

# Správa z vykonaných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti vykonala Mária Kormanová, hlavná kontrolórka obce Nesluša kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce a kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri použití dotácií z rozpočtu obce.

Kontrolované subjekty: Obec Nesluša, Dobrovoľný hasičský zbor Nesluša

## **I. Kontrolovaný subjekt: Obec Nesluša**

**Kontrolované obdobie: rok 2022**

### **Predmet kontroly:**

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce Nesluša pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

### **Cieľ kontroly:**

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce,
- skontrolovať ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce,
- skontrolovať vykonávanie základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

## **1. Informácia o predmete kontroly a kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri poskytovaní dotácií.**

Všeobecne záväzným právnym predpisom upravujúcim oblasť predmetu kontroly v kontrolovanom subjekte je zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce je upravené v § 7 ods. 2, 4 a 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa § 7 ods.2 a 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelných pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území. Právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti .

Podľa § 7 ods. 6 cit. zákona v rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky na dotácie rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel ich použitia.

Dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce.

## Výsledok kontroly:

Obec má upravené poskytovanie dotácií všeobecne záväzným nariadením obce č. 5/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Nesluša.

Rozpočet obce na rok 2022 bol schválený uznesením zastupiteľstva č. VII-5/2021 dňa 30.12.2021. V návrhu rozpočtu obce na rok 2022 prostriedky na dotácie boli rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, tak ako je ustanovené v § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prostriedky na dotácie boli rozpočtované podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a v programovej štruktúre. Obec poskytla dotácie neziskovým a spoločensky prospešným organizáciám.

Informácia o výške poskytnutej dotácie finančných prostriedkov jednotlivým prijímateľom :

Prijímateľ dotácie	schválený rozpočet v €	Poskytnutie dotácie	zúčtovanie	rozdiel
Športový klub	5 000	5 000		
Šachový klub	500	500		
OZ Bajk Relax Kysuce	5 000	5 000		
SO SZTP a ZPCCH	1 100	1 100		
Priatelia Kysúc	2 000	2 000		
Jednota dôchodcov	1 100	1 100		
Rocknes	2 500	2 500		
Letné kino	175	175		
DHZ:				
Dobrovoľný hasičský zbor	1 000	1 000	860,10	139,90
Dobrovoľný hasičský zbor	2 500	2 500		
Dobrovoľný hasičský zbor	2 200	2 200		
Dobrovoľný hasičský zbor	1 140	1 140	322,09	817,91
Rímskokatolícka cirkev, Farnosť sv. Jakuba Kysucké Nové Mesto, CVČ	1 624	1 624		

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet dotácií bol schválený v súlade s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V rozpočte obce boli rozpočtové prostriedky na dotácie schvaľované v presne určenej štruktúre v súlade s ekonomickou a funkčnou klasifikáciou na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia finančných prostriedkov.

## 2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzného nariadenia obce č. 5/2015.

Obec má upravené poskytovanie dotácií všeobecne záväzným nariadením obce č. 5/2015 (ďalej len „VZN“) o poskytovaní dotácií z rozpočtu Obce Nesluša.

Dotácie obec poskytuje žiadateľom podľa článku 3 tohto VZN, len na základe písomnej žiadosti spĺňajúcej náležitosti podľa tohto VZN.

Kontrolou bolo zistené, že subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia predložili písomné žiadosti, ktoré spĺňali predpísané náležitosti podľa VZN.

Dotácie boli poskytnuté na konkrétny účel v zmysle predloženej žiadosti na základe obojstranne podpísanej zmluvy o poskytnutí dotácie.

Obec vyhotovila a uzatvorila zmluvy s príjemcami dotácií v súlade so VZN. Zmluvy zverejnila zákonným spôsobom tak, aby nadobudli účinnosť deň po dni zverejnenia na webovom sídle obce.

Podľa VZN subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia vykonávajú zúčtovanie dotácie do 30 dní od uskutočnenia podpornej aktivity.

Subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia predložili vyúčtovanie v súlade so VZN. Doklady hodnoverne preukazovali účel a termín použitia dotácie.

Subjekty, ktoré nevyčerпали poskytnutú dotáciu, obci vrátili zostatok nevyčerpaných finančných prostriedkov do konca rozpočtového roka.

### **3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o finančnej kontrole a internej smernice pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.**

Obec má oblasť vykonávania finančnej kontroly upravenú v internej smernici č. 1/2019.

Podľa § 7 ods.1 zákona o finančnej kontrole základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia . Procesy, ktoré predchádzajú uzatvoreniu zmluvy, napr. posudzovanie žiadosti o pridelenie dotácie, rozhodnutie komu bude dotácia pridelená sa overujú základnou finančnou kontrolou. Uzatvorenie zmluvy je právny úkon a teda podľa zákona o finančnej kontrole ide o finančnú operáciu, ktorá musí byť overená základnou finančnou kontrolou. Obec vykonala základnú finančnú kontrolu na dokladoch, ktorými sú zmluvy o poskytnutie dotácie.

Základná finančná kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Podľa § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.

Kontrolou bolo zistené, že obec pri poskytovaní dotácií vykonala administratívnu finančnú kontrolu. Výsledkom administratívnej finančnej kontroly je návrh správy a správa (ak sú v rámci kontroly zistené nedostatky) alebo správa (ak kontrolou nie sú zistené nedostatky). Pri administratívnej finančnej kontrole neboli zistené nedostatky a správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly sa zasielajú príjemcom dotácií.

Obec pri poskytovaní dotácií vykonala administratívnu finančnú kontrolu tak ako ukladá zákon o finančnej kontrole.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly č. OU/2023/524 bola vyhotovená dňa 15. 05. 2023

## **II. Kontrolovaný subjekt: Dobrovoľný hasičský zbor Nesluša**

### **Kontrolované obdobie: rok 2022**

**Predmet kontroly :** Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce v oblasti použitia dotácií z rozpočtu obce.

### **Cieľ kontroly:**

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti , efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce,
- skontrolovať ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce v oblasti použitia dotácií z rozpočtu obce.

### **Výsledok kontroly:**

Kontrolovaný subjekt Dobrovoľný hasičský zbor Nesluša požiadal o poskytnutie dotácie listom Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Nesluša zo dňa 14. 09. 2021. Termín podania žiadosti je 15. september príslušného roka na nasledujúci rok. Dotácia bola poskytnutá na konkrétny účel v zmysle predloženej žiadosti na základe obojstranne podpísanej Zmluvy o poskytnutí dotácie. Dotácia vo výške 1 140,- € . Použitie dotácií (účel dotácie) je v súlade s ust. § 7 ods. 4 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých

zákonov ako aj s poukazom na citované všeobecne záväzné nariadenie obce viazané výlučne na hasičské súťaže Dobrovoľného hasičského zboru Nesluša podľa predloženej žiadosti o poskytnutie dotácie a to v roku 2022. Poskytnutie dotácie dotovanému subjektu bolo pred uzavretím tejto zmluvy schválené uznesením Obecného zastupiteľstva obce Nesluša č. V-7/2021 z 09. 12. 2021 na základe návrhu komisie zriadenej na tento účel v zmysle vyššie citovaného všeobecne záväzného nariadenia obce a kontrolovanému subjektu poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 2022/6 (ďalej len zmluva), ktorá bola uzavretá a podpísaná dňa 21. 02. 2022, kedy nadobudla platnosť a účinnosť mala podľa zmluvy nadobudnúť po dni jej zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle poskytovateľa dňa 25. 02. 2022. Dotovaný subjekt bol povinný podľa zmluvy preukázať obci použitie dotácie na dojednaný účel ihneď po jej použití, najneskôr do 30. 01. 2023.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyúčtovanie dotácie predložil úradu dňa 23. 01. 2023. Podľa zmluvy mal kontrolovaný subjekt použiť dotáciu na následovné akcie a účely: hasičské súťaže Dobrovoľného hasičského zboru Nesluša. Subjekt použil náklady, ktoré boli oprávnené a vznikli v súvislosti s účelom dotácie a boli skutočne vynaložené, riadne odôvodnené a preukázané. K vyúčtovaniu dotácie predložil doklady (pokladničné doklady, príjmové pokladničné doklady, faktúru) preukazujúce čerpanie finančných prostriedkov. Finančné prostriedky z dotácie boli použité v súlade so zmluvnými podmienkami. Podľa zmluvy mal kontrolovaný subjekt použiť 1 140,- €. Preukázal čerpanie vo výške 322,09 €. Nevyčerpanú dotáciu subjekt vo výške 817,91 € vrátil obci – príjmový pokladničný doklad č. P1/P/89 zo dňa 23. 01. 2023.

Dotácia vo výške 1 000,- € viazaná výlučne na akciu 5. ročník hasičskej súťaže v Nesluši k príležitosti 100. výročia založenia Dobrovoľného hasičského zboru Nesluša a to v roku 2022, bola schválená pred uzatvorením zmluvy uznesením Obecného zastupiteľstva v Nesluši č. V-6/2021 dňa 09. 12. 2021 na základe komisie zriadenej na tento účel a kontrolovanému subjektu poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 2022/7, ktorá bola uzavretá a podpísaná dňa 21. 02. 2022, kedy nadobudla platnosť a účinnosť mala podľa zmluvy nadobudnúť po dni jej zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle poskytovateľa dňa 25. 02. 2022.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyúčtovanie dotácie predložil úradu dňa 08. 08. 2022. Podľa zmluvy mal kontrolovaný subjekt použiť dotáciu výlučne na akciu 5. ročník hasičskej súťaže v Nesluši pri príležitosti 100. výročia založenia Dobrovoľného hasičského zboru Nesluša a to v roku 2022. K vyúčtovaniu dotácie predložil doklady (pokladničné doklady, príjmové pokladničné doklady, faktúry) preukazujúce čerpanie finančných prostriedkov.

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky z dotácie boli použité v súlade so zmluvnými podmienkami. Podľa zmluvy mal kontrolovaný subjekt použiť 1 000,- €. Preukázal čerpanie vo výške 860,10 €. Nevyčerpanú dotáciu subjekt vo výške 139,90 € vrátil obci – príjmový pokladničný doklad č. P1/P/1275 zo dňa 08. 08. 2022.

Dotácia vo výške 2 500,- € s poukazom na citované všeobecne záväzné nariadenie obce viazané výlučne na zhotovenie repliky historického práporu k 100. výročiu založenia Dobrovoľného hasičského zboru v Nesluši a to v roku 2022, ktorá bola schválená pred uzatvorením zmluvy uznesením Obecného zastupiteľstva v Nesluši č. V-8/2021 dňa 09. 12. 2021 na základe komisie zriadenej na tento účel a kontrolovanému subjektu poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 2022/8, ktorá bola uzavretá a podpísaná dňa 21. 02. 2022, kedy nadobudla platnosť a účinnosť mala podľa zmluvy nadobudnúť po dni jej zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle poskytovateľa dňa 25. 02. 2022.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyúčtovanie dotácie predložil úradu dňa 07. 06. 2022. Podľa zmluvy mal kontrolovaný subjekt použiť dotáciu výlučne na zhotovenie repliky historického práporu k 100. výročiu založenia Dobrovoľného hasičského zboru v Nesluši a to v roku 2022 – hasičská zástava a tyč.

K vyúčtovaniu dotácie predložil doklady ( faktúra, výpis z účtu) , ktoré preukazovali čerpanie finančných prostriedkov. Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky z dotácie boli použité v súlade so zmluvnými podmienkami.

Dotácia vo výške 2 200,- € - s poukazom na citované všeobecne záväzné nariadenie obce viazané výlučne na akciu oslava 100. výročia založenia Dobrovoľného hasičského zboru Nesluša a to v roku 2022. Dotácia bola schválená pred uzatvorením zmluvy uznesením Obecného zastupiteľstva v Nesluši č. V-9/2021 dňa 09. 12. 2021 na základe komisie zriadenej na tento účel a kontrolovanému subjektu poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 2022/9, ktorá bola uzavretá a podpísaná dňa 21. 02. 2022, kedy nadobudla platnosť a účinnosť mala podľa zmluvy nadobudnúť po dni jej zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle poskytovateľa dňa 25. 02. 2022. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyúčtovanie dotácie predložil úradu dňa 07. 06. 2022.

Podľa zmluvy mal kontrolovaný subjekt použiť dotáciu výlučne na akciu oslava 100. výročia založenia Dobrovoľného hasičského zboru Nesluša a to v roku 2022. K vyúčtovaniu dotácie predložil doklady ( faktúra, výpis z účtu, pokladničný doklad, výdavkový pokladničný doklad), ktoré preukazovali čerpanie finančných prostriedkov. Boli oprávnené a vznikli v súvislosti s účelom dotácie a boli skutočne vynaložené .

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt finančné prostriedky z dotácie použil v súlade so zmluvnými podmienkami.

Správa o výsledku kontroly č. OU/525/2023 bola vyhotovená dňa 16. 05. 2023