

Hlavný kontrolór obce Tomášov

S P R Á V A **o výsledku následnej finančnej kontroly**

Na základe oznámenia o vykonaní následnej finančnej kontroly hlavného kontrolóra obce Tomášov zo dňa 17.06.2020 bola vykonaná kontrola na obecnom úrade Tomášov predmetom ktorej bolo:

- overenie podmienok a kritérií poskytnutej dotácie z rozpočtu obce Tomášov , ako aj dodržiavanie zásad VZN č. 4/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce
- dodržiavanie rozpočtových pravidiel vzťahujúcich sa na oprávnenosť pridelenia dotácie z rozpočtu obce
- vedenie písomných žiadostí o pridelenie dotácie, kontrola rozhodnutí OZ o pridelenie dotácie
- kontrola zúčtovania dotácií zo strany úspešných žiadateľov

Kontrolované obdobie: **01.01.2019 -31.12.2019**

Miesto kontroly: **Obecný úrad Tomášov**

Kontrola bola vykonaná v čase: **17.06.2020 do 18.08.2020**

Kontrolou boli preverené účty na základe účtovného rozvrhu používaného obcou a na základe predpísanej rozpočtovej klasifikácie MF SR - položka 642001 transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám v kapitole 0810 šport a 0840 nadácie a iné právnické osoby..

Kontrolou bolo zistené:

Uvedenú výdavkovú položku rozpočtu obce rieši :

- 1) Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov
- 2) Zákon č .369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení
- 3) Zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 4) Opatrenie MF SR z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- 5) Zákon č. 502/2001 o finančnej kontrole

Kontrola sa uskutočnila na základe plánu činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2020.

Kontrolou bolo zistené, že Obec Tomášov má vypracované VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce. Táto povinnosť obciam je stanovená v bode 4) §7 zákona

č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. S poukazom na zákon č. 583/2004 Z.z. treba zdôrazniť, že dotácia z rozpočtu obce **môže byť poskytnutá iba právnickej osobe 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, za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, alebo verejnoprospešných účelov.**

Obec stanovuje podmienky na poskytovanie dotácií a najmä kompetencie príslušných orgánov obce o poskytovaní dotácií podľa VZN č. 4/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce schválenou uznesením zo dňa 10.12.2015.

Základnou podmienkou poskytnutia dotácie podľa bodu č.1. článku III. všeobecne záväzného nariadenia je

- aby prijímateľ – právnická alebo fyzická osoba – mala sídlo alebo trvalý pobyt na území obce a podporoval všeobecne prospešné služby alebo vykonával služby na verejnoprospešné účely
- podanie písomnej žiadosti zo strany žiadateľa podľa čl. V. všeobecne záväzného nariadenia ktorá má obsahovať :
 - a.) oblasť projektu do ktorej má dotácia smerovať , popis projektu a rozpočet projektu
 - b) názov žiadateľa, doklad o jej registrácii a bankové spojenie žiadateľa
 - c) prehlásenie, že nemá voči obci žiadne záväzky
 - d) dátum a podpis oprávnenej osoby

Obec za kontrolované obdobie kalendárny rok 2019 podľa prvej evidencii poskytla dotáciu z rozpočtu obce na základe VZN č. 4/2015 uznesením OZ č. 14/2019 zo dňa 04.03.2019 pre nasledovné organizácie:

	Názov žiadateľa	Adresa	Názov projektu	Požadovaná suma	Schválená suma
1.	24. skautský zbor Szent László-Tomášov	Dun. Streda Sv. Štefana 6.	Výchovný program a táborenie	1800 €	1500 €
2.	OZ pre náš Tomášov	Tomášov	Divadlo	2 000 €	0 €
3.	Slovenský zväz telesne postihnutých ZO č.216	Tomášov, 1.mája č. 5	Na aktivity SZTP v roku 2019	1 600 €	1 600 €
4.	Csemadok-ZO Tomášov	Tomášov Bratislavská 29.	Spoznajme svoju históriu ,zachovajme si tradíciu	4 500 €	1 500 €
5.	Nezábudka-občianske združenie	903 01 Senec Turnianska 8 A	S Nezábudkou nie sme sami 2019	150 €	150 €

6.	ŠK Tomášov	Tomášov Hlavná 46.	Podpora športového klubu	22 300 €	18 300 €
7.	Nyári Richard	Tomášov Mlynská 41.	Príprava ;na expedície Oceans 7	1 000 €	425 €
8.	OZ PaTália Malý Dunaj	Agátová 15. Tomášov	Čujte dobrí ľudia	225 €	225 €
9.	MO Matice Slovenskej	Mierová14/B Tomášov	Spoznanie historických a kultúrnych pamiatok	1 300 €	500 €
10.	MS Slov. Červeného kríža	Nová 15, Tomášov	Nákup zdrav. pomôcok	1 000 €	1 000 €
11.	Rímsko-kat. farnosť Tomášov	Agátová 1. Tomášov	Výmena okien, dverí a garážovej brány na farskej budove	2 000 €	2 000 €
12.	Maroš Machán	Dunajská 44, Tomášov	Lukostreľba	3 000 €	600 €
	SPOLU			41 875 €	27 800 €

Šetrením boli zistené nasledovné skutočnosti prideleným dotáciám za rok 2019.

1. Zväz skautov maďarskej národnosti predložil žiadosť o dotáciu dňa 14.12.2018 vo výške 1800 EUR. Poskytnutá bola 1500 EUR na bankový účet žiadateľa dňa 15.03.2019. Zmluva o pridelení dotácie bola uzavretá medzi obcou a žiadateľom dňa 29.04.2019. Vyúčtovanie pridelených prostriedkov bolo doručené príjemcom dňa 15.01.2020. Predkladané účtovné doklady obsahujú v časti aj faktúry ktoré boli vystavené na fyzické osoby ktorými príjemca preukázal čerpanie dotačných prostriedkov, z tohto dôvodu nie je možné jednoznačne zistiť použitie finančných prostriedkov občianskym združením na žiadaný účel. Objednávateľom materiálov a služieb využívajúc dotačné prostriedky musí byť 24. skautský zbor Szent László Tomášov.
2. Občianske združenie „Pre náš Tomášov“ predložilo žiadosť o dotáciu dňa 19.12.2018 vo výške 2000 EUR. Dotácia zo strany OZ nebola schválená.
3. Slovenský zväz telesne postihnutých ZO č.216 predkladal žiadosť o dotáciu vo výške 1600 EUR dňa 28.2.2018. Priznaná bola vo výške 1600 EUR. Pridelené finančné prostriedky boli vyúčtované organizáciou dňa 20.12.2019. Poskytnuté prostriedky boli použité v plnom rozsahu na žiadaný účel.
4. Csemadok ZO Tomášov predložil žiadosť o dotáciu dňa 22.01.2019 vo výške 4500 EUR. Poskytnutá bola vo výške 1500 EUR na bankový účet žiadateľa .

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie predložené dňa 18.12.2019 v ktorom bolo preukázané použitie finančných prostriedkov v plnom rozsahu na žiadaný účel.

5. Nezábudka- združenie na pomoc rodinám so zdravotne postihnutými deťmi a mladistvými predložila svoju žiadosť o pridelenie dotácie vo výške 150 EUR dňa 28.12.2018. Žiadosť bola podaná komplexne so všetkými prílohami . Vyúčtovanie zo strany prijímateľa bola spracovaná v predpísanom termíne a prostriedky boli použité v plnom rozsahu na žiadaný účel.
6. Športový klub Tomášov predložil žiadosť o dotáciu dňa 25.01.2019 v požadovanej výške 22.300 EUR , schválená bola vo výške 18 300 EUR. Poskytnutá bola na bankový účet žiadateľa dňa 04.04.2019 vo výške 11.800 EUR a následne dňa 03.09.2019 vo výške 6.500 EUR.
Prílohou žiadosti má byť aj doklad jednoznačne preukázajúci oprávnenie zodpovednej osoby konať a podpisovať v mene žiadateľa, ktorý bol nahradený čestným vyhlásením oprávnenej osoby konať a podpisovať v mene združenia.
Zo strany žiadateľa bolo predkladané vyúčtovanie dotácie , použitie pridelených finančných prostriedkov bolo v súlade žiadaným účelom .
7. Richard Nyári podal žiadosť o dotáciu vo výške 1000 EUR na akciu „ Oceans 7“. Priznaná výška bola 425 EUR použitá na čiastočné zabezpečenie akcie . Vyúčtovanie dotácie bola doručená 08.01.2020 a pridelené prostriedky boli použité účelovo.
8. OZ PaTália Malý Dunaj predložilo žiadosť o dotáciu dňa 28.11.2019 vo výške 250 EUR na finančné zabezpečenie projektu „Čujte dobrí ľudia“. Poskytnutá bola vo výške 250 EUR na bankový účet žiadateľa . Plánovaný projekt podľa predloženej správe sa neuskutočnil, žiadateľ v rozpore s podpísanou zmluvou o poskytnutej finančnej dotácie č. SKR-ZML-12/2019 bod.1. písm.b) čl. III. nevrátil poskytnutú dotáciu na účet obce. Finančná dotácia bola použitá na nákup materiálu pre iný projekt v celkovej výške 204,10 EUR.
9. MO Matice Slovenskej Tomášov predložila žiadosť dňa 21.11.2018 vo výške 1300 EUR, schválená bola vo výške 500 EUR. Dotácia bola poskytnutá v hotovosti dňa 17.04.2019 Vyúčtovanie zo strany prijímateľa bolo doručené 13.11.2019 a prostriedky boli použité v plnom rozsahu na žiadaný účel - projekty – „ Spoznaj významné historické a kultúrne pamiatky v SR“ a „ Mosty generácie“ .
10. Miestny spolok SČK Tomášov predložil žiadosť dňa 28.12.2018 vo výške 1000 EUR, schválená bola vo výške 1000 EUR. Na základe predkladaných dokladov žiadateľa potvrdzujúc oprávnenú osobu konať za SČK Územný spolok Bratislava-okolie podľa prípisu Slovenského Červeného kríža je Ing. Mária Halasová riaditeľka územného spolku. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č. SKR-ZML-13/2019 je podpísaná Imelda Balogh predsedom miestneho spolku SČK Tomášov ako konečným prijímateľom dotácie ktorá nie je štatutárnym orgánom územného spolku SČK Bratislava-okolie.
Zo strany žiadateľa bolo predkladané vyúčtovanie dotácie dňa 15.01.2020, použitie

pridelených finančných prostriedkov bolo v súlade žiadaným účelom .

11. Rímsko-kat. farnosť Tomášov predložila žiadosť dňa 11.01.2019 vo výške 2000 EUR, schválená bola vo výške 2000 EUR. Obec Tomášov schválené prostriedky poukázala dňa 12.06.2019 na účet žiadateľa. Na základe predkladaných výpisov z bežného účtu prijímateľa dotácia bola plne použitá na žiadaný účel. Doklady vyúčtovania boli doručené na obecný úrad dňa 14.01.2020.

13. Maroš Machán v zastúpení Mgr. Júlia Machánovej podala žiadosť dňa 31.12.2018 na podporu reprezentanta SR v lukostreľbe vo výške 3000 EUR, schválená bola vo výške 600 EUR. Vyúčtovanie zo strany prijímateľa bola spracovaná v predpísanom termíne a prostriedky boli použité v plnom rozsahu na žiadaný účel.

Dotácie boli poskytnuté na základe dvojstranných zmlúv podpísané na strane obce štatutárnym orgánom obce t. j. starostom, na strane príjemcov prijímateľmi dotačných prostriedkov. Dotácie boli vyplatené bezhotovostnou formou na účet príjemcov s výnimkou MO Matice Slovenskej ktorej boli prostriedky poskytnuté v hotovosti.

Odporúčanie:

Z vykonanej kontroly vyplynula, že obec pridělila dotácie na základe VZN č. 4/2015 na základe doručených žiadostí.

Na základe zistenia kontroly poukazujem na potrebu jednoznačného preukázania žiadateľa , – právnickej alebo fyzickej osobe- že môže konať v mene žiadateľa a je oprávnený podávať žiadosť o dotáciu v mene subjektu.. Pri vyúčtovaní dotácie venovať zvýšenú pozornosť použitým finančným prostriedkom či boli použité v súlade s podanou žiadosťou, ak nie, žiadať naspäť poskytnuté financie.

Odporúčam pre prehľadnú transparentnosť úhrady dotačných finančných prostriedkov neposkytovať dotáciu žiadateľom v hotovosti, namiesto toho zvoliť bezhotovostnú formu úhrady .

.....
ing. Ervin Bernáth
hlavný kontrolór

Správa bola vyhotovená dňa 24.08.2020

