

**Úrad Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru 1, 042  
66 Košice**

IČO	35541016
Právna forma	803 – Samosprávny kraj (úrad samosprávneho kraja)
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na poskytnutie verejných prostriedkov z rozpočtu Košického samosprávneho kraja formou dotácie, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

- 
- *Zistenie*

**B.0.0.1.** VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií nie je v súlade s aktuálnym znením zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súvislosti s ďalšími VZN upravujúcimi podmienky poskytovania dotácií je spôsob poskytovania dotácií neprehľadný a z hľadiska súčasných trendov poskytovania grantov (programový princíp – alokácia na program, výzva, projekt, možnosť zapojenia verejnosti do výberu projektu, udržateľnosť podporeného projektu a pod.) zastaraný.
  - *Predpis / zhodnotenie*

§ 8 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vyšší územný celok môže poskytovať dotácie obciam na svojom území ako účasť na financovaní spoločných úloh v záujme rozvoja územia vyššieho územného celku. Vyšší územný celok môže poskytovať dotácie aj iným obciam alebo vyšším územným celkom, ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živeľnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území.

§ 8 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Právnickej osobe neuvedenej v odsekoch 2 a 4 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území vyššieho územného celku, alebo ktorí pôsobia, vykonávajú činnosť na území vyššieho územného celku, alebo poskytujú služby obyvateľom vyššieho územného celku, môže vyšší územný celok poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením vyššieho územného celku len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Ustanovenie § 8 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov zmocňuje vyšší územný celok poskytovať dotácie právnickej osobe neuvedenej v odsekoch 2 a 4 (negatívne vymedzenie sa týka aj obcí, t.j. § 8 ods. 4) a fyzickej osobe – podnikateľovi za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením vyššieho územného celku.

VZN č. 3/2006 je okruh subjektov, ktorým je možné poskytovať dotáciu, zúžený na princípe plnenia všetkých podmienok (musia súčasne spĺňať podmienku sídla, resp. trvalého bydliska, podmienku pôsobnosti na území KSK a aj podmienku činnosti vykonávania, resp. prezentovania), pričom vyššou právnou normou (zákonom) je okruh oprávnených subjektov upravený plnením podmienky sídla, alebo podmienky pôsobnosti, alebo poskytovania služieb (plnenia jednej z podmienok).

Reálne je možné športové podujatia podporiť dotačne v rámci dvoch samostatných VZN o poskytovaní dotácií (VZN č. 3/2006 a VZN č. 7/2008), čo spôsobuje neprehľadnosť.

Zámer podpory športu vychádzajúci zo Zastupiteľstvom KSK schválenej Koncepcie rozvoja športu KSK bol prijatím VZN č. 7/2008 o poskytovaní dotácie na rozvoj športu de iure naplnený, avšak od účinnosti tohto VZN od 01.12.2008 do dnešného dňa neboli v rámci schvaľovania rozpočtu vyčlenené žiadne finančné prostriedky, teda predmetné VZN je de facto nefunkčné.

▪ *Odporúčanie*

Spracovanie a predloženie na schválenie zmien, resp. nových VZN upravujúcich podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu KSK s cieľom najmä sprehľadnenia spôsobu poskytovania (neprelínať rovnaké účely poskytovania v rôznych VZN), zosúladenia s aktuálnym znením platnej legislatívy, zapracovania súčasných trendov poskytovania grantov (podmienky a postupy poskytovania dotácií spracovať na princípoch programového poskytovania, t. j. ustanoviť spôsob kreovania programov s následnou alokáciou prostriedkov, spôsob zverejnenia výzvy, predkladania projektových žiadostí, posudzovanie a schvaľovanie - odborná komisia, príp. možnosť participácie verejnosti, napr. SMS hlasovanie, udržateľnosť podporeného projektu a pod.).

---

▪ *Zistenie*

**B.2.0.1.** Pri odbornom hodnotení žiadosti o dotáciu neboli hodnotené všetky určené kritéria (schopnosť spolufinancovania, forma prezentácie KSK).

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 5 VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií.

Žiadosti do sumy 3 300 eur žiadatelia predkladajú počas celého kalendárneho roka. K predloženej žiadosti do sumy 3 300 eur pre jedného žiadateľa vypracuje Úrad odborné stanovisko, ktoré okrem finančného posúdenia bude obsahovať aj hodnotenie hospodárnosti a efektívnosti, účelu použitia finančných prostriedkov, určenie termínu konečného použitia finančných prostriedkov, zabezpečenie odvodu prípadných výnosov z použitia dotácie a hodnotenie podľa kritérií stanovených v odseku 7 tohto ustanovenia. V rámci svojho stanoviska k žiadostiam na financovanie spoločných úloh obcí a samosprávneho kraja Úrad vychádza z priorit KSK, uvedených v Pláne hospodárskeho a sociálneho rozvoja KSK. Úrad predloží odborné stanovisko predsedovi KSK, ktorý na jeho základe rozhodne o poskytnutí dotácie, alebo žiadosť zamietne. V prípade rozhodnutia o poskytnutí dotácie sa podmienky Úradu, obsiahnuté v odbornom stanovisku k účelu použitia, k termínu konečného použitia finančných prostriedkov, k opatreniam žiadateľa na zabezpečenie efektívnosti a hospodárnosti použitej dotácie a k zabezpečeniu odvodu prípadných výnosov z použitia dotácie premietnu do obsahu zmluvy o poskytnutí dotácie.

§ 5 ods. 7 VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií.

Kritériá na hodnotenie žiadostí o poskytnutie dotácie nad 3 300 eur pre jedného žiadateľa sú najmä

- a) realizácia cieľov Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja KSK,
- b) schopnosť spolufinancovania,

- c) akcia nadregionálneho resp. medzinárodného rozsahu,
- d) referencie o činnosti a dôveryhodnosti žiadateľa,
- e) forma prezentácie KSK ako poskytovateľa dotácie.

---

- *Zistenie*

**B.4.0.1.** Pri zúčtovaní poskytnutých dotácií nebol overený základnou finančnou kontrolou súlad časti finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v zákone o finančnej kontrole.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.

Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, (*poznámka: uvedené platí pre štátnu RO*).
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

---

- *Zistenie*

**B.4.0.2.** Nevykonanie administratívnej finančnej kontroly pri zúčtovaní poskytnutých dotácií.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v § 7 ods. 2.

---

- *Zistenie*

**B.4.0.3.** Správa z administratívnej finančnej kontroly neobsahovala všetky náležitosti (nebola podpísaná osobami v zmysle zákona, neobsahovala cieľ administratívnej finančnej kontroly).

- *Predpis / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v § 7 ods. 2.

§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

§ 22 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.

Na náležitosti čiastkovej správy a správy sa vzťahuje odsek 3 písm. a) až d) rovnako. Okrem týchto náležitostí čiastková správa a správa obsahuje dátum jej vyhotovenia.

§ 22 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

Návrh správy a návrh čiastkovej správy obsahuje najmä:

- a) označenie oprávnenej osoby,
- b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby a prizvanej osoby, ktorí vykonali administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste alebo audit; ak nie je z dôvodov hodných osobitného zreteľa možné získať podpisy zamestnancov oprávnenej osoby alebo prizvanej osoby, ktorí vykonávali vládny audit, ich podpis sa nevyžaduje, ak je návrh správy alebo návrh čiastkovej správy podpísaný zamestnancom oprávnenej osoby povereným vedením vládneho auditu,
- c) označenie povinnej osoby,
- d) cieľ administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu,
- e) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- f) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
- g) dátum vyhotovenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy,
- h) lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- i) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

▪ *Odporúčanie*

Administratívna finančná kontrola pred predložením vyúčtovania sa nevykonáva, vykonáva sa základná finančná kontrola. Administratívna finančná kontrola sa vykonáva ak bola dodržaná podmienka na jej začatie (§ 20 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z.), teda vykonanie prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe (napr. predloženie vyúčtovania dotácie).

Správa z administratívnej finančnej kontroly musí obsahovať všetky zákonom ustanovené náležitosti.

## **Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

---

1. Pri odbornom hodnotení žiadosti o dotáciu Úradom KSK uvádzať v písomnom stanovisku hodnotenie všetkých kritérií určených príslušným VZN, teda aj schopnosť spolufinancovania, formu prezentácie KSK.
2. Pri zúčtovaní poskytnutých dotácií vykonávať základnú finančnú kontrolu.
3. Pri zúčtovaní poskytnutých dotácií vykonávať aj administratívnu finančnú kontrolu, z ktorej sa vypracuje správa (príp. aj návrh správy) so všetkými náležitosťami.