



O b e c PODKONICE, 976 13 Podkonice č. 178

Hlavný kontrolór

Sp. zn. 261/2023

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 5/2023

Hlavný kontrolór obce Podkonice v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti n na 2. polrok 2023, prijatým uznesením č. 89/2022 zo dňa 28. 06. 2023 vykonal

kontrolu poskytnutia a vyúčtovania dotácií z rozpočtu Obce Podkonice za rok 2022.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Podkonice (ďalej len kontrolovaný subjekt), kontrolovaným obdobím bol rok 2022.

Oznámenie o začatí kontroly a vyžiadanie dokladov bolo zaslané kontrolovanému subjektu listom č. 163/2023 zo dňa 12. 07. 2023.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol spracovaný dňa 18. 10. 2023, návrh správy z kontroly, ktorý bol na oboznámenie osobne prevzatý starostom obce dňa 18. 10. 2023. Návrhom správy bola kontrolovanému subjektu stanovená lehota na splnenie prijatých opatrení do 31. 12. 2023.

Kontrolovaný subjekt mal možnosť podať písomné námietky k lehote na splnenie prijatých opatrení do 30. 10. 2023, ktorú nepodal, a preto bolo pristúpené k spracovaniu správy z kontroly, ktorá bola vypracovaná dňa 31. 10. 2023.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav dodržiavania zákonných podmienok pri poskytovaní a čerpaní účelových prostriedkov formou dotácií z rozpočtu obce v roku 2022 stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi vydaných na ich základe s prihliadnutím na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj skontrolovať opatrenia navrhnuté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 6/2022 – kontrole poskytnutia a vyúčtovania dotácií z rozpočtu Obce Podkonice za rok 2021.

Na základe § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie:

- právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živeľnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území,
- právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec

poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Obec Podkonice upravila postup a podmienky poskytovania dotácií prostredníctvom Všeobecne záväzného nariadenia Obce Podkonice č. 1/2007 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce schváleného obecným zastupiteľstvom uznesením č. 20/2007 dňa 20. 09. 2007.

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 459 zo dňa 13. 12. 2021 bolo schválené prerozdelenie dotácií na rok 2022 pre:

- FK Podkonice A mužstvo 4 700 €,
- FK Podkonice mužstvá U11 a U13 1 300 €
- TK Pleše Podkonice 800 €,
- RKC farnosť Podkonice 1 200 €,
- Lyžiarske múzeum 100 €
- Spolok Podkoničan (Cross Fit 200 €, Skokani na lyžiach 200 €, Stolnotenisový klub Podkonice 250 €, Folklórna skupina Vysoká 250 €),

následne bola výška dotácií upravená prostredníctvom uznesení č. 515 zo dňa 20. 06. 2022 a uznesením č. 28 zo dňa 14. 12. 2022, ktorými boli prijaté príslušné rozpočtové opatrenia, čím boli dotácie navýšené.

Tento postup nebol v súlade s § 3 ods. 4 platného VZN č. 1/2007, ktoré uvádza, že právnickej a fyzickej osobe – podnikateľovi je možné poskytnúť dotáciu z rozpočtu obce len jedenkrát za kalendárny rok.

Kontrolné zistenie

Dodatočné navýšenie finančných prostriedkov nebolo v súlade s uvedeným ustanovením VZN podľa § 3 ods. 8.

Na základe záverečného účtu obce Podkonice za rok 2022, schváleného obecným zastupiteľstvom uznesením č. 92/2023 zo dňa 28. 06. 2023 poskytla obec zo svojho rozpočtu dotácie v celkovom objeme 18 420 €.

Prehľad o poskytnutých dotáciách v roku 2022

Žiadateľ dotácie	Dotácia schválená uznesením OZ č./zo dňa	Suma rozpočtovaných finančných prostriedkov v €	Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov v €
Futbalový klub TATRAN Podkonice	459/13.12.2021 28/14.12.2022	9 800	9 800
FK - U11, U13	459/13.12.2021 28/14.12.2022	2 700	2 700
Spolok Podkoničan	459/13.12.2021 515/20.06.2022	2 250	1 900
Lyžiarske múzeum	459/13.12.2021 28/14.12.2022	190	190
RKC	459/13.12.2021 515/20.06.2022	2 310	2 310

	28/14.12.2022		
TK Pleše	459/13.12.2021 28/14.12.2022	1 520	1 520
Spolu		18 770	18 420

Kontrolou predložených dokladov, týkajúcich sa poskytnutia jednotlivých dotácií, je možné konštatovať nasledovné skutočnosti.

p. č.	žiadosť podaná dňa	Žiadateľ	Projekt	Požadovaná dotácia v €	Schválená dotácia v €	Zmluva č./zo dňa
1.	24.10. 2022	Slovenské lyžiarske múzeum	chod a prevádzka lyžiarskeho múzea, rozširovanie a zveľaďovanie zbierkového fondu	400	190	5/2022/ 20.12.2021- 16.12.2022
2.	24.10. 2022	RK farnosť	Vybudovanie detského ihriska, údržba kostola, údržba kaplnky Božieho srdca s okolím, aktivity farníkov	3 000	2 310	2/2022 7.7.2022 16.12.2022
3.	23.10. 2022	FK Tatran Podkonice	- pre A mužstvo (3. liga západ) na rok 2022 (12 000 €) - pre našich najmenších pre prípravku U11 a U13 na rok 2022 (4 000 €)	16 000	9 800 2 700	01/2022 14.7.2022 16.12.2022
4.	23.10. 2022	OZ turistický klub Pleše	- prevádzkové náklady súvisiace s prevádzkou lyžiarskeho vleku a úpravu bežeckých tratí	2 000	1 520	4/2022/ 18.1.2022
5.	28.10. 2022	Spolok Podkoničan	- činnosť a podpora športových, kultúrnych a spoločenských aktivít v obci - pre účely a potreby Skupiny Petra Polónyho – Crossfit - pre účely a prípravu mladých skokanov na lyžiach - podpora prípravy a súťaže pre Stolný tenis Podkonice - činnosť folklórnej skupiny, zlepšenie krojového vybavenia, čiastková rekonštrukcia a údržba priestorov, reprezentácia obce na kultúrnych podujatiach	2 800	1 900	3/2022 5.10.2022 15.12.2022
Spolu				24 200	18 420	-

Celkovo bolo evidovaných v evidencii obce päť podaných žiadostí o dotáciu, ktorým bola následne po schválení obecným zastupiteľstvom poskytnutá dotácia. Výška schválenej a poskytnutej dotácie a následná úhrada predmetných finančných prostriedkov je zosumarizovaná nižšie v tabuľke.

p. č.	Žiadateľ	Schválená dotácia v €	Zmluva zverejnená	Uhradené /účtovný doklad č.	Vyúčtované v € dňa
1.	FK Tatran Podkonice	9 800 2 700	5.10.2022 22.12.2022	21.02.'22 B1/28 – 1 200 € 21.03.'22 B1/39 – 1 200 € 20.04.'22 B1/55 – 1 200 € 20.05.'22 B1/75 – 1 200 € 20.06.'22 B1/92 – 1 200 € 04.08.'22 B1/118 – 2 000 € 22.09.'22 B1/150 – 1 000 € 20.12.'22 B1/204 – 3 500 €	-

				22.12.'21 B1/206 – 700 €	
2.	RK cirkev	2 310	5.10.2022 22.12.2022	31.01.'22 B1/17 – 1 200 € 19.08.'22 B1/129 – 600 € 13.08.'21 B1/125 – 1 000 € 20.12.'22 B1/204 – 510 €	19.12.2022 21.12.2022
3.	Slovenské lyžiarske múzeum	190	20.12.2021 22.12.2022	25.10.'22 P1/549 – 150 € 22.12.'22 P1/625 – 40 €	158,99 21. 11. 2022
4.	Spolok Podkoničan	1 900	5.10.2022 4.1.2023	29.03.'22 B1/43 – 900 € 19.08.'22 B1/129 – 450 € 20.12.'22 B1/204 – 450€ 29.12.'22/P1/633* - 500 €	1 300,00 -
5.	OZ turistický klub Pleše	1 520	5.10.2022 22.12.2022	19.08.'22 B1/129 – 1 200 € 20.12.'22 B1/204 – 320 €	1 524,08 19.12.2022

*vrátenie finančných prostriedkov do pokladne

Zhrnutie kontroly a kontrolné zistenia

Kontrolou predložených dokladov a postupu obce v procese poskytnutia dotácie z rozpočtu Obce bol zistený nasledovný nesúlad so všeobecne platnou legislatívou a VZN č. 1/2007:

- tým, že Obec Podkonice ako poskytovateľ dotácie neuzavrel s jednotlivými žiadateľmi zmluvy do 30 dní po rozhodnutí o poskytnutí dotácie, postupovala v rozpore s § 4 VZN č. 1/2007,
- tým, obec v uzatváraných zmluvách (príloha 1) (FK Tatran Podkonice, RK cirkev, Spolok Podkoničan, OZ Turistický klub Pleše, Slovenské lyžiarske múzeum) v bode 5 článku III. zmluvy uviedla, že príjemca je povinný bezodkladne predložiť doklady o účelovom čerpaní poskytnutej finančnej dotácie, najneskôr však do 20. 12. 2022, resp. 30. 12. 2022 konala v rozpore s § 3 ods. 8 VZN č. 1/2007, kde je uvedené, že poskytnutá dotácia podlieha povinnému zúčtovaniu najneskôr do 30. 11. kalendárneho roka. Obec takto postupovala opätovne v rozpore s VZN a s opatreniami uloženými kontrolou č. 8/2020 a kontrolou č. 6/2022;
- tým, že jednotlivé uzatvorené zmluvy na poskytnutie dotácie neobsahovali klauzulu o zodpovednosti za porušenie finančnej disciplíny porušila Obec § 4 VZN č. 1/2007. Obec takto postupovala opätovne v rozpore s VZN a s opatreniami uloženými kontrolou č. 8/2020 a kontrolou č. 6/2022;
- tým, že Obec Podkonice akceptovala predložené vyúčtovanie zo strany FK Tatran Podkonice v celkovej sume 12 500 €, nepostupovala v súlade so zmluvou o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu Obce Podkonice v roku 2022 v zmysle uzatvorených dodatkov a to z dôvodu, že poskytnutá dotácia bola na stanovený účel:
 - a) 9 800 € pre účely A mužstva FK Podkonice
 - b) 2 700 € pre účely mládežníckych mužstiev FK Podkonice
 a takto mala byť aj vyúčtovaná, t. j. zvlášť pre účely A mužstva a zvlášť pre účely mládežníckych mužstiev;
- tým, že Obec Podkonice ako poskytovateľ dotácie akceptovala v predloženom vyúčtovaní zo strany FK Tatran Podkonice finančné prostriedky vynaložené na zálohu za vratné obaly došlo k čerpaniu finančných prostriedkov nad rámec stanovený zmluvou, čím došlo porušeniu finančnej disciplíny vo výške 11,40 € v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov (išlo o doklady (príloha 2));
- tým, že obec tým, že Obec Podkonice ako poskytovateľ dotácie akceptovala v predloženom vyúčtovaní zo strany FK Tatran Podkonice finančné prostriedky

vynaložené na nákup alkoholických nápojov, čím došlo k čerpaniu finančných prostriedkov v rozpore so stanoveným účelom, čím došlo porušeniu finančnej disciplíny vo výške 49,46 € v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách (išlo o doklady (príloha 3);

- obec akceptovala v predložennom vyúčtovaní aj účtovné doklady, ktoré boli v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, a to tým, že predložené účtovné doklady neboli vedené spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov (boli nečitateľné) (príloha 4);
- na základe vyššie uvedených zistení je možné konštatovať formálny výkon finančnej kontroly zo strany Obce Podkonice ako poskytovateľa dotácie v rozpore so zákonom o finančnej kontrole.

2. Plnenie opatrení zistených pri kontrole č. 6/2022

Kontrolou č. 6/2022 boli zistené nedostatky a na navrhnuté nasledovné opatrenia k zisteným nedostatkom:

- spracovať nové všeobecne záväzné nariadenie upravujúce podmienky poskytovania dotácie s ohľadom na platnú legislatívu;
- v procese poskytovania dotácií dôsledne dodržiavať platnú legislatívu a interné predpisy vydané na jej základe, t. zn. rešpektovať platné všeobecne záväzné nariadenie obce č. 1/2007 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce;
- v zmluve bližšie špecifikovať účel použitia dotácie, konkrétnej akcie, resp. rozpočet výdavkov, v zmluvách o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce jednoznačne uviesť, že prijímateľ dotácie nemôže túto poskytnúť tretej osobe;
- v zmluvách vyžadovať od príjemcov dotácie, aby na jednotlivých účtovných dokladoch uvádzali, že tieto sú hradené z dotácie z rozpočtu Obce Podkonice na príslušný kalendárny rok, resp. označiť originály týchto dokladov zo strany obce pri výkone finančnej kontroly,
- v zverejňovaných zmluvách uvádzať dátum ich uzatvorenia;
- preukázateľne informovať jednotlivých prijímateľov dotácie o povinnosti predkladať vo vyúčtovaní len také účtovné doklady, ktoré sú vystavené na meno prijímateľa dotácie;
- doplniť všeobecne záväzné nariadenie upravujúce podmienky poskytovania dotácie s ohľadom na platnú legislatívu, najmä zákona č. 358/2015 Z. z.;
- v nadväznosti na porušenie finančnej disciplíny postupovať v zmysle § 31 zákona o rozpočtových pravidlách, t. j. vysporiadať finančné prostriedky vyplatené nad rámec oprávnenia podľa § 31 ods. 4, zároveň v prípade porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) a k) postupovať podľa § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách;
- dôsledne vykonávať finančnú kontrolu v procese poskytovania dotácií a v procese vyúčtovania poskytnutých dotácií.

Kontrolné zistenie

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že navrhnuté opatrenia sa v podmienkach obce Podkonice pri poskytovaní dotácií neuplatňujú:

- nové všeobecne záväzné nariadenie upravujúce podmienky poskytovania dotácie s ohľadom na platnú legislatívu nebolo spracované,
- platné všeobecne záväzné nariadenie obce č. 1/2007 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce sa nerešpektuje, Obec Podkonice ako poskytovateľ dotácie neuzatváral s jednotlivými žiadateľmi zmluvy do 30 dní po rozhodnutí o poskytnutí dotácie, čo bolo v rozpore s § 4 VZN č. 1/2007, v jednotlivých zmluvách bola uvedená povinnosť vyúčtovať dotáciu do 20., resp. 30. 12. kalendárneho roka, čo bolo v

rozpore s § 3 ods. 8 VZN č. 1/2007, kde je uvedené, že poskytnutá dotácia podlieha povinnému zúčtovaniu najneskôr do 30. 11. kalendárneho roka.

- doposiaľ sa nevyžaduje od príjemcov dotácie, aby na jednotlivých účtovných dokladoch uvádzali, že tieto boli hradené z dotácie z rozpočtu Obce Podkonice na príslušný kalendárny rok, resp. originály týchto dokladov sa neoznačujú ani zo strany obce pri výkone finančnej kontroly.

Splnené opatrenia na základe zistených nedostatkov kontrolou č. 6/2022.

- v nadväznosti na porušenie finančnej disciplíny postupovať v zmysle § 31 zákona o rozpočtových pravidlách, t. j. vysporiadať finančné prostriedky vyplatené nad rámec oprávnenia podľa § 31 ods. 4, zároveň v prípade porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) a k) postupovať podľa § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách

Obec akceptovala faktúry priložené vo vyúčtovaní vystavené na tretiu osobu a to na základe prehlásenia Spolku Podkoničan, ktorým spolok Podkoničan deklaroval, že uvedené osoby konali v jeho mene za účelom splnenia účelu požadovanej dotácie.

- akceptovaním vo vyúčtovaní duplicitne predloženej faktúry č. 6201799078 vo výške 155,29 € (VPD č. 3/2021 a VPD č. 8/2021) došlo zo strany Obce Podkonice ako poskytovateľa dotácie k ne hospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynakladaniu verejných prostriedkov v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny;

Obec po dodatočnom preverení vzniknutej situácie akceptovala vo vyúčtovaní duplicitne predložené faktúry č. 6201799078 vo výške 155,29 € a to z dôvodu, že na výzvu o vysvetlenie bola predložená faktúra č. 6201799211 v identickej hodnote 155,29 €. Duplicitná faktúra bola vo vyúčtovaní predložená omylom.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly.

.....
Ing. Ivan Petřík
hlavný kontrolór obce

V Podkonicach, 02. 11. 2023