

S P R Á V A
z vykonaných kontrol
č. 02/2013/OcZ

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe § 13 ods. 1 písm. d) Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce Rudňany predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Rudňanoch túto správu o výsledkoch z vykonaných kontrol.

Na základe oznámenia o kontrole č.:

- 02/2013 zo dňa 27.02.2013 bola vykonaná v priestoroch Obecného úradu Rudňany v dňoch 27.02.2013 až 27.03.2013 kontrola plnenia rozpočtu obce za rok 2012,
- 03/2013 zo dňa 27.03.2013 bola vykonaná v priestoroch Obecného úradu Rudňany v dňoch 03.04.2013 až 17.04.2013 kontrola čerpania dotácií za rok 2012.

I. Kontrola plnenia rozpočtu obce za rok 2012

Kontrolovaný subjekt

Názov organizácie: Obec Rudňany
Sídlo: Rudňany č. 234
IČO: 00329533
Štatutárny orgán: Miroslav Blišťan, starosta obce

Kontrolované obdobie

Rok 2012.

Kontrolou bolo zistené

S výsledkami kontroly bol oboznámený starosta obce dňa 03.04.2013, kedy bola ním podpísaná Správa o výsledku kontroly. Závery z kontroly budú jednou zo súčastí Stanoviska hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu obce Rudňany za rok 2012.

II. Kontrola čerpania dotácií za rok 2012

Kontrolovaný subjekt

Názov organizácie: Obec Rudňany
Sídlo: Rudňany č. 234

IČO: 00329533
Štatutárny orgán: Miroslav Blišťan, starosta obce

Kontrolované obdobie

Rok 2012.

Kontrolou bolo zistené

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov právnickej osobe, ktorej zakladateľom nie je obec 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 Rudňany poskytuje dotácie na základe Všeobecne záväzného nariadenia č. 25/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce (ďalej len „VZN“).

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 8 VZN hlavný kontrolór obce vykonáva kontrolu nad dodržiavaním tohto VZN.

Kontrolné zistenia

Obec Rudňany poskytla v roku 2012 dotácie na základe schváleného rozpočtu obce na rok 2012 (uznesením obecného zastupiteľstva č. 22/2012 zo dňa 26.03.2012) a zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu Obce Rudňany nasledovným subjektom:

príjemca	schválený rozpočet v EUR	upravený rozpočet v EUR	čerpanie v EUR
Banický cech Rudňany	700	700	700
Rímsko-katolícka cirkev, farnosť Rudňany	4 000	4 000	4 000
Obecný športový klub Rudňany	43 000	39 000	38 680
Slovenský zväz zdravotne postihnutých Základná organizácia č. 6 Rudňany	400	400	400
spolu	48 100	44 100	43 780

Banický cech Rudňany

účel	prevádzka Banického archívu, reprezentačné pri usporiadaní akcie „Banický Šachttag“ a náklady na konferenciu z príležitosti 680 rokov od prvej zmienky o obci			
žiadosť o dotáciu doručená dňa	oznámenie o pridelení dňa	zmluva podpísaná dňa	zmluva zverejnená dňa	vyúčtovanie dotácie dňa
22.11.2011	-	04.04.2012	10.04.2012	12.12.2012
x	x	✓	✓	✓
nesúladi s VZN: §4ods.4	nesúladi s VZN: §5	súladi s VZN	súladi so zákonom o slobode informácií a s Občianskym zákonníkom	súladi s VZN: §7

Pskytnuté dotačné prostriedky boli použité v súlade s účelom stanoveným v čl. I zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu Obce Rudňany v roku 2012 (ďalej len „zmluva“).

Nedostatky:

- (1. Žiadosť o dotáciu bola doručená po termíne určenom § 4 ods. 4 VZN, t.j. po 15.11.
- (2. Obec v rozpore s § 5 VZN neoznámila žiadateľovi písomne poskytnutie dotácie po jej schválení obecným zastupiteľstvom.
- (3. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 a nasl. Občianskeho zákonníka. Občiansky zákonník v §§ 628-630 upravuje podmienky darovacej zmluvy, čo nie je v súlade s:
 - x predmetom a ustanoveniami zmluvy,
 - x ustanoveniami VZN,
 - x ustanoveniami § 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- (4. V zmluve je uvedený ako príjemca dotácie aj Slovenská banícka spoločnosť, ktorá je vedená v registri občianskych združení ako samostatný právny subjekt s identifikačným číslom organizácie 31905285.

Rímsko-katolícka cirkev, farnosť Rudňany

účel	výmena vchodových dverí do Kostola sv. Klementa I., pápeža v Rudňanoch			
žiadosť o dotáciu doručená dňa	oznámenie o pridelení dňa	zmluva podpísaná dňa	zmluva zverejnená dňa	vyúčtovanie dotácie dňa
10.11.2011	-	04.04.2012	10.04.2012	16.05.2012
✓	✗	✓	✓	✓
súlady s VZN: §4ods.4	nesúlady s VZN: §5	súlady s VZN	súlady so zákonom o slobode informácií a s Občianskym zákonníkom	súlady s VZN: §7

Poskytnuté dotačné prostriedky boli použité v súlade s účelom stanoveným v čl. I zmluvy.

Nedostatky:

- (1. Obec v rozpore s § 5 VZN neoznámila žiadateľovi písomne poskytnutie dotácie po jej schválení obecným zastupiteľstvom.
- (2. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 a nasl. Občianskeho zákonníka. Občiansky zákonník v §§ 628-630 upravuje podmienky darovacej zmluvy (ako v bode B.A.a. tejto správy).

Obecný športový klub Rudňany

účel	jarnú a jesennú časť súťaže futbalového oddielu a kolkárskeho oddielu: dospelí - IV. liga Juh, dorast - V. liga J-Z, žiaci -IV. liga, kolky II. liga Východ			
žiadosť o dotáciu doručená dňa	oznámenie o pridelení dňa	zmluva podpísaná dňa	zmluva zverejnená dňa	vyúčtovanie dotácie dňa
21.11.2011	-	04.04.2012	10.04.2012	19.01.2013
✗	✗	✓	✓	✗
nesúlady s VZN: §4ods.4	nesúlady s VZN: §5	súlady s VZN	súlady so zákonom o slobode informácií a s Občianskym zákonníkom	nesúlady s VZN: §7ods.8

Nedostatky:

- (1. Žiadosť o dotáciu bola doručená po termíne určenom § 4 ods. 4 VZN, t.j. po 15.11.
- (2. Obec v rozpore s § 5 VZN neoznámila žiadateľovi písomne poskytnutie dotácie po jej schválení obecným zastupiteľstvom.
- (3. Prijemca dotácie vyúčtoval dotáciu po termíne určenom § 7 ods. 8 VZN, t.j. po 27.12. príslušného kalendárneho roka.
- (4. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 a nasl. Občianskeho zákonníka. Občiansky zákonník v §§ 628-630 upravuje podmienky darovacej zmluvy (ako v bode B.A.a. tejto správy).
- (5. Úhradou nákupu alkoholických výrobkov v sume 146,80 EUR, na ktoré nie je možné použiť dotáciu, boli porušené ustanovenia § 7 ods. 3 VZN.
Zároveň použitím verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 1 zákona č. 219/1996 Z.z. o ochrane pred zneužívaním alkoholických nápojov a o zriaďovaní a prevádzke protialkoholických záchytných izieb alkoholickými nápojmi na účely tohto zákona sú liehoviny, destiláty, víno, pivo a iné nápoje, ktoré obsahujú viac ako 0,75 objemového percenta alkoholu.

Slovenský zväz zdravotne postihnutých Základná organizácia č. 6 Rudňany

účel	prenájom a výdavky na reprezentačné na výročnej členskej schôdzi a letnej členskej schôdzi so športovými hrami			
žiadosť o dotáciu doručená dňa	oznámenie o pridelení dňa	zmluva podpísaná dňa	zmluva zverejnená dňa	vyúčtovanie dotácie dňa
14.11.2011	-	04.04.2012	10.04.2012	30.04.2012+31.08.2012
✓	✗	✓	✓	✓
súlad s VZN: §4ods.4	nesúlad s VZN: §5	súlad s VZN	súlad so zákonom o slobode informácií a s Občianskym zákonníkom	súlad s VZN: §7

Poskytnuté dotačné prostriedky boli použité v súlade s účelom stanoveným v čl. I zmluvy.

Nedostatky:

- (1. Obec v rozpore s § 5 VZN neoznámila žiadateľovi písomne poskytnutie dotácie po jej schválení obecným zastupiteľstvom.
- (2. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 a nasl. Občianskeho zákonníka. Občiansky zákonník v §§ 628-630 upravuje podmienky darovacej zmluvy (ako v bode B.A.a. tejto správy).

Upozornenie:

Všetky zmluvy v čl. IV ods. 2 a 3 nad rámec § 7 ods. 3 VZN rozširujú na čo sa nesmú finančné prostriedky z dotácie (odmeny funkcionárom a na nákup občerstvenia a pohonných hmôt iba ak je to uvedené v zmluve), ale opačne neuvádzajú refundáciu výdavkov uhradených v predchádzajúcich rokoch.

Zverejnenie

Zmluvy boli zverejnené na webovom sídle obce v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o slobode informácií a Občianskeho zákonníka.

Predbežná finančná kontrola

Nedostatok:

Zmluvy boli uzatvorené bez overenia predbežnou finančnou kontrolou, čo bolo v rozpore s § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čl. V Smernice č. 6/2010 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.

Zhrnutie výsledkov kontroly

Nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

(a) Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

Porušenie finančnej disciplíny:

- § 31 ods. 1 písm. a) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom vo výške 146,80 EUR;

(b) Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov:

- §§ 628-630,

(c) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- § 6,
- § 9.

Nesúlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce:

Všeobecné záväzné nariadenie č. 25/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce:

- § 4 ods. 4,
- § 5,
- § 7 ods. 8.

Nesúlad s vnútornými predpismi obce:

Smernica č. 6/2010 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly:

- čl. V.

Iný nesúlad:

Zmluva uzatvorená s Banickým cechom Rudňany uvádza ako príjemcu dotácie aj Slovenskú banícku spoločnosť, ktorá je vedená v registri občianskych združení ako samostatný právny subjekt.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 odseku 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z. sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny (146,80 EUR) a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy (§ 31 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z.).

Odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny právnickou osobou sa odvádzajú do príslušného druhu rozpočtu verejnej správy, t.j. do rozpočtu obce Rudňany (§ 31 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z.).

Ukladanie a vymáhanie odvodu, penále a pokuty sa riadi všeobecnými predpismi o správnom konaní (§ 31 ods. 12 zákona č. 523/2004 Z.z.).

Odporúčania

Upraviť Všeobecné záväzné nariadenie č. 25/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce z dôvodu napr.:

- § 4 ods. 4 VZN uvádza po roku 2010 nesplniteľnú požiadavku a to, že žiadosti pre poskytnutie dotácie sa predkladajú pred schvaľovaním rozpočtu na nasledujúci rozpočtový rok do 15.11.2010; hlavný kontrolór aj v prípade tejto kontroly považoval za rozhodujúci termín 15.11. príslušného roku,
- podľa § 6 ods. 2 písm. f VZN zmluva obsahuje vymedzenie spôsobu prezentácie obce ako podporovateľa projektu, akcie, okruhu potrieb a možností žiadateľa; zmluvy obsahujú dojednanie, že na všetkých propagačných materiáloch a pri propagácii aktivít prostredníctvom masmédií, na ktoré bola dotácia poskytnutá uvedie, že sa realizoval s finančných príspevkov obce, preto hlavný kontrolór navrhuje do § 7 zakomponovať pri vyúčtovaní dotácie povinnosť preukázať akým spôsobom a na akých materiáloch bola finančná podpora obce prezentovaná, lebo inak nie je možné kontrolovať dodržanie tejto podmienky,
- VZN v § 7 ods. 3 negatívne vymedzuje, že dotáciu nie je možné použiť na nákup alkoholu a tabakových výrobkov, refundáciu výdavkov uhradených v predchádzajúcich rokoch; hlavný kontrolór navrhuje presnejšie určiť účel dotácie, pretože existujúca formulácia stále ponúka široké možnosti použitia finančných prostriedkov obce na účely, ktoré nesúvisia priamo s oblasťami podpory.

Záver

Ďalšie činnosti hlavného kontrolóra za obdobie 1. štvrťroku 2013:

- spracoval a predložil:
 - ✓ Správu o kontrolnej činnosti za rok 2012,
 - ✓ Správu z vykonaných kontrol č. 01/2013,
- pripomienkoval návrhy materiálov predkladaných na rokovanie obecnej rady a obecného zastupiteľstva (napr. VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení na území obce Rudňany a o určení dotácie pre centrá voľného času zriadených na území iných obcí),
- metodicky usmernil:
 - ✓ spôsob úpravy platových taríf pedagogických a odborných zamestnancov ako i rast platov nepedagogických zamestnancov regionálneho školstva v súlade s uznesením Vlády SR č. 52 z 30. januára 2013,
 - ✓ aplikáciu nariadenia vlády SR č. 415/2012 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z.z. v spojitosti s prepočtom podielu na dani z príjmov fyzických osôb pre rok 2013,
- zúčastňoval sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva s hlasom poradným,
- zúčastňoval sa na zasadnutiach obecnej rady s hlasom poradným.

Ing. František STANISLAV
hlavný kontrolór obce