

Hlavný kontrolór Obce Kanská

Čiastková správa č.1/2018 o výsledku kontroly – poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Kanská v roku 2017 Telovýchovnej Jednote VTJ Rajecké Teplice - Kanská

Oprávnená osoba pre výkon kontroly: Mária Galová, hlavná kontrolórka obce Kanská

Povinná osoba pre výkon kontroly: Obec Kanská, Školská ulica 410/2,013 13 Kanská

Predmet kontroly :

V súlade s ust. § 18f ods.1 písm. d) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, zákona č.357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola vykonaná kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu obce Kanská v roku 2017 pre Telovýchovnú jednotu VTJ Rajecké Teplice – Kanská, IČO:00892289, so sídlom Námestie SNP 1/29, 013 13 Rajecké Teplice v roku 2017.

Kontrola poskytovania dotácií bola vykonaná v zmysle plánu kontrolných činností HK na 1.polrok 2018. Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1.polrok 2018 bol schválený obecným zastupiteľstvom v Kanskej dňa 11.12.2017 Uznesením č.9/2017 bod 1., písm.n).

Zákon č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov upravuje, že obec je oprávnená zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením.

Podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu obce Kanská a postupy súvisiace s poskytovaním dotácií sú upravené vo Všeobecne záväznom nariadení č.8 obce Kanská o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce v znení dodatkov č.1 (ďalej len „VZN“) schváleného Obecným zastupiteľstvom Obce Kanská dňa 31.08.2012 Uznesením č. 5/2012, bod 1., písm. d), dodatku č. 1 k VZN schváleného dňa 23.09.2013 Uznesením č. 5/2013,bod 1., písm. c).

1.1 PODMIENKY POSKYTOVANIA DOTÁCIÍ

Finančné prostriedky môžu byť poskytnuté na základe písomnej žiadosti.

Žiadosť o dotáciu obsahuje:

- a) účel v zmysle článku 2, ktorého sa žiadosť o dotáciu týka (zaškrtnie sa v žiadosti),
- b) presné označenie žiadateľa v súlade s označením na výpise príslušného registra:
 - u fyzickej osoby (FO) - podnikateľa: meno a priezvisko, adresa trvalého bydliska, IČO, DIČ, doklad o právnej subjektivite žiadateľa, kontakt
 - u právnickej osoby (PO): názov organizácie a adresa, IČO, DIČ, meno a priezvisko štatutárneho zástupcu, doklad o právnej subjektivite žiadateľa, kontaktt.j. uvedené žiadateľ preukáže povinnými prílohami k žiadosti:
- b.1) doklad o právnej subjektivite žiadateľa – napr. rozhodnutie o zápise do príslušného registra, resp. výpis z príslušného registra; FO – podnikatelia predkladajú živnostenské alebo iné oprávnenie na podnikanie
- b.2) stanovy, resp. štatút žiadateľa, ak ide o PO – nepodnikateľa
- b.3) doklady preukazujúce oprávnenosť osoby, uvedenej ako štatutár, konať v mene organizácie – napr. výpis z príslušného registra, zakladateľská listina, stanovy, poverenie, menovací dekrét a pod.
- b.4) doklad o pridelení IČO, DIČ
- c) bankové spojenie žiadateľa,

- d) názov, stručnú charakteristiku projektu a jeho prínos pre obec,
- e) rozpočet predpokladaných príjmov a výdavkov súvisiacich s realizáciou dotácie
- f) čestné vyhlásenie žiadateľa, že voči žiadateľovi nie je vedený výkon rozhodnutia, nemá nedoplatky voči Obci Konská, nie je voči nemu vedené konkurzné konanie, nie je v konkurze ani reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku,
- g) požadovanú výšku dotácie od obce.

1.2 Poskytnutú dotáciu v oblasti rozvoja telesnej výchovy a športu je možné použiť len na:

- a) úhradu nákladov na dopravu, výstroj, vybavenie, vecné ceny,
- b) výdavky na stravovanie vrátane výdavkov na nealkoholické nápoje pri športových akciách v rozsahu podľa všeobecne záväzných právnych predpisov o cestovných náhradách
- c) odmeny pre cvičiteľov, trénerov a rozhodcov v súlade s platnými predpismi o odmeňovaní týchto osôb /zmluvy zakladajúce pracovnoprávny vzťah musia mať predpísané náležitosti a musia byť účastníkmi podpísané/.

1.3. Dotácie sa neposkytujú:

- na financovanie občerstvenia, na nákup alkoholických nápojov, na nákup darov a suvenírov, na odmeny nad rámec odmien podľa predchádzajúceho bodu (1.2/c),
- žiadateľovi, voči ktorému je vedený výkon rozhodnutia, má nedoplatky voči Obci Konská, je voči nemu vedené konkurzné konanie, je v konkurze alebo v reštrukturalizácii a bol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku,
- politickým stranám, politickým hnutiam a koalíciám týchto politických strán a politických hnutí.

2. Dotácia v zmysle zmluvy bude použitá na náklady spojené s realizáciou projektu: „TJ VTJ Rajecké Teplice – Konská - rok 2017 – ihrisko Zábystričie“

Dotácia vo výške **4000,-€** bola schválená uznesením obecného zastupiteľstva v Konej č.1/2017 bod 1 písm.g) dňa **30.01.2017**.

Dňa **21.2.2017** bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu Obce Konská v roku 2017 (Číslo zmluvy o poskytnutí dotácie : 1/2017/Dot) medzi Obcou Konská (poskytovateľom dotácie) a Telovýchovnou jednotou VTJ Rajecké Teplice – Konská (príjemcom dotácie) .

Zmluva bola zverejnená na web stránke obce Konská dňa **21.2.2017** a účinnosť zmluvy nadobudla dňa **22.2.2017**.

Základná finančná kontrola v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonala dňa **21.2.2017** starostka obce Ing. Janka Stupňanová a vecne príslušný zamestnanec Renáta Baránková.

ZÚČTOVANIE DOTÁCIÍ

Poskytnutá dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce (príloha č. 3). Právnická osoba a fyzická osoba – podnikateľ, ktorému bola poskytnutá dotácia je povinná zúčtovať prostriedky do 30 kalendárnych dní po ich použití, najneskôr však do **15.12.** kalendárneho roka.

K finančnému vyúčtovaniu dotácie príjemca dotácie doloží kópie účtovných dokladov: doklady z registračnej pokladne, faktúry s výpisom z účtu alebo výdavkové a príjmové pokladničné doklady preukazujúce čerpanie dotácie. K vecnému vyhodnoteniu projektu príjemca dotácie doloží stručné písomné zhodnotenie projektu – predmetu dotácie a propagačný materiál (t.j. fotografie, plagát, bulletin, pozvánky, výstrižky z tlače a pod.)

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- 1) nesúlad názvu žiadateľa v žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu Obce Konská pre rok 2017 a názvu subjektu uvedeného v evidencii občianskych združení vedenej Ministerstvom

vnútra SR

- 2) nesúlady s uvedením právnej formy subjektu uvedeného v žiadosti a v evidencii občianskych združení
 - 3) pod uvedeným IČO: 00892289 je v databáze živnostenského registra uvedený Ing. Martin Pleva a Jozef Tomaník ako štatutárny orgán
 - 4) v čestnom vyhlásení je nesprávne uvedený názov subjektu
 - 5) rozpor s článkom IV.- Iné dohodnuté podmienky Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu Obce Kanská v roku 2017 – iný účel použitia dotácie ako je dohodnutý v uvedenej zmluve v nasledovnom rozpise predložených výdavkov:
 - P01-V0053 – 8,37 € - platba za oplatenie
 - P01 – V0046-363,72 € - platba za oplatenie
 - faktúra 1701007392 – 446,55 € - doklad nespĺňa náležitosti účtovného dokladu
 - faktúra 112017093-266,00 € - doklad nespĺňa náležitosti účtovného dokladu
 - faktúra VS 3330093056-15,72 € - platba za doménu
 - výdavky z faktúry 1701002592 – 104,00 € - uhradené poplatky za transfery a členské poplatky
 - výdavky z faktúry 1701005806 – 10,00 € - uhradený poplatok za disciplinárne konanie
 - výdavky z faktúry 1701004301 – 25,00 € - uhradený poplatok za disciplinárne konanie, Členský poplatok a poplatky za správu a prevádzku ISSF
- Celková suma použitá v rozpore so VZN č.8 a Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Kanská v roku 2017 činí **1 239,36 €**

Navrhnuté odporúčania a opatrenia v návrhu čiastkovej správy č. 1/2018:

Na základe výsledku kontroly odporúčam vyžiadať a predložiť od subjektu Telovýchovnej jednoty VTJ Rajecké Teplice – Kanská, IČO:00892289, so sídlom Námestie SNP 1/29, 013 13 Rajecké Teplice v zmysle b.1) doklad o právnej subjektivite žiadateľa – napr. rozhodnutie o zápise do príslušného registra, resp. výpis z príslušného registra; doklady preukazujúce oprávnenosť osoby, uvedenej ako štatutár, konať v mene organizácie – napr. výpis z príslušného registra, zakladateľská listina, stanovy, poverenie, menovací dekrét a pod. -vyúčtované finančné prostriedky, ktoré boli použité v rozpore s čl. IV. bod 7 Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu Obce Kanská v roku 2017 vyžiadať od príjemcu dotácie o vrátenie na účet obce

Lehota na podanie námietok v návrhu čiastkovej správy: 17.07.2018

V návrhu čiastkovej správy č. 1/2018 bol stanovený termín na podanie námietok pre povinnú osobu- Obec Kanská – na 17.07.2018.

Vzhľadom na dovolenkové obdobie starostky obce Kanská, Ing. Stupňanovej a tiež viacerých poslancov OZ bol na základe žiadosti starostky obce stanovený nový termín na predloženia námietok a odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole poskytnutia dotácie z rozpočtu obce Kanská Telovýchovnej Jednote VTJ Rajecké Teplice – Kanská na **30.07.2018**.

Predloženie zoznamu splnených opatrení:

Do termínu 30.07.2018 neboli predložené požadované doklady.

Ku kontrole nebol napriek viacerým výzvam zo strany starostky obce od osôb uvedených v Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Kanská pre rok 2017 ako štatutárny zástupca organizácie predložený výpis z príslušného registra, ktorý by bol použiteľný pre právne úkony.

Nebol predložený ani dokument preukazujúci, že pán Stranianek Viliam –prezident - a pán Prieložný Vladimír – viceprezident, uvedení v žiadosti o poskytnutie dotácie ako štatutárni zástupcovia organizácie sú ku dňu podania žiadosti oprávnení zastupovať Telovýchovnú jednotu VTJ Rajecké Teplice – Kanská ako štatutárny orgán.

Vo výpise zo živnostenského registra pod obchodným menom Telovýchovná jednota VTJ Rajecké Teplice – Kanská , IČO: 00892289, bol ešte k dátumu **15.05.2018** ako **štatutárny orgán uvedený Ing. Pleva Martin a Jozef Tomaník.**

Ku kontrole bola predložená kópia listiny Telovýchovnej jednoty VTJ Rajecké Teplice – Kanská o výbore zvolenom na Valnom zhromaždení dňa 01.07.2014. Ako prezident je uvedený pán Stranianek Viliam a ako viceprezident je uvedený pán Prieložný Vladimír.

V zmysle stanov Telovýchovnej jednoty VTJ Rajecké Teplice – Kanská volí výbor TJ Valné zhromaždenie. Na platnosť uznesenia sa vyžaduje súhlas 3/5 väčšiny všetkých delegovaných zástupcov ak sa nedohodne ináč.

Uznesenie zo dňa 01.07.2014 o voľbe výboru TJ nebolo predložené. Predložená bola len prezenčná listina z Valného zhromaždenia TJ VTJ Rajecké Teplice – Kanská zo dňa 01.07.2014, ktorá bola skopírovaná z Prezenčnej listiny z Valného zhromaždenia subjektu ŠK Rajecké Teplice – Kanská, konaného dňa 16.08.2013. Na uvedenej prezenčnej listine je aj odtlačok pečiatky Športového klubu Rajecké Teplice – Kanská s IČOm:42346428.

Na základe vyššie uvedených skutočností, nie sú splnené základné požiadavky na poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Kanská, a to

- predloženie dokladu preukazujúceho, že žiadateľ je právnickou osobou (rozhodnutie o zápise do príslušného registra , resp. výpis z príslušného registra, tak ako je to uvedené v časti Povinné prílohy k žiadosti)
- a predloženie dokladu preukazujúceho, že ku dňu podania žiadosti o poskytnutie dotácie sú páni Stranianek Viliam a Prieložný Vladimír osoby oprávnené vystupovať ako štatutárny orgán organizácie – tak ako je to uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Kanská .

Dotácia z rozpočtu obce Kanská v roku 2017 subjektu Telovýchovná jednota VTJ Rajecké Teplice – Kanská vo výške 4 000,- € bola poskytnutá v rozpore so Všeobecne záväzným nariadením č. 8 Obce Kanská o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce. Z uvedeného dôvodu odporúčam vyžiadať vyúčtované finančné prostriedky od príjemcu dotácie o vrátenie na účet obce.

Dátum vyhotovenia správy: 21.09.2018

Za povinnú osobu:

Ing. Janka Stupňanová

Za oprávnenú osobu:

Mária Galová.....