

Hlavný kontrolór Obce, Nová Bošáca

**SPRÁVA  
Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE**

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Jarmila Konečníková ,hlavný kontrolór obce Nová Bošáca  
FKM bola vykonaná v obci Nová Bošáca , na obecnom úrade v Novej Bošáci

Cieľ FKM: Cieľom finančnej kontroly na mieste bolo dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu obce za rok 2016.

Kontrolované obdobie: 2016

Kontrolované subjekty: Obec Nová Bošáca

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri použití dotácií z rozpočtu obce a Všeobecne záväzného nariadenia obce Nová Bošáca č.28/2015 o podmienkach poskytovania dotácií a finančných príspevkov z rozpočtu obce Nová Bošáca
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce je upravené v §7 ods. 2, 4 a 6 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“). Obec Nová Bošáca má upravené poskytovanie dotácií Všeobecne záväzným nariadením obce č. 28/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu (ďalej len „VZN“). Podľa VZN o pridelenie dotácie môžu požiadať iba subjekty, ktoré spĺňajú zákonom a VZN stanovené kritériá a to na základe písomnej žiadosti predloženej obci. Na poskytnutie dotácie nemá žiadateľ právny nárok. Dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce.

Kontrolou dokladov, predložených k vyúčtovaniu zo strany obce, bolo zistené, že poskytnuté dotácie boli čerpané nasledovne:

**Rok 2016-** v Novej Bošáci boli pridelené nasledovné dotácie:

I. TJ Klas – schválenie výšky fin. prostriedkov na rok 2016 sa uskutočnilo v rámci schválenia rozpočtu (vo výške 1 700 €), účel použitia dotácie nebol určený. Skutočná celková suma poskytnutých fin. prostriedkov.....1 700 € Táto dotácia bola poskytnutá priamo z pokladne obce bez akéhokolvek dokladu. Nebolo predložené žiadne vyúčtovanie.

II. Jednota dôchodcov Predpoloma a Nová Bošáca - dotácia schválená v rámci schválenia rozpočtu vo výške 452,36 €. Z dotácie bolo hrazené občerstvenie.

II.CVČ – Žiadosť o finančný príspevok z .....2016, poskytnutá dotácia 50 €. Zmluva o poskytnutí dotácie nebola uzatvorená zverejnená.

Dodržanie účelu použitia dotácií som nekontrolovala u subjektov, ktorým bola dotácia poskytnutá spôsobom priamej úhrady faktúry: DHZ-Nová Bošáca,uznesenie č.25/2016 J.KUKUČA-príspevok-dotácia na vydanie knihy Osídlenie Bošáckych kopaníc.

Obec upravila podmienky poskytovania dotácií vo všeobecnom záväznom nariadení o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Nová Bošáca (ďalej len VZN). Medzi obcou ako poskytovateľom dotácie a žiadateľom ako príjemcom dotácie sa vždy uzatvára písomná zmluva o poskytnutí dotácií. V rámci vykonanej kontroly bolo zistené, že obec neuzatvorila písomnú zmluvu s prijímateľmi dotácie. nakoľko si túto povinnosť neustanovila vo VZN. Uzavretie zmluvy má predovšetkým význam pre konkrétne vymedzenie účelu použitia dotácie ako aj iných náležitostí (termín čerpania, termín zúčtovania a pod.).

Obec stanovila prísne formálne podmienky aj pre oblasť poskytovania, tvorby zdrojov a ich prerozdelenia. Podľa VZN obec by mala postupovať nasledovne: Vyčlenenie objemu finančných prostriedkov určených na dotácie z ktorých sa následne rozhodne ktorým subjektom budú dotácie rozdelené na základe predloženia žiadosti v stanovenom termíne určenom na predkladanie žiadostí. Žiadosti o pridelenie dotácií sa prijímajú do 15.11. V skutočnosti sa však dotácie poskytujú podľa potreby v priebehu roka a bez predložených žiadostí(čo by nevadilo pri potrebe sponzorovania konkrétnej akcie, avšak nie pri dotáciách ktoré sú určené na činnosť určitého subjekt) a taktiež sa ani nevyčleňuje konkrétny objem finančných prostriedkov určených na dotácie pri tvorbe rozpočtu.

V zmysle uvedeného možno skonštatovať, že obec nepostupuje v súlade s platným VZN o poskytovaní dotácií. Upozorňujem na fakt, že zákon splnomocnil obec na úpravu podmienok poskytovania dotácie, pričom určil len základné pravidlá a na vymedzenie konkrétnych podmienok splnomocnil obec aby si ich stanovila takým spôsobom ktorý by jej vyhovoval

#### KONTROLA ZVEREJŇOVANIA INFORMÁCIÍ O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIACH

V zmysle § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná uviesť prehľad o poskytnutých dotáciách v záverečnom účte, ak nie sú zverejnené iným spôsobom. Obci však vyplýva povinnosť aj podľa § 18 ods. 2 zákona č. 300/2008 o organizácii a podpore športu a to zverejniť každý rok prijímateľov a výšku dotácií na šport vyčlenených a poskytnutých zo svojho rozpočtu spôsobom umožňujúcim hromadný prístup. Pričom zákon pre vymedzenie termínu „hromadný prístup“ odkazuje na zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám, kde je vymedzený ako prístup neobmedzeného okruhu žiadateľov pomocou telekomunikačného zariadenia, najmä prostredníctvom siete internetu. Túto povinnosť si obec nesplnila, nakoľko uvedenie informácie len v rozpočte, ktorý je zverejnený na internetovej stránke obce nemožno považovať za dostačujúci .

Dodržanie princípu účelnosti a hospodárnosti použitia dotácie Vymedzenie účelu použitia dotácie býva väčšinou vyšpecifikované v zmluve o poskytnutí dotácie. Keďže obec v roku 2016 nepostupovala týmto spôsobom a neuzatvárala zmluvy s prijímateľmi dotácie, možno splnenie účelnosti použitia dotácie kontrolovať, len v znení schválených uznesení na základe ktorých boli poskytnuté nie však v každom prípade.

Kontrolou použitia dotácií boli zistené nedostatky:

VZN obce Nová Bošáca č.28/2015 o podmienkach poskytovania dotácií a finančných príspevkov z rozpočtu obce Nová Bošáca –nie je v súlade s platnou právnou úpravou.

Dotácie sú poskytované bez uzatvorenia zmluvného vzťahu. Uznesenia obecného zastupiteľstva sú záväzné pre obec nie pre žiadateľa, preto je nutné uzatvoriť zmluvu o poskytnutí dotácie.

Nedochádza k zúčtovaniu dotácií. Dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu z rozpočtom obce. Povinnosť zúčtovať dotácie je daná v zákone aj vo VZN obce.

Pri poskytovaní dotácií na činnosť CVČ po uzatvorení zmluvy je potrebné túto zverejniť na stránke obce, zoznam detí, zúčtovanie overenie finančnou kontrolou.

Porušovanie podmienok ustanovených vo VZN a to nasledovne:

článok 5 ods.5-cez pokladňu obce dotácie sa neposkytujú v hotovosti

článok 5.ods.8-žiadateľ k žiadosti doplní výpis z obchodného registra, živnostenské oprávnenie...

článok 5 ods.12-dotácia môže byť opakovane poskytnutá tomu istému žiadateľovi najskôr po vyúčtovaní predchádzajúcej dotácie

článok 5 ods.14-žiadateľ,ktorému sa poskytla dotácia je povinný viesť tieto prostriedky na samostatnom účte v banke, výnosy z týchto prostriedkov sú príjmom poskytovateľa

článok 6 ods.1 –vyúčtovanie dotácií

Odporúčania:

Vydať nové VZN o poskytovaní dotácií

Uzatvárať zmluvy o poskytovaní dotácií a zabezpečiť ich zverejnenie

Prehodnotiť spôsob poskytovania dotácií jednotlivým organizáciám, tieto napojiť priamo na rozpočet obce po predložení žiadosti a následnom schválení v OZ (DHZ, TJ Klas,-tieto organizácie sú uvedené v Štatúte preto je možné ich napojiť priamo na rozpočet obce)

Dôsledne vykonávať zúčtovanie poskytnutých dotácií

Správa z finančnej kontroly na mieste bola vyhotovená dňa 2.4. 2017.

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 2.9.2017

Jarmila Konečniková

Hlavná kontrolórka

Dátum zaslania návrhu správy : 25.9..2017

Ing.Ján Žucha

Starosta obce