

SPRÁVA

O VÝSLEDKU KONTROLY č. 3/2016

dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce za rok 2015

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na I. polrok 2016, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 109/2015 zo dňa 09.12.2015 a v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.), zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Slaská (ďalej len OcÚ Slaská)

Kontrolované obdobie: rok 2015

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 02.03.2016 – 23.03.2016

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce a uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie v roku 2015
- kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly žiadostí, zmlúv a vyúčtovaní poskytnutých dotácií z rozpočtu obce v roku 2015

Cieľ kontroly:

- skontrolovať ako boli dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce (vrátane uzatvorených zmlúv), ktorými sa upravuje postup pri podávaní a schvaľovaní žiadosti o poskytnutie dotácie a vyúčtovania poskytnutej dotácie
- skontrolovať vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach obce pri jednotlivých finančných operáciách
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami obce so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

K predmetu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené kontrolovaným subjektom nasledovné doklady:

1. Všeobecne záväzné nariadenie obce Slaská č. 2/2014 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Slaská (ďalej len VZN č. 2/2014)
2. Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Slaská na rok 2015 pre cieľovú oblasť činnosť Základnej organizácie Jednoty dôchodcov na Slovensku Slaská (ďalej len ZO JDS Slaská)
3. Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Slaská na rok 2015 pre cieľovú oblasť Občianske združenie Športový klub Slaská (ďalej len OZ ŠK Slaská)
4. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie (č. 1-2015, uzatvorená s ZO JDS Slaská)
5. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie (č. 4-2015, uzatvorená s OZ ŠK Slaská)
6. Šanón „Vyúčtovanie dotácií rok 2015“ OZ ŠK Slaská
7. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie ZO JDS Slaská

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. upravuje poskytovanie dotácií z rozpočtu obce v § 7 ods. 2, 4 a 6. V zmysle predmetného zákona je obec oprávnená zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie za podmienok ustanovených VZN.

KONTROLNÉ ZISTENIA:

Na základe uvedeného, v súlade s § 7 predmetného zákona a § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., OZ v Slaskej uznesením č. 15/2014 zo dňa 11.12.2014 vydalo VZN č. 2/2014, ktorým stanovilo podmienky pre poskytovanie finančných dotácií z rozpočtu obce; toto VZN nadobudlo účinnosť dňom 01.01.2015.

1. Žiadosti, zmluvy a vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce na rok 2015

V rámci rozpočtu obce na rok 2015, schváleného uznesením OZ v Slaskej č. 19/2014 zo dňa 11.12.2014, boli vyčlenené finančné prostriedky na poskytnutie dotácií spolu vo výške 4 320,00 €.

Dotáciu môže obec poskytnúť pri dostatku finančných prostriedkov oprávneným právnickým osobám (občianskym združeniam) uvedeným v § 2 ods. 2. predmetného VZN, na základe písomnej žiadosti podľa vzoru VZN, ktorá musí byť doručená do konca októbra predchádzajúceho kalendárneho roka na nasledujúci rozpočtovaný kalendárny rok.

Na OcÚ Slaská boli v požadovanom termíne doručené dve žiadosti o poskytnutie dotácie, ktorých prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Prehľad podaných žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2015

P. č.	Žiadateľ	Názov projektu / Predmet žiadosti	Požadovaná dotácia v €	Dátum doručenia
1.	ZO JDS Slaská	Zabezpečenie chodu ZO JDS Slaská	1 000,00	30.10.2014
2.	OZ ŠK Slaská	Zabezpečenie chodu OZ ŠK Slaská (futbalový oddiel a ostatné športové aktivity v obci)	3 320,00	30.10.2014

Obidve žiadosti obsahovali náležitosti uvedené v § 3 ods. 3. VZN č. 2/2014 vrátane požadovaných príloh či odkazu na prílohy, ktoré boli obci známe z predchádzajúcich rokov, a nedošlo u nich zo strany žiadateľov k žiadnym zmenám.

OZ v Slaskej schválilo uzneseniami č. 10/2014 a 11/2014 zo dňa 11.12.2014 poskytnutie finančných dotácií z rozpočtu obce na rok 2015 v požadovaných výškach obidvom žiadateľom.

V zmysle § 3 ods. 4 predmetného VZN, rozhodnutie OZ o schválení poskytnutia dotácie oznámi obec žiadateľovi v termíne najneskôr do konca kalendárneho roka, v ktorom bola žiadosť podaná. Následne uzavrie obec so žiadateľom zmluvu o poskytnutí dotácie podľa vzoru VZN.

Prehľad uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce v roku 2015

P. č.	Zmluvná strana	Uzatvorenie zmluvy dňa	Zverejnenie zmluvy dňa	Účinnosť zmluvy odo dňa	Poskytnutá dotácia v €	Poskytnutie dotácie v termíne do	Prijatie dotácie dňa	č. zmluvy
1.	ZO JDS Slaská	27.01.2015	28.01.2015	29.01.2015	1 000,00	31.05.2015	09.02.2015	1-2015
2.	OZ ŠK Slaská	19.02.2015	23.02.2015	24.02.2015	1 000,00 2 320,00	31.07.2015	24.02.2015 20.04.2015	4-2015

Prijímateľom bola poskytnutá dotácia v požadovanej výške schválenej OZ v Slaskej v zmluvne stanovenom termíne. Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie obsahovali všetky náležitosti uvedené v § 3 ods. 5. VZN č. 2/2014.

Konštatujem, že zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie boli uzatvorené v súlade so schváleným rozpočtom obce na rok 2015, so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. ako aj so VZN č. 2/2014.

V zmysle zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie je prijímateľ povinný použiť dotáciu na účel, ktorý uviedol v žiadosti, resp. na účel vyšpecifikovaný v zmluve (pohyb medzi jednotlivými položkami je možný za podmienky dodržania celkových výdavkov), v termíne najneskôr do 30.11.2015 predložiť obci zúčtovanie finančných prostriedkov (§ 3 ods. 6. VZN č. 2/2014 - zúčtovanie musí obsahovať účtovné doklady v zmysle zákona o účtovníctve; kópie účtovných dokladov) a v prípade nedodržania zmluvy je povinný finančné prostriedky vrátiť.

Prehľad predložených vyúčtovaní poskytnutých dotácií z rozpočtu obce za rok 2015

P. č.	Prijímateľ	Účel použitia dotácie	Vyúčtovanie predložené dňa	Vrátenie nevyčerpanej dotácie v €	Vrátenie nevyčerpanej dotácie dňa
1.	ZO JDS Slaská	splnený	25.11.2015	--	--
2.	OZ ŠK Slaská	splnený	25.11.2015	--	--

Kontrolou vyúčtovaní finančných dotácií poskytnutých žiadateľom z rozpočtu obce v roku 2015 bolo zistené, že finančné prostriedky boli použité na požadované účely v zmysle podaných žiadostí a uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie a predložené v termíne k ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce. Dotácie boli vyčerpané v plnej výške.

Konštatujem, že finančné dotácie poskytnuté obcou v roku 2015 boli čerpané v súlade s predloženými žiadosťami, s uzatvorenými zmluvami a so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Skutočné plnenie schváleného rozpočtu obce na rok 2015 v rámci poskytnutých dotácií predstavovalo k 31.12.2015 100 %, čiže celkom 4 320,00 €.

Konštatujem, že kontrolovaný subjekt postupoval v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce počas kontrolovaného obdobia 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., so VZN obce Slaská č. 2/2014 a s uzatvorenými zmluvami o poskytnutí finančnej dotácie.

2. Predbežná finančná kontrola žiadostí, zmlúv a vyúčtovaní poskytnutých dotácií

Kontrolovaný subjekt pred uzatvorením zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie nepreukázal vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, neoveril súlad predložených žiadostí a vyúčtovaní s osobitnými predpismi (so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., so VZN č. 2/2014); k jednotlivým finančným operáciám (žiadosti, zmluvy, vyúčtovania) neboli pripojené kontrolné listy preukazujúce výkon predbežnej finančnej kontroly.

Konštatujem, že kontrolovaný subjekt nepreukázal vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri jednotlivých finančných operáciách (žiadosti, zmluvy, vyúčtovania) tak, ako mu to ukladá § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. Týmto došlo k porušeniu príslušných ustanovení predmetného zákona, podľa ktorého predbežná finančná kontrola je súhrn kontrolných postupov a činností, ktorými sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť.

V zmysle Zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2015 zo dňa 09.12.2015 sa opätovne uložila OcÚ Slaská povinnosť prijať opatrenia (Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce v zmysle návrhu nového zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.) na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v pôsobnosti obce do 31.03.2016.

Počas kontroly pracoval kontrolovaný subjekt na novej smernici upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly, ktorej súčasťou boli aj vzory kontrolných listov, ktoré potvrdzujú vykonanie základnej finančnej kontroly pri jednotlivých finančných operáciách (žiadosti, zmluvy, vyúčtovania).

Smernica je platná dňom jej schválenia starostom obce.

ZÁVER

Kontrolou za preverované obdobie neboli zistené nedostatky. Kontrolovanému subjektu bolo uložené odstrániť nedostatky súvisiace s vykonávaním predbežnej finančnej kontroly v termíne do 31.03.2016.

Z uvedeného dôvodu bola z kontroly vyhotovená správa a preto nebolo potrebné k výsledku kontroly prijímať nápravné opatrenia.

Dátum vyhotovenia správy: 23.05.2016

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 24.06.2016

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....

Daniel G e l i e n
starosta obce