

# SPRÁVA

## **o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a VZN obce Poloma v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu obce u vybraných subjektov, ktorým boli dotácie poskytnuté**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 a v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v zmysle základných pravidiel finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Zb. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení predkladám správu o výsledku kontroly.

### **1. Všeobecné náležitosti**

**Povinná (kontrolovaná) osoba:** Obecný úrad Poloma

**Oprávnená (kontrolujúca) osoba:** Ing. Ferdinand Exner, hlavný kontrolór Obce Poloma

**Cieľ kontroly:** Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a VZN obce Poloma v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu obce u vybraných subjektov, ktorým boli dotácie poskytnuté

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Poloma od 21.8.2023 do 31.8.2023

**Typ kontroly:** kontrola súladu poskytnutých dotácií s rozpočtom obce, ich použitia a zúčtovania

**Štatutár kontrolovaného subjektu:** Mgr. Milan Hovanec, starosta obce Poloma

### **2. Použitá legislatíva ku kontrole:**

- 1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 4 ods. 3 písm. h),** podľa ktorého obec pri výkone samosprávy utvára a chráni zdravé podmienky a zdravý spôsob života a práce obyvateľov obce, chráni životné prostredie, ako aj utvára podmienky na zabezpečovanie zdravotnej starostlivosti, na vzdelávanie, kultúru, osvetovú činnosť, záujmovú umeleckú činnosť, telesnú kultúru a šport
- 2. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** (ďalej aj „zákon č. 583/2004 Z. z.“), na základe ktorého:
  - **v zmysle § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.** 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
  - **v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.** 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 - v zmysle § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. v rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odsekov 2 a 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce

### **3. Vyžiadané doklady.**

1. VZN o dotáciách
2. Uznesenie Obecného zastupiteľstva, ktorým, boli schválené dotácie
3. Zmluvy s prijímateľmi dotácie
4. Doklad o poskytnutí dotácie – bankový výpis a doklad o zaúčtovaní poskytnutej dotácie
5. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie
6. V prípade nedočerpania dotácie doklad o vrátení rozdielu ak boli dotácie poskytované preddavkovo.

### **4. Predložené doklady, písomnosti a informácie ku kontrole.**

1. Obraty podľa účtov 211, 221 súvst'ažne s účtami 586, 321, a 518 za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022
2. Pokladničný doklad o nákupe na čiastku 15,16 € zo dňa 14.4.2022
3. Pokladničný doklad o nákupe na čiastku 14,98 € zo dňa 28.4.2022
4. Výdavkový pokladničný z pokladne Obce Poloma číslo PO/45 zo dňa 29.4.2022 na čiastku 30,- €
5. Pokladničný doklad o nákupe na čiastku 15,51 € zo dňa 6.5.2022
6. Výdavkový pokladničný z pokladne Obce Poloma číslo PO/47 zo dňa 9.5.2022 na čiastku 15,- €
7. Pokladničný doklad o nákupe na čiastku 64,90 € zo dňa 26.2.2022
8. Výdavkový pokladničný z pokladne Obce Poloma číslo PO/52 zo dňa 12.5.2022 na čiastku 64,90 €
9. Faktúra za ubytovanie VS 032201, dátum zdaniteľného plnenia 15.3.2022 na čiastku 585,00 €
10. Výdavkový pokladničný z pokladne Obce Poloma číslo PO/53 zo dňa 12.5.2022 na čiastku 585,- €
11. Faktúra od SFZ VS 2201003223, dátum dodania 31.3.2022 na čiastku 17,-- €
12. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 62
13. Faktúra od SFZ VS 2201004857, dátum dodania 30.4.2022 na čiastku 71,50 €
14. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 75
15. Faktúra od SFZ VS 2201006534, dátum dodania 31.5.2022 na čiastku 225,50 €

16. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 97
17. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 116
18. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 154
19. Faktúra od SFZ VS 2201029078, dátum dodania 31.3.2022 na čiastku 344,-- €
20. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 184

## 5. Výsledky kontroly

**Predmet kontroly:** Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a VZN obce Poloma v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu obce u vybraných subjektov, ktorým boli dotácie poskytnuté

### Kontrola predložených dokladov.

1. Obraty podľa účtov 211, 221 súvŕažne s účtami 586, 321, a 518 za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022
  - Predložený doklad je nedostatočný pre dôkladnú kontrolu. Nebolo možné skontrolovať na aký nákladový účet boli zúčtované platby z účtu v banke, párované s účtom 321
2. Pokladničný doklad o nákupe na čiastku 15,16 € zo dňa 14.4.2022
  - Nákup za hotové na občerstvenie pre hráčov bol zaúčtovaný správne ako transfer na účet 586, no nie je to na základe VZN a uznesenia OZ Obce Poloma.
3. Pokladničný doklad o nákupe na čiastku 14,98 € zo dňa 28.4.2022
  - Nákup za hotové na občerstvenie pre hráčov bol zaúčtovaný správne ako transfer na účet 586, no nie je to na základe VZN a uznesenia OZ Obce Poloma.
4. Výdavkový pokladničný z pokladne Obce Poloma číslo PO/45 zo dňa 29.4.2022 na čiastku 30,- €
  - Výdavkový doklad bol zúčtovaný správne, no nie je to na základe VZN a uznesenia OZ Obce Poloma. Zároveň výdavkový doklad nie je v plnej výške, vyúčtovaných a preplatených bolo 30,- €, pričom pokladničné doklady boli na čiastku 30,14 €.

5. Pokladničný doklad o nákupe na čiastku 15,51 € zo dňa 6.5.2022
  - Nákup za hotové na občerstvenie pre hráčov bol zaúčtovaný správne ako transfer na účet 586, no nie je to na základe VZN a uznesenia OZ Obce Poloma, no nie v plnej výške, vyúčtovaných a preplatených boli 15,- €
  
6. Výdavkový pokladničný z pokladne Obce Poloma číslo PO/47 zo dňa 9.5.2022 na čiastku 15,- €
  - Výdavkový doklad bol zúčtovaný správne, no nie je to na základe VZN a uznesenia OZ Obce Poloma
  
7. Pokladničný doklad o nákupe na čiastku 64,90 € zo dňa 26.2.2022
  - Nákup za hotové na občerstvenie pre hráčov bol zaúčtovaný správne ako transfer na účet 586, no nie je to na základe VZN a uznesenia OZ Obce Poloma
  
8. Výdavkový pokladničný z pokladne Obce Poloma číslo PO/52 zo dňa 12.5.2022 na čiastku 64,90 €
  - Výdavkový doklad bol zúčtovaný správne, no nie je to na základe VZN a uznesenia OZ Obce Poloma
  
9. Faktúra za ubytovanie VS 032201, dátum zdaniteľného plnenia 15.3.2022 na čiastku 585,00 €
  - Faktúra bola vystavená na Obec Poloma, pričom zúčtovaná bola ako transfer pre prijímateľov služby ubytovania, ktorí nemajú žiadny právny vzťah s Obcou Poloma.
  - Zároveň na faktúre je uvedené nesprávne IČO Obce Poloma. Uvedené je 003202201. Správne IČO Obce Poloma je 00327638
  - Z predloženej dokumentácie nebolo možné skontrolovať či bola vykonaná finančná kontrola faktúry, keďže bola vystavená na Obec Poloma
  
10. Výdavkový pokladničný z pokladne Obce Poloma číslo PO/53 zo dňa 12.5.2022 na čiastku 585,- €

Faktúry sa platia cez účet, nie v hotovosti cez pokladňu. Pričom na faktúre je uvedený spôsob platby prevodom.

11. Faktúra od SFZ VS 2201003223, dátum dodania 31.3.2022 na čiastku 17,-- €
- Faktúra nebola vystavená na Obec Poloma ale na TJ PODHORAN POLOMA, preto nesmie byť účtovaná a ani hradená z účtu Obce Poloma
  - Zároveň nebola predložená finančná kontrola už keď to bolo platené z účtu Obce.
12. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 62
- Z účtu Obce Poloma nemala byť hradená faktúra VS 2201003223, nakoľko nebola vystavená na Obec Poloma
13. Faktúra od SFZ VS 2201004857, dátum dodania 30.4.2022 na čiastku 71,50 €
- Faktúra nebola vystavená na Obec Poloma ale na TJ PODHORAN POLOMA, preto nesmie byť účtovaná a ani hradená z účtu Obce Poloma
  - Zároveň nebola predložená finančná kontrola už keď to bolo platené z účtu Obce.
14. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 75
- Z účtu Obce Poloma nemala byť hradená faktúra VS 2201004857, nakoľko nebola vystavená na Obec Poloma
15. Faktúra od SFZ VS 2201006534, dátum dodania 31.5.2022 na čiastku 225,50 €
- Faktúra nebola vystavená na Obec Poloma ale na TJ PODHORAN POLOMA, preto nesmie byť účtovaná a ani hradená z účtu Obce Poloma
  - Zároveň nebola predložená finančná kontrola už keď to bolo platené z účtu Obce.
16. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 97
- Z účtu Obce Poloma nemala byť hradená faktúra VS 2201006534, nakoľko nebola vystavená na Obec Poloma
17. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 116
- Aj keď faktúra ku ktorej bol vrátený preplatok vo výške 48,98 € nepatrila Obci Poloma. Teda Obec nemala prijať danú vrátku
  - Nebol doložený dobropis k tejto vrátke
18. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 154
- Aj keď faktúra ku ktorej bol vrátený preplatok vo výške 37,00 € nepatrila Obci Poloma. Teda Obec nemala prijať danú vrátku

- Nebol doložený dobropis k tejto vrátke

19. Faktúra od SFZ VS 2201029078, dátum dodania 31.3.2022 na čiastku 344,-- €

- Faktúra nebola vystavená na Obec Poloma ale na TJ PODHORAN POLOMA, preto nesmie byť účtovaná a ani hradená z účtu Obce Poloma
- Zároveň nebola predložená finančná kontrola už keď to bolo platené z účtu Obce.

20. Bankový výpis z Prima banky Slovensko č. 184

- Z účtu Obce Poloma nemalá byť hradená faktúra VS 2201029078, nakoľko nebola vystavená na Obec Poloma

### **Kontrolné zistenia:**

#### **Záver kontroly:**

#### **Navrhované odporúčania a opatrenia:**

##### ***Kontrolné zistenie č. 1***

Obec v súlade s §7 ods. 4 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je povinná vydať všeobecne záväzné nariadenie v ktorom určí podmienky poskytovania dotácii. Obec Poloma takéto všeobecne záväzné nariadenie nemá a v roku 2022 poskytovala dotácie športovému klubu TJ PODHORAN POLOMA, čo je porušenie príslušného zákona.

##### ***Odporúčenie a opatrenie:***

V prípade ak Obec Poloma plánuje v roku 2023 a v ďalších rokoch poskytovať dotácie v zmysle platnej legislatívy musí pripraviť a schváliť Všeobecne záväzne nariadenie o dotáciách

##### ***Kontrolné zistenie č. 2***

V prípade ak obec poskytuje dotácie, môže tak urobiť iba z rozpočtu obce, teda rozpočet musí jednoznačne obsahovať výdavky na konkrétnu dotáciu pre konkrétny subjekt. Zároveň poskytnutá dotácia nesmie navýšiť dlh obce. Obec Poloma v roku 2022 nemala v rozpočte schválené dotácie, teda ich poskytnutie bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách.

##### ***Odporúčenie a opatrenie:***

V prípade ak Obec Poloma plánuje v roku 2023 a v ďalších rokoch poskytovať dotácie v zmysle platnej legislatívy musí to zapracovať a schváliť v rozpočte Obce Poloma v zmysle platnej legislatívy.

***Kontrolné zistenie č. 3***

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách a povinného všeobecne záväzného nariadenia je povinnosťou obce spísať zmluvu medzi Obcou Poloma ako Poskytovateľom a TJ PODHORAN POLOMA ako príjemcom dotácie. Takáto zmluva v roku 2022 nebola podpísaná.

***Odporúčenie a opatrenie:***

V prípade ak Obec Poloma plánuje v roku 2023 a v ďalších rokoch poskytovať dotácie v zmysle platnej legislatívy musí uzavrieť zmluvu s Prijímateľom dotácie.

***Kontrolné zistenie č. 4***

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách je obec oprávnená na základe právoplatne podpísanej zmluvy poskytnúť finančné prostriedky Prijímcovi dotácie a ten platí záväzky ktoré sú v súlade s príslušnou zmluvou. Obec Poloma nemá zmluvu a záväzky platila za TJ PODHORAN POLOMA priamo jej veriteľovi, čo je porušenie zákona o rozpočtových pravidlách

***Odporúčenie a opatrenie:***

Zabezpečiť aby sa dané zistenie už neopakovalo

V Polome 31.8.2023

Ing. Ferdinand Exner, hlavný kontrolór obce Polome .....

Dátum doručenia správy povinnej osobe .....

Za povinnú osobu:

Mgr. Milan Hovanec, starosta Obce Poloma .....