

## **Správa z kontroly predložených dokladov k vyúčtovaniu dotácií poskytnutých z rozpočtu obce v r. 2022 č. 2/KO/2023**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Bátovciach, bola vykonaná kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce za rok 2022.

Termín kontroly: apríl 2023

Zodpovedná osoba: Zacharová Slavka

Zodpovedná osoba za kontrolovaný subjekt (starosta): Ing. Burčo Peter

Kontrolované obdobie: 2022

### **Všeobecne záväzné právne predpisy v platnom znení pre kontrolované obdobie:**

- \* 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
- \* Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- \* Občiansky zákonník, zákon č. 40/1964
- \* Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- \* Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách §7 ods.2

### **Interné predpisy obce:**

- \* Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Bátovce
- \* Vnútorný predpis na vedenie účtovníctva pre obec Bátovce a zásady nakladania s majetkom obce zo dňa 1.12.2013 v zmysle dodatkov č. 1, č. 2 a č. 3
- \* VZN č. 6/2016 o poskytnutí dotácie právnickým a fyzickým osobám na území obce Bátovce v znení neskorších dodatkov

### **Predmet kontroly:**

Kontrolný orgán vykonal kontrolu v súlade s ustanoveniami § 18 ods. 1, §18e Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v zmysle platného zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmetom kontroly bola kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu obce za 2022. Cieľom bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy.

## Predložené doklady:

Kontrola bola realizovaná kontrolou dokladov zaevidovaných v účtovníctve obce za kontrolované obdobie.

## Kontrolné zistenia:

Obec Bátovce v rámci svojej kompetencie je poskytovateľom dotácií z rozpočtu obce pre viaceré subjekty. Hlavný kontrolór vykonal obdobnú kontrolu poskytnutých dotácií v roku 2022. Obec má jednotné tlačivo na podanie žiadosti, ktoré je k dispozícii na internetovej stránke obce. Žiadosti sa môžu podať do 31.01 predchádzajúceho roka. Žiadosť môže podať každá FO ktorá má sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktorá pôsobí, vykonáva činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce na podporu všeobecne prospešných služieb alebo všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov alebo PO, ktorých obec nie je zakladateľom, ktoré spĺňajú podmienky stanovené VZN obce Bátovce. Žiadateľ musí mať vyporiadané záväzky voči obci. Toto preukazujú čestným vyhlásením, ktoré tvorí prílohu žiadosti. Ak by boli žiadosti nekompletné treba vyzvať žiadateľa aby v stanovenej lehote žiadosť doplnil. Na základe rozhodnutia komisie sa potom pridelia príspevky pre jednotlivých žiadateľov. Pri rozhodovaní sa prihliada na význam realizovaných činností daným žiadateľom pre obec, finančnú náročnosť. Zmluva je uzatvorená do 30 dní od schválenia dotácie. Povinnosťou žiadateľa je byť zapísaný aj v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky. Obec sa riadi novým VZN o dotáciách, avšak na stránke obce je VZN, ktoré už nie je platné. Vzhľadom na to odporúčam v rámci transparentnosti upraviť aj elektronickú formu VZN.

V roku 2022 boli poskytnuté celkovo 3 dotácie z rozpočtu obce. Tieto dotácie boli v celkovej sume 600,00 Eur. O celkovej výške finančných prostriedkov na dotácie rozhoduje Obecné zastupiteľstvo v rámci rozpočtu obce. Výška poskytnutých dotácií je v porovnaní s minulými rokmi podstatne nižšia.

Dotácia – žiadateľ	Suma žiadaná	Suma poskytnutá	vyúčtovanie
Rímskokatolícky cirkevný zbor Bátovce	660,00 Eur	200,00 Eur	Áno
Turistický oddiel Bátovce	1000,00 Eur	200,00 Eur	Áno
SZV ZO SZV Bátovce	300,00 Eur	200,00 Eur	Áno

Dané finančné operácie musia byť podľa zákona č. 357/2015 overené administratívnou finančnou kontrolou, ktorá bola vykonaná na všetkých žiadostiach. Zmluva o poskytnutí dotácie je overená pečiatkou, ktorou sa zabezpečuje administratívna finančná kontrola, na ktorých ju svojim podpisovým záznamom a dátumom vyznačujú príslušní poverení zamestnanci v zmysle internej smernice k zákonu o finančnej kontrole. Pri poskytnutí dotácie je uzatvorená zmluva, spolu s informáciou v akom časovom horizonte je nutné dotáciu vyúčtovať. Vyúčtovanie sa riadi VZN obce v zmysle č. 3 bod 7. Informačná povinnosť zo strany obce je splnená prostredníctvom zverejnenia na webovej stránke obce.

Vyúčtovaním sa rozumie poskytnutie dokladov, ktorými preukáže žiadateľ použitie finančných prostriedkov. Ak by FO alebo PO, ktorej bola poskytnutá dotácia nevedela vyúčtovať dané prostriedky, obec Bátovce je oprávnená nevyúčtované poskytnuté finančné prostriedky požadovať späť. Kontrolou bolo zistené, že všetci žiadatelia preukázali vyúčtovanie poskytnutých dotácií v zmysle podmienok poskytnutia dotácie. Avšak u žiadateľa Turistický oddiel mládeže Bátovce sú v žiadosti a v čestnom prehlásení žiadateľa formálne nedostatky, ktoré je nutné odstrániť. Vyúčtovanie bolo podložené účtovnými dokladmi ako faktúry, pokladničné doklady. Jednotlivé doklady preukazne splnili účel poskytnutia dotácie. Obec Bátovce eviduje žiadosti spolu s vyúčtovaním a podkladmi v samostatnom šanóne.

## Záver

Obec Bátovce poskytuje dotácie žiadateľom v zmysle zákonom stanovených podmienok ako aj v zmysle VZN vydaného obcou Bátovce. Dotácie sú poskytnuté len na podporu všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. Nedostatky, ktoré boli v správe uvedené je nutné odstrániť v lehote 10 dní.

Návrh správy bol prerokovaný so zodpovednými zamestnancami dňa .....

Kontrolovaný subjekt ne/vzniesol pripomienky ku kontrolným zisteniam.

Predkladá: Mgr. Ing. Hríbiková Elena, hlavný kontrolór obce Bátovce

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: