

Správa o výsledkoch následných finančných kontrol.

V súlade s plánom kontrol na II.polrok 2015 vykonala Jitka Puhallová hlavná kontrolórka obce nasledovné kontroly

Kontrolu poskytnutia a zúčtovania dotácií z rozpočtu obce

Kontrolované obdobie : od 01.1.2014 do 31.12.2014

Miesto a čas vykonania kontroly : Obecný úrad Slovinky, október – december 2015 s prerušením

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Slovinky

Predmet následnej finančnej kontroly: **Kontrola dodržiavania VZN obce Slovinky č.1/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Slovinky /ďalej len VZN č.1/2012 a tým súvisiace všeobecne záväzné právne predpisy**

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť účelnosť použitia verejných financií, dodržiavanie vybraných ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt – prijemca dotácie :

Banický cech - občianske združenie

✓ Žiadosť o dotáciu z rozpočtu obce podaná na predpísanom tlačíve dňa 28.11.2013 do podateľne obce Slovinky. /§ 5 ods.1,2/.

✓ Žiadateľ spĺňa podmienky ustanovené v §3 ods.1 - 2 VZN č.1/2012

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Slovinky v roku 2014 uzatvorená dňa 30.01.2014, zverejnená 05.02.2014. Poskytnutá dotácia vo výške 2 500,-€.

Účel poskytnutia dotácie – Rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt

Akcia/podujatie – dokončenie skanzenu v suteréne, dokončenie stanoviska pri Matej šachte, pokračovať v budovaní stanovísk na ban. chodníku, dokončenie skanzenu dopravných banických zariadení pri OcÚ.

Na výkon kontroly boli predložené kópie účtovných dokladov, ktoré sa viažu k poskytnutým finančným prostriedkom a ktoré boli uznané ako oprávnené a to vo výške 2 477,52.

- ✓ Kontrolovaný subjekt overil zmluvu o poskytnutí dotácie predbežnou finančnou kontrolou v súlade s §6 ods.1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite / súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom a nariadením obce s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť/
- ✓ Prijímateľ dotácie poskytnutú dotáciu zúčtoval do 15.12. kalendárneho roka / §7 ods.3 písm.b/
- ✓ Prijímateľ predložil zúčtovanie dotácie podľa §7 ods.1 VZN č.1/2012 – príloha č.3 VZN
- ✓ *Kontrolovaný subjekt neoveril predbežnou finančnou kontrolou finančné operácie predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, čím došlo k porušeniu §6 ods.1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite*
- ✓ *Prijímateľ pri použití verejných prostriedkov nezabezpečil preukázateľnosť účtovného záznamu, čím došlo k porušeniu vybraných ustanovení §§6,8 a 32 zákona o účtovníctve v nadväznosti na zákon o cestovných náhradách /napr. doklad o cene pohonných hmôt, doklad o priemernej spotrebe pohonných hmôt osobného motorového vozidla, správu z pracovnej cesty/*

- ✓ *Použitie dotácie vo výške 22,48 € nie je v predloženej dokumentácii vyúčtované, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny*
- ✓ *Porušenie zmluvy o poskytnutí dotácie, keď prijímateľ použil časť dotácie na iný účel – akciu/podujatie, ako bolo zmluvne dohodnuté medzi prijímateľom a poskytovateľom.*
- ✓ *Obec poskytovateľ dotácie nevyužila možnosť uplatniť si zmluvne dohodnuté sankcie a zmluvne stanovený postup v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy v prípade, keď prijímateľ dotácie finančné prostriedky použil na iný ako zmluvne dohodnutý účel.*

Gréckokatolícka cirkev, farnosť Slovinky

✓ Žiadosť o dotáciu z rozpočtu obce podaná na predpísanom tlačíve dňa 19.11.2013 do podateľne obce Slovinky. /§ 5 ods.1,2/.

- ✓ Žiadateľ spĺňa podmienky ustanovené v §3 ods.1 - 2 VZN č.1/2012

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Slovinky v roku 2014 uzatvorená dňa 30.01.2014, zverejnená 05.02.2014. Poskytnutá dotácia vo výške 1 500,-€.

Účel poskytnutia dotácie – Rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt

Akcia/podujatie – Reštaurovanie cerkvi sv. veľkomučeníka Juraja

Na výkon kontroly boli predložené kópie účtovných dokladov, ktoré sa viažu k poskytnutým finančným prostriedkom a ktoré boli uznané ako oprávnené a to vo výške 1 500,- €.

- ✓ *Kontrolovaný subjekt overil zmluvu o poskytnutí dotácie predbežnou finančnou kontrolou v súlade s §6 ods.1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite / súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom a nariadením obce s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť/*
- ✓ *Prijímateľ dotácie poskytnutú dotáciu zúčtoval do 15.12. kalendárneho roka / §7 ods.3 písm.b/*
- ✓ *Prijímateľ predložil zúčtovanie dotácie podľa §7 ods.1 VZN č.1/2012 – príloha č.3 VZN*
- ✓ *Kontrolovaný subjekt neoveril predbežnou finančnou kontrolou finančné operácie predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, čím došlo k porušeniu §6 ods.1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite*
- ✓ *Dotácia použitá v súlade s čl.II Zmluvy o poskytnutí dotácie, účel použitia verejných financií dodržaný.*

Pravoslávna cirkevná obec

✓ Žiadosť o dotáciu z rozpočtu obce podaná na predpísanom tlačíve dňa 29.11.2013 do podateľne obce Slovinky. /§ 5 ods.1,2/.

- ✓ Žiadateľ spĺňa podmienky ustanovené v §3 ods.1 - 2 VZN č.1/2012

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Slovinky v roku 2014 uzatvorená dňa 30.01.2014, zverejnená 05.02.2014. Poskytnutá dotácia vo výške 1 500,-€.

Účel poskytnutia dotácie – Rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt

Akcia/podujatie – Pracovný mládežnícky tábor, Oslavy 20.rokov posviacky základného kameňa sv.chrámu, Zápis sv.Liturgie a vydanie CD nahrávky, Edukácia speváckeho zboru sv.velkomučeníčky Barbory, Koncert duchovných piesni v česť sv.velkomučeníčky Barbory

Na výkon kontroly boli predložené kópie účtovných dokladov, ktoré sa viažu k poskytnutým finančným prostriedkom a ktoré boli uznané ako oprávnené a to vo výške 1 500,- €.

- ✓ Kontrolovaný subjekt overil zmluvu o poskytnutí dotácie predbežnou finančnou kontrolou v súlade s §6 ods.1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite / súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom a nariadením obce s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť/
- ✓ Prijímateľ dotácie poskytnutú dotáciu zúčtoval do 15.12. kalendárneho roka / §7 ods.3 písm.b/
- ✓ Prijímateľ predložil zúčtovanie dotácie podľa §7 ods.1 VZN č.1/2012 – príloha č.3 VZN
- ✓ *Kontrolovaný subjekt neoveril predbežnou finančnou kontrolou finančné operácie predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, čím došlo k porušeniu §6 ods.1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite*
- ✓ *Prijímateľ pri použití verejných prostriedkov nezabezpečil preukázateľnosť účtovného záznamu, čím došlo k porušeniu vybraných ustanovení §§6,8 a 32 zákona o účtovníctve v nadväznosti na zákon o cestovných náhradách /napr. doklad o cene pohonných hmôt, doklad o priemernej spotrebe pohonných hmôt osobného motorového vozidla, správu z pracovnej cesty/*
- ✓ *Použitie verejných prostriedkov vo výške 160,00 € nespĺňajú náležitosti účtovného dokladu, nie je zabezpečená preukaznosť účtovného prípadu – dokladovosť.*
- ✓ Dotácia použitá v súlade s čl.II Zmluvy o poskytnutí dotácie, účelnosť použitia verejných financií dodržaná.

Obec nevyužila možnosť uplatniť si zmluvne dohodnuté sankcie a zmluvne stanovený postup v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy v prípade, keď prijímateľ dotácie finančné prostriedky použil na iný ako zmluvne dohodnutý účel.

Kontrolovaný orgán na základe výsledku kontroly uvedenej v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly uložil vedúcemu kontrolovaného subjektu prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin v určenom termíne.

v Slovinkách 25.02.2016

Jitka PUHALLOVÁ, HK obce Slovinky