

Správa o výsledku finančnej kontroly.

Na základe schváleného Plánu kontrol na I.polrok 2016 a zákona č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p. vykonala Jitka Puhálová hlavná kontrolórka obce

Kontrolu poskytnutia a zúčtovania dotácie z rozpočtu obce pre Obecný športový klub Slovinky

Kontrolované obdobie : od 01.1.2014 do 31.12.2014

Miesto a čas vykonania kontroly : Obecný úrad Slovinky, máj -jún 2016 s prerušením

Povinná osoba : Obecný športový klub Slovinky, IČO 31946798
Obec Slovinky

Cieľom finančnej kontroly na mieste bolo dodržiavanie:

- **VZN obce Slovinky č.1/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Slovinky /ďalej len VZN č.1/2012/**
- **zmluvy a postupov pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu obce**
- **účelu použitia dotácie**

Kontrolné zistenia:

Finančná kontrola na mieste ukončená Správou , povinné osoby prijali odporúčané opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrolné zistenia

- ✓ Žiadosť o dotáciu z rozpočtu obce podaná na predpísanom tlačive dňa 26.11.2013 do podateľne obce Slovinky v súlade s VZN č.1/2012

Oblasť, na ktorú žiadateľ žiada dotáciu je podpora športu a organizovanie športových súťaží. *Názov akcie/podujatia* – Celoročná činnosť – futbalové majstrovské zápasy – prípravka, žiaci, dorast, dospelí+seniori (starí páni), v zimnom období hokej, klzisko, zimná futbalová príprava. Od 01.01.2014 povinná výpočtová technika, povinná zmena registrácie a zmena všetkých registračných preukazov za nové na základe nariadenia SFZ, povinné zriadenie internetového pripojenia kvôli elektronickým zápisom o futbalových stretnutiach.

Prílohou žiadosti je formulár rozpočtovej požiadavky, v ktorom sú špecifikované subjekty rozpočtového procesu a to :

OŠK – Taebo, Zumba, Šachový oddiel, Fight club scull, kynologický klub.

- ✓ Žiadateľ spĺňa podmienky ustanovené vo VZN č.1/2012
- ✓ Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Slovinky v r.2014 s OŠK Slovinky uzatvorená dňa 30.01.2014, zverejnená 05.02.2016. Zmluvne dohodnutá výška dotácie 14 000,- €.

V zmluve v čl.II Predmet zmluvy a výška poskytnutej dotácie v ods.2 je uvedené, že príjemca sa zaväzuje použiť v súlade so VZN obce č.1/2012 dotáciu na : uvedený text žiadosti o dotáciu z časti *Názov akcie/podujatia*.

Na kontrolu zúčtovania dotácie bolo predložené vyúčtovanie dotácie, správa o činnosti a hospodárení OŠK Slovinky a účtovne doklady za r.2014.

Dotácia bola rozdelená organizáciám-

Fight club scull – 300,-€, Zumba – 300,-€, Taebo – 300,-€, Šachový oddiel – 650,-€, Kynologický klub – 800,-€, Futbalový klub – 11 650,-€.

- ✓ Povinná osoba- Obec Slovinky
 - overila zmluvu o poskytnutí dotácie predbežnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite / súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom a nariadením obce s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť/
 - neoverila finančnou kontrolou finančné operácie predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite
 - originál účtovných dokladov, ktoré sa v plnej miere viažu k poskytnutým finančným prostriedkom a ktoré boli uznané ako oprávnené nie sú označené úradnou pečiatkou obce Slovinky s poznámkou ,čím došlo k porušeniu §7 ods.2 VZN č.1/2012
- ✓ Prijímateľ nevyhotovil k zúčtovaniu kópie účtovných dokladov, čím došlo k porušeniu §7 ods.2 VZN č.1/2012.
- ✓ Prijímateľ dotácie poskytnutú dotáciu nezúčtoval do 15.12. kalendárneho roka / §7 ods.3 písm.b/
- ✓ Prijímateľ porušil zmluvu o poskytnutí dotácie , keď časť dotácie t.j. 2 300,- € použil na inú činnosť ako bolo zmluvne dohodnuté medzi prijímateľom a poskytovateľom. V zmluve č.1/2014 sa prijímateľ t.j. OŠK Slovinky zaväzuje použiť dotáciu vo výške 14 000,-€ na cit. „ Celoročnú činnosť- futbalové majstrovské zápasy - „
- ✓ Prijímateľ dodržal účel použitia poskytnutej dotácie vo výške 14 000,-€ v súlade s nariadením obce na rozvoj telovýchovy /§2 ods.5 písm.g VZN č.1/2012 /
- ✓ Obec, poskytovateľ dotácie v Zmluve č.1/2014 o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Slovinky v r.2014 príjemcovi OŠK Slovinky v časti II.Predmet zmluvy a výška poskytnutej dotácie neuviedla rozhodnutie Obecného zastupiteľstva zo dňa 29.01.2014 v uznesení č.1/6/2014 bod 8./ cit. „ Schválenie dotácií z rozpočtu obce Obecné zastupiteľstvo v Slovinkách D./ Schvaľuje: Dotáciu pre Obecný športový klub Slovinky vo výške: 14.000,- € - v tom: - Fight schol club: 300,- €, - Zumba: 300,- €, - Taebo: 300,- €, - Šachisti: 650,- €, - Kynológovia: 800,- €

VZN č.1/2012 definuje všeobecne prospešný a verejnoprospešný účel poskytnutia dotácie /§2/ V žiadostiach o poskytnutie dotácie – príloha č.1 k VZN žiadateľ uvádza

- 1) oblasť na ktorú žiada dotáciu, tieto oblasti bližšie popisujú účel uvedený v §2 a
- 2) názov akcie a podujatia.

V zmluvách, ktoré sa uzatvárajú medzi prijímateľom a poskytovateľom, sa príjemca zaväzuje, že cit.“dotáciu použije v súlade so Všeobecne záväzným nariadením č.1/2012 na“ – uvádza sa názov akcie a podujatia. V §7 VZN č.1/2012 sa uvádza /okrem iného/, že ak prijímateľ použije dotáciu na iný účel ako bol určený v zmluve je povinný

Mám za to, že je potrebné zjednotiť pomenovacie výrazy v nariadení, žiadosti a zmluve .

ZUMBA

Na výkon kontroly boli predložené účtovné doklady, ktoré sa viažu k poskytnutým finančným prostriedkom a ktoré boli uznané poskytovateľom ako oprávnené vo výške 300,-€. Neboli zistené nedostatky.

TAEBO

Na výkon kontroly boli predložené účtovné doklady, ktoré sa viažu k poskytnutým finančným prostriedkom vo výške 300,50 € .

- ✓ *Použitie verejných prostriedkov vo výške 100,-€ - výdavkový pokladničný doklad nespĺňa náležitosti účtovného dokladu, nie je zabezpečená preukázateľnosť účtovného záznamu, čím*

došlo k porušeniu vybraných ustanovení zákona o účtovníctve. /neuveďené povinné náležitosti účtovného dokladu, chýba objednávka, zmluva, dohoda príp. iný doklad preukazujúci účtovný prípad/.

✓

ŠACHOVÝ ODDIEL

Na výkon kontroly boli predložené účtovné doklady, ktoré sa viažu k poskytnutým finančným prostriedkom vo výške – 611,76 €

- ✓ *Vyúčtovanie cestovného pri použití vlastného motorového vozidla nie je v súlade so zákonom o cestovných náhradách / uplatnená náhrada 0,15/km, zákonom stanovená suma základnej náhrady 0,183/km /
/Pri prepočte počtu km a zákonom stanovenej základnej náhrady za používanie vlastného motorového vozidla vznikol kladný rozdiel vo výške 29,04 € čo má za následok navýšenie oprávnených nákladov na činnosť na sumu 640,80 € /*

KYNOLOGICKÝ ODDIEL

Na výkon kontroly boli predložené účtovné doklady, ktoré sa viažu k poskytnutým finančným prostriedkom vo výške 832,71 € .

- ✓ *Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov nie je súčasťou účtovných dokladov .
V dokumentácii boli kópie technických preukazov súkromných motorových vozidiel a doklady o nákupe pohonných hmôt , ktoré boli zúčtované z dotácie / v prípade ak sa jedná o zúčtovanie cestovných náhrad súvisiacich s činnosťou , cestovné náhrady nie sú uplatnené v zmysle zákona / pohonné hmoty vo výške 160,89 € na benzín a 174,03 € na naftu /*

OBECNÝ ŠPORTOVÝ KLUB – futbalový oddiel

Na výkon kontroly boli predložené účtovné doklady, vyúčtovanie dotácie a správa o činnosti a hospodárení OŠK Slovinky , ktoré sa viažu k poskytnutým finančným prostriedkom . Výdavky futbalového oddielu boli vo výške 14 358,24 €

Poskytnuté finančné prostriedky z dotácie – 11 650 €

- ✓ *Cestovné príkazy nespĺňajú náležitosti ustanovené zákonom o cestovných náhradách v nadväznosti na vybrané ustanovenia zákona o účtovníctve*

Na základe vnútorného predpisu pri použití vlastného motorového vozidla je použitá paušálna náhrada v závislosti od počtu najazdených km. Náhodným prepočtom počtu km a základnej náhrady ustanovenej zákonom o cestovných náhradách vznikol záporný rozdiel oproti použitej paušálnej náhrade, čo má za následok zníženie uplatnených cestovných náhrad. Prepočtom počtu km, základnej náhrady a náhrady za spotrebované pohonné hmoty vznikol oproti použitej paušálnej náhrade kladný rozdiel, čo má za následok zvýšenie uplatnených cestovných náhrad.

*Aby bolo zabezpečené dodržanie vybraných ustanovení zákona o cestovných náhradách a zákona o účtovníctve, je potrebné k cestovným príkazom doložiť kópiu technického preukazu a doklad ceny pohonných hmôt. Toto nebolo súčasťou predloženej dokumentácie , z toho dôvodu cestovné náhrady uplatnené v cestovných príkazoch neboli zahrnuté do kontroly zúčtovania poskytnutej dotácie. Zúčtovanie výšky dotácie pri výkone finančnej kontroly na mieste - **11 681,43 €** .*

