

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. 1/2021

Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2020

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel
Predmet kontroly: dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č 1/2019
dodržiavanie ustanovení zmlúv o poskytnutých dotáciách
dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Kontrola bola vykonaná: 12. januára 2021 – 10. február 2021 s prerušeniami
Kontrolované obdobie: rok 2020

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na I. polrok 2021 schváleného dňa 21. decembra 2020, som vykonal kontrolu čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2020.

Obec Podbiel poskytla dotácie v roku 2020 v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len VZN) č.1/2019 z 5. augusta 2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce.

Obec v roku 2020 pridělila dotácie 5 subjektom, pričom celkový objem finančných prostriedkov určených v príslušnom rozpočtovom roku na poskytnutie dotácií schvaľuje obecné zastupiteľstvo pri schvaľovaní rozpočtu obce. V roku 2020 objem finančných prostriedkov bol upravený rozpočtovým oparením č.2, č.3 a č.5/2020. 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.1/2019. Prijímatelia dotácie odovzdali obecnému úradu obce Podbiel písomné zúčtovanie použitia dotácie v súlade s uzatvorenými zmluvami

Obec Podbiel ako poskytovateľ verejných financií inej právnickej alebo fyzickej osobe je povinná vykonávať základnú a administratívnu finančnú kontrolu t. j. dokumentárne overovanie dokladov predložených prijímateľom dotácie, resp. vyžiadaných od prijímateľa. Povinnosť vykonať finančnú kontrolu vzniká momentom uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o poskytnutí verejných financií.

V roku 2020 bola dotácia z rozpočtu obce Podbiel poskytnutá nasledovným subjektom

1. TJ ŠK Podbiel	10.000,- €
2. Cykloturistický klub Podbiel	500,- €
3. OZ Starí Slovania	880,- €
4. Rímsko-katolícka cirkev	500,- €
	700,- €
5. Oravaman	200,- €

Celková výška poskytnutých dotácií bola v sume 12.780- € (v roku 2019 -25.708,-€),

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 30.10.2019. S TJ ŠK boli uzatvorené tri zmluvy a to dňa 13.5. 2020 na sumu 5.000,- €, dňa 9.9.2020 na sumu 3.334,- € a dňa 28.12.2020 na sumu 1.666,- €. Zmluvy boli zverejnené na internetovej stránke obce. Nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ani na jednej zmluve). Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

Písomné zúčtovania použitia dotácie (2x) boli odovzdané obecnému úradu dňa 30.11.2020 čo bolo v súlade so zmluvami, kde je termín zúčtovania stanovený na 30.11.2020 a dňa 5.2.2021 čo nebolo v súlade so zmluvou, kde je termín zúčtovania stanovený na 15.1.2021.

V čase konania kontroly bola ukončená jedna administratívna finančná kontrola zúčtovania. Pri ďalších zúčtovaniach nebola administratívna finančná kontrola ukončená, nakoľko boli vyžiadané ďalšie podklady.

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 31.10.2019, čo bolo v súlade s VZN č. 1/2019.

Zmluva bola uzatvorená dňa 29.9.2020 a bola zverejnená na internetovej stránke obce. Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

Nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (zmluva)

Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 7.1.2021 čo bolo v súlade so zmluvou.

Nebola vykonaná administratívna finančná kontrola.

Dotácia bola poskytnutá obcou Podbiel aj napriek tomu, že nebola ukončená administratívna finančná kontrola za rok 2019. V tomto prípade starosta obce neoprávnenne použil verejné financie vo výške 500,- €, nakoľko nebolo ukončené zúčtovanie s rozpočtom obce za rok 2019 (oprávnenosť a hospodárnosť použitia verejných prostriedkov). **Obec je povinná** vykonávať základnú a administratívnu finančnú kontrolu. Základnou finančnou kontrolou sa neoveruje len súlade s rozpočtom ale aj so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Dodržaním Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov by nedošlo k neoprávnenému konaniu zo strany starostu obce.

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

Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2020

Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel dňa 31.10.2019, čo bolo v súlade s VZN č. 1/2019.

Zmluva bola uzatvorená dňa 8.7.2020 a bola zverejnená na internetovej stránke obce. Nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite(zmluva). Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia

Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 30.11.2020 čo bolo v súlade s uzatvorenou zmluvou.. Z dôvodu neuskutočnenia niektorých plánovaných podujatí boli nepoužité finančné prostriedky vo výške 620,- € dňa 25.11.2020 vrátené obci Podbiel.

Podľa zmluvy je dotácia určená „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 roku 2019, následne v roku 2020 a aj v tomto roku opakovane upozorňujem starostu obce, že OZ Starí Slovania nemôžu organizovať športové podujatia. A zmluvu starosta opäť uzatvoril len na športovú činnosť.

Administratívna finančná kontrola zúčtovania bola vykonaná.

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

Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel dňa 29.10.2019, čo bolo v súlade s VZN č. 1/2019.

V textovej časti podanej žiadosti bola uvedená činnosť ktorá v danom roku prebiehala a nie to, čo plánujú v roku 2020. Tento istý nedostatok bol aj v predchádzajúcom roku.

S RKC farnosť Podbiel boli uzatvorené dve zmluvy a to dňa 12.8.2020 na sumu 500,- € a dňa 5.10.2020 na sumu 800,- €. V samotnom rozpočte, ktorý je súčasťou zmlúv sa už uvádzalo na akú činnosť plánujú dotáciu použiť. Zmluvy boli zverejnené na internetovej stránke obce. Nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (zmluva). Zmluvy neboli uzatvorené v termíne 30 dní od schválenia.

Písomné zúčtovania použitia dotácií boli odovzdané obecnému úradu dňa 25.11.2020 čo bolo v súlade so zmluvou, zároveň boli dňa 30.11. 2020 vrátené finančné prostriedky vo výške 100,- € z dôvodu neuskutočnenia plánovaných akcií.

Administratívna finančná kontrola zúčtovania bola vykonaná.

Športový klub ORAVAMAN OZ je organizácia s právnou formou združenie, ktorej hlavnou činnosťou je činnosť športových klubov s dátumom vzniku 18.1.2013 a má pridelené identifikačné číslo IČO 42225108. Podľa štatistického registra organizácií má organizácia evidovanú adresu sídla: Sama Chalúpku 541, Nižná, 02743.

Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel dňa 25.10.2019, čo bolo v súlade s VZN č. 1/2019.

Zmluva bola uzatvorená dňa 12.8.2020 a bola zverejnená na internetovej stránke obce. Nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite(zmluva). Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 26.11.2020 čo bolo v súlade s uzatvorenou zmluvou.

Administratívna finančná kontrola zúčtovania bola vykonaná.

Zistené nedostatky:

Žiadosti

- žiadosti o poskytnutie dotácie nie sú jednotné, nakoľko VZOR Žiadosti o poskytnutie dotácie bol na internetovej stránke obce zverejnený neskoro, až po tom čo boli podané jednotlivé žiadosti o dotáciu
- Farnosť Podbiel neuviedla v žiadosti činnosť na rok 2020
- nevykonávaná základná finančná kontrola na uzatvorených zmluvách

Zúčtovanie

- nerešpektovanie VZN-ka o zúčtovaní v termíne 30 dní po skončení konkrétnej akcie
- zverejnený VZOR zúčtovania dotácie sa odvoláva na neplatné VZN č.2/2012

Zmluvy:

- s OZ Starí Slovania bola zmluva uzatvorená na financovania činností prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach, organizovaním športových podujatí a prevádzkovaním používaných zariadení, ktoré slúžia na zabezpečenie športových aktivít prijímateľa – takúto činnosť nemôžu vykonávať, na túto skutočnosť starostu obce dlhodobo upozorňujem. (od roku 2019)
- nedodržaný termín podpísania zmlúv starostom obce do 30 dní od schválenia
- ani jedna zmluva neprešla základnou finančnou kontrolou
- neoprávnene uzatvorená zmluva s Cykloturistickým klubom Podbiel

Návrhy na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Dôsledne dodržiavať VZN č.1/2019 pri posudzovaní žiadostí o dotáciu zo strany obce a príslušných komisií
2. Zmluvy o poskytnutí dotácie spracovať tak, aby účel použitia dotácie bol formulovaný jasne a jednoznačne bez možnosti spochybnenia na takú činnosť akú môžu žiadatelia vykonávať a bez zbytočného predlžovania termínov na zúčtovanie
3. Uzatvoriť zmluvy na konkrétne akcie, projekty a po ich ukončení v zmysle VZN 1/19 (.....žiadateľ, ktorému bola poskytnutá dotácia, je povinný zúčtovať prostriedky do 30 kalendárnych dní po ich použití.....) následne uzatvoriť ďalšiu zmluvu
4. Dodržať termín podpisu zmlúv starostom.
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“.
6. Vykonávať finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko po uplynutí rozpočtového roka finančné prostriedky použité na dotácie podliehajú zúčtovaniu s rozpočtom obce. Zúčtovanie dotácií je súčasťou záverečného účtu, obec má 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.
7. Cestou štatutárneho orgánu verejnej správy – starostom obce zabezpečiť finančné riadenie
8. Starostom obce zabezpečiť vrátenie neoprávnene použitých verejných financií

Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2020

Záver:

Na základe zistených skutočností opakovane tak ako v roku 2019, 2020, tak aj v rok 2021 konštatujem, že je potrebné zo strany poskytovateľa dotácie (obec) prijať účinné opatrenia na to, aby sa nedostatky neopakovali v ďalšom období.

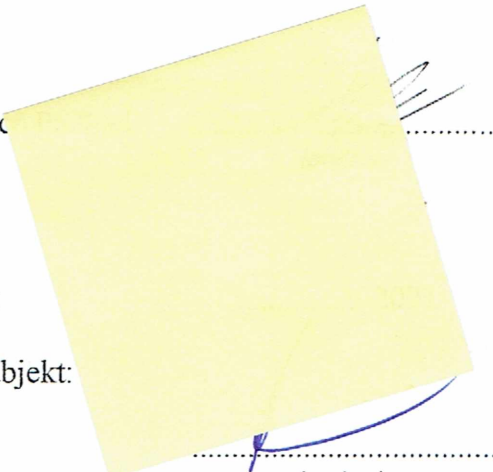
Správa bola vypracovaná dňa 10. februára 2021

Vypracoval: Ing. Miroslav Bulla – hlavný kontrolór obce
(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)



(podpis)

Počet listov: 3

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10