

SPRÁVA

O VÝSLEDKU KONTROLY č. 3/2017

dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce za rok 2016

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na I. polrok 2017, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 197/2016 zo dňa 07.12.2016 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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 2016

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 17.04.2017 – 15.05.2017

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce vrátane kontroly uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie v roku 2016
- kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly zmlúv pred ich uzatváraním a vyúčtovaní poskytnutých dotácií z rozpočtu obce v roku 2016

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 základnej 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, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti 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. Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Slaská na rok 2016 pre príslušnú cieľovú oblasť (Základná organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku Slaská - ďalej len ZO JDS Slaská; Občianske združenie PRO Slaská – ďalej len OZ PRO Slaská; Občianske združenie Slašťanská kapela – ďalej len OZ Slašťanská kapela; Občianske združenie Športový klub Slaská – ďalej len OZ ŠK Slaská)
3. Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie (ZO JDS Slaská; OZ PRO Slaská; OZ Slašťanská kapela; OZ ŠK Slaská)
4. Vyúčtovania poskytnutej dotácie (ZO JDS Slaská; OZ PRO Slaská; OZ Slašťanská kapela; OZ ŠK 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; účinnosť nadobudlo dňa 01.01.2015.

1. Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2016

V rámci rozpočtu obce na rok 2016, schváleného uznesením OZ v Slaskej č. 114/2015 zo dňa 09.12.2015, boli vyčlenené finančné prostriedky na poskytnutie dotácií spolu vo výške 8 450,00 €.

Dotáciu môže obec poskytnúť pri dostatku finančných prostriedkov oprávneným právnickým osobám, t. j. občianskym združeniam, uvedeným v § 2 ods. 2. VZN č. 2/2014, na základe písomnej žiadosti podľa vzoru tohto VZN, ktorá musí byť doručená do konca októbra predchádzajúceho kalendárneho roka na nasledujúci rozpočtovaný kalendárny rok.

Na OcÚ Slaská boli v požadovanom termíne doručené 4 žiadosti o poskytnutie dotácie, ktorých prehľad uvádza Tabuľka č. 1.

Tab. č. 1 Prehľad podaných žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2016

P. č.	Žiadateľ	Názov projektu / Predmet žiadosti	Požadovaná dotácia v €	Dátum doručenia
1.	ZO JDS Slaská	Zabezpečenie chodu ZO JDS Slaská	1 000,00	19.10.2015
2.	OZ PRO Slaská	Výmena okien a dverí na minifitness centre a pošte	1 000,00	30.10.2015
3.	OZ Slašťanská kapela	Nahrávka CD nosiča - Slašťanskou dolinou	2 000,00	30.10.2015
4.	OZ ŠK Slaská	Zabezpečenie chodu OZ ŠK Slaská (futbalový oddiel a ostatné športové aktivity v obci)	4 450,00	30.10.2015

Všetky 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 uznesením č. 116/2015 zo dňa 09.12.2015 poskytnutie finančných dotácií z rozpočtu obce na rok 2016 v požadovaných výškach všetkým žiadateľom.

V zmysle § 3 ods. 4 VZN č. 2/2014, rozhodnutie OZ o schválení poskytnutia finančnej dotácie oznámi obec žiadateľovi v termíne najneskôr do konca kalendárneho roka, v ktorom bola žiadosť podaná. Následne uzavrie obec so žiadateľom zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie podľa vzoru tohto VZN.

2. Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie

Tab. č. 2 Prehľad uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie

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 + ÚD	č. zmluvy
1.	ZO JDS Slaská	13.01.2016	03.02.2016	04.02.2016	1 000,00	31.05.2016	11.02.2016 B1/21	5-2016
2.	OZ PRO Slaská	13.01.2016	14.01.2016	15.01.2016	1 000,00	31.05.2016	18.01.2016 B1/9	1-2016
3.	OZ Slašťanská kapela	13.01.2016	15.01.2016	16.01.2016	2 000,00	31.05.2016	18.01.2016 B1/9	2-2016
4.	OZ ŠK Slaská	13.01.2016	01.02.2016	02.02.2016	500,00 1 000,00 500,00 1 000,00 <u>1 450,00</u> Σ 4 450,00	31.05.2016	23.02.2016 29.03.2016 15.04.2016 09.05.2016 02.06.2016 B1/26, 40, 50, 64, 77	4-2016

Prijímateľom bola poskytnutá finančná 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 2016, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. ako aj Všeobecne záväzným nariadením obce Slaská č. 2/2014 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Slaská.

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 30.11.2016 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.

3. Vyúčtovania poskytnutej dotácie

Tab. č. 3 Prehľad predložených vyúčtovaní poskytnutej dotácie

P. č.	Prijímateľ	Účel použitia dotácie	Vyúčtovanie predložené dňa	Vrátenie nevyčerpanej dotácie v €	Vrátenie nevyčerpanej dotácie dňa
1.	ZO JDS Slaská	splnený	21.11.2016	--	--
2.	OZ PRO Slaská	splnený	21.11.2016	--	--
3.	OZ Slašťanská kapela	splnený	30.10.2016	--	--
4.	OZ ŠK Slaská	splnený	30.11.2016	--	--

Kontrolou vyúčtovaní finančnej dotácie poskytnutej žiadateľom z rozpočtu obce v roku 2016 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 2016 boli čerpané v súlade s predloženými žiadosťami, uzatvorenými zmluvami a 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 2016 v rámci poskytnutých finančných dotácií predstavovalo k 31.12.2016 100 %, čiže celkom 4 450,00 €.

Konštatujem, že kontrolovaný subjekt postupoval v oblasti poskytovania finančných 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., Všeobecne záväzným nariadením obce Slaská č. 2/2014 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Slaská a uzatvorenými zmluvami o poskytnutí finančnej dotácie.

4. Základná finančná kontrola zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie a vyúčtovaní poskytnutej dotácie

Ku všetkým zmluvám o poskytnutí finančnej dotácie a vyúčtovaniam poskytnutej dotácie bol priložený doklad, „*Kontrolný list*“, preukazujúci vykonanie základnej finančnej kontroly. Na všetkých kontrolných listoch bol uvedený dátum spolu s menom, priezviskom a podpisom zamestnanca, ktorý vykonal overenie finančnej operácie a štatutára, ktorý schválil príslušnú finančnú operáciu; potvrdený súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a uvedené vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Konštatujem, že kontrolovaný subjekt preukázal vykonávanie základnej finančnej kontroly pri jednotlivých finančných operáciách (pred uzatvorením zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie, pri vyúčtovaniach poskytnutej dotácie) tak, ako mu to ukladá § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade s internou „*Smernicou upravujúcou systém finančného riadenia a finančnej kontroly*“; kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

ZÁVER

Kontrolou za preverované obdobie neboli zistené žiadne nedostatky.
Z uvedeného dôvodu bola z kontroly vyhotovená správa a preto nebolo potrebné k výsledku kontroly prijímať nápravné opatrenia.

Dátum vyhotovenia správy: 05.06.2017

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 26.06.2017

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....

Bc. Daniel G e l i e n
starosta obce