

SPRÁVA

O VÝSLEDKOCHE KONTROLY Č. 4/2024

dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce za rok 2023

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na II. polrok 2024, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 125/2024 zo dňa 27.06.2024 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 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 08.04.2024 – 06.05.2024, 01.07.2024 – 05.08.2024 s prerušovaním

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 2023
- 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 2023

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. Všeobecne záväzné nariadenie obce Slaská č. 3/2022 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Slaská (ďalej len VZN č. 3/2022)
3. Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Slaská na rok 2023 pre príslušnú cieľovú oblasť (Občianske združenie (ďalej len OZ) Športový klub Slaská, OZ Senior klub Slaská, OZ PRO Slaská, OZ Slašťanská kapela, Rímskokatolícka cirkev – farnosť Slaská)
4. Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie (OZ Športový klub Slaská, OZ Senior klub Slaská, OZ PRO Slaská, OZ Slašťanská kapela, Rímskokatolícka cirkev – farnosť Slaská)
5. Vyúčtovania poskytnutej dotácie (OZ Športový klub Slaská, OZ Senior klub Slaská, OZ PRO Slaská, OZ Slašťanská kapela, Rímskokatolícka cirkev – farnosť 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 uznesení 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. OZ v Slaskej uznesení č. 22/2022 zo dňa 14.12.2022 vydalo VZN č. 3/2022, ktorým zrušilo VZN č. 2/2014; účinnosť nadobudlo dňa 01.01.2023.

1. Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2023

V rámci rozpočtu obce na rok 2023, schváleného uznesením OZ v Slaskej č. 11/2022 a) zo dňa 14.12.2022, boli vyčlenené finančné prostriedky na poskytnutie dotácií spolu vo výške 8 500,00 €.

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 rozpočtovaný kalendárny rok.

Na OcÚ Slaská bolo v požadovanom termíne doručených 5 žiadostí o poskytnutie dotácie, ktorých prehľad uvádza Tabuľka č. 1.

Tab. č. 1 Prehľad podaných žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2023

P. č.	Žiadateľ	Názov projektu / Predmet žiadosti	Požadovaná dotácia v €	Dátum doručenia
1.	OZ Športový klub Slaská	Zabezpečenie chodu Športového klubu Slaská (futbalový oddiel a ostatné športové aktivity v obci)	3 000,00	31.10.2022
2.	OZ Senior klub Slaská	Zvýšenie kvality života v obci Slaská a organizovanie oddychovej aktivity seniorov	1 000,00	27.10.2022
3.	OZ PRO Slaská	Kultúra v obci (akcie v obci Slaská a vybavenie minifitnes kamerovým systémom)	1 000,00	31.10.2022
4.	OZ Slašťanská kapela	Hudba bez hraníc – medzinárodný festival dychových orchestrov (propagácia a reprezentácia obce po boku zahraničných súborov)	1 500,00	31.10.2022
5.	Rímskokatolícka cirkev - farnosť Slaská	Rekonštrukcia kostola sv. Gála v Slaskej (zhotovenie a montáž vitrážnych okien na kostole sv. Gála v Slaskej)	3 000,00	31.10.2022

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 uzneseniami 15/2022 až 19/2022 zo dňa 14.12.2022 poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2023 všetkým žiadateľom (*Rímskokatolíckej cirkvi – farnosť Slaská vo výške 2 000,00 eur*).

V zmysle § 3 ods. 4 VZN č. 2/2014, rozhodnutie OZ o schválení alebo neschválení poskytnutia dotácie oznámi obec žiadateľovi v termíne najneskôr do konca kalendárneho roka, v ktorom bola žiadosť podaná. Následne uzavrie obec so žiadateľom zmluvu o poskytnutí 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	č. zmluvy
1.	OZ Športový klub Slaská	24.02.2023	09.03.2023	10.03.2023	3 000,00	31.05.2023	8/2023
2.	OZ Senior klub Slaská	24.02.2023	24.02.2023	25.02.2023	1 000,00	31.05.2023	5/2023
3.	OZ PRO Slaská	24.02.2023	24.02.2023	25.02.2023	1 000,00	31.05.2023	4/2023
4.	OZ Slašťanská kapela	24.02.2023	02.03.2023	03.03.2023	1 500,00	31.05.2023	7/2023
5.	Rímskokatolícka cirkev - farnosť Slaská	24.02.2023	27.02.2023	28.02.2023	2 000,00	31.05.2023	6/2023

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. 3/2022.

Konštatujem, že zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie boli uzatvorené v súlade so schváleným rozpočtom obce na rok 2023, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. ako aj VZN č. 3/2022.

V zmysle zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie je prijímateľ povinný dotáciu použiť 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 30.11.2023 predložiť poskytovateľovi zúčtovanie finančných prostriedkov (§ 3 ods. 6. VZN č. 3/2022 - 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 €
1.	OZ Športový klub Slaská	splnený	30.11.2023	----
2.	OZ Senior klub Slaská	splnený	30.11.2023	----
3.	OZ PRO Slaská	----	30.11.2023	1 000,00
4.	OZ Slašťanská kapela	splnený	30.11.2023	161,40
5.	Rímskokatolícka cirkev - farnosť Slaská	splnený	15.11.2023	----

Kontrolou vyúčtovaní dotácie poskytnutej žiadateľom z rozpočtu obce v roku 2023 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 vyčerpali dotáciu všetci žiadatelia okrem OZ Slašťanská kapela, ktoré časť dotácie vrátilo a OZ PRO Slaská, ktoré poskytnutú dotáciu nečerpalo a z toho dôvodu celú výšku poukázalo späť na účet poskytovateľa.

Konštatujem, že kontrolovaný subjekt postupoval v oblasti poskytovania 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., VZN č. 2/2014, VZN č. 3/2022 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: 16.08.2024

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 21.10.2024

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