

# O B E C L O Z O R N O

*Ing. Anna Ševerová*

*hlavná kontrolórka obce*

Obecný úrad Lozorno, Hlavná č. 1, 900 55 Lozorno  
severova @lozorno.sk, www.lozorno.sk

## **Správa o výsledku vykonanej kontroly poskytnutých a vyúčtovaných dotácií z rozpočtu obce za rok 2017**

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, 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 schválenými Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 30.01.2018 do 27.03.2018 kontrola poskytnutých a vyúčtovaných dotácií za rok 2017.

### **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 2017

Kontrola bola vykonávaná v čase : 30.01.2018 – 27.03.2018

### **Cieľ kontroly:**

Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutých účelových dotácií právnickým a fyzickým osobám /podnikateľom/ z rozpočtu obce v roku 2017 v súlade s uznesením č. 19/2017.

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
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 2017

## 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.. Dotáciu z rozpočtu obce je možné poskytnúť iba za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením 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 2017 mala vyčlenené finančné prostriedky na financovanie dotácií na rok 2017.*

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.

### 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.

V roku 2017 boli všetky dotácie prijímateľom poskytnuté na základe doručenej žiadosti. Po schválení dotácie sa vyhotoví zmluva a zabezpečí vykonanie finančnej kontroly.

V roku 2017 bola z rozpočtu obce poskytnutá suma 31 400,00 € formou dotácií 10 subjektom na základe uznesenia č. 19/2017 zo dňa 21.03.2017.

Organizácia	Prerozdelenie dotácií 2017 OZ uzn.č.19/2017	Uhradené	Podpis zmluvy	Zverejnenie zmluvy	Úhrada	Zoznam zistených nedostatkov
<b>Mažoretky SOFFI Lozorno</b>	2200	2200	22.3.	22.3.	23.3.	-
ŠK LOZORNO, futbalisti	20000	2000	1.2.	1.2.	6.2.	Dotácia bola poskytnutá ešte pred schváleným prerozdelenia dotácií v OZ
		5000	17.3.	17.3.	20.3.	Dotácia bola poskytnutá ešte pred schváleným prerozdelenia dotácií v OZ
		8000	25.4.	26.4.	28.4.	
		5000	22.8.	22.8.	30.8.	
<b>Sl. zväz telesne postihnutých, ZO Lozorno</b>	1600	1600	3.4.	3.4.	7.4.	
<b>Karate klub ZOKU</b>	2100	2100	13.4.	13.4.	26.4.	
<b>Klub turistov Lozorno</b>	2000	2000	19.4.	20.4.	26.4.	
<b>Lozorňáček - Centrum detí a rodiny</b>	500	500	13.4.	13.4.	26.4.	
<b>Kom.centrum Muškát-</b>	700	700	3.4.	3.4.	7.4.	
ŠK Lozorno, stolnotenisový oddiel	500	500	16.3.	16.3.	20.3.	Dotácia bola poskytnutá ešte pred schváleným prerozdelenia dotácií v OZ
ŠK Lozorno oddiel RTV cvičenie žien	200	200	16.3.	16.3.	20.3.	Dotácia bola poskytnutá ešte pred schváleným prerozdelenia dotácií v OZ
<b>Tenisový oddiel</b>	1600	1600	22.3.	22.3.	23.3.	
<b>Spolu</b>	<b>31 400</b>					

## **Kontrola predložených dokladov k žiadostiam a zúčtovaniu prijatých dotácií :**

### **a/ žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce**

Ako už bolo spomenuté v tejto správe, VZN ukladá povinnosť žiadateľovi dotácie **predložiť OÚ písomnú žiadosť, ktorá obsahuje náležitosti uvedené v cit. VZN.** V roku 2017 boli všetky dotácie poskytnuté na základe žiadostí, ktoré sú obsahom spisov. Dotácie sa pridelujú na základe žiadosti, pričom zákon č.583/2004 Z. z. neurčuje formu ani náležitosti žiadosti o dotáciu. Na poskytnutie dotácie z rozpočtu obce nie je žiaden právny nárok.

### **b/ vyúčtovanie dotácie v zmluvne dojednanom termíne**

**Vo VZN 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 2017 v termíne** s tým, že preukázali účelnosť a efektívnosť použitia dotácie v hospodárskom roku 2017. **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 subjektami, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu.**

### **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., zákonom č.25/2006 Z. z.. 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, zástita, čestný hosť a pod. a verejným spôsobom priamo propagovať obec. **Vo všetkých prípadoch boli uzatvorené písomné zmluvy, ktoré obsahovali povinné náležitosti v súlade s VZN obce .**

### **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
- Všetky dotácie v roku 2017 boli poskytnuté na vyššie uvedené účely.

#### **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.**

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 zameranej na správnosť vykonania a zabezpečenia základnej finančnej kontroly **neboli zistené nedostatky.**

#### **f/ povinné zverejňovanie zmlúv**

Podľa novely zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, účinnnej 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.**

#### **Záver a odporúčania :**

Cieľom kontroly bolo overiť, 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.

V roku 2017 bola z rozpočtu obce poskytnutá suma 31 400,00 € formou dotácií 10 subjektom schválených v OZ na základe uznesenia č. 19/2017 zo dňa 21.03.2017.

Kontrolou boli zistené , že finančné prostriedky niektorým subjektom boli poskytnuté ešte pre ich schválením v OZ. Doporučujem do budúca , aby boli poskytnuté až po schválení v OZ.

Vzhľadom k tomu, že pri kontrole neboli zistené také nedostatky ani porušenia všeobecno – právnych predpisov, ktoré by mali za následok vrátenie finančných prostriedkov z poskytnutých dotácií, bola z kontroly vypracovaná správa, ktorá bola odovzdaná dňa 27.03.2018 do rúk starostovi obce Lozorno.

Za povinnú osobu:  
Ľubomír Húbek – starosta obce

Za oprávenú osobu:  
Ing. Anna Ševerová – hlavný kontrolór obce

Spracovala, dňa 27.03.2018

Ing. Anna Ševerová,  
hlavný kontrolór obce

