

**Obec Kunerad, Hlavná 60/37, 013 13**

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum predloženia:07.05.2020

číslo materiálu:.....

**Správa o výsledku kontroly**

**Predkladateľ:**

Mgr. Petra Dubeňová  
hlavná kontrolórka

**Spracovateľ:**

Mgr. Petra Dubeňová  
hlavná kontrolórka

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

## **1. Návrh na uznesenie**

Uznesenie č. ....

Obecné zastupiteľstvo obce Kunerad po prerokovaní predloženého materiálu

### **berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly – *Kontrola poskytovania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Kunerad za rok 2019*

## 1. Dôvodová správa

Ustanovenie § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o výsledku kontroly.

V zmysle citovaného zákona predkladá hlavná kontrolórka obce Kunerad **správu o výsledku kontroly - *Kontrola poskytovania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Kunerad za rok 2019.***

## **Kontrola poskytovania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Kunerad za rok 2019**

Kontrola bola vykonaná na základe ustanovenia § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

### **1. Cieľ kontroly**

Zistiť, či kontrolovaný subjekt pri pridelení dotácie postupoval v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi obce. Zistiť preverenie postupu obce pri poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.

### **2. Kontrolovaný subjekt**

- Obecny úrad Kunerad, Hlavná 60/37, 013 13

### **3. Predložené dokumenty ku kontrole**

- Žiadosť o poskytnutie dotácie
- Zmluva o poskytnutí dotácie
- Doklady o vyúčtovaní poskytnutej dotácie

### **4. Termín vykonania kontroly**

- Apríl – máj 2020

### **5. Kontrolné obdobie:**

- Rok 2019

### **6. Všeobecné údaje**

Prehľad právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

- Zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

- VZN obce Kunerad č. 4/2017 o poskytovaní dotácii z rozpočtu obce (ďalej len „VZN“)

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce upravuje § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. môže obec poskytovať zo svojho rozpočtu dotácie, ktoré sú určené:

- právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec,
- inej obci alebo VÚC,
- 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.

Obec však môže poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením len na **podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov**, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Obec Kunerad na základe platného VZN pridelila na rok 2019 len jednu dotáciu z rozpočtu obce, a to občianskemu združeniu TJ Partizán Kunerad uznesením OZ č. 53/237/2018 zo dňa 12.11.2018 vo výške 3000 €. Žiadna právnická ani fyzická osoba - podnikateľ nežiadala obec o dotáciu na podporu celoročnej činnosti. Žiadosť o podporu projektu/podujatia za rok 2019 podalo jedno občianske združenie, ktorému žiadosť o dotáciu uznesením OZ č. 11/157/2019 zo dňa 04.11.2019 nebola schválená.

#### A. Žiadosť o dotáciu

Žiadosť o dotáciu TJ Partizán Kunerad bola s vytvorená 12.11.2018, no chýba na nej číslo z podateľne. Z čoho vyplýva, že žiadosť **neobsahuje povinné registrátorne náležitosti obce**. A preto, bez splnenia týchto náležitostí nemala byť predmetom rozhodovania obecného zastupiteľstva. Zároveň, nebol dodržaný jednotný postup pri označovaní prijatých záznamov v zmysle internej Smernice o registratúrnom poriadku obce.

Žiadosť by mala byť podaná písomne na predpísanom formulári, ktorý je súčasťou VZN o poskytnutí dotácie (príloha č. 1). Zároveň, podľa čl. 5 ods. 2 VZN o poskytnutí dotácie súčasťou žiadosti musí byť:

- Presné označenie, adresa žiadateľa a IČO,
- Účel poskytnutia dotácie a výšku dotácie,
- Peňažný ústav a číslo účtu, na ktorý možno dotáciu poukázať,
- Údaje o predpokladaných nákladoch akcie, na ktorú sa žiada dotácia,
- Výška požadovanej dotácie,
- Podpis oprávnenej osoby,
- Čestné prehlásenie, že žiadateľ nemá nesplatené záväzky po lehote splatnosti voči obci Kunerad ani voči organizáciám zriadeným alebo založeným obcou, má vysporiadané finančné vzťahy so štátnym rozpočtom, nie je voči nemu vedené

konkurzné konanie, nie je v konkurze, v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku, nie je voči nemu vedený výkon rozhodnutia, neporušil v predchádzajúcich troch rokoch zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu, nemá evidované nedoplatky poistného na zdravotné poistenie, sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie, nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie, nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie.

- Prílohy - výpis z príslušného registra (obchodný register, živnostenský register, štatistický register organizácií a pod.); potvrdenie o pridelení identifikačného čísla (IČO); stanovy, resp. štatút žiadateľa, zriaďovacia listina a pod.; čestné vyhlásenie žiadateľa o dotáciu z rozpočtu obce.

Žiadateľ o dotáciu z rozpočtu obce podľa platného VZN musí výpis z registra, potvrdenie o pridelení IČO a tiež stanovy organizácie predložiť v origináli aj vo fotokópii, ktorých zhodnosť musí svojím podpisom na fotokópii potvrdiť zamestnanec obce, ktorý spracováva dotácie. Táto podmienka VZN nebola splnená. Navyše, výpis z registra trestov PO bol ku dňu podania starší ako 3 mesiace (výpis z 19.07.2018).

Povinnosťou obce resp. orgánu (v tomto prípade OZ), ktorý rozhoduje o pridelení dotácie je overiť, či žiadateľ spĺňa kritéria stanovené vo VZN.

Kontrolou bolo zistené, že písomná žiadosť o dotáciu žiadateľa nebola podaná na predpísanom tlačive (príloha č. 1 VZN) a nespĺňa predpísané náležitosti podľa VZN obce, a to konkrétne **chýbajúca adresa, neuvedenie účelu použitia dotácie, chýbajúce čísla účtu na zaslanie finančných prostriedkov, neuvedenie údajov o predpokladaných nákladoch.**

Týmto postupom obec Kunerad poskytla dotáciu v rozpore s podmienkami ustanovenými vo VZN, čím porušila nielen platné VZN o dotáciách, ale aj zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách samosprávy. Týmto konaním obce došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že pri posudzovaní žiadosti **nebola** zo strany kontrolovaného subjektu ako povinnej osoby **vykonaná základná finančná kontrola**. Tým bol porušený zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

## **B. Súlad s rozpočtom obce**

Uznesením č. 53/238/2018 zo dňa 12.11.2018 schválilo OZ rozpočet na rok 2019. Žiadosť o dotáciu schválilo OZ uznesením č. 53/237/2018 pred schválením rozpočtu. Z uvedeného vyplýva, že OZ schválilo poskytnutie finančných prostriedkov pre žiadateľa bez toho, aby zistilo koľko má obec alokovaných schválených financií na dotácie z rozpočtu obce.

### C. Zmluva o poskytnutí dotácie

Podľa čl. 6 ods. 2 VZN je poskytnutie dotácie podmienené uzatvorením zmluvy medzi obcou a žiadateľom dotácie. Zmluva obsahovala potrebné náležitosti ako predmet zmluvy, výšku poskytnutej dotácie, účel použitia dotácie, termín realizácie podporovanej činnosti, termín použitia dotácie, termín vyúčtovania dotácie. Zmluva však neobsahuje jasne zadefinovaný spôsob vyúčtovania dotácie. Zmluva navyše neobsahovala sankcie vyplývajúce zo zákona za nedodržanie finančnej disciplíny.

Kontrolou bolo zistené, že pri uzatvorení zmluvy **nebola** zo strany kontrolovaného subjektu ako povinnej osoby **vykonaná základná finančná kontrola**. Tým bol porušený zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v § 6 ods. 4 definuje, že aj pri **právnych úkonoch** sa musí finančnou kontrolou overiť zmluva, či je v súlade s rozpočtom (hľadisko hospodárnosti), súlad so všeobecnými predpismi, osobitnými zákonmi, s legislatívou EÚ či s internými predpismi (ako sú VZN či smernice).

Zmluva bola riadne zverejnená, v súlade so zákonom č. 211/ 2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Pri názve zverejnenej zmluvy sú však neaktuálne informácie, ktoré sa odvolávajú na VZN o poskytovaní dotácie z rozpočtu obce č. 1/2013 a jeho dodatok č. 1., ktoré sú neplatné, nahradené VZN č. 4/2017.

### D. Vyúčtovanie dotácie

Prijímateľ dotácie je v zmysle § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, 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 .

Podľa platného VZN je prijímateľ dotácie povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie najneskôr do 10.12. príslušného kalendárneho roka. V zmluve, v čl. 4 ods. 4.3 je prijímateľ dotácie povinný „*najneskôr však do 10.12.2019 odovzdať do podateľne poskytovateľa písomnú správu o použití dotácie.*“ Pečiatka odovzdania vyúčtovania dotácie do podateľne OÚ je z 13.12.2019. Z uvedeného vyplýva, že bolo porušené VZN a tiež zákon 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 pís. n).

Pri vyúčtovaní dotácie povinná osoba (obec) nevykonala overenie vyúčtovania, a tiež nepreukázala **vykonanie administratívnej finančnej kontroly**.

Administratívna finančná kontrola sa vykoná až po poskytnutí dotácie na základe predloženého zúčtovania a dokumentácie o použití finančného príspevku povinnou osobou (obcou). **Obec je povinná ako orgán verejnej správy overiť správnosť použitia poskytnutých verejných financií** (tzv. zásada účelovosti).

Dodržanie účelu použitia pri hospodárení s verejnými prostriedkami je najdôležitejšou podmienkou na poskytnutie finančných prostriedkov, a preto **porušenie účelovosti je najzávažnejším porušením** finančnej disciplíny a je aj najprísnejšie sankcionované. Nie je možné verejné prostriedky účelovo určené použiť na iný účel. Účelnosťou sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia. Ak príjemca verejných prostriedkov nie je schopný dodržať účel poskytnutia prostriedkov, je **povinný vrátiť finančné prostriedky späť do rozpočtu poskytovateľa. Nie je prípustné tieto prostriedky použiť na iný účel.**

Ak by povinná osoba (obec) vykonala administratívnu finančnú kontrolu, zistila by, že niektoré vyúčtované položky nie sú v súlade s účelom dotácie uvedenom v zmluve „**podpora – futbalové zápasy**“. Účel dotácie nespĺňajú nasledovné účtovné doklady:

- PV 015 – overenie podpisov
- PV 016 – overenie listín
- PV 017 – poštovné
- FA 13/2019 – O2 internet
- PV 021 – vápno
- PV 022 – poplatok za výpis z registra trestov

Zároveň, dotácia bola použitá aj na tresty hráčov a tresty klubov. Takéto použitie finančného príspevku zo strany prijímateľa dotácie je v rozpore s účelom použitia dotácie. Týmto konaním zo strany prijímateľa dotácie došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Súčasťou vyúčtovania dotácie sú aj členské poplatky a registratúrne poplatky hráčov v SFZ. Ak prijímateľ dotácie tieto členské poplatky vyberá od jednotlivých hráčov nesmú byť vyúčtované z dotácie obce.

## **7. Kontrolné zistenia**

Kontrolou poskytnutia dotácií z rozpočtu obce Kunerad poskytnutou právnickej osobe na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov bolo preukázané poskytnutie dotácií napriek tomu, že:

- Na žiadosti o dotáciu nie je uvedený dátum doručenia žiadosti, t.z. chýba registratúrne číslo z podateľne obce,
- Žiadosť o dotáciu nemala uvedenú adresu, účel použitia finančných prostriedkov, číslo účtu, či údaje o predpokladaných nákladoch,
- Požadovaná príloha žiadosti bola neaktuálna ku dňu rozhodovania,
- Pri posudzovaní žiadosti a rovnako pri uzatvorení zmluvy nebola povinnou osobou vykonaná základná finančná kontrola,
- Povinná osoba nevykonáva overenie vyúčtovania dotácie,
- Pri vyúčtovaní dotácie povinná osoba nepreukázala vykonanie administratívnej finančnej kontroly,



- Obec poskytla dotáciu v rozpore s podmienkami, čím porušila finančnú disciplínu,
- Prijímateľ dotácie použil finančné prostriedky v rozpore s účelom, čím porušil finančnú disciplínu.

Podľa ustanovenia § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy odvod, penále a pokutu za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami ukladá a vymáha orgán vykonávajúci kontrolu, auditujúci orgán alebo orgán dozoru štátu v rozsahu svojej pôsobnosti ustanovenej osobitnými predpismi. Ukladanie a vymáhanie odvodu, penále a pokuty sa riadi zákonom č. 71/1967 Zb. o správnom konaní. Odvod, penále a pokutu za porušenie finančnej disciplíny možno uložiť do piatich rokov odo dňa preukázaného zistenia porušenia finančnej disciplíny.

## 8. Záver a odporúčanie

Kontrolou bol preverený celý proces poskytovania dotácii z rozpočtu obce Kunerad. Možno skonštatovať, že povinná osoba (obec) v procese pridelenia a poskytnutia dotácie nedodrжала procesné postupy, t.z. nepostupovala v súlade s platnými právnymi predpismi a internými dokumentmi obce. **Obec neupozornila žiadateľa dotácie o opravu resp. odstránenie chýb.**

Súčasný **VZN o dotáciách** je **neaktuálne** v prípade požadovaných príloh, ktoré dnes už subjekty verejnej správy nemôžu požadovať od žiadateľa podľa zákona č. 177/2018 o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využitím informačných (tzv. zákon proti byrokracii), **chýba mu jasný postup pre žiadateľa/prijímateľa** pri jednotlivých krokoch od podania žiadosti po vyúčtovanie prijatej dotácie; **nedostatočne reflektuje platné právne predpisy** (najmä zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy), chýbajú mu zadané sankcie v prípade neoprávneného použitia dotácie ako aj kontrolné mechanizmy.

Hlavná kontrolórka obce Kunerad odporúča:

- Aktualizáciu súčasného VZN o dotáciách z rozpočtu obce a prispôbenie platnej legislatívy,
- Aktualizovať nastavenie procesu prijímania a poskytovania dotácii (kontrola príloh žiadosti, kontrola potrebných údajov zo strany žiadateľa, výzva žiadateľa na odstránenie formálnych nedostatkov, overenie údajov z registrov, základná finančná kontrola pri jednotlivých finančných operáciách, kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie ako aj vykonanie administratívnej finančnej kontroly zo strany obce),
- Dotácie poskytovať len v súlade so zákonnými podmienkami a pravidlami, najmä so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dôslednejšie pamätať na potrebu dodržiavania finančnej disciplíny ako aj na následky, ktoré môžu vzniknúť z nedodržiavania finančnej disciplíny.

Dátum zaslania správy povinnej osobe: 07.05.2020

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.