

Hlavný kontrolór obce Podbiel, Ing. Miroslav Bulla, v súlade s § 18f, ods. 1 pís. i zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladá Obecnému zastupiteľstvu obce Podbiel

Správu o výsledku kontroly č. 2/2025

Kontrola použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Podbiel v roku 2024

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

Predmet kontroly: kontrola postupu pri poskytovaní dotácií, čerpanie a vyúčtovanie dotácií z rozpočtu obce Podbiel právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi za rok 2024, dodržiavania zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite so zameraním na administratívnu finančnú kontrolu pri dotáciách za rok 2024

Kontrola bola vykonaná: - Obecný úrad Podbiel, 7. máj 2025 – 28. máj 2025

Kontrolované obdobie: - 2024

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 2025, **schváleného** uznesením obecného zastupiteľstva ale starostom obce zmenené zo schváleného na **zobraté** na vedomie uznesením číslo: 4A9/2024 zo dňa 5.decembra 2024.

Z dôvodu zistenia nedostatkov bol vypracovaný návrh správy, ktorý bol doručený kontrolovanému subjektu dňa 2. júna 2025. V stanovenej lehote neboli podané námietky k zisteným nedostatkom, 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 uvedených v návrhu správy.

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 2024 bola dotácia z rozpočtu obce Podbiel poskytnutá nasledovným subjektom:

1. TJ ŠK Podbiel	13.300,- €
2. Tenisový klub	2.650,- €
3. Hokejový klub Podbiel	2.000,- €
4. Rímsko-katolícka cirkev	2.850,- €
5. Rímsko-katolícka cirkev	10.000,- €
6. Cykloturistický klub Podbiel	700,- €

Celková výška poskytnutých dotácií v roku 2024 bola v sume 31.500,- € ,

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 obecny úrad Podbiel dňa 31. októbra 1923 (tak je uvedené v žiadosti) na neuvedenú sumu. V textovej časti žiadosti ale bolo uvedené, že na činnosť a to zápasy a rozhodcovia 5.800,- €, športová výstroj 4.200,- €, prevádzkové náklady 6.500,- € a ďalej bolo uvedené, že navrhuje nasledovné práce na zlepšenie povrchu ihriska s odôvodnením, že 30 rokov sa do plochy neinvestovalo – v sume 4.582 €. Až na konci textu bola napísaná suma 21.082,- €. Prílohou žiadosti o dotáciu je aj čestné prehlásenie žiadateľa, súčasťou ktorého je overenie, že žiadateľ nemá záväzky voči obci k dátumu podania žiadosti. Dňa 7.5.2025 overenie nebolo vykonané.

S TJ ŠK bola uzatvorená zmluva dňa 15. januára 2024 na sumu 14.300,- €. Zmluva bola zverejnená dňa 5. februára 2024 v centrálnom registri zmlúv (CRZ). Bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Predmetná zmluva neobsahovala žiadne údaje o konkrétnom použití poskytnutej dotácie, nemá žiadnu prílohu tzv. rozpis projektu. Ako účel použitia je uvedené „na činnosť TJ športového klubu Podbiel a materiálne technické zabezpečenie súvisiace s činnosťou TJ športového klubu Podbiel“. Nie je zrejmé na ktoré výdavky a v akej výške uvedené v žiadosti sa môže použiť. Mám za to, že 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 v dňoch:

18. januára 2024 vo výške 1.000,- €, 4. apríla 2024 vo výške 3.325,- €, 6. júna 2024 vo výške 1.000,- €, 11. júla 2024 vo výške 1.825,- €, 1. augusta 2024 vo výške 1.000,- €, 4. septembra 2024 vo výške 1.000,- €, 7. októbra 2024 vo výške 1.000,- €, 23. októbra 2024 vo výške 1.000,- €, 7. novembra 2024 vo výške 1.000,- € a 4. decembra 2024 vo výške 1.150,- €.

Poukázanie finančných prostriedkov 18. januára 2024, pred dátumom účinnosti zmluvy bolo neoprávnené, nakoľko účinnosť zmluvy nastala až 6. februára 2024.

Zmluva nadobudne účinnosť v zmysle občianskeho zákonníka až dňom nasledujúcim po jej zverejnení v Centrálnom registri zmlúv, a to bez ohľadu na dátum nadobudnutia účinnosti uvedený v zmluve. (§ 47a Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv (1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia)

Pisomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané dňa 20. januára 2025. V zmluve je v čl.3 ods.6 uvedené: Prijímateľ je povinný použitie dotácie zúčtovať najneskôr do 20. januára 2025 príslušného roka v ktorom bola dotácia prijímateľovi poskytnutá (je to zmätočné, nevykonateľné, nakoľko dotácia bola poskytnutá v roku 2024), ďalej v zúčtovaní chýba fotodokumentácia z propagácie obce Podbiel ako poskytovateľa dotácie pre jednotlivé športové podujatia v zmysle čl.3 ods.1 zmluvy.

Poskytnutá dotácia pre TJ ŠK bola v roku 2024 vo výške 13.300,- €. Zúčtovanie dotácie bolo predložené na sumu 18.938,96 €. Ďalej v rámci zúčtovania bolo uvedené vratka OVS 40,- €, disc. konania 320,- €, refundácia „7“ Náместovo 2.683,- €, energetika refun. 150,- €.

Upozorňujem na skutočnosť, že vyúčtovanie dotácie je potrebné predložiť vo výške poskytnutej dotácie a nie tak, že predložím všetko čo nájdem. Zamestnanec OcÚ, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu nebude triediť predložené doklady k vyúčtovaniu. Tak isto ani hlavný kontrolór nebude všetky predložené dokumenty posudzovať či sú to oprávnené alebo neoprávnené výdavky, a nejakým spôsobom upravovať predložené zúčtovanie (keď je to neoprávnené tak to vyhod', však bločkov je tam dosť navyše). Z uvedeného dôvodu

neodporúčam vykonať AFK pokiaľ nebude zúčtovanie prijímateľom dotácie upravené. V čase kontroly nebola administratívna finančná kontrola ukončená. Aj napriek uvedeným skutočnostiam som vykonal náhodnú kontrolu niekoľkých výdavkových pokladničných dokladov (VPD), upozorňujem, že to nebola komplexná kontrola zúčtovania TJ ŠK Podbiel a zistil som nasledovné skutočnosti.

VPD č. 20/2024 na sumu 1426,56, na ktorom bolo uvedené komu: futbalisti ŠK Podbiel, účel: cestovné. Neidentifikovateľné podpisy kto doklad vyhotovil, schválil a podpis príjemcu. K predmetnému VPD bolo priložených päť zápisov so stretnutí a 20 vyúčtovaní pracovnej cesty, (5x zápas odohratý na ihrisku súperov, za každý zápas 4 vyúčtovania). Ale chýba samotný cestovný príkaz, kde by boli uvedené údaje o účele cesty, prípadne počet spolucestujúcich, druh vozidla atď. V jednotlivých predložených vyúčtovaniach pracovnej cesty neboli uvedené žiadne mená, len podpis. V časti stravné bola 2x uvedená suma 39,- eur a trikrát 41,50 eur. Neviem na základe akých skutočností. V časti cestovné a miestna preprava boli uvedené rôzne sumy, taktiež nie je jasné na základe akých údajov. Nie je doložené výpočtom sumy cestovného, účelom cesty a kópiou technického preukazu použitého motorového vozidla.

Nakoľko cestovné príkazy neexistujú, sú len vyúčtovania bez konkrétnych mien, bez počtu osôb a všetky vyúčtovania sú zhrnuté v jednom VPD, na ktorom nie je jasné kto podpísal prevzatie finančných prostriedkov je odôvodnené podozrenie, či boli finančné prostriedky za cestovné náhrady a stravné vyplatené jednotlivým futbalistom TJ ŠK Podbiel.

Predložené vyúčtovania cestovných príkazov bez mena, (bez samotných cestovných príkazov), bez údajov kto vyúčtovanie predkladá považujem ako hlavný kontrolór za neoprávnené, lebo neobsahujú podpisy osôb potvrdzujúce, že vyplatené finančné prostriedky aj reálne prevzali. Na vyúčtovaní je rovnaká suma za stravné bez ohľadu na to, koľko osôb sa zúčastnilo jednotlivých zápasov, kde bol počet osôb rôzny od 16 po 20.

Ďalším nedostatkom je skutočnosť, že ak sa pri výpočte cestovných náhrad a stravného použili ustanovenia Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, je možné sa domnievať, že došlo k porušeniu predmetného zákona a to §1 Predmet úpravy, nakoľko nie je zrejmé, v akom „zmluvnom vzťahu“ k občianskemu združeniu sú hráči. Zákon presne upravuje komu možno poskytnúť náhrady.

Poskytovanie týchto náhrad je možné, pokiaľ to bude dohodnuté v kolektívnej zmluve, v pracovnej zmluve alebo v inej písomnej dohode alebo ich poskytovanie bude určené vo vnútornom predpise. Ak teda výbor TJ ŠK Podbiel rozhodne o takomto poskytovaní cestovných náhrad, uvedie si to v nejakom internom predpise, nie je žiadny problém takto pri poskytovaní cestovných náhrad postupovať. Ku dňu kontroly 27.mája 2025 ale TJ ŠK Podbiel nemal túto skutočnosť nikde uvedenú. Stanovy TJ ŠK Podbiel sú zo dňa 31.mája 1990.

Napr. *V prípade, že bude na presun športovcov a členov TJ ŠK Podbiel na akciu (súťažné zápasy, tréning, sústredenia) použité súkromné motorové vozidlo športovcov a členov TJ ŠK Podbiel, budú mu preplatené náhrady podľa Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách...*

Kontrola zúčtovania TJ ŠK Podbiel bude zo strany hlavného kontrolóra vykonaná po predložení relevantných podkladov (vo výške poskytnutej dotácie).

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.októbra 2023 na sumu 2.850,- € a dňa 28.novembra 2024 na sumu 44.000,- €. Prílohou žiadosti o dotáciu je aj čestné prehlásenie žiadateľa, súčasťou ktorého je overenie, že žiadateľ nemá záväzky voči obci k dátumu podania žiadosti. Ku dňu 7.mája 2025 overenie nebolo vykonané.

S RKC farnosť Podbiel bola uzatvorená zmluva dňa 15. januára 2024 na sumu 2.850,- €, zverejnená bola 5. februára 2024 a zmluva na sumu 10.000,- € uzatvorená 19. decembra 2024, zverejnená dňa 19. decembra 2024. Zmluvy boli zverejnené v centrálnom registri zmlúv. Bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva zo dňa 15. januára neobsahovala žiadne údaje o konkrétnom použití poskytnutej dotácie, nemá žiadnu prílohu tzv. rozpis projektu aj keď v žiadosti boli uvedené napr. pomôcky pre deti, ceny, organizácia aktivít, eRko tábor. Nie je zrejmé na ktoré výdavky a v akej výške uvedené v žiadosti sa môže použiť.

Dotácia od obce Podbiel bola v prospech účtu žiadateľa pripísaná dňa 12. júla 2024 vo výške 1.425,- €, dňa 18. novembra 2024 vo výške 1.425,- €. Dotácia vo výške 10.000,- € bola poukázaná dňa 23. decembra 2024. Mám za to, že 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“.

Písomné zúčtovania použitia dotácií boli odovzdané dňa 20. januára 2025. V obidvoch zmluvách je v čl.3 ods.6 uvedené: Prijímateľ je povinný použitie dotácie zúčtovať najneskôr do 20. januára 2025 príslušného roka v ktorom bola dotácia prijímateľovi poskytnutá (je to zmätočné, nevykonateľné, nakoľko dotácia bola poskytnutá v roku 2024). Bola vykonaná administratívna finančná kontrola.

Ďalej v zúčtovaní na sumu 2850,- € podľa zmluvy chýba fotodokumentácia z propagácie obce Podbiel ako poskytovateľa dotácie pre jednotlivé športové podujatia v zmysle čl.3 ods.1 zmluvy (opäť zmätočné, nakoľko RKC žiadala dotáciu na zabezpečenie financovania činnosti súvisiacich s tvorbou, rozvojom, ochranou, obnovou duchovných a kultúrnych hodnôt a nie na šport), v zúčtovaní na sumu 10.000,- € podľa zmluvy chýba fotodokumentácia z propagácie obce Podbiel ako poskytovateľa dotácie (žiadali na podlahové kúrenie)

Hokejový klub Podbiel je organizácia s právnou formou združenie, ktorej hlavnou činnosťou je činnosť športových klubov s dátumom vzniku 20. novembra.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. októbra 2023, na sumu 2.000,-€ a to na prihlasovacie poplatky 1.800,- € a pri sume 200,- € nebolo nič uvedené. Prílohou žiadosti o dotáciu je aj čestné prehlásenie žiadateľa, súčasťou ktorého je overenie, že žiadateľ nemá záväzky voči obci k dátumu podania žiadosti. Ku dňu 7.mája 2025 overenie nebolo vykonané.

S HK Podbiel bola uzatvorená zmluva dňa 15. januára 2024 na sumu 2.000,- €. Zmluva bola zverejnená dňa 5. februára 2024 v centrálnom registri zmlúv. Bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Predmetná zmluva neobsahovala žiadne údaje o konkrétnom použití poskytnutej dotácie, nemá žiadnu prílohu tzv. rozpis použitia dotácie. Nie je zrejmé na ktoré výdavky a v akej výške uvedené v žiadosti sa môže použiť. Mám za to, že 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 12. júla 2024 vo výške 1.000,- € a dňa 18. novembra 2024 vo výške 1.000,- €.

Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané dňa 31. januára 2025, pravdepodobne po termíne ale v zmluve je v čl.3 ods.6 uvedené: Prijímateľ je povinný použitie dotácie zúčtovať najneskôr do 20. januára 2025 príslušného roka v ktorom bola dotácia prijímateľovi poskytnutá. (je to zmätočné, nevykonateľné, nakoľko dotácia bola poskytnutá v roku 2024).

Ďalej v zúčtovaní podľa zmluvy chýba fotodokumentácia z propagácie obce Podbiel ako poskytovateľa dotácie pre jednotlivé športové podujatia v zmysle čl.3 ods.1 zmluvy.

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.decembra 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 24.októbra 2023 na sumu 700,- € a to na občerstvenie, tech. organizačné zabezpečenie, ostatné náklady a iné. Prílohou žiadosti o dotáciu je aj čestné prehlásenie žiadateľa, súčasťou ktorého je overenie, že žiadateľ nemá záväzky voči obci k dátumu podania žiadosti. Ku dňu 7. mája 2025 overenie nebolo vykonané.

Zmluva bola uzatvorená dňa 15. januára 2024 na sumu 700,- €. Zmluva bola zverejnená dňa 5. februára 2024 v centrálnom registri zmlúv. Bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Predmetná zmluva neobsahovala žiadne údaje o konkrétnom použití poskytnutej dotácie, nemá žiadnu prílohu tzv. rozpis použitia dotácie. Nie je zrejmé na ktoré výdavky a v akej výške uvedené v žiadosti sa môže použiť. Mám za to, že 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 8. júla 2024 vo výške 700,- €.

Písomné zúčtovanie použitia dotácií bolo odovzdané dňa 14.januára 2025. V zmluve je v čl.3 ods.6 uvedené: Prijímateľ je povinný použitie dotácie zúčtovať najneskôr do 20. januára 2025 príslušného roka v ktorom bola dotácia prijímateľovi poskytnutá. (je to zmätočné, nevykonateľné, nakoľko dotácia bola poskytnutá v roku 2024). Nedostatkom sú výdavkové pokladničné doklady nepodpísané príjemcom.

Z poskytnutej dotácie vo výške 700,- € bolo len na rôzne poplatky použitých 434,12 € z poskytnutej dotácie. Mám za to, že tieto výdavky sú nehospodárne 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, poplatok za cezhraničný prevoz, platba do zahraničia, notárske poplatky, , telefón, internet nespádajú v zmysle VZN č.1/2019 na podporu všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov. Na túto opakujúcu sa skutočnosť som upozorňoval aj v roku 2024. 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“.

Ďalej v zúčtovaní podľa zmluvy chýba fotodokumentácia z propagácie obce Podbiel ako poskytovateľa dotácie pre jednotlivé športové podujatia v zmysle čl.3 ods.1 zmluvy.

Tenisový klub (TC) je organizácia s právnu formou združenie, ktorej hlavnou činnosťou je činnosť športových klubov s dátumom vzniku 14.januára.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 31.októbra 2023 na sumu 2650,- €. Prílohou žiadosti o dotáciu je aj čestné prehlásenie žiadateľa, súčasťou ktorého je overenie, že žiadateľ nemá záväzky voči obci k dátumu podania žiadosti. Ku dňu 7. mája 2025 overenie nebolo vykonané. V žiadosti boli uvedené nasledujúce položky a požadovaná výška finančných prostriedkov na PHM, rozhodcovia, školenia (personálne náklady), športové potreby, propagácia, materiál, ceny (zariadenie, vybavenie).

S TC bola uzatvorená zmluva dňa 15. januára 2024 na sumu 2650,- €. Zmluva bola zverejnená dňa 5. februára 2025 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.

Predmetná zmluva neobsahovala žiadne údaje o konkrétnom použití poskytnutej dotácie, nemá žiadnu prílohu tzv. rozpis projektu, aktivít. Nie je zrejmé na ktoré výdavky a v akej výške uvedené v žiadosti sa môže použiť.

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 16. mája 2025 vo výške 1325,- € a 22. augusta 2025 vo výške 1325,- €.

Písomné zúčtovanie použitia dotácií bolo odovzdané dňa 8.januára 2025. V zmluve je v čl.3 ods.6 uvedené: Prijímateľ je povinný použitie dotácie zúčtovať najneskôr do 20. januára 2025 príslušného roka v ktorom bola dotácia prijímateľovi poskytnutá. (je to zmätočné, nevykonateľné, nakoľko dotácia bola poskytnutá v roku 2024). Bola vykonaná administratívna finančná kontrola

Ďalej v zúčtovaní podľa zmluvy chýba fotodokumentácia z propagácie obce Podbiel ako poskytovateľa dotácie pre jednotlivé športové podujatia v zmysle čl.3 ods.1 zmluvy.

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)
- neoverené záväzky voči obci

Zúčtovanie

- nepredložená dokumentácia v zmysla uzatvorených zmlúv (fotodokumentácia)
- u TJ ŠK predložené zúčtovanie nezodpovedajúce výške poskytnutej dotácie

Zmluvy:

- univerzálna zmluva, bez úprav pre konkrétneho žiadateľa (napr. pre Rímskokatolícku cirkev - fotodokumentácia z propagácie obce Podbiel ako poskytovateľa dotácie pre jednotlivé športové podujatia)
- zmätočné dátumy
- bez príloh – rozpočtu (možnosť použiť na čokoľvek)
- nesprávne uvedená účinnosť zmlúv (dňom zverejnenia na internetovej stránke obce)

Nezverejnení prijímateľa a výška dotácií vyčlenených a poskytnutých z rozpočtu obce na športovú činnosť v roku 2024 na web. stránke obce.

Návrhy na odstránenie zistených nedostatkov:

1. upraviť VZN č.1/2019
2. overiť záväzky voči obci
3. vyžadovať od prijímateľov dotácie splnenie zmluvných podmienok
4. požadovať od prijímateľov dotácie jej zúčtovanie vo výške poskytnutej dotácie
5. obsah jednotlivých zmlúv upraviť na konkrétneho žiadateľa, nepoužívať „univerzálnu zmluvu“
6. upraviť text zmluvy s uvedením presného dátumu zúčtovania poskytnutej dotácie
7. v zmluvách o poskytnutí dotácie uvádzať údaje o konkrétnom použití poskytnutej dotácie v zmysle podaných žiadostí a schválených obecným zastupiteľstvom
8. v zmluve o poskytnutí dotácie uvádzať nasledovné: „zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v centrálnom registri zmlúv“
9. ustanovenia zmlúv plniť až po nadobudnutí účinnosti zmluvy, tzn. až po zverejnení v CRZ
10. Zverejniť prijímateľov a výšku dotácií vyčlenených a poskytnutých zo svojho rozpočtu na športovú činnosť na web. stránke obce

Záver:

Proces poskytovania dotácie od žiadostí až po kontrolu vyúčtovania je aj za rok 2024 s nedostatkami, hlavne zo strany poskytovateľa. V predchádzajúcom roku som upozorňoval na potrebu urýchlene prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov v procese poskytovania dotácií 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. Nedostatky uvedené správe sú hlavne zo strany obce – porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Správa bola vypracovaná dňa 11. júna 2025

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


(podpis)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

..... 2025

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Ing. Ján Sitek, starosta obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

.....
(podpis)

Počet listov: 4

Výtlačok, jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10

