



OBEC UHORSKÁ VES

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 4.9.2023

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Uhorská Ves za I. polrok 2023

Predkladá:

Ing. Marta Gutraiová
Hlavná kontrolórka obce

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu o kontrolnej činnosti HK obce Uhorská Ves za I. polrok 2023

Spracovateľ:

Ing. Marta Gutraiová
Hlavná kontrolórka

Podpis predkladateľa:

1. Návrh na uznesenie

K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Uhorská Ves za I. polrok 2023

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu:

I. berie na vedomie:

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Uhorská Ves za I. polrok 2023.

2. Dôvodová správa

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, ktorý bol schválený uznesením č 230/2022 dňa 6. 12. 2022, vykonala hlavná kontrolórka obce Uhorská Ves kontroly za I. polrok 2023 a spracovala informatívnu správu o výsledkoch týchto kontrol, o zistených nedostatkoch a o prijatých opatreniach na ich odstránenie.

Správa

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Uhorská Ves za I. polrok 2023

Oprávnená osoba: Ing. Marta Gutraiová,
hlavná kontrolórka obce (ďalej len HK)

Povinná osoba: Obec Uhorská Ves,
zastúpená starostom obce Ing. Vladimírom Multáňom

Hlavná kontrolórka (ďalej len HK) ako **oprávnená osoba** pre výkon kontroly v obci Uhorská Ves ako **povinnej osobe**, predkladá Obecnému zastupiteľstvu v Uhorskej Vsi v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení Správu o výsledku kontroly za I. polrok 2023.

HK obce bola Obecným zastupiteľstvom zvolená do svojej funkcie 16. 10. 2017 uznesením OZ č. 226/2017. Činnosť HK v obci Uhorská Ves je vykonávaná na pracovný úväzok 5 hodín týždenne.

Kontrola podľa Plánu kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2023 bola vykonávaná za obdobie od 1. 1. 2023 do 31. 6. 2023, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly na prerokovanie v Obecnom zastupiteľstve.

HK vykonávala kontrolnú činnosť v roku 2023 podľa § 22 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade s Plánom kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2023, ktorý bol schválený uznesením OZ č. 287/2022 dňa 24. 10. 2022.

Premetom kontrol boli nasledovné oblasti:

- 1. Kontrola plnenia uznesení OZ**
- 2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií**
- 3. Kontrola čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia**
- 4. Kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu**
- 5. Kontrola pokladničných operácií, stavu hotovosti a dodržiavania pokladničných limitov**
- 6. Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu obce v roku 2022**

Priebežne sa HK tiež venovala príprave a účasti na zasadnutiach OZ, konzultovala odborné oblasti so štatutárom obce a zamestnancami obce, vykonávala kontrolu a spracúvala správy o výsledkoch kontrol, spracúvala odborné stanoviská, absolvovala školenia kontrolórov zamerané na problematiku verejnej správy, predložila na schválenie OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023.

1. Kontrola plnenia uznesení OZ

Cieľ kontroly - overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Platný predpis

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§18e), Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (základné pravidlá podľa citovaného zákona - §§ 20 - 27).

Informačná povinnosť

Obec zverejňuje prijaté uznesenia na svojom webovom sídle.

Overované skutočnosti

Uznesenia číslo 26 - 65/2023 (celkom 40 uznesení OZ prijatých v I. polroku 2023) a zabezpečenie ich evidencie a kontroly.

Kontrolné zistenia

Kontrola plnenia uznesení je pravidelne vykonávaná na každom obecnom zastupiteľstve. Obec vedie chronologicky číslované uznesenia v elektronickej i v tlačenej podobe. V I. polroku 2023 bolo prijatých 40 uznesení, skontrolovaných bolo 38 uznesení, splnených bolo 38 uznesení a 2 uznesenia - č. 64 a 65 sú v štádiu plnenia. Jedná sa o nasledovné uznesenia: č. 64 - uzavrieť Zmluvu o podnájme pozemku – Zelená vieska s Regionálnym rozvojom Liptova, s. r. o. so sídlom Ul. 1. mája 112, 031 01 Liptovský Mikuláš, zastúpená konateľom spoločnosti, Ing. Jaroslav Maduda. a č. 65 - osloviť projektanta na vypracovanie projektovej dokumentácie pre získanie cenovej ponuku na vybudovanie nástupnej plochy k prechodu pre chodcov, preto:

Z dôvodu, že **kontrolou neboli zistené nedostatky**, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Dátum zaslania (doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 18.07.2023

2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

Cieľ kontroly

Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Platný predpis

Zákon č ktorým sa mení a dopĺňa Zákon č. . 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v zmysle zmien a doplnkov podľa Zákona č. 94/2017 Z.z., s účinnosťou od 1. júna 2017.

Overované skutočnosti

Centrálna evidencia sťažností, centrálna evidencia petícií, centrálna evidencia podaní, ktoré nie sú sťažnosťami a spisová agenda k týmto evidenciám.

Kontrolné zistenia

Obec vedie samostatnú evidenciu petícií a sťažností. Vybavovanie petícií a sťažností v obci Uhorská Ves sa riadi Smernicou č. 3/2013 - ktorá upravuje zásady vybavovania sťažností a petícií. V I. polroku 2023 nebola obci doručená žiadna sťažnosť ani petícia.

Záver

Podľa § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. je oprávnená osoba povinná zaslať správu povinnej osobe a podľa § 21 ods. 1 písm. c) citovaného zákona je povinná osoba oprávnená vyžadovať od oprávnenej osoby zaslania správy.

Z dôvodu, že **kontrolou neboli zistené nedostatky**, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Dátum zaslania (doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 18.07.2023

3. Kontrola čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

Oprávnenie ku kontrole rozpočtu obce Uhorská Ves vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods. 1 Zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého sa kontrolnou činnosťou rozumie okrem iného aj kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce.

Cieľ kontroly

Overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce Uhorská Ves.

Platný predpis

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., Zákon rozpočtových pravidiel verejnej správy č. 583/2004 Z.z., Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 523/2004 Z.z., Zákon o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z.

Overované skutočnosti

Predmetom kontroly bol rozpočet a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Informačná povinnosť

Rozpočet obce Uhorská Ves na rok 2023 bol zverejnený na webovom sídle obce dňa 7.10.2022.

Kontrolné zistenia

Obec vypracúva viacročný rozpočet na tri rozpočtové roky, pričom záväzným je rozpočet na prvý rozpočtový rok. Rozpočet na rok 2023 bol schválený uznesením č. 21/2022 zo dňa 12.12.2022 vo výške príjmov 225 525 € a výdavkov 225 525 € s vyrovnaným výsledkom. Rozpočet bol v priebehu I. polroka pozmenený 12 rozpočtovými opatreniami, z toho v kompetencii OZ bola vykonaná 1 rozpočtová zmena a v kompetencii starostu 11 rozpočtových zmien. Príjmy boli upravené na výšku 257 659,88 €, výdavky na 257 659,88€, s vyrovnaným výsledkom. Rozpočet v oblasti príjmov bol naplnený vo výške 120 157,91 €, čo predstavuje 46,63 %-né plnenie voči upravenému rozpočtu, v oblasti výdavkov bolo čerpanie vo výške 103 14,11 €, čo predstavuje 40,03 % a prebytok dosiahol 17 012,80 €.

Kontrolou rozpočtovej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie nebol zistený nesúlad.

Pri schvaľovaní, čerpaní a kontrole rozpočtových pravidiel obec postupuje aj v súlade so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami schválenými uznesením č.206/2017 zo dňa 26.07.2017.

Obec vedie evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach.

Záver

Podľa § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. je oprávnená osoba povinná zaslať správu povinnej osobe a podľa § 21 ods. 1 písm. c) citovaného zákona je povinná osoba oprávnená vyžadovať od oprávnenej osoby zaslanie správy.

Z dôvodu, že **kontrolou neboli zistené nedostatky**, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Dátum zaslania (doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 18.07.2023

4. Kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu

Cieľ kontroly

Preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom obce Uhorská Ves a zároveň preveriť dodržiavanie povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov obcou a ich transparentnosť.

Platný predpis

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., Zákon rozpočtových pravidiel verejnej správy č. 583/2004 Z.z., Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 523/2004 Z.z., Zákon o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z., Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

Informačná povinnosť

Obec Uhorská Ves každoročne zverejňuje na svojom sídle schválený trojročný rozpočet, záverečný účet, výročnú správu a Správu z auditu ročnej účtovnej závierky, v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách samosprávy, zákonom o štátnej pokladnici a opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Kontrolou účtovných výkazov bolo preukázané, že zo strany obce Uhorská Ves boli dodržané termíny na ich predkladanie, čím bolo dodržané opatrenie MF SR ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy. Do RISSAM-u údaje nahráva pracovníčka OcÚ na základe Opatrenia MF SR k finančným výkazom z 19.12.2017 č.MF/017353/2017-352 v aktuálnom znení, v termínoch ustanovených v § 3 až 7 citovaného Opatrenia.

Overované skutočnosti

Predmetom kontroly bol rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v oblasti bežných výdavkov - spotreby energií, poplatkov za vodné a stočné, interiérové vybavenie, reprezentačné, údržba budov a všetky kapitálové výdavky ako aj dodržiavanie rozpočtovej a ekonomickej klasifikácie.

Kontrolné zistenia:

PLNENIE ROZPOČTU K 30.06.2023 OBEC UHORSKÁ VES:

| A/ BEŽNÝ ROZPOČET | | | | |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| Ukazovateľ obec | Schválený rozpočet 2023 | Upravený rozpočet 2023 | Plnenie rozpočtu 2023 | Plnenie v % |
| Príjmy | 225 525,00 | 226 822,30 | 130 541,60 | 57,55% |

| | | | | |
|---------|------------|------------|-----------|--------|
| výdavky | 225 525,00 | 227 496,90 | 95 963,87 | 42,18% |
| Rozdiel | 0,00 | -674,60 | 34 577,73 | |

| B/ KAPITÁLOVÝ ROZPOČET | | | | |
|-------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| Ukazovateľ obec | Schválený rozpočet 2023 | Upravený rozpočet 2023 | Plnenie rozpočtu 2023 | Plnenie v % |
| Príjmy | 19 222,00 | 19 222,00 | 19 221,51 | 100,00% |
| výdavky | 19 222,00 | 19 222,00 | 4 728,00 | 24,60% |
| Rozdiel | 0,00 | 0,00 | 14 493,51 | |

| Spolu rozpočet obce bez FO (bežný a kapitálový) | | | | |
|--|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| Ukazovateľ obec | Schválený rozpočet 2023 | Upravený rozpočet 2023 | Plnenie rozpočtu 2023 | Plnenie v % |
| Príjmy | 244 747,00 | 246 044,38 | 149 763,16 | 60,87% |
| Výdavky | 244 747,00 | 246 718,95 | 100 691,87 | 40,81% |
| Rozdiel | 0,00 | -674,57 | 49 071,29 | |

| C/ ROZPOČET FINANČNÝCH OPERÁCIÍ | | | | |
|--|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| Ukazovateľ obec | Schválený rozpočet 2023 | Upravený rozpočet 2023 | Plnenie rozpočtu 2023 | Plnenie v % |
| Príjmy | 0 | 674,57 | 674,57 | 100,00% |
| výdavky | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| Rozdiel | 0 | 674,57 | 674,57 | |

| D/ CELKOVÝ ROZPOČET OBCE | | | | |
|---|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| Rozpočet obce (bežný + kapitálový + finančné operácie) | | | | |
| Ukazovateľ obec | Schválený rozpočet 2023 | Upravený rozpočet 2023 | Plnenie rozpočtu 2023 | Plnenie v % |
| Príjmy | 244 747,00 | 246 718,95 | 150 437,73 | 60,98% |
| výdavky | 244 747,00 | 246 718,95 | 100 691,87 | 40,81% |
| Rozdiel | 0,00 | 0,00 | 49 745,86 | |

Skontrolované boli nasledovné vybrané položky:

| 632 001 - Energie | | údaje v € | | |
|--------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Názov položky | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie 2023 | % plnenia |
| Energie | 0,00 | 121,56 | 121,56 | 100,00% |
| Energie | 0,00 | 87,77 | 87,77 | 100,00% |
| Energie | 0,00 | 250,35 | 250,35 | 100,00% |
| Energie | 0,00 | 45,02 | 45,02 | 100,00% |
| Energie | 0,00 | 254,38 | 254,38 | 100,00% |
| Energie | 0,00 | 180,00 | 180,00 | 100,00% |
| Energie | 12 000,00 | 10 000,00 | 406,00 | 4,06% |
| Energie | 2 000,00 | 2 000,00 | 1 317,59 | 65,88% |
| Energie | 2 500,00 | 2 500,00 | 1 600,42 | 64,02% |
| Energie | 0,00 | 2 017,00 | 1 762,62 | 87,39% |
| Energie | 3 500,00 | 1 483,00 | 430,42 | 29,02% |
| SPOLU | 6 000,00 | 4 487,70 | 2 535,54 | 56,50% |

| 632 002 - Vodné, stočné | | | | |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Názov položky | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie 2023 | % plnenia |
| Vodné, stočné | 400,00 | 400,00 | 158,69 | 39,67% |
| SPOLU | 400,00 | 400,00 | 158,69 | 39,67% |

| 633 016 - Reprezentačné | | | | |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|---------------|
| Názov položky | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie 2023 | % plnenia |
| Reprezentačné | 500,00 | 500,00 | 99,78 | 19,96% |
| Reprezentačné | 0,00 | 12,00 | 12,00 | 100,00% |
| SPOLU | 500,00 | 500,00 | 99,78 | 19,96% |

| 635 - Rutinná a štandardná údržba | | | | |
|--|--------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Názov položky | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie 2023 | % plnenia |
| 002 - Výpočtová technika | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00% |
| 004 - stroje, prístroje... | 0,00 | 338,00 | 337,85 | 99,96% |
| 004 - stroje, prístroje... | 300,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00% |
| 004 - stroje, prístroje... | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00% |
| 006 - budovy, objekty | 7 717,00 | 7 717,00 | 0,00 | 0,00% |
| 006 - budovy, objekty | 2 000,00 | 2 000,00 | 468,00 | 23,40% |
| 009 - softvér | 2 000,00 | 2 000,00 | 1 445,94 | 72,30% |
| SPOLU | 12 217,00 | 12 555,00 | 2 251,79 | 17,94% |

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY v EUR

| 717 002, 717 003 | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Názov položky | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie 2023 | % plnenia |
| Nákup pozemkov | 13 222,00 | 13 222,00 | 0,00 | 0,00% |
| Prípravná a projekt.dokument. | 6 000,00 | 1 272,00 | 0,00 | 0,00% |
| Prípravná a projekt.dokument. | 0,00 | 4 728,00 | 4 728,00 | 100,00% |
| SPOLU | 13 222,00 | 17 950,00 | 4 728,00 | 26,34% |

VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE v EUR

| 131M | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|---------------|----------------|
| Názov položky | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie 2023 | % plnenia |
| Zostatok prostr. z predch. r. | 0,00 | 674,57 | 674,57 | 100,00% |
| SPOLU | 0,00 | 674,57 | 674,57 | 100,00% |

Úhrady za kontrolované výdavky boli v súlade s vystavenými dokladmi. Obec u žiadnej z rozpočtových položiek neprekročila rozpočtom schválené čerpanie výdavkov na položke.

Záver

Podľa § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. je oprávnená osoba povinná zaslať správu povinnej osobe a podľa § 21 ods. 1 písm. c) citovaného zákona je povinná osoba oprávnená vyžadovať od oprávnenej osoby zaslanie správy.

Z dôvodu, že **kontrolou neboli zistené nedostatky**, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Dátum zaslania (doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 18.07.2023

5. Kontrola pokladničných operácií, stavu hotovosti a dodržiavania pokladničných limitov

Cieľ kontroly

Dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov a výdavkov obce Uhorská Ves v hotovosti a zabezpečovanie pokladničných operácií v zmysle príslušných zákonov a interných predpisov.

Platný predpis

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, Zákon č. o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 357/2015 Z.z

Overované skutočnosti

Vedenie pokladničnej evidencie a inventarizovanie peňažných prostriedkov v súlade so Zákonom o účtovníctve, najmä § 29 ods. 3 a § 30 os. 2.

Kontrolné zistenia

V zmysle §29 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Túto povinnosť si kontrolovaný subjekt splnil k 31. 12. 2022. Ku kontrole boli predložené mesačné zostavy príjmov a výdavkov pokladne s vyznačením zostatkov pri každom obrate.

Pri vedení pokladničných operácií obec postupuje v zmysle interného predpisu - Smernice č. 7/2012 pre vedenie pokladnice v účtovnej jednotke obce Uhorská Ves. Dodatkom č. 4 k uvedenej smernici bol limit zostatku v pokladnici zvýšený s účinnosťou od 31.3.2022 z 1 500 € na 2 300 €. Vedením pokladnice obce je poverená hmotne zodpovedná pracovníčka obce, zúčtovanie pokladničných operácií je zabezpečované automaticky prostredníctvom softvéru.

Príjmové a výdavkové doklady sú vyhotovované automaticky a sú číslované chronologicky. Na dokladoch sú vyznačené náležitosti finančnej kontroly. Finančná hotovosť je uschovaná v príručnej pokladni v uzamknutom trezore.

Kontrolované bolo dodržiavanie pokladničného limitu, ktorý je v smernici limitovaný výškou zostatku v pokladni 2 300 €. Tento limit bol priebežne dodržiavaný, ku koncu jednotlivých mesiacov I. polroka 2023 boli stavy pokladne nasledovné:

| | | | |
|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 31. 1. 2023 | 454,18 EUR | 30. 4. 2023 | 1 855,98 EUR |
| 29. 2. 2023 | 596,58 EUR | 31. 5. 2023 | 1 008,18 EUR |
| 31. 3.2023 | 1 484,50 EUR | 30. 6. 2023 | 1 653,40 EUR |

Záver

Z dôvodu, že **kontrolou neboli zistené nedostatky**, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.
Dátum zaslania (doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 18.07.2023

6. Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu obce v roku 2022

Cieľ kontroly

Preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri poskytovaní verejných financií iným subjektom.

Platný predpis

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., Zákon rozpočtových pravidiel verejnej správy č. 583/2004 Z.z., Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 523/2004 Z.z., Zákon o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z., a VZN obce Uhorská Ves č. 1/2021 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Informačná povinnosť

Obec Uhorská Ves každoročne zverejňuje na svojom sídle schválený rozpočet, ktorý obsahuje aj položky bežných transferov z rozpočtu obce, čerpanie rozpočtu zverejňuje formou záverečného účtu.

Overované skutočnosti

Predmetom kontroly bol rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytnutí bežných transferov, ako aj dodržiavanie rozpočtovej a ekonomickej klasifikácie.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo preukázané, že obec Uhorská Ves čerpala rozpočet na bežné transfery nasledovne:

| 642 - Bežné transfery | | | | |
|------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Názov položky | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie 2023 | % plnenia |
| 001 - Obč. združeniam a nad. | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 100,00% |
| 001 - Obč. združeniam a nad. | 4 500,00 | 842,05 | 842,00 | 99,99% |
| 009 - Obci okrem transf.... | 400,00 | 734,00 | 732,44 | 99,79% |
| SPOLU | 5 900,00 | 2 576,05 | 2 574,44 | 99,94% |

Konkrétne sa jednalo o transfery nasledovným subjektom:

| Žiadateľ dotácie | Poskytnutá suma € | Zúčtovaná suma € | Rozdiel |
|--|-------------------|------------------|-------------|
| TJ ĎUMBIER Uhorská Ves – bežné výdavky na organizáciu futbalových stretnutí | 842,00 | 842,00 | 0,00 |
| DHZ Uhorská Ves – bežné výdavky na činnosť DHZ | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 |
| CVČ Liptovský Hrádok – bežné výdavky na záujmové vzdelávanie detí | 564,44 | 564,44 | 0,00 |
| CVČ Liptovský Mikuláš – bežné výdavky na záujmové vzdelávanie detí | 168,00 | 168,00 | 0,00 |
| SPOLU | 2 574,44 | 2 574,44 | 0,00 |

K 31.12.2022 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č. 1/2021 o dotáciách.

Z dôvodu, že **kontrolou neboli zistené nedostatky**, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Dátum zaslania (doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 18.07.2023

Za povinnú osobu:

Ing. Vladimír Multáň - starosta obce

.....

Za oprávnenú osobu:

Ing. Marta Gutraiová - hlavná kontrolórka obce

.....

Spracovala dňa 18.7.2023

Ing. Marta Gutraiová, hlavná kontrolórka obce