

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. 2/2019**

#### **Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2018**

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel  
Predmet kontroly: - dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č.2/2012  
- dodržiavanie ustanovení zmlúv o poskytnutých dotáciách  
Kontrola bola vykonaná: - 24. mája 2019 – 24. júna 2019 s prerušeniami  
Kontrolované obdobie: - rok 2018

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na I. polrok 2019 schváleného dňa 13. mája 2019, som vykonal kontrolu čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2018.

Obec Podbiel poskytla dotácie v roku 2018 v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č.2/2012 (ďalej len VZN č.2/2012) o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce z 13. januára 2012. Dotácie obec prideluje podľa čl.2 VZN č. 2/2012, 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 uzavrie zmluvu so žiadateľom o dotáciu v ktorej sú určené podmienky použitia dotácie a povinnosti prijímateľa dotácie.

Žiadosti o dotáciu predkladajú žiadatelia na obecný úrad do 30. novembra kalendárneho roka (v mimoriadnych a opodstatnených prípadoch aj v inom termíne). 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 2018 bola dotácia z rozpočtu obce Podbiel poskytnutá nasledovným subjektom

1. TJ ŠK Podbiel	12.000,- €
	1,600,- €
2. Hokejový klub Podbiel	1.000,- €
3. Cykloturistický klub Podbiel	2.900,- €
4. OZ Starí Slovania	4.600,- €
5. Rímsko-katolícka cirkev	1.200,- €
6. Stolnotenisový oddiel	800,- €
7. Mesto Trstená	115,-€

Celková výška poskytnutých dotácií bola v sume 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 28.11.2017, čo je v súlade s VZN č. 2/2012. Zmluva bola uzatvorená dňa 12.2.2018, právoplatnosť nadobudla dňom podpisu. Dodatkom č.1 zo dňa 22.10.2018 k zmluve č.1/2018 bola navýšená výška dotácie. (Uznesenie OZ č.61/2018 zo dňa 28.9.2018). Písomná žiadosť o navýšenie dotácie nebola podaná. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 9.1.2019 čo je v súlade so zmluvou ale prijímateľ dotácie si zúčtovanie dňa 1.4. 2019 prevzal z obecného úradu.(prevzatie podpísané). Starosta o tom vedel. Po mojej intervencii u starostu obce žiadateľ prisľúbil starostovi že zúčtovanie dotácií prinesie na obecný úrad. Zúčtovanie dotácie bolo po pár dňoch doručené na obecný úrad.

**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 30.11.2017, čo je v súlade s VZN č. 2/2012. Zmluva bola uzatvorená dňa 5.6.2018, právoplatnosť nadobudla dňom podpisu. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 10.1.2019 čo je v súlade so zmluvou. Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

**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 30.11.2017, čo je v súlade s VZN č. 2/2012. Zmluva bola uzatvorená dňa 13.4.2018, právoplatnosť nadobudla dňom podpisu. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 8.1.2019 čo je v súlade so zmluvou. Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

**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 28.11.2017, čo je v súlade s VZN č. 2/2012. Zmluva bola uzatvorená dňa jún 2018, (na web. stránke je dátum na zmluve prekrytý) právoplatnosť nadobudla dňom podpisu. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 10.1.2019 čo je v súlade so zmluvou. Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia

**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 29.11.2017, čo je v súlade s VZN č. 2/2012. Zmluva bola uzatvorená dňa 21.11.2018, právoplatnosť nadobudla dňom podpisu. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 10.1.2019 čo je v súlade so zmluvou. 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 nebola podaná na obecný úrad Podbiel. Podaná bola len žiadosť o príspevok dňa 20.10.2017, čo je v rozpore s VZN č. 2/2012. Zmluva bola uzatvorená dňa 11.9.2018, právoplatnosť nadobudla dňom podpisu. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 10.1.2019 čo je v súlade so zmluvou. Zmluva nebola uzatvorená v termíne 30 dní od schválenia.

**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: Bernoláková 96/8, Trstená, 02801  
Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel v súlade s VZN č. 2/2012. Zmluva bola uzatvorená dňa 11.6.2018, právoplatnosť nadobudla dňom podpisu. Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu mesta Trstená poukázaná dňa 12.6.2018. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 25.6.2018 čo je v súlade so zmluvou.

### Zistené nedostatky:

#### Žiadosti

- žiadosti o poskytnutie dotácie nie sú jednotné, každá je v podstate originál, neobsahujú náležitosti stanovené vo VZN č.2/2012
- nie sú samostatne evidované žiadosti o dotáciu od žiadostí o finančný príspevok na činnosť rôznych organizácií, ktoré sú hradené a účtované priamo obcou, žiadateľovi o príspevok bola poskytnutá dotácia (stolnotenisový oddiel)
- nie je zrejmé ako a kto posudzuje žiadosti o dotácie (formálnu stránku žiadosti, jej úplnosť ale aj účel na ktorý bude dotácia použitá)
- navýšenie dotácie pre TJ ŠK Podbiel bez písomnej žiadosti

#### Zúčtovanie

- **nevykonaná kontrola zúčtovania prijímateľov dotácií, nakoľko žiadny zamestnanec obecného úradu nie je poverený kontrolou zúčtovania dotácií a vykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri poskytnutí a pri zúčtovaní dotácie.**

Podľa § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť. Finančná operácia je definovaná ako príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne. Cieľom finančnej kontroly je okrem

iného aj zabezpečenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Podľa § 9 ods. 1 písm..a zákona o finančnej kontrole predbežnou finančnou kontrolou sa zo zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, podľa písm. e sa overuje súlad s uzatvorenými zmluvami (Občiansky zákonník, Obchodný zákonník)

V tomto prípade **nie je zabezpečené finančné riadenie**, za jeho zabezpečenie **zodpovedá** štatutárny orgán obce - **starosta**

- prijímatelia dotácií predkladajú k zúčtovaniu nejednotné doklady
- nevykonaná predbežná finančná kontrola zúčtovania dotácií za rok 2018 a už boli uzatvorené nové zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2019 a čiastočne aj uhradené finančné prostriedky.

#### VZN č.2/2012

- čl.1 ods. 2 - umožňuje poskytnúť dotáciu aj fyzickej osobe, čo je v rozpore s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v prípade poskytnutia dotácie takejto osobe dôjde k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. „k“ a „n“ zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- čl.2 ods.2 - nepokrýva možný rozsah všeobecne prospešných služieb<sup>1</sup>, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov<sup>2</sup>
- čl.2 ods.4 - umožňuje žiadateľovi čerpať finančné prostriedky priamo z účtu obce – zbytočná činnosť
- čl.3 ods.1 - žiadateľovi sa poskytne dotácia na základe žiadosti kde uvedie účel použitia (tomu rozumiem) alebo priamo schválené v rozpočte obce, (poskytnuté prostriedky pre dôchodcov, spevácky súbor – to už ale nie je dotácia)
- čl.3 ods.9 povinnosť zúčtovať dotáciu do 30 dní od použitia, najneskôr do 30. novembra ak nie je určený „iný termín“ – na každej zmluve je ale „iný termín“ a to najneskôr do 10. januára kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, v ktorom bola dotácia prijímateľovi poskytnutá
- čl.3 ods.2 neobsahuje povinnosť priložiť ku žiadosti o dotáciu stanovky združenia – je ťažké posúdiť žiadosť a použitie dotácie, keď neviem aké je činnosť žiadateľa o dotáciu

#### Zmluvy:

- sú univerzálne, bez ohľadu na to čo žiadatelia uviedli v žiadostiach o dotáciu, sú spracované len na jeden účel a to 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.)
- nejasne formulovaný účel použitia, napr. dodatok k zmluve pre TJ ŠK - dotácia bude použitá na náklady spojené s činnosťou prijímateľa v roku 2018 ale na zmluve je iný účel použitia dotácie
- mám za to že dodatok k zmluve č.1/2018 o navýšení dotácie pre TJ ŠK je v rozpore s VZN č.2/2012 – čl.3, ods.4 ktorý znie „jednému žiadateľovi možno poskytnúť dotáciu z rozpočtu obce len jedenkrát za kalendárny rok

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

### Návrhy na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Stanoviť jednotný vzor žiadosti a zverejniť ho na webovej stránke obce, upresniť zoznam dokumentov ktoré musí obsahovať žiadosť o dotáciu, aj stanov y združenia – aby bolo možné porovnať akú činnosť vlastne vykonávajú a na akú činnosť žiadajú dotáciu, prípadne zápisnicu s valného zhromaždenia- ak sa menia stanov y, prípadne nastane zmena štatutára združenia (čiže toho kto má oprávnenie podávať žiadosti o dotáciu...atď, podpisovať finančné doklady atď.).
2. Upraviť VZN o dotáciách v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, doplniť rozsah žiadosti o doklad o registrácii (aj pre združenie), výpis nie starší ako 3 mesiace (obchodný register...), spôsob propagácie obce..atď.
3. Upraviť vo VZN podmienky schvaľovania žiadostí o dotáciu a najmä kompetencie príslušných orgánov obce t.j. ktorý orgán obce bude žiadosti prijímať, ktorý orgán obce sa k nim bude vyjadrovať (napr. komisie zriadené obecným zastupiteľstvom) – v súčasnosti obecné zastupiteľstvo rozhoduje len o poskytnutí dotácie a o jej výške.
4. Zmluvy o poskytnutí dotácie spracovať tak, aby účel použitia dotácie bol formulovaný jasne a jednoznačne bez možnosti spochybnenia, pretože kontrolujem či bol tento účel dodržaný
5. Poveriť pracovníka obecného úradu kontrolou formálnej stránky žiadostí pri ich prijímaní a tiež kontrolou zúčtovania dotácií a vykonávaním predbežnej finančnej kontroly (je to **POVINNOSŤ** obce zo zákona).
6. Zmluvy spracovať tak, aby nebolo možné použiť dotáciu na iné ako na všeobecne prospešné služby a všeobecne prospešné alebo verejnoprospešné účely.
7. Dodržať termín podpisu zmlúv starostom.
8. 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 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 (čl. 1 ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie) **a kedy sa poukazujú** (TJ ŠK v marci, hokejovému klubu v júni, stolným tenistom v septembri, cirkvi v novembri)

### Záver:

**Na základe zistených skutočností 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 (čo majú obsahovať)
- v uzatvorených zmluvách (zhotoviteľ je obec) nie je účel použitia dotácie formulovaný jasne a jednoznačne bez možnosti spochybnenia (je jeden účel pre všetkých)
- zmluvy nie sú podpísané starostom v stanovených termínoch

- nie je vykonávaná kontrola zúčtovania prijímateľov dotácií, nakoľko žiadny zamestnanec obecného úradu nie je poverený kontrolou zúčtovania dotácií a vykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri poskytnutí a pri zúčtovaní dotácie
- odobraté podklady zo zúčtovania (starosta o tom vie)
- VZN č.2/2012 v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nejasne a neúplne formulované články

**Určitú mieru zodpovednosti nesú ale aj niektorí žiadatelia** o dotácie, v zúčtovaní nepredložia všetky potrebné doklady v listinnej forme (fotokópie bločkov – originál je po pár mesiacoch nečitateľný) 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 pozastaviť poskytovanie dotácii pokiaľ sa celý proces poskytovania dotácií nedostane do stavu, ktorý neumožní spochybnovanie účelu použitia pridelených dotácií.

<sup>1</sup> § 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z. z

<sup>2</sup> napríklad § 2 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov

Správa bola vypracovaná dňa 24.júna 2019

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

.....  
(podpis)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: ..... 2019

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