

## **Správa o výsledku kontroly č. 3.2/HK/2023**

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledku kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o výsledku kontroly vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023 schváleného uznesením OcÚ č. 60/2023 zo dňa 20.6.2023.

### **1. Všeobecné informácie**

**Kontrolu vykonala:** Ing. Zuzana Žáková, hlavná kontrolórka obce  
**Kontrolovaná osoba:** Obec Nižná, Obecný úrad, Nová doba 506, 027 43 Nižná  
**Kontrolované obdobie:** rok 2022  
**Miesto vykonania kontroly:** Obecný úrad Nižná, Nová doba 506, 027 43 Nižná  
**Dátum vykonania kontroly:** júl-august 2023  
**Predmet kontroly:** Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Nižná v roku 2022 – Telovýchovná Jednota Nižná

### **2. Legislatívny rámec**

- Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite
- Zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Interné predpisy:

- Všeobecne záväzné nariadenie Obce Nižná č. 1/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce
- Smernica č.1/2022 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Nižná

### **3. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole**

Ku kontrole bola predložená kompletná dokumentácia a to:

- Kópie faktúr
- Kópie pokladničných blokov
- Kópie zmlúv
- Cestovné príkazy a vyúčtovania
- Záznamy o vykonaní administratívnej finančnej kontroly.

### **4. Predmet kontroly**

Cieľom kontroly bolo zhodnotiť, či boli prijaté účinné nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré boli zistené pri kontrole hlavnou kontrolórkou v roku 2022.

Predmetom kontroly bolo vyúčtovane dotácie poskytnutej organizácii Telovýchovná jednota Nižná, IČO: 00592129.

Výška dotácie: 30 329,- EUR

Dotácia bola schválená podľa zmluvy č 5/2022 na účel „činnosť Telovýchovnej jednoty Nižná a materiálno-technické zabezpečenie súvisiace s činnosťou Telovýchovnej jednoty Nižná“.

### Opis skutkového stavu

Dotácia bola organizácii vyplatená v 3 splátkach:

1. splátka 31.3.2022 12 132EUR
2. splátka 30.6.2022 12 132EUR
3. splátka 10.10.2022 6 065EUR

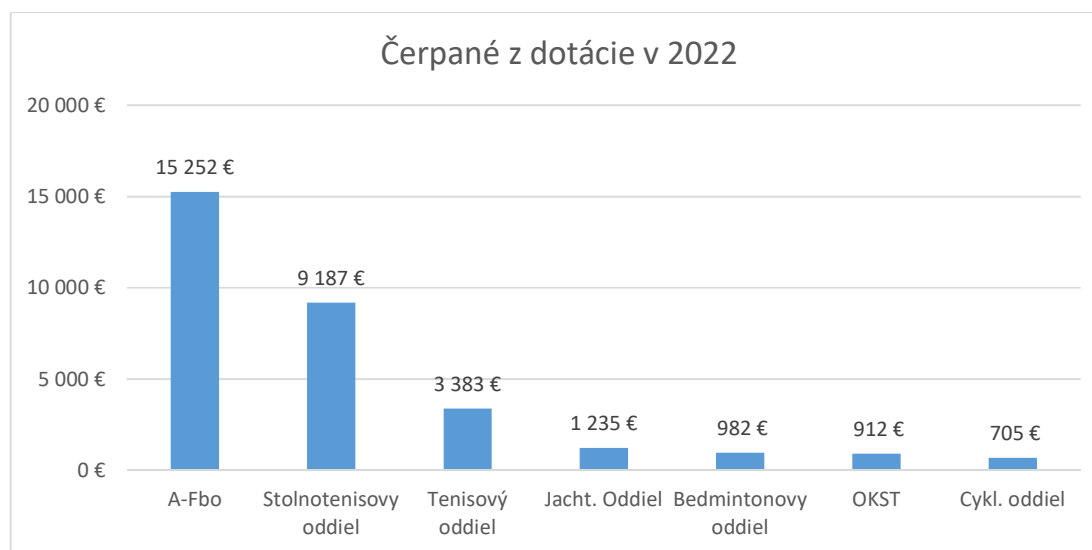
**SPOLU: 30 329EUR**

Dotácia schválená v roku 2022 Telovýchovnej Jednote Nižná bola prerozdelená medzi 7 oddielov, ktoré vykonávajú svoju činnosť pod záštitou Telovýchovnej jednoty Nižná. Rozdelenie pridelenej dotácie je zobrazené v tabuľke č. 1.

Podľa predloženého vyúčtovania je suma oproti poskytnutej dotácii o 1 325,51€ vyššia.

Por.	Oddiel TJ Nižná	Čerpané z dotácie v 2022	Percentuálny podiel na celkovej výške
1.	A-Fbo	15 252,00 €	48%
2.	Stolnotenisový oddiel	9 187,00 €	29%
3.	Tenisový oddiel	3 382,50 €	11%
4.	Jacht. Oddiel	1 234,84 €	4%
5.	Bedmintonový oddiel	981,60 €	3%
6.	OKST	912,00 €	3%
7.	Cykl. oddiel	704,57 €	2%
	<b>SPOLU:</b>	<b>31 654,51 €</b>	

Tabuľka č. 1: Rozdelenie dotácie jednotlivým oddielom TJ Nižná na základe predloženého vyúčtovania



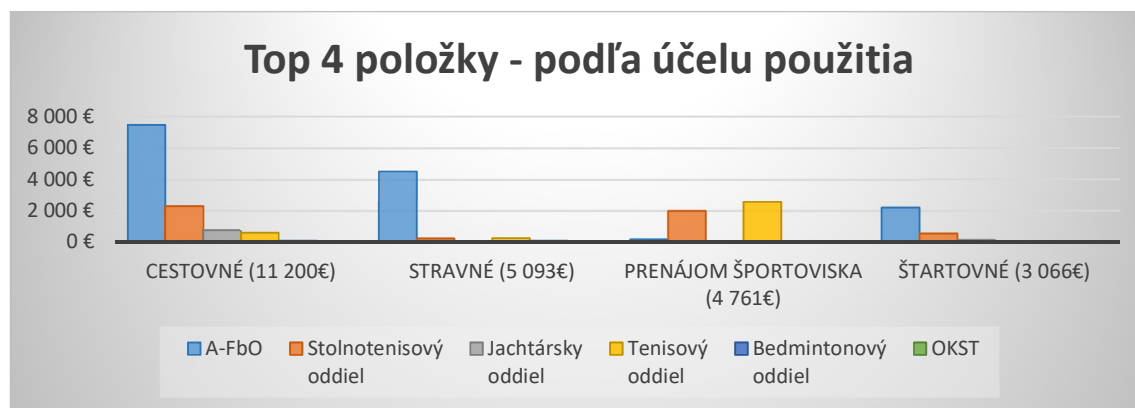
Graf č. 2: Rozdelenie dotácie jednotlivým oddielom TJ Nižná na základe predloženého vyúčtovania v roku 2022

Z uvedeného vyplýva, že takmer polovica čerpanej dotácie bola pridelená florbalovému klubu A-FbO. Stolnotenisový oddiel vyčerpal z pridenej dotácie 29% a na treťom mieste s 11% je Tenisový oddiel.

Po analyzovaní účelu použitia sa ukázalo, že najvyšší podiel tvoria náklady, ktoré boli v rámci TJ Nižná použité na cestovné na zápasy súkromnými vozidlami a to až v celkovej výške 11 200 €. Tejto položke je venovaná pozornosť aj v kontrolných zisteniach. Pri vyúčtovaní TJ Nižná sa neúčinne kontrolujú ustanovenia, ktoré majú vo svojich stanovách zakotvené. Ide konkrétne o výšku, akú si môžu jednotlivé oddiely uviesť v cestovnom príkaze. TJ Nižná má uvedené vo svojich stanovách max. výšku uznateľného nákladu na cestovné vo výške 0,3€/km. Podľa predloženého vyúčtovania si však niektoré oddiely uvádzajú sadzbu od 0,3-05€. Dá sa teda povedať, že vnútri TJ Nižná nie sú predložené vyúčtovania kontrolované dôsledne a kontrola vnútri organizácie je neefektívna. Keďže náklady na cestovné tvoria viac ako 30% nákladov, na ktoré TJ Nižná použila dotáciu z obce Nižná, je potrebné im pri uzatváraní zmluvy venovať osobitnú pozornosť a presne určiť podmienky, za akých je možné cestovné náklady použiť z dotácie obce Nižná. Osobitnú pozornosť odporúčam venovať vyúčtovania A-FbO, kde na každom zozname zúčastnených je vždy 20 osôb (zo 45 predložených cestovných príkazov to nikdy nebolo viac ani menej ako 20 osôb) a jazdia vždy na súkromných vozidlách (nie hromadným dopravným prostriedkom ako napr. autobus/mikrobus). Tieto skutočnosti poukazujú na nevhodné použitie prostriedkov v oddieli A-FbO. V kontrolných zisteniach je osobitná pozornosť venovaná spôsobom ako A-FbO vystavuje cestovné príkazy a predkladá na preplatenie. Jedna a tá istá osoba je osobou, ktorá pracovnú cestu schvaľuje, vypláca a zároveň je aj prijímateľom sumy uvedenej v cestovnom príkaze. Takého vyúčtovania vzbudzujú dojem, že cestovné príkazy sú vystavené iba účelovo.

Vo vyúčtovaní stravného bolo možné takisto identifikovať rozdiely vo vyúčtovaní medzi jednotlivými oddielmi. Výšku stravného si v cestovných príkazoch uvádzali od 5€ do 6€ na deň a to bez ohľadu na to, či sa oddiel zúčastnil súťaže v rámci okresu (napr. v meste Tvrdošín), resp. bez ohľadu na to, koľko času strávili účastníci na ceste. Plnú výšku stravného si uplatnili aj keď boli na zápase iba 6-7hodín. Oddiel A-FbO si dokonca v prípade, že sa konali 2 zápasy v ten istý deň (napr. juniory, muži) vyúčtovalo stravné na niektorých účastníkov 2x, lebo boli uvedení na oboch zoznamoch. Zároveň je dôležité podotknúť, že sa nejednalo o hráčov.

Prenájom športoviska (hala, kurty) je treťou položkou, na ktorú TJ Nižná použila pridelené prostriedky z dotácie, najväčšiu časť z toho použil Tenisový oddiel na prenájom tenisovej haly v Tvrdošine. Druhý oddiel, ktorý použil prostriedky na prenájom haly je Stolnotenisový oddiel, a to na prenájom telocvične v obci Nižná. Finančné prostriedky ostanú v obci Nižná a ZŠ Nižná ich môže použiť na ďalšie zveľaďovanie športových priestorov, čo sa dá hodnotiť pozitívne. V grafe č. 2 sú znázornené top 4 položky, ktoré tvorili najvyšší podiel z hľadiska účelu.



Graf č. 2: Top 4 položky podľa účelu čerpanej jednotlivými oddielmi v roku 2022

Top 4 kategórie podľa účelu	A-FbO	Stolnotenisový oddiel	Jachtársky oddiel	Tenisový oddiel	Bedmintonový oddiel	OKST	Spolu
Cestovné (11 200€)	7 464 €	2 285 €	751 €	564 €	77 €	59 €	11 200 €
Stravné (5 093€)	4 500 €	290 €	0 €	225 €	78 €	0 €	5 093 €
Prenájom športoviska (4 761€)	217 €	2 000 €	0 €	2 544 €	0 €	0 €	4 761 €
Štartovné (3 066€)	2 200 €	590 €	190 €	30 €	56 €	0 €	3 066 €

Tabuľka č. 2. Top 4 položky podľa účelu čerpané jednotlivými oddielmi v roku 2022

## KONTROLNÉ ZISTENIA

V kontrolných zisteniach nájdete porovnanie toho „čo je“ s tým „čo by malo byť“ a tiež aký zákon, norma je porušená. TJ Nižná má všetky vyúčtovania rozdelené po oddieloch, za ktoré si zodpovedajú vedúci jednotlivých oddielov. Z tohto dôvodu sú aj kontrolné zistenia rozdelené po konkrétnych oddieloch.

Predtým ako sa dokumentácia dostala na kontrolu ku hlavnej kontrolórke prešla min. dvoma stupňami kontroly a to:

1. **TJ Nižná** – štatutárnym zástupcom vnútri kontrolovanej organizácie
2. **Obec Nižná** - vykonaním administratívnej kontroly a to zo dňa 30.12.2022 – vykonaná zodpovedným zamestnancom z príslušného referátu a starostom obce.

Na obidvoch stupňoch neboli nájdené nedostatky, ktoré boli identifikované až vykonaním kontroly hlavnou kontrolórkou. Je teda otázne, ako efektívne sú tieto kontroly vykonávané.

Po vykonaní kontroly hlavnou kontrolórkou bolo identifikovaných 21 kontrolných zistení. Rozpis je v tabuľke č. 3.

Oddiel	Počet kontrolných zistení
A-FbO	13
Jachtársky oddiel	5
Bedmintonový oddiel	2
Tenisový oddiel	1
Stolnotenisový oddiel	0
Cyklistický oddiel	0
OKST	0
<b>Spolu:</b>	<b>21</b>

Tabuľka č. 3: Počet kontrolných zistení u TJ Nižná v členení po oddieloch za rok 2022

V nasledovnej časti sú popísané jednotlivé kontrolné zistenia detailne.

### A. ODIEL A-FbO

1. **Cestovné príkazy – ani jeden zo 45 z predložených vyúčtovaní nie je podpísaný osobou, ktorá mala finančné prostriedky prevziať**

Oddiel A-FbO do vyúčtovania predložil za rok 2022 spolu 45 vyúčtovaní ku cestám na zápasy. Napriek tomu, že cestovné príkazy sú uvedené na rôzne osoby, ktoré mali viesť motorové vozidlá, vo všetkých prípadoch figuruje podpis vedúceho klubu a to ako:

- Zodpovedného pracovníka
- Schvaľujúceho

- Príjemcu finančných prostriedkov
- Účtovateľa.

Podľa takto predložených cestovných príkazov je odôvodnené podozrenie, či boli cestovné náhrady a stravné vyplatené členom klubu podľa priložených rozpisov, resp. komu boli vlastne vyplatené. Ani jedno vyúčtovanie nie je podpísané okrem vedúceho klubu žiadnym účastníkom cesty. Predložené vyúčtovania cestovným príkazom považujem ako hlavná kontrolórka za neoprávnené, lebo neobsahujú podpisy osôb potvrdzujúce, že vyplatené finančné prostriedky aj reálne prevzali. Oddiel A-FbO čerpal v roku 2022 spolu 15 252€, z toho na cestovné príkazy 11 964€, čo je 78%.

Na každom vyúčtovaní je vždy uvedených 20 osôb vo všetkých 45 prípadoch, či už išlo o zápasy v Bratislave, Dubnici nad Váhom, Žiline, Košiciach, Tvrdošíne a iné. Pozornosť by som tiež upriamila na zápasy v neďalekom Tvrdošíne, kde si oddiel A-FbO vyúčtoval stravné za celý rok vo výške 2 200€.

Dotáciou na cestovné a stravné bola podporená najmä kategória „muži“ a to vo výške 7 384EUR, čo tvorí 61% z celkových nákladov na cestovné a stravné oddielu A-FbO.

Podrobný rozpis ponúka tabuľka č. 4.

Miesto zápasu	Počet zápasov	Kategória	Cestovné	Stravné
Turany	3	Dorastenci, Mladší žiaci	432	300
Čadca	1	Juniori	204	100
Žilina	2	Mladší žiaci	480	200
Rabča	3	Mladší žiaci, Juniori	252	300
Bratislava	5	Muži	3540	500
Mútne	2	Muži	192	200
Trenčín	2	Muži	816	200
Dubnica nad Váhom	1	Muži	384	100
Košice	1	Muži	552	100
Tvrdošín	22	Muži (8x), Dorastenci (4x), Starší žiaci (4x), Juniori (4x) Mladší žiaci (2x)	0	2200
Detva	1	Starší žiaci	348	100
Dolný Kubín	1	Starší žiaci	84	100
Diaková	1	Žiaci	180	100
<b>Spolu:</b>			<b>7464</b>	<b>4500</b>

Tabuľka č. 4: Rozpis cestovných a stravných nákladov podľa miesta konania zápasu a kategórie hráčov

#### Uvedené je porušením zákona č. 431/2022 o účtovníctve §8 ods. 1:

**„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných nákladov.“**

Ak sa TJ Nižná uplatňuje z dotácie náklady na pohonné látky je potrebné určiť podmienky, na základe ktorých sa pohonné látky budú uhrádzať. Ak je to formou cestovného príkazu napr. podľa zákona o cestovných náhradách musia byť naplnené všetky zákonné podmienky. Ak tieto podmienky nie sú splnené, tak nie je dodržaná podmienka zákonného použitia prostriedkov dotácie a výdavky nie sú oprávnené.

#### **2. Vyúčtovanie cestovného A-FbO č. 26/2022 zo dňa sobota 20.3.2022 miesto konania Bratislava a č. 27/2022 zo dňa nedeľa 21.3.2022 miesto konania v Bratislave**

Oddiel A-FbO si za obidva dni vyúčtoval cestovné náklady cestu Nižná-Bratislava a späť. Podľa predložených dokumentov uvádzajú, že v cestu do Bratislavy absolvovalo 20 osôb na štyroch vozidlách (mená osôb sú za obe cesty rovnaké) za uvedený víkend 2x a celkové náklady iba na cestovné tvoria 1616€ (708€ x 2). Takto vynaložené náklady sú použité neekonomicky. Využitie možnosti objednať si na takúto cestu autobus by bolo hospodárnejšie, ekologickejšie a určite aj bezpečnejšie, pretože ak

niektorý z hráčov je aj vodičom na uvedenej ceste, tak je otázne do akej miery môže bezpečne po takom náročnom dni viesť motorové vozidlo do Bratislavy a naspäť.

**Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.2:**

**Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití financií také podmienky, aby boli zabezpečené hospodárne, efektívne a účelné hospodárenie s verejnými financiami.**

3. Vyúčtovanie cestovného A-FbO č. 5/2022 zo dňa sobota 22.1.2022 miesto konania Bratislava a č. 6/2022 zo dňa nedeľa 23.1.2023 miesto konania Bratislava

Toto kontrolné zistenie je rovnakého charakteru ako predchádzajúce, vid' komentár vyššie.

4. Vyúčtovanie č. 25/2022 z 20.3.2022 a uvedenie 2x tej istej osoby v zozname, t.j. stravné 5€ vyúčtované dva krát

Suma v celkovom vyúčtovaní nebola znížená, ale meno zo zoznamu bolo prečiarknuté a nahradené iným menom. Toto bolo zistené pri administratívnej kontrole zodpovednou osobou z referátu rozpočtu.

**Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:**

**Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.**

5. Vyúčtovanie č. 25/2022 zo dňa 20.3.2022 zápas v Čadci a vyúčtovanie č. 26/2022 zo dňa 20.3.2022 zápas v Bratislave

Jeden zo zúčastnených je uvedený na zozname oboch zápasov, ktoré sa konali v ten istý deň na úplne odlišnom mieste. Stravné na túto osobu bolo vyúčtované 2x 5€. Fyzicky nebolo možné, aby táto osoba bola na obidvoch zápasoch.

**Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:**

**Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.**

6. Výdavkový pokladničný doklad č. 52 vo výške 5 920€ je s dátumom 24.3.2024.

Ide o formálnu chybu v predloženej doklade ku vyúčtovaniu za cestovné a stravné, kde je dátum vystavenia dokladu o 2 roky neskôr – v budúcnosti t.j. namiesto 24.3.2022 je uvedené 24.3.2024.

**Uvedené je porušením zákona č. 431/2022 o účtovníctve §8 ods. 1:**

**„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných nákladov.“**

7. Vyúčtovanie č. 14/2022 a č. 15/2022 na stravné na zápas v Tvrdošíne dňa 20.2.2022 u 8 osôb vyúčtované 2x, t.j. 8osôb x 5€ = 40€ navyše

U ôsmich osôb je vyúčtované stravné v jeden deň na zápas v Tvrdošíne 2x. Z toho vyplýva, že A-FbO si umelo a neoprávnené navýšili náklady na stravné v tento deň o 40€. Pričom tak ako aj u ostatných na vyúčtovaní chýbajú podpisy, že osoby si peniaze prebrali. Podľa menného zoznamu boli tieto osoby uvedené aj v kategórii „muži“ aj v kategórii „juniori“.

**Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:**

**Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.**

**8. Vyúčtovanie č. 19/2022 a č. 20/2022 na stravné na zápas v Tvrdošíne dňa 6.3.2022 u 6 osôb vyúčtované 2x, t.j. 6osôb x 5EUR = 30€**

U šiestich osôb je vyúčtované stravné v jeden deň na zápas v Tvrdošíne 2x. Z toho vyplýva, že A-FbO si neoprávnene navýšilo náklady na stravné v tento deň o 30€. Podľa menného zoznamu boli tieto osoby uvedené aj v kategórii „dorastenci“ aj v kategórii „starší žiaci“.

**Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:**

**Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.**

**9. Prenájom haly v Bratislave dňa 24.1.2022**

Podľa priloženého a podpísaného menného zoznamu sa na tréningu v prenajatej hale v Bratislave zúčastnilo 5 osôb, z ktorých 2osoby podľa vyúčtovania č. 3/2022 cestovali z Nižnej do Bratislavy. Je dosť nepravdepodobné, že tieto dve osoby v priebehu 3 po sebe nasledujúcich dní vycestovali a vrátili sa do Nižnej 3krát. Jedna z týchto osôb je uvedená vo vyúčtovaní dokonca ako vodič. Otázka je: Ak viedol motorové vozidlo do Bratislavy podľa priloženého dokladu v sobotu 22.1.2023, tak isto v nedeľu 23.1.2023, tak či je reálne, že aj v pondelok 24.1.2023 sa vrátil do Bratislavy a trénoval v prenajatej hale.

**Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:**

**Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.**

**10. Vyúčtovanie č. 31/2022 na stravné na zápas v Tvrdošíne dňa 27.3.202 u 4 osôb vyúčtované 2x, t.j. 4x 5€ = 20EUR.**

U štyroch osôb je vyúčtované stravné v jeden deň na zápas v Tvrdošíne 2x. Z toho vyplýva, že A-FbO si neoprávnene navýšilo náklady na stravné v tento deň o 20€. Podľa menného zoznamu boli tieto osoby uvedené v kategórii „dorastenci“ aj v kategórii „juniori“.

**Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:**

**Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.**

**11. Chýbajúci doklad ku úhrade zo dňa 23.8.2022 vo výške 350€**

A-FbO do zoznamu nákladov na preplatenie zaradilo aj úhradu zo dňa 23.8.2022, ktorá bola podľa priloženej dokumentácie uhradená iba na základe emailu, ktorý je vo vyúčtovaní priložený. Takýto výdavok bez platného daňového dokladu nie je možné v žiadnom prípade uznať.

**Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:**

**Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.**

## **12. Chýbajúci doklad ku úhrade zo dňa 23.8.2022 vo výške 120€**

Oddiel A-FbO do zoznamu nákladov na preplatenie z dotácie zaradilo aj úhradu vo výške 120€ zo dňa 23.8.2022, ktorá bola podľa priloženej dokumentácie uhradená iba na základe emailu, ktorý je vo vyúčtovaní priložený. Takýto výdavok bez platného daňového dokladu nie je možné v žiadnom prípade uznať.

**Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:**

**Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.**

## **13. Úhrada Slovenskému zväzu florbalu na základe výzvy ku platobnému príkazu č. 191 2022 0039 za štartovné vo výške 270€ bola zrealizovaná 2 krát a to dňa 11.7.2022 a 4.7.2022**

Náklad na štartovné bol uhradený dva krát a to pod bank. výpisom s interným č. 209 a 205. Oddiel A-FbO si takto neoprávnene nárokuje na preplatenie tohto výdavku dva krát. Bankové výpisy sú vytlačené samostatne, ale ku každému je priložená tá istá kópia platobného príkazu.

**Uvedené je porušením zákona č. 431/2022 o účtovníctve §8 ods. 1:**

**„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných nákladov.“**

**Zároveň došlo k porušeniu zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:**

**Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.**

## **B. JACHTÁRSKY ODDIEL**

### **1. Vyúčtované ubytovanie s raňajkami vo výške 186€ na základe pokladničného bloku**

V zmluve č. 5/2022 uzatvorenej medzi obcou Nižná a Telovýchovnou jednotou Nižná je dohodnuté, že dotáciu nie je možné uplatniť na ubytovanie. Napriek tomu vo vyúčtovaní sa takýto náklad uvádza.

**Uvedené je porušením zmluvy č. 5/2022 medzi Telovýchovnou jednotou Nižná a Obcou Nižná**

**Takisto je to porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:**

**Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.**

### **2. Cestovný príkaz z Or. Priehrady na Zemplínsku Šíravu 31.8.2022 a späť 3.9.2022 vyúčtované o 110km viac ako je reálna vzdialenosť, účtovaná sadzba je 0,5€/km aj keď TJ Nižná má v stanovách uvedené, že uznáva max. 0,3€/km.**

Podľa predloženého cestovného príkazu je vzdialenosť z Or. Priehrady na Zemplínsku šíravu 380km a späť tiež 380km. Pričom približnú vzdialenosť si možno skontrolovať na automape. Podľa dostupnej automapy je reálna vzdialenosť na uvedenej trase 270km. Takto nesprávne vystaveným cestovným príkazom si Jachtársky oddiel navýšil náklady na cestu o približne 110km x 0,5EUR/km = 55€ na cestu tam a 55€ na cestu späť, t.j. 110€ vyúčtované neoprávnene.



3. Cestovný príkaz zo dňa 31.8.2022 z Or. Priehrady na Zemplínsku Šíravu je nesprávne spočítaný, namiesto 500€ je súčet uvedený vo výške 510€.

Nesprávnym súčtom si neoprávnene navýšil Jachtárky oddiel náklady o 10€.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:

Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.

4. Chýbajúci doklad o úhrade štartovného na Liptovskej Mare zo dňa 11.6.2022 vo výške 15€

Vo vyúčtovaní cesty sú uvedené náklady za štartovné, ale daňovo uznateľný doklad chýba.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:

Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.

5. Predložený doklad o úhrade štartovného vo výške 15€ je vystavený na iného odberateľa JON, Kukučínova, Nižná (nie na Telovýchovnú jednotu Nižná)

Doklad vystavený na iného odberateľa nie je možné zaradiť a uznať do nákladov čerpaných z dotácie poskytnutej obcou Nižná.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:

Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.

### C. BEDMINTONOVÝ ODDIEL

1. Pri vyúčtovaní stravného na deň si vykazujú sadzbu 6€, pričom TJ Nižná má v stanovách predpísané, že uznáva max. 5€/deň, stravné si vyúčtovali v plnej výške, aj keď na zápase neboli celý deň.

Každý oddiel by mal poznať stanovy svojej organizácie a podľa nich by sa mal vo vyúčtovaní aj riadiť a štatutárny orgán organizácie, by mal vyúčtovania riadne skontrolovať.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:

Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.

2. Vyúčtovanie zo dňa 26.2.2022 nie je podpísané osobami, ktoré stravné prebrali

Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:

Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.

## D. TENISOVÝ ODDIEL

Pokladničný blok za prenájom kurtov od PaeDr. Mariána Babinského vo výške 175€ zo dňa 6.6.2022 neobsahuje náležitosti uzmateľného daňového dokladu.

Predložený doklad je neúplný, veľmi slabo čitateľný a nie je pri ňom rozpis dní a mená hráčov, ktorý sa tréningov zúčastnili.

Uvedené je porušením zákona č. 357/2017 o finančnej kontrole a audite §5 ods.1, písm. h:

Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy.

## ODPORÚČANIE

1. Žiadať nápravu od Telovýchovnej jednoty Nižná a to bezodkladným doplnením chýbajúcich dokladov alebo vrátením finančnej čiastky, ktorá je neoprávnene vyúčtovaná.
2. Keďže sa jednotlivým oddielom vypláca cestovné a stravné, je nevyhnutné urýchlene vypracovať zo strany Obecného úradu podmienky, na základe ktorých si budú môcť tieto uplatňovať vo vyúčtovaní ku dotácii.
3. Uzatvoriť čo najskôr dodatok ku Zmluve s TJ Nižná ako aj s Florbalovým klubom, ktorý v roku 2023 čerpá dotácie ako novovzniknutá organizácia. V tomto dodatku by sa mali zadefinovať:
  - a. podmienky, za akých sa môže čerpať cestovné a stravné (hráči, funkcionári, členovia oddielu, ktorí sa idú na zápas iba pozrieť a pod...)
  - b. výška stravného, ktorú je možné uznať a min. počet hodín, kedy sa stravné uzná
  - c. uznávanie resp. neuznávanie stravného pri zápasoch v rámci okresu Tvrdošín
  - d. cestovné náhrady pri použití súkromného vozidla. V predložených cestovných príkazoch to je od 0,3-05€. (Např. Mesto Námestovo uznáva pri dotáciách pri použití súkromného vozidla v roku 2023 max. 0,16€/km.)  
Obec môže v zmluve upraviť aj to, že pri určitom počte účastníkov zápasu je možné uznať iba náklady za autobusovú prepravu.
4. Preveriť či uvedené nedostatky sa nevyskytujú v predložených vyúčtovaniach za rok 2023 a pozastaviť vyplatenie poslednej pätiny schválených dotácii obom organizáciám, kým nebudú nedostatky odstránené. Ak sa chyby opakujú je nevyhnutné ich o nedostatkoch oboznámiť, aby sa tak opakovaniu chýb z roku 2022 predišlo.
5. Prijat' opatrenia, aby administratívna kontrola vykonávaná zodpovednými zamestnancami Obce Nižná bola efektívnejšia a dokázala odhaliť nedostatky, ktoré boli zistené pri vykonanej kontrole hlavnou kontrolórkou.

## ZÁVER

Kontrolou bolo identifikovaných 21 kontrolných zistení, viaceré závažného charakteru. Organizácii Telovýchovná jednota Nižná sa poskytujú každoročne dotácie vo vysokej výške, v roku 2022 to bola suma 30 329€, čo je 0,8% zo schváleného rozpočtu obce Nižná na rok 2022. Obec by sa mala snažiť dosiahnuť čo najvyššiu hodnotu za peniaze a mala by vytvoriť účinný systém vnútornej kontroly, ktorá by predchádzala chybám a možným podvodom. Mala by sa snažiť o to, aby aj pri dotáciách bol dodržaný princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.

Na základe rozhovorov som zistila, že Komisia športu vynakladá veľké úsilie, aby boli finančné prostriedky organizáciám športu naplánované a pridelené čo najspravodlivejšie a to ešte pred čerpaním finančných prostriedkov z dotácie. Snažia sa brať do úvahy celkový počet členov, ako aj členov, ktorí majú menej ako 18 rokov. Zabúda sa však venovať pozornosť tomu, na čo organizácie reálne poskytnuté prostriedky použili. Chýba spätná väzba od Obecného úradu smerom ku komisii športu. Komisia by mala pri návrhu výšky dotácie zobrať do úvahy výsledky administratívnej finančnej kontroly. Poskytnutá dotácia organizácii Telovýchovná jednota Nižná sa dá považovať za neprimerane vysokú a je potrebné dôkladne prehodnotiť výšku plánovanej dotácie Telovýchovnej jednote Nižná a Florbalovému klubu do budúcnosti. Nevyhnutnosť je to hlavne z dôvodu kontrolných zistení uvedených v tejto správe.

Dotácie majú význam, ak obec s nimi sleduje konkrétny cieľ napr. podporiť športové aktivity u detí a mládeže alebo vybudovanie chýbajúcej športovej infraštruktúry v obci a pod. Na základe vykonanej kontroly však môžem skôr skonštatovať, že obec nemá jasno v tom, čo presne plánovala poskytnutými prostriedkami podporiť a aký cieľ chcela resp. chce dosiahnuť. Organizácia Telovýchovná jednota väčšinu prostriedkov z pridelenej dotácie „prejedla a precestovala“, navyše poskytnuté prostriedky boli čerpané na dospelých zárobkovo činných členov.

Je potrebné venovať zvláštnu pozornosť vypracovaniu zmluvy a jasne definovať pravidlá pre čerpanie prostriedkov z dotácie. Nejasne stanovené pravidlá v zmluvách o poskytnutí dotácii sťažujú aj samotný výkon administratívnej finančnej kontroly zodpovednou osobou na referáte rozpočtu a sú časovo mimoriadne náročné. Takýto stav vedie k tomu, že administratívna finančná kontrola je následne do veľkej miery vykonávaná iba formálne.

Vypracovala:

Ing. Zuzana Žáková

Hlavná kontrolórka obce Nižná

Dňa: 30.8.2023

Návrh správy bol predložený starostovi obce Nižná p. Jaroslavovi Rosinovi dňa 30.8.2023 a bolo dohodnuté, že sa vypracuje návrh opatrení na odstránenie nedostatkov z kontrolných zistení.

**Správa bola predložená Obecnému zastupiteľstvu, ktoré sa konalo 12.9.2023. Obecné zastupiteľstvo zobralo správu na vedomie uznesením č. 79/2023.**