

S P R Á V A
z vykonanej následnej finančnej kontroly
poskytovania dotácií z rozpočtu obce Harichovce

Dátum vykonania kontroly 5.11.2014

Miesto vykonania kontroly Obec Harichovce – Obecný úrad.

Kontrolu vykonala Danuša Beláková, hlavná kontrolórka Obce Harichovce

Predmet kontroly Poskytovanie dotácii z rozpočtu obce subjektu Športový klub Harichovce.

Cieľ kontroly Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, podmienok stanovených VZN obce pri poskytovaní dotácií a uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce.

Za kontrolovaný úsek sa kontroly zúčastnila

Beáta Sekelská, zodpovedný zamestnanec

K vykonaniu následnej finančnej kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené nasledovné doklady

1. VZN č. 25/2011 + Dodatok č. 1, č. 2 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Harichovce.
2. Uznesenie OZ v Harichovciach č. 34/2014 zo dňa 7.3.2014.
3. Uznesenie OZ v Harichovciach č. 36/2014 zo dňa 4.4.2014.
4. Zmluva č. 1/2014 o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Harichovce zo dňa 13.3.2014 uzatvorená medzi Obcou Harichovce ako poskytovateľom a Športovým klubom Harichovce ako príjemcom na poskytnutie dotácie na činnosť ŠK Harichovce.
5. Nájomná zmluva č. 1/2014 zo dňa 31.3.2014 uzatvorená medzi Obcou Harichovce ako prenajímateľom a Športovým klubom Harichovce ako nájomcom s predmetom nájmu – Budova Telocvične so s. č. 150 a pozemky p. č. 91677, 91678/1,91676/1.
6. Stanovy Športového klubu Harichovce.
7. Prehľad vyúčtovania dotácie za III. – X. 2014.
8. Výpis z účtu č. 3401583001/5600 s vygenerovaní platieb dotácií pre ŠK Harichovce.
9. Vyúčtovanie jednotlivých platieb dotácií.
10. Vyjadrenie predsedu ŠK Harichovce uverejnené na FACEBOOK.COM stiahnuté dňa 28.10.2014

NFK bolo zistené nasledovné

1. Zodpovedný zamestnanec obce vedie poskytovanie dotácií z rozpočtu obce Harichovce prehľadne podľa jednotlivých príjemcov a vyúčtovanie jednotlivých platieb ŠK Harichovce.
2. Dotácie z rozpočtu obce v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a dotácie na záujmové vzdelávanie detí podľa §6 ods. 12, písm. d zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov obec poskytuje v zmysle podmienok stanovených vo VZN č. 25/2011 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce a Dodatku č. 1 a č. 2 k VZN.
3. Jednotlivé dotácie poskytnuté z rozpočtu obce v roku 2014 podľa VZN č. 25/2011, vrátane Dodatku č. 1 a č. 2 pre ŠK Harichovce:

Žiadosť Športového klubu Harichovce zo dňa 23.9.2013 s priloženým rozpočtom ŠK za rok 2014, na poskytnutie dotácie vo výške 13.994,40 €. V žiadosti a následne ani v Zmluve o poskytnutí dotácie nie sú uvedené konkrétne aktivity na čo budú prostriedky dotácie použité, čo je v rozpore so VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu Obce Harichovce.

Dotácia na **činnosť** bola poskytnutá na základe Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Harichovce v roku 2014 zo dňa 13. 3. 2013 vo výške **7.500,00 €** v splátkach na základe schválenia OZ **uznesením č. 34/2014** zo dňa 7.3.2014 a **uznesením č. 36/2014** zo dňa 4.4.2014 bola dotácia navýšená o **16.237,00 €** na prevádzku športového areálu z titulu uzatvorenia Nájomnej zmluvy.

Zo strany žiadateľa – ŠK Harichovce o dotáciu nebola doplnená žiadosť na poskytnutie dotácie o túto navýšenú čiastku dotácie a zo strany obce ako poskytovateľa dotácie nebola na túto čiastku dotácie uzatvorená Zmluva, resp. Dodatok k už uzatvorenej Zmluve o poskytnutí dotácie s prijímateľom dotácie.

V tejto súvislosti chcem poukázať na skutočnosť, že v schválenom navýšení dotácie o 16.237,00 € boli zahrnuté aj náklady na úhradu spotreby plynu na rok 2014, vzhľadom na to, že SPP nesúhlasil s prepisom odberného miesta plynu v športovom areály na ŠK Harichovce je potrebné túto sumu prostredníctvom Obecného zastupiteľstva znížiť na 12.084,00 €, nakoľko úhradu plynu zabezpečuje aj naďalej priamo Obec Harichovce.

Obec schválenú dotáciu poskytla žiadateľovi ŠK Harichovce v nasledovných splátkach a to:

Činnosť

suma:	dátum poskytnutia:	dátum vyúčtovania	vo výške:
800,00 €	13. 3. 2014	24. 4. 2014	649,61 €
800,00 €	2.5. 2014	20. 5. 2014	855,70 €
652,00 €	2.6. 2014	2. 7. 2014	741,82 €
400,00 €	9. 7. 2014	18. 7. 2014	371,00 €
700,00 €	28. 7. 2014	13. 8. 2014	733,87 €
750,00 €	22. 8. 2014	26. 8. 2014	750,00 €
1.000,00 €	1.10.2014	24.10.2014	1.000,00 €
1.000,00 €	24.10.2014	-	-

Spolu: 6.102,00 €

5.102,00 €

Prevádzka areálu

suma:	dátum poskytnutia:	dátum vyúčtovania	vo výške:
1.353,08 €	24.4.2014	9.5.2014	832,08 €
1.353,08 €	16.6.2014	10.6.2014	1.272,04 €
900,00 €	9.7.2014	2.7.2014	1.420,95 €
1.000,00 €	8.8.2014	31.7.2014	907,24 €
1.250,00 €	22.8.2014	13.8.2014	1.003,28 €
700,00 €	16.9.2014	12.9.2014	1.252,65 €
1.500,00 €	1.10.2014	26.9.2014	700,00 €
1.500,00 €	24.10.2014	-	-

Spolu: 9.556,16 €

7.388,24 €

Pri zúčtovaní dotácie poskytnutej na prevádzku nesedia termíny zúčtovania s poskytnutou výškou finančných prostriedkov – je zúčtovaná vyššia suma ako bola poskytnutá.

- Dotácia na prevádzku bola poskytnutá bez uzatvorenia Zmluvy o poskytnutí dotácie medzi poskytovateľom a príjemcom, dotácie boli poskytované len na základe Nájomnej zmluvy.
- Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Harichovce v roku 2014 č. 1/2014 zo dňa 13.3.2014 na činnosť vo výške 7.500,00 € a Nájomná zmluva č. 1/2014 zo dňa 31.3.2014 nie sú právoplatne uzatvorené, nakoľko za stranu prijímateľa dotácie a nájomcu – Športový klub Harichovce nie sú podpisy v súlade so Stanovami ŠK Harichovce, podľa ktorých je nevyhnutné pre platnosť písomného právneho úkonu, ktorým nesporne zmluvy sú, dva podpisy zástupcov ŠK Harichovce. Taktiež pripojená pečiatka nezodpovedá právnomu subjektu – ŠK Harichovce.
- Prvá platba na činnosť bola poskytnutá pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Harichovce v roku 2014.
- Do doby vykonania tejto následnej finančnej kontroly neboli prijaté a predložené opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou poskytovania dotácií z rozpočtu obce vykonanou v roku 2013, ktoré boli uvedené v Správe z následnej finančnej kontroly 20.1.2014.
- V nadväznosti na vyjadrenie predsedu ŠK Harichovce poukazujem na nepravdivé a zavádzajúce tvrdenia tu uvedené, ktoré sa týkajú prístupu Obecného úradu a financovania všetkých uvedených aktivít citujem: „Chcem zdôrazniť, že všetky vyššie uvedené aktivity boli výhradne uskutočnené v režii ŠK Harichovce – vlastnými silami, prostriedkami, marketingom a pomocou sponzorov“.
Poukazujem pritom na vyššie uvedený prehľad poskytnutých finančných prostriedkov v roku 2014 pre ŠK Harichovce a na jednotlivé ustanovenia uvedených zmlúv v predchádzajúcej časti tejto správy – konkrétne ustanovenie Čl. IV. bod 5 Nájomnej zmluvy a ustanovenie Čl. III. bod 2 Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce. Zároveň poukazujem na skutočnosť, že vo veci poskytovania dotácií z rozpočtu obce a nájmu nehnuteľností má kompetencie Obecné zastupiteľstvo a Obecný úrad je len výkonným aparátom, pričom som vykonanou kontrolou nezistila, aby v roku 2014 neboli vykonané prijaté rozhodnutia Obecného zastupiteľstva vo veci poskytnutia schválenej dotácie pre prijímateľa – ŠK Harichovce.

Zistené nedostatky pri vyúčtovaní dotácie:

- ✓ viaceré pokladničné doklady vystavené ŠK Harichovce majú nesprávne označenie platiteľa – ŠK Harichovce, futbalový oddiel,
- ✓ k faktúram o hosťovaní hráča nie je doložená zmluva,
- ✓ pri vyúčtovaní čiastky 750,00 € zo dňa 24.10.2014 nie je doložený žiaden účtovný doklad,
- ✓ pri vyúčtovaní čiastky 1.000,00 € zo dňa 26.8.2014 nie je doložený účtovný doklad na sumu 64,17 €,
- ✓ pri dokladoch za vyhotovenie bannerov nie je doložená identifikácia o koľko a akých bannerov ide, preto neviem posúdiť opodstatnenosť platby,
- ✓ pri doklade za výplatu nie je doložená Pracovná zmluva alebo Dohoda, preto neviem posúdiť opodstatnenosť,
- ✓ neviem posúdiť opodstatnenosť dokladov na stavebný materiál a stavebné prvky, nakoľko obec ako poskytovateľ nedisponuje žiadnym dokladom a oprávnenosti nákladov na stavebnú činnosť v športovom areály .

Z poskytnutej dotácie boli uhrádzané:

Na činnosť

- ✓ štartovné,
- ✓ prenájom ihriska, telocvične,
- ✓ spotrebný materiál,
- ✓ kancelársky materiál,
- ✓ faktúry vystavené SFZ,
- ✓ registráciu domény a prevádzku webstránky,
- ✓ hosťovanie hráčov,
- ✓ poplatky v banke,
- ✓ registračky,
- ✓ poštovné,
- ✓ výstroj, športové oblečenie, náradie,
- ✓ pokuty,
- ✓ ocenenia,
- ✓ klubové karty,
- ✓ bulletin,
- ✓ občerstvenie,
- ✓ licencia pre SOZA,
- ✓ účastnícke poplatky.

Na prevádzku

- ✓ pohonné hmoty – autobus, kosačka,
- ✓ čistiace a hygienické prostriedky,
- ✓ za mobilné toalety,
- ✓ za elektrickú energiu,
- ✓ tráva, hnojivo,
- ✓ stavebný materiál,
- ✓ vchodové dvere, dvere,
- ✓ logo,
- ✓ banery,
- ✓ výplata,
- ✓ poplatok za inzerciu.

Záver z vykonanej následnej finančnej kontroly

1. Zmluva č. 1/2014 o poskytnutí dotácií z rozpočtu obce zo dňa 13.3.2014 a Zmluva o nájme č. 1/2014 zo dňa 31.3.2014 neboli právoplatne uzatvorené, na základe čoho konštatujem, že poskytnutie doteraz poskytnutých finančných prostriedkov je neopodstatnené. Dotácie na prevádzku boli doteraz poskytnuté bez žiadosti príjemcu a následného uzatvorenia Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu obce.
2. Zo strany príjemcu dotácií a nájomcu majetku obce boli porušené dohodnuté zmluvné podmienky.
3. Opatrenia na odstránenie predchádzajúcou následnou finančnou kontrolou zistené nedostatky neboli predložené Obecnému zastupiteľstvu ani hlavnej kontrolórke.
4. V predložených čiastočných vyúčtovaniach doteraz poskytnutých dotácií v roku 2014 boli zistené nedostatky uvedené v druhej časti bodu 8 tejto Správy.
5. S poukázaním na zistené nedostatky odporúčam pozastaviť poskytovanie finančných prostriedkov na účet príjemcu – ŠK Harichovce a to až do doby odstránenia zistených nedostatkov.
6. Zároveň žiadam o verejné ospravedlnenie subjektu ŠK Harichovce Obci Harichovce a jej orgánom za úmyselné zverejnenie nepravdivých informácií vo veci financovania svojej činnosti v roku 2014, nakoľko ide o verejné zdroje.

Správa napísaná dňa 13. 11. 2014

Správu napísala Danuša Beláková, hlavná kontrolórka obce

Správa bola prerokovaná so zúčastnenou zodpovednou osobou Beáta Sekelská

Správa bola prerokovaná na zasadnutí OZ v Harichovciach dňa 13.11.2014