

Návrh Správy Hlavného kontrolóra
z vykonanej finančnej kontroly v súlade s § 22, odst.1 zákona č.357/2015
Z.z. o finančnej kontrole a audite, vykonaná v zmysle ust. § 18 d Zákona
č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Dátum vykonania kontroly: máj - jún 2022

Miesto vykonania kontroly: Obec Zbehy – Obecný úrad.

Kontrolu vykonala: Ing. Alena Remenárová, hlavná kontrolórka Obce Zbehy.

Cieľ kontroly Zistenie stavu realizovaných finančných operácií pri poskytovaní dotácii z rozpočtu obce v roku 2021 a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich túto činnosť, vrátane VZN č.4/2020.

Predmet kontroly: Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce Zbehy – finančná kontrola na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, prijatý uznesením č.107/2021 zo dňa 13.12.2021 v súlade so zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien, so zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Pri kontrole som sa zamerala na nasledovné oblasti:

- Dodržiavanie rozpočtových pravidiel vymedzené v Zákone 523/2004 o rozp. prav. verejnej správy § 19 –účelnosť, časovosť, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov
- Rozpočet obce na rok 2021 a jeho plnenie vo výdavkovej časti položka 642001-bežné transféry občianskym združeniam
- Preverenie podmienky poskytnutia dotácie v súlade s § 7 ods.7 Zákona 583/2004 Z. z. o rozp.prav.územnej samosprávy-zákaz prijímať dotácie
- Preverenie podmienky poskytnutia dotácie v súlade s § 19 ods.16 Zákona 583/2004Z.z. o RPÚS-zápis v registri partnerov verejného sektora v súlade so zákonom 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora, zákonom 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií vrátane novely, zákon 83/1990 o združovaní občanov
- zistenie, s ktorými subjektmi obec uzavrela zmluvy o poskytovaní dotácie, kedy boli tieto zmluvy uzavreté, zverejnené na internetovej stránke obce, preverenie účinnosti zmlúv
- preverenie poukazovania schválených fin. prostriedkov na základe zmluvy jednotlivým subjektom
- preverenie poskytnutia dotácie podľa novej platnej VZN 4/2020
- preverenie žiadostí o poskytnutie dotácie pred uzatvorením zmluvy
- posúdenie, či boli dotácie poskytnuté v rozsahu uzavretej zmluvy a či tento rozsah bol v súlade so schváleným rozpočtom obce na rok 2021,
- overenie, či do zmluvne dohodnutého termínu subjekty predložili vyúčtovanie dotácií,
- kontrolu vyúčtovania poskytnutej dotácie formou doloženia zoznamu účtovných dokladov,
- kontrolu úplnosti doloženia všetkých účtovných dokladov, ktoré sú v zozname uvedené,
- preverenie povinnosti zverejniť zoznam príjemcov dotácií v súlade so zákonom 583/2004 Z.z. v záverečnom účte za rok 2021

Právne predpisy súvisiace s kontrolou:

- VZN 4/2020 o podmienkach poskytnutia dotácií z rozpočtu obce Zbehy
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n. z.
- Zákon č.213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách v znení n. z.

- Zákon č. 34/2002 o nadáciách v znení n. z.
- Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora,
- Zákon č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií
- Zákon 83/1990 o združovaní občanov

K vykonaniu finančnej kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené nasledovné doklady:

1. VZN č.4/2020 o podmienkach poskytnutia dotácií z rozpočtu obce Zbehy s účinnosťou od 1.1.2021
2. Žiadosti spoločenských organizácií pôsobiacich v obci, ktorý sú prijímatelia dotácií:
 - ✓ Telovýchovná jednota Slovan Zbehy
 - ✓ Slovenský červený kríž Miestny spolok Zbehy
 - ✓ Detský folklórny súbor Zbežanček
 - ✓ ZO Zväzu zdravotne postihnutých Nitrianskeho kraja
 - ✓ ZO Slovenského technického športu
 - ✓ ZO Jednoty dôchodcov Slovenska
 - ✓ Miestny kynologický klub Zbehy
 - ✓ Klub slovenských turistov Radošinka
 - ✓ Poľovnícke združenie Zbehy
3. Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie
4. Doklady preukazujúce prijatie dotácie /kópie výdavkových pokladničných dokladov zo strany poskytovateľa a príjmové pokladničné doklady zo strany prijímajúcej zložky, výdavkové pokladničné doklady preukazujúce použité dotácie
5. Prehľady o vyúčtovaní dotácií jednotlivými prijemcami,

Finančnou kontrolou bolo zistené nasledovné:

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce je upravené v § 7 ods.2,4, a 6 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n. z. V schválenom rozpočte obce na rok 2021 vo výdavkovej časti položka Bežné transfery občianskym združeniam boli vo výške 25 050 €. Upravený rozpočet bol vo výške 25 050 €, plnenie vo výške 18 854,93 €.

Predložené dokumenty a doklady:

1. VZN č. 4/2020 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov obce v zmysle ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
2. Telovýchovná jednota Slovan Zbehy, o.z.:
IČO 31875921
Žiadosť o dotáciu na sumu 4 000 €, účelové určenie použitia dotácie: reprezentácia obce formou športu – futbal, príprava. Zmluva o poskytnutí dotácie č.48/2021 zo dňa 30.7.2021 na sumu 4 000 €, zverejnená na web sídle obce 5.8.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 28.9.2021 (benzín do kosačky, občerstvenie pri zápasoch, úprava hracej plochy ihriska, faktúry od SFZ)
Zmluva o poskytnutí dotácie č.49/2021 zo dňa 29.9.2021 vč.dodatku č.1 na sumu 4 000 € - reprezentácia obce, zverejnená na web sídle obce 29.9.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 8.11.2021 (občerstvenie pri zápasoch

a tréningoch, úprava hracej plochy-hnojenie a valcovanie, faktúra od SFZ) - porušenie podmienky v zmluve – zúčtovať do 31.10.2021, Zmluva o poskytnutí dotácie č.50/2021 zo dňa 8.11.2021 na sumu 4000 € reprezentácia obce-príprava športovcov, zverejnená na web sídle obce 8.11.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 15.12.2021 (faktúra SFZ, úprava hracej plochy hlavného fut.ihriska, vč.vypustenie závlažovacieho systému) TJ Slovan Zbehy je riadne zaregistrované občianske združenie so všetkými potrebnými údajmi v registri Ministerstva vnútra.

3. Slovenský červený kríž Miestny spolok Zbehy, o.z.

IČO: 00415987

Žiadosť o dotáciu – bez uvedenia dátumu na projekt kúpanie v Podhájskej, Zmluva o poskytnutí dotácie č.19/2021 zo dňa 7.6.2021 na sumu 200 €-ozdravný wellness, zverejnená na web sídle obce 8.6.2021

Žiadosť o dotáciu – bez uvedenia dátumu, na odber krvi, Zmluva o poskytnutí dotácie č.20/2021 zo dňa 7.6.2021 na sumu 350 €-hromadný odber krvi, zverejnená na web sídle obce 8.6.2021

Žiadosť o dotáciu – bez uvedenia dátumu, na projekt posedenie s darcami krvi, Zmluva o poskytnutí dotácie č.21/2021 zo dňa 7.6.2021 na sumu 400 € -posedenie s darcami krvi a ukončenie roka 2021, zverejnená na web sídle obce 8.6.2021

Žiadosť o dotáciu – bez uvedenia dátumu na projekt verejnoprospešné akcie v roku 2021-výročná členská schôdza. Na takýto druh projektu neodporúčam čerpať dotáciu. Zmluva o poskytnutí dotácie č.22/2021 zo dňa 7.6.2021 na sumu 200 €- zabezpečenie drobných verejnoprospešných akcií v roku 2021, zverejnená na web sídle obce 8.6.2021

Uvedené projekty sa neuskutočnili z dôvodu pandemickej situácie a tak boli finančné prostriedky vrátené na účet obce.

Slovenský červený kríž , územný spolok Nitra je riadne zaregistrované občianske združenie so všetkými potrebnými údajmi v registri Ministerstva vnútra. Nakoľko miestny spolok Zbehy nie je zaevidovaný ako dcérska organizácia, zmluvy sú uzatvorené s územným spolkom Nitra. Odporúčam registráciu.

4. Detský folklórny súbor Zbežanček,o.z.

IČO:42371058

Žiadosť o dotáciu 24.3.2021 na sumu 100 € na projekt „opekačka ku dňu detí“- občerstvenie, Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.13/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 100 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 19.7.2021 (potraviny na opekanie a voda)

Žiadosť o dotáciu 24.3.2021 na sumu 100 € na projekt „Mikuláš“- balíčky, Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.15/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 100 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 22.12.2021 (mikulášske balíčky)

Žiadosť o dotáciu 24.3.2021 na sumu 200 € na projekt „Drobné kultúrno-spoločenské akcie v obci Zbehy v priebehu roka 2021“, Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.18/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 22.12.2021 (kancelárske potreby, doplnky ku krojom, vešiaky na kroje a stojany)

Žiadosť o dotáciu 24.3.2021 na sumu 100 € na projekt "Vianočná besiedka", Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.17/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 100 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021. Akcia sa neuskutočnila, dotácia nebola poskytnutá.

Žiadosť o dotáciu 24.3.2021 na sumu 400 € na projekt "Oslava 10.výročia vzniku", Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.16/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 400 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, Akcia sa neuskutočnila, dotácia nebola poskytnutá.

Žiadosť o dotáciu 24.3.2021 na sumu 100 € na projekt "Výročná schôdza", Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.14/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 100 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, Akcia sa neuskutočnila, dotácia nebola poskytnutá.

Detský folklórny súbor Zbežanček,o.z. je riadne zaregistrované občianske združenie v registri Ministerstva vnútra, ale nie je uvedený štatutár združenia, údaj je potrebné doplniť.

5. Zväz zdravotne postihnutých Nitrianskeho kraja, o.z.

IČO: 37854437

Žiadosť o dotáciu 4.1.2021 na sumu 250 € na projekt „oslava jubilantov spojená s mikulášskym posedením“- občerstvenie, obdarúvanie jubilantov. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.12/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 250 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 13.12.2021 (mikulášske balíčky, darčekové poukážky). V zmluve o poskytnutí dotácie nie je uvedený tento druh oprávnených nákladov (vecné dary sú uvedené nie darčekové poukážky v €) náklady sú neoprávnené.

Žiadosť o dotáciu 4.1.2021 na sumu 200 € na projekt „organizačné zabezpečenie-zhromaždenia členov 3xročne“ (občerstvenie, vecné dary , administratívne výdavky). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.7/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 22.12.2021v súlade so žiadosťou.

Žiadosť o dotáciu 4.1.2021 na sumu 100 € na projekt „návštevy ťažko chorých a posledná rozlúčka s členmi“ (vecné a kvetinové dary,). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.11/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 100 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 3.12.2021v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Žiadosť o dotáciu 4.1.2021 na sumu 150 € na projekt „posedenie pri príležitosti dňa otcov a matiek“ (občerstvenie). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.8/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 150 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 9.7.2021v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Žiadosť o dotáciu 4.1.2021 na sumu 300 € na projekt „poznávací zájazd – východné Slovensko“ (príspevok na dopravu). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.10/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 300 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 23.9. 2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Žiadosť o dotáciu 4.1.2021 na sumu 150 € na projekt „zdravotná prednáška“ (občerstvenie , odmena prednášajúcemu). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.9/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 150 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021. Uvedený projekt sa neuskutočnil z dôvodu pandemickej situácie, dotácia nebola poskytnutá.

Zväz zdravotne postihnutých Nitrianskeho kraja so sídlom v Nitre, Na Hôrke 21, je riadne zaregistrované občianske združenie v registri Ministerstva vnútra, ale nie je registrovaná základná organizácia Zbehy, t.z. Zmluvy môže podpisovať len uvedený štatutár združenia, nie zvolený predseda ZO.

6. Slovenský zväz technických športov, o.z.

IČO: 00308668

Žiadosť o dotáciu 12.3.2021 na sumu 200 € na projekt „rozvoj streleckej činnosti ZO“ (materiál a občerstvenie pri oprave strelnice). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.1/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, “Drobné športové akcie v obci Zbehy v priebehu roka 2021“ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 15.10.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Žiadosť o dotáciu 12.3.2021 na sumu 300 € na projekt „1.slovenská medzinárodná liga“ (občerstvenie, strelivo, ceny). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.2/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 300 €, “Prvá slovenská medzinárodná liga“ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 25.5.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Žiadosť o dotáciu 12.3.2021 na sumu 200 € na projekt „Pohár starostu obce Zbehy“ (občerstvenie, rozhodcovské licencie, ceny). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.3/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, “ Pohár starostu obce Zbehy“ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 13.6.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Žiadosť o dotáciu 12.3.2021 na sumu 200 € na projekt „Memoriál L.Balku“ (občerstvenie, rozhodcovské licencie, ceny). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.4/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, “ Memoriál L.Balku “ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 26.9.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou

Žiadosť o dotáciu 12.3.2021 na sumu 200 € na projekt „Veľká cena Agrokomplexu“ (občerstvenie, rozhodcovské licencie, ceny). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.5/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, “ Veľká cena Agrokomplexu“ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 21.8.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Žiadosť o dotáciu 12.3.2021 na sumu 200 € na projekt „Zbežská strela SNP“ (občerstvenie, rozhodcovské licencie, ceny). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.6/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, “ Zbežská strela SNP“ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 29.8.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Slovenský zväz technických športov je riadne zaregistrované občianske združenie v registri Ministerstva vnútra, register mimovládnych neziskových organizácií, ale nie je registrovaná základná organizácia Zbehy, t.z. Zmluvy môže podpisovať len uvedený štatutár združenia, nie predseda ZO.

7. ZO Jednoty dôchodcov Slovenska,o.z.

IČO: 008970190474

Žiadosť o dotáciu 16.3.2021 na sumu 200 € na projekt „Deň matiek a otcov“ (občerstvenie, vecné ceny). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.30/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, “ Deň matiek a otcov“ zverejnená na web

sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 24.8.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou

Žiadosť o dotáciu 16.3.2021 na sumu 200 € na projekt „Petang-súťaž“ (občerstvenie, vecné ceny). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.29/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, „ Petang“ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 3.11.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou, ale termínovo v zmluve je použitie dotácie do 30.9.2021 a vyúčtovanie do 30 dní po ukončení akcie- (akcia bola 28.10.2021).

Žiadosť o dotáciu 16.3.2021 na sumu 250 € na projekt „Mikuláš, Lucia, Vianoce“ (mikulášske balíčky). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.34/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 250 €, „ Mikuláš, Lucia, Vianoce“ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 29.11.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Žiadosť o dotáciu 16.4.2021 na sumu 200 € na projekt „drobné kultúrne akcie v roku 2021“ (vecné ceny, občerstvenie). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.28/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, „ drobné kultúrno-spoločenské akcie v priebehu roku 2021 “ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 30.11.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Žiadosť o dotáciu 16.3.2021 na sumu 250 € na projekt „celoobecné dožinky alebo slávnostné ukončenie leta“ (občerstvenie, materiál na veniec). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.31/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 250 €, „ celoobecné dožinky“ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021,zúčtovanie poskytnutej dotácie 24.8.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Žiadosť o dotáciu 16.3.2021 na sumu 150 € na projekt „diétne varenie pre dôchodcov“ (potraviny na prípravu). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.32/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 150 €, diétne varenie pre dôchodcov“ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021,zúčtovanie poskytnutej dotácie 13.9.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Ďalej boli podané žiadosti dňa 14.6.2021 o poskytnutie dotácie, ale v dôsledku pandemických opatrení neboli zmluvne uzatvorené a ani neboli poskytnuté financie na dotácie:

- Vystúpenie spev.skupiny = 300 € (doplnenie kostýmov)
- Súťaž Žolíkové karty = 150 € (vecné ceny)
- 1 dňový zájazd do Prievidze = 200 € (dopravné, vstupné, občerstvenie)
- Vianočné varenie a pečenie = 150 € (ingrediencie)
- Chalmová – kúpanie = 150 € (dopravné, vstupné, občerstvenie)
- Bielice – kúpanie = 150 € (dopravné, vstupné, občerstvenie)
- Seniori spievajú Vysokými Tatrami = 600 € (dopravné)
- Stupava , zeli = 150 € dopravné)
- Súťaž v pinpongu = 200 € (vecné ceny, občerstvenie)
- Bajzove Zbehy 2021= 300 € (vecné ceny, ostatné režijné náklady)

8. Miestny kynologický klub Zbehy, o.z.

IČO: 42117062

Žiadosť o dotáciu 31.5.2021 na sumu 500 € na projekt „majstrovstvá Slovenska SUU3“ (ceny pre víťazov, pre šľapačov stôp, nákup pomôcok). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.46/2021 zo dňa 21.6.2021 na sumu 500 €, „zabezpečenie a realizácia športovej akcie „Majstrovstvá Slovenska SUU3““ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021 t.j. časový nesúlad medzi uzatvorením zmluvy – 21.6.2021 a zverejnením pred podpisom oboch strán – 18.5.2021, predpokladám technicko – administratívna chyba. Zúčtovanie poskytnutej dotácie 6.12.2021 v súlade so žiadosťou, ale termínovo malo byť predložené do 30 dní od ukončenia akcie (akcia 4.-5.9.2021)(ceny pre víťazov, občerstvenie)

Žiadosť o dotáciu 31.5.2021 na sumu 200 € na projekt „malé kynologické akcie“ (kynologické potreby). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.45/2021 zo dňa 21.6.2021 na sumu 200 €, „uskutočnenie drobných športových akcií v obci Zbehy v priebehu roka 2021“ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, t.j. detto problém ako pri predchádzajúcej zmluve, t.j. časový nesúlad medzi uzatvorením zmluvy – 21.6.2021 a zverejnením pred podpisom oboch strán – 18.5.2021, predpokladám technicko – administratívna chyba. Zúčtovanie poskytnutej dotácie 6.12.2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou(ceny na súťaž, občerstvenie).

Žiadosť o dotáciu 31.5.2021 na sumu 400 € na projekt „klubový pretek“ (kynologické potreby, ceny). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.47/2021 zo dňa 21.6.2021 na sumu 400 €, „zabezpečenie a realizácia športovej akcie „Klubový pretek““ zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, t.j. detto problém ako pri predchádzajúcich zmluvách, t.j. časový nesúlad medzi uzatvorením zmluvy – 21.6.2021 a zverejnením pred podpisom oboch strán – 18.5.2021, predpokladám technicko – administratívna chyba. Zúčtovanie poskytnutej dotácie 6.12.2021 v súlade so žiadosťou, ale termínovo malo byť predložené do 30 dní od ukončenia akcie (akcia 31.8.2021)(ceny pre víťazov, mat.techn.zabezpečenie)

9. Klub slovenských turistov Radošinka

IČO:42370981

Žiadosť o dotáciu 16.12.2020 na sumu 200 € na projekt „vysokohorská turistika“ (príspevok na úhradu ubytovania). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.23/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 14.12. 2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou.

Klub slovenských turistov,o.z. je riadne zaregistrované občianske združenie so všetkými potrebnými údajmi v registri Ministerstva vnútra.

10. Poľovnícke združenie Zbehy, o.z

IČO:35593407

Žiadosť o dotáciu 12.3.2021 na sumu 700 € na projekt „zalesňovanie jestvujúcich a vytváranie nových remízok a medzí pôvodnými drevinami“ (výsadba drevín, skvalitnenie jestvujúcich biotopov malej zveri, zrekultivovanie skládok). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.25/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 700 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 19.11. 2021 v súlade so žiadosťou

a zmluvou (nákup stromčekov) vo výške 396,93 € zostatok financií na dotácie vrátený do pokladne obce.

Žiadosť o dotáciu 12.3.2021 na sumu 200 € na projekt „úlohy a ciele slov. poľovníctva, kult.-spol. akcie v obci“ (farby a štetce na opravy posedov).

Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.26/2021 zo dňa 8.5.2021 na sumu 200 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 19.11. 2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou (nákup farby a štetce).

Žiadosť o dotáciu 12.3.2021 na sumu 600 € na projekt „besedy s mládežou s praktickými ukázkami starostlivosti o zver a prírodu“ (krmivo pre zver).

Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.24/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 600 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 19.11. 2021 v súlade so žiadosťou a zmluvou (krmivo pre zver).

Žiadosť o dotáciu 12.3.2021 na sumu 200 € na projekt „poľovnícke odpoľudnie“ (občerstvenie, ozvučenie). Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie č.27/2021 zo dňa 18.5.2021 na sumu 200 €, zverejnená na web sídle obce dňa 18.5.2021, zúčtovanie poskytnutej dotácie 19.11. 2021 v súlade so žiadosťou, ale termínovo malo byť predložené do 30 dní od ukončenia akcie (akcia 26.6.2021)(občerstvenie, plastový riad LPG). Použitie bolo v súlade so zmluvou.

Slovenský poľovnícky zväz, Poľovnícke združenie Zbehy, (úplný názor o.z.) je riadne zaregistrované občianske združenie so všetkými potrebnými údajmi v registri Národného lesníckeho centra vo Zvolene pod Registrom poľovníckych organizácií potvrdené Okresným úradom v Nitre odbor pozemkový a lesný.

Konštatujem, že všetky zmluvy boli uzatvorené a riadne zverejnené až na nedostatky, ktoré boli uvedené a to v súlade so Zákonom NR SR č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (o povinnosti zverejňovania zmlúv). Zákonom bolo do Zákona o slobodnom prístupe k informáciám vložené nové ustanovenie §5a, v rámci ktorého Zákon upravil povinné zverejňovanie zmlúv. Podľa §5a ods.1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám „Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba, a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za verejné prostriedky, alebo sa týka používania verejných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom, na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.“ V nadväznosti na novelizáciu Zákona o slobodnom prístupe k informáciám bol novelizovaný aj Občiansky zákonník, do ktorého bolo vložené nové ustanovenie § 47a. Podľa tohto ustanovenia „Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.“ Zmeny v zverejňovaní zmlúv, zakotvil zákon č. 382/2011 Z. z. účinný od 1. januára 2012 sa podľa ustanovenia § 22d zákona o slobode informácií vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu. V zmysle § 5a zákona sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva (bez ohľadu na predmet či hodnotu), s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd. Zverejnenie je podmienkou účinnosti zmluvy. Nezverejnenie do 3 mesiacov = nulita právneho aktu (§ 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka). Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona (§ 5a ods. 14)./ Predmetom kontroly bolo aj dodržiavanie zákona č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií účinný od 1.januára 2019 , ktorý stanovuje

ďalšiu podmienku pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce. Na základe § 6 cit.zákona pre subjekty verejnej správy platí všeobecný zákaz poskytnúť verejné prostriedky občianskemu združeniu, ktoré žiada o dotáciu ak nemá v registri mimovládnych neziskových organizácií zapísané zákonom požadované údaje:

V prípade organizačnej jednotky občianskeho združenia, ktoré žiada o dotáciu, musia byť v registri zapísané nasledovné údaje:

- cieľ činnosti občianskeho združenia
- názov, adresa sídla, IČO
- meno, priezvisko a dátum narodenia fyzickej osoby oprávnenej konať v mene každej organizačnej jednotky
- adresa trvalého pobytu a rodné číslo fyzickej osoby oprávnenej konať v mene organizačnej jednotky
- deň vzniku funkcie a deň skončenia funkcie fyzickej osoby oprávnenej konať v mene organizačnej jednotky
- zánik občianskeho združenia a právny dôvod jeho zániku.

V zmysle § 7 ods. 1a 2a cit.zák. Ministerstvo vnútra uvedie register do prevádzky do dvoch rokov od 1. januára 2019.

Všetky kontrolované subjekty túto povinnosť mali splnenú a na nedostatky som upozornila v tomto návrhu správy a odporúčam doplniť v súlade so zákonom.

➤ *Preverenie žiadostí o poskytnutie dotácie pred uzatvorením zmluvy*

Konštatujem, že všetky žiadosti boli predložené pred uzatvorením Zmluvy o poskytnutie dotácie, treba doložiť žiadosti TJ Slovan Zbehy. Odporúčam aby všetky žiadosti o poskytovanie dotácií boli na obci zaregistrované evidenčným číslom a dátumom podania.

➤ *Preverenie poukazovania schválených fin. prostriedkov na základe zmluvy jednotlivým subjektom*

Sumy poukazované pre jednotlivých príjemcov dotácií: (výpis z účtu platiteľa na účet príjemcu, výdavkové pokladničné doklady obce, príjmové pokladničné doklady prijímajúceho subjektu) neboli vo všetkých subjektoch doložené. Odporúčam, aby tieto boli preukazateľne doložené aj vo vyúčtovaní dotácií za účelom kontroly. Riadna evidencia je v účtovných dokladoch obce, ktoré boli tiež predmetom kontroly, ale musí byť aj v účtovných dokladoch prijímateľa dotácie.

➤ *Kontrola dodržania termínov na predloženie ročného zúčtovania poskytnutej dotácie*

V súlade s VZN 4/2020 § 10, príjemca dotácie je povinný zúčtovať prostriedky a predložiť doklady o účelovom čerpaní poskytnutej dotácie najneskôr do 20.12. kal. roka, ak nie je v zmluve dohodnuté inak. Kontrolované organizácie a združenia predložili doklady o účelovom čerpaní poskytnutej dotácie včas, pri nedodržaní termínov som upozornila. Odporúčam aby všetky vyúčtovania dotácií boli na obci zaregistrované evidenčným číslom a dátumom podania.

➤ *Kontrola výšky čerpania dotácie*

V zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade s VZN obce č. 4/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, a na základe schváleného rozpočtu obce na rok 2021 obec poskytla žiadateľom o dotáciu uvedené sumy v termínoch.

Počas kontroly boli jednotlivo preverené všetky Zmluvy o poskytnutí dotácie.

- *Kontrolu vyúčtovania poskytnutej dotácie formou doloženia zoznamu účtovných dokladov ako aj úplnosti predložených dokladov*

Zúčtovanie dotácie za rok 2021 spracovali všetky subjekty, ktorým bola dotácia poskytnutá. Vyúčtovaniu dotácie bolo potrebné predložiť v zmysle VZN 4/2020 – Príloha č. 2 – Zúčtovanie poskytnutej dotácie Obcou Zbehy. Účtovné doklady, preukazujúce oprávnenosť čerpania a účelovosť využitia dotácie je v súlade so žiadosťou a so zmluvou. V zmluvách je už väčšinou vymedzený účel použitia, čo je výrazný pozitívny prvok oproti predchádzajúcej kontrole a nemožno ju použiť podľa rozhodnutia vlastných orgánov. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č.583/2004 Z .z. ust. § 7 , ods.4 sa poskytujú finančné prostriedky len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, atď. Podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy odvolávka § 19 ods.3 – *tí, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinní pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia*.

Pri kontrole vyúčtovania dotácii som skontrolovala každý jeden výdavok a môžem skonštatovať , že predložené doklady k vyúčtovaniu ako aj prílohy k týmto dokladom preukazujúce účelnosť použitia sú až na upozornenie pri niektorých v poriadku. Každý doklad musí spĺňať náležitosti, ktoré vyžaduje zákon **č.431/2002 Z.z.o účtovníctve**. Okrem nevyhnutnosti mať pridelené identifikačné číslo vzniká združeniu od momentu svojho vzniku aj povinnosť viesť účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n. z.(pokladničné knihy, bankové výpisy...)Účtovná jednotka je v zmysle zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Predložené boli bloky z registračnej pokladne, spolu s vystavenými výdavkovými dokladmi, ktoré sú podkladom pre evidenciu v peňažnom denníku. Vyskytli sa prípady kedy VPD nie sú vystavené pre menovite poverenému zástupcovi združenia na nákup ale obchodnému reťazcu, kde sa nákup zrealizoval. Pri výdavkových pokl. dokladoch aj príjmových je len jedna osoba uvedená, čím nie je zabezpečená vnútorná kontrola (TJ Slovan).

Ide najmä o porušenie § 6 – *doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, § 7 poskytnúť verný a pravdivý obraz o všetkých skutočnostiach, § 8 viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne, § 10 o náležitostiach účtovného dokladu (slovné a číselné označenie dokladu, obsah, peňažnú sumu alebo údaj o cene, dátum vyhotovenia, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad). Doklady sa nesmú prepisovať ani bieliť zmazávať.*

- *Preverenie povinnosti zverejniť zoznam príjemcov dotácií v súlade so zákonom 583/2004 Z.z. v záverečnom účte za rok 2021*

Podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n. z. od 1.1.2014 v zmysle § 16 ods. 5 písm. e/ obec zverejňuje so záverečným účtom aj prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods.4 a v členení podľa jednotlivých príjemcov. (povinnosť zverejňovať záverečný účet ustanovuje § 9 ods.2 z. 369/1990 Z .z.). Túto povinnosť si obec splnila.

- *Prehľad o použití dotácie jednotlivými prijímateľmi :*
- Nakoľko už v samotnej žiadosti o poskytnutie dotácie a aj v samotnej Zmluve o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce je stanovený druh oprávnených nákladov kontrola bola zameraná na tento súlad. Výrazne odlišnosti neboli a na

vyskytujúce sa som upozornila. Napr. výročná schôdza nie je činnosť. Nebola zaznamenaná prekročená suma poskytnutej dotácie a ak áno, hradené boli z vlastných zdrojov občianskeho združenia. Pri vyúčtovaní tak ako je uvedené v zmluve bola doložená prezentácia obce s podtitulom – Realizované za finančnej podpory obce, fotodokumentácia ako aj pozvánky na akcie s programom, prezenčné listiny. Pri poskytovaní občerstvenia napr. TJ Slovan ako aj iné o.z. by mali obsahovať údaj pre koľkých hráčov bolo dané občerstvenie pri konkrétnej akcii, nakoľko nie je možné posúdiť adekvátnosť nákladov.

Upozorňujem na predkladanie len relevantných dokladov potvrdzujúcich opodstatnenosť čerpania dotácie.

Odporúčania a záver kontroly:

S účinnosťou od 1.1.2021 nadobudol platnosť nové VZN č.4/2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Zbehy. Oproti predchádzajúcemu VZN (4/2013) sú určené presne podmienky poskytovania a aj náležitosti použitia. Občianske združenia pôsobiace v obci dodržiajú v prevažnej miere všetky náležitosti VZN, ale je nutné zo strany obce naďalej vykonávať základnú finančnú kontrolu poskytnutej dotácie. Všeobecne môžem skonštatovať výrazné zlepšenie v tejto oblasti. Zamestnankyňa obce, ktorá má v náplni práce túto agendu jej venuje náležitú pozornosť. Na každom zúčtovaní je vykonaná administratívna finančná kontrola. Ale aj tak nedostatky boli najmä v nedodržiavaní § 4 VZN bod 2a 3, úhrada výdavkov ak nie je v Zmluve o poskytovaní dotácie presne uvedený účel nie je možné ju použiť. Všetky subjekty nedodrжали § 6 bod 2 – podanie žiadosti do 15.11. príslušného kalendárneho roka, tieto boli podané začiatkom roka 2021, kedy už bol rozpočet schválený. Ďalej nebol dodržaný § 7 – prerokovanie žiadostí – toto odporúčam v nasledovných obdobiach dodržať najmä ak ide schvaľovanie výšky nad rámec § 8 bod 5 (rozhoduje starosta obce do výšky 200 € po odporučení komisiou). Paragraf 10 VZN bod 1 všetky subjekty dodržali. (použitie dotácie do 20.12. príslušného rozpočtového roka, zúčtovanie ak nie je dohodnuté v zmluve inak tak do 20.12). Žiadosti ako aj zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo na predpísaných tlačivách, tak ako sa stanovuje vo VZN (príloha č.1 a č.2).

Novelou zákonov 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora, zákonom 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií vrátane novely, zákon 83/1990 o združovaní občanov je povinnosťou od 1.1.2019 registrácia mimovládnych neziskových organizácií na stránke ministerstva vnútra, resp. ministerstva pôdohospodárstva – okresný úrad, oddelenie lesného hospodárstva (poľovnícke združenie). Povinnosťou občianskych združení je oznámiť aktuálne údaje o štatutárnom orgáne (meno, priezvisko, trvalý pobyt a dátum narodenia). Hlavnou zmenou je nahradenie pôvodných registrov a evidencií jednotným Registrom MNO a zapisovanie hlavných údajov do registra v jednotnej forme. Z našich občianskych združení túto povinnosť majú splnené okrem : Detského folklórneho súboru Zbežanček – registrácia je v poriadku, ale chýba uvedenie štatutára, a Slovenský zväz technických športov – kde materská organizácia so sídlom v Nitre neoznámila registráciu jej základnej organizácie do registra mimovládnych neziskových organizácií. Podobne je to aj u Zväzu zdravotne postihnutých, kde je uvedené sídlo Nitra – na Hörke. Odporúčam z dôvodu poberania dotácie uvedené údaje doplniť.

Navrhujem žiadosti aj zúčtovanie registrovať na podateľni obecného úradu.

Odporúčam na Zmluvách doplniť vykonanie základnej finančnej kontroly.

Oceňujem výrazne zlepšenie celého procesu až na vymenované nedostatky.

Nakoľko boli zistené kontrolné zistenia v jednotlivých častiach kontrol, bol vypracovaný tento Návrh Správy s navrhovanými opatreniami a je potrebné na ich odstránenie prijať nápravy. Evidencii dotácii je treba venovať zvýšenú pozornosť, tak ako ukladá zákon. Prijemcovia dotácie musia byť upozornení na striktné dodržiavanie zmluvných podmienok. Obec musí pri poskytnutí dotácie jednoznačne určiť konkrétny účel, na ktorý dotáciu poskytuje, aby príjemca bez pochybností vedel, na aké účely môže dotáciu použiť. Účel použitia sa dá jasne a jednoznačne formulovať v zmluve, aby nevzniklo spochybnenie. Cieľom je snaha precíznym postupom pri formulovaní a stanovení účelu zabrániť neúmyselným pochybeniam príjemcov dotácií a ich následnému sankcionovaniu zo strany obce.

Pri vyúčtovaní treba dbať na správnu a prehľadnú evidenciu výdavkov, ako aj k dopracovaniu dokladov a podkladov. Predkladať doklady, na ktoré boli použité prostriedky z dotácií, nie z iných zdrojov. Striktne dodržiavať Zákon o finančnej kontrole zo strany obce a to výkonom Základnej finančnej kontrole na všetkých dokladoch, kt. súvisia s finančnou operáciou, v súlade s § 7 zákona č.357/2015 Z.z., /Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce, žiadosti /ako aj výkonom Administratívnej finančnej kontroly, vypracovanie Správy resp. Návrhu Správy. Až potom nastupuje kontrola hlavným kontrolórom na základe plánu kontrolnej činnosti. Túto kontrolu si budem, pokiaľ nebudú závažne kontroly, dávať do plánu kontrolnej činnosti, nakoľko boli zistené ešte niektoré nezrovnalosti. Rovnako treba upozorniť na dodržiavanie legislatívy pri zúčtovaní dotácie v zmysle platného VZN, každej uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie, ktorá hovorí o tom, že príjemca, ktorý nepredloží zúčtovanie finančnej dotácie, alebo ju použije na iný účel ako je v zmluve stanovené, je povinný finančnú dotáciu vrátiť na účet obce.

Dôrazne dbať pri poskytnutí dotácie na zásadu **účelovosti** - § 7 ods.6 Zákona o RPÚS : „Finančné prostriedky na dotácie sa v rozpočte obce rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia“, t. j. jednoznačne určiť účel. Zásadu **časovosti** t. j. povinnosť použiť verejné prostriedky v rozpočtovom roku, v ktorom boli poskytnuté. (§ 19 ods.2 Zákona o RPVS). Pri nezúčtovaní dotácie v kalendárnom roku túto vrátiť do rozpočtu obce a nie ponechať do budúceho kalendárneho roka – porušenie Zákona 583/2004 o RPÚS

Odporúčam a upozorňujem na správne evidovanie a vedenie účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve – riadne vystavovať doklady – výdavkové aj príjmové, s preukazateľným príjmom služby resp. vecného plnenia

Žiadna organizácia už nepoužila dotácie na úhradu členských príspevkov .

Odporúčam neúplné vyúčtovania nepreberať od príjemcov, taktiež neprijímať vyúčtovania, ktoré sú v rozpore so zákonmi. Zákona 583/2004 Z. z. doplnením § 7 ods.7 na základe č. XI. zákona 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb je ustanovené: „Právnickej osobe, ktorej zakladateľom je obec a právnickej osobe podľa odseku 4 možno poskytnúť dotáciu z rozpočtu obce len vtedy, ak táto právnická osoba nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov EÚ“. Dôkazné bremeno je na strane prijímateľa, ktorý o tom predloží doklad- (výpis z registra trestov právnickej osoby). Zákon o RPUS neustanovuje spôsob preukazovania, je to vyriešené samostatným priložením čestného vyhlásenia-

V budúcnosti predkladať na kontrolu vyúčtovania dotácii obecnému úradu *vždy originály dokladov*, ktoré po overení zodpovedným zamestnancom obce a kontrole

budú vrátené poberateľovi dotácie. Neodporúčam predkladať fotokópie. Žiadosť o dotáciu aj zúčtovanie dotácie odporúčam prijať riadne v registratúre obce.

Vyššie uvedenými krokmi bude zabezpečený súlad s platnou legislatívou, najmä so zákonom NR SR č. 369/1199 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p., zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. Predíde sa tým možným sankciám z dôvodu porušenia finančnej disciplíny podľa § 31, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh Správy bol predložený a prerokovaný : na Obecnom úrade so zodpovednou zamestnankyňou obce, predložený starostovi obce p. Ing. Adamovi Žákovičovi, nemali námietky, s prijatými opatreniami súhlasili a Návrh Správy sa mení na Správu. S dotknutými organizáciami, ktorým boli poskytnuté dotácie z rozpočtu obce, a v ich zúčtovaní sú nedostatky budú prerokované.

Správu napísala dňa:

10.6.2022

Ing. Alena Remenárová, v. r.
hlavný kontrolór obce Zbehy