

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 6/2022

Hlavný kontrolór obce Brusno v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2022, schváleného obecným zastupiteľstvom uznesením č. 7 zo dňa 27. 06. 2022 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 21. 07. 2022

kontrolu poskytnutia a vyúčtovania dotácií z rozpočtu Obce Brusno za rok 2021.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Brusno, kontrolovaným obdobím bol rok 2020. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R 324/2022 zo dňa 20. 07. 2022.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav dodržiavania zákonných podmienok pri poskytovaní a čerpaní účelových prostriedkov formou dotácií z rozpočtu obce v roku 2020 stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi vydaných na ich základe s prihliadnutím na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj skontrolovať opatrenia navrhnuté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 7/2021 – kontrole poskytnutia a vyúčtovania dotácií z rozpočtu Obce Brusno za rok 2020.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol spracovaný dňa 28. 09. 2022 návrh správy z kontroly, ktorým bola určená lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote podal námietky k zisteným nedostatkom, ktoré boli preverené a následne zapracované do Správy z kontroly.

- Na základe § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie:
- právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území,
 - právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia,

vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Obec Brusno upravila postup a podmienky poskytovania dotácií prostredníctvom Všeobecne záväzného nariadenia Obce Brusno č. 5/2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce schváleného obecným zastupiteľstvom uznesením č. 7 zo dňa 07. 08. 2019.

Na základe záverečného účtu obce Brusno za rok 2021, schváleného obecným zastupiteľstvom uznesením č. 6 zo dňa 27. 06. 2022 poskytla obec Brusno nasledovné dotácie v celkovom objeme 31 853 € (po zaokrúhlení).

Prehľad o poskytnutých dotáciách v roku 2021¹

Príjemca dotácie	2020	2021	Index 21/20
Futbalový klub FK 34 Brusno - A,B	18 000	18 000	1,00
Volejbalový oddiel	-	400	-
ŠK CVČ - volejbal	15 000	10 000	0,67
Slovenské misijné hnutie	100	123	1,23
Miestna organizácia jednoty dôchodcov	147	330	2,25
KB SPA - Muzikálový festival	-	2 000	-
URBÁR BRUSNO	1 000	1 000	1,00
spolu	35 647	31 853	0,89

Kontrolou predložených dokladov, týkajúcich sa poskytnutia jednotlivých dotácií, je možné konštatovať nasledovné skutočnosti.

P. č.	žiadosť podaná dňa	Žiadateľ	Projekt	Požadovaná dotácia v €	Schválená dotácia v €/uznesení m dňa	Dátum podpisu zmluvy	Vyúčtovanie dotácie v € predložené
1.	12. 10. 2021	ŠK CVČ Brusno	- príprava a rozvoj talentovanej mládeže pre vrcholový volejbal žien, - vrcholový volejbal žien - doprava, - ubytovanie strava (tréneri, legio), - profesionálny výkon šport. činn., - ošatné trénerom, - športový materiál, dresy, súpravy, - strava, občerstvenie, - odmena rozhodcov, - sústredenie, - poštovné, - host'ovania, prestupy, - štartovné, registrácia hráčov, - licencie, - turnaje, ubytovanie, - regenerácie, rehabilitácie, - kompenzačné prostriedky, - prenájom ŠH Slovenská Ľupča	87 500	10 000 č. 12 zo dňa 07.04.2021	25.05.2021 e. č. 32/2021	10 000 € 14.12.2021
2.	15. 10.	Jednota	- návšteva Trenčína a okolia,	500	500	28.05.2021	329,92 €

¹ prehľad vychádza zo schváleného záverečného účtu obce Brusno

	2021	dôchodcov Slovenska, ZO Brusno	- mesiac účty k starším, - propagačný materiál (pre vývesnú tabuľu v obci), - stretnutie dôchodcov		č. 12 zo dňa 07.04.2021	e.č.38/2021 20. 08.2021 e. č. 58/1/2021	20.12.2021
3.	15. 10. 2021	FK 34 Brusno-Ondrej	- podpora činnosti FK 34 Brusno-Ondrej na rok 2021	26 000	18 000 č. 12 zo dňa 07.04.2021	23. 04. 2021 e. č. 21/2021 20. 01. 2022 e. č. 4/2022	25. 01. 2022
4.	15. 10. 2020	Urbárske a pasienkové pozemkové spoločenstvo Brusno	- v zmysle § 2 ods. 3 písm. a), c) a d) VZN č. 5/2019 - v zmysle § 4 ods. 2 písm. f, ods. 3 písm. a) a d) VZN č. 5/2019 - revitalizácia územia, skrášlenie územia, čistenie a úprava chodníkov, vybavenie potrebné pre revitalizáciu, vrátane materiálu	1 000	1 000 č. 12 zo dňa 07.04.2021	03.05.2021 e.č.22/2021	869,56 € 10. 01.2022
5.	15. 10. 2020	Slovenský zväz protifašistických bojovníkov	- pietne akty (oslobodenie obce 23. 3., 08. 05., 29. 08., 11.11.) - kytice, sviece, občerstvenie	200	200 č. 12 zo dňa 07.04.2021	16.04.2020 e. č. 19/2021	122,84 € 15. 12. 2021
6.	15. 10. 2020	Obecný volejbalový klub	- činnosť OVK, prenájom telocvične	400	400 č. 12 zo dňa 07.04.2021	17.05.2020 e. č. 29/2021	400 € 20. 12. 2021
7.	03. 06. 2021	KB SPA, s. r. o.	- podpora organizácie podujatia Muzikálový festival J. Bednáríka - prenájom zvukovej a svetelnej techniky	2 000	2 000 č. 16 zo dňa 16.06.2021	03.08.2021	2 000 20. 12. 2021

Celkovo boli evidovaní v evidencii obce siedmi žiadatelia o poskytnutie dotácií, ktorým aj bola následne poskytnutá dotácia podľa vyššie uvedenej tabuľky. Je potrebné poukázať na skutočnosť, že v záverečnom účte obce Brusno za rok 2021 je mylne uvedené ako prijímateľ dotácie Slovenské misijné hnutie, ktoré podľa predložených dokladov nežiadalo a ani nedostalo z rozpočtu obce žiadnu dotáciu. Správne by mal byť ako prijímateľ dotácie uvedený Slovenský zväz protifašistických bojovníkov.

Zhrnutie kontroly a kontrolné zistenia

Obec na základe predložených dokladov v roku 2021 vyčlenila na dotácie v rozpočte objem finančných prostriedkov vo výške 32 100 € (schválené uznesením č. 12 zo dňa 07. 04. 2021 a uznesením č. 16 zo dňa 16. 6. 2021), celkovo vyplatila dotácie v objeme 32 100 €. Jednotliví prijímatelia dotácií po zúčtovaní finančných prostriedkov vrátili na účet obce finančné prostriedky vo výške 377,68 €.

Obec akceptovala od jednotlivých prijímateľov dotácií v nimi predložených vyúčtovaniach účtovné doklady, ktoré boli vystavené v rozpore s § 10 zákona o účtovníctve (nemali náležitosti účtovného dokladu), čím postupovala v rozpore s § 6 zákona o finančnej kontrole a to tým, že výkon základnej kontroly bol formálny.

Obec ako kontrolovaný subjekt preukázala výkon administratívnej finančnej kontroly, ktorý bol formálny a nebol vykonaný v súlade s § 8 ods. 6 zákona o finančnej kontrole, ktorý exaktne určuje, že sa má postupovať za použitia ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27 uvedeného zákona, čo nebolo zo strany obce dodržané. Zo strany obce nebol preukázaný ani koniec realizovaného výkonu administratívnej finančnej kontroly, podľa § 22 ods. 6 uvedeného zákona, ktorý uvádza, že administratívna finančná kontrola, je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe, čo nebolo preukázané (príloha 1).

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že obec nepreukázala v procese poskytovania dotácií z rozpočtu na rok 2020 postup v zmysle zákona č. 358/2015 Z. z..

Kontrolou predložených dokladov a postupu obce v procese poskytnutia dotácie z rozpočtu Obce bol zistený nasledovný nesúlad so všeobecne platnou legislatívou a VZN č. 5/2019 podľa jednotlivých prijímateľov poskytnutej dotácie.

1) Športový klub CVČ Brusno pri ZŠ s MŠ Brusno (ďalej len ŠK CVČ Brusno)

Obec Brusno, ako kontrolovaný subjekt začal dňa 14. 12. 2021 administratívnu finančnú kontrolu, ktorú do súčasnosti neuzavrel, z tohto dôvodu nebolo prístupné ku kontrole predloženého vyúčtovania zo strany Športového klubu CVČ Brusno pri ZŠ s MŠ Brusno.

V tejto súvislosti je potrebné zo strany obce ukončiť prebiehajúcu administratívnu finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a ukončiť proces kontroly predloženého vyúčtovania zo strany prijímateľa dotácie.

2) Jednota dôchodcov Slovenska, ZO Brusno

- tým, že obec neuzatvorila s prijímateľom zmluvu o poskytnutí dotácie do 15 kalendárnych dní odo dňa schválenia, postupovala v rozpore s § 11 ods. 1 VZN č. 5/2019,
- je potrebné poukázať na skutočnosť, že obec ako poskytovateľ dotácie určila v zmluve účel dotácie na návštevu Velehradu, mesiac úcty k starším, propagačný materiál, stretnutie dôchodcov, s čím sa dá chápať aj použitie dotácie na občerstvenie účastníkov pri jednotlivých akciách, tak ako je to deklarované aj v žiadosti o poskytnutie dotácie, čo je ale v rozpore s § 4 ods. 4 VZN č. 5/2019, kde je uvedené, že dotácia sa môže poskytnúť na financovanie občerstvenia, len ak je to uvedené v príslušnej zmluve,
- na základe uvedeného je možné konštatovať, že výkon finančnej kontroly zo strany zodpovedných zamestnancov obce bol formálny, v rozpore s § 6 zákona o finančnej kontrole, výkon deklarovaný Správou o výsledku administratívnej finančnej kontroly zo dňa 20. 12. 2021 bol v rozpore s § 8 zákona o finančnej kontrole a smernicou.

3) Urbárske a pasienkové pozemkové spoločenstvo Brusno

- tým, že obec neuzatvorila s prijímateľom zmluvu o poskytnutí dotácie do 15 kalendárnych dní odo dňa schválenia, postupovala v rozpore s § 11 ods. 1 VZN č. 5/2019,
- na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že výkon finančnej kontroly zo strany zodpovedných zamestnancov obce bol formálny, napriek tomu, že táto bola deklarovaná Správou o výsledku administratívnej finančnej kontroly zo dňa 12. 01. 2022 (príloha 1), spracovanou v rozpore s § 8 zákona o finančnej kontrole a smernicou,

4) Obecný volejbalový klub (OVK)

- tým, že obec neuzatvorila s prijímateľom zmluvu o poskytnutí dotácie do 15 kalendárnych dní odo dňa schválenia, postupovala v rozpore s § 11 ods. 1 VZN č. 5/2019,
- na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že výkon finančnej kontroly zo strany zodpovedných zamestnancov obce bol formálny, napriek tomu, že táto bola deklarovaná Správou o výsledku administratívnej finančnej kontroly zo dňa 20. 12. 2021 (príloha 1), spracovanou v rozpore s § 8 zákona o finančnej kontrole a smernicou,

5) Slovenský zväz protifašistických bojovníkov

- na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že výkon finančnej kontroly zo strany zodpovedných zamestnancov obce bol formálny, napriek tomu, že táto bola deklarovaná Správou o výsledku administratívnej finančnej kontroly zo dňa 15. 12. 2021 (príloha 1), spracovanou v rozpore s § 8 zákona o finančnej kontrole a smernicou,

6) KB SPA, a. s.

- tým, že obec akceptovala žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Brusno v rozpore s požadovaným formátom, a súčasne nespracovala predmetnú žiadosť v súlade s požadovaným formátom postupovala v rozpore s § 5 VZN č. 5/2019 (príloha 2),
- tým, že obec neuzatvorila s prijímateľom zmluvu o poskytnutí dotácie do 15 kalendárnych dní odo dňa schválenia, postupovala v rozpore s § 11 ods. 1 VZN č. 5/2019,
- na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že výkon finančnej kontroly zo strany zodpovedných zamestnancov obce bol formálny v rozpore s § 6 zákona o finančnej kontrole a smernicou,

7) Futbalový klub 34 Brusno – Ondrej (ďalej len FK 34)

- tým, že obec akceptovala v predloženom vyúčtovaní účtovné doklady: VPD č. 2/21 v hodnote 26,10 €, faktúra č. 2104120695 v hodnote 22,20 €, faktúra č. 2107114904 v hodnote 11,10 €, faktúra č. 2108123635 v hodnote 11,10 € (príloha 3) postupovala v rozpore s § 31 ods. 1 písm. a) zákona 523/2004 Z. z. a to tým, že poskytla finančné prostriedky v rozpore s určeným účelom uvedeným v zmluve, ako aj v rozpore s § 4 ods. 3 VZN č. 5/2019,
- tým, že obec akceptovala v predloženom vyúčtovaní účtovné doklady (príloha 4): VPD č. 28/21 v hodnote 71,70 € a VPD č. 29/2021 v hodnote 77,40 €, VPD č. 30/2021 v hodnote 45 €, VPD č. 31/2021 v hodnote 231 €, VPD č. 32/2021 v hodnote 45 €, VPD č. 33/2021 v hodnote 105 €, VPD č. 34/2021 v hodnote 60 €, VPD č. 44/2021 v hodnote 231 €, VPD č. 59/2021 v hodnote 231 €, VPD č. 82/2021 v hodnote 189 €, VPD č. 83/2021 v hodnote 100,05 €, VPD č. 86/2021 v hodnote 37,50 €, VPD č. 87/2021 v hodnote 231 €, VPD č. 95/2021 v hodnote 240 €, VPD č. 96/2021 v hodnote 77,40 €, VPD č. 97/2021 v hodnote 57,30 €, VPD č. 98/2021 v hodnote 231 €, VPD č. 99/2021 v hodnote 200 €, VPD č. 100/2021 v hodnote 240 €, VPD č. 101/2021 v hodnote 45 €, VPD č. 102/2021 v hodnote 45 €, VPD č. 103/2021 v hodnote 300 €, VPD č. 104/2021 v hodnote 78,90 €, postupovala v rozpore s čl. 1 ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Brusno na kalendárny rok 2021 a to tým, že použité finančné prostriedky z dotácie neboli vyúčtované v súlade so zákonom o cestovných náhradách,
- tým, že obec akceptovala v predloženom vyúčtovaní účtovný doklad VPD č. 29/21 (príloha 4b) vyplatený v sume 130 €, vyplatila o 10 viac ako bolo opodstatnené, čím postupovala v rozpore s § 31 ods. 1 písm. b) zákona 523/2004 Z. z. a to tým, že poskytla finančné prostriedky nad rámec oprávnenia,
- tým, že obec akceptovala v predloženom vyúčtovaní účtovné doklady (príloha 5): VPD č. 81/2021 v hodnote 44,80 €, VPD č. 88/2021 v hodnote 100 €, faktúra č. 5212454036 zo dňa 17. 09. 2021 v hodnote 50,30 €, VPD č. 105/2021 v hodnote 89,90 € vystavené na tretiu osobu, postupovala v rozpore s § 31 ods. 1 písm. b) zákona 523/2004 Z. z. a to tým, že poskytla finančné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,
- tým, že obec akceptovala v predloženom vyúčtovaní nečitateľné účtovné doklady (príloha 6): VPD č. 85/2021 v hodnote 104 € postupovala v rozpore s § 8 zákona o účtovníctve, vzhľadom na skutočnosť, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo

správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,

- je potrebné poukázať na skutočnosť, že obec ako poskytovateľ dotácie určila v zmluve účel dotácie na podporu činnosti FK 34 Brusno – Ondrej, čím sa dá chápať aj použitie dotácie na občerstvenie hráčov v tréningovom, resp. zápasovom režime, čo je ale v rozpore s § 4 ods. 4 VZN č. 5/2019, kde je uvedené, že dotácia sa môže poskytnúť na financovanie občerstvenia, len ak je to uvedené v príslušnej zmluve,
- na základe uvedeného je možné konštatovať, že výkon finančnej kontroly zo strany zodpovedných zamestnancov obce bol formálny, v rozpore s § 6 zákona o finančnej kontrole, výkon deklarovaný Správou o výsledku administratívnej finančnej kontroly zo dňa 25. 01. 2022 bol v rozpore s § 8 zákona o finančnej kontrole a smernicou.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly č. 6/2022.

.....
Ing. Ivan Petřík
hlavný kontrolór obce

V Brusne, 20. 10. 2022