

č.:

Hlavný kontrolór obce Podbiel, Ing. Miroslav Bulla, v súlade s § 18f, ods. 1 pís. d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Podbiel

### **Správu o výsledku kontroly č. 1/2020**

#### **Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2019**

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel  
Predmet kontroly: dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č.2/2012 a Všeobecne záväzného nariadenia č 1/2019  
dodržiavanie ustanovení zmlúv o poskytnutých dotáciách  
Kontrola bola vykonaná: 28. januára 2020 – 10. február 2020 s prerušeniami  
Kontrolované obdobie: rok 2019

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na I. polrok 2020 schváleného dňa 16. decembra 2019, som vykonal kontrolu čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2019.

Obec Podbiel poskytla dotácie v roku 2019 v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len VZN ) č.2/2012 z 13. januára 2012 a podľa VZN č.1/2019 z 5. augusta 2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce, ktoré nahradilo VZN č.2/2012

Obec v roku 2019 pridělila dotácie 7 subjektom podľa VZN č. 2/2012 a dvom subjektom podľa VZN č.1/2019, pričom celkový objem finančných prostriedkov určených v príslušnom rozpočtovom roku na poskytnutie dotácií schvaľuje obecné zastupiteľstvo pri schvaľovaní rozpočtu obce. Starosta obce do 30 dní po rozhodnutí o poskytnutí dotácie má uzavrieť zmluvu so žiadateľom o dotáciu v ktorej sú určené podmienky použitia dotácie a povinnosti prijímateľa dotácie.

Žiadosti o dotáciu predložili žiadatelia na obecný úrad v súlade s VZN č.2/2012. Žiadatelia o dotáciu, ktorí predložili žiadosti po 5.auguste 2019 boli posudzovaní v súlade s VZN č.1/2019. Prijímateľ dotácie je povinný použitie dotácie zúčtovať do 30 kalendárnych dní po ich použití, najneskôr však do 30. novembra príslušného roka ak nie je zmluvou určený iný termín a v tejto lehote je prijímateľ povinný odovzdať obecnému úradu obce Podbiel písomné zúčtovanie použitia dotácie.

V roku 2019 bola dotácia z rozpočtu obce Podbiel poskytnutá nasledovným subjektom

1. TJ ŠK Podbiel	10.000,- €
2. Hokejový klub Podbiel	1.500,- €
3. Cykloturistický klub Podbiel	4.500,- €
4. OZ Starí Slovania	5.500,- €
5. Rímsko-katolícka cirkev	1.300,- €
	2.000,- €
6. Stolnotenisový oddiel	800,- €
7. Mesto Trstená	108,-€

Celková výška poskytnutých dotácií bola v sume 25.708,- € (v roku 2018 -24.215,-€)

### Zistené skutočnosti:

**Telovýchovná jednota Športový klub Podbiel** (ďalej len TJ ŠK Podbiel) je organizácia s právnou formou združenie, ktorej hlavnou činnosťou je prevádzka športových zariadení s dátumom vzniku 06.08.1990 a má pridelené identifikačné číslo IČO 14220059. Podľa štatistického registra organizácií má organizácia evidovanú adresu sídla: Podčervenice 351, Podbiel, 02742

Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel dňa 23.11.2018, čo bolo v súlade s VZN č. 2/2012 na sumu 18.050,- €. Schválená dotácia bola vo výške 10.000,- €. Zmluva bola uzatvorená dňa 7.3.2019 a bola zverejnená na internetovej stránke obce. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 15.12. 2019 čo bolo v súlade so zmluvou, kde je termín zúčtovania stanovený na 10.1.2020.

Nakoľko dotácia nebola poskytnutá v plnej výške, nie je jasné na ktorú oblasť uvedenú v žiadosti sa mala použiť pridelená dotácia. Či na športové akcie, prevádzkové náklady, nákup výstroje, oplotenie, majstrovské a prípravné zápasy alebo výstavba WC. V zmluve je uvedené „na zabezpečenie financovania činností prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach, organizovaním športových podujatí a prevádzkovaním používaných zariadení, ktoré slúžia na zabezpečenie športových aktivít prijímateľa“. Časť dotácie bola použitá na obstaranie hmotných majetkov, ktoré neboli zdôvodnené v žiadosti. Nakoľko v zmluve nie je uvedený jednoznačný účel použitia dotácie tak nie je možné relevantne posúdiť oprávnenosť použitia dotácie.

**Hokejový klub Podbiel** je organizácia s právnou formou združenie, ktorej hlavnou činnosťou je činnosť športových klubov s dátumom vzniku 20.11.2009 a má pridelené identifikačné číslo IČO 42071020. Podľa štatistického registra organizácií má organizácia evidovanú adresu sídla: Gabriel Liška, Podbiel 253, Podbiel, 02742

Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel dňa 30.11.2018, čo bolo v súlade s VZN č. 2/2012 na sumu 2.500,- €. Schválená dotácia bola vo výške 1.500,- €. Zmluva bola uzatvorená dňa 2.8.2019, a bola zverejnená na internetovej stránke obce. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 29.11.2019 čo bolo v súlade so zmluvou. Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

Nakoľko dotácia nebola poskytnutá v plnej výške, nie je jasné na ktorú oblasť uvedenú v žiadosti sa mala použiť pridelená dotácia. Či na zápisné, hokejový turnaj alebo cestovné. V zmluve je uvedené „na zabezpečenie financovania činností prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach, organizovaním športových podujatí a prevádzkovaním používaných zariadení, ktoré slúžia na zabezpečenie športových aktivít prijímateľa“.

Časť dotácie bola použitá na nákup výstroje čo nebolo uvedené v žiadosti. Nakoľko v zmluve nie je uvedený jednoznačný účel použitia dotácie tak nie je možné relevantne posúdiť oprávnenosť použitia dotácie.

**Cykloturistický klub Podbiel** je organizácia s právnou formou združenie, ktorej hlavnou činnosťou je činnosť športových klubov s dátumom vzniku 28.12.2007 a má pridelené identifikačné číslo IČO 42064155. Podľa štatistického registra organizácií má organizácia evidovanú adresu sídla: Podbiel č. 421, Podbiel, 02742

Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel dňa 27.11.2018, čo bolo v súlade s VZN č. 2/2012 na sumu 4.900,- €. Schválená dotácia bola vo výške 4.500,- €. Zmluva bola uzatvorená dňa 10.4.2019 a bola zverejnená na internetovej stránke obce. Písomné

zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 10.1.2020 čo bolo v súlade so zmluvou. Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

Nakoľko dotácia nebola poskytnutá v plnej výške, nie je jasné na ktorú oblasť uvedenú v žiadosti sa mala použiť pridelená dotácia. Či na vnútornú činnosť klubu, reprezentáciu obce v zahraničí alebo na brigádnickejšiu činnosť ako je uvedené v žiadosti. V zmluve je uvedené „na zabezpečenie financovania činností prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach, organizovaním športových podujatí a prevádzkovaním používaných zariadení, ktoré slúžia na zabezpečenie športových aktivít prijímateľa“.

Časť dotácie bola použitá na činnosti neuvedené v žiadosti a aj na obstaranie hmotných majetkov, ktoré neboli zdôvodnené v žiadosti. Nakoľko v zmluve nie je uvedený jednoznačný účel použitia dotácie tak nie je možné relevantne posúdiť oprávnenosť použitia dotácie.

**Občianske združenie STARÍ SLOVANIA** (ďalej len OZ Starí Slovania) je organizácia s právnou formou združenie, ktorej hlavnou činnosťou je činnosti záujmových organizácií s dátumom vzniku 26.03.2008 a má pridelené identifikačné číslo IČO 42216346. Podľa štatistického registra organizácií má organizácia evidovanú adresu sídla: Podbiel 467, Podbiel, 02742

Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel dňa 30.11.2018, čo bolo v súlade s VZN č. 2/2012 na sumu 4709,08,- €. Dňa 31.1.2019 bola podaná žiadosť na navýšenie o 800,- € na zabezpečenie dopravy pre FS. Schválená dotácia bola v celkovej výške 5.500,- €. Zmluva bola uzatvorená dňa 5.4.2019 a bola zverejnená na internetovej stránke obce. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 7.1.2020 čo bolo v súlade so zmluvou. Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

V zmluve je uvedené „na zabezpečenie financovania činností prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach, organizovaním športových podujatí a prevádzkovaním používaných zariadení, ktoré slúžia na zabezpečenie športových aktivít prijímateľa“. Už v minulom roku (2019) som upozorňoval, že OZ Starý Slovania nemôžu organizovať športové podujatia! A zmluvu starosta opäť uzatvoril len na športovú činnosť.

Časť dotácie bola použitá na nákup materiálu pre florbalový krúžok, na obstaranie hmotných majetkov čo nebolo uvedené v žiadosti. Nakoľko v zmluve nie je uvedený jednoznačný účel použitia dotácie tak nie je možné relevantne posúdiť oprávnenosť použitia dotácie.

**Rímskokatolícka cirkev, farnosť Podbiel** je organizácia s právnou formou cirkevná organizácia, ktorej hlavnou činnosťou je činnosť cirkevných organizácií s dátumom vzniku 01.09.1991 a má pridelené identifikačné číslo IČO 31925821. Podľa štatistického registra organizácií má organizácia evidovanú adresu sídla: Podbiel, Podbiel, 02742

Rímskokatolícka cirkev, farnosť Podbiel podala dve žiadosti o dotáciu. Prvá žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel dňa 29.11.2018, čo bolo v súlade s VZN č. 2/2012 na sumu 1.300,- €. Schválená dotácia bola vo výške 1.300,- €. Druhá žiadosť o dotáciu bola podaná 18.10.2019 čo bolo v súlade s VZN č. 1/2019 na sumu 2.000,- €. Schválená dotácia bola vo výške 2.000,- €.

V žiadosti podanej 29.11.2018 bola uvedená činnosť za rok 2018, neobsahovala ani jednu akciu alebo činnosť plánovanú na rok 2019. Nie je jasné, na čo ju plánovali použiť.

Žiadosť podaná dňa 18.10.2019 neobsahovala náležitosti podľa VZN č.1/2019.

Zmluvy boli uzatvorené dňa 2.8.2019 a 12.11.2019 a boli zverejnené na internetovej stránke obce. Písomné zúčtovania použitia dotácií boli odovzdané obecnému úradu dňa 29.11.2019 čo bolo v súlade so zmluvou. Prvá zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

**Stolnotenisový oddiel Podbiel** je organizácia s právnou formou združenie, ktorej hlavnou činnosťou je činnosť športových klubov s dátumom vzniku 24.05.2017 a má pridelené identifikačné číslo IČO 50904213. Podľa štatistického registra organizácií má organizácia evidovanú adresu sídla: Zámostie 144, Podbiel, 02742

Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel dňa 30.11.2018, čo bolo v súlade s VZN č. 2/2012 na sumu 1.300,- €. Schválená dotácia bola vo výške 800,- €. Zmluva bola uzatvorená dňa 14.8.2019 a bola zverejnená na internetovej stránke obce. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 13.9.2019 čo bolo v súlade so zmluvou. Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

Nakoľko dotácia nebola poskytnutá v plnej výške, nie je jasné na ktorú oblasť uvedenú v žiadosti sa mala použiť pridelená dotácia. Či na oblečenie, cestovné, turnaje, registráciu. V zmluve je uvedené „na zabezpečenie financovania činností prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach, organizovaním športových podujatí a prevádzkovaním používaných zariadení, ktoré slúžia na zabezpečenie športových aktivít prijímateľa. Nakoľko v zmluve nie je uvedený jednoznačný účel použitia dotácie tak nie je možné relevantne posúdiť oprávnenosť použitia dotácie.

**Mesto Trstená** je právnou formou mesto, ktorého hlavnou činnosťou je všeobecná verejná správa s dátumom vzniku 01.07.1973 a má pridelené identifikačné číslo IČO 00314897 Podľa štatistického registra organizácií má organizácia evidovanú adresu sídla: Bernolákova 96/8, Trstená, 02801

Žiadosť o dotáciu bola podaná 14.10.2019 čo bolo v súlade s VZN č. 1/2019 na sumu 168,30 €. Schválená dotácia bola vo výške 108,- €.

Zmluva boli uzatvorená dňa 12.11.2019 a bola zverejnená na internetovej stránke obce. Písomné zúčtovania použitia dotácií boli odovzdané obecnému úradu dňa 23.11.2019 čo bolo v súlade so zmluvou.

### Zistené nedostatky:

#### Žiadosti

- Nakoľko chýbal VZOR ŽIADOSTI NA INTERNETOVEJ STRÁNKE OBCE, žiadosti o poskytnutie dotácie nie sú jednotné, každá je iná
- účel použitia dotácie je nejednoznačný, nie je jasné čo hradia z vlastných zdrojov, čo zo zdrojov obce
- žiadosti podané podľa VZN 1/2019 neobsahovali náležitosti stanovené čl.3 ods.2, nie je vyjadrenie príslušných komisií ku žiadostiam čl.3 ods7 (napr. kultúrno športová – má zhodnotiť obsah žiadosti, účelnosť použitia dotácie) finančná komisia posudzuje dotácie v rámci rozpočtu - splnené
- Farnosť Podbiel neuviedla v žiadosti žiadnu činnosť na rok 2019
- chýbajú zoznamy členov jednotlivých združení (či sa jedná o občanov obce alebo aj cudzích občanov)

#### Zúčtovanie

- prijímatelia dotácií predkladajú k zúčtovaniu nejednotné doklady, nečitateľné doklady
- nezdôvodnené výdaje – bločky za PHM (nie je jasné na čo použili)
- chýbajú propozície rôznych turnajov, akcií, nie sú zoznamy účastníkov (hlavne náklady na stravovanie, ako sa dá posúdiť oprávnenosť nákladov na zabezpečenie

stravovania, keď nie je doložené pre koľkých účastníkov bolo stravovanie, občerstvenia zabezpečené),

- nákup hmotného majetku – nezdôvodnené, obstaranie hmotných majetkov je možné len v nevyhnutných prípadoch a je potrebné ho dostatočne odôvodniť v žiadosti (žiadne O.Z. to neurobilo)
- priložené bločky za alkohol

#### Zmluvy:

- naďalej pretrváva tzv. univerzálna zmluva (aj napriek môjmu upozorneniu v roku 2019) na financovania činností prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach, organizovaním športových podujatí a prevádzkovaním používaných zariadení, ktoré slúžia na zabezpečenie športových aktivít prijímateľa (zmluvy sú uzatvorené aj na činnosti ktoré jednotlivý prijímatelia dotácií nemôžu vykonávať Starí Slovania)
- účel použitia nie je jednoznačný, je spochybniteľný!
- nedodržaný termín podpísania zmlúv starostom obce do 30 dní od schválenia
- nerešpektovanie VZN o termíne zúčtovania dotácií – v každej zmluve je iný termín ako vo VZN-ku.
- nerešpektovanie VZN-ka o zúčtovaní v termíne 30 dní po skončení konkrétnej akcie žiadateľmi o dotáciu
- nie všetky zmluvy prešli základnou fin. kontrolou Stolný tenis, mesto Trstená, fara Podbiel (odsúhlasenie z rozpočtom – je to povinnosť)

#### Návrhy na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Zmluvy o poskytnutí dotácie spracovať poskytovateľom dotácie tak, aby účel použitia dotácie bol formulovaný jasne a jednoznačne bez možnosti spochybnenia
2. Stanoviť a zverejniť vzor žiadosti o dotáciu s potrebnými údajmi ako sú uvedené vo VZN-ku (konkrétna akcia, termín konania, výška požadovanej dotácie, prezentácia obce... (vzor žiadosti bol zverejnený na web. stránke obce 27.2.2020)
3. Dodržať termín podpisu zmlúv starostom.
4. Dodržiavať platné VZN zo strany obce, zriadených komisií a žiadateľmi o dotáciu
5. Zverejniť prijímateľov a výšku dotácií vyčlenených a poskytnutých zo svojho rozpočtu na športovú činnosť na web. stránke obce podľa zákona o športe č.440/2015 § 65 ods.1

„Orgány verejnej správy, ktoré sú poskytovateľmi verejných prostriedkov určených na športovú činnosť, zverejňujú informácie o ich poskytovaní“.

Nie je jasné akým pravidlom alebo na základe čoho, kedy a v akej výške sa poukazujú finančné prostriedky (dotácia) pre jednotlivých žiadateľov o dotáciu, keď v zmluve je stanovené že dotácia sa neposkytuje jednorazovo ale priebežne počas roka.

#### Záver:

**Na základe zistených skutočností opakovane tak ako v roku 2019, konštatujem že najväčšiu mieru zodpovednosti za nevyhovujúci stav v celom procese poskytovania dotácii nesie miestna samospráva čiže obec.**

- žiadosti o dotácie nie sú riadne vyhodnotené pred schvaľovaním rozpočtu obce
- nie je stanovený presný vzor žiadosti (až 27.2.2020)

- v uzatvorených zmluvách (zhotoviteľ je obec) nie je účel použitia dotácie formulovaný jasne a jednoznačne bez možnosti spochybnenia
- zmluvy nie sú podpísané starostom v stanovených termínoch
- časť zmlúv neprešla základnou finančnou kontrolou

**Určitú mieru zodpovednosti nesú ale aj niektorí žiadatelia** o dotácie, v zúčtovaní predložili nečitateľné doklady v listinnej forme (fotokópie bločkov) nakoľko účtovná jednotka, čiže žiadateľ o dotáciu je podľa § 8, ods. 1) Zákona č. 431/2002Z.z. Zákona o účtovníctve, povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. (je to uvedené aj v zmluve o dotáciu v čl.2, ods. 8 .....prijímateľ je povinný odovzdať obecnému úradu obce Podbiel písomné zúčtovanie použitia dotácie vyplnené na vopred pripravenom tlačive, ktoré je prílohou tejto zmluvy a **fotokópie** všetkých účtovných dokladov preukazujúcich prijatie a použitie dotácie.

Navrhujem okamžite pozastaviť poskytovanie dotácii na rok 2020 tým subjektom u ktorých boli finančnou kontrolou zistené nedostatky v zúčtovaní dotácie za rok 2019 do doby ich odstránenia. Starostom obce vyzvať jednotlivé subjekty aby v čo najkratšej dobe doplnili do zúčtovania potrebné údaje ako napr. zoznamy účastníkov jednotlivých akcií, prezenčné listiny, zoznamy ocenených, písomné zdôvodnenie nákupu hmotných majetkov, pozvánky na podujatie atď.

Ďalej navrhujem starostovi obce vyzvať všetkých žiadateľov o dotáciu na rok 2020 o doplnenie jednotlivých žiadostí na čo presne plánujú použiť dotáciu a až následne uzatvoriť nové zmluvy v ktorých bude uvedený jednoznačný účel použitia dotácie bez možnosti spochybnenia.

Správa bola vypracovaná dňa 27.februára 2020

Vypracoval: Ing. Miroslav Bulla – hlavný kontrolór obce Podbiel  
(Meno, priezvisko a funkcia)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Prevzal: Slavomír Korčuška, starosta obce Podbiel  
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

.....  
)  
  
2020  
  
.....  
(podpis)

Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2019

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10