

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa pre obecné zastupiteľstvo o výsledkoch kontroly

V súlade s §18 ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu Správu o výsledkoch kontroly¹.

Predmet kontroly:	č. 2/2019 Kontrola podmienok poskytovania dotácií z rozpočtu obce Brusno právnickým a fyzickým osobám, oprávnenosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov a zúčtovanie dotácií v r. 2018.
Cieľ kontroly:	Zistiť, či sa v podmienkach obce Brusno dodržiavajú a uplatňujú záväzné právne predpisy a vnútorné predpisy obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce. Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce.
Kontrola vykonaná na základe²:	Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 (marec – jún 2019)
Obdobie výkonu kontroly:	Od 01.04.2019 do 21.06.2019
Kontrolovaný subjekt:	Obecný úrad Brusno, Ondrejská 360/1, 976 62 Brusno
Kontrolované obdobie:	01.01.2018 – 31.12.2018
Kontrolné zistenia:	1. VZN č. 48/2005 zverejnené na webovom sídle obce nie je totožné s originálom VZN č. 48/2005 zo dňa 23.05.2005. 2. Prostriedky na dotácie neboli pre r. 2018 rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia. 3. Žiadosti o poskytnutie dotácie neboli predložené do 30. septembra kalendárneho roka, resp. pri tých, ktoré boli predložené do 31.10. kalendárneho roka nebola zdokumentovaná ich mimoriadnosť a opodstatnenosť. 4. Dve žiadosti o poskytnutie dotácie boli z časového hľadiska predložené v nasledujúcom kalendárnom roku, z uvedeného vyplýva, že mali byť predmetom posudzovania a konania voči rozpočtu obce na r. 2019. 5. V rámci troch žiadostí o poskytnutie dotácie neexistuje dôkazná dokumentácia preukazujúca dôvody ich neschválenia.

¹ Správa o výsledkoch kontrol sumarizuje všetky kontroly vykonané hlavným kontrolórom obce za obdobie medzi jednotlivými zasadnutiami obecného zastupiteľstva. Každá vykonaná kontrola sa uvedie do samostatnej prehľadnej tabuľky.

² Uviesť: plán kontrolnej činnosti na konkrétne obdobie, alebo uznesenie Obecného zastupiteľstva v Brusne, alebo podnet starostu obce Brusno, ak vec neznesie odklad, alebo vlastný podnet na základe poznatkov z výkonu činnosti, atď.

	6. V rámci vybraných žiadostí o poskytnutie dotácií neboli predložené dokumenty na zdokladovanie §7 ods. 7 Zákona o rozpočtových pravidlách ÚS, t.j. výpis z registra trestov GP SR na právnickú osobu. 7. Vybrané žiadosti o poskytnutie dotácie, ani vyúčtovanie dotácií neobsahovali všetky náležitosti podľa VZN č. 48/2005 a neboli zaraditeľné pod jeden z účelov v zmysle VZN č. 48/2005. 8. Nebolo zdokladované kedy, kto a akým spôsobom rozhodol o poskytnutí dotácie, preto bolo neoveriteľné, či bola dodržaná lehota na uzatvorenie zmluvy v zmysle VZN č. 48/2005. 9. K poskytnutiu vybraných dotácií došlo v rozpore s VZN č. 48/2005 – neupravuje navyšovanie dotácií, na navýšené dotácie nebola vyhotovená zmluva, ani neboli teda zverejnené zákonným spôsobom. 10. K poskytnutiu vybraných dotácií došlo na základe neplatnej zmluvy – zmluva nebola zverejnená zákonným spôsobom a v jednom prípade bola zmluva podpísaná starostkou obce použitím pečiatky (tzv. faximile), pričom z ods. 3 § 40 Občianskeho zákonníka vyplýva, že písomný právny úkon je platný len ak je podpísaný konajúcou osobou. 11. K poskytnutiu vybraných dotácií došlo ešte pred nadobudnutím účinnosti zmluvy (t.j. pred jej zverejnením zákonným spôsobom). 12. K poskytnutiu vybraných dotácií došlo hotovostnou formou, čo bolo v rozpore so zmluvou o poskytnutí dotácie. 13. Vyúčtovanie dotácie nebolo podpísané oprávnenou osobou, bolo predložené v dodatočnom termíne bez súhlasu starostky obce. 14. Vyúčtovanie vybraných dotácií nespĺňalo náležitosti vyplývajúce zo zmluvy. 15. K vyúčtovaniu vybraných dotácií boli predložené fotokópie účtovných dokladov (faktúra, pokladničný blok, potvrdenie o prijatí platby za dobierku, výdavkový pokladničný doklad, atď.), pričom ich zhoda s originálom nebola v súlade s aplikačnou praxou overená zamestnancom OÚ zodpovedným za vykonanie administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie. 16. V rámci vybraných dotácií bol porušený princíp účelovosti – § 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. Porušením princípu účelovosti došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa §31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. 17. Vo väčšine prípadov bolo zistené porušenie Smernice č. 1/2016 na realizáciu ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. v podmienkach obce Brusno.
Opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov:	1. Starosta obce Brusno dňa 19.8.2019 uložil zodpovedným zamestnancom povinnosť oboznámiť sa s výsledkami kontroly č. 2/2019, upozornil zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie Smernice č. 1/2016 na realizáciu ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. v podmienkach obce Brusno, upozornil zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie postupu pre prijímanie žiadostí, schvaľovanie žiadostí a vyúčtovanie dotácií v súlade s platným VZN, ako aj uzatvorenými zmluvami, upozornil zodpovedných zamestnancov na povinnosť zverejňovať na webovom sídle obce Brusno všetky zmluvy, ktoré spadajú pod kategóriu tzv. povinne

	zverejňovaných zmlúv (zákon o slobode informácií), ktoré je nutné najneskôr do 3 mesiacov od uzavretia zverejniť, upozornil zodpovedného zamestnanca na povinnosť prostriedky na dotácie rozpočtovať na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia počnúc návrhom rozpočtu na r. 2020. 2. Na webovom sídle obce Brusno bol zverejnený originál VZN č. 48/2005: https://www.brusno.sk/?page_id=1117. 3. Na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 7.8.2019 bolo schválené nové VZN obce Brusno o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Brusno: Všeobecne záväzné nariadenie obce BRUSNO č. 5/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Brusno zverejnené: https://www.brusno.sk/?page_id=1117. 4. Bol odstránený protiprávny stav plynúci zo zmluvy, ktorá nenadobudla účinnosť, nakoľko nebola zverejnená – prijímateľ dotácie Jednota dôchodcov Slovenska a FK 34 Brusno-Ondrej Futbalový klub uzatvorením dohôd o urovnaní podľa ustanovenia § 585 a nasl. OZ (zákon č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov), č. 16/2019 s prijímateľom Jednota dôchodcov Slovenska dňa 22.7.2019 a č. 17/2019 s prijímateľom FK 34 Brusno-Ondrej Futbalový klub dňa 24.7.2019, zverejnené: https://www.brusno.sk/?page_id=1190. 5. Listom zo dňa 21.08.2019 starosta obce Brusno vyzval prijímateľa dotácie FK 34 Brusno-Ondrej Futbalový klub na vrátenie neoprávnených finančných prostriedkov vo výške 3 188,43 EUR.
Záver a odporúčanie:	Záver: V podmienkach obce Brusno dodržiavanie a uplatňovanie záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce vykazuje isté nedostatky, ktoré vyústili k ne hospodárnemu, neefektívnemu a neúčelnému nakladaniu s rozpočtovými prostriedkami obce. Odporúčanie: Poučiť zodpovedných zamestnancov, odstrániť nedostatky identifikované kontrolou č. 2/2019 a priebežne vykonávať dohľad nad dodržiavaním záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce.
Kontrola ukončená³:	Správa o výsledku kontroly č. 2/2019

V Brusne, dňa 30.08.2019


 Ing. Gabriela Karovičová
 hlavná kontrolorka obce

Správa o výsledkoch kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Brusne dňa

³ Uviesť: návrh správy o výsledku kontroly/správa o výsledku kontroly alebo návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly/čiastková správa o výsledku kontroly alebo správa o výsledku kontroly/čiastková správa o výsledku kontroly ak neboli identifikované nedostatky

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa pre obecné zastupiteľstvo o výsledkoch kontroly

V súlade s §18 ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu Správu o výsledkoch kontroly¹.

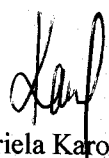
Predmet kontroly:	č. 4/2019 Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Brusne za rok 2018.
Cieľ kontroly:	Zistiť stav plnenia uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom v Brusne v roku 2018.
Kontrola vykonaná na základe²:	Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 (marec – jún 2019).
Obdobie výkonu kontroly:	Od 17.07.2019 do 21.08.2019.
Kontrolovaný subjekt:	Obecný úrad Brusno, Ondrejská 360/1, 976 62 Brusno
Kontrolované obdobie:	01.01.2018 – 31.12.2018
Kontrolné zistenia:	Vykonanou kontrolou neboli identifikované nedostatky.
Opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov:	N/A
Záver a odporúčanie:	Odporúčanie: – Zaviesť mechanizmus/pravidlá pre predkladanie dokumentov a materiálov na rokovanie OZ z titulu vecného/obsahového zamerania, ako aj z titulu finančných nárokov, t.j. jasne a podrobne formulovať kompetencie starostu a kompetencie OZ na úrovni obce Brusno. – O dokumentoch/materiáloch/návrhoch/zmluvách/atď., ku ktorým je potrebné rozhodnutie OZ rokovať ex ante (vopred) a nie ex post (následne). – Bez ohľadu na funkčné obdobie starostu a OZ zabezpečiť (minimálne v archíve) na webovom sídle obce zverejnenie uznesení zo zasadnutí OZ. – Na zachovanie právnej istoty k zmluve o nájme pozemku z 28.3.2018 medzi Nájomcom Obec Brusno a Prenajímateľom Kúpele Brusno a.s. (Uznesenie č. 30/2018, zasadnutie OZ dňa 26.03.2018), ktorá nebola zverejnená na webovom sídle obce Brusno, je potrebné uzavretie novej zmluvy, ktorá bude

¹ Správa o výsledkoch kontrol sumarizuje všetky kontroly vykonané hlavným kontrolórom obce za obdobie medzi jednotlivými zasadnutiami obecného zastupiteľstva. Každá vykonaná kontrola sa uvedie do samostatnej prehľadnej tabuľky.

² Uviesť: plán kontrolnej činnosti na konkrétne obdobie, alebo uznesenie Obecného zastupiteľstva v Brusne, alebo podnet starostu obce Brusno, ak vec neznesie odklad, alebo vlastný podnet na základe poznatkov z výkonu činnosti, atď.

	následne zverejnená postupom podľa Zákona o slobodnom prístupe k informáciám, resp. je potrebné využiť inštitút urovnania podľa § 585 Občianskeho zákonníka, ktorý sa v rámci aplikačnej praxe pri tomto type pochybenia využíva a takúto dohodu o urovaní vrátane pôvodnej zmluvy zverejniť zákonným spôsobom, nakoľko predmetná zmluva patrí medzi tzv. povinne zverejňované zmluvy, ktoré je nutné najneskôr do 3 mesiacov od uzavretia zverejniť. K zverejneniu zmluvy nedošlo vôbec. Z ods. 4 § 47a Občianskeho zákonníka vyplýva, že ak sa do 3 mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Akékoľvek plnenie z takejto ničotnej zmluvy je plnením bez existujúceho právneho dôvodu a môžu byť považované za bezdôvodné obohatenie, prípadne následkom môže byť strata práv (napr. užívacieho práva, vlastníckeho práva), či neexistencia povinností, o ktorých sa zmluvné strany domnievajú, že existujú. Plnenie z takejto zmluvy je nezákonné a nehospodárne a v rozpore s rozpočtovými pravidlami. - Preveriť uznesenia zo zasadnutí OZ, ktoré boli predmetnou kontrolou vyhodnotené ako nesplnené. Prehodnotiť opodstatnenosť ich nesplnenia. V neopodstatnených prípadoch prijať opatrenia na ich splnenie.
Kontrola ukončená³:	Správa o výsledku kontroly č. 4/2019 zo dňa 21.08.2019.

V Brusne, dňa 22.08.2019


 Ing. Gabriela Karovičová
 hlavná kontrolórka obce

Správa o výsledkoch kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Brusne dňa

.....

³ Uviesť: návrh správy o výsledku kontroly/správa o výsledku kontroly alebo návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly/čiastková správa o výsledku kontroly alebo správa o výsledku kontroly/čiastková správa o výsledku kontroly ak neboli identifikované nedostatky