



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 1/2020**

**použitia dotácie z rozpočtu obce
pre Obecný futbalový klub v roku 2020**

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sirk na I. polrok 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/XII/2019 dňa 19.12.2019.

Kontrolné obdobie: rok 2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 27.1.- 29.1.2020

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Sirk

Cieľ kontroly:

Vykonať finančnú kontrolu použitia dotácie z rozpočtu obce pre Obecný futbalový klub Sirk (ďalej len „OFK Sirk“) zastúpený prezidentom klubu pánom Cyrilom Halmom. Predmetom kontroly boli výdavky klubu za rok 2019, ktoré boli financované z dotácie rozpočtu obce.

Kontrola bola zameraná:

- kontrola účtovných dokladov (došlých faktúr, cestovných príkazov, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov).

Doklady predložené ku kontrole:

- prehľad – Účtovné záznamy OFK Sirk (1.1.2019 – 31.12.2019)
- peňažný denník OFK Sirk
- výpisy z účtu OFK Sirk za rok 2019
- kniha príjmov a výdavkov OFK Sirk za súťažné ročníky 2018/2019 a 2019/2020

Kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie č.1:

Dotácia z rozpočtu obce Sirk pre OFK Sirk bola na rok 2019 schválená vo výške 6000,00 eur s DPH v zmysle uznesenia č. 18/II/2019 z 11.2.2019. Dotácia bola poukázaná na účet OFK Sirk dňa 15.3.2019 v celej výške **jednorázovo** v zmysle uzavretej Dohody o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Sirk zo dňa 26.2.2019.

Navýšenie finančných prostriedkov plánovaných na rok 2019 o **500,00 eur** z rozpočtovaných 6000,00 eur na konečných 6500,00 eur. Schválené v zmysle uznesenia č. 15/XI/2019 z 12.11.2019. Suma bola poukázaná na účet OFK Sirk dňa 14.11.2019 v celej výške jednorázovo.

Dotácie boli riadne zaúčtované v príjmovej časti účtovných dokladoch OFK Sirk.

Kontrolné zistenie č.1 – **bez nedostatkov**

Kontrolné zistenie č.2:

Futbalový klub vedie peňažný denník, v ktorom sú zaznamenávané všetky hotovostné a bezhotovostné príjmy a výdavky. Bezhotovostné výdavky sú podložené faktúrami o ich uhradení, hotovostné platby sú podložené príjmovými pokladničnými dokladmi (ďalej len „PPD“) a výdavkovými pokladničnými dokladmi (ďalej len „VPD“).

Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia a číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú. Ku každému dokladu zodpovedná osoba pripája svoj podpis. Po uplynutí roku OFK spracováva prehľad celkových príjmov a výdavkov za daný kalendárny rok, ktorý predkladá na OcÚ Sirk.

Kontrolné zistenie č.2 – bez nedostatkov

Kontrolné zistenie č.3: Kontrola príjmov a výdavkov OFK Sirk

Príjmy OFK Sirk v roku 2019 pozostávali z dotácie obce a poplatkov od Slovenského futbalového zväzu Bratislava (ďalej len „SFZ“).

Príjmy OFK Sirk v roku 2019:

Prevod z roku 2018 (bankový účet)	327,17 eur
Prevod z roku 2018 (pokladňa)	97,68 eur
Dotácia od obce Sirk:	6500,00 eur
Príjmy od SFZ:	99,95 eur
Hostovanie hráčov (1x):	100,00 eur
Prestup hráčov (1x):	100,00 eur
Príjmy spolu:	7224,80 eur

Výdavky OFK Sirk v roku 2019 pozostávali najmä z nákladov na energie (voda), nákup futbalového vybavenia, rôzne poplatky (rozhodcovia, prihlášky, členské, registrácie hráčov, hostovania hráčov, vedenie bankového účtu,...), občerstvenie, starostlivosť o ihrisko, cestovné, poplatok za trénerský kurz a ďalšie drobné výdavky slúžiace na zabezpečenie chodu futbalového klubu.

Výdavky OFK Sirk v roku 2019:

<u>Cestovné:</u>	2635,18 eur
Z toho:	
Náhrady za použitie súkromných motorových vozidiel:	1250,18 eur
Faktúry za autobus (11x):	1385,00 eur

Poplatky:

Poplatky za rozhodcov a delegátov – ObFZ:	80,00 eur
Poplatky SFZ (členské, registrácie hráčov, ISSF):	2143,00 eur
SFZ - registračné preukazy:	90,50 eur
Poplatky – za vedenie bankového účtu vo VÚB a.s.:	84,00 eur
Poplatky – za overenie podpisov:	8,00 eur
Poplatok za trénerský kurz:	100,00 eur
Hostovanie hráča	100,00 eur

Energie:

Faktúry za vodu – VVS a.s. Košice:	121,86 eur
------------------------------------	------------

Nákup futbalového vybavenia:

Kopačky (23 ks):	430,72 eur
------------------	------------

<u>Ostatné:</u>	
Valcovanie - (nákup PHM)	90,00 eur
Poplatok za prenájom telocvične ZŠ	22,50 eur
<u>Občerstvenie:</u>	530,17 eur
<u>Hmotný majetok - nákup:</u> (Rádio, kanvica, tlačiareň,...)	233,60 eur
<u>Spotrebný materiál - nákup:</u> (Kancelárske, čistiace a hygienické potreby, vápno, otrava na krtkov, vodárenský a elektro materiál, plastové poháre,..)	453,46 eur
<hr/> Výdavky spolu:	7122,99 eur

Všetky výdavky boli použité v súlade s článkom I., odsek 2. uzavretej Dohody o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Sirk. Tieto výdavky boli vyhodnotené ako potrebné na zabezpečenie činnosti OFK Sirk, sú podložené faktúrou, PPD dodávateľa, bločkom z elektronickej pokladne alebo cestovným príkazom.

Kontrolné zistenie č.3 – **zistené nedostatky:**

Nedostatky sa vyskytli pri vyúčtovaní cestovných príkazov na základe dohôd o použití súkromných motorových vozidiel:

- nesprávne počítanie základnej (paušálnej) náhrady na 1km jazdy – účtované 0,183 eur za 1km namiesto 0,193 eur za 1km
- uvádzanie a účtovanie rôznych vzdialeností pri opakujúcich sa cestách s rovnakým miestom začiatku, konca cesty a výkonu práce (Sirk – Rimavská Sobota, Sirk – Hnúšťa)
- v niekoľkých prípadoch nesprávne uvedené údaje o spotrebe PHM u vozidiel
- chýbajúce doklady potvrdzujúce účel cesty pri realizácii niektorých ciest (ObFZ – semináre, matrika, sekretariát)
- chyby pri stanovení ceny za PHM (uvedená cena za naftu namiesto ceny za benzín a opačne).

Kontrolné zistenie č.4: Kontrola plnenia navrhnutých opatrení z predchádzajúcej kontroly – Správa o výsledku kontroly č. 1/2019 zo dňa 15.1.2019 – bez nedostatkov.

Neboli navrhované žiadne opatrenia.

Kontrolné zistenie č.4 – **bez nedostatkov**

Záver:

Dotácia z obce v celkovej výške 6500,00 eur bola riadne zaúčtovaná v príjmovej časti účtovných dokladov OFK Sirk a vyčerpaná bola v stanovených termínoch – t.j. v roku 2019 v plnej výške s priložením účtovných dokladov o jej čerpaní a použití.

Všetky výdavky boli použité v súlade s uzavretou Dohodou o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Sirk - tzn. kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť túto dotáciu, resp. časť tejto dotácie.

Pri niektorých cestách došlo k chybnému účtovaniu náhrad za použitie súkromného motorového vozidla – tieto však boli hradené z financií OFK Sirk a nie z dotácie obce.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :

Pri vyúčtovaní náhrad za používanie súkromných cestných motorových vozidiel postupovať v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 29.1.2020

OZ oboznámené dňa:
10.2.2020

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel FAKLA
starosta obce
29.1.2020

Cyril HALMO
prezident OFK Sirk
30.1.2020