

Správa o výsledku z kontroly hlavného kontrolóra č. 2/2017

(podľa § 22 zákona č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov) vykonanej v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hodruša-Hámre na obdobie I. polroka 2017, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č.2/13/2017/OZ zo dňa 4.5.2017.

Oprávnená osoba pre výkon kontroly : Ing. Jana Trubanová , hlavná kontrolórka obce Hodruša-Hámre predkladám Obecnému zastupiteľstvu v súlade s ust. § 18f ods, 1 písm. d) Zák č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov nasledovnú správu o výsledku kontroly.

Povinná osoba pre výkon kontroly : Obec Hodruša-Hámre

Kontrolované obdobie v dňoch : od 1.3.2017 do 29.05.2017, za kontrolované obdobie rok 2016 .

Predmetom kontroly bolo : Kontrola poskytovania a vyúčtovania dotácií poskytnutých právnickým osobám a fyzickým osobám z rozpočtu obce v roku 2016 .

Kontrolované subjekty : občianske združenia a neziskové organizácie v obci ,Obecný športový klub Hodruša-Hámre, Florbal , Motosport klub, Klub slovenských turistov , Cykloklub Bajkom k tajchom , Záujmové vzdelávanie a CVČ, Dychová hudba Hodrušanka, Jednota dôchodcov .

Cieľom kontroly bolo overiť: objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, so zameraním na preverenie procesu poskytnutia, použitia a zúčtovania účelových dotácií poskytnutých z rozpočtu obce právnickým osobám, ktorých obec nie je zakladateľom a fyzickým osobám - podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce na podporu všeobecne prospešných služieb alebo všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov.

Platné predpisy: VZN č.2/1996 schválené uznesením č.2/1996/OZ zo dňa 25.4.1996

Obec Hodruša - Hámre podľa ustanovenia § 4 ods. 3 písm. h) a § 6 ods. 1 a § 11 ods. 4 písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a podľa ustanovenia § 27 odst.2 zákona č.303/95 Z.z. o rozpočtových pravidlách SR schválila VZN č.2/1996 zo dňa 25.04.1996 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí pre právnické a fyzické osoby pôsobiace na území obce Hodruša-Hámre .

Predmetom tohto všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) je úprava a spôsob poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Hodruša - Hámre (ďalej len „obec“), okruh oblastí, ktorých sa poskytovanie dotácií týka a podmienky, za akých môžu byť dotácie poskytované, na zabezpečovanie zdravotnej starostlivosti, vzdelávania, kultúry, osvetovej činnosti, záujmovej umeleckej činnosti, telesnej kultúry a športu .

Obec Hodruša-Hámre poskytla dotácie a finančné príspevky priamym zapojením v rozpočte obce na rok 2016 v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách §7 ods.2 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 , schváleného uznesením č.7/5/2015/OZ dňa 14.12.2015 v Podprograme 9.2 Dotačná podpora športových klubov vo výške 20 600,00 Eur, v Podprograme 10.2 Grantová podpora kultúrnych telies ,spolkov ,organizácií 3 150,00 Eur , v Podprograme 13.1. Jednorazové dávky občanom 500,00 Eur, v Podprograme 13.2. Pomoc občanom v hmotnej núdzi 1 500,00 Eur , v Podprograme 13.3. Dotácie na žiakov v predškolskom a školskom veku 3 500,00 Eur ,v Podprograme 8.4. Konkurzy súťaže 400,00 Eur .

Nasledujúcim subjektom:

Podprogram 9.2 Dotačná podpora športových klubov rozpočet vo výške 20 600,00 Eur

1.) OŠK Hodruša-Hámre , občianske združenie - dotácia bola poskytnutá na základe predloženého rozpočtu OŠK na rok 2016 s rozpisom rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdajov .

Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie na rok 2016 zo dňa 30.12.2015 uzavretej na základe uznesenia č.7/5/2015/OZ zo dňa 14.12.2015, za účelom podpory vykonávania telovýchovnej a športovej činnosti v oblasti kolektívnych a individuálnych športov . Výška dotácie 17.000,-Eur , poskytovateľ poskytne finančnú dotáciu najmenej v 1/12 príslušného kalendárneho mesiaca v hotovosti do pokladne alebo na účet OŠK . Žiadateľ môže dotáciu použiť do 31.3. nasledujúceho kalendárneho roka.

Pripravovaná finančná operácia súvisiaca s poskytnutím a zúčtovaním dotácií musí byť overená podľa zákona č.357/2015 Z.z. **administratívnou finančnou kontrolou**, ktorá bola vykonaná dňa 1.1.2016 . Zmluva poskytnutí dotácie je overená pečiatkou , ktorou sa zabezpečuje administratívna finančná kontrola, na ktorých ju svojim podpisovým záznamom a dátumom vyznačujú príslušní poverení zamestnanci v zmysle internej smernice k zákonu o finančnej kontrole.

Informačná povinnosť pri financovaní športu - Obec zverejňuje každý rok prijímateľov a výšku dotácií na šport vyčlenených a poskytnutých zo svojho rozpočtu spôsobom umožňujúcim hromadný prístup. **Zmluva bola zverejnená** na webovom sídle www.hodruša-hamre.sk **dňa 16.3.2016 , dátum účinnosti zmluvy 17.3.2017.**

Finančné prostriedky boli poskytované z rozpočtu obce v hotovosti do pokladne ,alebo bezhotovostne na účet OŠK priebežne podľa potrieb . Rozpočt. položka 642001 transfer občianskemu združenie , účtovný predpis na účet 3727 – transfer a ost.zúčtovanie so subjektom mimo VS oproti účtu 21110-pokladňa alebo 2211 – bankový účet , zúčtovanie do nákladov na účet 586 –náklady na transfer z rozp.obce subjektom mimo VS .

Pokladničný doklad , bankový výpis - finančná operácia príjem je overená základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. Základná finančná kontrola je vykonávaná zodpovednými zamestnancami a vedúcim zamestnancom podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole

a v zmysle Organizačného poriadku a podľa Čl. V. ods. 1 Smernice. Kontrolované boli predložené vybrané doklady výdavkové pokladničné doklady P1/V/77 22.1. 500 Eur , P1/V/308 z 18.3. 800 Eur, P1/V/405 12.4. 400 Eur, P1/V/828 z 22.6. 1 200,- Eur , P1/V/1205 z 22.9. 600,- Eur, P1/V/1423 z 21.11.1 000,- Eur .Bankové výpisy B1/30 z 16.2.350 Eur, B1/82 z 3.5. 850 Eur, B2/48 z 2.6. 1 000,- Eur , B1/185 z 4.10. 1 000,- Eur .

Príjmy OŠK vo výške 23 710,10 tvoria: dotácia z rozpočtu obce Hodruša-Hámre vo výške 17 000,- Eur . Ďalšie príjmy OŠK tvoria prenájom bufetu a športovísk 2 864,- , vstupné a štartovné 310,70 , za prestupy hráčov 200,00, za posk.služby 1 500,- , fin.príspr.za záujmovú činnosť CVČ 1 520,-, príspevok SFZ 315,40 .

Výdaje OŠK vo výške 22 175,98 tvoria: náklady na odmeny športovcov, trénerov , rozhodcov 12 280,50 Eur , prevádzkové náklady 9 895,48 Eur z toho (rež.náklady 673,40, poplatky SFZ 2 120,10, prestupy hráčov 650,-, sústredenie hráčov 1 137,26, cestovné autobusom, autá 2 174,20, športové potreby dorast, žiaci 1 821,27, nákl.prenájom umelej trávy 185,- cestovné florbal 212,50 šport.potreby oddielu florbalu 921,75)

Oddiel OŠK - Florbal FBC Miners Hodruša-Hámre predložil Výročnú správu činnosti za rok 2016 , s účasťou na zápasoch na florbalových podujatiach v mestách /obciach , tabuľky výsledkov . V súčasnosti má 15 aktívnych hráčov podľa priloženej súpiscky . Poskytnuté finančné prostriedky boli vynakladané výlučne na činnosť klubu, nákup športových potrieb, čiastočné hradenie štartovného poplatku.

Vyúčtovanie dotácie v zmluvne dojednanom termíne zmluva o poskytnutí dotácie, jednou z povinných náležitostí je termín predloženia vyúčtovania dotácie . Kontrolou bolo zistené, že OŠK , predložil vyúčtovanie rok 2016 v termíne do 20.01.2017 . Prijímateľ dotácie je v zmysle § 7 zákona č.583/2004 Z. z., VZN obce a uzatvorenej zmluvy s obcou povinný poskytnutú dotáciu zúčtovať s rozpočtom obce, pretože zúčtovanie je súčasťou záverečného účtu obce , kde zákon ukladá povinnosť obci finančne usporiadať rozpočtové hospodárenie so všetkými subjektmi, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu .

Vyúčtovanie dotácie je doložené **účtovnou závierkou neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva k 31.12.2016** a správou k výsledku hospodárenia za rok 2016 .

2.) MŠK športový klub – žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2016 bola podaná 16.10.2015 na finančný príspevok vo výške 2 500,- Eur .Účel dotácie na zabezpečenie činnosti MŠK a na výdavky spojené s účasťou na pretekoch v sezóne 2016 : 6-dielny seriál Country cross, 5- dielny seriál Enduro stred, 6 – dielny seriál Bamu Brezno , MMSR Skýcov, iné preteky v rámci SR . K žiadosti bola priložená správa o činnosti MŠK za rok 2015 s účasťou na pretekoch a dosiahnutých výsledkoch . V súčasnosti má klub 15 členov, 4 členovia sa aktívne zúčastňujú pretekov . Schválený rozpočet dotácie MŠK bol vo výške 1 500,- Eur . Čerpanie dotácie bolo vo výške 2 417,07 Eur , na základe predložených dokladov boli poskytnuté peňažné prostriedky v hotovosti priebežne . Príspevky sa použili na náklady na štartovné na súťažiach a nákup pohonných hmôt a náhradných dielov. K vyúčtovaniu dotácie bola predložená Správa o činnosti MŠK Hodruša-Hámre za rok 2016 z 10.11.2016 s účasťou na súťažiach a dosiahnutých výsledkoch .

Kontrola predložených pokladničných dokladov :P1/V/543 zo 4.5.2016 na sumu 160,25 € (v tom štartovné 40,- phl 74,01 ND 46,24) , P1/V/672 zo 24.5.2016 na sumu 204,29 € (štartovné 40,- phl 97,99, olej 19,50,ND 46,80) , P1/V/1169 zo 14.9.2016 na sumu 304,05 € (v tom štartovné 40,-, phl 75,-, ND 189,05), P1/V/1361 zo 31.10.2016 na sumu 297,53 € (v tom štartovné 40,-,phl 87,02 , 170,51 ND) .

3.) KST klub turistov – finančný príspevok bol schválený vo výške 500,- Eur , účel na športovú činnosť, preprava autobusom, nočný pochod . Čerpanie bolo vo výške 618,06 Eur . Predložené doklady Interný doklad I 93 z 30.6.2016 na sumu 329,- a I 133 z 30.9.2016 na sumu 224,10 vyúčtovanie nákladov na prepravu autobusom , P1/V/1109 z 30.8.2016 na sumu 64,96 príspevok na nočný prechod.

4.) Cykloklub – finančný príspevok bol schválený vo výške 300,- Eur . Čerpanie bolo vo výške 192,- Eur použitý na polep plagátovej plochy - Faktúra od dodávateľa Aluprojekt s.r.o. z 23.12.2016 , úhrada finančných prostriedkov v hotovosti pokladničný doklad P1/V/1625 .

Účtovanie poskytnutých finančných prostriedkov Rozpočt.položka 642001 transfer občianskemu združenie , účtovný predpis na účet 3726 – transfer a ost.zúčtovanie so subjekt mimo VS oproti účtu 21110-pokladňa alebo 2211 – bankový účet , zúčtovanie do nákladov na účet 586 –náklady na transfer z rozp.obce subjekt.mimo VS .

Pokladničné doklady - finančná operácia príjem je overená základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. Základná finančná kontrola je vykonávaná zodpovednými zamestnancami a vedúcim zamestnancom podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti s náležitosťami podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a v zmysle Organizačného poriadku a podľa Čl. V. ods. 1 Smernice.

5.) CVČ , záujmové vzdelávanie

Žiadosť na poskytnutie dotácie na II. polrok 2016 bola podaná 25.10.2016 Mesto

Žarnovica .Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na záujmové vzdelávanie detí medzi obcou a Mestom ZC zo dňa 30.11.2016 , poskytovateľ poskytne dotáciu na záujmové vzdelávanie za 6 detí podľa zoznamu futbal dievčat a karate , čiastka na jedno dieťa 33,50 € suma poskytnutej dotácie vo výške 201,- € bezhotovostne na účet prijímateľa 8.11.2016 .Prijímateľ Mesto Žarnovica predložil vyúčtovanie dotácie v lehote do 20.03.2017 vyúčtovanie poskytnutých prostriedkov , ktoré boli použité na prevádzkové náklady, nákup pomôcok a materiálu . Položka RK 641009 , účtovný predpis v HK účet 5853 -Náklady na transfer z rozpočtu obce subjekt.VS oproti účtu 3593 – Zúčtovanie transfer. medzi subjektmi VS .

Žiadosť o poskytnutie dotácie na záujmové vzdelávanie v roku 2016 Mesto Nová Baňa

zo dňa 15.12.2015 dotácia vo výške 60 €/ 1 dieťa , ktoré navštevuje krúžok Slovenčina v CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nová Baňa , poskytnutie bezhotovostne na účet príjemcu 4.2.2016 . Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené 08.07.2016 na zabezpečenie na potrebné prevádzkové a mzdové ,odvodové náklady . Položka RK 641009 , účtovný predpis v HK účet 5853 oproti účtu 3593 .

Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na I.polrok 2016 zo dňa 12.8.2016 OŠK Hodruša-Hámre , na dieťa navštevujúce záujmové vzdelávanie v OŠK v Hodruši-Hámroch vo veku od 5 do 15 rokov , priložený menný zoznam detí navštevujúcich futbalový klub vo výške 19,- €/ 1 dieťa spolu 34 detí 608,- Eur . Finančné prostriedky boli poskytnuté bezhotovostne na účet prijímateľa 16.8.2016 .

Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na II.polrok 2016 zo dňa 20.11.2016 OŠK Hodruša-Hámre , na dieťa navštevujúce záujmové vzdelávanie v OŠK v Hodruši-Hámroch vo veku od 5 do 15 rokov , priložený menný zoznam detí navštevujúcich futbalový klub vo výške 19,- €/ 1 dieťa spolu 48 detí 912,- Eur . Finančné prostriedky boli poskytnuté bezhotovostne na účet prijímateľa 13.12.2016 .

Vyúčtovanie poskytnutej finančnej dotácie bolo predložené 5.1.2017 , finančné prostriedky boli použité na mzdové a odvodové náklady trénerská činnosť , štartovné , nákup materiálu . Položka RK 641009 , účtovný predpis 586 –Náklady na transfer. z rozpočtu obce oproti účtu 3729 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS.

Podprogram 10.2 Grantová podpora kultúrnych telies ,spolkov, organizácií rozpočet vo výške 3 150,00 Eur .

6.) Súbor Úsmev – detský tanečný súbor , **Spevácky súbor Seniori** – finančný príspevok bol schválený vo výške 600,- Eur . Súbor Úsmev čerpanie bolo vo výške 273,45 Eur , kontrolované doklady B1/116 108,- € , B1/120 65,- € , P1/V/854 34,15 €, P1/V/1371 66,30 € na úhradu nákladov na prepravu detí autobusom , látka na kroje. Spevácky súbor seniori čerpanie bolo vo výške 310,10 Eur , kontrolované doklady P1/V/240 152,90 € , P1/V/422 84,- € , nákup blúzok a košele pre členov na vystúpenia , I 189 phl 73,20 € . Položka RK 642001 príspevok občiansk.združeniu, účtovný predpis v HK 501, 548 – náklady oproti účtu 211 – pokladnica .

7.) Dychová hudba Hodrušanka - žiadosť na dotáciu bola podaná 30.11.2016 prijatá 5.12.2016 , **Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie na rok 2016** bola uzatvorená 12.12.2016 , účel dotácie pre kúpu Hudobného nástroja , výška finančnej dotácie 1 000,- Eur . Zmluva bola zverejnená na webovom sídle obce Hodruša-Hámre dňa 20.12.2016 , dátum účinnosti zmluvy 21.12.2016 . Pripravovaná finančná operácia súvisiaca s poskytnutím a zúčtovaním dotácií musí byť overená podľa zákona č.357/2015 Z.z. **administratívnou finančnou kontrolou**, ktorá bola vykonaná dňa 12.12.2016 . Zmluva poskytnutí dotácie je overená pečiatkou , ktorou sa zabezpečuje administratívna finančná kontrola, na ktorých ju svojim podpisovým záznamom a dátumom vyznačujú príslušní poverení zamestnanci v zmysle internej smernice k zákonu o finančnej kontrole. Čerpanie dotácie vo výške 1 000,- Eur bola poskytnutá z bankového účtu B2/114 dňa 12.12.2016 platobný poukaz a finančná operácia boli overené Základnou finančnou kontrolou RK 642001 príspevok občiansk.združeniu , účtovný predpis účet 586 –náklady na transfer z rozp.obce subjekt.mimo VS oproti účtu 372 - Transfery a ost.zúčt .so subj.mimo VS úhrada oproti účtu 2212 - Prima banka .

8.) Jednota dôchodcov ZO Dolné Hámre – žiadosť podaná 30.10.2015 o finančný príspevok 1 200,- Eur . Účel posedenie pri kultúrnych podujatiach , zázjazd na divadelné predstavenie, poznávacie výlety ,športové podujatie pre seniorov . Čerpanie bolo vo výške 551,33 Eur + úhrada phl autobus 233,80 Eur , predložené bankové a pokladničné doklady B1/116 , B1/120, P1/V/815, P1/V/1557.

ZO Banská Hodruša – žiadosť podaná 28.10.2015 o finančný príspevok vo výške 650,00 Eur . Účel zabezpečiť výročnú členskú schôdzu , návšteva termálnych kúpeľov, divadla, poznávací zázjazd, posedenie pri príležitosti mesiaca úcty k starším ,kvety pre jubilantov . Čerpanie bolo vo výške 271,55 Eur , predložené pokladničné doklady P1/V/202, P1/V/526, P1/V/1331 .

ZO Kopanice – žiadosť podaná 26.10.2015 o finančný príspevok vo výške 700,- Eur . Účel pre vykrytie plánovaných akcií členov jednoty dôchodcov pre rok 2016. Čerpanie dotácie dotácie bolo vo výške 610,73 Eur , predložené pokladničné doklady P1/V/134, P1/V/801, P1/V/916, P1/V/1340 ,P1/V/1587 .

Čerpanie položka RK 642001 príspevky občianskemu združeniu, účtovný predpis v HK účet 501 – náklady na materiál, 548 - prevádzkové náklady oproti účtu 211 – pokladnica .

Boli doložené pokladničné doklady potvrdzujúce opodstatnenosť čerpania nákladov, žiadne iné dokumenty pri vyúčtovaní neboli . Pri faktúre za dopravu nie sú priložené zoznamy prepravovaných osôb z Jednoty dôchodcov. Vstupné na podujatia nie je doložené počtom účastníkov (zoznam).

Podprogram 13.1. Jednorazové dávky občanom rozpočet vo výške 500,00 Eur .

Bola poskytnutá dávka vo výške 200,- Eur na náklady na liečba syna Denisa Lalkoviča pre pani Lalkovičovú na základe schváleného UZ č.6/5/2014 dňa 2.10.2014 v hotovosti pokladničný doklad P1/V/1165 14.9.2016 položka RK 642026 na dávku v hmotnej núdzi, účtovný predpis účet 548 –ostatné náklady na prev.činnosť oproti účtu 211- pokladnica . K vyúčtovaniu je priložená pozvánka na nástup kúpeľnej liečby dňa 14.9.2016 Špecializovaný liečebný ústav Marína Kováčová , kde je príplatok za pobyt vo výške 332,48 Eur .

Podprogram 13.2. Pomoc občanom v hmotnej núdzi rozpočet vo výške 1500,00 Eur .

Poskytnutá návratná sociálna pôžička pánovi Šarközimu Vladimírovi na základe **Zmluvy o poskytnutí návratnej sociálnej pôžičky zo dňa 29.11.2016** vo výške 601,20 Eur , účel pôžička na úhradu nákladov pri úmrtí člena rodiny na základe predložených dokladov , splátky pôžičky sú mesačne vo výške 40,- Eur .

Pripravovaná finančná operácia súvisiaca s poskytnutím a zúčtovaním dotácií musí byť overená podľa zákona č.357/2015 Z.z. administratívnou finančnou kontrolou. Zmluva poskytnutí dotácie je overená pečiatkou , ktorou sa zabezpečuje administratívna finančná kontrola, na ktorých ju svojim podpisovým záznamom a dátumom vyznačujú príslušní poverení zamestnanci v zmysle internej smernice k zákonu o finančnej kontrole.

Predložené doklady k úhrade Faktúra DF2016/858 pohrebná služba vo výške 387,- €, pokladničný doklad P1/V/1471 64,20 € na nákup ošatenia, P1/V/1496 150,-€ zabezpečenie ostatných nákladov spojených zo zabezpečením pohrebu . Položka RK 642026 na dávku v hmotnej núdzi , účtovný predpis 548 – náklady na prev.činnosť oproti 3784- iné krátkodobé pohľadávky .

Podprogram 13.3. Dotácie na žiakov v predškolskom a školskom veku rozpočet vo výške 3 500,- Eur .

Motivačný príspevok pre prvákov s trvalým pobytom v obci Hodruša-Hámre vo výške 50,- Eur na žiaka a na nákup školských pomôcok . P1/V1/1151 z 9.9.2016 350,- Eur podľa priloženého zoznamu detí , na nákup školských pomôcok vo výške 86,70 Eur . Celkom bolo poskytnuté 436,70 Eur .

Cestovné detí preplatené žiakom cestujúcim autobusom v celkovej výške 1 099,69 Eur . P1/V1/1136 zo 7.9.2016 655,94 Eur podľa priloženého zoznamu a cestovných lístkov žiakov za obdobie január až jún. Položka RK 642014 , účtovný predpis 548-náklady na prevádzkovú činnosť oproti 211-pokladňa .

Kontrolné zistenia

1. Poskytovanie dotácií a návratných finančných výpomocí pre právnické a fyzické osoby pôsobiace na území obce Hodruša-Hámre podľa ustanovenia § 4 ods. 3 písm. h) a § 6 ods. 1 a § 11 ods. 4 písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a podľa ustanovenia § 27 odst.2 zákona č.303/95 Z.z. o rozpočtových pravidlách SR schválila VZN č.2/1996 zo dňa 25.04.1996. VZN nie je aktualizované podľa súčasne platných zákonov o rozpočtových pravidlách.
2. Žiadosti o poskytnutie dotácie alebo finančného príspevku boli podávané ústne alebo písomne priebežne počas roka .
3. Dotácie alebo finančné príspevky boli poskytnuté bez uzatvorenia zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. s prijímateľom priamym zapojením v rozpočte obce .
4. Dotácie boli poskytnuté pred účinnosťou zmluvy v prípade OŠK finančné prostriedky v celkovej výške 1 400,- Eur boli poskytnuté do termínu pred účinnosťou zmluvy zverejnením do 17.3.2016 .
5. Nedostatok zistený kontrolou pri zúčtovaní dotácie bolo predloženie dokladov (faktúr) adresovaných na iný subjekt ako bol žiadateľ dotácie (OŠK) ,išlo predovšetkým o nákup športových potrieb oddielu Florbal FBC Miners.
6. Poskytnuté dotácie boli zúčtované u týchto subjektov OŠK predložil vyúčtovanie rok 2016 v termíne do 20.01.2017 , MŠK K vyúčtovaniu dotácie bola predložená Správa o činnosti z 10.11.2016, CVČ Mesto Žarnovica predložil vyúčtovanie dotácie v lehote do 20.03.2017, CVČ mesta Nová Baňa vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené 08.07.2016 .
7. Informačná povinnosť obce podľa novely zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, účinnej od 1.1.2011, je každé mesto a obec povinná osoba, ktorá musí povinne zverejňovať zmluvy, pretože nakladá s verejnými prostriedkami. Prijatím zákona č. 546/2010 Z. z. sa doplnilo do Občianskeho zákonníka ustanovenie - § 47a, ktorý stanovuje, že ak sa zákonom ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva môže byť účinná najskôr dňom

nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Zároveň by som chcela upozorniť, že finančné prostriedky z rozpočtu obce možno subjektom poskytnúť až po nadobudnutí účinnosti zmluvy.

Na základe výsledku kontroly, uvedenej v návrhu správy o výsledku kontroly, odporúčam prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov .

Návrh opatrení

1. Dotácie a finančné príspevky poskytovať len v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v súlade s platným VZN o dotáciách č. 1/2016 schválené OZ dňa 26.10.2016 UZ č.5/7/2016 s účinnosťou od 1.1.2017 týmto sa ruší VZN obce o dotáciách č 2/1996 zo dňa 25.04.1996 .
2. Zjednotenie doručovania žiadostí na predpísanom tlačive. Dôsledne kontrolovať žiadosti. Ak nie sú kompletné, žiadať v určenom termíne o doplnenie údajov.
3. Sledovať dodržiavanie termínu zúčtovania dotácie a finančných príspevkov. Pred uplynutím doby upozorniť subjekty na splnenie si svojej zúčtovacej povinnosti.
4. Doručenie žiadosti o dotáciu a finančných príspevkov a zúčtovanie dotácie doručovať cez evidenciu pošty na obecnom úrade.
5. Spolu so zúčtovaním dotácie a finančných príspevkov predkladať aj hodnotiacu správu o použití dotácie a finančných príspevkov. Zapracovať požiadavku do zmluvy, ktorá sa uzatvára s príjemcom dotácie a finančného príspevku .
6. Vypracovať formulár na predkladanie zúčtovania poskytnutej dotácie z dôvodu zjednotenia predkladaných zúčtovaní dotácií.
7. Pred poskytnutím dotácii a finančných príspevkov - ich schválením v OZ - rozpočtovať finančné prostriedky v rozpočte obce v príslušnom programe a podprograme na stanovený účel .
8. Dôslednejšie dodržiavať VZN č. 1/2016 už od procesu podania žiadosti až po vyúčtovanie na tomto VZN sa uznieslo Obecné zastupiteľstvo v Hodruši-Hámroch dňa 26.10.2016 uznesením č.5/7/2016 . Finančné prostriedky zasielať až po nadobudnutí účinnosti zmluvy .
9. V prípade vyúčtovania finančných prostriedkov, ktoré sú v rozpore so zmluvou, vyžadovať vrátenie týchto finančných prostriedkov.
10. Povinné zverejňovanie zmlúv Podľa novely zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, účinnej od 1.1.2011, je každé mesto a obec povinná osoba, ktorá musí povinne zverejňovať zmluvy, pretože nakladá s verejnými prostriedkami. Prijatím zákona č. 546/2010 Z. z. sa doplnilo do Občianskeho zákonníka ustanovenie - § 47a, ktorý stanovuje, že ak sa zákonom ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva môže byť účinná najskôr dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Návrh správy o výsledku vykonanej kontroly bol dňa 29.05.2017 zaslaný Starostovi obce a Vedúcemu ekonom. a finanč. oddelenia , termín na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy je stanovený na 30.06.2017. Povinná osoba v lehote do 05.06.2017 nepodalala písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhovaným opatreniam a k lehote na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Za povinnú osobu:

Jozef Uram — starosta obce

Za oprávnenú osobu:

Ing. Jana Trubanová — hlavný kontrolór obce

Spracovala, dňa 05.06.2017

Ing. Jana Trubanová ,

hlavný kontrolór obce