

Obec Láb – Hlavný kontrolór Obce Láb – Ing. Dana Jurenková, PhD.

SPRÁVA

**O KONTROLE ZÚČTOVANIA DOTÁCIÍ POSKYTNUTÝCH Z ROZPOČTU
OBCE LÁB ZA ROKY 2022 A 2023**

19.3.2024

V zmysle uzn. ObZ č. 5/2024 zo dňa 07.02.2024 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 01.03.2024 do 19.03.2024 vykonaná

Kontrola zúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Láb za roky 2022 a 2023

Oprávnená osoba: hlavná kontrolórka obce Láb Ing. Dana Jurenková, PhD.

Povinná osoba: Obec Láb, Hlavná ulica 503/9, 900 67 Láb (ďalej iba „Obecný úrad Láb“)

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania VZN č. 1/2017, ktorým sa určuje poskytovanie dotácií z rozpočtu obce Láb za roky 2022 a 2023

Cieľ kontroly: overiť súlad poskytovania dotácií so všeobecne záväznými predpismi, najmä zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých predpisov

Kontrolované obdobie: roky 2022 a 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Láb, od 1.3.2024 do 19.3.2024

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Interné predpisy obce:

- VZN č. 2/2019, ktorým sa mení VZN 1/2017, ktorým sa určuje postup poskytovanie dotácií
- VZN č. 1/2017, ktorým sa určuje postup poskytovania dotácií

Zoznam preverených dokladov/dokumentov:

- Žiadosti o poskytnutie dotácií na roky 2022 a 2023 vrátane príloh;
- Potvrdenia o vykonaní základnej finančnej kontroly, resp. správy z vykonaných administratívnych kontrol žiadostí o dotácie;
- Uznesenie OZ č. 36/2021 zo dňa 14.12.2021 a uznesenie OZ č. 66/2022 zo dňa 30.12.2022;
- Zmluvy o poskytnutí dotácií;
- Bankové výpisy preukazujúce zaslanie dotácií jednotlivým organizáciám;
- Vyúčtovania poskytnutých dotácií;
- Správy z vykonaných administratívnych kontrol vyúčtovania dotácií za roky 2022 a 2023.

Dotácie poskytnuté v roku 2022

Poskytnuté dotácie v roku 2022									
P.č.	Prijemca dotácie	Schválená dotácia	Zmluva č.	Schválenie uznesením	Poskytnutá dotácia	Dátum poskytnutia dotácia	Vyčerpaná suma	Dátum zúčtovania dotácie	Vrátená suma/Dátum vrátenie
1	Obecný športový klub Láb	21 500,00	3/2022	36/2021	21 500,00	10.02.2022 26.04.2022 13.07.2022 14.09.2022 16.09.2022	21 499,81	19.12.2022	0,19 EUR 19.12.2022
2	Jednota dôchodcov na Slovensku	2 500,00	8/2022	36/2021	2 500,00	26.4.2022	2 500,00	28.10.2022	0,00
3	OZ Move & Think	600,00	10/2022	36/2021	600,00	28.4.2022	600,00	12.12.2022	0,00
	Poskytnuté dotácie celkom	24 600,00	x	x	24 600,00	x	24 599,81	x	0,19

1. Obecný športový klub Láb

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 29.10.2021. Obsahovala všetky predpísané náležitosti v zmysle § 5 VZN č. 1/2017 po vykonaní administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.. Žiadaná suma: 25 000 EUR na športové a tréningové pomôcky, príspevky na dopravu – 10 000 EUR, poplatky SFZ, prestupy hráčov, trénerské kurzy, turnaje – 12 000 EUR, prevádzkové náklady (hracia plocha, čistiace prostriedky, prevádzkové výdavky) – 3 000 EUR.

Dotácia vo výške 21 500 EUR bola poskytnutá na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce, ktorá bola podpísaná dňa 8.2.2022 a poukázaná na účet prijemcu dotácie v dňoch – 10.2.2022 v sume 5 000 EUR, 26.4.2022 v sume 5 000 EUR, 13.7.2022 v sume 5 000 EUR, 14.9.2022 v sume 4 000 EUR, 16.9.2022 v sume 2 500 EUR. Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. . Účel dotácie aj jej čerpanie v zmysle zmluvy je uvedený v tabuľke.

Dotácia	Suma v EUR	Výška vyčerpanej dotácie v EUR	Nevyčerpaná časť dotácie
Poplatky SFZ, prestupy hráčov, trénerské kurzy, turnaje (rozhodcovia, delegáti, prestupy, registrácie, čl. poplatky, štartovné)	10 500	10 491,01	8,99
Športové potreby, tréningové pomôcky, príspevky na dopravu (zápasy, tréningy, turnaje, sústredenia)	8 000	7 953,10	46,90
Prevádzkové náklady (údržba hracej plochy, čistiace prostriedky, prevádzkové výdavky)	3 000	3 055,70	- 55,70
Celkom	21 500	21 500	0,19

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené obci Láb dňa 19.12.2022 a obsahovalo základné identifikačné údaje prijemcu dotácie, rozpis opravených výdavkov a doklady o úhrade predmetných výdavkov.

Zistené nedostatky:

- Výška poskytnutej dotácie na poplatky SFZ, prestupy hráčov, trénerské kurzy a turnaje bola prečerpaná o 8,99 EUR, výška dotácie na športové potreby, tréningové pomôcky a príspevky na dopravu bola prečerpaná vo výške 46,90 EUR, dotácia na prevádzkové náklady nebola vyčerpaná vo výške 55,70 EUR.
- K vyúčtovaniu bola pripojená vyúčtovacia tabuľka bez označenia čísla dokladov a ich dátumu prijatia.
- Medzi výdavkami preukazujúcimi použitie finančných prostriedkov boli napr. poplatky za disciplinárne konania vo výške 775 EUR, nákup sedáčiek vo výške 478,92 EUR, nákup dresov a športového oblečenia vo výške 777,38 EUR, pitný režim vo výške 85,68 EUR.
- Dopravné náklady nie sú podložené žiadny relevantným dokladom preukazujúcim spôsob ich výpočtu;
- Prihlášky na turnaj U13 z 10.12.2022 na 150 EUR a 120 EUR z 11.12.2022 sú zdokladované ako úhrada z poklade a súčasne ako úhradu z bankového účtu;

- Pri dokladoch uhrádzaných v hotovosti z pokladnice, nie je preukazný doklad o výbere hotovosti z bankového účtu a jeho následný vklad do pokladnice.

2. Jednota dôchodcov Slovenska, Základná organizácia Láb

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 27.10.2021. Obsahovala všetky predpísané náležitosti v zmysle § 5 VZN č. 1/2017 po vykonaní administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.. Žiadaná suma: 2 500 EUR na návštevu divadelných podujatí a kultúrnych pamiatok, relaxačný pobyt v kúpeľoch na Slovensku, dopravu na vybrané podujatia.

Dotácia bola poskytnutá na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce, ktorá bola podpísaná dňa 25.4.2022 a poukázaná na účet príjemcu dotácie dňa 26.4.2022 v sume 2 500 EUR. Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Účelom použitia dotácie je v zmysle zmluvy príspevok na náklady spojené s činnosťou príjemcu na rok 2022 v súlade s VZN, konkrétne: doprava a vstupenky na divadelné predstavenie Bál, The Bodyguard, Spev kohúta. Doprava a vstupenky do Múzea Milana Rastislava Štefánika. Doprava a ubytovanie v Harmony Rezort, s.r.o.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené obci Láb dňa 28.10.2022 a obsahovalo základné identifikačné údaje príjemcu dotácie, rozpis opravených výdavkov a doklady o úhrade predmetných výdavkov.

Zistené nedostatky:

- Doklady uvádzané vo vyúčtovaní majú uvedené ako číslo dokladu interné číslo dokladu a nie číslo originálneho dokladu, t.j. faktúry;
- Pri dokladoch uhrádzaných v hotovosti z pokladnice, nie je preukazný doklad o výbere hotovosti z bankového účtu a jeho následný vklad do pokladnice.

3. Občianske združenie „Move&Think“

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 2.11.2021. Obsahovala všetky predpísané náležitosti v zmysle § 5 VZN č. 1/2017 po vykonaní administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.. Žiadaná suma: 600 EUR na zakúpenie senzorických pomôcok pre rozvoj zdravého pohybu detí.

Dotácia bola poskytnutá na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce, ktorá bola podpísaná dňa 27.4.2022 a poukázaná na účet príjemcu dotácie dňa 28.4.2022 v sume 600 EUR. Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Účelom použitia dotácie je v zmysle zmluvy príspevok na zakúpenie pomôcok na cvičenie, najmä veľké kamene, senzorické dosky, senzorické kladiny, lezecká stena a iné.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené obci Láb dňa 20.12.2022 a obsahovalo základné identifikačné údaje príjemcu dotácie a doklady o úhrade predmetných výdavkov.

Zistené nedostatky:

- Vo vyúčtovaní chýba vyúčtovacia tabuľka s identifikáciou prijímateľa dotácie, rozpis výdavkov a dokladov preukazujúcich ich použitie;

Dňa 3.11.2021 doručil Dobrovoľný hasičský zbor Láb Žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2022. Doručenie dotácie bola po termíne (ten uplynul 2.11.2021). Žiadosť neobsahovala všetky predpísané náležitosti v zmysle § 5 VZN č. 1/2017, chýbal výpis z bankového účtu preukazujúci jeho vlastníctvo. Žiadaná suma: 1 000 EUR na organizáciu kultúrnych a športových podujatí. Dotácia v zmysle rozhodnutia č. 36/2021 z dňa 14.12.2021 nebola poskytnutá.

Dotácie poskytnuté v roku 2023

Poskytnuté dotácie v roku 2023									
P.č.	Prijemca dotácie	Schválená dotácia	Zmluva č.	Schválenie uznesením	Poskytnutá dotácia	Dátum poskytnutia dotácia	Vyčerpaná suma	Dátum zúčtovania dotácie	Vrátená suma/Dátum vrátenie
1	Obecný športový klub Láb	16 300,00	16/2023	66/2022	16 300,00	14.03.2023 18.05.2023 08.08.2023 14.09.2023	4 000 4 000 4 000 4 300	18.12.2023	0,30 EUR 19.12.2023
2	Jednota dôchodcov na Slovensku	1 500,00	19/2023	66/2022	1 500,00	14.3.2023	1 500	30.10.2023	0,00
3	Dobrovoľný hasičský zbor	1 000,00	14/2023	66/2022	1 000,00	9.3.2023	1 000	13.12.2023	0,00
4	Lucia Čermáková	600,00	13/2023	66/2022	600,00	9.3.2023	600	30.11.2023	0,00
5	Igor Gabriš	300,00	15/2023	66/2022	300,00	9.3.2023	300	30.11.2023	0,00
6	Martin Galajda	300,00	22/2023	66/2022	300,00	23.3.2023	300	30.11.2023	0,00
7	Adam Kubišta	330,00	bez zmluvy	schválené starostom v zmysle §7 ods. 1) písm. a) VZN	330,00	30.6.2023	330	30.6.2023	0,00
Poskytnuté dotácie celkom		20 330,00	x	x	20 330,00	x	20 329,70	x	0,3

1. Obecný športový klub Láb

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 28.10.2022. Obsahovala všetky predpísané náležitosti v zmysle § 5 VZN č. 1/2017 po vykonaní administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.. Žiadaná suma: 25 000 EUR na športové a tréningové pomôcky, príspevky na dopravu – 9 000 EUR, poplatky SFZ, prestupy hráčov, trénerské kurzy, turnaje – 12 000 EUR, prevádzkové náklady (hracia plocha, čistiace prostriedky, prevádzkové výdavky) – 4 000 EUR.

Dotácia vo výške 16 300 EUR bola poskytnutá na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce, ktorá bola podpísaná dňa 10.3.2023 a poukázaná na účet prijemcu dotácie v dňoch – 14.3.2023 v sume 4 000 EUR, 18.5.2023 v sume 4 000 EUR, 08.08.2023 v sume 4 000 EUR, 14.9.2023 v sume 4 300 EUR. Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. . Účel dotácie aj jej čerpanie v zmysle zmluvy je uvedený v tabuľke.

Dotácia	Suma v EUR	Výška vyčerpanej dotácie v EUR	Nevyčerpaná časť dotácie
Poplatky SFZ, rozhodcovia, delegáti, registrácie	10 500	10 520,86	- 20,86
Športové a tréningové potreby	2 300	2 079,91	220,09
Prevádzkové náklady (čistiace prostriedky, práce prášky, kosenie, starostlivosť o trávnik)	3 500	3 698,93	- 198,93
Celkom	16 300	16 300	0,30

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené obci Láb dňa 18.12.2023 a obsahovalo základné identifikačné údaje prijemcu dotácie, rozpis opravených výdavkov a doklady o úhrade predmetných výdavkov.

Zistené nedostatky:

- Výška poskytnutej dotácie na poplatky SFZ, rozhodcov, delegátov a registrácie bola prečerpaná o 20,86 EUR, výška dotácie na športové a tréningové potreby nebola vyčerpaná vo výške 220,09 EUR, dotácia na prevádzkové náklady bola prečerpaná vo výške 198,93 EUR;
- Pri dokladoch uhrádzaných v hotovosti z pokladnice, nie je preukazný doklad o výbere hotovosti z bankového účtu a jeho následný vklad do pokladnice;
- Medzi výdavkami preukazujúcimi použitie dotácie v zmysle zmluvy č. 16/2023, napr. prestupy hráčov vo výške 1 900 EUR, poplatky za disciplinárne konania vo výške 180 EUR, prenájom ihriska vo výške 410 EUR, nákup dresov vo výške 370,80 EUR, zabezpečenie pitného režimu vo výške 97,80 EUR, nákup vešiakov vo výške 9,98 EUR.

2. Jednota dôchodcov Slovenska, Základná organizácia Láb

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 28.10.2022. Obsahovala všetky predpísané náležitosti v zmysle § 5 VZN č. 1/2017 po vykonaní administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.. Žiadaná suma: 2 500 EUR na návštevu divadelných podujatí a kultúrnych pamiatok, relaxačný pobyt v kúpeľoch na Slovensku, dopravu na vybrané podujatia.

Dotácia bola poskytnutá na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce, ktorá bola podpísaná dňa 13.3.2023 a poukázaná na účet príjemcu dotácie dňa 14.3.2023 v sume 1 500 EUR. Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Účelom použitia dotácie je v zmysle zmluvy príspevok na náklady spojené s činnosťou príjemcu na rok 2023 v súlade s VZN, konkrétne: relaxačný a rekondičný pobyt v slovenských kúpeľoch, návštevy divadelných predstavení a kultúrnych pamiatok, doprava na tieto podujatia.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené obci Láb dňa 27.10.2023 a obsahovalo základné identifikačné údaje príjemcu dotácie, rozpis opravených výdavkov a doklady o úhrade predmetných výdavkov.

Zistené nedostatky:

- Pri dokladoch uhrádzaných v hotovosti z pokladnice, nie je preukazný doklad o výbere hotovosti z bankového účtu a jeho následný vklad do pokladnice.

3. Dobrovoľný hasičský zbor Láb

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 07.11.2022. Žiadosť neobsahovala potvrdenie o bankovom účte v zmysle § 5 VZN č. 1/2017 po vykonaní administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.. Žiadaná suma: 1 000 EUR na organizáciu športových a kultúrnych podujatí.

Dotácia bola poskytnutá na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce, ktorá bola podpísaná dňa 8.3.2023 a poukázaná na účet príjemcu dotácie dňa 9.3.2023 v sume 1 000 EUR. Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Účelom použitia dotácie je v zmysle zmluvy príspevok na náklady spojené s činnosťou príjemcu na rok 2023 v súlade s VZN, konkrétne: výchova a príprava obyvateľstva k ochrane pred požiarmi, živelnými pohromami a inými mimoriadnymi udalosťami, zabezpečenie činnosti DHZ, udržanie a rozvoj členskej základne, cezhraničné spolupráce s družobným Sborom dobrovoľných hasiču Řičany u Brna, Oslavy 50 rokov Družby. Organizácia športových podujatí – 500 EUR, organizácia kultúrnych podujatí – 500 EUR.

Dátum prijatia vyúčtovanie dotácie nie je známy. Vyúčtovanie obsahovalo rozpis opravených výdavkov a doklady o úhrade predmetných výdavkov.

Zistené nedostatky:

- Žiadosť o dotáciu bola predložená po termíne 31.10.2022 ;
- Vyúčtovanie neobsahovalo základné identifikačné údaje prijímateľa dotácie v zmysle VZN č. 1/2017 a na vyúčtovaní nie je uvedený dátum prijatia vyúčtovania na Obecný úrad;

4. Lucia Čermáková

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 01.12.2022. Žiadosť neobsahovala požadované náležitosti v zmysle § 5 VZN č. 1/2017 po vykonaní administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.. Žiadaná suma: 1 000 EUR na účasť na Majstrovstvách sveta vo footgolfe.

Dotácia bola poskytnutá na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce, ktorá bola podpísaná dňa 8.3.2023 a poukázaná na účet príjemcu dotácie dňa 9.3.2023 v sume 600 EUR. Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Účelom použitia dotácie je príspevok na reprezentáciu Obce Láb na Majstrovstvách sveta vo footgolfe.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené obci Láb dňa 13.12.2023 a obsahovalo základné identifikačné údaje príjemcu dotácie, rozpis opravených výdavkov a potvrdenie od Slovenská Footgolfová asociácia o.z. o zaplatení štartovného.

Zistené nedostatky:

- Žiadosť o dotáciu bola predložená po termíne 31.10.2022.

5. Igor Gabriš

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 01.12.2022. Žiadosť neobsahovala požadované náležitosti v zmysle § 5 VZN č. 1/2017 po vykonaní administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.. Žiadaná suma: 1 000 EUR na účasť na Majstrovstvách sveta vo footgolfe.

Dotácia bola poskytnutá na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce, ktorá bola podpísaná dňa 8.3.2023 a poukázaná na účet príjemcu dotácie dňa 9.3.2023 v sume 300 EUR. Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Účelom použitia dotácie je príspevok na reprezentáciu Obce Láb na Majstrovstvách sveta vo footgolfe.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené obci Láb dňa 30.11.2023 a obsahovalo základné identifikačné údaje príjemcu dotácie, rozpis opravených výdavkov a potvrdenie od Slovenská Footgolfová asociácia o.z. o zaplatení štartovného.

Zistené nedostatky:

- Žiadosť o dotáciu bola predložená po termíne 31.10.2022.

6. Martin Galajda

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 01.12.2022. Žiadosť neobsahovala požadované náležitosti v zmysle § 5 VZN č. 1/2017 po vykonaní administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.. Žiadaná suma: 1 000 EUR na účasť na Majstrovstvách sveta vo footgolfe.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené obci Láb dňa 30.11.2023 a obsahovalo základné identifikačné údaje príjemcu dotácie, rozpis opravených výdavkov a potvrdenie od Slovenská Footgolfová asociácia o.z. o zaplatení štartovného.

Zistené nedostatky:

- Žiadosť o dotáciu bola predložená po termíne 31.10.2022.

7. Adam Kubišta

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná dňa 12.6.2023. Žiadosť obsahovala požadované náležitosti v zmysle § 5 VZN č. 1/2017 po vykonaní administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z.. Žiadaná dotácia na účasť na Majstrovstvách sveta v naturálnej kulturistike a fitness – preplatenie nákladov na ubytovanie a stravu.

Dotácia 330 EUR bola poskytnutá bez zmluvy na základe schválenia starostom Bc. Štefan Fogl v zmysle §7 ods.1, písm. a) VZN č.1/2017. Účel dotácie nie je známy. Dotácia vo výške 330 EUR bola prijímateľovi vyplatená v hotovosti dňa 30.6.2023.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené obci Láb dňa 30.6.2023 a obsahovalo základné identifikačné údaje príjemcu dotácie, rozpis opravených výdavkov a doklady o úhrade predmetných výdavkov.

Zistené nedostatky:

- Žiadosť o dotáciu bola predložená po termíne 31.10.2022;
- Zmluva o poskytnutí dotácie nebola uzatvorená. Vyplatená dotácia bola na základe priameho schválenia starostom Bc. Štefan Fogl v zmysle §7 ods.1, písm. a) VZN č.1/2017.

Dňa 2.11.2022 doručilo Občianske združenie „Move&Think“ Žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2023. Žiadosť obsahovala všetky predpísané náležitosti v zmysle § 5 VZN č. 1/2017. Žiadaná suma: 1 400 EUR na kúpu rebrín. Dotácia v zmysle rozhodnutia č. 66/2022 z dňa 14.12.2021 nebola poskytnutá. Rebriny boli nakúpené z peňažných prostriedkov obce.

Záver

Základná finančná kontrola bola vykonaná na všetkých zmluvách o poskytnutí dotácie na rok 2022 a 2023 v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Administratívna finančná kontrola bola vykonaná pred poskytnutím dotácie, ako aj pri vyúčtovaní poskytnutých dotácií v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce boli zverejnené v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). Dotácie boli poskytované v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, najmä s ustanoveniami § 7 ods. 4 a 6.

Povinná osoba postupovala v oblasti poskytovania a vyúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 1/2017. S výnimkou poskytnutých dotácií športovcom (p. Čermáková, p. Gabriš, p. Galajda, p. Kubišta), kde boli žiadosti o poskytnutie dotácie podané po termíne v zmysle VZN č. 1/2017. V tomto prípade však bolo prihlíadané na podporu mladých nádejných športovcov reprezentujúcich obec Láb a Slovenskú republiku. Taktiež Dobrovoľný hasičský zbor Láb podal žiadosť o poskytnutie dotácie po termíne. Aj v tomto prípade bolo prihlíadané na poskytnutie finančnej podpory z dôvodu 50-teho jubilea Družby.

Odporúčania:

- **Aktualizáciu VZN č. 1/2017:**
 - upravenie definície prijímateľa dotácie podľa § 5 pís. c VZN č. 1/2017 – „vynechať fyzickým osobám – podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt alebo podnikajú na území obce Láb“. Dotácie z rozpočtu obce by mali smerovať do neziskového verejnoprospešného sektora;
 - zadefinovanie postupu a prípadov, ak prijímateľ oneskorene podá Žiadosť o poskytnutie dotácie, aby bolo možné vo výnimočných prípadoch umožniť čerpanie dotácie aj po uplynutí termínu na podanie žiadostí podľa VZN;

- zmena termínu na predkladanie vyúčtovaní dotácií na skorší termín, najneskôr 30.11. z dôvodu, aby bolo možné reflektovať nedostatky vo vyúčtovaniach, ich prípadné nesplnenie a nárok na poskytnutie dotácie v rozpočte obce na nasledujúci kalendárny rok. Týmto sa umožní aj skoršie rozhodovanie o poskytnutí dotácií pre ďalší kalendárny rok a ich premietnutie do rozpočtu;
 - detailnejšie definovanie preplácania výdavkov v súvislosti s dopravou, aby bolo jasné za akých podmienok sú prepravné náklady v súlade s VZN;
 - preferencia úhrady výdavkov bankovým účtom;
 - ak je úhrada výdavkov uskutočňovaná z pokladnice, je potrebné doložiť doklad o zaúčtovaní výdavku v pokladnici, prvotný účtovný doklad, t.j. ERP doklad, zdokladovať súčasne vklad hotovosti do pokladnice z bankového účtu;
 - vypracovanie jednotného formulára Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu Obce Láb s účelom zjednotiť predkladané žiadosti, zrýchliť ich následnú kontrolu a minimalizovať chýbajúce podklady v nej.
- **Úprava zmluvných dojednaní v Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu Obce Láb:**
 - Jasne, presne a zreteľne evidovať účel poskytnutia dotácie, t.j. exaktné definovanie výdavkov, na ktoré je možné použiť poskytnutú dotáciu;
 - Ak je zmluvne dojednaná výška poskytnutej dotácie pre konkrétne kategórie výdavkov, je ich naplnenie potrebné dodržiavať. V prípade, že výdavky presahujú výšku dotácie poskytnutej na konkrétnu kategóriu výdavku, uvedú sa vo vyúčtovaní a na priložených dokladoch max. do výšky poskytnutej dotácie. Ak nevie prijímateľ dotácie preukazne zdokladovať max. výšku poskytnutej dotácie v kategórii a zostane mu teda časť účelovo vymedzenej dotácie nevyčerpaná, v tomto prípade je potrebné vrátiť nevyčerpané prostriedky do rozpočtu poskytovateľa. Cieľom je zamedziť vzájomnému započítavaniu výdavkov medzi jednotlivými kategóriami za účelom zdokladovania maximálnej výšky poskytnutej dotácie;
 - Každé vyúčtovanie by malo obsahovať vyúčtovaciu tabuľku, ktorá jasne preukazuje uplatnené výdavky. Odporúčam vypracovať jednotnú vyúčtovaciu tabuľku, ktorá bude prílohou zmluvy a prijímateľa dotácie ju budú musieť vyplniť, aby sa minimalizoval počet dodatočne predkladaných podkladov a chybovosť.
- **Ostatné odporúčania na zabezpečenie účelného nakladania s verejnými prostriedkami:**
 - zníženie dotácie pre Obecný športový klub Láb – z vykonanej kontroly vyplýva, že dotácia bola čerpaná v súlade so zmluvnými ustanoveniami, ale v rozpore s hospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami, keďže z predložených výdavkov bolo jasne viditeľné čerpanie výdavkov aj na iné ako nevyhnutné výdavky súvisiace s organizáciou športových podujatí a platenia poplatkov SFZ, t.j. boli z dotácie zaplatené aj rôzne disciplinárne pokuty SFZu, prestupy hráčov a iné výdavky (viď zistené nedostatky v časti kontroly Obecný športový klub Láb), ktoré by mali byť hradené z vlastných finančných prostriedkov. Poskytnuté dotácie by mali byť prioritne poskytované na rozvojové projekty a zabezpečenie materiálneho - technického vybavenia a to nie v plnej výške, ale vo výške spolufinancovania. Prijímateľa dotácie majú vyvíjať adekvátne úsilie k tomu, aby získali čo najviac vlastných finančných prostriedkov na financovanie prevádzky a pre potreby následného rozvoja zariadenia, t.j. 2 % z asignačnej dane FO, charitatívna reklama, členské, dary, žiadosť o poskytnutie grantov, nenávratných finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu a iné, nespoliehať sa na pokrytie týchto výdavkov z rozpočtu obce;
 - odporúčam vypracovanie sumarizačnej tabuľky, ktorá by sumarizovala všetky výdavky, ktoré sú hradené z rozpočtu Obce Láb nad rámec poskytnutej dotácie. Zistilo by sa tým celkové finančné zaťaženie obce pri financovaní verejnoprospešných subjektov, a tým by sa zjednodušilo rozhodovanie o výške poskytnutých dotácií a zvýšila by sa tým efektívnosť pri čerpaní a dokladovaní použitia.