

Správa č. 01/2015/HKO

z následnej finančnej kontroly podľa §11, písm. b a c, zákona č. 502/2001 Z. z o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolný orgán: Obec Mojmírovce, hlavný kontrolór obce, Ing. Janka Pintová

Kontrolovaný subjekt: Obec Mojmírovce, Nám. sv. Ladislava 931/7, 951 15 Mojmírovo

Predmet kontroly:

Zhodnotiť dodržanie Všeobecne záväzného nariadenia obce Mojmírovce (Ďalej len VZN) č. 8 z roku 2013 pri odsúhlasených dotáciách pre rok 2015 a dodržiavanie súvisiacich právnych predpisov.

Čiastkové body kontroly

- skontrolovať úplnosť podaných žiadostí pre rok 2015,
- overiť správnosť uvedených informácií v žiadosti,
- skontrolovať proces posudzovania predložených žiadostí a ich príprava pre odsúhlasenie vedeniu obce,
- overiť schválenie žiadostí obecným zastupiteľstvom alebo starostom obce Mojmírovce.

Kontrolované oddelenie:

Miesto a čas kontroly: Obecný úrad Mojmírovce, 10. Februára 2015, v priestoroch knižnice.

Správa z kontroly

Všeobecne ku kontrole

Obec Mojmírovce vytvára zo svojho rozpočtu zdroje na poskytovanie dotácií pre účely verejného záujmu v prospech obce, ktorým sa rozumie hlavne, poskytovanie všeobecne prospešných služieb, zabezpečenie verejnoprospešného účelu a služby podnikania a zamestnanosti. Výška dotácie pre dotovaný subjekt nie je limitovaná sumou v €. Dotovaný subjekt môže o dotáciu požiadať na rovnaký účel iba 1x počas roka. Subjekt, ktorý žiada o dotáciu je povinný o ňu požiadať písomne a v súlade s platným VZN 8/2013, ktoré presne určuje zoznam, termíny a formu súvisiacich dokladov, ktoré je treba priložiť k žiadosti o dotáciu. Konečnú sumu poskytnutej dotácie schvaľuje obecné zastupiteľstvo. Na poskytnutie dotácie nie je zo strany žiadateľa právny nárok.

Žiadosťami o dotáciu sa na obecnom úrade v Mojmírovciach venuje pani Alena Filová. Za posúdenie žiadostí pred schválením zodpovedá komisia v zložení: prednosta OcÚ, hlavný kontrolór, vedúci oddelenia vnútornej správy a predsedovia komisií podľa oblasti, pod ktorú spadá činnosť žiadateľa. Dotácie rovné alebo nižšie ako 200€ môže odsúhlasiť aj starosta a nie je potrebný súhlas OZ. Posúdené žiadosti pre zastupiteľstvo pripravuje prednosta OcÚ, vyplácanie dotácií zabezpečuje účtovníčka OcÚ, bezhotovostným prevodom alebo v hotovosti. Dotácie je nutné vyčerpať vždy do 30. novembra v roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá. Vyúčtovania dotácií sa odovzdávajú do podateľne OcÚ alebo pani Alene Filovej, najneskôr do 15. decembra v roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá. Ku každej poskytnutej dotácii musí byť uzatvorená „Zmluva o poskytnutí finančnej

dotácie z rozpočtu obce“. Zmluva sa po podpise zverejňuje na oficiálnej webovej stránke obce. Dotácie sú plánované a schvaľované v rozpočte obce pre konkrétny rok. Žiadosti podané do 30. septembra a odsúhlasené zastupiteľstvom sú zapracované aj do výdavkovej časti rozpočtu obce. Pre žiadosti o dotácie podané po termíne, sa v rozpočte vytvára rozpočtová rezerva pre dotácie. Z nej sú následne čerpané finančné prostriedky na žiadosti odsúhlasené v konkrétnom roku.

Pre rok 2015 bolo v termíne do 30.9. 2014 predložených 12 žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce a jedna žiadosť o dotáciu bola podaná po odsúhlasení rozpočtu pre rok 2015. Dotácie podané v stanovenom termíne boli zahrnuté do rozpočtu obce pre rok 2015. Samostatná žiadosť bola odsúhlasená individuálne a finančné prostriedky budú čerpané z rezervy na dotácie pre rok 2015.

1. Zhodnotenie úplnosti podaných žiadostí pre rok 2015 a overenie správnosti uvedených informácií v žiadosti.

Kontrolovaných bolo celkom **13 žiadostí** .

Z toho:

Šesť žiadostí o dotácie obsahovali všetky predpísané náležitosti potrebné k schváleniu žiadosti.

V jednej z nich nebola správne uvedená suma poskytnutých dotácií v roku 2014.

Jednalo o žiadosť:

- *DROPIK o.z.*, Na rybníku 743, 951 15 Mojmírovce

Tri žiadosti neboli podané oprávneným subjektom, t.j. o dotáciu žiadali fyzické osoby nepodnikatelia, bez prideleného IČO, alebo IČO nezodpovedalo základnej domovskej organizácii a žiadosť bola vyplnená údajmi fyzickej osoby nepodnikateľa.

Jednalo sa o žiadosti:

- *Jednota dôchodcov na Slovensku* - Základná organizácia, 951 15 Mojmírovce – neuvedené IČO, zmluva uzatvorená s fyzickou osobou
- *Slovenský červený kríž* - Miestny spolok Mojmírovce, Pod vinohradmi 1232/5, 951 15 Mojmírovce – chybné uvedené IČO a zmluva uzatvorená s fyzickou osobou.
- *Slovenský zväz záhradkárov*- Základná organizácia, Sedliacka ulica, 951 15 Mojmírovce – neuvedené IČO, zmluva uzatvorená s fyzickou osobou.

V ostatných **štyroch žiadostiach** boli chyby, neúplnosti v podanej žiadosti, alebo požadované finančné prostriedky neboli viazané na všeobecne prospešné činnosti pre obec.

Chyby v jednotlivých žiadostiach boli nasledovné:

- *Mojmírovské kroky o.z.*, Nám. sv. Ladislava 931/7, 951 15 Mojmírovce - náklady priamo nesúvisia s aktivitami prospešnými pre obec, ale sú požadované na prevádzku OZ.
- *Cedron klub, o.z.*, Svätoplukovo 155, 951 16 Svätoplukovo - chybné čestné vyhlásenie k propagácii podujatia, ČP je na rok 2014 a nie na rok 2015.
- *Mojmírovská kapela*, dychová hudba, Na Foláši 1398, 951 15 Mojmírovce - chýba popis použitia požadovaných prostriedkov a aj čestné prehlásenie o spôsobe propagácie N.O.
- *Základná umelecká škola Mojmírovce*, Školská 897, 951 15 Mojmírovce - časový nesúlad žiadosti, požiadavka je na dofinancovanie aktivít v roku 2014 .

2. Kontrola dodržiavania procesu posudzovania predložených žiadostí a ich príprava pre odsúhlasenie vedeniu obce.

Všetky žiadosti boli podané na obecný úrad v Mojmírovciach. Boli zaevidované a opatrené pečiatkou, z ktorej je zrejmy dátum prijatia žiadosti o dotáciu. Ani jedna z kontrolovaných žiadostí nebola doplnená o sprievodný overovací dokument, do ktorého je možné zaznamenať následný proces overovania a schvaľovania žiadosti o dotáciu. Ani jedna z overovaných žiadostí nebola parafovaná osobami zodpovednými za posudzovanie žiadostí a v žiadnej z odsúhlasených žiadostí nebolo uvedené číslo uznesenia, ani dátum odsúhlasenia žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Mojmírovce.

3. Schvaľovanie žiadostí obecným zastupiteľstvom alebo starostom obce Mojmírovce.

Dvanásť z trinástich žiadostí o dotáciu bolo zapracovaných do návrhu rozpočtu pre rok 2015 a následne ako súčasť rozpočtu pre rok 2015 bolo všetkých 12 žiadostí odsúhlasených OZ, 4. novembra 2014 na vyplatenie. Trinásť dotácia bola odsúhlasená na obecnom zastupiteľstve 7. januára 2015 samostatným uznesením č. 19/2/2015 s uložením podmienky pre žiadateľa. V kontrolovanej zložke Mojmírovský mlyn, O.Z. nebolo priložené znenie uznesenia ani žiadna korešpondencia smerom na žiadateľa, v ktorej by bol žiadateľ informovaný o dodatočnej podmienke pre poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Mojmírovce. O podmienkach poskytnutia dotácie bola informácia poskytnutá iba ústne na zasadnutí OZ, na ktorom sa schvaľovala dotácia.

Zistenia:

- Z vyššie uvedeného vypláva nedodržanie VZN č.8/2013 vydaného v zmysle §6 zákona NR SR č. 369/1990, tak zo strany žiadateľov, ale aj zo strany Obce Mojmírovce.
- Poskytnutie dotácie pre *Mojmírovské kroky o. z.*, Nám. sv. Ladislava 931/7, 951 15 Mojmírovce, nie je naviazané na verejnoprospešnú aktivitu, ale na prevádzku občianskeho združenia.
- Pri dotáciách pre *Jednota dôchodcov na Slovensku - Základná organizácia*, 951 15 Mojmírovce, *Slovenský červený kríž - Miestny spolok Mojmírovce*, Pod vinohradmi 1232/5, 951 15 Mojmírovce a *Slovenský zväz záhradkárov- Základná organizácia*, Sedliacka ulica, 951 15 dochádza k porušeniu §7, ods. 4 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Pri posudzovaní žiadostí nie je dodržané VZN 8/2013 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov obce a to konkrétne článok 7, bod 1 a 2. VZN 8/2013.
- Zmluvy sú podpisované pred pridelením čísla zmluvy, t. j. pred vyplnením všetkých povinných údajov, čo je v rozpore s bežnou praxou.

Odporúčania:

Odporúčam opraviť najneskôr do 30.4.2015 všetky žiadosti, ktoré obsahujú porušenia zákona alebo VZN a prijať vhodné opatrenia, ktoré zabezpečia súlad s platnou legislatívou.

V záujme skvalitnenia celého procesu pridelenia, posudzovania, schvaľovania a kontroly dotácií z rozpočtu obce Mojmírovce, odporúčam vypracovať jednotný sprievodný dokument (krycí list žiadosti o dotáciu z rozpočtu obce) a v ňom jasným a postupným systémom zaznamenávať všetky činnosti, ktoré je nutné podľa platného VZN č. 8/2013 uskutočniť, aby bola dotácia z rozpočtu obce poskytnutá v súlade so zákonom NR SR č. 369/1990 v znení neskorších predpisov, aby boli dodržané

postupy kontroly podľa zákona NR SR č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a aby sa tak vytvorili optimálne podmienky pre dodržiavanie §7, ods. 2 a 4 zákona NR SR 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zoznam príloh:

Zoznam žiadateľov o finančnú dotáciu na rok 2015.

Dátum: 4. marca 2015

Podpis hlavného kontrolóra:

Ing. Janka Pintová

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 10. marca 2015

Lehota na podanie námietok ku zisteniam: 25. marca 2015

Potvrdenie o prevzatí správy zo strany kontrolovaného subjektu:

Dátum prevzatia správy

Meno a podpis osoby