

OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO V SLASKEJ	Číslo materiálu:
14. DECEMBRA 2021	2/2021/C

K bodu programu číslo

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodná správa
3. Správa o výsledkoch kontrol stavu celkového dlhu obce v zmysle ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; pokladničných operácií na Obecnom úrade Slaská za I. polrok 2021; dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce za rok 2020

Dátum vyexpedovania materiálu: 07.12.2021

Predkladá: Ing. Lucia Borošová funkcia: hlavná kontrolórka obce Slaská	Podpis: Borošová
Vypracoval: Ing. Lucia Borošová funkcia: hlavná kontrolórka obce Slaská	Podpis: Borošová

NÁVRH NA UZNESENIE

Obecné zastupiteľstvo v Slaskej

Berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

DÔVODNÁ SPRÁVA

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

SPRÁVA

O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

**stavu celkového dlhu obce v zmysle ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.
o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
v znení neskorších predpisov**

pokladničných operácií na Obecnom úrade Slaská za I. polrok 2021

**dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane interných noriem obce
v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce za rok 2020**

Predložená správa obsahuje výsledky kontrol, ktoré vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na II. polrok 2021 schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 210/2021 B) zo dňa 30.09.2021. Kontroly boli ukončené vyhotovením troch správ, k výsledkom kontrol nebolo potrebné prijímať nápravné opatrenia.

❖ **SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 1/2021**

**stavu celkového dlhu obce v zmysle ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.
o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých
zákonov v znení neskorších predpisov**

Všeobecné náležitosti:

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

Kontrolované obdobie: k 30.09.2021

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 04.10.2021 – 11.10.2021

Predmet kontroly:

- kontrola stavu celkového dlhu obce k 30.09.2021 v zmysle zákona 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.)

Cieľ kontroly:

- podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. je obec povinná v priebehu rozpočtového roka sledovať vývoj dlhu a splátok úveru
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce

Kontrolované doklady:

1. Záverečný účet obce Slaská a rozpočtové hospodárenie za rok 2020
2. Tlačené záznamy z programu URBIS:
 - Finančné výkazy o plnení rozpočtu obce k 31.12.2020
 - Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obce k 30.09.2021
 - Hlavná kniha, obraty od 01.01.2021 do 30.09.2021

Zákonné ustanovenia:

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

KONTROLNÉ ZISTENIA:

Oblasť kontroly v podmienkach OcÚ Slaská sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Stav celkového dlhu obce k 30.09.2021

Pri preverovaní stavu a vývoja dlhu obce k 30.09.2021 podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. hlavná kontrolórka obce konštatuje:

- a) podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu k 31.12.2020, t. j. za predchádzajúci rozpočtový rok, obec vykázala skutočné bežné príjmy vo výške 179 153,18 €,
- b) podľa finančného výkazu o stave bankových účtov a záväzkov obce k 30.09.2021 celková suma dlhu obce k tomuto dátumu predstavuje sumu **60 016,62 €**,
- c) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov podľa údajov k 30.09.2021 predložených OcÚ Slaská predstavuje sumu **8 910,13 €**.

Celková suma dlhu pre účely posudzovania stavu a vývoja dlhu obce predstavuje **33,50 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavuje **4,97 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Konštatujem, že pri preverovaní stavu a vývoja dlhu obce k 30.09.2021 podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. celková suma dlhu obce neprekročí 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

ZÁVER

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

❖ SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 2/2021

pokladničných operácií na Obecnom úrade Slaská za I. polrok 2021

Všeobecné náležitosti:

Kontrolovaný subjekt: OcÚ Slaská

Kontrolované obdobie: I. polrok 2021

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 18.10.2021 – 25.10.2021

Predmet kontroly:

- kontrola účtovných dokladov pokladne obce Slaská (ďalej len obce) zameraná na formálnu a vecnú správnosť v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly účtovných dokladov pokladne obce

Cieľ kontroly:

- skontrolovať ako boli dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov zamestnancami obce v I. polroku 2021
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi obce so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolované doklady:

1. „Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov“
2. „Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly“
3. Účtovné doklady pokladne obce za I. polrok 2021
4. Tlačený záznam pokladničnej knihy obce vedenej v programe URBIS za obdobie od 01.01.2021 do 30.06.2021

Zákonné ustanovenia:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

KONTROLNÉ ZISTENIA:

Oblasť kontroly v podmienkach OcÚ Slaská sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (zákon č. 431/2002 Z. z.; zákon

č. 357/2015 Z. z.) a internými predpismi obce („Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov“; „Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly“).

Za I. polrok 2021 sa vyhotovilo celkom 541 účtovných dokladov pokladne (PPD 423, VPD 118), ktorých formálnu a vecnú správnosť preverila hlavná kontrolórka obce námatkovou kontrolou. Konštatujem, že kontrolovaný subjekt viedol za kontrolované obdobie účtovné doklady pokladne obce v zmysle § 10 ods. 1 a v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Všetky bločky z elektronických registračných pokladníc priložené k VPD boli zvlášť prefotené, čím bola zabezpečená ich trvalosť. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Ku všetkým účtovným dokladom pokladne obce bola za I. polrok 2021 pridaná pečiatka o vykonaní základnej finančnej kontroly. Konštatujem, že základná finančná kontrola účtovných dokladov pokladne obce bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internými predpismi obce bez zistenia nedostatkov.

ZÁVER

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

❖ SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 3/2021

dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce za rok 2020

Všeobecné náležitosti:

Kontrolovaný subjekt: OcÚ Slaská

Kontrolované obdobie: rok 2020

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 01.11.2021 – 22.11.2021

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 2020
- 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 2020

Cieľ kontroly:

- 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

Kontrolované 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 2020 pre príslušnú cieľovú oblasť (Základná organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku Slaská - ďalej len ZO JDS Slaská, Občianske združenie Slašťanská kapela – ďalej len OZ Slašťanská kapela, Občianske združenie Športový klub Slaská – ďalej len OZ ŠK Slaská)
3. Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie (ZO JDS Slaská, OZ Slašťanská kapela, OZ ŠK Slaská)
4. Vyúčtovania poskytnutej dotácie (ZO JDS Slaská, OZ Slašťanská kapela, OZ ŠK Slaská)

Zákonné ustanovenia:

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

KONTROLNÉ ZISTENIA:

V súlade s § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. 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 2020

V rámci rozpočtu obce na rok 2020, schváleného uznesením OZ v Slaskej č. 80/2019 b) zo dňa 13.12.2019, 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 rozpočtovaný 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 2020

P. č.	Žiadateľ	Názov projektu / Predmet žiadosti	Požadovaná dotácia v €	Dátum doručenia
1.	ZO JDS Slaská	Činnosť ZO JDS v obci Slaská (rozvoj činnosti seniorov v obci Slaská)	1 000,00	31.10.2019
2.	OZ Slašťanská kapela	Účasť na festivale „Hudba bez hraníc“ (propagovať obec Slaská na medzinárodnom festivale)	1 000,00	31.10.2019
3.	OZ ŠK Slaská	Zabezpečenie chodu OZ ŠK Slaská (futbalový oddiel a ostatné športové aktivity v obci)	3 500,00	31.10.2019

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. 81/2019 zo dňa 13.12.2019 poskytnutie finančnej dotácie z rozpočtu obce na rok 2020 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.	ZO JDS Slaská	10.03.2020	11.03.2020	12.03.2020	1 000,00	30.04.2020	03.04.2020 B1/4	4/2020
2.	OZ Slašťanská kapela	06.03.2020	07.03.2020	08.03.2020	1 000,00	31.05.2020	28.05.2020 B1/5	3/2020
3.	OZ ŠK Slaská	25.02.2020	25.02.2020	26.02.2020	3 500,00	31.08.2020	26.02.2020 B1/2	2/2020

Dvomi prijímateľom (ZO JDS Slaská, OZ Slašťanská kapela) bola poskytnutá finančná dotácia vo výške schválenej OZ v Slaskej v zmluvne stanovenom termíne. Dotácia pre OZ ŠK Slaská vo výške 3 500,00 eur bola upravená rozpočtovým opatrením č. 3/2020 na sumu 2 000,00 eur, nakoľko zvyšná časť dotácie bola použitá na nákup vchodových dverí na TJ v obci Slaská (číslo objednávky: 24/2020). Konštatujem, že zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie boli uzatvorené v súlade so schváleným rozpočtom obce na rok 2020, 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 30.11.2020 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.	ZO JDS Slaská	splnený	10.11.2020	360,39	10.11.2020 P1/PPD 803
2.	OZ Slašťanská kapela	splnený	25.11.2020	103,00	25.11.2020 B1/11
3.	OZ ŠK Slaská	splnený	30.11.2020	--	--

Kontrolou vyúčtovaní finančnej dotácie poskytnutej žiadateľom z rozpočtu obce v roku 2020 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. 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 výsledku kontroly prijímať nápravné opatrenia.