

## **SPRÁVA**

### **O VÝSLEDKOCHE KONTROLY Č. 4/2022**

#### **dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce za rok 2021**

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na I. polrok 2022, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 248/2021 zo dňa 16.12.2021 a v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.), zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Slaská (ďalej len OcÚ Slaská)

Kontrolované obdobie: rok 2021

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 30.05.2022 – 27.06.2022

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce vrátane kontroly uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie v roku 2021
- kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly zmlúv pred ich uzatváraním a vyúčtovaní poskytnutých dotácií z rozpočtu obce v roku 2021

Cieľ kontroly:

- skontrolovať ako boli dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce (vrátane uzatvorených zmlúv), ktorými sa upravuje postup pri podávaní a schvaľovaní žiadosti o poskytnutie dotácie a vyúčtovania poskytnutej dotácie
- skontrolovať vykonávanie základnej finančnej kontroly v podmienkach obce pri jednotlivých finančných operáciách
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami obce so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

K predmetu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené kontrolovaným subjektom nasledovné doklady:

1. Všeobecne záväzné nariadenie obce Slaská č. 2/2014 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Slaská (ďalej len VZN č. 2/2014)
2. Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Slaská na rok 2021 pre príslušnú cieľovú oblasť (Občianske združenie Športový klub Slaská – ďalej len OZ ŠK Slaská, Senior klub Slaská, Občianske združenie PRO Slaská – ďalej len OZ PRO Slaská)
3. Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie (OZ ŠK Slaská, Senior klub Slaská, OZ PRO Slaská)
4. Vyúčtovania poskytnutej dotácie (OZ ŠK Slaská, Senior klub Slaská, OZ PRO Slaská)

\*\*\*\*\*

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. upravuje poskytovanie dotácií z rozpočtu obce v § 7 ods. 2, 4 a 6. V zmysle predmetného zákona je obec oprávnená zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie za podmienok ustanovených VZN.

#### KONTROLNÉ ZISTENIA:

Na základe uvedeného, v súlade s § 7 predmetného zákona a § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., OZ v Slaskej uznesením č. 15/2014 zo dňa 11.12.2014 vydalo VZN č. 2/2014, ktorým stanovilo podmienky pre poskytovanie finančných dotácií z rozpočtu obce; účinnosť nadobudlo dňa 01.01.2015.

#### 1. Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2021

V rámci rozpočtu obce na rok 2021, schváleného uznesením OZ v Slaskej č. 146/2020 a) zo dňa 10.12.2020, boli vyčlenené finančné prostriedky na poskytnutie dotácií spolu vo výške 5 500,00 €.

Dotáciu môže obec poskytnúť pri dostatku finančných prostriedkov oprávneným právnickým osobám t. j. občianskym združeniam uvedeným v § 2 ods. 2. VZN č. 2/2014 na základe písomnej žiadosti podľa vzoru tohto VZN, ktorá musí byť doručená do konca októbra predchádzajúceho kalendárneho roka na nasledujúci rozpočtový kalendárny rok.

Na OcÚ Slaská boli v požadovanom termíne doručené 3 žiadosti o poskytnutie dotácie, ktorých prehľad uvádza Tabuľka č. 1.

Tab. č. 1 Prehľad podaných žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2021

| P. č. | Žiadateľ           | Názov projektu / Predmet žiadosti   | Požadovaná dotácia v € | Dátum doručenia |
|-------|--------------------|---|------------------------|-----------------|
| 1.    | OZ ŠK Slaská       | Zabezpečenie chodu OZ ŠK Slaská (futbalový oddiel a ostatné športové aktivity v obci)         | 3 000,00               | 30.10.2020      |
| 2.    | Senior klub Slaská | Činnosť klubu seniorov v obci Slaská (udržiavanie seniorov v kondícii – spoločné výlety a i.) | 1 000,00               | 30.10.2020      |
| 3.    | OZ PRO Slaská      | Zakúpenie krojov (obnova tradícií v obci Slaská – fašiangový sprievod, pálenie Moreny a i.)   | 1 500,00               | 30.10.2020      |

Všetky žiadosti obsahovali náležitosti uvedené v § 3 ods. 3. VZN č. 2/2014 vrátane požadovaných príloh či odkazu na prílohy, ktoré boli obci známe z predchádzajúcich rokov a nedošlo u nich zo strany žiadateľov k žiadnym zmenám.

OZ v Slaskej schválilo uznesením č. 158/2020 zo dňa 10.12.2020 poskytnutie finančnej dotácie z rozpočtu obce na rok 2021 v požadovanej výške všetkým žiadateľom.

V zmysle § 3 ods. 4 VZN č. 2/2014, rozhodnutie OZ o schválení poskytnutia finančnej dotácie oznámi obec žiadateľovi v termíne najneskôr do konca kalendárneho roka, v ktorom bola žiadosť podaná. Následne uzavrie obec so žiadateľom zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie podľa vzoru tohto VZN.

## 2. Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie

Tab. č. 2 Prehľad uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie

| P. č. | Zmluvná strana     | Uzatvorenie zmluvy dňa | Zverejnenie zmluvy dňa | Účinnosť zmluvy odo dňa | Poskytnutá dotácia v € | Poskytnutie dotácie v termíne do | Prijatie dotácie dňa + ÚD | č. zmluvy |
|-------|--------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------|
| 1.    | OZ ŠK Slaská       | 14.04.2021             | 14.04.2021             | 15.04.2021              | 3 000,00               | 31.08.2021                       | 27.05.2021<br>B1/5        | 13/2021   |
| 2.    | Senior klub Slaská | 14.04.2021             | 14.04.2021             | 15.04.2021              | 1 000,00               | 30.06.2021                       | 27.05.2021<br>B1/5        | 14/2021   |
| 3.    | OZ PRO Slaská      | 14.04.2021             | 14.04.2021             | 15.04.2021              | 1 500,00               | 30.06.2021                       | 27.05.2021<br>B1/5        | 15/2021   |

Prijímateľom bola poskytnutá finančná dotácia vo výške schválenej OZ v Slaskej v zmluvne stanovenom termíne. Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie obsahovali všetky náležitosti uvedené v § 3 ods. 5. VZN č. 2/2014.

**Konštatujem, že zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie boli uzatvorené v súlade so schváleným rozpočtom obce na rok 2021, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. ako aj Všeobecne záväzným nariadením obce Slaská č. 2/2014 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Slaská.**

V zmysle zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie je prijímateľ povinný použiť dotáciu na účel, ktorý uviedol v žiadosti, resp. na účel vyšpecifikovaný v zmluve (pohyb medzi jednotlivými položkami je možný za podmienky dodržania celkových výdavkov), v termíne najneskôr do 30.11.2021 predložiť obci zúčtovanie finančných prostriedkov (§ 3 ods. 6. VZN č. 2/2014 - zúčtovanie musí obsahovať účtovné doklady v zmysle zákona o účtovníctve (kópie účtovných dokladov) a v prípade nedodržania zmluvy je povinný finančné prostriedky vrátiť.

### 3. Vyúčtovania poskytnutej dotácie

Tab. č. 3 Prehľad predložených vyúčtovaní poskytnutej dotácie

| P. č. | Prijímateľ         | Účel použitia dotácie | Vyúčtovanie predložené dňa | Vrátenie nevyčerpanej dotácie v € | Vrátenie nevyčerpanej dotácie dňa + ÚD |
|-------|--------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|
| 1.    | OZ ŠK Slaská       | splnený               | 30.11.2021                 | ----                              | ----                                   |
| 2.    | Senior klub Slaská | splnený               | 30.11.2021                 | 328,84                            | 08.11.2021<br>PPD/789                  |
| 3.    | OZ PRO Slaská      | splnený               | 30.11.2021                 | 195,00                            | 29.11.2021<br>B1/11                    |

Kontrolou vyúčtovaní finančnej dotácie poskytnutej žiadateľom z rozpočtu obce v roku 2021 bolo zistené, že finančné prostriedky boli použité na požadované účely v zmysle podaných žiadostí a uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie a predložené v termíne k ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce. V plnej výške vyčerpalo dotáciu len OZ ŠK Slaská, ostatní žiadatelia časť dotácie vrátili.

**Konštatujem, že kontrolovaný subjekt postupoval v oblasti poskytovania finančných dotácií z rozpočtu obce počas kontrolovaného obdobia 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., Všeobecne záväzným nariadením obce Slaská č. 2/2014 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Slaská a uzatvorenými zmluvami o poskytnutí finančnej dotácie.**

#### 4. Základná finančná kontrola zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie a vyúčtovaní poskytnutej dotácie

K zmluvám o poskytnutí finančnej dotácie a vyúčtovaniam poskytnutej dotácie bol priložený doklad, „*Kontrolný list*“, preukazujúci vykonanie základnej finančnej kontroly. Na všetkých kontrolných listoch bol uvedený dátum spolu s menom, priezviskom a podpisom zamestnanca, ktorý vykonal overenie finančnej operácie a štatutára, ktorý schválil príslušnú finančnú operáciu; potvrdený súlad s predmetnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a uvedené vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

**Konštatujem, že kontrolovaný subjekt preukázal vykonávanie základnej finančnej kontroly pri jednotlivých finančných operáciách (pred uzatvorením zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie, pri vyúčtovaniach poskytnutej dotácie) tak, ako mu to ukladá § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade s internou „*Smernicou upravujúcou systém finančného riadenia a finančnej kontroly*“; kontrolou neboli zistené nedostatky.**

## ZÁVER

Kontrolou za preverované obdobie neboli zistené nedostatky.  
Z uvedeného dôvodu bola z kontroly vyhotovená správa a preto nebolo potrebné k výsledkom kontroly prijímať nápravné opatrenia.

Dátum vyhotovenia správy: 08.08.2022

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 10.11.2022

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

Správu o výsledkoch kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....

Mgr. Daniel G e l i e n  
starosta obce