

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

Správa o výsledku kontroly č. 2/2022

Kontrola použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Podbiel v roku 2021

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel
Kontrolovaný subjekt: obecný úrad
Predmet kontroly: dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce, dodržiavanie ustanovení zmlúv o poskytnutých dotáciách, dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Kontrola bola vykonaná: 12. január 2022 – 30. marec 2022 s prerušeniami

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na I. polrok 2022 schváleného dňa 16. decembra 2021, som vykonal kontrolu použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Podbiel v roku 2021.

Obec Podbiel poskytla dotácie v roku 2021 v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len VZN) č.1/2019 z 5. augusta 2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce.

Obec Podbiel poskytuje dotácie v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce (ďalej len VZN č.1/2019), pričom celkový objem finančných prostriedkov určených v príslušnom rozpočtovom roku na poskytnutie dotácií schvaľuje obecné zastupiteľstvo pri schvaľovaní rozpočtu obce. Medzi obcou a príjemcom poskytnutej dotácie sa vždy uzatvára písomná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce, v ktorej sú určené podmienky k nakladaniu s poskytnutou dotáciou a povinnosti prijímateľa dotácie.

V roku 2021 bola dotácia z rozpočtu obce Podbiel poskytnutá nasledovným subjektom

1. TJ ŠK Podbiel	10.000,- €
2. Rímsko-katolícka cirkev	1.200,- €
3. Hokejový klub Podbiel	1.500,- €

Celková výška poskytnutých dotácií bola v sume 12.700- €

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 29.10.2020 na sumu 21.200,- €. S TJ ŠK bola uzatvorená zmluva dňa 8.2.2021 na sumu 10.000,- €. Zmluva bola zverejnená (nadobudla účinnosť) dňa 10.3.2021 na internetovej stránke obce. Bola vykonaná

základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva **nebola** uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané dňa 30.11.2021 čo bolo v súlade so zmluvou. Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 11.3.2021 vo výške 5.000,- €, dňa 3.9.2021 vo výške 2.500,- € a dňa 4.11.2021 vo výške 2.500,- €.

Dňa 29.12.2021 bol vyhotovený návrh správy z administratívnej finančnej kontroly (návrh správy sa vypracuje pri zistených nedostatkoch) na neoprávnené výdavky v sume 2345,97 €. Jednalo sa o prekročenie položky na odmeny rozhodcov, bankové poplatky – táto položka nebola súčasťou rozpočtu (bankové poplatky sa z dotácie nemôžu uhrádzať), stravné – táto položka tak isto nebola súčasťou rozpočtu, úhrada záväzkov z predchádzajúceho roka – oprava kosačky v roku 2020 (dotácia sa môže použiť len na výdavky vzniknuté v roku v ktorom bola dotácia poskytnutá), z dotácie boli hrazené pokuty udelené futbalovým zväzom.

Dňa 12.1.2022 bolo doručené „Vyjadrenie k správe z administratívnej finančnej kontroly“ od TJ ŠK Podbiel, kde sa uvádza, že obec Podbiel nepostupovala v súlade s VZN č.1/2019, nakoľko toto VZN neobsahuje prílohy na ktoré sa obec odvoláva a je nepochopiteľné, že obec ide predpisovať, koľko finančných prostriedkov sa má prideliť na jednotlivé položky. Ďalej sa tam uvádzajú údaje o nákladoch za niektoré položky, ale nezdôvodňuje neoprávnené čerpanie.

Čo sa týka námietky k VZN č1/2019, je pravda, že neobsahuje žiadne prílohy. Na web stránke sú tieto dokumenty „žiadosť o poskytnutie dotácie, prílohy k žiadosti o dotáciu a tlačivo zúčtovania dotácie,“ uvedené ako Príloha č.1, č.2 a č.3. Nie sú to prílohy, sú to len vzory tlačív, ktoré boli chybné označené ako prílohy. Čo sa týka „predpisovania“ finančných prostriedkov obcou na jednotlivé položky, tak podpisom zmluvy o dotáciu bol vyjadrený súhlas s jej obsahom. Len na okraj, ak bola žiadosť na sumu 21.200,- € a OZ schválilo sumu 10.000,- €, tak je zrejmé, že niektoré položky sa v zmluve nachádzať nemôžu a ďalšie budú krátené. Po vykonaní zmeny štruktúry výdavkov do 30 % v rámci jednotlivých položiek štruktúrovaného rozpočtu a ich následnej úprave dodatkom k zmluve, ktorým sa upravili položky štruktúrovaného rozpočtu, celková výška bežných/kapitálových výdavkov ostala zachovaná.

U TJŠK je vyúčtovanie dlhoročne problematické. (2021 vyžadované ďalšie doklady k zúčtovaniu). Jedným zo spôsobov riešenia je napr. štvrťročné uvoľňovanie finančných prostriedkov pomernou časťou zo schválenej sumy na dotáciu a po vyúčtovaní za štvrťrok a vykonaní AFK (ak bude bez nedostatkov) následne uvoľniť ďalšiu pomernú časť finančných prostriedkov.

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 181, Podbiel, 02742

Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel dňa 30.10.2020 na sumu 1.200,- € S RKC farnosť Podbiel bola uzatvorená zmluva dňa 23.7.2021 na sumu 1.200,- €, aj keď starostom obce bola podpísaná už 12.3.2021. Zmluva bola zverejnená (nadobudla účinnosť) dňa 23.7.2021 na internetovej stránke obce. Bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva **nebola** uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

Písomné zúčtovania použitia dotácií boli odovzdané dňa 20.12.2021 na základe žiadosti o predĺženie termínu zúčtovania dotácie. Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 23.07.2021. Bola vykonaná administratívna finančná kontrola.

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 30.10.2020, na sumu 2.250,- €. S HK Podbiel bola uzatvorená zmluva dňa 6.7.2021 na sumu 1.500,- aj keď starostom obce bola podpísaná už 12.3.2021. Zmluva bola zverejnená (nadobudla účinnosť) dňa 16.7.2021 na internetovej stránke obce. Bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva **nebola** uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia

Na základe žiadosti hokejového klubu bola vykonaná zmena štruktúry výdavkov rozpočtu, pričom celková výška výdavkov ostala zachovaná.

Písomné zúčtovania použitia dotácií boli odovzdané dňa 30.11.2021 čo bolo v súlade so zmluvou. Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 19.10.2021

Bola vykonaná administratívna finančná kontrola.

Nedostatky

Žiadosti

- vzor žiadosti o poskytnutie dotácie na internetovej stránke obce je uvedený ako príloha č.1,
- prílohy k žiadosti o dotáciu sú uvedené ako príloha č.2

Zúčtovanie

- nerešpektovanie VZN-ka o zúčtovaní v termíne 30 dní po skončení konkrétnej akcie
- zverejnený VZOR zúčtovania dotácie je uvedený ako príloha č.3 a odvoláva sa na už neplatné VZN č.2/2012

Zmluvy:

- nedodržaný termín podpísania zmlúv starostom obce do 30 dní od schválenia

Návrhy na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Vyžadovať zúčtovanie do 30 dní po skončení akcie v zmysle VZN č1/2019
2. Upraviť VZN č.1/2019
3. Dodržať termín podpisu zmlúv starostom.(niekoľkoročný neriešený problém)
4. 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“.

Záver:

Proces poskytovania dotácie od žiadostí až po kontrolu vyúčtovania je aj za rok 2021 s nedostatkami tak zo strany poskytovateľa (obec) tak aj zo strany prijímateľov dotácie, konkrétne u TJ ŠK Podbiel. Ku dňu ukončenia kontroly neboli zverejnení prijímatelia a výška dotácií vyčlenených a poskytnutých zo svojho rozpočtu na športovú činnosť na web. stránke obce.

Je potrebné zo strany obce v spolupráci s OZ urýchlene prijať opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov, nakoľko obec je poskytovateľ dotácie.

Správa bola vypracovaná dňa 16.mája 2022

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

.....
(podpis)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

..... 2022

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

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

.....
(podpis)

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov: 25.5.2022

Počet listov: 2

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10