

Obecný úrad Naháč  
PhDr. David Ivanovič, Phd.  
Starosta obce Naháč  
919 65 Naháč 84

Č. spisu: 1/2023  
V Naháči dňa 16.04.2023

## **SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY č. 1/2023**

**Oprávnená osoba:** Hlavná kontrolórka obce Naháč Bc. Jana Lopatková

**Povinná osoba:** Obecný úrad Naháč

**Cieľom kontroly** bola kontrola dodržiavania zákonných ustanovení upravujúcich oblasť poskytovania verejných financií na dotácie, kontrola dodržiavania všeobecne záväzného nariadenia obce o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

**Predmetom kontroly** bolo overenie splnenia podmienok a kritérií na poskytnutie dotácií z rozpočtu obce Naháč, dodržiavanie VZN č. 1/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Naháč, dodržiavanie rozpočtových pravidiel vzťahujúcich sa na oprávnenosť pridelenia dotácie z rozpočtu obce, kontrola evidencie a vyhodnocovania písomných žiadostí o pridelenie dotácie, kontrola rozhodnutí OZ o pridelenie dotácie, kontrola zúčtovania dotácií zo strany úspešných žiadateľov.

Kontrola začala dorúčením oznámenia o začatí výkonu kontroly dňom 27.02.2023

Dátum vyhotovenia správy: 16.04.2023

### **Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole**

Všetky požadované podklady boli riadne a včas predložené.

Pri výkone kontroly bolo disponované aj s osobnými údajmi fyzických a právnických osôb, preto s vyžiadanými dokladmi a kontrolovanými písomnosťami bolo nakladané v zmysle zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrole boli predložené nasledovné dokumenty:

1. Platné VZN, ktorým sa obec riadila pri poskytovaní verejných prostriedkov
2. Kópie žiadostí o poskytnutie dotácií na rok 2022 z rozpočtu obce Naháč
3. Uznesenia o poskytnutí dotácií v roku 2022
4. Kópie výpisov z účtu potvrdzujúce pridelenie dotácií
5. Kópie vyúčtovania poskytnutých dotácií

Legislatívny rámec:

a) Všeobecne záväzné právne predpisy,

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
6. Opatrenie MF SR č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v systave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na podnikania v znení neskorších opatrení,
7. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

b) Ďalšie predpisy - VZN č. 1/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Naháč

## ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Dotácie, ktoré obec poskytuje, sú verejnými prostriedkami. Definícia verejných prostriedkov je uvedená v dvoch základných právnych normách:

- v zákone č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) – verejné prostriedky sú definované ako finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, verejnými prostriedkami sú aj prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únie;
- v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorý pri definícii verejných prostriedkov odkazuje na zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a definíciu verejných prostriedkov rozširuje o finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných štátov ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie; verejnými financiami sú aj vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.

Pre hospodárenie s verejnými prostriedkami platia rozpočtové pravidlá vymedzené v § 19 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy; k základným rozpočtovým pravidlám použitia verejných prostriedkov patrí najmä:

- účelnosť použitia verejných prostriedkov,
- časovosť použitia verejných prostriedkov,
- hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov.

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ktorý v § 7 ods. 4 stanovuje, že obec môže poskytovať dotácie len právnickej osobe 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.

- **V roku 2021 požiadali o pridelenie dotácií z rozpočtu obce Naháč 3 organizácie – Športový klub Naháč, Základná organizácia Jednoty dôchodcov Slovenska Naháč, Miestna organizácia zdravotne postihnutých v Dechticiach.**

- **Obec Naháč** uznesením č. 4/2022 zo dňa 27.01.2022 schválila na rok 2022 poskytnutie dotácie subjektom, ktoré požiadali obec o dotáciu z rozpočtu obce:

Dotáciu Športovému klubu Naháč vo výške 2 000€

Dotáciu ZO JDS Naháč vo výške 1 000€

Dotáciu MO ZP v Dehticiach vo výške 150 €

## KONTROLA ZVEREJŇOVANIA INFORMÁCIÍ O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIACH

V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov bola skontrolovaná povinnosť obce zverejňovania zmlúv o poskytnutí finančných dotácií z rozpočtu obce. Každá zo zmlúv bola zverejnená na stránke [www.obecnahac.sk/dokumenty/zmluvy](http://www.obecnahac.sk/dokumenty/zmluvy), čím si **obec splnila zákonnú povinnosť v zmysle citovaného zákona**. Zmluvy sú dohľadateľné a dostupné na webovom sídle obce, o zverejnení zmlúv predložila obec aj potvrdenia s uvedenými dátumami zverejnenia jednotlivých zmlúv.

## DODRŽANIE PRINCÍPU ČASOVOSTI POUŽITIA DOTÁCIE

Dotáciu možno použiť len do konca príslušného rozpočtového roka. Výnimku z uvedeného pravidla stanovuje zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 13 ods. 3 v zmysle ktorej, obec môže povoliť výnimku z časového použitia dotácie na základe odôvodnenej žiadosti. **V rámci vykonanej kontroly nebolo zistené porušenie uvedeného pravidla pri dotáciách poskytnutých obcou.**

## DODRŽIAVANIE VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉHO NARIADENIA OBCE

Základnou podmienkou poskytnutia dotácie podľa §3 všeobecne záväzného nariadenia je - aby prijímateľ – právnická alebo fyzická osoba vykonávali činnosť na území obce alebo poskytovali služby obyvateľom obce. **Podmienky VZN splnili všetky 3 organizácie, ktorým boli pridelené dotácie z verejných prostriedkov.**

**Podmienky podľa §4 boli splnené.** Dotácie boli poskytnuté na kultúrno-spoločenské aktivity a rozvoj telovýchovy a športu. **Splnenie podmienky podľa odseku 6 bolo doložené čestnými vyhláseniami žiadateľov.**

**§5 bod 1** stanovuje, že žiadosť o poskytnutie dotácie sa predkladá na predpísanom tlačive, ktoré je prílohou č.1 tohto VZN, pričom podľa odss.4 písomné vyhlásenie podľa bodu 2 môže žiadateľ predložiť na jednom tlačive. **Podmienky VZN splnili všetky 3 organizácie, ktorým boli pridelené dotácie z verejných prostriedkov.**

**Postup pri podávaní žiadosti §6 ods.1 stanovuje, že:** „Obec zverejní obvyklým spôsobom (úradná tabuľa, webové sídlo) možnosť získania dotácie z rozpočtu obce pre príslušný kalendárny rok spravidla v mesiaci september kalendárneho roka.“



 <p><b>07.10.2021 10:05 - obecné oznamy</b> <b>MUDr. Čermáková v Dechticiach - informácia</b></p> <p>Ambulancia MUDr. Čermákovvej v Dechticiach oznamuje svojim pacientom, že pred návštevou ambulancie je potrebné sa telefonicky ohlásiť a pri príchode do ambulancie mať so sebou</p>	 <p><b>01.10.2021 08:48 - obecné oznamy</b> <b>Zber veľkoobjemového odpadu</b></p> <p>Oznamujeme občanom, že v dňoch 01.10.2021 (piatok) až 04.10.2021 (pondelok) sa v našej obci uskutoční zber veľkoobjemového odpadu. Veľkokapacitné kontajnery budú</p>
 <p><b>29.09.2021 14:47 - obecné oznamy</b> <b>Lekár pre dospelých - MUDr. Lančarič - dovolenka</b></p> <p>Oznamujeme občanom, že v piatok 1.10.2021 nebude ordinovať MUDr. Lančarič v Dolnej Krupci z dôvodu čerpania dovolenky. Zastupuje: MUDr. Zuzana Dvoržáková v Bolerázi.</p>	 <p><b>27.09.2021 12:38 - obecné oznamy</b> <b>MUDr. Čermáková v Dechticiach - informácia</b></p> <p>Ambulancia MUDr. Čermákovvej oznamuje občanom, že bude ordinovať v režime OTP (Očkovaní - po druhej dávke vakcíny. Testovaní - test nie starší ako 72 hodín. Po prekonaní Covidu - 19</p>
 <p><b>20.09.2021 09:30 - obecné oznamy</b> <b>Očná ambulancia v Smoleniciach - dovolenka</b></p> <p>Oznamujeme občanom, že v Očnej ambulancii v Smoleniciach sa v dňoch 24.09. až 1.10. neordinuje pre dovolenku.</p>	 <p><b>16.09.2021 14:12 - obecné oznamy</b> <b>MUDr. Čermáková v Dechticiach - dovolenka</b></p> <p>Oznamujeme občanom, že MUDr. Čermáková v Dechticiach má v dňoch 20. až 22. septembra dovolenku. Zastupuje MUDr. Gajdošíková v Chľetnici.</p>
 <p><b>14.09.2021 14:55 - obecné oznamy</b> <b>Podujatie "Rozárium hudby" v Dolnej Krupci</b></p> <p>Trnavský kraj zázitkov v spolupráci s partnermi podujatia srdečne pozýva na koncert klasickej hudby Rozárium hudby v areáli kaštieľa Dolná Krupa. Koncert sa uskutoční 25.septembra 2021 so</p>	 <p><b>06.09.2021 13:20 - obecné oznamy</b> <b>MUDr. Čermáková v Dechticiach - informácia</b></p> <p>Ambulancia MUDr. Čermákovvej v Dechticiach oznamuje svojim pacientom, že vzhľadom na zhoršujúcu sa epidemiologickú situáciu, vyšetruje pacientov len po predchádzajúcej telefonicknej</p>
 <p><b>30.08.2021 11:45 - obecné oznamy</b> <b>Otvorenie školského roka 2021/2022 v ZŠ Trstín</b></p> <p>Základná škola s Materskou školou v Trstíne oznamuje, že slávnostné otvorenie školského roka 2021/2022 sa uskutoční vo štvrtok 2. septembra 2021 o 8,00 hod. na nádvorí školy.</p>	 <p><b>23.08.2021 11:40 - obecné oznamy</b> <b>Dátum uskutočnenia: sobota - 28.08.2021 17:00</b> <b>VATRA 2021</b></p> <p>Podujatie sa uskutoční dňa 28.8.2021 (sobota) od 17:00 hod. na ihrisku v Naháči. Súčasťou podujatia bude aj animovaný program</p>

## Obec nedodrжала podmienky stanovené v §6 ods.1 VZN 1/2020.

### 1. Odporúčanie kontrolóra:


Zverejňovať v mesiaci september informáciu (výzvu) o možnosti získania dotácií na úradnej tabuli, webovom sídle, prípadne miestnym rozhlasom tak, ako je v obci obvyklé a stanovuje platné VZN.

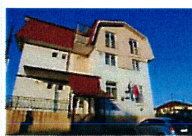
§6 ods.2: „Žiadosti sa podávajú obci prostredníctvom podateľne obecného úradu, alebo poštou v termíne do **30.10.** príslušného kalendárneho roka...“

Ani jedna žiadosť o poskytnutie dotácie nebola doručená v stanovenom termíne. Žiadosť Miestnej organizácie zdravotne postihnutých v Dechticiach bola doručená **11.11.2021** a zaevidovaná pod číslom spisu NAS2021/138, žiadosť ZO JDS bola doručená **29.11.2021**, zaevidovaná bola pod číslom spisu NAS2021/144, žiadosť Športového klubu Naháč bola doručená **30.12.2021** a zaevidovaná bola pod číslom spisu NAS2021/152.

Žiadosť prijatá 30.12.2021 bola zaevidovaná v deň, keď bol Obecný úrad zatvorený.

Dovolenka - Obecný úrad Naháč





**23.12.2021 10:46 - obecné oznamy**

Obecný úrad v Naháči bude od 27.12.2021 do 31.12.2021 zatvorený. V prípade potreby kontaktujte +421 (0)918 748 330.

Ods. 3 stanovuje, že: „**žiadosti doručené po stanovenom termíne nebudú zaradené do hodnotenia, ak obecné zastupiteľstvo nerozhodne inak.**“

Keďže v prípade všetkých 3 prijatých žiadostí nebol dodržaný stanovený termín podľa §6 ods.2 obec pri posudzovaní žiadosti pravdepodobne chcela postupovať podľa ods.4 tohto paragrafu, ktorý určuje že: „**Obecné zastupiteľstvo môže udeliť výnimku a schváliť dotáciu aj pre žiadateľa, ktorý požiadaval o dotáciu mimo určeného termínu podľa §6 ods.2 tohto VZN.**“

Obecné zastupiteľstvo sa konalo dňa 27.01.2022 a prejednávalo sa aj pridelenie dotácií žiadateľom o dotáciu, konkrétne v bode 4, keď v odôvodnení uznesenia bolo zverejnené, že: „**V súlade s VZN**



1/2020 boli na Obec doručené tri žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Naháč na rok 2022...“

Tým, že nebol splnený §6bod 2 platného VZN nie je pravdivý výrok, že žiadosti boli doručené v súlade s VZN. Aby bola splnená podmienka udelenia výnimky z bodu 2, tak zákonným postupom malo byť najskôr schválenie uznesenia OZ, ktorým OZ udelí výnimku na poskytnutie dotácie žiadateľom a to napriek tomu, že nebol dodržaný termín podľa §6 ods.2. Schvaľovanie sa malo prejednať u všetkých troch žiadateľov o dotáciu individuálne, alebo hromadne.

Tento postup upravuje VZN aj v §7 ods.2 VZN 1/2020: „Orgánom, ktorý (po vykonaní ZFK zamestnancom obce) posudzuje žiadosti a ktorý rozhoduje a schvaľuje poskytnutie dotácie je obecné zastupiteľstvo.“

## 2. Odporúčanie kontrolóra:

Pri posudzovaní žiadostí o dotácie dbať na dodržanie VZN a záväzne stanovených termínov. Prípadné výnimky z dodržania termínov by mali byť individuálne posudzované, prejednané na OZ a až po schválení udelenia výnimky OZ podľa §6 ods.4 pristupovať k prijímaniu uznesení o schvaľovaní dotácií žiadateľom.

V §6 ods.6 VZN 1/2020 (v tejto časti vo VZN chýba bod 5) sa uvádza, že: „Zamestnanci obce základnou finančnou kontrolou overia úplnosť a komplexnosť predložených žiadostí a overia, či žiadateľ spĺňa všetky podmienky na poskytnutie dotácie z rozpočtu obce.“

§7 ods.1 VZN určuje, že: „Po vykonaní základnej finančnej kontroly zamestnanec obce bezodkladne postúpi žiadosti obecnému zastupiteľstvu.“

Poskytnutie a použitie verejných prostriedkov formou dotácií je finančnou operáciou, ktorá podlieha, tak ako aj jej časti, všetkým formám finančnej kontroly. Žiadosti neboli označené, že bola vykonaná ZFK.

## 3. Odporúčanie kontrolóra

V zmysle §7 zákona č. 357/2015Z.z. aj platného VZN 1/2020 podľa §6 ods.6 každú operáciu, ktorá má súvis s vynakladaním verejných prostriedkov riadne preveriť a označiť vykonaním ZFF.

§9 ods. VZN stanovuje, že „do 14 kalendárnych dní odo dňa schválenia dotácie spracuje zamestnanec obce písomnú zmluvu o poskytnutí dotácie...po podpísaní oboma zmluvnými stranami zabezpečia prevod finančných prostriedkov na účet prijímateľa dotácie v termíne stanovenom v zmluve.“

- **Zmluva s MO ZP v Dehticiach** (zverejnená pod č. 2022/6) bola podpísaná 3.3.2022, bola overená ZFK 4.3.2022, zverejnená bola 4.3.2022, účinná od 5.3.2022, finančné prostriedky na účet boli zaslané 7.3.2022.  
**Všetky náležitosti boli riadne splnené.**
- **Zmluva so ZO JDS** (zverejnená pod č. 2022/7) bola podpísaná 9.3.2022, bola overená ZFK 9.3.2022, zverejnená bola 9.3.2022, účinná od 10.3.2022, finančné prostriedky na účet boli zaslané 10.3.2022.  
**Všetky náležitosti boli riadne splnené.**
- **Zmluva so ŠK Naháč** (zverejnená pod č. 2022/9) bola podpísaná 10.3.2022, bola overená ZFK 10.3.2022, zverejnená bola 10.3.2022, účinná od 11.3.2022, finančné prostriedky na účet boli zaslané 11.3.2022.  
**Všetky náležitosti boli riadne splnené.**

**Ustanovenie §10 VZN 1/2020**, že dotácie je prijímateľ povinný použiť do 15.12. príslušného rozpočtového roka **splnili všetci prijímatelia** .

#### **Vyúčtovanie dotácie podľa §11 VZN 1/2020**

§11 ods.5 stanovuje, že vyúčtovanie dotácie **musí obsahovať**: „ a) overené kópie všetkých účtovných dokladov...b) tabuľku vyúčtovania dotácie, v ktorej uvedie číslo dokladu, druh, sumu a dátum úhrady výdavku podľa prílohy č. 2 tohto VZN“

Ods. 6 uvádza, že: „ príslušní zamestnanci obce vykonajú administratívnu finančnú kontrolu vyúčtovania dotácie...“

§13 Spoločné ustanovenia v ods. 1 stanovujú, že: „**Predkladané doklady podľa §11 ods.5 písm. a) tohto VZN musia byť originály alebo overené kópie. Obec uzná aj kópie týchto dokladov, ak žiadateľ v deň predloženia žiadosti, alebo vyúčtovania predloží originály a kópie dokladov zamestnancovi obce, ktorý ich overí svojim podpisom a dátumom zhodnosť kópí s originálom.**“

- **ZO JDS**

Pridelené finančné prostriedky boli vyúčtované organizáciou dňa 7.12.2022 na VZN stanovenom tlačive. Predložené zúčtovanie bolo zaevidované pod č. záznamu 830 a v čísle spisu NAS2022/180 Vyúčtovanie bolo doložené kópiami výdavkových dokladov, pokladničných bločkov, aj príjmových dokladov. Poskytnuté prostriedky boli použité v plnom rozsahu na žiadaný účel. Administratívna kontrola bola zrealizovaná 7.12.2022 s výrokom, že : „**Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**“

**Pri kontrole vyúčtovania nebolo dodržané ustanovenie §11 ods.5 a) a ani ustanovenie §13 ods. 1 VZN 1/2020. Na pečiatke potvrdzujúcej prebranie a zaevidovanie dokumentov JDS – žiadosti bol prepísaný dátum prijatia.**

#### **4. Odporúčanie kontrolóra**

Neprepisovať údaje na prezenčných pečiatkach. Opravu vykonať tak, aby bolo vidieť pôvodné číslo a označiť nové s podpisom toho, kto opravu vykonal.

Splniť podmienky VZN minimálne hromadným potvrdením kontroly originálov tak, ako to stanovuje §13 ods.1 VZN 1/2020

- **MO Zdravotne postihnutých v Dechticiach**

Pridelené finančné prostriedky boli vyúčtované organizáciou dňa 30.10.2022 **na inom tlačive, ako stanovuje VZN** . Predložené zúčtovanie bolo zaevidované pod č. záznamu 769 a v čísle spisu NAS2022/171.

Vyúčtovanie bolo doložené kópiami výdavkových dokladov, pokladničných bločkov, aj príjmových dokladov, faktúrami i kópiami výpisov z BÚ potvrdzujúcou úhradu výdavku. Poskytnuté prostriedky boli použité v plnom rozsahu na žiadaný účel.

Administratívna kontrola bola zrealizovaná 2.11.2022 s výrokom, že : „**Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**“

**V danom prípade mal byť pri administratívnej kontrole urobený záznam, napr. vyúčtovanie nebolo predložené na požadovanom tlačive, na čo bol príjemca upozornený.**

**Pri kontrole vyúčtovania nebolo dodržané ustanovenie §11 ods.5 a) a ani ustanovenie §13 ods. 1 VZN 1/2020**

Na pečiatke potvrdzujúcej prebranie a zaevidovanie dokumentov MO ZP v Dehticiach – na zúčtovaní bolo prepísané číslo záznamu – oprava bola vykonaná stanoveným spôsobom.

#### 5. Odporúčanie kontrolóra

Splniť podmienky VZN minimálne hromadným potvrdením kontroly originálov tak, ako to stanovuje §13 ods.1 VZN 1/2020

Pri výkone administratívnej kontroly urobiť záznam zistených nedostatkov.

- **ŠK Naháč**

Pridelené finančné prostriedky boli vyúčtované organizáciou dňa 21.12.2022 **na tlačive ako stanovuje VZN** . Predložené zúčtovanie bolo zaevidované pod č. záznamu 844 a v čísle spisu NAS2022/160

Vyúčtovanie bolo doložené kópiami doručených faktúr. Podľa predložených faktúr by poskytnuté prostriedky boli použité v plnom rozsahu na žiadaný účel, ale **kópie faktúr neboli doložené kópiami výpisov z BÚ, ktoré by potvrdili úhradu výdavku**. Obec Naháč bola dňa 17.3.2023 kontrolárom písomne požiadaná o predloženie kópií výpisov z BÚ prijímateľa, ktorým sa potvrdí realizácia platieb a správnosť predloženého vyúčtovania. Výpisy z účtov prijímateľa dotácie boli doručené, vyúčtovaná suma bola totožná so sumami uvedenými na kópii faktúr.

Administratívna kontrola bola zrealizovaná 21.12.2022 s výrokom, že : „**Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**“

**V danom prípade mali byť pri administratívnej kontrole zistené nedostatky a urobený záznam, o porušení § 8 zákona o účtovníctve, s upozornením príjemcu na povinnosť odstrániť nedostatky predložením dôkazov o úhrade vyúčtovaných výdavkov v stanovenom termíne.**

**Pri kontrole vyúčtovania nebolo dodržané ustanovenie §11 ods.5 a) a ani ustanovenie §13 ods. 1 VZN 1/2020**

Dávam do pozornosti, že z dôvodu dodržiavania etického kódexu by sa OZ malo vysporiadať s možným vzniknutým konfliktom záujmov, keď o poskytnutí dotácie rozhoduje žiadateľ, ktorý predkladal žiadosť / je zároveň štatutárnym orgánom žiadateľa.

#### 6. Odporúčanie kontrolóra

Zabezpečiť dôsledné vykonávanie kontroly čerpania a vyúčtovania poskytovaných dotácií a plnenia dohodnutých zmluvných podmienok.

Finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie musí byť v súlade so zákonom o účtovníctve. Dôsledne dodržiavať zásady výkonu základnej finančnej kontroly a administratívnej kontroly.

V prípade zistenia nedostatkov pri kontrole vyúčtovania verejných prostriedkov z rozpočtu obce do záznamu o kontrole zaznamenať zistené nedostatky aj s termínom na ich odstránenie tak, aby nebolo potrebné voči prijímateľom vyvodzovať sankcie za porušenie finančnej disciplíny podľa §12 VZN 1/2020

Splniť podmienky VZN minimálne hromadným potvrdením kontroly originálov tak, ako to stanovuje §13 ods.1 VZN 1/2020



Do VZN ( etického kódexu, alebo iného dokumentu ) zakomponovať postup pri konflikte záujmov.

## **Záver:**

Kontrolou bolo zistené, že:

- Obec Naháč ako poskytovateľ dotácií má vypracované VZN č.1/2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Naháč
- Obec Naháč nedodržala podmienky stanovené VZN tým, že nezverejnila v stanovenom termíne výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií z rozpočtu obce Naháč
- Obec nedodržala podmienky termínu uzávierky prijímania žiadostí o poskytnutie dotácií
- Chýba uznesenie OZ, ktorým OZ udeľuje výnimku z nedodržania termínov na predloženia žiadostí
- V predloženej spisovej dokumentácii k dotáciám pri žiadostiach nebolo preukázané, že bola vykonaná základná finančná kontrola
- Obec Naháč na základe uznesenia OZ č. 4/2022 zo dňa 27.1.2022 poskytla dotácie z verejných prostriedkov a rozpočtu obce 3 organizáciám:  
ZO JDS vo výške 1 000 €, MO ZP v Dechticiach vo výške 150 € a ŠK Naháč vo výške 2 000€
- Zmluvy boli riadne zverejnené, finančné prostriedky boli zaslané na účty prijímateľov včas a v súlade s podmienkami VZN a uzavretými zmluvami, zmluvy boli overené ZFK
- Povinnosť časovosti použitia dotácie do 15.12. bola splnená všetkými prijímateľmi
- Všetky doklady preukazovali oprávnenosť výdavkov
- Na prezenčnej pečiatke nebola vykonaná oprava stanoveným spôsobom
- Vo všetkých prípadoch bola vykonaná administratívna finančná kontrola, ale nebola vykonaná so správnym záverom, v jednom prípade úplne absentovali doklady preukazujúce úhradu oprávneného výdavku , v priebehu kontroly boli na žiadosť h.k. doklady doložené
- Predložené doklady neboli overené zamestnancom v súlade s ustanoveniami VZN
- Obci Naháč boli hlavným kontrolárom poskytnuté odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov

Správa bola odoslaná mailom na adresu obecného úradu Naháč [starosta.nahac@gmail.com](mailto:starosta.nahac@gmail.com) , [lenka.tvaroskova@nahac.dcom.sk](mailto:lenka.tvaroskova@nahac.dcom.sk) a poslancom OZ na oboznámenie s obsahom dňa: 16.04.2023

Vypracovala Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

Prevzal: PhDr. David Ivanovič, PhD, starosta obce Naháč