

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 17. a 24. marca 2016 vykonaná finančná kontrola využitia dotácie z rozpočtu obce pre **Šachový klub Hranovnica**, zastúpený predsedom združením pánom PhDr. Petrom Rothom, PhD.

Predmetom kontroly boli výdavky združenia 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. Vyúčtovanie je prehľadne rozčlenené podľa jednotlivých druhov výdavkov a korešponduje s údajmi zo žiadosti. Nie je však odovzdaný formulár „Zúčtovanie dotácie poskytnutej Obcou Hranovnica“ podľa Prílohy č. 2 VZN 1/2012.

| Výdavky | Požadovaná suma v EUR: | Čerpanie |
|---|------------------------|----------------|
| Cestovné náklady (podľa zákona č. 283/2002 Z.z a nasl.) | 1190,- | 1192,82 |
| Poplatky SŠZ – členské, štartovné do súťaží, prestupy, licencie a pod.) | 275,- | 277,- |
| Rozhodcovské | 50,- | 55,- |
| Poštovné, výpisy a poplatky v banke | 85,- | 90,71 |
| SPOLU VÝDAVKY | 1600,- | 1615,53 |

Tabuľka č. 1 – Výdavky podľa vyúčtovania združenia

2. Členovia združenia sa za rok 2015 zúčastnili 23 súťažných podujatí, z toho 10 podujatí sa konalo v Hranovnici. Účasť na všetkých podujatiach je dokladovaná štartovacou listinou.

3. Cestovné vo výške 1192,82 Eur je možné rozčleniť na základe údajov z cestovných príkazov na 3 časti:
 - a. Stravné - 495,60 Eur
 - b. Paušálne náhrady za použitie vlastného automobilu – 398,26 Eur
 - c. Náhrady za PHM a verejnú dopravu - 298,96 Eur
4. Cestovné náhrady boli preplácané aj v prípade konania šachového turnaja v Hranovnici, a to tým členom združenia, ktorí majú bydlisko mimo obce. Rovnako je to aj s preplatením stravného.
5. **Významný nedostatok: Celkovo na 27 cestovných príkazoch chýba podpis príjemcu cestovnej náhrady.**
6. **Významný nedostatok:** Pri výpočte náhrady za PHM vo všetkých cestovných príkazoch nie sú splnené požiadavky zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách:
 - a. **Spotreba PHM pri jednotlivých automobiloch nie je doložená kópiou Technického preukazu vozidla.**
 - b. **Cena PHM je stanovená jednotne, a to vo výške 1,40 Eur/liter tankovaného paliva bez ohľadu na druh PHM (benzín, nafta).** Cenu PHM je potrebné stanoviť buď:
 - na základe dokladu z ERP (blok z pokladne), alebo
 - ako priemernú cenu PHM v deň konania podujatia podľa Štatistického úradu SR.
7. V prípade dvoch cestovných príkazov **chýba doklad** o úhrade dopravného verejnou dopravou.
8. V položke „Poplatky SŠZ – členské, štartovné...“ je uvedená suma 277,- Eur, pričom na dva bankové výdavky **zo dňa 27.8.2015 vo výške 205,- Eur a 20,- Eur chýbajú doklady** (napr. faktúry).
9. V položke „Poplatky banke“ je uvedená suma 71,81 Eur, pričom časť bankových poplatkov bola združeniu vrátená bankou, a teda celkové výdavky za vedenie účtu je 62,59 Eur (rozdiel je 9,22 Eur).

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou, a to prepracovaním chybných dokladov a doložením chýbajúcich dokladov, a to v termíne do 24. apríla 2016.
V prípade nesplnenia tejto povinnosti je možné pristúpiť ku kráteniu poskytnutej dotácie.
2. Prijat' preventívne opatrenia tak, aby v budúcnosti k takýmto nedostatkom nedochádzalo.

Zástupca kontrolovaného subjektu požiadal v stanovenom termíne **o predĺženie lehoty na doplnenie chýbajúcich dokladov** z dôvodu konania výročnej členskej schôdze klubu, a to do 15. mája 2016. Do stanoveného dátumu doručil všetky chýbajúce doklady. V prípade nesprávne vypočítanej náhrady za PHM v cestovných príkazoch súhlasil **s jednorazovým krátením vo výške 10 % z celkovej sumy 298,96 Eur, t.j. o vrátenie čiastky 29,90 Eur. Dotáciu je zároveň potrebné znížiť o 9,22 Eur, čo predstavujú vrátené bankové poplatky z bodu 9. kontrolných zistení.**

Záver – odporúčané opatrenia:

Na základe hore uvedených skutočností, odporúčam pánovi starostovi obce vydať Rozhodnutie o krátení dotácie z obecného rozpočtu, v ktorom uloží Šachovému klubu povinnosť **vrátiť časť dotácie, a to vo výške 23,59 Eur.**

Výpočet:

Krátene dotácie 29,90 Eur + 9,22 Eur = 39,12 Eur
Prekročenie dotácie podľa výúčtovania 15,53 Eur

Potrebné vrátiť 23,59 Eur

V Hranovnici, 20. mája 2016



Ing. Andrea Marhevková

Hlavná kontrolórka obce Hranovnica

S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol oboznámený PhDr. Peter Roth, PhD., predseda Šachového klubu Hranovnica, prostredníctvom e-mailu na: peter.roth58@gmail.com dňa 22. mája 2016.