



**PREŠOVSKÝ**  
**samosprávny kraj**  
Útvar hlavného kontrolóra

**Informatívna správa o výsledku finančnej kontroly zameranej na splnenie  
zmluvných podmienok pre poskytnutie a použitie účelových  
finančných prostriedkov z účelovej dotácie  
„Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice“**

Apríl 2024

# 1 ÚVOD

**Predmet kontroly** je tematický vymedzený Poverením č. 11/2024.

**Hlavné ciele** finančnej kontroly:

1. kontrola Výzvy PSK, Žiadosti o dotáciu a Zmluvy č. 1786/2021/OPR o poskytnutí dotácie
2. kontrola zmluvných podmienok, ktoré je Obec Raslavice povinná dodržať vo vzťahu k Prešovskému samosprávnemu kraju (ďalej PSK), ako poskytovateľovi účelovej dotácie. Kontrola oprávnenosti výdavkov, ktoré boli vyúčtované v zmysle podmienok dohodnutých v zmluve o poskytnutí dotácie
3. overenie, či bola vykonaná finančná kontrola poskytnutia účelovej dotácie a vyúčtovania výdavkov pred poskytnutím finančných prostriedkov z rozpočtu PSK v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.

## 2 VÝZVA PSK A ŽIADOSŤ OBCE O DOTÁCIU

V zmysle VZN PSK č. 78/2019 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov PSK bola dňa 15.12.2021 vyhlásená Výzva na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie pre rok 2021 „Výzva pre región“. V zmysle tejto Výzvy Obec Raslavice vypracovala a dňa 31.03.2021 zaslala poštou Žiadosť o poskytnutie dotácie, ktorá bola dňa 06.04.2021 prijatá na Ú PSK.

Podľa predloženej dokumentácie Obec Raslavice, v rámci Programu 3: Podpora výstavby a rekonštrukcie športovísk v PSK, požiadala o poskytnutie dotácie na kapitálové výdavky vo výške 200 000 € na realizáciu projektu: **Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice**, čo pri celkovom rozpočte projektu 457 470,12 € predstavuje 43,72 % podiel na jej financovaní. K žiadosti boli pripojené povinné prílohy v zmysle Výzvy, medzi ktoré o. i. patrili aj:

- Projektová dokumentácia vypracovaná J.M.J. Projekt, s. r. o., Zborov
- Celkový rozpočet vypracovaný žiadateľom zo dňa 29.03.2021
- Položkový rozpočet vypracovaný autorizovaným architektom zo dňa 29.03.2021
- Zmluva o nájme nehnuteľného majetku zo dňa 29.03.2021 s účinnosťou od 01.04.2021
- Stavebné povolenie č. OcÚ- 165/2021 Ká 40-02 zo dňa 29.03.2021, ktorým sa **povoľuje** stavba „Futbalové ihrisko s umelým povrchom“ (vydané Obcou Osikov, ako vecne a miestne príslušným stavebným úradom) s určením termínu ukončenia stavby do 04/2024.

**Kontrolné zistenie:**

Dňa 20.05.2021 zamestnanci ÚPSK vykonali formálnu kontrolu predloženej žiadosti a jej povinných príloh na Hodnotiacich hárkoch s konečným výrokom „Žiadosť splnila formálne

kritéria“. Podľa bodu 9 *Hodnotiaceho hárku* boli hodnotené aj doklady preukazujúce majetkovo-právne vzťahy a povolenia na realizáciu aktivít projektu, hlavne listy vlastníctva a nájomná zmluva, ktoré boli vyhodnotené ako splnené uvedením výroku „áno“, pričom zamestnanci pri kontrole listov vlastníctva neoverili, či na pozemky, ktoré sú predmetom nájomnej zmluvy je zapísaná t'archa nájmu.

Finančnou kontrolou bolo zistené, že takýto zápis na LV v katastri nehnuteľností nebol vykonaný ani do dňa tejto kontroly napriek tomu, že podľa čl. V bodu 5 nájomnej zmluvy mal nájomca povinnosť zapísať právo nájmu pozemkov do katastra nehnuteľností.

### 3 ZMLUVA O POSKYTNUTÍ DOTÁCIE

Uznesením Z PSK č. 777/2021 z 29. zasadnutia ZPSK zo dňa 30.8.2021 bola schválená dotácia pre Obec Raslavice na projekt Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice vo výške 50 000 €.

Dňa 02.10.2021 PSK (ďalej len Poskytovateľ) uzatvoril s Obcou Raslavice (ďalej len Prijímateľ) Zmluvu č. 1786/2021/OPR o poskytnutí dotácie vo výške 50 000 € za účelom realizácie projektu Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice (ďalej len Zmluva) v termíne august - október 2021.

Dňa 26.10.2021 bola Zmluva zverejnená v CRZ pod č.1786/2021/OPR a dňa 27.10.2021 nadobudla zmluva účinnosť.

Dňa 29.10.2021 bol uzatvorený **Dodatok č. 1 k Zmluve**, ktorý v článku I bod 3 Zmluvy mení termín realizácie projektu na nový termín august 2021 – október 2023. Ostatné ustanovenia Zmluvy ostávajú nezmenené.

#### 3.1 Kontrola dodržania zmluvných podmienok pre poskytnutie a použitie dotácie

V jednotlivých článkoch Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK boli upravené **podmienky, práva a povinnosti zmluvných strán pri poskytnutí, použití dotácie a vyúčtovaní výdavkov:**

**Podľa článku I Predmet a účel zmluvy:**

- *bod 3) Dotácia sa poskytuje vo forme kapitálových výdavkov, ako účelová dotácia formou refundácie za účelom realizácie projektu Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice (ďalej len „projekt“).*
- *bod 4) Prijímateľ prijíma dotáciu podľa Čl. I bod 3 tejto zmluvy bez výhrad v plnom rozsahu a za podmienok uvedených v tejto zmluve.*
- *bod 5) Prijímateľ sa zaväzuje poskytnuté finančné prostriedky podľa Čl. I bod. 3 a 4 tejto zmluvy použiť na uvedený účel a realizovať schválený projekt v súlade s Čl. II*

*a ostatnými podmienkami tejto zmluvy ako aj inými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Prijímateľ sa zároveň zaväzuje poskytovateľovi hodnoverne preukázať použitie poskytnutých finančných prostriedkov v súlade s účelom ich poskytnutia a v súlade s inými podmienkami vyplývajúcimi z obsahu tejto zmluvy a z iných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.*

**Podľa článku II Podmienky realizácie, poskytnutia dotácie a vyúčtovania dotácie:**

- *bod 1) Prijímateľ sa zaväzuje zrealizovať projekt uvedený v Čl. I. bod 3. tejto zmluvy **vopred na vlastné náklady, na svoju vlastnú zodpovednosť** a s použitím účelovej dotácie vo výške 50 000,- eur (slovom päťdesiat tisíc eur).*
- *bod 5) **Posledný možný termín, ktorý je určený na ukončenie projektu a použitie účelovej dotácie je stanovený na 31.10.2023.***

Podľa vyššie uvedených podmienok dotácia bola poskytnutá na:

- **refundáciu výdavkov zrealizovaného projektu ako celku**, bez bližšej špecifikácie, resp. vyčlenenia konkrétneho výdavku z rozpočtu v rámci realizovaného projektu napr. na obstaranie a zaplatenie umelej trávy, ktoré budú financované z prostriedkov Poskytovateľa
- **deklarované výdavky, ktoré majú charakter kapitálových výdavkov**
- **výdavky, ktoré boli uhradené prijímateľom vopred pri realizácii projektu**
- **projekt, ktorý bol zrealizovaný a ukončený najneskôr 31.10.2023.**

**Kontrolné zistenie:**

**Finančnou kontrolou bolo zistené, že projekt nebol zrealizovaný a ukončený v termíne do 31.10.2023.**

**V zmysle vyššie uvedeného prijímateľ účelovej dotácie nesplnil zmluvne dohodnuté podmienky podľa čl. II bodu 1 a bodu 5 a tým nemá nárok na finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu PSK.**

### **3.2 Kontrola dodržania podmienok pre vyúčtovanie dotácie podľa čl. II a čl. III Zmluvy**

**Podľa článku II Zmluvy:**

- *bod 6) **Za oprávnené čerpanie dotácie sa považuje výdavok, ktorý bol uhradený po nadobudnutí účinnosti tejto zmluvy, do dňa nadobudnutia právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia.***
- *bod 7) **Prijímateľ je povinný a zaväzuje sa vykonať vyúčtovanie dotácie na tlačive***

uvedenom v prílohe žiadosti do 30 kalendárnych dní od posledného dňa termínu realizácie projektu.

- **bod 8) Prijímateľ predkladá Poskytovateľovi finančné vyúčtovanie poskytnutej účelovej dotácie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. V rámci vyúčtovania predkladá:**

a) **správu o použití účelovo určenej dotácie** so stručným popisom o rozsahu vykonaných a realizovaných prác v rámci projektu, s ktorým je poskytnutie dotácie spojené (z uvedenej podmienky vyplýva, že Prijímateľ predkladá správu za celý projekt)

b) **tabuľkový prehľad výdavkov**

c) **fotokópie účtovných dokladov**, ktoré budú obsahovať názov projektu, označenie zmluvy

a text: „Projekt je podporený z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja“.

Kontrolou bolo zistené, že Prijímateľ zaslal poštou dňa 30.11.2023 na predpísanom tlačive „Vyúčtovanie akcie Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice“, identifikačné číslo vyúčtovania: DPO/21/1203-V/1 zo dňa 29.11.2023, ktoré podpísal starosta Obce ako štatutárny zástupca.

Vyúčtovanie akcie bolo podmienkou pre poskytnutie finančných prostriedkov na refundáciu zrealizovaného projektu z prostriedkov PSK. **Podľa tohto vyúčtovania projekt bol realizovaný v období od 01.08.2021 do 31.10.2023, skutočné (vyúčtované) kapitálové výdavky na projekt boli v celkovej výške 421 681,66 €, z toho príspevok PSK vo výške 50 000 €.**

Súčasťou vyúčtovania bola povinná dokumentácia, ktorou Prijímateľ preukázal realizáciu projektu a to hlavne:

- **Správa o vyhodnotení realizácie projektu** – podľa ktorej „projekt je realizovaný za účelom výstavby nového vonkajšieho multifunkčného športoviska s celoročnou prevádzkou (trávnik s umelou trávou, bežecká atletická dráha a petangové ihrisko)... Prostriedky poskytnuté obci Raslavice **v rámci účelovej dotácie boli využité na čiastočnú úhradu výdavkov súvisiacich so zakúpením a dodaním umelej trávy** pre vytvorenie ihriska s umelým povrchom **na novovzniknutom** multifunkčnom ihrisku...“
- **Kúpna zmluva** č. 12/2021 zo dňa 28.12.2021 uzatvorená s predávajúcim Funny Sport Slovensko s.r.o. Nitra, predmetom ktorej bola dodávka materiálov pre stavbu Futbalové ihrisko s umelým povrchom podľa Projektovej dokumentácie a Výkazu výmer v celkovej sume 177 000 €
- **Faktúra č. 2022019** zo dňa 01.04.2022 za dodávku v zmysle Kúpnej zmluvy č. 12/2021 a podľa priloženého dodacieho listu v celkovej sume 177 000,00 €
- **Platobný poukaz zo dňa 01.04.2022** na úhradu dodávateľskej faktúry v sume 177 000 €

- **Úhrady faktúry č. 2022019** z Úverového účtu č. SK46 0200 0000 0001 1660 6311 – bankové výpisy BV č. 5M/2022 zo dňa 31.05.2022 v sume 67 512,59 € a BV č. 5M/2022 zo dňa 31.05.2022 v sume 109 487,41 €
- **účtovacie predpisy** č. B38/2 a B40/1 podľa ktorých boli výdavky zaúčtované na rozpočtovej podpoložke 717001-Realizácia nových stavieb zo zdroja 52 (úvery)
- **Protokol o odovzdaní a prevzatí diela** zo dňa 01.04.2022, ktorým dodávateľ odovzdal „Dodávku materiálu pre futbalové ihrisko Raslavice“. Prevzatie svojim podpisom a pečiatkou prevzal starosta obce.
- Na základe vyžiadania o doplnenie príloh k projektu pre vykonanie administratívnej kontroly zamestnancami ÚPSK (mail zo dňa 28.12.2023) Obec dodatočne predložila:
- **Kolaudačné rozhodnutie** č. OcÚ-480/2023/Ká 260-0000 zo dňa 18.12.2023, vydané Obcou Osikov, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 18.12.2023 a ktorým sa povoľuje užívanie stavby „Futbalové ihrisko s umelým povrchom“. Zároveň v tomto rozhodnutí Obec Osikov ako príslušný stavebný úrad vo výrokovej časti uviedol: **„Pri miestnom zisťovaní v kolaudačnom konaní neboli zistené také nedostatky, ktoré by bránili užívaniu stavby“**
- **Protokol o zaradení hmotného investičného majetku** zo dňa 18.12.2023, ktorým sa projekt v hodnote 454 796,35 € zaúčtoval na účet 021-Stavby, napriek tomu, že investícia ešte nebola ukončená. Dielo na ktoré sa začali účtovať odpisy nebolo zrealizované.
- **Fotodokumentácia** z realizácie projektu, podľa ktorej bol projekt zdokumentovaný a ukončený, pričom fotodokumentácia vyhotovená vo februári 2024 túto skutočnosť vyvracia
- **Stavebný denník**, podľa ktorého v dňoch od 16.10.2023 do 31.10.2023 boli realizované práce súvisiace s pokládkou umelej trávy (fotodokumentácia z februára 2024 túto skutočnosť vyvracia). Podľa posledného zápisu vykonaného dňa 31.10.2023 uvádza tento zápis „Dnešným dňom dodávateľ obecné služby Raslavice s.r.o odovzdal dokončené dielo – futbalové ihrisko s umelým povrchom. Investor dokončené dielo prevzal“.

#### **Kontrolné zistenie:**

**Prijímateľ listom zo dňa 30.11.2023 predložil Vyúčtovanie akcie „Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice“ spolu s povinnými prílohami v zmluvne dohodnutom rozsahu vrátane fotodokumentácie v rozsahu tak, ako je uvedené vyššie.**

**Predložením týchto dokladov Prijímateľ deklaroval, že projekt bol zrealizovaný v stanovenom termíne do 31.10.2023 a v celkovej výške 421 681,66 €.**

Podľa čl. III bodu 14 Zmluvy č. 1786/2021/OPR o poskytnutí dotácie „za správnosť údajov uvedených vo vyúčtovaní zodpovedá osoba, ktorá podpisuje vyúčtovanie účelovej dotácie a štatutárny zástupca prijímateľa“.

**Finančnou kontrolou bola zistené, že takto deklarované ukončenie projektu je nepravdivé. Projekt do 31.12.2023 NEBOL ZREALIZOVANÝ a osoby zodpovedné za vyúčtovanie projektu porušili zmluvu v tomto bode.**

### **3.3 Povinnosti poskytovateľa a spôsob vykonania kontroly pred refundáciou**

V článku III Zmluvy o poskytnutí dotácie bol dohodnutý spôsob vykonávania kontroly, ktoré pred poskytnutím finančných prostriedkov Poskytovateľ je oprávnený vykonať pre overenie, či boli splnené a dodržané zmluvné podmienky a či deklarované výdavky sú oprávnené pre poskytnutie dotácie. Zároveň v tomto článku boli určené sankcie, ktoré uplatní Poskytovateľ v prípade, že sa zistí porušenie alebo nedodržanie zmluvných podmienok dohodnutých Zmluvou o poskytnutí dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle článku III - bodov 1, 2, 3 Zmluvy Ú PSK rozhodol, že zamestnanci vykonajú na dokladoch predložených Poskytovateľom **administratívnu kontrolu** dodržania rozsahu, účelu a ostatných podmienok dohodnutých v tejto zmluve, ako aj správnosti finančného vyúčtovania v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Zamestnanci Ú PSK vyhotovili dňa 14.12.2023 písomnú **Správu z administratívnej kontroly** vykonanej podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorej cieľom administratívnej kontroly bolo na predložených dokladoch overiť **oprávnenosť výdavkov a súlad predloženého vyúčtovania so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 1786/2021/OPR zo dňa 21.10.2021 a Dodatkom č. 1 zo dňa 29.10.2021**. Administratívnou kontrolou **neboli zistené žiadne nedostatky**.

Na základe výsledkov administratívnej kontroly Odbor projektového riadenia Ú PSK dňa 15.12.2023 predložil Odboru financií žiadosť o poukázanie dotácie – refundácia pre Prijímateľa Obec Raslavice sumu 50 000,00 € v súlade čl. III Zmluvy, podľa ktorej *„Poskytovateľ poukáže dotáciu Prijímateľovi na jeho účet uvedený v zmluve o poskytnutí dotácie bezhotovostnou formou ako refundáciu podielu na oprávnených výdavkoch **vynaložených na projekt**, a to v lehote do 15 pracovných dní od dátumu ukončenia administratívnej finančnej kontroly ktorou bude potvrdená správnosť vyúčtovania predložených výdavkov“*.

Finančné prostriedky v sume 50 000 € boli na účet prijímateľa poskytnuté dňa 20.12.2023 (Výpis č. 231).

**Finančnou kontrolou ÚHK bolo potvrdené, že zamestnanci Ú PSK pri administratívnej kontrole overovali dokumentáciu predloženú Prijímateľom t. j. Vyúčtovanie akcie a k nim priložené povinné prílohy, ktoré boli overené pečiatkou Obce a podpísané štatutárom-starostom obce.**

**Zo strany poskytovateľa a jej zamestnancov nebola pochybnosť o pravdivosti predložených**

**dokladov a teda aj o oprávnenosti schváliť a požiadať odbor financií Ú PSK poskytnúť dotáciu prijímateľovi a previesť finančné prostriedky na účet Prijímateľa.**

**V čase administratívnej kontroly nebola vykonaná kontrola na mieste.**

### **3.4 Finančná kontrola ÚHK PSK**

Po medializácií v dennej tlači o skutočnom stave a úrovni vybudovaného Futbalového ihriska s umelým povrchom v obci Raslavice a po rokovaní Zastupiteľstva PSK, ktoré sa touto skutočnosťou zaoberalo, bola vykonaná:

1. zamestnancami Ú PSK Kontrola na mieste v zmysle vydaného Poverenia – výsledkom ktorej je Návrh správy a Správa vypracovaná poverenými zamestnancami Ú PSK a ktorá je k tejto správe priložená ako samostatný dokument.
2. **ÚHK PSK finančná kontrola zameraná na splnenie zmluvných podmienok pre poskytnutie a použitie účelových finančných prostriedkov z účelovej dotácie „Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice“.**

#### **Kontrolné zistenia:**

Poskytovateľ od vyhlásenia Výzvy na predkladanie žiadostí až po vykonanie administratívnej kontroly vyúčtovania výdavkov súvisiacich s projektom „Rozvoj a podpora športu v obci Raslavice“ vykonával formálnu kontrolu predložených dokladov od Prijímateľa bez kontroly na mieste.

**Nedostatkom je skutočnosť, že Poskytovateľ v čase administratívnej kontroly a v čase rozhodovania o poskytnutí finančných prostriedkov z účtu PSK neoveril kontrolou na mieste, či projekt bol skutočne zrealizovaný.**

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v § 8 ustanovuje povinnosť orgánu verejnej správy vykonať administratívnu kontrolu súladu každej finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 tohto zákona

Ten istý zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v § 9 ods.1 ustanovuje, že „*Finančnú operáciu alebo jej časť je orgán verejnej správy oprávnený overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s § 6 ods. 4*“.

Z uvedeného vyplýva, že v zmysle ustanovení zákona nie je povinnosť vykonávať vždy kontrolu na mieste.

**Predložené doklady podpísané štatutárom obce, inými orgánmi verejnej správy a stavebným dozorum boli pre Poskytovateľa natoľko dostatočné a dôveryhodné, že nemal dôvod dotáciu**



**neschváliť.**

Poskytovateľ a jeho zamestnanci nemali dôvod spochybňovať Prijímateľa aj z dôvodu jednoznačne formulovaných podmienok zmluvy týkajúcich sa zodpovednosti Prijímateľa, vychádzajúc hlavne zo zmluvných podmienok dohodnutých v článku I bodu 5 podľa ktorého *„Prijímateľ sa zaväzuje Poskytovateľovi hodnoverne preukázať použitie poskytnutých finančných prostriedkov v súlade s účelom ich poskytnutia a v súlade s inými podmienkami vyplývajúcimi z obsahu tejto zmluvy a z iných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a v článku II bodu 1 a bodu 3 podľa ktorých „Prijímateľ sa zaväzuje zrealizovať projekt vopred na vlastné náklady, na svoju zodpovednosť ... najneskôr do 31.10.2023“.*

**Na základe všetkého vyššie uvedeného, čo bolo touto kontrolou overené je nespochybniteľná a nevyvrátiteľná tá skutočnosť, že Prijímateľ dotácie v čase predkladania vyúčtovania účelovo predložil takú dokumentáciu, ktorá Poskytovateľa – PSK uviedla do omylu.**

Podľa článku III bodu 5 písm. e) *„Poskytovateľ si vyhradzuje právo krátiť, resp. neposkytnúť dotáciu v prípade, ak sa preukáže, že Prijímateľ dotácie uviedol nepravdivé údaje vo vyúčtovaní skutočne zrealizovaných výdavkov, alebo v dokumentoch, ktoré sú jeho prílohami, Poskytovateľ dotáciu neposkytne“.*

**V zmysle uvedeného je PSK, ako Poskytovateľ oprávnený žiadať Obec Raslavice o vrátenie dotácie vo výške 50 000 € v zmysle článku III bodu 5 písm. e) a v súlade s článkom III bodu 4 Zmluvy č. 1786/2021/OPR podľa ktorého *akékoľvek použitie dotácie v rozpore s touto zmluvou sa bude považovať za porušenie podmienok, za ktorých boli finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu PSK s povinnosťou ich vrátenia späť na účet Poskytovateľa“.***

**Návrh odporúčaní na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku:**

1. Pri zmluvách o poskytovaní dotácií z prostriedkov PSK formulovať zmluvné podmienky jednoznačne a konkrétne, aby sa v maximálne možnej miere predchádzalo možnosti ich rôzneho resp. príliš širokého výkladu.
2. Vytvoriť účinný systém vnútornej kontroly a prijať pravidlá pre vykonávanie kontroly na mieste, ktorými sa zabezpečí predchádzanie nedostatkov pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu PSK.

## **4 ZÁVER**

**Finančnou kontrolou boli splnené hlavné ciele tematickej kontroly.**