

OBEC KAMENIČNÁ
hlavná kontrolórka obce

Na zasadnutie OZ konaného dňa:

15.12.2020

Názov správy:

Správa z vykonanej kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií
z rozpočtu obce v roku 2019

Predkladá:

JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová

Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

Správu z vykonanej kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce v roku 2019

Dôvodová správa:

Kontrola bola vykonaná a správa bola vyhotovená v zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. d) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020. V zmysle tohto ustanovenia hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo Kameničná

Berie na vedomie

1. Správu z vykonanej kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce v roku 2019.

OBEC KAMENIČNÁ – Hlavná kontrolórka

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020 vykonala JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová, hlavná kontrolórka kontrolu vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce v roku 2019

Kontrolované obdobie: rok 2019

Termín vykonania kontroly: September až november 2020.

Kontrolovaný subjekt: Obec Kameničná, zastúpená starostom obce Deziderom Patakim

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce,
- skontrolovať ako sú v kontrolovanom subjekte dodržané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce,
- skontrolovať vykonávanie základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

S návrhom správy o výsledku kontroly bol oboznámený a návrh správy o výsledku kontroly prevzal pán starosta, Dezider Pataki dňa 04.12.2020.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite starosta mal oprávnenie podať hlavnej kontrolórke v lehote do 09.12.2020 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin vzniku.

Pán starostka k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v určenom termíne nepodal žiadne námietky.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ak starosta k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu správy neuplatnil námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku za akceptované.

Výsledok kontroly – opis zistených nedostatkov:

1. Informácia o predmete kontroly a kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri poskytovaní dotácií

Všeobecne záväzným právnym predpisom upravujúcim oblasť predmetu kontroly v kontrolovanom subjekte je zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce je upravené v § 7 ods. 2, 4 a 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa § 7 ods. 2 a 4 citovaného zákona z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie:

- **právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec/VÚC**

Poskytujú sa v súlade s § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a sú účelovo určené, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce/VÚC.

- **inej obci alebo VÚC**

Poskytujú sa v súlade s § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to v prípade, ak iná obec alebo VÚC vykonáva niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na jej území.

- **právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce/VÚC alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce/VÚC alebo poskytujú služby obyvateľom obce/VÚC.**

Poskytujú sa v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce/VÚC len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nedefinuje pojmy „verejný záujem“ a „v prospech rozvoja obce/VÚC“; je na obci/VÚC, čo sa všeobecne bude považovať za verejný záujem. Odporúča sa bližšie vymedziť tieto pojmy vo všeobecne záväznom nariadení obce.

Podľa § 7 ods. 6 citovaného zákona v rozpočte obce na príslušný kalendárny rok sa prostriedky na dotácie rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel ich použitia. Finančné prostriedky podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť dlh obce.

2. Kontrola dodržania ustanovení VZN v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce

Obec Kameničná má upravené poskytovanie dotácií z rozpočtu obce Kameničná Všeobecne záväzným nariadením č. 8/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Obce Kameničná (ďalej len „VZN“) s platnosťou a účinnosťou od 1.1.2009.

Podľa čl.4 VZN oprávnené osoby predkladajú svoje písomné žiadosti o poskytnutie dotácie na predpísanom tlačive, ktorá je prílohou č.1 VZN k 31.1. bežného kalendárneho roka.

Podľa čl.6 VZN po schválení dotácie oprávnenej osobe obec uzavrie s oprávnenou osobou zmluvu o poskytnutí dotácie. Uzatvorenie zmluvného vzťahu s oprávnenou osobou je podmienkou poskytnutia dotácie.

Obec Kameničná v roku 2019 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 8/2008 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel nasledovne:

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie : uviesť - bežné výdavky na - kapitálové výdavky na - 1 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
Telovýchovná jednota AGRO Kameničná	8 000,– €	8 000,-- €	0
Karate klub Kameničná	3 420,– €	3 420,– €	0
Dobrovoľný. Hasičský zbor Kameničná	480,– €	480,– €	0
Klub dôchodcov – ZO JDS Kameničná	500,– €	500,– €	0
CSEMADOK Kameničná	800,– €	800,– €	0
Poľovnícke združenie Kameničná	800,-- €	800,-- €	0

K 31.01.2019 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č.8/2008 o dotáciách.

Predmetom kontroly boli dotácie poskytnuté pre žiadateľov: Telovýchovná jednota AGRO Kameničná, Karate klub Kameničná, CSEMADOK Kameničná.

- Telovýchovná jednota AGRO Kameničná požiadala o poskytnutie dotácie vo výške 8000,-eur dňa 18.01.2019.
Dotácia vo výške 8000,-eur bola schválená OZ Kameničná uznesením č. 34 zo dňa 14.02.2019 a poskytnutá na základe Zmluvy č.2/2019 o poskytnutí

finančných prostriedkov z vlastných príjmov obce na podporu TJ AGRO Kameničná v dvoch splátkach a to na 1. polrok vo výške 4000,-eur a na 2. polrok 4000,-eur.

Zmluva bola podpísaná dňa 20.02.2019 a následne zverejnená na webovom sídle obce.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zúčtovala poskytnutú dotáciu dňa 27.01.2020 v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí dotácie a VZN.

Podľa zmluvy o poskytnutie dotácie mal kontrolovaný subjekt použiť dotáciu na nasledovnú **akciu**: „Zabezpečenie činnosti futbalového oddielu telovýchovná jednota Agro Kameničná“

Kontrolou dokladov, predložených k zúčtovanie dotácie bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola čerpaná na nasledovné výdavky uvedené v tab.č.1:

tab. 1

text	Suma v eur
Svetelná tabula	690,00
Platba za internet, Digi TV	128,70
Cestovné na zápasy -autobus	621,00
Výroba reklamy - potlač dresov, menovky	213,60
Nákup na vybavenie šatne	205,06
Nákup kancelárskych potrieb	167,36
Poplatky SFZ	756,95
Nákup zápasových lôpt	94,85
Nákup čistiacich prostriedkov	300,86
Platby ObFZ	1 917,00
Farba na ihrisko	348,23
Športové potreby	667,07
Transfery hráčov	800,00
Športové potreby	128,30
Dresy pre prípravku	476,22
Výdaje na činnosť	275,69
Výročná členská schôdza	109,58
Tréningové pomôcky	112,00
Športová obuv	145,00
Občerstvenie	690,47
Poplatok za registračky	18,20
Občerstvenie	869,17
Darčekový kôš	39,13
Nákup na obecné oslavy	77,99
Nákup PHM	439,63
Spolu v eur	10 292,06

Kontrolou faktúr v položke poplatky SFZ boli zistené nasledovné nedostatky:

- Vo vyúčtovaní je uvádzaná suma 756,95 eur, ako platby na Slovenský futbalový zväz, č. dokladov 39-49. Po prekontrolovaní položiek jednotlivých faktúr bolo zistené, že vo vyúčtovaní sú uvádzané položky ako **poplatok za disciplinárne konanie a pokuta**, ako je to uvedené v tab. 2.

tab. 2 Poplatky SFZ

dokl.č.	Fa.č.	text	suma v eur	hráč
	Fa.č.1901002755	poplatok za disciplinárne konanie	5,00	Dávid Lackó
		poplatok za disciplinárne konanie	5,00	Kristián Gyűrűsi
	Fa.č.1901004500	poplatok za disciplinárne konanie	5,00	Kristián Gyűrűsi
	Fa.č.1901007854	poplatok za disciplinárne konanie	5,00	Kristián Gyűrűsi
	Fa.č.1901020775	poplatok za disciplinárne konanie	10,00	Roderik Szabó
		poplatok za disciplinárne konanie	10,00	Viktor Túróczy
	Fa.č.1901023241	poplatok za disciplinárne konanie	5,00	Kristián Gyűrűsi
		poplatok za disciplinárne konanie	10,00	Peter Hupian
dokl.č 47	Fa.č.1901026536	poplatok za disciplinárne konanie	5,00	Kristián Slávik
		poplatok za disciplinárne konanie	5,00	U56
		pokuta	75,00	
dokl.č.48	Fa.č.1901024931	poplatok za disciplinárne konanie	10,00	Tamás Farkas
		poplatok za disciplinárne konanie	10,00	István Petrók
dokl.č.49	Fa.č.1901006121	poplatok za disciplinárne konanie	10,00	Roderik Szabó
		poplatok za disciplinárne konanie	10,00	Máté Árvai
		poplatok za disciplinárne konanie	5,00	Mário Habara
		spolu	185,00	

Konštatujem, že na uvedené položky v celkovej sume 185,-eur kontrolovaný subjekt čerpal dotáciu v rozpore s uzatvorenou zmluvou.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s princípom účelovosti – porušil § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt porušením princípu účelovosti v sume 185,-eur porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku **odporúčam** v budúcnosti hradiť pokuty z vlastných zdrojov.

- Vo vyúčtovaní je uvádzaná suma 128,70 eur ako platba za internet, Digi TV, č. dokladov 2 – 13.

Odporúčam doložiť do vyúčtovania Zmluvy na uvedené služby, nakoľko z predložených dokladov nie je možné dostatočne zistiť, či verejné prostriedky v sume 128,70 eur boli použité v súlade s určeným účelom.

- Položka Nákup kancelárskych potrieb, doklady č.24 – 38, suma 167,36 eur.

Bolo zistené, že faktúra č.19066044 označený č. dokladu 24, že je vystavená na odberateľa Peter Hupian, Kostolná 182, 946 01 Kameničná pri Komárne v sume 28,62 eur. Na faktúre nie je uvedená Telovýchovná jednota Agro Kameničná.

Z uvedenej faktúry nie je zrejmé, či verejné prostriedky v sume 28,62 eur boli použité v súlade s určeným účelom.

- Položka nákup zápasových lôpt, doklad č.50, faktúra vo výške 94,85 eur.

Bolo zistené, že faktúra je vystavená na odberateľa Peter Hupian, Kostolná 182, 946 01 Kameničná, v sume 94,85 eur, na faktúre nie je uvedená Telovýchovná jednota Agro Kameničná.

Z uvedenej faktúry nie je zrejmé, či verejné prostriedky v sume 94,85 eur boli použité v súlade s určeným účelom.

- Položka Platby na ObFZ Komárno, č. dokladov 79 – 84, v sume 1 917,-eur.
Dokl.č.79TJ Agro Kameničná - 4.splátka 500,-eur spl. 14.05.2019
Dokl.č.80 ... Agro Kameničná nedopl. jar 2019 217,-eur spl. 23.10.2019
Dokl.č.81TJ Agro Kameničná - štartovné 150,-eur spl. 29.6.2019
Dokl.č.821.spl. Agro Kameničná 650,-eur spl. 3.9.2019
Dokl.č.83TJ Agro Kameničná 2. splátka 200,-eur spl. 23.10.2019
Dokl.č.84TJ Agro Kameničná 2. splátka 200,-eur spl. 20.12.2019.

Odporúčam priložiť k vyúčtovaniu výpis bankového účtu kontrolovaného subjektu a vytlačený predpis z webového sídla ObFZ.

- Položka transfery hráčov, doklady č.117 až 120, suma 800,-eur.

Na faktúra č. dokladu 117 je uvedený odberateľ TJ Agro Kameničná, Hlavná 144, 946 01 Kameničná. Vo výpise z registra trestov PO je zapísané sídlo Kostolná 182.

Odporúčam zosúladiť adresu sídla TJ.

- Nákup športovej obuvi, doklady č.141-142 v sume 145,-eur.

Odporúčam priložiť doklad o odovzdaní a prevzatí.

- Poplatok za registračné karty, dokl.č 159-160 v sume 18,20 eur. Na faktúrach je uvedená adresa Nová 365.

Odporúčam zosúladiť adresu sídla TJ.

- Nákup darčkového koša, doklad č.185, suma 39,13 eur.

Odporúčam doložiť protokol o odovzdaní a prevzatí.

- Nákup PHM, č. dokladov 188-205, suma 439,63 eur.

Odporúčam doložiť kópie technických preukazov použitých motorových vozidiel a cestovné príkazy.

- o Mas.Oyama Kyokushin Karate, Ján Markovics, IČO: 36105643, požiadalo o poskytnutie dotácie vo výške 3 420,- dňa 02.01.2019, názov projektu: Zabezpečenie činnosti karate klubu Kameničná na rok 2019.
Dotácia vo výške 3 420,-eur bola schválená OZ Kameničná uznesením č. 34 zo dňa 14.02.2019 a poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z vlastných príjmov obce.
Zmluva bola podpísaná dňa 20.02.2019 a následne zverejnená na webovom sídle obce.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zúčtoval poskytnutú dotáciu dňa 4.11.2019 v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí dotácie a VZN.

Podľa zmluvy o poskytnutie dotácie mal kontrolovaný subjekt použiť dotáciu na nasledovnú **akciu**: „Zabezpečenie činnosti karate klubu Kameničná na rok 2019“

Vo finančnom vyhodnotení projektu je uvedené, že celkové náklady projektu boli vo výške 5 451,93 eur, z toho 3 420,- eur dotácia od obce a 2 031,93 eur s cudzích zdrojov.

Kontrolou dokladov, predložených k zúčtovaniu dotácie bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola čerpaná najmä na cestovné náhrady, štartovné, ubytovanie.

K vyúčtovaniu cestovného sú priložené technický preukaz os. mot. voz., výpisy z bankového účtu o úhrade výdavkov, cestovné príkazy.

Odporúčam priložiť k faktúre o ubytovaní menný zoznam ubytovaných osôb.

- o Csemadok ZO Kameničná, IČO: 00177717105, požiadali o dotáciu na projekt Spestrenie kultúrneho života o zachovanie tradícií v obci Kameničná – Dožinkové slávnosti, Návšteva divadla. Požadovaná dotácia bola vo výške 800,- eur.
Dotácia vo výške 800,-eur bola schválená OZ Kameničná uznesením č. 34 zo dňa 14.02.2019 a poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z vlastných príjmov obce.
Zmluva bola podpísaná dňa 20.02.2019 a následne zverejnená na webovom sídle obce.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zúčtoval dotáciu dňa 29.1.2020 v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí dotácie a VZN.

3. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

Finančná operácia, ktorou bolo uzatvorenie zmluvy o dotácii, bola overená predbežnou finančnou kontrolou v zmysle ustanovenia § 9 zákona o finančnej kontrole v nadväznosti na ustanovenia § 6 ods. 1 tohto zákona, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. Podľa ustanovenia § 9 ods. 1 písm. g) tohto zákona sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami má overiť súlad finančnej operácie aj s vnútorným aktom riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, t. j. s VZN o dotáciách.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- **Pri vyúčtovaní dotácie akceptovať len originály alebo overené kópie dokladov, ktoré preukazujú použitie dotácie.**
- **K vyúčtovaniu žiadať predložiť vždy výpisy z účtov, ktoré preukazujú úhradu výdavkov z prostriedkov obce.**
- **Aktualizovať VZN č.8/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Obce Kameničná , resp. vydať podľa ustanovenia § 4 ods.3 písm. h) a § 6 ods.1 a § 11 ods. 4 písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a podľa ustanovenia § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.. nové všeobecne záväzné nariadenie obce o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.**
- **Poskytnutá dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce, odporúčam zohľadniť túto skutočnosť v novom VZN.**

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite starosta alebo prednosta je povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.01.2021.

V zmysle § 21 ods. 3 písm. e) zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku starosta alebo prednosta predloží hlavnej kontrolórke v lehote do 31.03.2021.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 09.12.2020

.....
JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová
HK Kameničná

Správu o výsledku kontroly prevzal Dezider Pataki, starosta obce

Dňa: 09.12.2020

Podpis: