

Správa o výsledku vykonanej kontroly poskytnutých a vyúčtovaných dotácií z rozpočtu obce za rok 2018

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 25.01.2019 do 04.03.2019 kontrola poskytnutých a vyúčtovaných dotácií za rok 2018.

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrola bola vykonávaná v čase : 25.01.2019 do 04.03.2019

Cieľ kontroly:

Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutých účelových dotácií právnickým a fyzickým osobám /podnikateľom/ z rozpočtu obce v roku 2018.

Kontrola poskytovania a vyúčtovania dotácií na verejnoprospešné účely pre jednotlivé organizácie s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN.

Účelom kontroly bolo :

Zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období na obci vykonávaná v súlade so zákonom, so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na podmienky poskytovania dotácií so zameraním na preverenie procesu poskytnutia, použitia a zúčtovania účelových dotácií poskytnutých z rozpočtu obce právnickým osobám, ktorých obec nie je zakladateľom a fyzickým osobám - podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce na podporu všeobecne prospešných služieb alebo všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, resp. na podporu podnikania a zamestnanosti.

Kontrolu vykonal:

Ing. Anna Ševerová- hlavný kontrolór obce

Kontrolné východiská:

- 1.Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
- 2.Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- 3.Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 4.Zákon č. 523/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- 5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 6. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p.
- 7. VZN č. 5/2012 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov obce Lozorno
- 8. Spisová dokumentácia poskytnutých dotácií vrátane vyúčtovania za rok 2018

Kontrolné zistenia:

1. Právny základ poskytovania účelových dotácií z rozpočtu obce

Podmienky poskytovania dotácii – upravuje § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p..

Obec v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) môže poskytovať zo svojho rozpočtu dotácie, ktoré sú určené:

- právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec,
- inej obci alebo VÚC,
- právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce alebo poskytujú služby obyvateľom obce.

Vo všeobecnosti platí, že ustanovenie **§ 7 ods. 4** Zákona o RPÚS **umožňuje obci poskytovať dotácie** za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce (ďalej len „VZN“) **len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti** právnickej osobe 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.

V zmysle citovaného zákona je obec povinná finančné prostriedky rozpočtovať na príslušný rozpočtový rok podľa účelu použitia. *Obec vo svojom rozpočte na rok 2018 mala vyčlenené finančné prostriedky na financovanie dotácií, ktoré boli schválené uzn. Č. 8/2018 vo výške 28 800 Eur, dotácie ktoré boli poskytnuté starostom obce neboli pred ich poskytnutím vyčlenené v rozpočte.*

Dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu, ktoré je prijímateľ finančných prostriedkov povinný predložiť poskytovateľovi dotácie v zmluvne dojednanom termíne, v ktorom boli finančné zdroje poskytnuté a účelovo použité.

Zistený nedostatok č.1 :

Obec nevykonala rozpočtové opatrenia pred použitím finančných prostriedkov nezabezpečených v schválenom rozpočte, čím nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

2. Poskytovanie dotácií a ich vyúčtovanie

Na základe čl.4 VZN č. 5/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, právnická osoba a fyzická osoba – podnikateľ, ktorá žiada obec o poskytnutie dotácie, musí

predložiť písomnú žiadosť, ktorá obsahuje náležitosti uvedené v bode 2, čl. IV cit. VZN v termíne do 30.10. predchádzajúceho rozpočtového roka.

Žiadosť o poskytnutie dotácie podalo 11 subjektov, uznesením č. 8/2018 bola dotácia poskytnutá 10 subjektom, 1 subjekt - ŠK - stolnotenisový oddiel nespĺnil náležitosti – žiadosť bola podaná po termíne a nespĺňala náležitosti VZN obce – tomuto subjektu nebola poskytnutá dotácia na základe uznesenia OZ.

V roku 2018 boli z rozpočtu obce na základe VZN č. 5/2012 a na základe uznesenia č. 8/2018 poskytnuté dotácie nasledujúcim subjektom :

Organizácia	Prerozdelenie dotácií 2018 OZ uzn.č.8/2018	Uhradené	Podpis zmluvy	Zverejnenie zmluvy	Úhrada	Zúčtované	AFK	Zoznam zistených nedostatkov
Mažoretky SOFFI Lozorno	4 000	4 000	26.2	26.2	13.3	27.11.	Vykonaná pri podaní žiadosti ako aj pri zúčtovaní	-
ŠK LOZORNO, futbalisti	15 000	5 000	12.2	12.2	16.2	11.4.	Vykonaná pri podaní žiadosti ako aj pri zúčtovaní	-
		5 000	7.5	7.5	21.5	6.6.	Vykonaná pri podaní žiadosti ako aj pri zúčtovaní	-
		5 000	25.6	25.6	29.6	26.9.	Vykonaná pri podaní žiadosti ako aj pri zúčtovaní	-
Sl. zväz telesne postihnutých, ZO Lozorno	1 000	1 000	21.3.	21.3.	4.4.	14.12.	Vykonaná pri podaní žiadosti ako aj pri zúčtovaní	-
Karate klub ZOKU	2 500	2 500	14.3.	15.3.	22.3.	12.9.	Vykonaná pri podaní	-

							žiadosti ako aj pri zúčtovaní	
Klub turistov Lozorno	3 000	3 000	27.2.	27.2.	13.3.	31.10.	Vykonaná pri podaní žiadosti ako aj pri zúčtovaní	-
Lozorňáček - Centrum detí a rodiny	500	500	21.3.	21.3.	5.4.	12.12.	Vykonaná pri podaní žiadosti ako aj pri zúčtovaní	-
Kom.centrum Muškát-	700	700	19.3.	19.3.	28.3.	10.12.	Vykonaná pri podaní žiadosti ako aj pri zúčtovaní	--
Tenisový oddiel	1 000	1 000	16.3.	16.3.	28.3.	17.5.	Vykonaná pri podaní žiadosti ako aj pri zúčtovaní	-
ŠK Lozorno oddiel RTV cvičenie žien	500	500	20.2.	20.2.	23.2.	14.12.	Vykonaná pri podaní žiadosti ako aj pri zúčtovaní	-
Cesta mladých (Edubox)	600	600	14.3.	15.3.	22.3	12.12.	Vykonaná pri podaní žiadosti ako aj pri zúčtovaní	-

Spolu	28 800	28 800						
--------------	---------------	---------------	--	--	--	--	--	--

V roku 2018 boli na základe **kompetencie starostu** poskytnuté dotácie nasledujúcim subjektom :

Organizácia	Prerozdelenie dotácií 2018 starosta	Uhradené	Podpis zmluvy	Zverejnenie zmluvy	Úhrada	Zúčtované	AFK	Zoznam zistených nedostatkov
ŠK LOZORNO, futbalisti	17 770	1 770	12.2.	12.2.	16.2.	12.3.	Nepodaná žiadosť – nebolo možné vykonať AFK	1,2,4,6
		2 000	19.9.	19.9.	21.9.	10.12.	Nepodaná žiadosť – nebolo možné vykonať AFK	1,2,3,4,6
		2 000	1.8.	1.8.	7.8.	26.9.	Pri žiadosti o dotáciu konštatované, že nespĺňa podmienky na poskytnutie dotácie	1,2,3,6
		12 000	22.10.	22.10.	2.10.	12.12.	Pri žiadosti o dotáciu konštatované, že nespĺňa podmienky na poskytnutie dotácie	1,2,3,4, 5,6
Jednota dôchodcov	2 000	2 000	25.4.	25.4	2.5.	19.10.	Pri žiadosti o dotáciu	1,6

							konštatované, že nespĺňa podmienky na poskytnutie dotácie	
ŠK – stolný tenis	1 500	1 500	2.7.	2.7.	10.7.	10.12.	Pri žiadosti o dotáciu konštatované, že nespĺňa podmienky na poskytnutie dotácie	1,2,6
Albatros plus	600	600	25.7.	25.7.	7.8.	14.12.	Pri žiadosti o dotáciu konštatované, že nespĺňa podmienky na poskytnutie dotácie	1,2,6
Spolu	21 870	21 870						

Kontrola predložených dokladov k žiadostiam a zúčtovaniu dotácií

a/ žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce

Ako už bolo spomenuté v tejto správe, článok IV. VZN ukladá povinnosť žiadateľovi dotácie **predložiť OÚ písomnú žiadosť, ktorá obsahuje náležitosti uvedené v cit. VZN.** Dotácie sa pridelujú na základe žiadosti, pričom zákon č.583/2004 Z. z. neurčuje formu ani náležitosti žiadosti o dotáciu. VZN č.5/2012 upravuje náležitosti žiadosti o dotáciu. Základnou zásadou a pravidlom pri stanovení formy a náležitostí žiadosti o poskytnutie dotácie by malo byť, že z jej obsahu alebo z jej príloh musí byť preukázateľné, že žiadateľ o dotáciu spĺňa podmienky na poskytnutie dotácie ustanovené zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN. Na poskytnutie dotácie z rozpočtu obce nie je žiaden právny nárok.

Článok III, bod 2 predmetného VZN o poskytovaní dotácii umožňuje poskytnúť v jednom kalendárnom roku na ten istý účel dotáciu iba raz, pričom dotácia ŠK Lozorno – futbalový oddiel bola v roku 2018 poskytovaná opakovane.

Vzhľadom k tomu, že nie všetky žiadosti boli podané na predpísaných formulároch v termíne na podávanie žiadostí a ani neobsahovali prílohy, nie je možné skontrolovať, či žiadatelia spĺňajú náležitosti, ktoré ukladá zákon, ako aj či zmluvy boli podpísané právoplatne menovaným štatutárom organizácie žiadateľa.

Zistený nedostatok č. 2

Na rok 2018 neboli do 30.10. predchádzajúceho kalendárneho roka predložené žiadosti o dotáciu, ktoré boli následne poskytnuté na základe kompetencie starostu obce, čím došlo k porušeniu VZN č. 5/2012. Zároveň žiadosti neobsahovali požadované náležitosti podľa VZN.

Zistený nedostatok č. 3

Opakované poskytnutie dotácie v tom istom kalendárnom roku je porušením VZN č. 5/2012 o poskytovaní dotácií.

Niektoré dotácie – hlavne ŠK Lozorno boli poskytnuté na základe rozhodnutia starostu obce bez podania žiadosti o dotáciu opakovane.

Zistený nedostatok č. 4

Poskytnutie dotácie bez podanej žiadosti je porušením článku IV platného VZN č. 5/2012 o poskytovaní dotácií.

Odporúčanie :

Vo VZN by mali byť ustanovené základné a zásadné podmienky, ktoré musia splniť všetci žiadatelia o poskytnutie dotácie, a to bez ohľadu na vecné vymedzenie, účel poskytnutia dotácie a jej výšku.

Podľa môjho názoru žiadosť o poskytnutie dotácie musí byť písomná a mala by obsahovať najmä:

- presnú identifikáciu žiadateľa; u fyzických osôb – meno, priezvisko a adresu trvalého bydliska, číslo občianskeho preukazu, resp. rodné číslo, u právnických osôb – názov, označenie a sídlo organizácie v súlade s označením v príslušnom registri (napr.

obchodný register, živnostenský register, register vedený krajským úradom, MV SR a pod.), IČO a DIČ,

- menovanie štatutára
- bankové spojenie a číslo účtu žiadateľa,
- predmet žiadosti – účel, na ktorý sa žiada dotácia:

- pri žiadosti o dotáciu na konkrétnu akciu – stručná charakteristika akcie a podrobný rozpočet finančných prostriedkov použitých na akciu (rozpis predpokladaných výdavkov a príjmov) a pod.,

- pri žiadosti o dotáciu na projekt – názov a autor projektu, odborný garant projektu a stručná charakteristika projektu, projektový rozpočet a pod.

- miesto a čas realizácie konkrétnej akcie alebo projektu,
- požadovanú výšku dotácie,
- formu účasti obce na akcii alebo projekte (napr. spoluorganizátor, záštita, čestný hosť a pod.),
- vyhlásenie žiadateľa o spôsobe propagácie obce,
- u právnickej osoby – meno, priezvisko a titul štatutárneho zástupcu žiadateľa, odtlačok pečiatky žiadateľa, podpis, u fyzickej osoby podpis a číslo občianskeho preukazu.

Odporúčam, aby bolo vo VZN uvedené, aké konkrétne písomnosti je potrebné doložiť k žiadosti o poskytnutie dotácie. Napr:

- výpis z príslušného registra (napr. obchodný register, živnostenský register, register vedený krajským úradom, MV SR a pod.) nie starší ako 3 mesiace,
- výpis z registra trestov u fyzických osôb,
- písomné potvrdenie príslušných orgánov o vyrovnaní všetkých daňových a odvodových povinností (daňový úrad, poisťovne) nie staršie ako tri mesiace,
- písomné vyhlásenie, že žiadateľ nemá voči obci a jej organizáciám žiadne nevyrované záväzky,
- písomné vyhlásenie, že žiadateľ nie je v konkurze,
- písomné vyhlásenie, že žiadateľ nie je v úpadku.

Pre zjednodušenie administratívy odporúčam, aby si obec vytvorila vlastný register žiadateľov o dotáciu, v ktorom bude mať každý žiadateľ o dotáciu založený aktuálny výpis z príslušného registra. Povinnosťou žiadateľov by bolo pri každej zmene v registri túto zmenu nahlásiť obci.

Odporúčam, aby boli vo VZN rozšírené podmienky, ktoré musí žiadateľ o dotáciu splniť, napríklad:

a) vyrovnanie finančných vzťahov s rozpočtom obce a so štátnym rozpočtom,

- žiadateľ o dotáciu preukazuje splnenie týchto podmienok čestným vyhlásením, že má vyrovnané finančné vzťahy s rozpočtom obce a so štátnym rozpočtom alebo potvrdením miestne príslušného správcu dane, že žiadateľ o dotáciu nemá daňové nedoplatky;

b) žiadateľ o dotáciu nesmie byť v konkurze, v reštrukturalizácii a nesmie byť voči nemu vedené konkurzné konanie alebo zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku,

- žiadateľ o dotáciu preukazuje splnenie týchto podmienok čestným vyhlásením žiadateľa alebo potvrdením príslušného konkurzného súdu;

c) voči žiadateľovi o dotáciu nesmie byť vedený výkon rozhodnutia,

- žiadateľ o dotáciu preukazuje splnenie týchto podmienok čestným vyhlásením žiadateľa, že voči nemu nie je vedený výkon rozhodnutia;

d) žiadateľ o dotáciu nesmie mať evidované nedoplatky poistného na zdravotné poistenie, sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie,

- žiadateľ preukazuje splnenie týchto podmienok čestným vyhlásením žiadateľa alebo potvrdením Sociálnej poisťovne a každej zdravotnej poisťovne.

b/ vyúčtovanie dotácie v zmluvne dojednanom termíne

V čl. IV VZN obce 5/2012, podľa ktorého sa dotácie zúčtovali je taxatívne uvedené, aké náležitosti musí obsahovať zmluva o poskytnutí dotácie, pričom jednou z povinných náležitostí je termín predloženia vyúčtovania dotácie.

Kontrolou spisov bolo zistené, že všetky zmluvy túto lehotu obsahujú. Nadväzne na túto objektívnu skutočnosť je nutné konštatovať, že **všetky subjekty, ktorým bola dotácia poskytnutá predložili vyúčtovanie za fiškálny rok 2018 v termíne do 15.12.2018, čím si splnili túto povinnosť.**

Prijímateľ dotácie je v zmysle § 7 zákona č.583/2004 Z. z., VZN obce a uzatvorenej zmluvy s obcou **povinný poskytnutú dotáciu zúčtovať** s rozpočtom obce, pretože zúčtovanie je súčasťou záverečného účtu obce, kde zákon ukladá povinnosť obci finančne usporiadať rozpočtové hospodárenie so všetkými subjektmi, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu.

Odporúčanie :

Rovnako by som odporúčala, aby okrem vyúčtovania dotácie subjekty k zúčtovaniu prikladali aj hodnotiacu správu o použití dotácie – účelnosť využitia dotácie:

- počet akcií realizovaných z poskytnutej dotácie,

- počet osôb zúčastnených na danej akcii,

- zámer akcie,

- zdôvodnenie, prečo vybraná dotácia bola použitá na ten konkrétny účel,

- doklad o spôsobe prezentácie obce ako podporovateľa akcie.

Bolo by to vhodné z hľadiska spätnej väzby – t.j. informovanosť obecného úradu, komisie príslušnej na posudzovanie žiadostí na ďalší rok. Po nahliadnutí takejto správy by príslušná komisia mohla zhodnotiť, porovnať a posúdiť, či poskytnuté finančné prostriedky boli účelne a hospodárne využité a zistené údaje využiť pri posudzovaní žiadostí na nasledujúce obdobie.

c/ písomná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce

Medzi obcou a príjemcom dotácie sa uzatvára v súlade s VZN písomná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce, v ktorej sa dohodnú podmienky a spôsob poskytnutia dotácie. Zmluva má obsahovať presne špecifikovaný účel použitia dotácie a povinnosť prijímateľa dotáciu použiť a vyúčtovať v priebehu rozpočtového roka a v súlade s platným právnym poriadkom, najmä zákonom č.583/2004 Z. z., zákonom č.431/2002 Z. z. V zmluvách je určený účel použitia – napr. na športovú činnosť, ale je určený v širokom zmysle. Účel by mal byť v zmluve o poskytnutí dotácie alebo v písomnom rozhodnutí formulovaný **jasne a jednoznačne bez možnosti pochybní**.

Vzhľadom na čerpanie vlastných príjmov obce na dotácie pre iné subjekty **kontrolór považuje za „nepísanú povinnosť prijímateľa dotácie“ recipročne uviesť formu účasti samosprávy na akcii alebo projekte** napr. spoluorganizátor, záštita, čestný hosť a pod. a verejným spôsobom priamo propagovať obec.

Vo všetkých prípadoch **v zmluve chýbala informácia o zabezpečení publicity obce ako aj sankcie za porušenie finančnej disciplíny.**

Zároveň zmluvy neobsahujú informáciu o účinnosti zmluvy – tzn, zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Zistený nedostatok č. 5

Finančné prostriedky pri poskytnutí dotácie vo výške 12 000€ prijímateľovi ŠK Lozorno - futbalisti boli z rozpočtu obce poskytnuté prijímateľovi ešte pred nadobudnutím účinnosti zmluvy.

d/ účelnosť a efektívnosť použitia dotácie z rozpočtu obce

Ustanovenie § 4 zákona č.369/1990 Zb., ustanovenie § 7 ods.4 zákona č.583/2004 Z. z., **a VZN obce umožňujú samospráve poskytnúť dotácie z rozpočtu obce na podporu všeobecne prospešných služieb**, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, pričom **zákon nedefinuje pojem verejný záujem a verejný prospech** a odkazuje na § 2 ods.2 zákona č.213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách a na § 2 ods.3 zákona č.34/2002 Z. z. o nadáciách, kde verejnoprospešnou službou sú najmä:

- poskytovanie zdravotnej a humanitárnej starostlivosti a sociálnej pomoci
- tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt
- vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry
- ochrana ľudských práv a základných slobôd, ochrana práv detí a mládeže
- výskum, vývoj, vedecko-technické a informačné služby
- tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva
- zabezpečovanie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu
- služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti

a verejnoprospešným účelom sa rozumie najmä:

- rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt,
- realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov,
- ochrana a tvorba životného prostredia, zachovanie prírodných hodnôt,
- ochrana zdravia,
- ochrana práv detí a mládeže,
- rozvoj vedy, vzdelania, telovýchovy,

- plnenie individuálne určenej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou.

Dotáciu z rozpočtu obce nemožno poskytnúť na vyplatenie odmien a odvodov, úhrady záväzkov z predchádzajúcich rokov, refundáciu výdavkov uhradených v predchádzajúcich rokoch, splácanie úverov, pôžičiek, úrokov, úhradu výdavkov podľa § 8a odst.7 a 8 zákona č.523/2004 Z. z..

Len **osobitná právna úprava v zákone č.300/2008 Z. z. o organizácii a podpore športu**, ktorá má prednosť pred všeobecnou úpravou v zákone č.583/2004 Z. z. **umožňuje použiť poskytnutú dotáciu na starostlivosť o športové talenty, na zabezpečenie športovania detí, žiakov a študentov, vzdelávanie v oblasti športu, odmeny športovcov, trénerov a rozhodcov a ich vzdelávanie.** Vzhľadom na skutočnosť, že obec poskytuje dotácie na vyššie uvedené účely, je vhodné doplniť a rozšíriť VZN obce aj o postup pri poskytovaní dotácie v súlade so zákonom č.300/2008 Z. z. a to aj o možnosti poskytovania dotácií napr. fyzickej osobe - športovcovi, zúčtovanie odmien športovcom a trénerom.

Odporúčanie :

Účel poskytnutia a použitia dotácií odporúčam vyšpecifikovať vo všeobecne záväznom nariadení (VZN) obce aj pozitívnym spôsobom:

Dotáciu je možné použiť najmä na:

- úhradu výdavkov na dopravu, výstroj, vybavenie, vecné ceny,*
- štartovné a registračné poplatky,*
- výdavky na stravovanie vrátane výdavkov na nealkoholické nápoje pri športových a kultúrnych akciách,*
- odmeny pre účinkujúcich umelcov, cvičiteľov, trénerov a rozhodcov v súlade s platnými predpismi o odmeňovaní týchto osôb, pričom tieto odmeny budú vyplácané na základe platne uzatvorených zmluvných vzťahov v súlade s osobitnými predpismi.*

Dotácie sa môžu poskytnúť na financovanie občerstvenia, na nákup darov a suvenírov, len ak je to uvedené v príslušnej zmluve o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce.

e/ základná a administratívna finančná kontrola

Pripravovaná finančná operácia súvisiaca s poskytnutím a zúčtovaním dotácií musí byť overená administratívnou finančnou kontrolou. AFK sa vykonáva pri žiadostiach o poskytnutie dotácie ako aj pri vyúčtovaní dotácie, kde sa zisťuje, či obsahujú všetky náležitosti v súlade s VZN obce ako aj príslušnými zákonmi.

Táto kontrola bola vykonaná.

Pri podaní niektorých žiadostí bola vykonaná administratívna finančná kontrola, kde bolo konštatované zamestnancom obce, že prijatá žiadosť nespĺňa podmienky poskytovania dotácií a dotácia nemá byť poskytnutá, aj napriek tomuto konštatovaniu sa vo finančnej operácii pokračovalo ďalej a dotácie boli poskytnuté aj tým subjektom, ktoré nespĺňali podmienky na poskytnutie dotácie v súlade s platným VZN obce.

Zároveň sa vykonáva základná finančná kontrola, ktorou sa overuje súlad s :

- rozpočtom
- osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami,
- uzatvorenými zmluvami,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- vnútornými predpismi a zároveň inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

Pri kontrole vlastného vykonávania základnej finančnej kontroly je konštatované zamestnancom obce, ktorý je zodpovedný za vykonanie ZFK, že finančná operácia nie je v súlade s rozpočtom obce na rok 2018, ako aj VZN č.5/2018 a nie je v nej možné pokračovať, pričom vykonanie finančnej kontroly starostom obce konštatuje, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom obce na rok 2018, ako aj VZN č.5/2018 a je v nej možné pokračovať.

Zistený nedostatok č.6 :

Pri kontrole vykonávania finančnej kontroly oprávnená osoba konštatovala, že obec vykonávala finančnú kontrolu, ale pri jej aplikácii ju nevykonávala v súlade s citovaným zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, tzn, že aj napriek konštatovaniu, že nie je možné pokračovať vo finančnej operácii sa v nej pokračovalo.

f/ povinné zverejňovanie zmlúv

Podľa novely zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, účinnej od 1.1.2011, je každé mesto a obec povinná osoba, ktorá musí povinne zverejňovať zmluvy, pretože nakladá s verejnými prostriedkami.

Na základe kontroly bolo zistené že **všetky zmluvy boli zverejnené.**

Prijatím zákona č. 546/2010 Z. z. sa doplnilo do Občianskeho zákonníka ustanovenie - § 47a, ktorý stanovuje, že ak sa zákonom ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, **zmluva môže byť účinná najskôr dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.**

Zároveň by som chcela upozorniť, že finančné prostriedky z rozpočtu obce možno subjektom poskytnúť až po nadobudnutí účinnosti zmluvy.

Zoznam zistených nedostatkov :

Zistený nedostatok č.1 :

Obec nevykonala rozpočtové opatrenia pred použitím finančných prostriedkov na poskytnutie dotácie na základe rozhodnutia starostu obce v schválenom rozpočte, čím nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zistený nedostatok č. 2

Na rok 2018 neboli do 30.10. predchádzajúceho kalendárneho roka predložené žiadosti o dotáciu, ktoré boli následne poskytnuté na základe kompetencie starostu obce, čím došlo k porušeniu VZN č. 5/2012. Zároveň žiadosti neobsahovali požadované náležitosti podľa VZN.

Zistený nedostatok č. 3

Opakované poskytnutie dotácie v tom istom kalendárnom roku je porušením VZN č. 5/2012 o poskytovaní dotácií.

Zistený nedostatok č. 4

Poskytnutie dotácie bez podanej žiadosti je porušením článku IV platného VZN č. 5/2012 o poskytovaní dotácií.

Zistený nedostatok č. 5

Finančné prostriedky pri poskytnutí dotácie vo výške 12 000€ prijímateľovi ŠK Lozorno - futbalisti boli z rozpočtu obce poskytnuté prijímateľovi ešte pred nadobudnutím účinnosti zmluvy.

Zistený nedostatok č.6 :

Pri kontrole vykonávania finančnej kontroly oprávnená osoba konštatovala, že obec vykonávala finančnú kontrolu, ale pri jej aplikácii ju nevykonávala v súlade s citovaným zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, tzn, že aj napriek konštatovaniu, že nie je možné pokračovať vo finančnej operácii sa v nej pokračovalo.

Oprávnená osoba na základe výsledku kontroly, uvedenej v návrhu správy o výsledku kontroly, odporúča prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.

Návrh opatrení :

1. Dotácie poskytovať len v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v súlade s platným VZN o dotáciách
2. Zjednotenie doručovania žiadostí. Žiadosti o dotáciu akceptovať – prijať a posúdiť len v tom prípade, ak je doručená na predpísanom tlačive. Dôsledne kontrolovať žiadosti. Ak nie sú kompletne, žiadať v určenom termíne o doplnenie údajov.
3. Zabezpečiť riadnu finančnú kontrolu v súlade so z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
4. Spolu so zúčtovaním dotácie predkladať aj hodnotiacu správu o použití dotácie. Zapracovať požiadavku do zmluvy, ktorá sa uzatvára s príjemcom dotácie.
5. Vypracovať formulár na predkladanie zúčtovania poskytnutej dotácie z dôvodu zjednotenia predkladaných zúčtovaní dotácií.
6. Pred poskytnutím dotácií – ich schválením v OZ – rozpočtovať finančné prostriedky v rozpočte obce v príslušnom programe a podprograme na stanovený účel
7. Dôslednejšie dodržiavať VZN č. 5/2012 už od procesu podania žiadosti až po vyúčtovanie
8. Finančné prostriedky zasielať až po nadobudnutí účinnosti zmlúv
9. V prípade vyúčtovania finančných prostriedkov, ktoré sú v rozpore so zmluvou, vyžadovať vrátenie týchto finančných prostriedkov.

Návrh správy o výsledku vykonanej kontroly bol dňa 31.03.2019 zaslaný starostovi obce, termín na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy je stanovený na 30.10.2019.

V lehote do 08.03.2019 neboli v súlade s §21, ods. b, zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite podané písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhovaným opatreniam ako

aj k lehote na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.
Správa bola zaslaná starostovi obce dňa 09.03.2019.

Spracovala, dňa 09.03.2019

Ing. Anna Ševerová,
hlavný kontrolór obce