

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Ing. Radoslava Uhrinová, HKO Rakovnica

SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

1. **Kontrolný orgán:** Ing. Radoslava Uhrinová, hlavný kontrolór Obce Rakovnica
2. **Subjekt kontroly:** OcÚ Rakovnica
3. **Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola čerpania dotácie a ostatné výdavky pre TJ Baník Rakovnica, ktorá bola vykonaná na podnet poslanca pána Milana Hlaváča
4. **Kontrolované obdobie:** rok 2018
5. **Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Rakovnica, 30.01.2019
6. **Kontrolou bolo zistené:**

Objektívny stav kontrolovaných skutočností

Predmetom vykonanej kontroly, ktorej cieľom bolo zdokladovanie celkových výdavkov futbalového klubu TJ Baník Rakovnica, boli predložené faktúry a pokladničné doklady.

Na činnosť TJ Baník Rakovnica bola vyčlenená uznesením 3/28/2018 zo dňa 26.04.2018 dotácia vo výške 1 600€, pričom dotácia bola čerpaná na úhradu faktúr pre Slovenský futbalový zväz a predložených pokladničných dokladov predsedom klubu.

Výdavky klubu v roku 2018 pozostávali najmä z nákladov na cestovné, energie (voda), nákup futbalového vybavenia, rôzne poplatky (rozhodcovia, delegáti, prihlášky, členské príspevky, registrácie hráčov, prestupy, disciplinárne konanie, prenájom telocvične...), občerstvenie a starostlivosť o hráčov, údržba ihriska a ďalšie drobné výdavky slúžiace na zabezpečenie chodu futbalového klubu. Predseda klubu na vlastné náklady zabezpečuje online prenos informácií počas zápas (notebook, tlačiareň, toner) a tiež organizáciu futbalových podujatí a občerstvenia, drobnú údržbu ihriska. Cestovné na zápasy nie je preplácané z dotácie obce, ale je kryté z predaja lístkov a občerstvenia počas zápasov.

Celkové výdavky futbalového klubu TJ Baník Rakovnice v roku 2018, ktoré boli preukázateľné v peňažnom denníku vedeného predsedom futbalového klubu a zdokladované pokladničnými dokladmi a faktúrami boli vo výške **2 466,41 €**.

Oprávnené výdavky, uhradené z dotácie obce Rakovnica boli vo výške **1603,00 €**, čo prekračuje výšku dotácie len o 3,00 €, čím klub čerpal dotáciu bez nedostatkov. Ide pritom o výdavky potrebné pre zabezpečenie činnosti futbalového klubu podložené faktúrami a bločkami z elektronickej pokladne.

Prehľad oprávnených výdavkov TJ Baník Rakovnica:

dátum	účtovný doklad	účel dokladu	dodávateľ	položky	čiasťka v €	uhradená čiasťka za doklad
3.4.2018	VBU	faktúra 1802002710	SFZ	registračné karty	38,42	38,42
13.4.2018	VPD	materiál TJ	EURIS_13.04.2018	vápno	9,00	46,60
			Tesco_12.04.2018	pivo 48 ks	24,96	
			Bezp.liehoviny_12.04.2018	voda jemne perlivá	2,64	
23.4.2018	VBU	faktúra 1802003570	SFZ	radler nealko 20 ks	10,00	
3.5.2018	VPD	materiál TJ	SFZ	registračné karty	8,42	130,07
			J.Gomori_24.4.2018	rukavice	45,00	
			Dr.Max_28.4.2018	sprej	6,59	
			EURIS_27.04.2018	vápno 20kg	9,00	
			Tesco_28.04.2018	voda jemne perlivá 12ks	2,64	
				rajec 2ks	1,10	
voda neperlivá 1ks	0,22					
				radler 48ks	33,12	
				pivo 72 ks	32,40	
15.5.2018	VPD	kosenie ihriska	Igor Čižmár	kosenie ihriska	200,00	200,00
18.5.2018	VBU	faktúra_1801003253	SFZ	rozhodcovia	112,00	112,00
20.6.2018	VBU	faktúra_1801004968	SFZ	delegát	68,00	68,00
16.7.2018	VPD	materiál TJ		prenájom telocvične	100,00	182,80
				radler	82,80	
23.7.2018	VBU	faktúra_1801006602	SFZ	delegát	68,00	68,00
13.8.2018	VPD	materiál TJ	Kočtúch_6.8.2018	lopta 2ks	39,90	179,54
			EURIS_26.5.2018	vápno	9,00	
			Kočtúch_17.7.2018	trofeje	32,80	
			LAAX_20.07.2018	poháre, misky, tácky, lístky	97,84	
22.8.2018	VBU	faktúra_1801009886	SFZ	poplatky	158,00	158,00
11.10.2018	VPD	faktúra_1802014481	SFZ	registračné karty	9,10	9,10
12.10.2018	VBU	faktúra_1801013795	SFZ	delegát	193,00	193,00
5.11.2018	VBU	faktúra_1801015485	SFZ	delegát, členský poplatok	79,00	79,00
20.12.2018	VPD	občerstvenie-ukončenie sezóny, materiál TJ	KABALA	pivo 30L	39,30	130,05
			Bezp.liehoviny	vodka 2L	27,82	
			JES	mäso 3,83kg	12,64	
			Exisport	kopačky Hencel	50,29	
spolu výdavky čerpané z dotácie obce						1603,00

Ostatné výdavky, ktoré nie je možné financovať z dotácie obce, ale boli nevyhnutné na chod futbalového klubu, boli uhradené predsedom klubu z iných finančných prostriedkov klubu (čím rozumieme príjmy z predaja lístkov, občerstvenia, iných finančných darov...). Výška týchto výdavkov v roku 2018 bola **863,41 €**.

Prehľad ostatných výdavkov TJ Baník Rakovnica:

dátum	účtovný doklad	účel dokladu	dodávateľ	položky	čiasťka v €	uhradená čiasťka za doklad
27.5.2018	blok	uvodné stretnutie	TESCO_27.5.2018	občerstvenie radler, pivo, voda	67,51	67,51
15.6.2018	blok	grilovanie	TESCO_15.06.2018	mäso+prílohy, alkohol, pivo, voda,	123,40	154,30
			JES trading_15.6.2018	mäso krkovička 5,9kg	24,76	
			LIDL_15.5.2018	príbor, tácky, poháre	6,14	
20.7.2018	blok	turnaj_Magdoléna	JES trading_20.7.2018	párky 7,9 kg	53,76	386,30
			JES trading_20.7.2018	br. Plece_14,55kg, ud. Koleno_4,26kg	62,68	
			LIDL_20.7.2018	prísady do gulášu, chipsy, nápoje, keksy	48,81	
			Bezp.liehoviny_20.7.2018	vodka, borovička, rum (po 6L), slivka 2L, konak 2L	152,66	
23.7.2018	blok	turnaj_Magdoléna	Kaufland_20.7.2018	prísady a zelenina do gulášu, prílohy k párkam	68,39	
23.7.2018	blok	lopty	ZOVOX_23.7.2018	hygienické a čistiace potreby	4,21	4,21
31.8.2018	blok	lopta 2ks	Kočtúch_31.8.2018	lopta 2ks	49,90	49,90
31.8.2018	blok	občerstvenie	Bezp.liehoviny_31.08.2018	radler citrón svetlé 48ks, baldovská 6ks	29,40	29,40
2.9.2018	blok	občerstvenie	Bezp.liehoviny_31.08.2018	radler citrón tmavé 53ks, cigarety 1ks	29,47	29,47
16.9.2018	blok	občerstvenie	TESCO_16.9.2018	pivo 88ks, radler 72ks, voda 12ks	92,88	92,88
23.9.2018	blok	občerstvenie	TESCO_23.9.2018	radler citrón 24ks, pivo 72ks, voda 12ks	49,44	49,44
spolu výdavky financované predsedom klubu						863,41

Dotácia obce v celkovej výške 1600,00 € bola riadne zaúčtovaná v príjmovej časti účtovných dokladov a vyčerpaná bola v stanovenom termíne – t.j. v roku 2018 v plnej výške s priložením účtovných dokladov o jej čerpaní a použití. Výdavky čerpané z dotácie obce boli zúčtované zamestnankyňou obce zodpovednou za účtovníctvo. Ostatné výdavky, ktoré nebolo možné čerpať z dotácie boli uhradené z iných finančných prostriedkov klubu.

Návrh na uznesenie:

Odporúčam v budúcnosti zosúladiť plánované výdavky uvedené v Žiadosti o dotáciu s reálnymi potrebami futbalového klubu TJ Baník Rakovnica a preplatiť ich predsedovi klubu po predložení vyúčtovania, pokladničných bločkov, faktúr, pričom predseda môže predložiť len doklady na plánované výdavky klubu, na ktoré bola dotácia schválená.

Odporúčam tiež vyplácať finančnú zálohu predsedovi klubu do výšky 200 € ak o to predseda požiada, nakoľko zabezpečenie chodu futbalového klubu a organizovanie akcií nepriamo zaťažujú jeho vlastný rodinný rozpočet, nakoľko nákup materiálu a občerstvenia financuje s vlastných zdrojov a sú mu z rozpočtu obce preplácané až dodatočne. Toto pravidlo však bude zaväzovať predsedu klubu vyúčtovať zálohu resp. celkovú hodnotu nákupu, na ktorú prijal dotáciu najneskôr do 10 dní od prijatia zálohy.

Zodpovedný: zastupujúci starosta obce



Doboš

[Handwritten signature]

.....
podpis HKO

Schválil: Ondrej Doboš, zastupujúci starosta obce Rakovnica