

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. 2/2024

Kontrola použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Podbiel v roku 2023

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

Predmet kontroly: kontrola postupu pri poskytovaní dotácie, čerpanie a vyúčtovanie dotácií z rozpočtu obce Podbiel právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi za rok 2023, dodržiavania zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite so zameraním na administratívnu finančnú kontrolu pri dotáciách za rok 2023

Kontrola bola vykonaná: - Obecný úrad Podbiel, 21.2.2024 – 7.5. 2024

Kontrolované obdobie: - 2023

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 2024 schváleného uznesením číslo: 10/2023 zo dňa 14.12.2023. . Kontrola bola na základe podnetu pre hlavného kontrolóra obce zo dňa 5.marca 2024 rozšírená o konkrétne podnety, ktoré sú zapracované v samotnej správe.

Z dôvodu zistených nedostatkov bol vypracovaný a dňa 15.5.2024 predložený návrh správy s lehotou na podanie námietok na 22.5.2024 k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na prijatie opatrení, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení. V uvedenej lehote nebola vznesená námietka.

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 schválilo obecné zastupiteľstvo pri schvaľovaní rozpočtu obce, v zmysle VZN č.1/2019 článku 6 odst. 1. „Celkový objem finančných prostriedkov na dotácie podľa tohto nariadenia je stanovený pri schvaľovaní rozpočtu obce a môže byť menený rozpočtovými opatreniami.“ .

Dotácie na rok 2023 poslanci OZ neschválili v konkrétnej výške pre konkrétneho žiadateľa uznesením, v zmysle VZN č.1/2019 článku 4 odst. 1 „O poskytnutí dotácie a o jej výške rozhoduje obecné zastupiteľstvo“ a článku 3 odst. 7 „ O poskytnutí dotácie z rozpočtu obce rozhodujú orgány obce. Pri podaní žiadosti kontroluje formálnu stránku a potrebné prílohy k žiadosti kontroluje pracovníčka pracujúca na úseku všeobecnej vnútornej správy. K obsahu žiadosti sa vyjadruje príslušná komisia a Obecné zastupiteľstvo“. K žiadostiam o dotácie sa nevyjadřila príslušná komisia, nakoľko žiadna komisia pri OZ nebola v čase posudzovania a schvaľovania žiadostí o dotácie zriadená. Na pracovnej porade sa OZ dohodlo „komu koľko“ ale nebolo prijaté žiadne uznesenie o dotáciách, vôbec nebola predložená žiadosť o dotáciu od komunitného centra ZOE Nižná, ktorá bola podaná 31.10.2022.

Medzi obcou a príjemcom poskytnutej dotácie sa vždy uzatvára písomná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce.

V roku 2023 bola dotácia z rozpočtu obce Podbiel poskytnutá nasledovným subjektom:

1. TJ ŠK Podbiel	12.000,- €
2. Tenisový klub	1.850,- €

3. Hokejový klub Podbiel	1.700,- €
4. Rímsko-katolícka cirkev	1.550,- €
5. Cykloturistický klub Podbiel	700,- €

Celková výška poskytnutých dotácií bola v sume 17.800,- €

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 28.10.2022 na sumu 20.000,- €. V žiadosti boli uvedené nasledujúce položky a požadovaná výška finančných prostriedkov:

1. personálne náklady (tréner, rozhodcovia) – 4.500,- €
2. zariadenie (pomôcky, dresy) - 3.000,- €
3. prevádzkové náklady (energie, údržba, poštovné..) – 6.000,- €
4. podpora športu (cestovné, stravné, poplatky na súťaže..) – 6.500,- €

Ďalej bolo v žiadosti konkrétne uvedené: opätovne prihlásiť prípravku, dorast, organizovať medzinárodný futbalový turnaj, medzinárodný beh Roháče – Podbiel.

Skutočné čerpanie poskytnutej dotácie je uvedené v prílohe.

Zmluva s TJ ŠK bola uzatvorená dňa 13.februára 2023 na sumu 12.000,- €. Zmluva bola zverejnená dňa 13. 2 2023 na internetovej stránke obce a v centrálnom registri zmlúv (CRZ), podľa zákona 546/2010 nadobúda takáto zmluva účinnosť deň po zverejnení v CRZ.

Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 16.2.2023 vo výške 3.000,- €, dňa 3.5.2023 vo výške 3.000,- €, dňa 5.6.2023 vo výške 3.000,- € a dňa 11.9.2023 vo výške 3.000,- €. Na zmluve 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.

Predmetná zmluva ale už neobsahovala žiadne údaje o konkrétnom použití poskytnutej dotácie, nemá žiadnu prílohu tzv. rozpis projektu. Ako účel použitia je uvedené „Na činnosť športového klubu Podbiel a materiálne technické zabezpečenie súvisiace s činnosťou športového klubu Podbiel“. Poslanci OZ síce schválili v rozpočte obce Podbiel na rok 2023 pre TJ ŠK dotáciu vo výške 12.000,- € (táto suma bola prerokovaná na pracovnom stretnutí) ale nie je zrejmé na ktoré výdavky uvedené v žiadosti (na 20.000,- €) sa môže použiť. Mám za to, že takto uzatvorená zmluva starostom obce je účelová a dotácia sa v podstate môže použiť na čokoľvek.

Kontrolné zistenia skutočného čerpania poskytnutej dotácie uvedené v prílohe:

Náklady na energie - za dodávku a distribúciu *elektriny* za rok 2023 vo výške cca 1570,- € a *vody* vo výške 156,- € *nie sú doložené žiadnou faktúrou*. V zúčtovaní dotácie sú len kópie výpisov z účtu s vykonanými platbami. Mesačne bola vykonávaná zálohová platba za elektriku vo výške 87,- €, s variabilným symbolom (ďalej VS) posledného štvorčíslia ...8800. Ďalšie platby za elektriku boli vykonávané nepravidelne pod rôznymi variabilnými symbolmi.

V mesiaci február to bolo navyše 137,43 € VS ...9076, v marci dve platby po 47,- € s VS ...8842, ...8843, v apríli 47,- € s VS ...8844, v máji 35,- € s VS ...8845, v júli 35,- € s VS 8846, v septembri dve platby a to 70,- € s VS ...8848 a 35,- € s VS ...8849, v novembri dve platby a to 41,- € s VS ...8850 a 29,- € s VS ...8851. Za vodu boli vykonávané zálohové platby vo výške 13,- € mesačne.

Výpis z účtu s údajmi o vykonaných platbách za elektriku a vodu bez priloženej vyúčtovacej faktúry za dodávku a distribúciu elektriny a za dodávku vody za rok 2023 nie je možné v žiadnom prípade uznať ako výdavok, nakoľko chýba platný daňový doklad. Chýbajú údaje o odbernom mieste, čísle odberného miesta, EIC, o zaplatených preddavkových platbách za elektrinu, o preplatku alebo nedoplatku a rozpis budúcich preddavkových platieb. Z dôvodu uvedených chýbajúcich údajov, neviem posúdiť opodstatnenosť výšky jednotlivých platieb, počet odberných miest prípadne výšku preplatkov alebo nedoplatkov. Pri stretnutí so starostom obce (zároveň aj predsedom TJ ŠK) som žiadal predložiť vyúčtovaciu (vyúčtovacie) faktúru za dodávku a distribúciu elektriny a vody za rok 2023 čo bolo odmietnuté. V prípade nedoloženia vyúčtovacej faktúry považujem platby za elektriku a vodu za neoprávnený výdaj.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a to §5 ods.2:

Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne a účelné hospodárenie s verejnými financiami a §5 ods.1, písm. h:

„Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy“.

Bankové poplatky - v celkovej výške takmer 380,- € okrem toho že sú nehospodárne, tak mám za to, že nie sú predmetom dotácie. Zdokladované sumy vo vyúčtovaní dotácie za poplatky v banke sú v sume od 15,65 € do 48,65 € za mesiac. Pre ilustráciu rôzne bankové inštitúcie ponúkajú vedenie účtu združeniam v cene od 0,- € do 8,- € mesačne. Samozrejme to by si do vyúčtovania nemohli rátať rôzne ďalšie poplatky ako sú napríklad výpisy z banky, poplatky za platby nad rámec konta atď.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a to §5 ods.2:

„Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne a účelné hospodárenie s verejnými financiami“.

Náklady na údržbu ihriska a kosačky - na údržbu ihriska sú v zúčtovaní priložené originálne pokladničné doklady v celkovej výške 28,08 € a na údržbu a opravu kosačky sú v zúčtovaní priložené originálne pokladničné doklady v celkovej výške 427,11 € z celkových nákladov na prevádzku kosačky vo výške viac ako 650,- €. Nákup oplatenia ihriska vo výške 972,45 € na ihrisko, ktoré nie je vo vlastníctve ani v nájme TJ ŠK (na čo dlhodobo upozorňujem). Podľa písomného odôvodnenia predsedu TJ ŠK Ing. J.Siteka „vzhľadom k tomu, že pri realizácii prác, ktoré zabezpečovala obec v minulosti (cesta na zámostí) došlo k znehodnoteniu oplatenia je potrebné urobiť nové oplatenie a preto bol zakúpený materiál a v lete bude plot urobený“. Nákup oplatenia považujem za neoprávnený výdaj, nakoľko nie je možné použiť dotáciu na investície do cudzieho majetku.

Uvedené je porušením zákona č. 431/2002 o účtovníctve §8 ods. 1:

„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných nákladov“.

a porušením zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a to §5 ods.2:

„Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne a účelné hospodárenie s verejnými financiami“.

a §5 ods.1, písm. h:

„Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy“.

Náklady na nákup PHM - v celkovej výške viac ako 1080,- €, táto položka nie je odkontrolovateľná a mám za to, že tieto náklady len na kosenie sú neprimerane vysoké. Pre porovnanie Obec v celom roku 2023 minula na nákup PHM benzínu 427,22 €. V zúčtovaní sú priložené originálne pokladničné doklady na nákup PHM v celkovej výške 99,84 €.

Nejasný je dôvod nákupu PHM - nafty motorovej (kosačky používajú benzín) v cene 217,94 €. V písomnom vyjadrení predsedu TJ ŠK a zároveň starostu obce sa uvádza „využili sme, že spoločnosť KRUP nechcela platiť za služby za odvoz trávy a úpravu plochy ale súhlasila s úhradou PHM v cene 188,92 €“. Neodôvodnený zostal nákup nafty v cene 29,02 €, mám za to že došlo k prehliadnutiu jedného pokladničného dokladu, inak by bola pravdepodobne uvedená iná suma pre spoločnosť KRUP. Takéto použitie dotácie, bez akejkoľvek zmluvy, prípadne objednávky a faktúry len s vysvetlením, že som sa s niekým na niečom dohodol je absolútne neprijateľné a nie je ho možné v žiadnom prípade uznať ako oprávnený výdaj.

Uvedené je porušením zákona č. 431/2002 o účtovníctve §8 ods. 1:

„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných nákladov“.

a **porušením** zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a to §5 ods.2:

„Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne a účelné hospodárenie s verejnými financiami“.

a §5 ods.1, písm. h:

„Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy“.

Od predsedu TJ ŠK Ing. J.Siteka som žiadal vysvetlenie kedy a aké práce vykonala spoločnosť KRUP, vysvetlenie nebolo podané. Informácie o tom, kde spoločnosť KRUP odviezla trávu nie je predmetom kontroly zúčtovania dotácie ale ponechám túto otázku na riešení komisie výstavby, dopravy a životného prostredia.

Náklady na cestovné – v celkovej výške 2166,60 € od spoločnosti Juraj Tlach – osobná a nákladná doprava. Vo vyúčtovaní nákladov na cestovné bolo možné identifikovať rozdiely vo vyúčtovaní medzi jednotlivými výdavkovými dokladmi v cene za km jazdy.

V mesiaci marec 2023 bola vyúčtovaná doprava v hodnote 700,- € a to za dopravu v dňoch 12.2., 19.2., 5.3., 11.3. a 26.3. 2023 – Dolný Kubín a 26.3. 2023 Námestovo. Podľa rozpisu zápasov sa v uvedených dňoch nehral žiadny ligový zápas. Zdokladovaná je len jedna doprava a to zo dňa 19.3.2023, kedy bolo prenajaté umelé futbalové ihrisko v Dolnom Kubíne. V mesiaci október 2023 bola vyúčtovaná doprava v hodnote 105,- € za prepravu dňa 13.8.2023 – Dolný Kubín ale v tento deň sa podľa rozpisu zápasov nehral ligový zápas. Platby vykonanej dopravy v uvedených dňoch vo výške 704,04 € považujem za neoprávnený výdaj.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a to §5 ods.1, písm. h:

„Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy“.

Náklady na stravné – v celkovej výške 1575,58 €. sú tak isto neodkontrolovateľné. Písomné odôvodnenia predsedu TJ ŠK Ing. J.Siteka „TJ ŠK odohral 24 majstrovských a 5 prípravných zápasov, keď zoberieme že na zápase je priemerne prítomných futbalistov a funkcionárov v počte 20...“. Okrem toho, že vôbec nie sú priložené menné zoznamy, tak v zúčtovaní dotácie je uvedené napr. 5.5.2023 - 22x nápoj, 1.5. 2023 - 20x menu, 16.5.2023 - 38x menu, 17.5.2023 - 23x menu, 24.9. 2023 – 49x menu, brigáda na ihrisku – žiadne údaje kto tam bol, či členovia TJ ŠK alebo aj niekto iný atď. priložené pokladničné doklady sa nezhodujú s dňami ligových

zápasov. Priložené pokladničné doklady sú len od právnických osôb so sídlom v Podbieli a vzbudzuje to dojem, že pri zápasoch hraných v iných obciach nebolo hráčom poskytnuté stravovanie. Z predloženého vyúčtovania sa to nedá vôbec odkontrolovať. Predseda TJ ŠK Ing. J. Sitek to zdôvodnil, že si nechá vystaviť pokladničný doklad raz za nejaké obdobie, kde sa všetko zráta. Nakoľko nie sú zoznamy komu a kedy bolo zabezpečené stravovanie a predložené doklady sú z úplne iných dní ako boli v skutočnosti odohraté ligové zápasy považujem platby za stravné v celkovej výške 1575,58 ako neoprávnený výdaj.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h: „Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy“.

Náklady uvedené ako iné – nákup dažďových zvodov v cene 134,90 €, oprava kúrenia v cene 103,73,- €, obklad s lištami v cene 84,92 €, farba v cene 100,12 € na budovu nachádzajúcu sa pri ihrisku ale ktorá nie je zapísaná v katastri a tak isto nie je vo vlastníctve ani v nájme TJ ŠK, považujem za neoprávnený výdaj. Písomne som žiadal predsedu TJ ŠK o možnosť vykonať kontrolu na mieste použitia dotácie čo mi nebolo umožnené.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a to §5 ods.1, písm. h: „Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy“.

Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané dňa 19.1.2024 na základe písomnej žiadosti o predĺženie termínu zúčtovania dotácie zo dňa 8.1.2024. Dňa 20.1.2024 bolo doplnené zúčtovanie o „nedopatrením nepredložené výdavky“ v sume 488,04 € (stravné 316,- €, PHM 103,68 €, diely na kosačku 68,36€)

TJ ŠK Podbiel do zúčtovania za rok 2023 predložil 40 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD) ale len na jednom VPD je podpis príjemcu. Jedná sa o VPD č.28/23 z 10.8.2023 na sumu 103,43 € (PHM). Ostatné VPD v celkovej hodnote 5616,75 € sú bez podpisu príjemcu. Predložené VPD považujem za neoprávnené, lebo neobsahujú podpisy osôb potvrdzujúce, že vyplatené finančné prostriedky aj reálne prevzali.

Uvedené je porušením zákona č. 431/2022 o účtovníctve a to §8 ods. 1:

„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných nákladov.“

Žiadosť o dotáciu - podal za TJ ŠK Ing. J. Sitek, zmluvu za obec podpísal starosta obce Ing. J. Sitek a za TJŠK je podpis neidentifikovateľnej osoby. Je uvedené, že v zastúpení ale nie je napísané žiadne meno a priezvisko. Nie je zrejmé, kto vlastne zmluvu za TJ ŠK podpísal. Podľa údajov zverejnených na web. stránke ministerstva vnútra v sekcii Register mimovládnych neziskových organizácií je vedený ako predseda Ing. Ján Sitek, spôsob konania samostatne, na platnosť písomného právneho úkonu v hospodárskych veciach sa vyžaduje podpis dvoch oprávnených osôb, čo v tomto prípade určite nebolo dodržané. Táto podmienka je uvedená aj v stanovách TJ ŠK čl.5.

Žiadosť o predĺženie termínu odovzdania zúčtovania dotácie podal za TJ ŠK predseda Ing. J. Sitek, súhlasné vyjadrenie k žiadosti o predĺženie termínu dal za obec starosta Ing. J. Sitek, zúčtovanie za TJ ŠK odovzdal predseda TJ ŠK Ing. J. Sitek a kontrolu zúčtovania podpísal starosta obce Ing. J. Sitek. Administratívna finančná kontrola použitia dotácie bola vykonaná 7.3.2024, podpísaná starostom obce Ing. J. Sitekom.

Uvedené skutočnosti evokujú myšlienku o možnom konflikte záujmu. Konflikt záujmov nie je sám o sebe nezákonný. Nedá sa zabrániť tomu, aby sa verejní činitelia v nejakom období počas

práce nestretli so situáciou, kedy čelia konfliktu záujmov, pretože majú rodiny, priateľov, mimo podnikateľské alebo pracovné aktivity. Podstatné je posúdiť v zmysle usmernenie OECD pre riadenie konfliktu záujmov vo verejnej službe či sa jedná o skutočný, zdanlivý alebo potencionálny konflikt záujmov. Stručne povedané, verejní činitelia sú v konflikte záujmov vtedy, keď ich schopnosť byť objektívnymi je narušená ich vlastnými záujmami alebo záujmami ich rodinných príslušníkov alebo obchodných partnerov, napr. vykonávanie kontroly samému sebe, sám sebe podpisujem a schvaľujem žiadosť atď..

Ďalej som preveril na základe podnetu dodržanie Ústavného zákona 357 z 26. mája 2004 o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov, (ďalej zákon 357) čl. 6 Oznámenie osobného záujmu, odsek 1 a odsek 2. Verejný funkcionár, ktorý sa zúčastňuje na rokovaní orgánu o veci, na ktorej má osobný záujem, je povinný oznámiť tomuto orgánu svoj osobný záujem o vec predtým, ako na rokovaní vystúpi alebo pred hlasovaním o tejto veci. Toto oznámenie je orgán, na ktorého rokovaní sa vykonalo oznámenie povinný zaznamenať do zápisu alebo záznamu o rokovaní.

Pôsobnosť ústavného zákona 357 článok 2 ods.1 Tento ústavný zákon sa vzťahuje na funkcie o) starostov obcí,

V tomto prípade sa jedná o rokovanie OZ, na ktorom sa schvaľoval rozpočet obce na rok 2023 a aj celkový objem finančných prostriedkov určených v príslušnom rozpočtovom roku na poskytnutie dotácií. Starosta obce je zároveň predsedom združenia, ktoré dalo žiadosť o dotáciu. O tejto skutočnosti nie je vykonaný žiadny záznam. Uvedené je porušením zákona 357, keď starosta na rokovaní neoznámil osobný záujem o vec. Porušenie zákona 357 je v kompetencii Komisie o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov a taktiež by komisia mala posúdiť možný konflikt záujmov.

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 31.10.2022 na sumu 1.550,-€. V žiadosti boli uvedené nasledujúce položky a požadovaná výška finančných prostriedkov:

1. pomôcky pre deti, ceny – 150,- €
2. spotrebný tovar – 300,- €
3. farský deň, aktivity detí a mládeže - 400,- €
4. tábor – 700,- €

Skutočné čerpanie poskytnutej dotácie je uvedené v prílohe.

S RKC farnosť Podbiel bola uzatvorená zmluva dňa 27.3.2023 na sumu 1.550,- €. Zmluva bola zverejnená dňa 27.3.2023 na internetovej stránke obce a v centrálnom registri zmlúv (CRZ). Na zmluve 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.

Predmetná zmluva neobsahovala žiadne údaje o konkrétnom použití poskytnutej dotácie, nemá žiadnu prílohu tzv. rozpis projektu, aktivity. Z tohto dôvodu sa vyúčtovanie dotácie nezhoduje s údajmi uvedenými v žiadosti. Ako účel použitia je uvedené: zabezpečenie financovania činností prijímateľa súvisiacich s tvorbou, rozvojom, ochranou, obnovou a prezentáciou duchovných a kultúrnych hodnôt podľa schváleného VZN.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a to §5 ods.2:

„Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne a účelné hospodárenie s verejnými financiami“.

Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 20.4.2023 vo výške 1.550,- €.

Písomné zúčtovania použitia dotácií boli odovzdané dňa 10.1.2024

Administratívna finančná kontrola použitia dotácie bola vykonaná poskytovateľom dotácie dňa 20.3.2024.

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 24.10.2022, na sumu 1.700,-€. V žiadosti boli uvedené nasledujúce položky a požadovaná výška finančných prostriedkov:

1. prihlasovacie poplatky – 1700,- €

Skutočné čerpanie poskytnutej dotácie je uvedené v prílohe.

S HK Podbiel bola uzatvorená zmluva dňa 24.3.2023 na sumu 1.700,- €. Zmluva bola zverejnená dňa 24.3.2023 na internetovej stránke obce a v centrálnom registri zmlúv (CRZ). Na zmluve 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.

Predmetná zmluva neobsahovala žiadne údaje o konkrétnom použití poskytnutej dotácie, nemá žiadnu prílohu tzv. rozpis projektu, aktivity. Ako účel použitia je uvedené: zabezpečenie financovania činností prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach, organizovaním športových podujatí a prevádzkovaním používaných zariadení, ktoré slúžia na zabezpečenie športových aktivít prijímateľa podľa schváleného VZN.

Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 20.4.2023. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané dňa 10.1.2024. Z dôvodu nižšieho počtu účastníkov OHLI boli znížené prihlasovacie poplatky o 190,- €. Na otázku predsedu klubu či majú nepoužitú časť dotácie vrátiť, starosta povedal že nech si niečo kúpia. Podľa VZN č.1/2019 článku 4 odst. 3 O zmene účelu použitia prostriedkov rozhoduje orgán obce, ktorý rozhodol o poskytnutí dotácie podľa ods.1. O zmene teda malo rozhodnúť OZ ale keďže zmluva tak ako uvádzam neobsahovala konkrétne použitie, mohol HK použiť sumu 190,- € na čokoľvek čo sa dá spojiť s hokejom. Pre upresnenie, starosta obce nemôže zmeniť účel použitia poskytnutých prostriedkov.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite §5 ods.2:

„Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne a účelné hospodárenie s verejnými financiami“.

Administratívna finančná kontrola použitia dotácie bola vykonaná poskytovateľom dotácie dňa 20.3.2024.

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 31.10.2022 na sumu 700,- €.

V žiadosti boli uvedené nasledujúce položky a požadovaná výška finančných prostriedkov:

1. občerstvenie – 230,- €
2. technické organizačné zabezpečenie – 200,- €
3. ostatné náklady súvisiace s projektom – 170,- €
4. iné – 100,- €

Skutočné čerpanie poskytnutej dotácie je uvedené v prílohe.

S CTK Podbiel bola uzatvorená zmluva dňa 24.3.2023 na sumu 700,- €. Zmluva bola zverejnená dňa 24.3.2023 na internetovej stránke obce a v centrálnom registri zmlúv (CRZ). Na zmluve 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.

Predmetná zmluva neobsahovala žiadne údaje o konkrétnom použití poskytnutej dotácie, nemá žiadnu prílohu tzv. rozpis projektu, aktivít. Ako účel použitia je uvedený: zabezpečenie financovania činností prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach, organizovaním športových podujatí a prevádzkovaním používaných zariadení, ktoré slúžia na zabezpečenie športových aktivít prijímateľa podľa schváleného VZN. Reálne použitie poskytnutej dotácie nekorešponduje so zmluvou (žiadne športové súťaže), okrem organizovania jednej brigády.

Z poskytnutej dotácie vo výške 700,- € bolo len na rôzne poplatky použitých 492,3 €, čo predstavuje 70,3% z poskytnutej dotácie. Mám za to, že tieto výdavky sú nevhodné a navyše ani nie sú predmetom dotácie. Zdokladované sumy vo vyúčtovaní dotácie za poplatky v banke – za bezhotovostný vklad, internetbanking, vedenie platobnej elektronickej karty, vedenie účtu, platba kartou, transakcie v inej mene, generovanie výpisu, doručenie výpisu, notárske poplatky, náklady na členskú schôdzu, telefón, internet nespádajú v zmysle VZN č.1/2019 na podporu všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov. Na prospešné účely z poskytnutej dotácie bolo použitých 208,1 € na údržbu cyklochodníka a brigáda na Červenej skale.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a to §5 ods.2:

„Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne a účelné hospodárenie s verejnými financiami“.

Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 20.4.2023 vo výške 700,- €. Písomné zúčtovanie použitia dotácií bolo odovzdané dňa 9.1.2024. Administratívna finančná kontrola použitia dotácie bola vykonaná poskytovateľom dotácie dňa 20.3.2024.

Tenisový klub je organizácia s právnou formou združenie, ktorej hlavnou činnosťou je činnosť športových klubov s dátumom vzniku 14.01.2022 a má pridelené identifikačné číslo IČO 54235413. Podľa štatistického registra organizácií má organizácia evidovanú adresu sídla: Podbiel č. 367, Podbiel, 02742.

Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Podbiel dňa 28.10.2022 na sumu 1.850,-€. V žiadosti boli uvedené nasledujúce položky a požadovaná výška finančných prostriedkov

1. PHM, Rozhodcovia, školenia (personálne náklady) – 700,- €
2. športové potreby, propagácia, materiál, ceny (zariadenie, vybavenie) – 1150,- €

Skutočné čerpanie poskytnutej dotácie je uvedené v prílohe

S TC bola uzatvorená zmluva dňa 24.3.2023 na sumu 1.850,- €. Zmluva bola zverejnená dňa 24.3.2023 na internetovej stránke obce a v centrálnom registri zmlúv (CRZ).

Na zmluve 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.

Predmetná zmluva neobsahovala žiadne údaje o konkrétnom použití poskytnutej dotácie, nemá žiadnu prílohu tzv. rozpis projektu, aktivít. Z tohto dôvodu sa vyúčtovanie dotácie nezhoduje s údajmi uvedenými v žiadosti. Ako účel použitia je uvedený: zabezpečenie financovania činností prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach, organizovaním športových podujatí a prevádzkovaním používaných zariadení, ktoré slúžia na zabezpečenie športových aktivít prijímateľa podľa schváleného VZN.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite §5 ods.2:

„Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne a účelné hospodárenie s verejnými financiami“.

Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 20.4.2023. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané dňa 1.12.2023. Administratívna finančná kontrola použitia dotácie bola vykonaná poskytovateľom dotácie dňa 20.3.2024.

Zistené nedostatky:

- neposudzované všetky žiadosti o poskytnutie dotácie – KC ZOE (nezaradené na rokovanie, ani na pracovnú poradu)
- chýbajúce vyjadrenia obecného zastupiteľstva a príslušných komisií k žiadostiam o dotáciu (ak sú zriadené)
- neschválené dotácie OZ pre konkrétneho žiadateľa v konkrétnej výške
- nepodpísanie zmlúv v termíne podľa VZN č.1/2019
- účelovo uzatvorené zmluvy bez jasne stanovených pravidiel, podmienok
- žiadosti o dotácie neupravené podľa konkrétnych podmienok jednotlivých žiadateľov
- nezúčtované prostriedky do 30 kalendárnych dní po ich použití

TJ ŠK Podbiel

- nedoložený platný daňový doklad – vyúčtovacia faktúra za energie
- vo vyúčtovaní priložené originálne pokladničné doklady (porušenie zákona o účtovníctve)
- nepredložený vlastnícky vzťah k pozemku a budovám /investície do cudzieho majetku)
- neodôvodnený nákup PHM – nafta
- neodôvodnený VPD pre spoločnosť KRUP
- vyúčtované náklady na dopravu v dňoch keď sa nehrali ligové zápasy
- nepredložené zoznamy komu a kedy bolo zabezpečené stravovanie, predložené doklady za stravovanie sú z úplne iných dní ako boli v skutočnosti odohraté ligové zápasy
- nákup materiálu do budovy, ktoré ktorá nie je zapísaná v katastri a nie je vo vlastníctve ani v nájme TJ ŠK,

Návrhy na odstránenie zistených nedostatkov:

1. posudzovať všetky doručené žiadosti o poskytnutie dotácie
2. posudzovať a schvaľovať poskytnutie dotácii v zmysle VZN č.1/2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce
3. vypracovať zmluvy z jasne definovanými pravidlami pre čerpanie prostriedkov z poskytnutej dotácie (príloha k zmluve rozpočet), na čo sa môže dotácia použiť
4. upraviť vzor žiadosti o dotácie (každý žiadateľ si napíše na čo dotáciu plánuje použiť, upresní podľa svojich potrieb – keď sa nenájde v predpísanej kolónke, upraví podľa potreby
5. vyžadovať zúčtovanie do 30 dní po skončení akcie

TJ ŠK Podbiel

6. doložiť vyúčtovacie faktúry za energie
7. originálne pokladničné doklady - doložiť ako je vedené účtovníctvo, nakoľko povinnosť viesť účtovníctvo v zmysle zákona 431/2002 o účtovníctve je uvedené v zmluve o poskytnutí dotácie
8. doložiť vlastnícky vzťah k pozemku a budovám
9. doložiť platným dokladom náklady na PHM nafta, kedy a aké práce vykonala spoločnosť KRUP
10. zdôvodniť vyúčtovanie nákladov na dopravu mimo dní ligových zápasov

11. doložiť komu a kedy bolo poskytnuté stravovanie
12. doložiť doklady za stravovanie v dňoch konania ligových zápasov
13. zdôvodniť nákup materiálu na budovu, ktorá nie je zapísaná v katastri a nie je vo vlastníctve ani v nájme TJ ŠK,
14. bezodkladne doložiť chýbajúce doklady alebo vrátiť finančnú čiastku, ktorá je neoprávnené vyúčtovaná
15. zastaviť poskytovanie dotácie pre TJ ŠK až do odstránenia zistených nedostatkov
16. -poskytovať dotáciu v ¼ po zúčtovaní predchádzajúcej časti poskytnutej dotácie (je to štandard aj v iných obciach)

Záver:

Proces poskytovania dotácie od žiadostí až po kontrolu vyúčtovania je aj za rok 2023 s nedostatkami, hlavne zo strany poskytovateľa. V predchádzajúcich rokoch 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 doteraz sa nič neurobilo. Žiadosti o dotáciu sú podané na tlačive, ktoré je zverejnené na web pri VZN-ku o poskytovaní dotácii. Dlhodobo upozorňujem, že je to len vzor a je potrebné obsah žiadosti prispôbiť vlastným požiadavkám. Ako príklad uvediem TC Podbiel, v žiadosti mali uvedené personálne náklady vo výške 700,- € ale vo vyúčtovaní sa personálne náklady neobjavili.. Už v samotnej žiadosti je potrebné uviesť na akú konkrétnu činnosť alebo projekt požadujú dotáciu, nie ako CTK Podbiel kde v žiadosti o dotáciu bolo uvedené napr. ostatné náklady súvisiace s projektom vo výške 170,- € ale nie je tam uvedený žiadny projekt. Opakovane upozorňujem, že je potrebné žiadosť upraviť podľa vlastných potrieb.

Poskytovanie dotácii z rozpočtu obce pre jednotlivé organizácie, ktoré vykonávajú činnosti na podporu všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov na území obce a pre občanov obce je určité, v prípade ak sú voľné finančné prostriedky dobrá vec, dotácie určite majú svoj význam ak sa nimi sleduje nejaký cieľ, zámer. Napr. rozvoj telesnej kultúry a športu podporou športových aktivít u detí a mládeže, budovanie športovísk atď. Žiadatelia o dotáciu ale musia predsa vedieť čo „chcú vlastne robiť“. Tieto pravidlá musí hlavne dodržiavať poskytovateľ dotácie, čiže obec a jej štatutár - starosta obce. Tento proces ale musí mať jasné pravidlá. Možnosť použitia dotácie v podstate na čokoľvek nás vracia o pár rokov späť, kde to fungovalo v podstate na princípe dajte nám peniaze a my už niečo urobíme, čo nie je zakázané, je povolené.

Nie som si istý na základe vykonanej kontroly či obec má vôbec nejakú predstavu tom, čo presne plánovala poskytnutím dotácie podporiť a čo chce dosiahnuť. V zmluve musí byť presné vymedzenie použitia poskytnutej dotácie, nakoľko to nie sú financie starostu alebo poslancov OZ ale všetkých občanov obce a ich účelné, efektívne a hospodárne použitie by mal byť prvotný cieľ. V tomto procese zohráva významnú úlohu starosta obce, ktorý uzatvára zmluvy o poskytnutí dotácie s jednotlivými žiadateľmi. Ale ako uvádzam v správe, uzatváranie takto nejasných zmlúv je podľa mňa zo strany starostu obce účelové.

Vykonaná AFK zo strany obce je pri všetkých poskytnutých dotáciách bez nedostatkov. Z dôvodu, že nie je zmluvne určené na čo konkrétne sa poskytnuté dotácie môžu použiť, takto uzatvorená zmluva je netransparentná, nehospodárna, neúčelná a tak v podstate zamestnankyňa na referáte pre financovanie, správu majetku a personálne veci v podstate ani nemala inú možnosť ako uviesť, že je všetko v poriadku. Nejasne stanovené pravidlá v zmluvách o poskytnutí dotácii sťažujú aj samotný výkon administratívnej finančnej kontroly zodpovednou osobou a sú časovo mimoriadne náročné na posúdenie oprávnenosti výdavkov. Takýto stav vedie k tomu, že administratívna finančná kontrola je následne do veľkej miery vykonávaná preto lebo musí byť. A tak sa v zúčtovaniach ocitli položky ako vedenie účtu, notárske poplatky,

poplatky za platby nad rámec konta, poplatky za výber z bankomatu a to rádovo v stovkách eur, náklady na členské schôdze atď. Nevie, ktorá z týchto položiek spĺňa podmienky všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov. Podľa všetkého, ak obec neposkytne dotácie, tak niektoré združenia asi zaniknú, keďže im nebude mať kto platiť bankové poplatky a to nie je hľadám cieľom pri poskytovaní dotácie z rozpočtu obce.

Správa bola vypracovaná dňa 27. mája 2024

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

.....
(podpis)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 29.mája 2024
Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

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

.....
(podpis)

Počet listov: 6

Počet príloh 1/2

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10

Príloha č.1

Zúčtovanie TJ ŠK														
mesiac	energie		voda	poplatky			prevádzka - údržba ihriska			ostatné				
	elektrika			SFZ	* bankové	internet	ihrisko	kosačka	PHM	nájom	cestovné	strava	športovci	iné
1	VS...8800	87,-	13,-	0	15,65	5,99								
2	VS...8800 VS...9076	87,- 137,43	13,-	0	21,65 (8)	5,99								
3	VS...8800 VS...8842 VS...8843	87,- 47,- 47,-	13,-	0	33,65 (16)	5,99	36,25 22,80	10,5	40,70 58,92	190	700 VD 4/23	29	8,39	kvety 26,80
4	VS...8800 VS...8844	87,- 47,-	13,-	224,86	21,65 (8)	5,99	33,9	71,96	85,49 NM 26,83 50,- 30,- 27,82, 39,15				lopta 64,-	oprava kúrenie 103,73
5	VS...8800 VS...8845	87,- 35,-	13,-	369,35 (10,- pokuta)	41,65 (24)	5,99	700,-	199,25 org	38,55 32,57 38,25 29,02NM			467,5		3ks nerez lišty obklad 84,92
6	VS...8800	87,-	13,-	544,92 (30,- pokuta)	23,65 (8)	5,99	5,9		41,12 39, 19,17		652,2 VD 20/23	brigáda 138,22		5 odtieňov farby 100,12
7	VS...8800 VS...8846	87,- 35,-	13,-	194,4	38,65 (20)	5,99	17,75	75,54	38,57 33,96 39,32					dažď. zvody 134,90
8	VS ...8880	87,-	13,-	628,- (20, pokuta)	28,65 (10)	5,99	3,- 11,8 org	68,36 33,39 126,11 org	24,86 25,03 org 41,74 103,43NM					wifi zosilovač 69, kom. odpad 66,-
9	VS...8880 VS...8848 VS...8849	87,- 70,- 35,-	13,-	191,97	46,75 (30)	5,99	16,28 org		24,90 org 25,05 org 25,- 21,- 20,84 21,37			440,55		
10	VS...8880	87,-	13	107,19	30,65 (10)	5,99		68,36 org	20,34 20,13		709,40 105,- VD 34,35/23	123,-		
11	VS...8880 VS...8850 VS...8851	87,- 41,- 29,-	13	299,62	48,65 (30)	5,99	39,9					schôdza 38,31		nemr. zmes 31,47
12	VS...8800	87,-	13,-		26,65 (10)	5,99	plot 972,45					316,-		
spolu		1567,43	156,-	2500,31	377,9	71,88	1860,03	653,47	1082,13	190	2166,6	1575,58	72,39	616,94
celkom	12886,76													

* vedenie účtu 13,- Eur
org - originál doklad, nie kópia

Zúčtovanie CTK

spolu celkom		Brigáda		Členská schôdza	Poplatky			
	PHM	Materiál	Občerst.		Notár	Telefón	Internet	Účet
	66,95	67,45	73,7	120,-	51,4	33,15	156,-	131,75 *
	208,1			120,-	372,3			
	700,4							

* poplatky za: bezhotovostný vklad, internetbanking, vedenie platobnej elektronickej karty, vedenie účtu, platba kartou, transakcie v inej mene, generovanie výpisu, doručenie výpisu

Zúčtovanie HK

	Štartovné	Výstroj
	1510,-	190
celkom	1700,-	

Zúčtovanie TC

	Členská schôdza	Tenisový turnaj	Futsalový turnaj	Pomôcky a náradie	Ceny a reklama	PHM	propag. materiál	údržba
	42,-	265,27	48,06	702,90 227,22	182,9	40,-	225,-	116,65
spolu	355,33			1494,67				
celkom	1850,-							

Zúčtovanie RKC

	Pomôcky a ceny	Aktivity detí	Deň farnosti	Tábor
	341,67		506,2	702,13
celkom	1550			