

Ing. Andrea Marhevková
Hlavná kontrolórka obce Hranovnica

SPRÁVA
o výsledku finančnej kontroly na mieste
Podľa § 22 zákona č. 357/2015 Z.z.

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, schváleného Uznesením OZ č. 100/2015, bola v dňoch 24. marca a 31. marca 2016 vykonaná finančná kontrola využitia dotácie z rozpočtu obce pre **Futbalový klub 1931 Hranovnica**, zastúpený prezidentom klubu pánom Martinom Oravcom.

Predmetom kontroly boli výdavky klubu za rok 2015, ktoré boli financované z dotácie z rozpočtu obce.

Kontrolné zistenia:

1. Združenie podalo žiadosť o dotáciu a následne aj vyúčtovanie dotácie v súlade so VZN č. 1/2012 a Dohody o poskytnutí dotácie. Futbalový klub odovzdáva zúčtovanie v členení na jesennú a jarnú časť futbalovej ligy
2. Vyúčtovanie je rozčlenené chronologicky podľa mesiacov, v ktorých boli jednotlivé výdavky realizované. Štruktúru podľa účelu výdavku bolo potrebné vypracovať (prehľad je uvedený v tabuľke č.1).
3. Napriek tomu, že skutočné výdavky v pohľadu štruktúry nezodpovedajú žiadosti, je možné ich uznať, pretože bolo nevyhnutné ich vynaložiť na zabezpečenie riadneho chodu Futbalového klubu. Výnimkou sú doklady, ktoré sú **neúplne alebo nesprávne**.
 - a. V prípade 2 preddavkových faktúr z Podtatranského futbalového zväzu chýba riadna, zúčtovacia faktúra v celkovej hodnote 1300,- Eur.
 - b. Z celkovej sumy 960,- Eur, ktoré boli uhradené Slovenskému futbalovému zväzu, 296,- Eur sú poplatky za prestupy hráčov (celkovo do Hranovnického klubu pristúpilo 18 hráčov – poplatky: 146,- Eur) a poplatky za žlté a červené karty a rôzne disciplinárne konania (150,- Eur). Tieto výdavky nie je možné financovať z dotácie obce.
 - c. Chýbajú 3 faktúry SFZ, ktoré boli uhradené a zúčtované v mesiacoch september, október a november 2015 v celkovej hodnote 1122,- Eur.

Položka	Suma		Rozdiel
	V zúčtovaní	V žiadosti	
Drobný materiál	130,04 €		130,04 €
Pracie prostriedky	124,17 €		124,17 €
Prenájom umelej trávy	337,50 €		337,50 €
Zdravot. materiál	138,24 €		138,24 €
Laky, farby, riedidlá	42,64 €		42,64 €
Nákup PHM	169,58 €		169,58 €
Športové potreby	477,20 €		477,20 €
Údržba trávniku	1 120,31 €	1 000,00 €	120,31 €
Pitná voda	48,11 €		48,11 €
Preprava	3 000,00 €	1 500,00 €	1 500,00 €
SFZ	960,00 €	500,00 €	460,00 €
PFZ	1 300,00 €		1 300,00 €
Vrátené	- 245,68 €		- 245,68 €
Bez dokladu	1 122,00 €		1 122,00 €
Občerstvenie - Memoriál Benka	98,11 €	1 000,00 €	- 901,89 €
Občerstvenie - júl 2015	174,48 €		174,48 €
Občerstvenie - september 2015	42,50 €		42,50 €
Ostatné výdavky		2 500,00 €	- 2 500,00 €
Rozhodcovia		2 000,00 €	- 2 000,00 €
Spolu	9 039,20 €	8 500,00 €	539,20 €

Tabuľka č. 1 – Štruktúra výdavkov FK 1931 Hranovnica

4. Futbalový klub v roku 2015 žiadal o dotáciu vo výške 8000,- Eur.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný v Hranovnici 24. marca 2016 a uložil kontrolovanému subjektu tieto povinnosti:

1. Prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou, a to **doplnením chýbajúcich dokladov (celkovo 5 faktúr)**, to v termíne do 24. apríla 2016.

Keďže kontrolovaný subjekt termín nedodrжал, ani nijako nekomunikoval, bola mu na základe rozhodnutia Obecného zastupiteľstva zo dňa 29. apríla 2016 zaslaná urgencia, v ktorej bol stanovený **náhradný termín doručenia dokladov, a to 15.mája 2016.**

Kontrolovaný subjekt do stanoveného termínu odovzdal všetky chýbajúce doklady. Z doložených dokladov vyplynuli nasledovné zistenia:

1. Z celkovej čiastky 1300,-Eur v preddavkových faktúrach Podtatranského futbalového zväzu, **bola Futbalovému klubu 1391 Hranovnica vrátená suma 306,32 Eur**. Táto suma vyplýva z doložených vyúčtovacích faktúr.
2. Faktúry Slovenského futbalového zväzu poukazujú na výdavky, ktoré **nemožno uznať**. Ide o sumu **90,- Eur** za ďalšie prestupy a disciplinárne konania.
3. Celkovo predstavuje suma nepreplácaných výdavkov:

Prestupy, disciplinárne konania	386,- Eur
Vrátenie časti výdavkov zo zväzu	306,32 Eur
Celkom	692,32 Eur

Táto čiastka je vyššia ako rozdiel medzi skutočne vynaloženými výdavkami FK a schválenou dotáciou, preto kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť časť dotácie.

Záver – navrhované odporúčania:

1. V budúcnosti zosúladiť plánované výdavky uvedené v Žiadosti o dotáciu s reálnymi potrebami Futbalového klubu, a to tak, aby významné položky (napr. doprava, Memoriál Benka apod.).
2. Vyúčtovanie odovzdávať pracovníčkam OcÚ v rozsahu a forme, ktoré stanovuje VZN č. 1/2012 o poskytovaní dotácie.
3. Dodržiavať termíny a pokyny zodpovedných pracovníkov obce.

V Hranovnici, dňa 21. mája 2016

Ing. Andrea Marhevková
Hlavná kontrolórka obce Hranovnica

S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol oboznámený pán Peter Oravec, prezident Futbalového klubu 1931 Hranovnica, listom.