

SPRÁVA
o výsledku kontroly
č. 1/2016

(podľa § 22 zákona č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

vykonanej v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sklabiňa na obdobie I. polroka 2016, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Sklabini č. 10/20/11/2015 dňa 25.11.2015.

Kontrolovaný subjekt – povinná osoba: Obecný úrad Sklabiňa

Kontrolu vykonal – oprávnená osoba: Ing. Monika Haršányiová, hlavná kontrolórka obce

Dátum kontroly: 27.1.2016 – 20.4.2016

Kontrolované obdobie: 1-12/2015

Predmet kontroly: Kontrola poskytovania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce za rok 2015

Cieľom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania podmienok pri poskytovaní a čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu obce v zmysle platných noriem a predpisov obce Sklabiňa. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

Pri výkone finančnej kontroly sa vychádzalo z nasledovných zákonov, právnych noriem a dokumentov obce:

- zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (platný do 31.12.2015),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- VZN č. 1/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce

V zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov môže obec poskytovať dotácie právnickej osobe alebo fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia a vykonávajú činnosť na území obce alebo poskytujú služby obyvateľom obce, a to na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania alebo zamestnanosti.

Finančné prostriedky určené na dotácie musia byť rozpočtované v rozpočte obce na príslušný rok na konkrétnu akciu, úlohu a účel použitia v minimálnom rozsahu funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

výške 750,00 € boli na účet prijímateľa dotácie odoslané dňa 01.04.2015, t.j. pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy o poskytnutí dotácie, čím došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Zo strany obce nebola u jednotlivých finančných operácii vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle platného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov – a to v štádiu pred podpisom Zmluvy o poskytnutí dotácie, pred poskytnutím finančných prostriedkov a po doručení zúčtovania dotácie zo strany prijímateľa dotácie.

Zo strany prijímateľa dotácie, t.j. TVJ Družstevník Sklabiňa, bola dotácia vyúčtovaná v stanovenom termíne. K vyúčtovaniu boli predložené fotokópie dokladov preukazujúcich výdavky na jednotlivé aktivity, a to vo vyššej sume, ako bola výška poskytnutej dotácie. Doklady neboli predložené ako kompletne účtovné doklady – boli predložené fotokópie faktúr, pri výdavkoch na energie bol predložený len zoznam zálohových platieb, pri faktúre na opravu vodovodu chýba objednávka s odôvodnením, dodací list, chýbajú doklady o úhrade – výpisy z účtu, boli predložené len obraty na účte. Vo vyúčtovaní bol predložený doklad preukazujúci výdavok na spísanie notárskej zápisnice vo výške 58,57 € zo dňa 02.10.2015, ktorý nesúvisí s účelom poskytnutej dotácie a teda nie je oprávneným výdavkom.

Zo strany príjemcov dotácie v Zmluve o poskytnutí dotácie je uvedený všeobecný účel použitia poskytnutej dotácie. V oboch prípadoch nie je vo vyúčtovaní uvedené stručné vyhodnotenie použitia dotácie a financovaných aktivít.

Návrh odporúčaní:

1. Dôslednejšie dodržiavať jednotlivé ustanovenia platného zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite (uvedený zákon nahradil s účinnosťou od 01.01.2016 pôvodný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov).
2. Dôslednejšie kontrolovať lehoty nadobudnutia účinnosti zmlúv po ich zverejnení.
3. Dôslednejšie sledovať výšku poskytnutých dotácií so schváleným rozpočtom pre daný rok.
4. V zmluvách o poskytnutí dotácie konkrétnejšie uvádzať účel použitia dotácie, pri vyúčtovaní dotácie požadovať aj zhodnotenie činnosti a aktivít financovaných z dotácie.
5. Dôslednejšie kontrolovať použitie dotácie zo strany prijímateľa v súlade so schváleným účelom použitia dotácie.
6. Aktualizovať, resp. prepracovať VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce v oblasti zúčtovania dotácií – vypracovať vzor vyúčtovania, špecifikovať doklady predložené k vyúčtovaniu.

Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky:

- OZ Hradečnica - kópia dokladu z registračnej pokladne – úhrada spísania notárskej zápisnice v sume 55,20 €

- TVJ Družstevník Sklabiňa – kópia zúčtovania dotácie poskytnutej na bežné výdavky v roku 2015, dohoda o platbách za odobratú elektrinu, prehľad obrátov o úhrade elektriny
- Kópia bankového výpisu z VUB banky č. 6/2015 zo dňa 31.3.2015 – úhrada časti dotácie TVJ Družstevník Sklabiňa


Uvedené prílohy sú priložené v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 1/2016 zo dňa 10.05.2016.

Lehota na predloženie návrhu konkrétnych opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 30.05.2016

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 30.06.2016

Vyhotovil: Ing. Monika Haršányiová, hlavná kontrolórka obce Sklabiňa

Dátum: 20.05.2016

Podpis: 

Správu prevzal: Július Ondrej, starosta obce Sklabiňa

Dátum: 20.05.2016

Podpis: 