

**Správa o výsledku kontroly
poskytnutia a použitia dotácií poskytnutých obcou za rok 2018, v zmysle platného VZN
č. 4/2013**

Meno, priezvisko a podpis oprávnenej osoby: PhDr. Monika Kocková, hlavná kontrolórka

Povinná osoba: Obec Hontianske Nemce, Hontianske Nemce č. 500, 962 65

Predmet finančnej kontroly: Kontrola poskytnutia a použitia dotácií poskytnutých obcou za rok 2018, v zmysle platného VZN č. 4/2013

Kontrolované obdobie: 1.1.2018 – 31.12.2018

Termín začatia kontroly: máj 2019

Cieľ finančnej kontroly: Kontrola dodržiavania VZN č. 4/2013 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2019, schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 76/2018 dňa 13.12.2018.

KONTROLNÉ ZISTENIA

Obec Hontianske Nemce poskytuje dotácie v zmysle Všeobecného záväzného nariadenia č. 4/2013 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce. Termín na predkladanie žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2018 je v zmysle VZN stanovený v termíne do 30.9. 2018. O dotáciu pre rok 2018 požiadali tri subjekty:

- Slovenský zväz chovateľov – Základná organizácia Hontianske Nemce (150 eur)
- Jednota klubu dôchodcov – základná organizácia Hontianske Nemce (500 eur)
- Obecná telovýchovná jednota. (13 000 eur)

Obec k výkonu kontroly na výzvu hlavnej kontrolórky nepredložila uznesenie Obecného zastupiteľstva o schválení jednotlivých súm dotácií daným subjektom. V samotných zmluvách o poskytnutí dotácií je uvedená len zmienka, že výška jednotlivých dotácií je v súlade s rozpočtom.

Kontrola žiadostí o poskytnutie dotácií

Jednota klubu dôchodcov

- Žiadosť neobsahuje dátum podania žiadosti
- v žiadosti nie je nevyznačený účel, služba, na ktorú je dotácia žiadaná

Obecná telovýchovná jednota

- žiadosť neobsahuje dátum podania žiadosti
- v žiadosti nie je vyznačené bankové spojenie na žiadosti

Kontrola uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie

Podľa platného VZN č. 4/2013 je prílohou vzorová zmluva o poskytnutí finančnej dotácie. Takto vyhotovenú zmluvu mala len Obecná telovýchovná jednota. Preto odporúčam do budúcnosti držať sa platných vzorových podkladov, ktoré sú prílohou daného VZN. V zmluve s Obecnou telovýchovnou jednotou je zle uvedený dátum z uznesenia OZ, kde sa schválil rozpočet. Táto zistená skutočnosť však nie je porušením VZN.

Kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie

Podľa platného VZN č. 4/2013 je prílohou vyúčtovanie dotácie obcou Hontianske Nemce. Ani jeden zo subjektov nepredložil predpísané vyúčtovanie v zmysle VZN.

Jednota klubu dôchodcov

- zoznam účastníkov do bazénov, účel nákupov (plechovky..)

Obecná telovýchovná jednota

Dotácia poskytnutá Obcej telovýchovnej jednote dbola vyúčtovaná, avšak s výraznými nedostatkami. Subjekt nedodrжал prehľadnosť predkladaných dokladov (neboli očíslované, resp. označený účel), výdavkové pokladničné doklady neboli podpísané ani vyhotoviteľom, ani príjemcom a nebol vyznačený účel využitia.

Zverejňovanie zmlúv

Podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 1. januárom 2011 sú obce povinné zverejňovať zmluvy na svojej webovej stránke. Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie vybraným subjektom neboli na webe obce zverejnené, pričom došlo k porušeniu daného zákona.

Záver

Vykonanou kontrolou bol preverený celý postup pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Hontianske Nemce. Dve žiadosti o poskytnutie dotácie nespĺňali obsahové náležitosti. V zmluvách o poskytnutie dotácie sa uvádzali rozdielne dátumy na vyúčtovanie dotácií. Pri vyúčtovaní poskytnutých dotácií subjekty neuviedli presný účel využitia, resp. chýbali podpisy na výdavkových pokladničných dokladoch a nedodržali zákon č. 431/2002 o účtovníctve.

Počas kontroly boli uvedené nedostatky odstránené a všetky subjekty doložili chýbajúce podklady v zmysle platného VZN č. 4/2013 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce.

Návrh opatrení

- dodržiavať VZN č. 4/2013 spolu s prílohami – žiadosť o poskytnutie dotácie, zmluvu o poskytnutí dotácie, vyúčtovanie poskytnutej dotácie (poskytnúť súčinnosť a vysvetlenie žiadateľom o dotáciu pri vypisovaní žiadosti) a dohliadnuť na obsahové náležitosti dokumentov
- vykonať vyúčtovanie poskytnutých dotácií v termíne stanovenom v zmluve.
- zverejňovať zmluvy podľa platného zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

V Hontianskych Nemciach, 28.5.2019

PhDr. Monika Kocková, v.r.
hlavná kontrolórka obce