

KONTROLA POSKYTOVANIA A POUŽITIA DOTÁCIÍ Z ROZPOČTU OBCE

Ing. Ingrid Konečná Veverková



Kontrola poskytovania/použitia dotácií

Základná finančná kontrola – povinnosť vykonať

Administratívna finančná kontrola – povinnosť vykonať

Finančná kontrola na mieste – oprávnenie vykonať

Kontrola hlavného kontrolóra – hlavný kontrolór (HK) má právo ju vykonať a povinnosť, ak ho o to požiadajú zastupiteľstvo alebo starosta



!!!! KONTROLA HK - pôjde o dve kontroly, ktoré sa líšia v kontrolovanom subjekte a v predmete kontroly:

1. kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce – kontrola na obecnom úrade

2. kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti použitia dotácií z rozpočtu obce – kontrola u subjektu, ktorému bola poskytnutá dotácia



Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytnutia/použitia dotácií z rozpočtu obce

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce – s dotáciami z rozpočtu obce



**Legislatívna úprava
poskytovania dotácií –
základný legislatívny rámec
vykonávania kontroly HK**



1. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ZRPÚS)

- oprávnenie poskytovať dotácie z rozpočtu obce - § 7 ods. 2 a 4 ZRPÚS

Všeobecne záväzné nariadenie obce (VZN) ktoré ustanoví podmienky, za akých môže obec poskytovať dotácie na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti



**!!!! KONTROLA – HK skontroluje
dodržiavanie ZRPÚS pri poskytovaní/použití
dotácií**

ZRPÚS určuje

1. KOMU

2. na aký ÚČEL

**- všeobecne - § 7 ods. 4 ZRPÚS -dotácie sa
môžu poskytovať LEN na podporu všeobecne
prospešných služieb, všeobecne prospešných
alebo verejnoprospešných účelov, na podporu
podnikania a zamestnanosti !!!!!**

- konkrétne - § 7 ods. 2 ZRPÚS



Obec môže poskytovať dotácie:

- **právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec**
 - *poskytujú sa v súlade s **§ 7 ods. 2 ZRPÚS** a sú určené na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce*
- **inej obci alebo vyššiemu územnému celku**
 - *poskytujú sa v súlade s **§ 7 ods. 2 ZRPÚS**, a to v prípade, ak iná obec alebo vyšší územný celok vykonáva niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na jej území.*



➤ právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktorí pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce

- poskytujú sa v súlade s **§ 7 ods. 4 ZRPÚS** za podmienok ustanovených VZN obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.



Pri definícii pojmu

- všeobecne prospešné služby zákon odkazuje na

- § 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby

- všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel na

- § 2 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka



Podľa § 2 ods. 2 zákona o neziskových organizáciách všeobecne prospešné služby sú najmä:

- poskytovanie zdravotnej starostlivosti,
- poskytovanie sociálnej pomoci a humanitárna starostlivosť,
- tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- ochrana ľudských práv a základných slobôd



- **vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry,**
- **výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby,**
- **tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva,**
- **služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti,**
- **zabezpečovanie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu,**



Podľa § 2 ods. 3 zákona o nadáciách
verejnoprospešným účelom sa rozumie najmä:

- **rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt,**
- **realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov,**
- **ochrana a tvorba životného prostredia, zachovanie prírodných hodnôt,**



- **ochrana zdravia,**
- **ochrana práv detí a mládeže,**
- **rozvoj vedy, vzdelania, telovýchovy,**
- **plnenie individuálne určenej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života, alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou.**



!!!!KONTROLA

- HK pri kontrole poskytovania dotácií skontroluje splnenie podmienky poskytnutia dotácie v **§ 7 ods. 7 ZRPÚS** - právnickej osobe 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 poskytovaných z fondov Európskej únie



ZRPÚS bližšie neustanovuje spôsob, akým sa bude splnenie tejto podmienky preukazovať. Toto oprávnenie ponecháva na samotnú obec, aby si splnenie tejto podmienky upravila vo svojom VZN!!!!

Obciam môže byť inšpiráciou **ZRPVS**; podľa **§ 8a ods. 4 písm. f) a g)** tohto zákona žiadateľ o dotáciu nesmie mať právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie a právoplatne uložený trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie.



Na preukázanie splnenia týchto podmienok žiadateľ o dotáciu poskytuje len údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z registra trestov.

Obec tieto údaje bezodkladne zašle v elektronickej podobe prostredníctvom elektronickej komunikácie Generálnej prokuratúre Slovenskej republiky na vydanie výpisu z registra trestov.

Splnenie týchto podmienok preukazuje len žiadateľ, ktorým je právnická osoba, okrem právnickej osoby, ktorá je subjektom verejnej správy (napr. Slovenská republika a jej orgány, obec, VÚC)



2. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ZRPVS)

- určuje základné rozpočtové pravidlá pri čerpaní verejných prostriedkov podľa § 19 ZRPVS:

- a) účelovosť použitia verejných prostriedkov,
- b) časovosť použitia verejných prostriedkov,
- c) hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov
- d) povinnosť čerpať verejné prostriedky v rozsahu plnenia úloh, ktoré sú zahrnuté v rozpočte subjektu verejnej správy.



!!!! Tieto rozpočtové pravidlá sa vzťahujú aj na čerpanie dotácií ako verejných prostriedkov

Povinnosť čerpať verejné prostriedky v rozsahu plnenia úloh, ktoré sú zahrnuté v rozpočte subjektu verejnej správy - táto zásada je zakotvená aj v § 7 ods. 6 ZRPÚS

V rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa dotácie rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov.

Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce.



Časovosť použitia verejných prostriedkov

-táto zásada je zakotvená v :

§ 19 ods. 2 ZRPVS - verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto alebo osobitným zákonom možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku.



§ 13 ods.1 a 3 ZRPÚS

Do plnenia rozpočtu obce sa zahrňujú len tie príjmy, výdavky a finančné operácie, ktoré sa uskutočnili v príslušnom rozpočtovom roku.

Na zaradenie príjmu alebo výdavku do plnenia rozpočtu obce v rozpočtovom roku je rozhodujúci deň pripísania alebo odpísania prostriedkov z príslušného účtu obce.

Obec môže na základe odôvodnenej žiadosti povoliť výnimku z časového použitia rozpočtových prostriedkov poskytnutých obcou v príslušnom rozpočtovom roku.



Účelnosť použitia dotácií

Toto všeobecne platné pravidlo je zakotvené

- v **§ 19 ods. 1 ZRPVS**, podľa ktorého verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi;
- v **§ 13 ods. 2 ZRPÚS**, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

Účel poskytnutia a použitia dotácií je určený v **ZRPÚS**.



!!!! KONTROLA

HK pri kontrole poskytovania dotácií
skontroluje splnenie podmienky poskytnutia
dotácie v **§ 19 ods. 16 ZRPÚS**

- žiadateľovi o dotáciu možno poskytnúť
dotáciu z rozpočtu obce len ak je zapísaný v
registri partnerov verejného sektora, ak ide o
žiadateľa, ktorý má povinnosť zapisovať sa do
registra partnerov verejného sektora.



Podľa zákona č.315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora

- partnerom verejného sektora je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá nie je subjektom verejnej správy a ktorá prijíma finančné prostriedky ... z rozpočtu obce ...

!!!! Nie každá fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá prijíma dotácie z rozpočtu obce ... je partnerom verejného sektora a musí byť zapísaná do registra partnerov verejného sektora



Partnerom verejného sektora nie je a zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora nemusí

- subjekt, ktorému má byť jednorazovo poskytnuté plnenie zo zmluvy, ktorého hodnota neprevyšuje hodnotu 100 000 eur,
- subjekt, ktorému majú byť poskytnuté viaceré čiastkové alebo opakujúce sa plnenia zo zmluvy, ktorého hodnota úhrnne neprevyšuje 250 000 eur,
- právnická osoba, ktorá prevažne pôsobí v neziskovom sektore.



3. Zákon č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií účinný od 1. januára stanovuje ďalšiu zákonnú podmienku poskytovania dotácií z rozpočtu obce.

Na základe § 6 cit. zákona pre subjekty verejnej správy platí všeobecný zákaz poskytnúť verejné prostriedky a majetok mimovládnej neziskovej organizácií, ktorá nemá v registri mimovládnych neziskových organizácií zapísané zákonom požadované údaje.



Mimovládna nezisková organizácia môže získať dotácie z rozpočtu obce len za podmienky, že bude mať v registri zapísané nasledovné údaje:

a) názov a adresa sídla,

b) IČO,

c) právna forma,

f) identifikačné údaje o fyzickej osobe, ktorá je štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu zapisovanej osoby, v rozsahu: meno, priezvisko, dátum narodenia, rodné číslo a adresa trvalého pobytu (neverejné údaje).



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

- 1) cieľ činnosti občianskeho združenia,**
- 2) názov, adresa sídla, IČO organizačných jednotiek, ktoré konajú vo svojom mene a občianske združenie ... , ktoré ich zriadilo a dátum zápisu organizačnej jednotky do registra, dátum zániku organizačnej jednotky a právny dôvod jej zániku,**



- 3) meno, priezvisko a dátum narodenia fyzickej osoby oprávnenej konať v mene každej organizačnej jednotky,**
- 4) adresa trvalého pobytu a rodné číslo fyzickej osoby oprávnenej konať v mene organizačnej jednotky,**
- 5) deň vzniku funkcie a deň skončenia funkcie fyzickej osoby oprávnenej konať v mene organizačnej jednotky,**
- 6) zánik občianskeho združenia a právny dôvod jeho zániku.**



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

Zápisy v registri neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby, zápisy v registri nadácií, zápisy v evidencii občianskych združení, vedených registrovými úradmi podľa doterajších predpisov sa považujú do uvedenia registra do prevádzky za zápisy v registri podľa cit. zákona.



Občianske združenie bolo povinné ministerstvu písomne zaslať do 30. júna 2019 aktuálne údaje o štatutárnom orgáne alebo členoch štatutárneho orgánu v rozsahu meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, dátum narodenia a rodné číslo s uvedením dňa vzniku funkcie spolu s dokumentmi osvedčujúcimi skutočnosti pre zápis údajov o štatutárnom orgáne alebo členoch štatutárneho orgánu. Oznámenie údajov o štatutárnom orgáne alebo členoch štatutárneho orgánu musí byť podpísané štatutárnym orgánom ...



4. Zákon č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii)

- orgány verejnej moci (aj obce) sú pri svojej úradnej činnosti povinné a oprávnené získavať a používať údaje evidované v informačných systémoch verejnej správy (ISVS) a vyhotovovať si z nich výpisy tieto údaje a výpisy sú použiteľné na právne účely.



Štátny občan SR právnická osoba a fyzická osoba – podnikateľ nie sú povinní dokladovať orgánom verejnej moci údaje evidované v ISVS v listinnej podobe, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

ISVS na účely tohto zákona sú

- a) register právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci,**
- b) informačný systém katastra nehnuteľností,**
- c) register trestov.**



Obec ako orgán verejnej moci si vie získať údaje potrebné k posúdeniu, či je možné žiadateľovi poskytnúť dotáciu, bez potreby dokladania napr. výpisu z registra mimovládnych neziskových organizácií, výpisu z registra trestov apod. Tieto údaje obec získava z ISVS.

Obec má povinnosť zabezpečiť, aby sa prostredníctvom technických a programových prostriedkov stala súčasťou ISVS.



Výnimkou je zakotvená v § 1 ods. 6 zákona proti byrokracii, podľa ktorého ak z technických dôvodov nie je možné získať údaje alebo výpisy z ISVS v rozsahu zdrojových registrov bezodkladne, obec je oprávnená požiadať žiadateľa o predloženie výpisov z príslušných zdrojových registrov v listinnej podobe.

Listinná podoba výpisov nesmie byť staršia ako 30 dní.



5. Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Podľa § 6 ods. 1 písm. a) zákona priamou formou pomoci je poskytnutie výhody príjemcovi v peňažných prostriedkoch formou dotácie.

Obec pri poskytovaní dotácií, musí skúmať či pri poskytovaní finančných prostriedkov formou dotácií ide o podporu činností hospodárskeho alebo nehospodárskeho charakteru.



Ak bola podporená hospodárska činnosť, obec musí realizovať tzv. “test štátnej pomoci” a ak zistí, že dotácia by mohla byť poskytovaná na hospodársku činnosť a existovala by čo i len pravdepodobnosť, že by mohlo dôjsť k naplneniu charakteristík alebo podmienok pre poskytnutie štátnej alebo minimálnej pomoci, obec ako poskytovateľ pomoci musí postupovať v súlade s § 8 zákona o štátnej pomoci a minimálnej pomoci, t. j. musí požiadať koordinátora pomoci, ktorým je Protimonopolný úrad SR o stanovisko k ad hoc pomoci, a to pred poskytnutím pomoci (pred podpisom zmluvy o poskytnutí dotácie).



Obec je povinná dodržiavať zákon o štátnej pomoci a minimálnej pomoci a uplatňovať Metodické usmernenie koordinátora štátnej pomoci č. 1/2018 z 24.júla 2018 - ŠTÁTNA POMOC vs. MINIMÁLNA POMOC (toto metodické usmernenie v plnom rozsahu nahradilo Metodické usmernenie koordinátora štátnej pomoci č. 2/2015 z 20. apríla 2015).



6. Zákon č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu

- § 28 ods. 2 písm. a) zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu - **vlastník národnej kultúrnej pamiatky je povinný vykonávať na svoje náklady základnú ochranu národnej kultúrnej pamiatky, pričom má možnosť požiadať obec alebo Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky o dotáciu.**



§ 34 ods. 1 zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu

- ak vlastník nemôže čiastočne alebo úplne uhradiť náklady na obnovu alebo na reštaurovanie kultúrnej pamiatky, môže požiadať o finančný príspevok ministerstvo a obec. Na poskytnutie príspevku nie je právny nárok.

!!!! KONTROLA - vlastník v žiadosti o finančný príspevok priloží rozhodnutie krajského pamiatkového úradu o zámere obnovy alebo o zámere na reštaurovanie !!!!!



**Všeobecne záväzné
nariadenie o podmienkach
poskytovania dotácií**



Podľa § 7 ods. 2 ZRPÚS z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie

- právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce;
- inej obci alebo VÚC, 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.

!!!! KONTROLA - z uvedenej legislatívnej úpravy vyplýva, že podmienkou poskytnutia dotácie podľa § 7 ods. 2 ZRPÚS NIE JE vydanie VZN!!!!



Podľa **§ 7 ods. 4 ZRPÚS** právnickej osobe okrem právnickej osoby založenej obcou 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, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených VZN ...

!!!! KONTROLA - z uvedenej legislatívnej úpravy vyplýva, že podmienkou poskytnutia dotácie podľa § 7 ods. 4 ZRPÚS JE vydanie VZN!!!!



!!!! KONTROLA

a) obsahu VZN

- preberanie právnej úpravy do VZN**
- rozširovanie hlasovacieho kvóra**
- definovanie nových pojmov (mimoriadna dotácia, grantový systém apod.)**
- rozširovanie sankcií vo VZN**
- zásada časovosti vo VZN**
- podmienky poskytovania dotácií musia byť určené v súlade s platnou legislatívou**



- vo VZN musia byť ustanovené nediskriminačné podmienky, ktoré musia splniť všetci žiadatelia o poskytnutie dotácie, a to bez ohľadu na vecné vymedzenie, účel poskytnutia a výšku dotácie

b) Kontrola dodržiavania jednotlivých ustanovení VZN

- kontrola splnenia podmienok stanovených vo VZN

- kontrola dodržania náležitostí žiadosti, zmluvy o poskytnutí dotácie

- kontrola vyúčtovania a zúčtovania dotácie



!!!! KONTROLA - po uplynutí rozpočtového roka finančné prostriedky použité na dotácie podliehajú zúčtovaniu s rozpočtom obce.

Zúčtovanie dotácií je súčasťou záverečného účtu; obec majú povinnosť finančne usporiadať svoje rozpočtové hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám a všetkým subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu.



!!!! KONTROLA - povinnosťou subjektu, ktorému boli poskytnuté dotácie z rozpočtu obce je:

- vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie,
- odvieť do rozpočtu

- časť dotácií vyplývajúcich zo zúčtovania finančných vzťahov s rozpočtom, t. j. vrátenie nepoužitej časti dotácie,

- skutočný výnos vzniknutý z poskytnutej dotácie, t. j. úroky po odpočítaní dane z príjmov a odpočítaní alikvotnej časti poplatkov za vedenie účtu



!!!! KONTROLA - HK pri kontrole poskytovania dotácií skontroluje aj vykonávanie základnej a administratívnej finančnej kontroly zo strany obce

Základná finančná kontrola – obec má povinnosť ju vykonať

Administratívna finančná kontrola – obec má povinnosť ju vykonať

Finančná kontrola na mieste – obec má právo ju vykonať



§ 7 ods. 1 ZFK- Základnou finančnou kontrolou je obec povinná overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

§ 8 ods. 1 ZFK – Obec je povinná vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, v prípade, že poskytla verejné financie zo svojho rozpočtu inej osobe formou dotácií ...



Základnú a administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú

- **štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec**
- **zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu.**



Pri poskytovaní dotácie na základe zmluvy alebo na základe rozhodnutia, je príjemca dotácie spravidla povinný dotáciu zúčtovať a predložiť dokumentáciu preukazujúcu použitie dotácie.

Pred uzatvorením zmluvy sa vykoná len základná finančná kontrola.

Administratívna finančná kontrola sa vykoná až po poskytnutí dotácie na základe predloženého zúčtovania a dokumentácie o použití dotácie povinnou osobou, kedy sa overí správnosť použitia poskytnutej dotácie.



V prípade, že podmienkou poskytnutia dotácie po uzatvorení zmluvy je zaslanie žiadosti o platbu a súvisiacich dokladov, administratívna finančná kontrola sa vykoná na základe predloženej žiadosti o platbu a dokumentácie, t. j. v čase po uzatvorení zmluvy a pred poskytnutím dotácie.

Procesy, ktoré predchádzajú uzatvoreniu zmluvy (napr. posudzovanie žiadosti o pridelenie dotácie, rozhodnutie komu bude dotácia pridelená a pod.), sa overujú základnou finančnou kontrolou.



Obsah a náležitosti dokumentácie o výsledku kontroly

O zistených nedostatkoch z kontroly sa povinne vypracuje

- návrh správy**
- správu**

Ak neboli zistené nedostatky, vypracuje sa

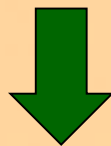
- správa**



Ak zamestnanci obce nezistia nedostatky



spracujú správu



**zabezpečia prevzatie správy alebo správu zašlú
– doručia povinnej osobe**



kontrola je ukončená



SPRÁVA - ak neboli zistené nedostatky

Obsah:

Meno a priezvisko zamestnancov obce

Označenie povinnej osoby

Termín vykonania kontroly

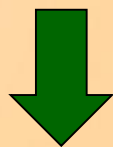
Cieľ a výsledok kontroly

Dátum vyhotovenia správy z kontroly

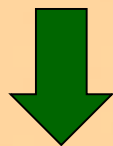
Podpis zamestnancov obce



Ak zamestnanci obce zistia nedostatky



spracujú návrh správy



zabezpečia prevzatie návrhu správy alebo návrh správy zašlú – doručia povinnej osobe



NÁVRH SPRÁVY– ak boli zistené nedostatky

Obsah:

Meno a priezvisko zamestnancov obce

Označenie povinnej osoby

Termín vykonania kontroly

Cieľ kontroly

Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku



Zoznam podkladov preukazujúcich nedostatky

Lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Lehotu na splnenie prijatých opatrení

Dátum vyhotovenia návrhu správy

Podpis zamestnancov obce



20 ods.4 písm. b) c) ZFK zamestnanci obce sú povinní

a) oboznámiť povinnú osobu s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a

b) poučiť povinnú osobu o možnosti podať v určenej lehote písomné námietky

- k zisteným nedostatkom,

- k navrhnutým odporúčaniam,

- k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení

- k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy,



c) preverit' opodstatnenost' námietok

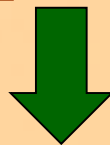
- k zisteným nedostatkom,**
- k navrhnutým odporúčaniam,**
- k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,**
- k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy**



**Ak v lehote určenej zamestnancami obce
povinná osoba nevznesie námietky**



**považuje sa obsah návrhu správy za
akceptovaný**



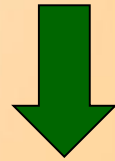
zamestnanci obce spracujú správu



**zabezpečia prevzatie správy alebo správu zašlú –
doručia povinnej osobe**



**Ak v lehote určenej zamestnancami obce povinná
osoba vznesie námietky**



**zamestnanci obce musia preverit' opodstatnenosť
námietok**

**akceptujú
námietky a
zohľadnia ich v
správe**



**neakceptujú
námietky a
neopodstatnenosť
námietok s
odôvodnením uvedú
v správe**



zamestnanci obce spracujú správu



**zabezpečia prevzatie správy alebo správu zašlú –
doručí povinnej osobe**



kontrola je ukončená



SPRÁVA vyhotovovaná po návrhu správy

Obsah:

Meno a priezvisko zamestnancov obce

Označenie povinnej osoby

Termín vykonania kontroly

Cieľ kontroly

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe



Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami

Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok



Zoznam podkladov preukazujúcich nedostatky

Lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení.

Dátum vyhotovenia správy z kontroly

Podpis zamestnancov obce



Čo ak sa kontrolou zistí porušenie všeobecne
záväzných právnych predpisov a VZN?

ZRPÚS nerieši postup obce, pri zistení nesplnenia podmienok stanovených VZN, t. j. keď sa preukáže nedodržanie podmienok na poskytnutie alebo použitie dotácie.

ZRPÚS neustanovuje postup pri porušení podmienok poskytnutia alebo použitia dotácie a ani priamo neustanovuje povinnosť vrátenia dotácie v prípade ich porušenia či nedodržania.

ZRPÚS v § 7 ods.6 rieši porušenie finančnej disciplíny vrátane sankcií.



Výsledkom kontroly tak môže byť porušenie finančnej disciplíny a to podľa právnej úpravy

ZRPÚS - § 7 ods.6

- na porušenie finančnej disciplíny vrátane sankcií sa vzťahujú ustanovenia osobitného predpisu, ktorým je **ZRPVS**, ktorý v **§ 31 ods. 1** taxatívne vymenúva prípady, ktoré sa definujú ako porušenie finančnej disciplíny:



- **Poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom**
 - **31 ods. 1 písm. a)**
- **Poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov**
 - **§ 31 ods. 1 písm. b)**
- **Prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov**
 - **§ 31 ods. 1 písm. e)**



- **Umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov**
 - § 31 ods. 1 písm. g)
- **Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov**
 - § 31 ods. 1 písm. j)
- **Nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami**
 - § 31 ods. 1 písm. k)



- **Úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov**
 - **§ 31 ods. 1 písm. l)**
- **Porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté**
 - **§ 31 ods. 1 písm. n)**



Sankcie za porušenie finančnej disciplíny a systém ich uplatňovania sú ustanovené v § 31 ods. 3 až 16 zákona č.523/2004 Z. z.

Sankcie za porušenie finančnej disciplíny sú primerané k jednotlivým porušeniam finančnej disciplíny a sú ustanovené diferencovane podľa

- závažnosti porušenia**
- dĺžky trvania protiprávneho stavu.**



Finančné sankcie uplatňované voči subjektu, ktorý porušil finančnú disciplínu, sú

- **odvod,**
- **penále,**
- **pokuta.**

Sankcie za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) až i) zákona č.523/2004 Z. z. :



§ 31 ods.1	Sankcia
➤ písm. a)	odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy
➤ písm. b)	odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu
➤ písm. c) ➤ písm. d)	odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy neodvedenej v ustanovenej alebo určenej lehote za každý deň prekročenia lehoty na odvedenie finančných prostriedkov až do dňa ich odvedenia vrátane
➤ písm. e)	penále vo výške 0,1 % zo sumy použitej po ustanovenej alebo určenej lehote za každý deň prekročenia lehoty na použitie verejných prostriedkov až do dňa použitia vrátane, najviac do výšky tejto sumy
➤ písm. f) písm. g)	pokuta od 200 eur do 10 000 eur v závislosti od závažnosti porušenia finančnej disciplíny a dĺžky trvania protiprávneho stavu
➤ písm. h) písm. i)	pokuta od 200 eur do 3 300 eur v závislosti od závažnosti porušenia finančnej disciplíny a dĺžky trvania protiprávneho stavu.



Čo ak sa kontrolou zistí porušenie VZN?

Zákon o obecnom zriadení v § 27b ods.1 písm. a) rieši postup obce, pri zistení nesplnenia podmienok stanovených VZN, t. j. keď sa preukáže nedodržanie podmienok na poskytnutie alebo použitie dotácie – ide o správny delikt:

„Správneho deliktu sa dopustí právnická osoba alebo fyzická osoba – podnikateľ, ak poruší nariadenie“

Obec uloží pokutu za správne delikty podľa do 6 638 eur.



Ďakujem Vám za pozornosť

Ing. Ingrid Konečná Veverková

