



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 7/2018**

**použitia dotácie z rozpočtu obce
pre Obecný futbalový klub v roku 2017**

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 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 10/XII/2017 dňa 15.12.2017.

Kontrolné obdobie: rok 2017

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 26.2.- 14.3.2018

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 2017, 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 (1.1.2017 – 31.12.2017)
- peňažný denník OFK Sirk
- výpisy z účtu za rok 2017
- kniha príjmov a výdavkov OFK Sirk za súťažné ročníky 2016/2017 a 2017/2018

Kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie č.1:

Dotácia z rozpočtu pre OFK Sirk bola na rok 2017 vo výške 6000,00 eur s DPH. Dotácia bola poukázaná na účet OFK Sirk postupne v priebehu roku v štyroch čiastkach:

21.3.2017	2000,00 eur
24.5.2017	1000,00 eur
4.8.2017	2000,00 eur
3.11.2017	1000,00 eur

Dotácia bola riadne zaúčtovaná 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 a výpismi z účtu 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:

Príjmy OFK v roku 2017 pozostávali z dotácie obce a poplatkov od Slovenského futbalového zväzu Bratislava (ďalej len „SFZ“) a Oblastného futbalového zväzu Rimavská Sobota (ďalej len „ObFZ“).

Príjmy OFK Sirk v roku 2017:

Prevod z roku 2016:	233,32 eur
Dotácia od obce Sirk:	6000,00 eur
Príjmy od ObFZ:	70,00 eur
Príjmy od SFZ:	198,46 eur
<u>Prestup hráčov:</u>	<u>400,00 eur</u>
Spolu:	6901,78 eur

Výdavky OFK v roku 2017 pozostávali najmä z nákladov na cestovné, energie (voda), nákup futbalového vybavenia, rôzne poplatky (rozhodcovia, prihlášky, členské, registrácie hráčov, prenájom telocvične, prestupy hráčov, disciplinárne konania, vedenie bankového účtu,..), občerstvenie, starostlivosť o ihrisko, nákup kamery a ďalšie drobné výdavky slúžiace na zabezpečenie chodu futbalového klubu.

Výdavky OFK Sirk v roku 2017:

Celkové výdavky OFK Sirk v roku 2017 boli v sume **6619,41 eur**.

Oprávnené výdavky – (uhradené z dotácie obce pre OFK):

Výdavky potrebné na zabezpečenie činnosti OFK Sirk podložené faktúrou, PPD dodávateľa, bločkom z elektronickej pokladne alebo cestovným príkazom.

Cestovné:

Náhrady za použitie súkromných motorových vozidiel:	1221,60 eur
Faktúra za autobus:	140,00 eur

Poplatky:

Poplatky za rozhodcov a delegátov – ObFZ:	1099,50 eur
Prihláška ObFZ:	125,00 eur
Registračné preukazy - 11x:	65,26 eur
Prestup hráčov:	250,00 eur
Poplatky SFZ (členské, registrácie hráčov, ISSF):	531,00 eur
Poplatky – za vedenie bankového účtu vo VÚB a.s.:	76,18 eur
Poplatky – za overenie podpisov:	3,00 eur
Poplatok za balík - Slovenská pošta:	4,50 eur
Poplatok za prenájom telocvične – ZŠ Sirk:	10,50 eur

Energie:

Faktúry za vodu – VVS a.s. Košice:	181,56 eur
------------------------------------	------------

Nákup futbalového vybavenia:

Kopačky - 21ks:	549,80 eur
-----------------	------------

Športové vybavenie: lopty, rukavice, trenky,..	471,51 eur
--	------------

Ostatné:

Valcovanie - (2x nákup PHM)	35,00 eur
-----------------------------	-----------

Občerstvenie - 22x	427,39 eur
--------------------	------------

Objednávka zhotovenie schodov a plotu – STEMISTAV	330,00 eur
---	------------

Čistiace a hygienické potreby:	136,49 eur
--------------------------------	------------

Kancelárske potreby:	18,37 eur
----------------------	-----------

Nákup - kamera panasonic + statív:	222,90 eur
------------------------------------	------------

Nákup – 2x predlžovací bubom 50m:	122,00 eur
-----------------------------------	------------

Nákup rôzne (otrava, pletivo, vápno, hadica, skrutky,...)	145,82 eur
---	------------

Oprávnené výdavky spolu:	6167,38 eur
--------------------------	-------------

Celková výška oprávnených nákladov na zabezpečenie chodu OFK Sirk bola v roku 2017 v celkovej sume **6167,38 eur** čo prekračuje výšku dotácie od obce Sirk, ktorá bola na rok 2017 vo výške 6000,00 eur - **bez nedostatkov** (tzn. kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť časť dotácie).

Ostatné výdavky (uhradené z finančných prostriedkov OFK):

Výdavky, ktoré nie je možné financovať z dotácie obce Sirk pre OFK Sirk (z dôvodu, že nie sú podložené faktúrou, bločkom z elektronickej pokladne alebo PPD dodávateľa) ale boli nevyhnutné na chod futbalového klubu:

2x pranie vecí pre OFK (z dôvodu poruchy):	20,00 eur	(VPD č.10)
Valcovanie - (3x valcovanie)	45,00 eur	(VPD č.68,94,104)
Likvidácia krtkov	150,00 eur	(VPD č.98)
Amortizácia za používanie súkromných vozidiel:	100,00 eur	(VPD č.122,123)
Faktúry za telefón T-COM (2x)	57,03 eur	(PD č. 127,166)
<u>Poplatky - disciplinárne konania:</u>	<u>80,00 eur</u>	
Neoprávnené výdavky spolu:	452,03 eur	

Výška týchto výdavkov (t.j. výdavkov, ktoré nie je možné uhradiť z dotácie od obce) v roku 2017 bola v celkovej sume **452,03 eur** a OFK Sirk tieto výdavky uhradil z financií získaných od SFZ a ObFZ, ktoré boli v roku 2017 vo výške 668,46 eur, na základe súhlasu predsedu OFK Sirk.

Kontrolné zistenie č.3 – **bez nedostatkov**

Kontrolné zistenie č.4:

Kontrola vyúčtovania „cestovného“

Oprávnené výdavky (náklady):

Náhrady za použitie súkromných motorových vozidiel: 1221,60 eur

Faktúra za autobus: 140,00 eur

Spolu: 1361,60 eur

Ostatné výdavky (uhradené z finančných prostriedkov OFK):

Výdavky, ktoré nie je možné financovať z dotácie obce Sirk pre OFK Sirk.

Amortizácia za používanie súkromných vozidiel: 2x50,00 eur (VPD č.122,123)

Spolu: 100,00 eur

OFK Sirk tieto výdavky v sume 100,00 eur uhradil z financií získaných od SFZ a ObFZ, ktoré boli v roku 2017 vo výške 668,46 eur, na základe súhlasu predsedu OFK Sirk.

V zmysle Zákona č. 283/2002 Z. z. - Zákon o cestovných náhradách je pri použití vlastného motorového vozidla **na základe písomnej dohody** možné účtovať cestovné náhrady za použitie takéhoto vozidla (t.j. náhrada za každý kilometer a náhrada za spotrebované PHM). OFK vyplácal v danom období náhradu za kilometer vo výške 0,20 eur namiesto 0,183 eur čo je v rozpore s Opatrením č. 632/2008 Z. z. - Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách s účinnosťou od 1.1.2009. Náhrady za spotrebované PHM sa nepreplácali vôbec z dôvodu, že majitelia vozidiel si ich neuplatnili pri vyúčtovaní cestovných príkazov.

Celkové náklady na cestovné v roku 2017 **1361,60 eur**. Z toho náhrady za použitie súkromných motorových vozidiel boli vo výške 1221,60 eur a faktúra za autobus bola v sume 140,00 eur.

Predpokladané náklady pri použití vlastného motorového vozidla v zmysle Zákona č. 283/2002 Z. z. by teoreticky predstavovali sumu: **1554,50 eur** (náhrada za kilometer vo výške 0,183 eur a použitá spotreba 6,5 l/100km). Nakoľko je táto suma vyššia ako suma vyplatená v skutočnosti (1221,60 eur), OFK Sirk a tiež OcÚ Sirk ako poskytovateľovi dotácie nevznikla finančná škoda.

Kontrolné zistenie č.4 - porušenia zákona č. 283/2002 Z. z. - Zákon o cestovných náhradách v kontrolovanom subjekte pri preplácaní nákladov za používanie súkromných motorových vozidiel.

Záver:

Dotácia z obce v celkovej výške 6000,00 eur bola riadne zaúčtovaná v príjmovej časti účtovných dokladov OFK Sirk a vyčerpaná bola v stanovených termínoch – t.j. v roku 2017 v plnej výške s priložením účtovných dokladov o jej čerpaní a použití.

Výdavky OFK, ktoré nebolo možné čerpať z poskytnutej dotácie boli uhradené z finančných prostriedkov OFK Sirk.

Pri kontrole vyúčtovania dotácie poskytnutej obcou Sirk pre OFK Sirk došlo k porušeniu zákona č. 283/2002 Z. z. - Zákon o cestovných náhradách v kontrolovanom subjekte pri preplácaní nákladov za používanie súkromných motorových vozidiel, ktoré boli vyplácané

v rozpore s týmto zákonom. Finančná škoda obci Sirk ako poskytovateľovi dotácie pre OFK **nevznikla**, nakoľko náhrady za používanie súkromných motorových vozidiel boli preplácané v menšom rozsahu ako ukladá a umožňuje tento zákon.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :

Účtovanie cestovných náhrad za použitie súkromných vozidiel:

- 1) spracovať nové dohody na používanie súkromných motorových vozidiel za účelom dopravy hráčov na súťažné zápasy
- 2) cestovné náhrady za používanie vlastných motorových vozidiel účtovať v súlade so Zákonom č. 283/2002 Z. z. - Zákon o cestovných náhradách, §7 (t.j. náhrada za každý kilometer a náhrada za spotrebované PHM).

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 14.3.2018

OZ oboznámené dňa:
27.3.2018

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel FAKLA
starosta obce
14.3.2018

Cyril HALMO
prezident OFK Sirk
17.3.2018