

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE
Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2021

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 2021 prijatým uznesením č. 10/2021 zo dňa 16. 06. 2021 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 29. 11. 2021

kontrolu poskytnutia a vyúčtovania dotácií z rozpočtu Obce Brusno za rok 2020.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Brusno, kontrolovaným obdobím bol rok 2020. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R501/2021 zo dňa 25. 11. 2021.

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.

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 29. 12. 2021 návrh správy z kontroly.

Kontrolovaný subjekt bol poučený o možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení prijatých na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 12. 01. 2022.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote podal k zisteným nedostatkom doplňujúce doklady ako aj vyjadrenie, tieto boli opätovne preverené a akceptované. Následne bola spracovaná správa z kontroly č. 7/2021.

Hlavný kontrolór v rámci predmetu kontroly preveroval:

- schválený rozpočet obce na rok 2020 a jeho plnenie v nadväznosti na schválené dotácie,
- všetky predložené doklady súvisiace s poskytnutím dotácií z rozpočtu obce v roku 2020 (žiadosť, zmluva, vyúčtovanie),
- účtovné doklady preukazujúce poskytnutie a použitie jednotlivých dotácií v roku 2020,
- doklady preukazujúce výkon finančnej kontroly v nadväznosti na poskytnuté dotácie

v roku 2020.

- 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 živeľnej 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 2020, schváleného obecným zastupiteľstvom uznesením č. 9 zo dňa 16. 06. 2021 poskytla obec Brusno nasledovné dotácie v celkovom objeme 35 647 € (po zaokrúhlení).

Prehľad o poskytnutých dotáciách v roku 2020¹

Príjemca dotácie	2019	2020	Index 20/19
Futbalový klub FK 34 Brusno - A,B	22 812	18 000	0,79
OLYMP	-	300	-
Lyžiarsky oddiel	-	600	-
Turistický oddiel	-	500	-
ŠK CVČ - volejbal	5 000	15 000	3,00
Slovenské misijné hnutie	200	100	0,50
Miestna organizácia jednoty dôchodcov	250	147	0,59
URBÁR BRUSNO	-	1 000	-
Spolu	28 262	35 647	1,26

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

P. č.	žiadosť podaná dňa	Žiadateľ	Projekt	Požadovaná dotácia v €	Dátum podpisu zmluvy	Schválená dotácia v €	Vyúčtovanie dotácie predložené
1.	15. 10. 2019	Jednota dôchodcov Slovenska, ZO Brusno	- návšteva kultúrneho podujatia (Košice, Velehrad) - stretnutie dôchodcov pri guľáší, - zakúpenie materiálov pre spríjemnenie novootvorenej miestnosti pre dôchodcov v KD,	800	10.02.2020	500	07.12.2020

1 prehľad vychádza zo schváleného záverečného účtu obce Brusno

			- propagačný materiál (pre vývesnú tabuľu v obci)				
2.	15. 10. 2019	Slovenské misijné hnutie, klub Brusno	- podpora misií doma a vo svete, - podpora pre núdzne osoby v obci	300	07.02.2020	100	15.12.2020
3.	27. 09. 2019	ŠK CVČ Brusno	- doprava, - 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	54 100	05.02.2020	15 000	29.12.2020
4.	08. 10. 2019	FK 34 Brusno-Ondrej	- podpora činnosti FK 34 Brusno-Ondrej na rok 2020	27 000	10.02.2020	26 000 ²	28.12.2020
5.	15.10. 2019	Lyžiarsky oddiel Brusno	- renovácia podvozku ratraku (500 €): - nákup 5 ks pneumatík + duše - bežné opravy: výmena ložísk, kladky, - výmena mazív vlek, - kosenie trávy v areáli LV pod skalkou (100 €)	600	19.02.2020	600	22.12.2020
6.	15. 10. 2019	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	26.02.2020	1 000	30.12.2020
7.	14. 10. 2019	Turistický oddiel ONDROBUS	- turistické akcie	500	04.02.2020	500	neuvedené

Celkovo boli evidovaní v evidencii obce siedmi žiadatelia o poskytnutie dotácií, ktorým aj bola následne poskytnutá dotácia podľa vyššie uvedenej tabuľky. Doklady o poskytnutí dotácie pre subjekt „OLYMP“ neboli ku kontrole predložené, aj napriek tomu, že v záverečnom účte obce Brusno za rok 2020 je menovaný subjekt uvedený ako príjemca dotácie vo výške 300 €, čo potvrdzuje aj rozpočet obce za rok 2020.

Zhrnutie kontroly a kontrolné zistenia

Na základe predložených dokladov VZN č. 5/2019 je možné konštatovať, že obec Brusno ako poskytovateľ dotácií v roku 2020 nepostupovala v súlade s § 14 ods. 5 VZN č. 5/2019 a tým, že zodpovední zamestnanci obce nezverejnili na webovom sídle obce požadované údaje o podaných žiadostiach, o schválených a neschválených žiadostiach,

2 úpravou rozpočtu došlo k zmene objemu finančných prostriedkov pre FK 34 Brusno - Ondrej na 18 000 €

informácie o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta v prehľadnej štruktúre s údajmi identifikujúcimi prijímateľa dotácie a údajmi o výške a účele, na ktorý boli dotácie poskytnuté.

Obec na základe predložených dokladov v roku 2020 vyčlenila na dotácie v rozpočte objem finančných prostriedkov vo výške 44 000 € (schválené uznesením č. 4B zo dňa 11. 12. 2019 – schválenie rozpočtu obce na rok 2020), po úprave rozpočtu 36 000 €, celkovo vyplatila dotácie v objeme 35 645,92 €, pričom k ďalšej úprave rozpočtu nedošlo (nedočerpanie poskytnutých prostriedkov a ich vrátenie na účet obce vo výške 354,08 €).

Taktiež vykonávaná administratívna finančná kontrola bola formálna a nebola vykonaná v súlade s § 8 ods. 4 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.

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:

- tým, že Obec Brusno 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,
- deklarované použitie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie nekorešpondovalo s účelom uvedeným v zmluve o poskytnutí dotácie, s čím súvisí porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 zákona o rozpočtových pravidlách,
- tým, že Obec Brusno poskytla dotáciu z rozpočtu právnickej osobe na iný účel ako vymedzuje zákon, vzhľadom na skutočnosť, že neposkytla dotáciu právnickej osobe, ktorá neposkytuje služby občanom, resp. dotácia nebola poskytnutá na všeobecne prospešné služby, všeobecne prospešné alebo verejnoprospešné účely porušila § 7 ods. 4 zákona 583/2004 Z. z., čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 zákona č. 523/2004 Z. z.
- akceptovaním predloženého vyúčtovania (neaktuálne tlačivo) obec postupovala v rozpore s § 12 ods. 5 písm. c),
- na základe vyššie uvedeného 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, čo bolo v rozpore s §§ 6 a 8 zákona o finančnej kontrole a smernicou.

Návrh odporúčaní k zisteným nedostatkom:

- v zmluvách o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce jednoznačne uvádzať uznesenie obecného zastupiteľstva, na základe ktorého bola dotácia schválená a následne poskytnutá,
- v zmluvách o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce jednoznačne uviesť, že prijímateľ dotácie nemôže túto poskytnúť tretej osobe,
- v zmluvách vyžadovať od príjemcov dotácie, aby na jednotlivých účtovných dokladoch uvádzali, že tieto sú hradené z dotácie z rozpočtu Obce Brusno na príslušný kalendárny rok,
- doplniť všeobecne záväzné nariadenie upravujúce podmienky poskytovania dotácie s ohľadom na platnú legislatívu, najmä zákona č. 358/2015 Z. z.,
- v procese poskytovania dotácií dôsledne dodržiavať platnú legislatívu a interné predpisy

- vydané na jej základe,
- dôsledne kontrolovať účel poskytnutej dotácie v nadväznosti na konkrétnu žiadosť žiadateľa a schválenú zmluvu o poskytnutí dotácie,
 - dôsledne vykonávať finančnú kontrolu v procese poskytnutia dotácií z rozpočtu obce a ich vyúčtovania,
 - v prípade porušenia finančnej disciplíny postupovať v zmysle § 31 zákona o rozpočtových pravidlách.

Správa z kontroly č. 7/2021 bola vypracovaná dňa 19. 01. 2022 a jej odovzdaním kontrolovanému subjektu dňa 19. 01. 2022 bola kontrola ukončená.

Obecnému zastupiteľstvu hlavný kontrolór Obce Brusno predloží správu o výsledku kontroly č. 7/2021 na jeho najbližšom zasadnutí v zmysle § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

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. 7/2021.

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

V Brusne, 21. 01. 2022