



Materiál na rokovanie

obecného zastupiteľstva
Obce Nižná Slaná

Číslo materiálu: 04/2022-02
Na rokovanie dňa: 16. 6. 2022
K bodu rokovania: 2. Správy a stanoviská hlavného kontrolóra obce Nižná Slaná

Správa z kontroly dotácií poskytnutých obcou Nižná Slaná za rok 2021

Predkladá: Ing. Peter Majorčík, hlavný kontrolór obce
Spracoval: Ing. Peter Majorčík, hlavný kontrolór obce
Obsah materiálu:
1. Návrh na uznesenie
2. Správa z kontroly

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Nižnej Slanej uznesením číslo
4/2/2022-2

berie na vedomie

správu hlavného kontrolóra obce z kontroly dotácií obce Nižná Slaná za rok 2021 podľa §18 e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20- §27 zákona č. 357/ 2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa z kontroly

Podľa §18 e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20- §27 zákona č. 357/ 2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Oprávnená osoba:

Ing. Peter Majorčík- hlavný kontrolór obce Nižná Slaná

Povinná osoba:

Obec Nižná Slaná

Dátum vykonania kontroly: apríl 2021

Štatutárny orgán:

Tibor Jerga – starosta obce

Cieľ kontroly:

Kontrola poskytnutých dotácií obcou v roku 2021. Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu KČ hlavného kontrolóra na 1. polrok 2022.

Kontrolované obdobie:

Rok 2021

Legislatívny rámec:

Všeobecne záväzné právne predpisy:

Zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p., zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene o doplnení niektorých zákonov v z.n.p., zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v z.n.p., zákon č. 34/2002 Z.z. o nadáciách,

Interné predpisy:

VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Nižná Slaná č. 1/2016

Predložené doklady:

Zmluva o poskytnutí dotácie 2/2021 zo dňa 15.04.2021.

Výpis z uznesenia obecného zastupiteľstva č. 2/2/2021 – 7 zo dňa 15 .03. 2021.

Výdavkový pokladničný doklad na sumu 300,- €.

Kópie účtovného dokladu preukazujúceho nákup v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie.

1. Kontrola dodržiavania VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce

Obec 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. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) môže poskytovať zo svojho rozpočtu dotácie, ktoré sú určené:

-právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec/VÚC,

-inej obci alebo VÚC,

-právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce/VÚC alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce/VÚC alebo poskytujú služby obyvateľom obce/VÚC.

Podľa článku 3 platného VZN o poskytovaní dotácií,

1.Dotáciu možno poskytnúť na základe písomnej žiadosti, podanej do podateľne obecného úradu v Nižnej Slanej v termíne do **30.11.** predchádzajúceho roka. V mimoriadnych a opodstatnených prípadoch môže žiadateľ podať žiadosť aj v inom termíne

2.Dotáciu možno poskytnúť len žiadateľovi, ktorý nie je v likvidácii a ktorý má ku dňu podania žiadosti o poskytnutie dotácie vysporiadané záväzky voči obci (príloha č.2 - Čestné prehlásenie žiadateľa).

- 1) Pri rozhodovaní o výške dotácie sa prihliada predovšetkým na význam realizovaných činností daným žiadateľom pre obec, k finančnej náročnosti realizovaných činností a k účelnosti finančnej dotácie, ako i k dodržaniu článku 3 ods. 7 tohto VZN z predchádzajúceho roka.
- 2) Na poskytnutie dotácie nie je právny nárok.
- 3) Dotácia z rozpočtu obce je len doplnkovým zdrojom a nie je možné z nej vykrývať celú

činnosť žiadateľa.

- 4) Pri poskytovaní dotácie sú prednostne podporované podujatia a činnosti usporiadané na území obce.
- 5) Dotácia môže byť poskytnutá v hotovosti alebo bezodplatným prevodom. Dotácia bude poskytnutá jednorázovo resp. u dotácií na podporu celoročnej činnosti bude uzavretá zmluva na schválený objem a dotácia bude poskytovaná priebežne podľa súhlasu starostu obce.
- 6) **Poskytnutá dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce. Žiadateľ, ktorému bola poskytnutá dotácia, je povinný ju zúčtovať do 30 dní po jej vyčerpaní, najneskôr však do 31.10. príslušného rozpočtového roka. Písomnú správu o použití finančnej dotácie predloží žiadateľ do podateľne obecného úradu v Nižnej Slanej (príloha č.3 - Zúčtovanie dotácie). Podujatia usporiadané v mesiaci november a december žiadateľ zúčtuje najneskôr do 20.12. príslušného kalendárneho roka. K zúčtovaniu budú predložené kópie účtovných dokladov.**
- 7) Nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie vráti žiadateľ do rozpočtu obce súčasne s vyúčtovaním dotácie.
- 8) Ak sa činnosť, resp. podujatie neuskutoční alebo žiadateľ poruší toto VZN, schválenú dotáciu je povinný v plnej výške vrátiť v termínoch stanovených v článku 3 ods.8 tohto VZN.
- 9) Na porušenie finančnej disciplíny vrátane sankcií sa vzťahujú ustanovenia § 31 zákona č.523/2004 Z. z. v z. n. p.

V roku 2020 bola poskytnutá dotácia z rozpočtu obce Nižná Slaná pre Evanjelický farský úrad a.v., Letná č. 39, 049 23 Nižná Slaná,

Dotácia bola poskytnutá na obnovu vnútorného vybavenia fary – novú kuchynskú linku.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené v lehote.

Kontrolné zistenie č.1.

V zmluve o poskytnutí dotácie je uvedené, že finančné prostriedky budú poukázané na účet prijímateľa alebo hotovostne.

Navrhnuté opatrenie č.1

Odporúčam prednostne využívať bezhotovostný prevod, finančné prostriedky poukázať na účet prijímateľa dotácie. Úhrady za tovar a služby platiť len z účtu prijímateľa dotácie, prípadne dokladovať nákupy tovaru z registračnej pokladne.

Vyúčtovanie má byť prehľadné na tlačive v zmysle VZN, to znamená po vyčerpaní dotácie predložiť tabuľku so sumárom očíslovaných položiek. Ku každej položke doložiť fotokópiu výpisu z účtu prijímateľa dotácie, z ktorého bol výdavok platený prípadne doklad z registračnej pokladne preukazujúci výdavok. Všetky výdavky musia byť zaúčtované v účtovníctve prijímateľa dotácie a na požiadanie prístupné k nahliadnutie zamestnancov OU.

Pri kontrole účelu poskytnutej dotácie nedostatky zistené neboli.

2. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení

Kontrolné zistenie č.2

Porušenie zákona č. 211/2000 Z. z o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení

Zmluva o poskytnutí dotácie nebola zverejnená na internetovej stránke obce v lehote stanovenej zákonom. Obci vyplýva povinnosť zo zákona č. 211/2000 Z. z. ,§ 5a o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení mať všetky uzatvorené zmluvy zverejnené na svojej internetovej stránke.

Navrhnuté opatrenie č.2

Je potrebné v budúcnosti dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení a zmluvy zverejňovať v stanovenej lehote.

3. Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Kontrolné zistenie č.3

Porušenie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Na uzatvorenej zmluve a ani na jej dodatku nebola vykoná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Podľa zákona každá finančná operácia musí byť overená finančnou kontrolou . Táto povinnosť vyplýva povinnej osobe aj z platnej smernice o finančnej kontrole, ktorá bola schválená starostom obce.

Tak isto je obec povinná vykonávať aj administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie (jej časti) so skutočnosťami uvedenými v §6 odst.4 citovaného zákona za podmienky, že obec poskytla verejné financie inej osobe. Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce je finančnou operáciou, ktorá sa povinne overuje základnou finančnou kontrolou a aj

administratívnou finančnou kontrolou. V prípade poskytnutých dotácií môže obec vykonať aj finančnú kontrolu na mieste u poberateľa dotácie.

Navrhnuté opatrenie č.3

Potrebné dôsledne dodržiavať zákon o finančnej kontrole v platnom znení a schválenú smernicu o finančnej kontrole platnú pre obec Nižná Slaná. Pri poskytovaní dotácií vykonávať na dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami finančnú kontrolu v zmysle platných právnych predpisov.

Dátum vyhotovenia správy: máj 2022

Meno, priezvisko, podpis štatutárna povinnej osoby:

Tibor Jerga- starosta obce prevzal správu z kontroly dňa.....

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :

Lehota na splnenie prijatých opatrení: