

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. 3/2023**

#### **Kontrola použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Podbiel v roku 2022**

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel

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: - Obecný úrad Podbiel, 10.5. – 29.5 2023

Kontrolované obdobie: - 2022

Kontrola bola vykonaná s odvolaním sa na ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na I. polrok 2023 schváleného dňa 16. decembra 2022.

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 roku 2022 bola dotácia z rozpočtu obce Podbiel poskytnutá nasledovným subjektom:

1. TJ ŠK Podbiel	10.000,- €
2. Rímsko-katolícka cirkev (5.000 + 1.200)	6.200,- €
3. Hokejový klub Podbiel	1.500,- €
4. Cykloturistický klub Podbiel	655,- €

Celková výška poskytnutých dotácií bola v sume 18.355- €

#### **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 29.10.2021 na sumu 19.600,- €. S TJ ŠK bola uzatvorená zmluva dňa 31.3.2022 na sumu 10.000,- €. Zmluva bola zverejnená dňa 20.4.2022 na internetovej stránke obce, nebola zverejnená v centrálnom

registri zmlúv. 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.

Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 21.4.2022 vo výške 5.000,- € a dňa 6.9.2022 vo výške 5.000,- €.

Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané dňa 15.12.2022 na základe písomnej žiadosti o predĺženie termínu zúčtovania dotácie

Administratívna finančná kontrola zúčtovania dotácie bola vykonaná ale len formálne. Správa z administratívnej finančnej kontroly bola vyhotovená v rozpore so Zákonom č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite. AFK mal vykonať starosta, správa mala byť podpísaná starostom obce ale nie je. V správe z AFK je uvedený zástupca starostu ako vedúci zamestnanec, ktorý vykonal a podpísal AFK. Tento postup je v rozpore nielen so Zákonom o finančnej kontrole a audite ale aj so Zákonom o obecnom zriadení (v organizačnej štruktúre obecného úradu nie je pracovná pozícia ako vedúci zamestnanec).

Podľa Zákona č. 369/1990 Zb. Zákon Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, zástupca starostu môže byť len poslanec obecného zastupiteľstva (§ 13b) a výkon funkcie poslanca OZ je nezlučiteľná s funkciou zamestnanca obce, to neplatí ak je zamestnanec dlhodobo uvoľnený na výkon funkcie poslanca (§ 11). Poslanec OZ preto nemôže vystupovať ako vedúci zamestnanec a vykonávať AFK.

Podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite, administratívnu finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy (nemáme) a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu **starosta** a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením (§ 8, § 7). Nevykonaním AFK starostom (štatutárny orgán) došlo k porušeniu zákona. a napriek tomu v roku 2023 bola poskytnutá dotácia TJ ŠK Podbiel. Bez ukončenia AFK nie je možné poskytnúť ďalšiu dotáciu.

**Rímskokatolícka cirkev (RKC), 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 29.10.2021 na sumu 1.200,-€ a dňa 20.6.2022 na sumu 5.000,-€. S RKC farnosť Podbiel bola uzatvorená zmluva dňa 15.7.2022 na sumu 5.000,- €, zverejnená bola 14.9.2022 a zmluva na sumu 1.200,- € bola uzatvorená 25.8.2022 a zverejnená bola 26.8.2022. Zmluvy boli zverejnené na internetovej stránke obce, neboli zverejnené v centrálnom registri zmlúv. 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.

Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 13.9.2022 vo výške 1.200,- € a dňa 5.10.2022 vo výške 5.000,- €. Písomné zúčtovania použitia dotácií boli odovzdané dňa 30.11.2022.

Žiadosť o dotáciu zo dňa 29.10.2021 bola na výzvu OcÚ dopĺňaná, nakoľko v nej boli uvedené aktivity za rok 2021 a nie činnosť v roku 022, na ktorý sa žiadosť o dotáciu vzťahovala (opakujúci sa nedostatok).

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 20.10.2021, na sumu 1.500,-€. S HK Podbiel bola uzatvorená zmluva dňa 25.8.2022 na sumu 1.500,- €. Zmluva bola zverejnená dňa 26.8.2022 na internetovej stránke obce, nebola zverejnená v centrálnom registri zmlúv. 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

Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 6.9.2022. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané dňa 30.11.2022.

Bola vykonaná administratívna finančná kontrola.

**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 31.11.2021 na sumu 655,-€. Dátum uzatvorenia zmluvy nie je uvedený. Zmluva bola zverejnená 20.4.2022 na internetovej stránke obce, nebola zverejnená v centrálnom registri zmlúv. 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.

Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 21.4.2022 vo výške 323,- € a dňa 6.9.2022 vo výške 332,- €. Písomné zúčtovanie použitia dotácií bolo odovzdané dňa 10.1.2023 na základe písomnej žiadosti o zmenu termínu zúčtovania dotácie.

Kontrolou som zistil neoprávnené výdaje **vo výške 175,96 €** (poplatky za vedenie účtu, poplatky za notára), neúplné účtovné doklady.

**Ku dňu spracovania správy nebola vykonaná administratívna finančná kontrola použitia (zúčtovania) verejných financií** a napriek tomu v roku 2023 bola poskytnutá dotácia pre Cykloturistický klub Podbiel. Bez ukončenia AFK nie je možné poskytnúť ďalšiu dotáciu.

## Zistené 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 k VZN č.1/2019 (VZN nemá prílohy)
- bez posúdenia príslušných komisií

### Zúčtovanie

- nerešpektovanie VZN-ka o zúčtovaní v termíne 30 dní po skončení konkrétnej akcie
- nevykonanie AFK v zmysle zákona

### Zmluvy:

- nedodržený termín podpísania starostom obce do 30 dní od schválenia
- nezverejnené v CRZ
- bez príloh - rozpočtu

Neúplne vedená dokumentácia (spisový obal) k poskytnutým verejným financiám.

Nezverejnení prijímatelia a výška dotácií vyčlenených a poskytnutých z rozpočtu obce na športovú činnosť na web. stránke obce

### 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
5. Zverejňovať zmluvy v plnom znení v CRZ
6. Dodržiavať zákon o finančnej kontrole a audite, zákon o obecnom zriadení

Záver:

Proces poskytovania dotácie od žiadostí až po kontrolu vyúčtovania je aj za rok 2022

s nedostatkami, hlavne zo strany poskytovateľa. V predchádzajúcom roku som upozorňoval na potrebu urýchlene prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov v procese poskytovania dotácii obcou a to hlavne úpravou VZN Obce Podbiel č. 1/2019 z 05.08. 2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce ale nič sa neurobilo. Nedostatky uvedené správe sú hlavne zo strany obce – porušenie zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (nezverejňovanie zmlúv v CRZ), zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (AFK), zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (AFK), nedodržiavanie ustanovení VZN č. 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce (nevyžadované zúčtovanie do 30 dní po skončení akcii, neskoré podpísanie zmlúv, poskytnutá dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce – nevykonané), poskytnutie dotácie bez ukončenej AFK.

Dôrazne upozorňujem na zabezpečenie finančného riadenia, čo v tomto prípade nebolo zabezpečené. Za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

Správa bola vypracovaná dňa 12.júna 2023

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

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: ..... 2023

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Prevzal: Ing. Ján Sitek, starosta obce Podbiel .....  
(Meno, priezvisko a funkcia) (podpis)

Počet listov: 2

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10