

OBEC NESLUŠA

Na rokovanie: Obecné zastupiteľstvo
dňa:

Názov materiálu:
Správa o výsledku kontrol č. 2022/378, č. 2022/396

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo:

I. prerokovalo správu hlavnej kontrolórky obce o výsledku kontroly č. **2022/378, 2022/396**

II. berie na vedomie správu hlavnej kontrolórky obce o výsledku kontroly č. **2022/378, 2022/396**

Predkladá : Mária Kormanová
hlavná kontrolórka obce

Prílohy: Správa

v Nesluši, 16.05.2022

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE NESLUŠA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLÁCH

Podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladám Obecnému zastupiteľstvu Obce Nesluša správu o výsledkoch kontroly, ktorá bola vykonaná v období I. polroka 2022:

1. Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Nesluši z I. riadneho zasadnutia OZ zo dňa 14. 03. 2022

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie VZN obce, interných predpisov obce a či uznesenia prijaté Obecným zastupiteľstvom v Nesluši z I. riadneho zasadnutia boli splnené v určených termínoch.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov a písomných dokumentov uznesení zo zasadnutia OZ.

Pri výkone kontroly boli uplatnené predovšetkým tieto záväzné právne predpisy:

zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (resp. § 20 až §27 ako základné pravidlá kontroly podľa citovaného zákona).

zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov.

VÝSLEDOK KONTROLY:

Z výsledku vykonanej kontroly plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Obci Nesluša z I. riadneho zasadnutia zo dňa 14. 03. 2022 /uznesenia od č. I-1/2022 do č. I-12/2022 vyplýva, že schválené uznesenia Obecného zastupiteľstva v Nesluši boli splnené, pričom ku dňu vykonania kontroly sú **tri** evidované uznesenia v **konaní (I-7/2022, I-8/2022, I-12/2022)**. Uznesenia a VZN zo zasadnutia boli podpísané starostkou obce v termíne podľa § 12 ods. 10 zákona č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Pozvánky, zápisnice, uznesenia boli zverejnené na úradnej tabuli a na webovom sídle obce.

Hlasovania sú súčasťou zápisnice.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly č. HK/2022/396 bola vyhotovená dňa 26. 04. 2022.

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce

Kontrolované obdobie: rok 2021

Čas vykonania kontroly: 19. 04. 2022 – 03. 05. 2022

Kontrolovaný subjekt: Obec Nesluša

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 poskytovaní dotácií z rozpočtu obce,
- skontrolovať vykonávanie základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

Výsledok kontroly:

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.

Obec má upravené poskytovanie dotácií všeobecne záväzným nariadením obce č. 5/2015 (ďalej len VZN. Rozpočet obce na rok 2021 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. V-12/2020 zo dňa 14.12.2020.

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

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.

Dotáciu možno použiť do konca príslušného rozpočtového roka.

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

Neboli zistené nedostatky

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

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

Podľa §7 odst. 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.

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

Neboli zistené nedostatky.

Administratívna finančná kontrola

Keď povinná osoba podá žiadosť o platbu, pri poskytovaní dotácie na základe zmluvy alebo na základe rozhodnutia, je príjemca dotácie spravidla povinný dotáciu zúčtovať a predložiť dokumentáciu preukazujúcu použité dotácie.

Po predložení zúčtovania a správy o použití finančného príspevku povinnou osobou sa vykoná administratívna finančná kontrola overením predložených dokladov, pričom sa overí správnosť použitia prijatých verejných financií.

Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva starostka obce a účtovník, pokladník alebo správca daňovej agendy, príp. 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 sa priebežne zasielajú príjemcom dotácií.

Obec pri poskytovaní dotácií vykonala administratívnu finančnú kontrolu tak ako ukladá zákon o finančnej kontrole. Správa o výsledku kontroly č. HK/2022/378 zo dňa 03. 05. 2022.

v Nesluši, 16. 05. 2022

Správu o výsledku kontroly prevzal:

Mária Kormanová
hlavná kontrolórka obce

Podpis:

Dôvodová správa:

Materiál je obecnému zastupiteľstvu predkladaný v súlade s § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Hlavná kontrolórka je povinná predkladať správu o výsledku kontroly obecnému zastupiteľstvu na najbližšom zasadnutí.