

S P R Á V A
z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu obce v roku 2023
Obcou Ivachnová

(vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a v súlade s § 18d,
ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.)

Dátum vykonania kontroly: 25.4.2024, 30.4.2024

Miesto vykonania kontroly: Obec Ivachnová – Obecný úrad

Kontrolu vykonala: PhDr. Desana Stromková, hlavná kontrolórka obce

Predmet kontroly: Finančné prostriedky poskytnuté obcou formou transferu
v roku 2023

Cieľ kontroly: Efektívne nakladanie s finančnými prostriedkami obce,
hospodárnosť a účelnosť poskytnutých dotácií, súlad
s vnútornými predpismi obce pri poskytovaní transferov na
verejnoprospešný účel

Kontroly za uvedený úsek sa zúčastnili: Monika Krakovská - zamestnankyňa obce

K vykonaniu kontroly boli predložené nasledovné doklady :

Zmluvy o poskytovaní dotácií a príspevkov z rozpočtu obce – agenda + zverejnenie na web
sídle obce, spisová agenda týkajúca sa poskytovania dotácií z rozpočtu obce v zmysle
platných VZN obce, aktuálne platnej legislatívy, prípadne na základe rozhodnutia obecného
zastupiteľstva.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- Väčšina zmlúv je vyhotovovaná vo viacerých origináloch, preto je možné založiť jednu do evidencie zmlúv a jednu do spisovej agendy k vyúčtovaniu dotácie zo strany žiadateľa.
- Všetci žiadatelia majú zaregistrovaného štatutára v registri MVO v zmysle platného zákona o registri mimovládnych organizácií, čím je dodržaná legislatíva platná od 1.7.2019.
- Je vedená spisová agenda jednotlivých žiadateľov o dotáciu.
- Zmluvy o poskytnutí príspevku na záujmové vzdelávanie detí s trvalým pobytom v obci Ivachnová, ktoré pôsobia pri ZŠ sú spracované s odvolaním sa na 6 §, ods.12, písm. e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p
- Zmluvy o poskytovaní dotácií na verejnoprospešnú činnosť sú spracované v súlade so schváleným VZN č.6/2021 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Ivachnová alebo so zákonom o sociálnych službách v prípade poskytovateľa sociálnej služby.
- **Zmluva č. 33/2022** – o poskytnutí finančného príspevku pre Spišskú katolícku charitu na prevádzku poskytovateľa sociálnej služby – denný stacionár v Liskovej. Zmluva je uzatvorená v súlade so zákonom o sociálnych službách 448/2008 v z.n.p. a je špecifikovaný počet klientov z obce Ivachnová – traja občania, na základe žiadosti

poskytovateľa služby zo dňa 12.12.2022. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2023 s poskytovaním mesačného príspevku zálohovo mesiac dopredu. Zmluva bola podpísaná 15.12.2022, zverejnená bola 16.12.2022 a účinnosť nadobudla 1.1.2023. Poskytnutý finančný príspevok bol riadne zúčtovaný na základe predložených dokladov 10.1.2024.

- **Darovacia zmluva č. 1/2023** – o poskytnutí finančného daru na opravu organu v kostole Lipt. Michal pre Rímsko-katolícku cirkev vo výške 2 000,- €. Zmluva bola uzatvorená 14.7.2023, bola riadne zverejnená, čím nadobudla účinnosť. Ku dňu kontroly dar ešte nebol vyúčtovaný. V zmluve chýba odvolávka na uznesenie obecného zastupiteľstva zo dňa 21.6.2023, číslo uznesenia 28/2023, ktorým bol finančný dar schválený. V čl. 3 darovacej zmluvy je chybne uvedené, že dar bude poskytnutý do 5 dní od platnosti zmluvy. Správne má byť od „účinnosti“ zmluvy.
- **Zmluva č. 3/2023** – o poskytnutí finančného príspevku na záujmové vzdelávanie detí pre žiadateľa OZ HAPPY MOMENTS – súkromné CVČ – na 2 deti s trvalým pobytom v obci Ivachnová. Zmluva bola uzatvorená s odvolaním sa na § 6, ods.12, písm. e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. a je v sume 8,59 €/dieťa. Zmluva bola uzatvorená 18.1.2023, zverejnená 19.1.2023 a účinná bola 20.1.2023. Poskytnutý príspevok bol riadne vyúčtovaný.
- **Zmluva č. 4/2023** - o poskytnutí finančného príspevku na záujmové vzdelávanie detí pre Mesto Ružomberok na činnosť CVČ Elán Ružomberok celkom na 18 detí z trvalým pobytom v obci na celý rok 2023 v sume 11,45 €/dieťa. Zmluva bola uzatvorená s odvolaním sa na § 6, ods.12, písm. e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. zo dňa 10.1.2023. K žiadosti bol priložený zoznam detí a krúžkov, ktoré navštevujú. V spise chýba vyúčtovanie poskytnutého príspevku pre kontrolu účelného použitia verejných zdrojov v zmysle citovaného zákona.
- **Zmluva č. 5/2023** – o poskytnutí finančného príspevku na záujmové vzdelávanie detí v CVČ pri ZŠ so žiadateľom Kongregácia milosrdných sestier sv. Vincenta – Satmárky. Dotácia sa poskytla pre 1 dieťa z obce. Na základe žiadosti z 21.9.2023 bol príspevok poskytnutý do konca roku 2023 na 2 deti. Zmluva bola uzatvorená s odvolaním sa na § 6, ods.12, písm. e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. zo dňa 17.1.2023. Poskytnutý príspevok bol riadne vyúčtovaný 27.12.2023.
- **Zmluva č. 9/2023** – o poskytnutí finančného príspevku na záujmové vzdelávanie detí pre žiadateľa ZŠ s MŠ Lipt. Teplá na činnosť CVČ, celkom na 11 detí z trvalým pobytom v obci, zoznam detí bol priložený k žiadosti. Zmluva bola uzatvorená s odvolaním sa na § 6, ods.12, písm. e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. zo dňa 27.2.2023. Zverejnená bola 28.2.2023, účinnosť nadobudla 1.3.2023. V spise chýba vyúčtovanie poskytnutého príspevku pre kontrolu účelného použitia verejných zdrojov (11,45 €/dieťa) v zmysle citovaného zákona.
- **Zmluva č. 33/2023** – o poskytnutí dotácie pre Základnú organizáciu Slovenského zväzu záhradkárov 43-17 Ivachnová v sume 400,- € v zmysle VZN č. 6/2021. Žiadosť o príspevok na úhradu nákladov na zájazd do Arboréta bola podaná 20.7.2023. Dotácia bola poskytnutá v súlade s uznesením obecného zastupiteľstva č. 38/2023 zo dňa 13.9.2023. Zmluva bola podpísaná 20.11.2023 a príspevok bol vyúčtovaný a doložený dokladmi v zmysle VZN. Odporúčam nabudúce do zmluvy doplniť sídlo organizácie a ostatné údaje v súlade s údajmi z registra mimovládnych organizácií.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

1. Podmienky poskytovania dotácie z rozpočtu obce sa riadia platnou legislatívou a aktuálnym VZN č.6/2021.
2. Je vedená spisová agenda poskytovania príspevkov a dotácií a ich vyúčtovanie.

3. V agende nie sú doložené tieto podklady:
- správa z administratívnej finančnej kontroly - či je daná žiadosť v súlade s rozpočtom obce na príslušný rok, či je možné pokračovať vo finančnej operácii, či žiadosť obsahuje všetky náležitosti podľa platnej legislatívy, čestné vyhlásenie žiadateľa, že nemá zákaz prijímať dotácie z verejných zdrojov - § 7, ods.7 zákona 582/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy;
 - čestné vyhlásenie žiadateľa, že nemá nesplnené záväzky voči obci; rozhodnutia o prijatí detí do CVČ so súhlasmi rodičov
 - vyúčtovanie poskytnutej dotácie – v prípadoch popísaných vyššie,
 - doložiť k darovacej zmluve výpis z uznesenia OZ o poskytnutí daru, nakoľko v zmluve nie je citované.

Závery z vykonanej kontroly a odporúčania:

1. Postupne (do budúca) doplniť do agendy chýbajúce podklady, vyžadovať ich predloženie od žiadateľov o príspevok.
2. Požadovať vyúčtovanie poskytnutého príspevku aj od žiadateľov z oblasti školstva – a to v rámci kontroly poskytnutého príspevku v zmysle § 6, ods.26 zákona 596/2003 Z.z.

Návrh správy napísala: 30.4.2024

PhDr. Desana Stromková, hlavná kontrolórka

Návrh správy bol doručený dňa: 7.5.2024

Opatrenie starostu obce k odporúčaniu z návrhu správy:

Vladimír Guoth

Záver:

PhDr. Desana Stromková

Správa bola predložená na rokovaní Obecného zastupiteľstva v Ivachnovej dňa:

12.6.2024