

Obecný úrad
Kamenná Poruba 207
093 03 Vranov nad Topľou

Váš list číslo/zo dňa

Naše číslo
006-001/HKKP/2024

Vybavuje/linka
JUDr. Branislav Piršč

Miesto odoslania dátum
Kamenná Poruba, 29.1.2025

Správa z kontroly čerpania a vyúčtovania niektorých dotácií poskytnutých obcou Kamenná Poruba v roku 2024.

I.

Všeobecná časť

Kontrola bola vykonaná podľa § 18d ods. 1, 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 214/2024 dňa 25.7.2024.

Oprávnená osoba: hlavný kontrolór obce JUDr. Branislav Piršč

Povinné osoby: Obecný úrad Kamenná Poruba č. 207, 093 03 Vranov nad Topľou, IČO 00332461 (ďalej OcÚ)

Predmet kontroly: Kontrola procesu poskytnutia dotácií obcou, kontrola vyúčtovania dotácií subjektom prijímateľa dotácie.

Cieľ kontroly: overiť spôsob poskytovania dotácií obcou, súlad so zákonnou úpravou, všeobecne záväzným nariadením obce. Vykonať kontrolu správnosti vyúčtovania dotácií subjektom prijímateľa, overiť účel, adresnosť, hospodárnosť čerpania dotácií.

Kontrolované obdobie: rok 2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Kamenná Poruba, od 17.12.2024 do 29.1.2025

Dátum zaslania správy:

Legislatívny rámec:

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších prepisov,

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení

niektorých zákonov,

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

VZN č.1/2007 o podmienkach poskytovania dotácii z rozpočtu obce Kamenná Poruba.

II.

Kontrola u poskytovateľa dotácie

Obec Kamenná Poruba má poskytovanie dotácií upravené VZN č.1 z roku 2007. Pri vyhodnotení podmienok poskytnutia dotácii konštatujem že boli splnené podmienky čl. 4, Všeobecne záväzného nariadenia (ďalej VZN). Žiadatelia predložili žiadosti v súlade s ustanovením písmena a) až f). Neboli zistené žiadne záväzky žiadateľov voči obci.

Všetky dotácie boli schválené OZ Kamenná Poruba uznesením (čl. 5 VZN) 140/2023, 141/2023, 142/2023 zo dňa 7.12.2023 a uznesením č. 159/2024 dňa 23.2.2024.

Musím konštatovať že finančná dotácia poskytnutá Obecnému futbalovému klubu na rok 2024 bola poskytnutá v rozpore s čl. 4, ods. 3, písmeno b), ktorý definuje neposkytnutie dotácie žiadateľovi, ktorý nepredložil vyúčtovanie dotácie v predchádzajúcom roku (2023), čo zástupca OFK urobil až po začatí kontroly v decembri 2023. Vyúčtovanie za rok 2024 predložil 28.1.2025 pred ukončením kontroly. Týmto je zjavné, že obecné zastupiteľstvo v Kamennej Porube uznesenie č. 140/2023 dňa 7.12.2023 prijalo v rozpore s platným VZN a tým došlo k porušeniu Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Taktiež konštatujem porušenie platného VZN v čl. 6, ods. 1, ktoré nepriamo uvádza povinnosť uzatvorenia písomnej zmluvy so žiadateľom, čo nebolo vykonané ani s jedným žiadateľom. V zmluve má byť uvedená výška dotácie, termín jej vyúčtovania, ako aj spôsob propagácie obce. Neexistencia takejto dohody neumožňuje, resp. sťažuje vymáhanie vzájomných práv a povinností vyplývajúcich zo vzájomných záväzkov.

Poskytnutie a zúčtovanie dotácie zo strany obce, bolo vykonané v súlade s rozpočtovými pravidlami a pravidlami účtovanie v zmysle právnej úpravy. Taktiež boli správne poskytnuté formou bankového prevodu, alebo v hotovosti v pokladni OÚ Kamenná Poruba. (čl. 6, ods. 2)

Žiadatelia Dobrovoľný hasičský zbor obce (DHZ) čerpal dotáciu v hotovosti prostredníctvom pokladne. Nemá povinnosť vrátiť dotáciu, alebo jej časť. Miestny odbor Matice slovenskej Kamenná Poruba čerpal dotáciu v hotovosti prostredníctvom pokladne. Nemá povinnosť vrátiť dotáciu, alebo jej časť. Obecný futbalový klub čerpal dotáciu bankovými prevodmi na účet žiadateľa, ku dnu začatia kontroly nepredložil vyúčtovanie dotácie, toto vykonal až dňa 28.1.2025. Dotáciu využil v plnej výške. Ku dňu spracovania Návrhu správy mu nevzniká povinnosť vrátiť nevyužitú finančnú prostriedky na účet obce, resp. do pokladne obce. (čl. 6, ods. 5, ods. 6). V tomto bode upozorňujem na zistenie u poskytovateľa dotácie o rozpore poskytnutiu dotácie s nariadením č. 1/2007 čl. 4, ods. 3, písmeno b). FS Porubjanka dotácia poskytnutá formou bankových prevodov na účet žiadateľa dotáciu využil v plnej výške, nemá povinnosť vrátiť dotáciu, alebo jej časť.

III.

Kontrola vyúčtovania dotácií u príjemcov dotácie:

Dobrovoľný hasičský zbor obce:

- Žiadosť o dotáciu predložená dňa 5.12.2023
- Dotácia schválená uznesením OZ Kamenná Poruba č. 141/2023 zo dňa 7.12.2023 vo výške 4000 €.
- Subjekt čerpal poskytnutú dotáciu priebežne, vyplatením súm z pokladne obce oproti pokladničným dokladom, za nákup materiálu nevyhnutného k činnosti DHZ v obci pri plnení jeho úloh.
- Ku kontrole boli predložené dokumenty – faktúra a pokladničné doklady, ktoré dokladujú použitie poskytnutej dotácie.
- Kontrolou zistené že subjekt vyčerpal z poskytnutej dotácie sumu vo výške 923,86 €.
- Záver: Konštatujem že podľa kontrolovaných dokumentov boli finančné prostriedky použité v súlade s účelom ich poskytnutia, ako aj deklarovanej činnosti subjektu, ktorému boli poskytnuté a boli dodržané pravidlá časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie. Taktiež vyúčtovanie bolo vykonané v súlade so zákonom a boli dodržané podmienky použitia dotácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Miestny odbor Matice slovenskej Kamenná Poruba

- Žiadosť o dotáciu predložená dňa 5.12.2023.
- Dotácia schválená uznesením OZ Kamenná Poruba č. 142/2023 zo dňa 7.12.2023 vo výške 1000 €.
- Subjekt čerpal poskytnutú dotáciu priebežne, vyplatením hotovosti z pokladne obce oproti pokladničným dokladom a faktúram, za nákup materiálu a služieb MO MS v obci pri plnení deklarovaných úloh.
- Ku kontrole boli predložené dokumenty – faktúra a pokladničné doklady, ktoré dokladujú použitie poskytnutej dotácie.
- Kontrolou zistené že subjekt vyčerpal celú výšku dotácie.
- Uznesením OZ č. 143/2023 zo dňa 7.12.2023 bola Odboru Mladej MS v Kamennej Porube poskytnutá vecná dotácia z majetku obce formou zapožičania priestorov Kultúrneho domu k usporiadaniu Hornozemplínskej veselice.
- Záver: Konštatujem že podľa kontrolovaných dokumentov boli finančné prostriedky použité v súlade s účelom ich poskytnutia, ako aj deklarovanej činnosti subjektu, ktorému boli poskytnuté a boli dodržané pravidlá časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie. Taktiež vyúčtovanie bolo vykonané v súlade so zákonom a boli dodržané podmienky použitia dotácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obecný futbalový klub

- Žiadosť o dotáciu vo výške 4000 € predložená dňa 4.12.2023.

- Dotácia schválená uznesením OZ Kamenná Poruba č. 140/2023 dňa 7.12.2023 vo výške 4000 €
- Dotácia poskytnutá formou bankového prevodu na účet subjektu dňa 25.3.2024 vo výške 1000 €, a dňa 17.6.2024 vo výške 1000 € a dvoma bankovými prevodmi dňa 20.9.2024 vo výške 2000 € .
- Ku kontrole boli dňa 28.1.2025 predložené dokumenty – faktúra a pokladničné doklady, ktoré dokladujú použitie poskytnutej dotácie.
- Záver: Konštatujem že podľa kontrolovaných dokumentov boli finančné prostriedky použité v súlade s účelom ich poskytnutia, ako aj deklarovanej činnosti subjektu, ktorému boli poskytnuté a boli dodržané pravidlá časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie. Vyúčtovanie bolo vykonané oneskorene po urgencii u prijímateľa dotácie. Podmienky použitia dotácie, v zmysle zákona o rozpočtovaných pravidlách územnej samosprávy, boli dodržané.

FS Porubjanka:

- Žiadosť o dotáciu vo výške 2000 € predložená dňa 2.2.2024.
- Dotácia schválená uznesením OZ Kamenná Poruba č. 159/2024 dňa 23.2.2024 vo výške 2000 €
- Dotácia poskytnutá formou bankového prevodu na účet subjektu dňa 29.5.2024 vo výške 1000 € a dňa 12.9.2024 vo výške 1000 €.
- Ku kontrole boli predložené dokumenty – bankové výpisy, a iný pokladničný doklad, ktoré dokumentujú príjem a použitie poskytnutej dotácie.
- Kontrolou zistené že subjekt vyčerpal celú výšku dotácie.
- Záver: Konštatujem že podľa kontrolovaných dokumentov, boli finančné prostriedky použité v súlade s účelom ich poskytnutia, ako aj deklarovanej činnosti subjektu, ktorému boli poskytnuté a boli dodržané pravidlá časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie. Taktiež vyúčtovanie bolo vykonané v súlade so zákonom a boli dodržané podmienky použitia dotácie v zmysle zákona o rozpočtovaných pravidlách územnej samosprávy.

IV.

Vyhodnotenie kontroly

- neuzatvorenie zmluvy o poskytnutí dotácie s jednotlivými žiadateľmi v rozpore s čl. 6, VZN č. 1/2007,
- finančná dotácia poskytnutá Obecnému futbalovému klubu na rok 2024 bola poskytnutá v rozpore s čl. 4, ods. 3, písm. b), VZN 1/2007
- štatutár OFK vykonal vyúčtovanie za rok 2024 oneskorene. Vyúčtovanie dotácie z roku 2023 vykonal až po začatí kontroly v decembri 2024.
- Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky u všetkých prijímateľov dotácii boli použité v súlade s účelom ich poskytnutia, ako aj deklarovanej činnosti subjektu, ktorému boli poskytnuté a boli dodržané pravidlá časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie

Navrhované opatrenia:

1. Aktualizovať, resp. prijať nové VZN upravujúce poskytovanie dotácii žiadateľom, ktoré by reflektovalo na zmeny v legislatívnej úprave.
2. Upozorniť obecné zastupiteľstvo Kamenná Poruba k uzneseniu č. 140/2023, ktoré bolo prijaté v rozpore s platným VZN č. 1/2007.
3. V budúcnosti dôsledne dodržiavať platné VZN (uzatvorenie zmluvy, čas a forma vyúčtovania, priebežná kontrola použitia dotácii v priebehu roka).

V.

Záver

Konštatujem, že vykonanou kontrolou boli zistené skutočnosti uvedené v tejto správe.

V Kamennej Porube dňa 29.1.2025

JUDr. Branislav Piršč
hlavný kontrolór

Návrh správy elektronicky predložený na oboznámenie poslancom obecného zastupiteľstva dňa 29.1.2025. V zákonnej lehote nepodaná žiadna pripomienka.

Správa predložená na prejednanie Obecnému zastupiteľstvu Kamenná poruba dňa 7.2.2025.

Správa zverejnená na úradnej tabuli v obci Kamenná Poruba: 10.2.2025

Správa zverejnená na webovom sídle obce Kamenná Poruba dňa: 10.2.2025