

Obec Valča

Pre zasadnutie
obecného zastupiteľstva
obce Valča
dňa 19.5.2022

K bodu rokovania číslo:

Názov materiálu:

Správa o výsledkoch kontrol ukončených k 30.4.2022

Predkladá:
Ing. Janka Jesenská
hlavná kontrolórka obce

Návrh na uznesenie:

berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledkoch
kontrol ukončených k 30.4.2022

Vypracoval:
Ing. Janka Jesenská
Hlavná kontrolórka obce

Dôvodová správa

Hlavný kontrolór obce predkladá v zmysle § 18f
ods. 1 písm. d/ zákona č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení správu o výsledkoch kontroly
obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom
zasadnutí

1. Inventarizácia pokladne

Zákonný rámec: zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Interný predpis: vnútorný predpis pre vedenie pokladnice č. 1/2016

Kontrolovaný stav : k 10.2.2022

Kontrola uskutočnená: 10.2.2022

Ku kontrole boli predložené: pokladničná kniha k 9.2.2022, príjmový pokladničný doklad č. 98 zo dňa 9.2.2022 a výdavkový pokladničný doklad č. 29 zo dňa 9.2.2022

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v nadväznosti na vnútorný predpis pre vedenie pokladnice č. 1/2016 .

Zákon o účtovníctve určuje účtovnej jednotke viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Jednou z podmienok preukázateľnosti účtovníctva je vykonanie inventarizácie a to inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Inventarizácia je pokračovaním inventúry. Inventúra je konkrétna činnosť, ktorou sa fyzicky alebo podľa dokladov zisťuje konkrétny stav majetku. Pri kontrole majetku – peňazí v hotovosti – sa uskutočňuje fyzická a zároveň dokladová inventúra.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti v zmysle zákona o účtovníctve bola uskutočnená ku dňu 31.12.2021. Stav pokladne k 31.12.2021 predstavoval sumu 2 346,62 € (fyzicky aj dokladovo).

Fyzická a dokladová inventúra pokladne bola na obecnom úrade uskutočnená za účasti p. Michaely Bažíkovej a hlavnej kontrolórky obce Ing. Jany Jesenskej. Suma finančných prostriedkov zistená inventúrou k 10.2.2022 o 7,45 hod. bola 2 856,92 € a pokladničná hotovosť zistená podľa pokladničnej knihy bola 2 856,92 €. Posledný príjmový pokladničný doklad mal číslo P 98, posledný výdavkový pokladničný doklad mal číslo V29.

Vedením stavu a pohybu prostriedkov v pokladnici sú poverené dve pracovníčky obce – p. Ľubomíra Červeňová – od 2.5.2016 a p. Michaela Bažíková – od 1.4.2019. S obidvomi sú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti . Dohody sú uložené ako príloha vnútornému predpisu pre vedenie pokladnice. Tento predpis stanovuje v čl. 2 ods. 2 limit pokladničnej hotovosti – 4 500 EUR . Tento bol v priebehu r. 2022 ku dňu vykonania inventúry dodržaný.

Záver: Kontrolou bolo zistené, že obec pri vedení pokladne postupuje v súlade so zákonom o účtovníctve a interným predpisom pre vedenie pokladnice č. 1/2016.

2. Kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN obce Valča o poskytovaní dotácií – dotácie poskytnuté v r. 2020, 2021

Zákonný rámec: zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Interný predpis: všeobecne záväzné nariadenie obce Valča č. 4/2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám–podnikateľom v znení dodatku č. 1

Kontrolované obdobie: 2020 – 2021

Kontrola uskutočnená: apríl 2022

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady:

- žiadosti o poskytnutie dotácií na r. 2020 – 2021
- uznesenia č. 14/2020 zo dňa 24.4.2020, č. 34/2020 zo dňa 30.6.2020, 5/2021 zo dňa 27.2.2021, č. 17/2021 zo dňa 3.3.2021
- zmluvy o poskytnutí dotácií
- vyúčtovania poskytnutých dotácií

V zmysle § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov obec môže zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých je zakladateľom, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie aj inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živeľnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území.

V zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov obec môže poskytnúť dotácie aj právnickým osobám neuvedeným v § 7 ods. 2 a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

V súlade so splnomocňovacím ustanovením v zákone vydala obec Valča všeobecne záväzné nariadenie obce Valča č. 4/2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktoré bolo schválené uznesením č. 8/2016 dňa 27.1.2016. Účinnosť nadobudlo 12.2.2016. Toto VZN bolo novelizované Dodatkom č. 1, ktorý bol schválený uznesením č. 39/2017 dňa 6.9.2017 a účinnosť nadobudol 1.10.2017.

Z platného znenia všeobecne záväzného nariadenia vyplývajú pre žiadateľov o dotácie nasledovné povinnosti:

1. Žiadateľ predkladá žiadosť na predpísanom tlačive (príloha č. 1) spolu s povinnými prílohami v termíne do 31.10. predchádzajúceho kalendárneho roka.
2. Žiadateľ predloží obci vyúčtovanie (príloha č. 3) najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka. Súčasťou vyúčtovania sú aj kópie účtovných dokladov + bankové výpisy alebo výdavkové pokladničné doklady.

V roku 2019 bolo obci Valča doručených 6 žiadostí o poskytnutie dotácie na rok 2020. Vo všetkých prípadoch išlo o subjekty realizujúce voľnočasové aktivity detí. Všetky žiadosti boli predložené v termíne do 31.10.2019.

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/2020 zo dňa 24.4.2020 bolo schválené poskytnutie dotácií pre deti s trvalým pobytom v obci v sume 10 EUR/dieťa. Následne bolo uznesením č. 34/2020 dňa 30.6.2020 schválené poskytnutie nasledovným subjektom:

Centrum environmentálnej výchovy Turiec so sídlom v Martine 655,- EUR

Súkromné centrum voľného času so sídlom v Košťanoch n. Turcom 440,- EUR

Centrum voľného času Kamarát, Martin 105,-EUR

O poskytnutí dotácie Súkromnému centru voľného času so sídlom v Martine rozhodla dňa 15.6.2020 v súlade s platným Všeobecne záväzným nariadením starostka obce. Išlo o dotáciu vo výške 10 EUR.

Celkovo bolo v r. 2020 na dotáciách rozdelených 1 210,- EUR.

Subjekty, ktorých žiadosť bola neúplná (neboli doručené všetky povinné prílohy) boli z ďalšieho posudzovania vyradené.

Dňa 9.7.2020 boli uzatvorené 3 zmluvy o poskytnutí dotácie. Jedna zmluva bola uzatvorená 15.6.2020. Všetky zmluvy boli následne zverejnené na web-stránke obce. Všetky subjekty, ktoré dotáciu od obce Valča v r. 2020 získali ju v termíne do 15.12.2020 riadne zúčtovali.

V roku 2020 boli obci Valča doručené 4 žiadostí o poskytnutie dotácie na rok 2021.

Vo všetkých prípadoch išlo o subjekty realizujúce voľnočasové aktivity detí.

Tri žiadosti boli doručené v termíne do 31.10.2020. Jedna žiadosť bola doručená po termíne.

Jeden subjekt, ktorého žiadosť bola neúplná (bez povinných príloh), bol z ďalšieho posudzovania vylúčený.

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/2021 zo dňa 17.2.2021 bolo schválené poskytnutie dotácie na jedno dieťa vo výške 28 EUR. Následne bolo uznesením č. 17/2021 dňa 3.3.2021 schválené poskytnutie nasledovným subjektom:

Centrum environmentálnej výchovy Turiec, oz., Martin 700,- EUR

DEEP DANCE CENTER, s.r.o., Martin 224,- EUR

CVČ, A. Kmeťa, Martin 196,- EUR

Celkovo bolo na dotáciách rozdelených 1 120 - EUR

Všetky subjekty, ktoré dotáciu od obce Valča v r. 2021 získali ju v termíne do 15.12.2021 riadne zúčtovali.

Záver:

Obec Valča pri poskytovaní dotácií postupovala v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a VZN obce Valča č. 4/2016 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v znení dodatku č. 1.