmysle osobitných predpisov,
- j) právo kontroly efektívnosti a správnosti využitia poskytnutých prostriedkov,
- k) miesto, dátum a podpisy zmluvných strán.

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy neobsahujú vymedzenie spôsobu prezentácie mesta ako podporovateľa aktivít a právo kontroly efektívnosti a správnosti využitia poskytnutých prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt pri posudzovaní žiadosti o finančný príspevok nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 a §6 VZN.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dôsledne kontrolovať obsah a prílohy žiadosti a len na základe úplného obsahu žiadosti, vrátane príloh, postúpiť žiadosť garantovi podľa VZN
- zabezpečiť úpravu zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku tak, aby obsahovala vymedzenie spôsobu prezentácie mesta ako podporovateľa aktivít a právo kontroly efektívnosti a správnosti využitia poskytnutých prostriedkov
- zabezpečiť vymedzenie spôsobu prezentácie mesta ako podporovateľa aktivít a kontrolovať vykonanie prezentácie mesta ako podporovateľa zhodnotenia podporenej nehnuteľnosti (tak ako je to pri projektoch podporených zo ŠR alebo z rozpočtu EÚ).

Podľa § 3 ods. 2 VZN žiadateľ musí mať vysporiadané všetky svoje záväzky voči mestu ako aj voči právnickým osobám, ktorých zriaďovateľom alebo zakladateľom je mesto.

Kontrolou bolo zistené, že k preukázaniu tejto skutočnosti kontrolovanému subjektu postačuje len čestné prehlásenie zriaďovateľa.

Hlavná kontrolórka odporúča:

- upraviť obsah VZN tak, aby bola zo strany mesta preukázaná preverená skutočnosť, že žiadateľ má vysporiadané všetky svoje záväzky voči mestu ako aj voči právnickým osobám, ktorých zriaďovateľom alebo zakladateľom je mesto
- zabezpečiť, aby skutočnosť, že žiadateľ musí mať vysporiadané všetky svoje záväzky voči mestu ako aj voči právnickým osobám, ktorých zriaďovateľom alebo zakladateľom mesto overovalo príslušnými zamestnancami alebo referátmi, ktoré sú oprávnené potvrdzovať, že žiadateľ nemá voči mestu Brezno záväzky po lehote ich splatnosti.

Hlavná kontrolórka preverila vykonanie základnej finančnej kontroly pri kontrolovaných finančných operáciách na dokladoch, ktoré tieto finančné operácie deklarujú.

Výkon základnej finančnej kontroly bol v kontrolovanom období upravený v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky boli zistené nedostatky, ktoré mali byť zistené pri overovaní finančných operácií základnou finančnou kontrolou. Na základe tejto skutočnosti možno konštatovať formálny výkon základnej finančnej kontroly v kontrolovanej oblasti.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- zabezpečiť dôsledné overovanie súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

S výsledkami kontroly bola oboznámená Mgr. Zuzana Ďurišová, prednostka MsÚ, ktorá v určenom termíne prijala opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.