

OBEC NESLUŠA – HLAVNÁ KONTROLÓRKA

Číslo spisu: OÚ/2019/865/2

Nesluša
20. 09. 2019

Návrh správy o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti vykonala Mária Kormanová hlavná kontrolórka obce kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri použití dotácií z rozpočtu obce.

Kontrolované obdobie : rok 2018

Termín vykonania kontroly: 8. - 09. mesiac 2019

Kontrolovaný subjekt: Šachový klub Mladosť Nesluša

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri použití dotácií z rozpočtu obce.

Cieľ kontroly:

- overiť dodržiavanie princípov časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie,
- skontrolovať dodržanie podmienok použitia dotácie v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. a v zmysle VZN.

Výsledok kontroly – opis zistených nedostatkov:

Informácia o predmete kontroly a kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri poskytovaní dotácií:

Oblasť dotácií je upravená 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Obec má upravené poskytovanie dotácií Všeobecne záväzným nariadením obce Nesluša č. 5/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Obce Nesluša.

Kontrolovaný subjekt požiadal o poskytnutie dotácie listom „Žiadosť o poskytnutie finančnej dotácie zo dňa 16.08.2017.“

Podľa čl. 5/2015 VZN dotácia bude poskytnutá na konkrétny účel v zmysle predloženej žiadosti na základe obojstranne podpísanej Zmluvy o poskytnutí dotácie.

Použitie dotácie (účel dotácie) je v súlade s ust. § 7 ods. 4 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj s poukazom na citované všeobecne záväzné nariadenie obce viazané výlučne na podporu činnosti Šachového klubu MLADOSŤ Nesluša a to v roku 2018.

Dotácia vo výške 1200 EUR bola schválená uznesením Obecného zastupiteľstva obce Nesluša č. V-33/2017 z 01. 12. 2017 na základe návrhu komisie zriadenej na tento účel v zmysle vyššie citovaného všeobecne záväzného nariadenia obce a kontrolovanému subjektu poskytnutá na základe „Zmluvy o poskytnutí dotácie“, ktorá bola podpísaná dňa 21. 02. 2018, kedy nadobudla platnosť. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle obce Nesluša.

Dotovaný subjekt mal povinnosť preukázať obci použitie celej poukázanej dotácie na dojednaný účel ihneď po jej použití najneskôr do 30. 01. 2019. Dojednaná lehota bola dodržaná. Posledné vyúčtovanie preukázal 16. 12. 2018.

Podľa zmluvy obec dotovanému subjektu v zúčtovaní uzná len oprávnené náklady. Za oprávnené náklady sa považujú len tie náklady, ktoré vznikli v súvislosti s účelom dotácie a boli skutočne vynaložené a sú riadne odôvodnené a preukázané. **Medzi oprávnené náklady nepatria: náklady za nákup potravín a nápojov, reštauračné služby.**

Kontrolou dokladov, predložených k vyúčtovaniu, hlavná kontrolórka zistila, že poskytnutá dotácia bola čerpaná najmä na:

| | |
|------------------------|--|
| cestovné | 224,- EUR – cestovné príkazy s vyúčtovaním pracovnej cesty |
| stravné | 201,60 EUR – cestovné príkazy s vyúčtovaním pracovnej cesty |
| občerstvenie | 166,60 EUR - príjmové poklad. doklady, doklady z registračnej pokladne |
| šachové hodiny, šachy | 284,30 EUR - Faktúra č. 180407 |
| tlačiareň | 228,40 EUR - Faktúra č. 5039912224, doklad z registračnej pokladne |
| nájomné (miestnosť) | 50,00 EUR - príjmové pokladničné doklady |
| štartovné 3c11liga SSZ | 35,00 EUR – potvrdenie o zadaní prevodu |
| štartovné Neslušá B.. | 15,00 EUR – potvrdenie o zadaní prevodu |
| licencia | 59,00 EUR – potvrdenie o zadaní prevodu |

Zistené nedostatky:

K položke štartovné, licencia neboli doložené bankové výpisy, boli doložené len potvrdenia o zadaní prevodu do spracovania, ktoré je len informáciou o zadaní prevodu, nie je zárukou realizácie prevodu.

Cestovné náhrady boli preplácané aj v prípade konania šachového turnaja v Obci Neslušá a to aj tím členom šachového klubu, ktorí majú trvalé bydlisko mimo obce Neslušá.

Návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie vzniku ich príčin:

Prijatť opatrenie na dôsledné dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch neboli finančné prostriedky z dotácie použité v súlade so zmluvnými podmienkami:

Podľa zmluvy medzi oprávnené náklady nepatria náklady za nákup potravín a nápojov, reštauračné služby a taktiež použitie finančných prostriedkov z dotácie na nákup tlačiarne nie je efektívne, hospodárne a účelne použité.

Kontrolovaný subjekt použil dotáciu na vo výške 166,60 EUR na občerstvenie a 228,40 EUR na nákup tlačiarne.

Hlavná kontrolórka konštatuje, že kontrolovaný subjekt čerpal poskytnutú dotáciu v rozpore s uzatvorenou zmluvou.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s princípom účelovosti – porušil § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt porušením princípu účelovosti v sume 395,- EUR porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Hlavná kontrolórka na odstránenie nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča vrátiť obci sumu 395,- EUR.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vyhotovený dňa 20. 9. 2019

Mária Kormanová
hlavná kontrolórka

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite štatutárny orgán kontrolovaného subjektu má oprávnenie podať hlavnej kontrolórke v lehote do 5 dní písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Ak k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neuplatníte námietky v určenej lehote, budú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považovať za akceptované.

S návrhom správy o výsledku kontroly bol oboznámený a návrh správy o výsledku kontroly prevzal zástupca kontrolovaného subjektu Vladimír Špiriak

Dátum

Podpis.....