

**Správa č. 02/2015/HKO**  
**z následnej finančnej kontroly podľa §11, písm. b a c,**  
**zákona NR SR 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, dodržiavanie článku 4 - odsek 5 a odseky 9 až 14.** Súčasťou kontroly bolo aj dodržanie podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí dotácií na rok 2014.

Čiastkové body kontroly:

- overiť uzatvorenie zmluvy podľa článku 4, ods.5 a jej zverejnenie na web stránke obce Mojmírovce,
- overiť dodržiavanie termínov na predloženie ročného zúčtovania dotácie,
- overiť výšku čerpania dotácie a vrátenie nedočerpaných prostriedkov späť na účet obce,
- skontrolovať úplnosť všetkých požadovaných podkladov potrebných k vyúčtovaniu dotácie,
- skontrolovať oprávnenosť nákladov v súvislosti s článkom 4 ods. 13, 14 a poskytovanie dotácií podľa článku 4, ods. 15, VZN 8/2013,
- overiť uplatňovanie zmluvného nároku obce Mojmírovce pri nedodržaní zmluvných podmienok podľa článku 4, ods. 12, VZN 8/2013 v zmysle §31 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Kontrolované oddelenie:** .....

**Miesto a čas kontroly:** Obecný úrad Mojmírovce, 18. 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. Dotácie z rozpočtu obce na rok 2014 boli poskytnuté v sume **22 090 €**, na základe **16-tich žiadostí** od **13-tich subjektov**. Dotovaný subjekt je povinný v súlade s platným VZN 8/2013, použiť dotáciu na odsúhlasený účel, účelové využitie zdokumentovať a predložiť na obecnom úrade Mojmírovce do 15. Decembra v roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá. V zmluve uzavretej s dotovaným subjektom sú prílohy, ktoré je nutné priložiť k vyúčtovaniu dotácie

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.

## **1. Overenie uzatvorenia zmluvy podľa článku 4, ods.5 a jej zverejnenie na web stránke obce Mojmírovce**

Kontrolovaných bolo celkom **16 dotácií**, poskytnutých obcou Mojmírovce ku ktorým mali byť uzatvorené a zverejnené zmluvy.

Kontrolou sa zistilo, že celkovo bolo zverejnených **18 zmlúv** o poskytnutí dotácie. Z toho **2 zmluvy neboli realizované**. Jednalo sa o zmluvy so Základnou školou Mojmírovce na podporu detského folklórneho súboru Zbojník. O tieto nečerpané dotácie následne požiadala Základná umelecká škola v Mojmírovciach, ktorá prevzala činnosť súboru Zbojník pod svoju záštitu, rozhodnutím obecného zastupiteľstva.

Ostatné zmluvy k poskytnutým dotáciám boli zverejnené na webovej stránke obce Mojmírovce. Zverejnené boli vo formáte PDF v ktorom sa dá vyhľadávať. Žiadna zo zverejnených zmlúv nemala vo zverejnenej zmluve pridelené číslo zmluvy. Číslo zmluvy bolo zverejnené iba na webovej stránke obce Mojmírovce.

## **2. Kontrola dodržiavania termínov na predloženie ročného zúčtovania dotácie.**

Kontrolovaných bolo celkom **16 dotácií**. Dva subjekty poskytli v jednom vyúčtovaní súbežne obe poskytnuté dotácie. Išlo o *Šťastný život n.o. a Futbalový klub Mojmírovce*.

Dodržanie termínu **15. 12.2014** na vyúčtovanie dotácie splnili **4 subjekty** a vyúčtovali 5 poskytnutých dotácií. Ostatné subjekty doložili svoje vyúčtovanie po zmluvne dohodnutom termíne a to v rozpätí od 17. Decembra 2014 do 14. Januára 2015. Pri žiadnej z dotácií, ktoré boli vyúčtované po termíne určenom v zmluve, nebola podaná žiadosť o predĺženie termínu na zúčtovanie dotácie.

Prehľad termínov, kedy boli obecnému úradu Mojmírovce poskytnuté podklady k vyúčtovaniu dotácie za rok 2014.

**1 dotácia** bola zúčtovaná 8. Novembra 2014, *Cedron klub, o.z., Svätoplukovo 155, 951 16 Svätoplukovo*

**1 dotácia** bola zúčtovaná 28. Novembra 2014, *Šťastný život n.o., Šalgovská ul. 857, 951 15 Mojmírovce*

**2 dotácie** boli zúčtované 15. decembra 2014, *DROPIK o.z., Na rybníku 743, 951 15 Mojmírovce – dotácia ma 150€ a Urmínsky mlyn, o.z., Pri mlyne 774/5, 951 15 Mojmírovce*

**6 dotácií** bolo zúčtovaných 17. decembra 2014, *Slovenský červený kríž - Miestny spolok Mojmírovce, Pod vinohradmi 1232/5, 951 15 Mojmírovce, DROPIK o.z., Na rybníku 743, 951 15 Mojmírovcedotácia na 1 000€ - , Mojmírovská kapela, dychová hudba, Na Foláši 1398, 951 15 Mojmírovce, Mojmírovská kroky, Nám. sv. Ladislava 931/7, 951 15 Mojmírovce, INVENIO, o.z., Topolčianska 20, 951 97 Žitavany, Základná umelecká škola Mojmírovce, Školská 897, 951 15 Mojmírovce,*

**1 dotácia** bola zúčtovaná 30. decembra 2014, *Futbalový klub Mojmírovce, Za parkom 888/2, 951 15 Mojmírovce,*

**1 dotácia** bola zúčtovaná 2. Januára 2015, *Slovenský zväz záhradkárov- Základná organizácia, Sedliacka ulica, 951 15 Mojmirovce,*

**1 dotácia** bola zúčtovaná 12. Januára 2015, *Miestny športový klub stolného tenisu Mojmirovce, ZŠ, Školská 897, 951 15 Mojmirovce,*

**1 dotácia** bola zúčtovaná 14. Januára 2015, *Jednota dôchodcov na Slovensku - Základná organizácia, 951 15 Mojmirovce,*

### **3. Kontrola výšky čerpania dotácie, a vrátenie nedočerpaných prostriedkov späť na účet obce.**

Všetky kontrolované subjekty vyčerpali celú sumu poskytnutej dotácie pre rok 2014. Ani jednému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť nedočerpanú časť dotácie na účet obce.

### **4. Kontrola úplnosti všetkých požadovaných podkladov potrebných k vyúčtovaniu dotácie.**

Zúčtovanie dotácie za rok 2014 spracovali všetky subjekty, ktorým bola dotácia poskytnutá. K vyúčtovaniu dotácie je potrebné priložiť súbor dokumentov, ktoré preukazujú oprávnenosť čerpania a účelovosť využitia dotácie v súlade so zmluvou. Je potrebné priložiť nasledovné podklady:

- prehľad dokladov o finančnom čerpaní dotácie,
- správa o čerpaní dotácie,
- dokumentácia o realizácii predmetu dotácie (fotky, propagačné materiály, pozvánky, výstrižky z tlače a pod.)
- propagácia obce podľa článku IV. Bod 2 Zmluvy o poskytnutej dotácii (zverejnenie, že projekt bol realizovaný s finančným príspevkom obce).

Pri tejto časti kontroly boli zistené najväčšie pochybenia. Žiadne z predložených vyúčtovaní neobsahovalo všetky požadované podklady k zúčtovaniu dotácie. Pri niektorých sa jednalo o drobnosti skôr administratívneho charakteru a pri niektorých boli porušené predpísané pravidlá na zúčtovanie dotácie. Detailnejšie informácie k predloženým vyúčtovaniam:

- **Cedron klub, o.z.** – chýba dokumentácia o propagácii obce a informácia o poskytnutí dotácie od obce Mojmirovce. Aktivity ku ktorým je doložená fotodokumentácia sa nekonali na území obce Mojmirovce a nie je priložený ani zoznam obyvateľov obce Mojmirovce, ktorí sa za Cedron klub, o.z. zúčastnili ako účastníci na zdokladovanom podujatí.
- **Slovenský červený kríž - Miestny spolok Mojmirovce** – chýba správa o činnosti a použití dotácie, chýba grafická dokumentácia akcií, na ktorých sa použili prostriedky z dotácie, chýba propagácia obce a informácia o poskytnutí dotácie od obce Mojmirovce.
- **DROPIK o.z., Na rybníku 743, 951 15 Mojmirovce** – 1. dotácia v sume 1 000€ - chýba propagácia obce a informácia o poskytnutí dotácie do obce Mojmirovce. 2. Dotácia 150€ - chýba fotodokumentácia k propagácii obce na akcii ku ktorej bola poskytnutá dotácia a informácia o poskytnutí dotácie od obce Mojmirovce.
- **Futbalový klub Mojmirovce** – Chýba fotodokumentácia k realizovaným aktivitám na ktoré bola dotácia poskytnutá.

- **Jednota dôchodcov na Slovensku - Základná organizácia** - chýba správa o činnosti a použití dotácie, chýba grafická dokumentácia akcií, na ktorých sa použili prostriedky z dotácie, chýba propagácia obce a informácia o poskytnutí dotácie od obce Mojmírovce.
- **Mojmírovská kapela** - chýba správa o činnosti a použití dotácie, chýba grafická dokumentácia akcií, na ktorých sa použili prostriedky z dotácie, chýba propagácia obce a informácia o poskytnutí dotácie od obce Mojmírovce.
- **Mojmírovské kroky** - chýba správa o činnosti a použití dotácie, chýba grafická dokumentácia akcií, na ktorých sa použili prostriedky z dotácie, chýba propagácia obce a informácia o poskytnutí dotácie od obce Mojmírovce. Dotácia sa poskytla na prevádzku O.Z..
- **Miestny športový klub stolného tenisu Mojmírovce** – chýba správa o činnosti a použití dotácie.
- **Šťastný život n.o.** – poskytnuté fotky sú iba z jednej akcie a nie je z nich zrejmé, že akcia sa uskutočnila s finančnou podporou obce Mojmírovce. Taktiež chýba spôsob propagácie obce ako poskytovateľa dotácie na uskutočňovaných aktivitách N.O.
- **Slovenský zväz záhradkárov - Základná organizácia** - chýba správa o činnosti a použití dotácie, chýba fotografická dokumentácia z výletu do Skalice, na ktorých sa použili prostriedky z dotácie, chýba propagácia obce a informácia o poskytnutí dotácie od obce Mojmírovce.
- **INVENIO, o.z.** - chýba správa o činnosti a použití dotácie, chýba fotografická dokumentácia z akcie na ktorú sa použila dotácia od obce Mojmírovce.
- **Základná umelecká škola Mojmírovce** - chýba správa o činnosti a použití dotácie, chýba grafická dokumentácia akcií, na ktorých sa použili hudobné nástroje a komponenty aparatury (stojan, mikrofón) nakúpené za prostriedky z dotácie, chýba propagácia obce a informácia o poskytnutí dotácie od obce Mojmírovce.
- **Urmínsky mlyn, o.z.** – fotodokumentácia z opravy nedokumentuje pôvodný stav a z doložených fotiek nie je možné určiť celý rozsah rekonštrukcie, chýba propagácia obce a informácia o poskytnutí dotácie od obce Mojmírovce na rekonštrukciu.

#### 5. Overenie oprávnenosti nákladov v súvislosti s článkom 4 ods. 13, 14 a poskytovanie dotácií podľa článku 4, ods. 15, VZN 8/2013.

Obec Mojmírovce v roku 2014 neposkytla žiadnu dotáciu v rozpore s článkom 4, ods. 15 podľa VZN 8/2013.

Pri overovaní oprávnenosti nákladov započítaných do vyúčtovania dotácie podľa čl. 4, ods. 13 a 14 VZN 8/2013 boli zistené nasledovné nedostatky.

- **Cedron klub, o.z.** – k faktúre za nákup stanu a volejbalových lôpt nie sú doložené bankové výpisy, ktoré preukazujú zaplatenie faktúry.
- **Slovenský červený kríž - Miestny spolok Mojmírovce** – boli doložené relevantné doklady potvrdzujúce opodstatnenosť čerpania nákladov.
- **DROPIK o.z., Na rybníku 743, 951 15 Mojmírovce** –  
1. dotácia v sume 1 000€ - Nákup historických kostýmov v počte 8 kusov za cenu 125€/1 ks (rovnaká cena na osem rôznorodých kusov odevov) je málo pravdepodobné vzhľadom k rôznorodosti kostýmov. Kostýmy slúžia na prezentáciu skupiny MUSICANTICA SLOVACA.

2. Dotácia 150€ - bola poskytnutá na úhradu cestovných náhrad, doklady neobsahujú všetky predpísané náležitosti potrebné na vyúčtovanie cestovných náhrad podľa Zákona NR SR č. 283/2002 o cestovných náhradách.

**Futbalový klub Mojmirovce** – Zúčtovanie dotácie je veľmi neprehľadné pre veľké množstvo doložených dokladov, zúčtované sú postupne, ako nasledovali po sebe v chronologickom slede a rozdelené podľa typu platby (banka, faktúry, pokladňa), čo výrazne sťažuje kontrolu dokladov. Vo vyúčtovaniach sú doložené doklady o úhrade cestovných náhrad, doklady neobsahujú všetky predpísané náležitosti potrebné na vyúčtovanie podľa §7 Zákona NR SR č. 283/2002 o cestovných náhradách. S trénermi nie sú uzatvorené dohody, ktoré by preukázali ich zmluvný vzťah k futbalovému klubu FK Mojmirovce. Pri faktúrach za dopravu nie je žiadny zoznam účastníkov, pre ktorých sa doprava realizovala, vo faktúrach za dopravu nie je ŠPZ dopravného prostriedku podľa ktorého by sa dalo identifikovať vozidlo prepravcu a následne skontrolovať primeranosť účtovaných dopravných nákladov. Z dotácie boli uhradené zdravotné prehliadky pre členov klubu. V roku 2014 klub zaplatil za hostovanie hráčov sumu 1700€, to je 14% zo sumy dotácie od obce. Z dotácie boli uhradené aj služby vedenia účtovníctva pre FK Mojmirovce a boli zaplatené dva kvetinové dary na pohreb. Obe úhrady sú v rozpore s platným VZN 8/2013, čl. 4 ods. 15.

- **Jednota dôchodcov na Slovensku - Základná organizácia** – priložené boli iba kópie faktúr za dopravu a kópie pokladničných dokladov, žiadne iné dokumenty pri vyúčtovaní neboli. Pri faktúre za dopravu by mali byť zoznamy prepravovaných osôb z Jednoty dôchodcov. Kópie bločkov sú prefotené tak, že sa nedá overiť ich obsah a tým pádom relevantnosť uplatnených výdavkov. Vstupné na vláčik nie je doložené počtom účastníkov vyhlídkovej jazdy.
- **Mojmirovská kapela** – celá dotácia bola vyúčtovaná iba na základe cestovných náhrad a tie neboli zúčtované v súlade so zákonom NR SR č. 283/2002 o cestovných náhradách. Taktiež nie je uzatvorená zmluva o činnosti pre Mojmirovskú kapelu na základe ktorej je možné cestovné náhrady vyplatiť.
- **Mojmirovské kroky** - Pri zjednodušených daňových dokladoch nebol priložený doklad z pokladne OZ, ktorým boli zúčtované hotovostné nákupy.
- **Miestny športový klub stolného tenisu Mojmirovce** – subjekt si zakladá bankový účet iba na prijatie dotácie a následne vyberie všetky prostriedky z účtu a účet zruší. Náklady na tieto transakcie uhrádza z dotácie od obce. Z dotácie od obce bol zakúpený aj svadobný a kvetinový dar pre člena miestneho klubu. Aj v tejto organizácii sú cestovné náhrady vyplácané v rozpore so Zákonom NR SR č. 283/2002 o cestovných náhradách.
- **Šťastný život n.o.** - boli doložené relevantné doklady potvrdzujúce opodstatnenosť čerpania nákladov.
- **Slovenský zväz záhradkárov- Základná organizácia** – výlet záhradkárov do Skalice – chýba zoznam účastníkov, za ktorých sa platila faktúra.
- **INVENIO, o.z.** - boli doložené relevantné doklady potvrdzujúce opodstatnenosť čerpania nákladov.
- **Základná umelecká škola Mojmirovce** – k zaplateným faktúram nebol doložený bankový výpis, ktorý by preukazoval uhradenie dvoch dodávateľských faktúr. Pri zjednodušených daňových dokladoch nebol priložený doklad z pokladne ZUŠ, ktorým bola zúčtovaná výplata hotovosti zamestnancovi, ktorý nakupoval časti hudobnej aparatúry.

- **Urmínsky mlyn, o.z.** – Doklady zúčtované za poskytnutú dotáciu boli v množstve, ktoré nezodpovedá rozsahu fotograficky zdokumentovanej opravy. Bude nutné overiť za účasti členov stavebnej komisie, či boli všetky zúčtované náklady opodstatnené.

**6. Overiť uplatňovanie zmluvného nároku obce Mojmírovce pri nedodržaní zmluvných podmienok podľa článku 4, ods. 12, VZN 8/2013 v zmysle §31 zákona NR SR č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Obec si zatiaľ neuplatnila zmluvné právo podľa článku 4, ods. 12, VZN 8/2013 voči žiadnemu subjektu, ktorému poskytla dotáciu a ktorý si nespĺnil zmluvné podmienky.

**Zistenia:**

- Z vyššie uvedeného vypláva **nedodržovanie VZN č.8/2013 vydaného v zmysle §6 zákona NR SR č. 369/1990 Z. z. , tak zo strany príjemcov dotácie, ale aj zo strany Obce Mojmírovce.**
- Každý subjekt, ktorému bola poskytnutá dotácia sa dopustil aj porušenia zmluvy uzatvorenej s obcou Mojmírovce (porušenia boli drobné, ale aj zásadné).
- Vo viacerých subjektoch nie je dodržiavaný zákon o cestovných náhradách.

**Odporúčania:**

Na odstránenie zistených nedostatkov je nutné upozorniť všetkých príjemcov dotácie, vyžiadať si od nich v stanovenej lehote úpravu a doplnenie vyúčtovaní k dotácii, aby sa zo strany obce zabezpečil súlad s platnou legislatívou a platným VZN.

V záujme skvalitnenia procesu kontroly vyúčtovania dotácií z rozpočtu obce Mojmírovce, odporúčam vypracovať jednotný sprievodný dokument (krycí list vyúčtovania dotácie z rozpočtu obce) a v ňom jasným a postupným systémom zaznamenávať všetky kroky a doložené dokumenty, ktoré je podľa uzatvorenej zmluvy s príjemcom dotácie nutné uskutočniť pri vyúčtovaní. Neúplné vyúčtovania nepreberať od príjemcov, taktiež neprijímať vyúčtovania, ktoré sú v rozpore so zákonmi. Presne zaznamenávať celý proces preberania, ktorý bude pomôckou pre uzatváranie nových zmlúv pre nasledujúce kalendárne roky. Preto bude vhodné do krycieho listu poznamenať aj informáciu či subjekt žiada o dotáciu aj v nasledujúcom roku, či bolo nutné odmietnuť prijatie vyúčtovania z dôvodu jeho neúplnosti alebo nezákonnosti niektorej jeho súčasti a iné súvisiace záznamy k poskytnutej dotácii.

Súčasťou kompletnej dokumentácie vedenej obcou o poskytnutí dotácie by mala byť aj platná zmluva. Zmluvy sa pre obec zhotovujú v dvoch rovnopisoch, jeden z nich by mal byť uložený pri žiadosti o dotáciu, ktorá sa následne doplní o záznamy a dokumenty k vyúčtovaniu dotácie poskytnutej obcou. Druhá zmluva sa môže priložiť do účtovníctva, ako podklad k vyplateniu dotácie z rozpočtu obce.

Odporúčam spracovať vzorovú dokumentáciu k vyúčtovaniu, ktorá bude obsahovať jedno úplné vyúčtovanie dotácie vrátane všetkých povinných grafických príloh a bude zverejnená aj na webovej stránke, aby mali subjekty čerpajúce dotácie možnosť kedykoľvek do nej nahliadnuť. Nakoľko súčasná príloha k VZN 8/2013 nie je postačujúca pre kvalitné zúčtovanie dotácií.

Odporúčam vypracovať nové znenie VZN, v ktorom sa upravia všetky procesy a doplnia sa vzory nových sprievodných dokumentov.

Za úvahu stojí aj spracovanie internej smernice, ako podporného nástroja pre VZN, ktorá jasne určí povinnosti a zodpovednosti zamestnancov Obecného úradu v Mojmírovciach pri procese prípravy žiadostí pred schválením, až po jej záverečné vyúčtovanie a následnú archiváciu.

Vyššie uvedenými krokmi bude zabezpečený súlad so zákonom NR SR č. 369/1990 Z. z. v znení neskorších predpisov, budú dodržané postupy kontroly podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a budú vytvorené optimálne podmienky pre dodržiavanie zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predíde sa tým možným sankciám z dôvodu nedodržania finančnej disciplíny podľa § 31, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Zoznam príloh:**

Zoznam organizácií, ktorým bola poskytnutá dotácia v roku 2014.

**Dátum:** 5. marca 2015

**Podpis hlavného kontrolóra:**

Ing. Janka Pintová

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 11. 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**