

OBEC NESLUŠA – HLAVNÁ KONTROLÓRKA

Číslo spisu: OU-S2024/00356

Nesluša, 09. 07. 2024

RZ: R2024/3650

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti vykonala hlavná kontrolórka obce Mária Kormanová kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce za r . 2023.

Kontrolované obdobie: rok 2023

Kontrolovaný subjekt: Obec Nesluša

Predmet kontroly : Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce 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 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.

Výsledok kontroly:

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 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce je upravené v § 7 ods. 2, 4 a 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). 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. Finančné prostriedky podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce.

Obec Nesluša má upravené poskytovanie dotácií všeobecne záväzným nariadením obce č. 5/2015 ďalej len VZN). Rozpočet obce na rok 2023 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. I-14/2023 zo dňa 09. 03. 2023.

V návrhu rozpočtu obce na rok 2023 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.

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

Finančné prostriedky môžu byť poskytované na základe písomnej žiadosti, následnom uzatvorení písomnej zmluvy uzatvorenej medzi obcou a žiadateľom (PO, FO-podnikateľom). Podpisuje ju starostka obce. Žiadosť musí obsahovať predpísané náležitosti podľa VZN.

Kontrolou bolo zistené, že subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia, predložili písomné žiadosti, ktoré spĺňali predpísané náležitosti podľa VZN. Podľa čl. 9 VZN dotácia bola poskytnutá 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 s cit. ustanovením VZN. Zmluvy boli zverejnené zákonným spôsobom tak, aby nadobudli účinnosť deň po dni zverejnenia na webovom sídle obce.

Kontrolou bolo zistené, že subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia, predložili vyúčtovanie v termíne v súlade so VZN. Neboli zistené nedostatky.

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

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

Základnou finančnou kontrolou sa overuje aj tá finančná operácia, ktorá sa overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

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 atď. sa overujú základnou finančnou kontrolou.

Základnú finančnú kontrolu vykonala starostka obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet obce. Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvedením mena a priezviska zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu. Ďalej zamestnanec uvedie vlastnoručný podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, či je možné 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. Uzatvorenie zmluvy je právnym úkonom a teda podľa zákona o finančnej kontrole ide o finančnú operáciu, ktorá musí byť overená základnou finančnou kontrolou. Základná finančná kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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 poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Administratívna finančná

kontrola začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe. Povinná osoba podala žiadosť o platbu. Pri poskytnutí dotácie na základe zmluvy alebo na základe rozhodnutia, príjemca dotáciu zúčtoval a predložil dokumentáciu preukazujúcu použitie dotácie. Pri kontrole bolo zistené, že po predložení zúčtovania a správy o použití finančného prostriedku povinnou osobou bola vykonaná administratívna finančná kontrola overením predložených dokladov, pričom bola overená správnosť použitia prijatých verejných financií. Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva starostka obce a účtovník, pokladník alebo správca daňovej agendy, prípadne iný zamestnanec zodpovedný za odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo vydaného rozhodnutia.

Vykonanie administratívnej finančnej kontroly sa preukazuje dokumentáciou, ktorá sa povinne vyhotovuje podľa pravidiel finančnej kontroly ustanovených zákonom o finančnej kontrole. 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 správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly boli priebežne zaslané príjemcom dotácií. Obec pri poskytovaní dotácií vykonala administratívnu finančnú kontrolu tak ako ukladá zákon 357 o finančnej kontrole a audite a o zmene o doplnení niektorých zákonov.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 09. 07. 2024

Mária Kormanová

hlavná kontrolórka Obce Nesluša

Správu o výsledku kontroly prevzala: Ing. Zuzana Jancová , starostka Obce Nesluša:

Dátum

Podpis