

Správa o výsledku z kontroly hlavného kontrolóra č. 3/2017

V zmysle ustanovenia § 18d ods.2 písm.d) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podliehajú osoby , ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami .

Oprávnená osoba pre výkon kontroly : Ing. Jana Trubanová , hlavná kontrolórka obce Hodruša- Hámre predkladám Obecnému zastupiteľstvu v súlade s ust. § 18f ods, 1 písm. d) Zák č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov nasledovnú správu o výsledku kontroly.

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia Obecného športového klubu Hodruša-Hámre za rok 2016 v súvislosti s poskytnutými účelovými dotáciami .

Kontrolované obdobie : od 1.3.2017 do 29.05.2017, za kontrolované obdobie rok 2016 .

Kontrolovaný subjekt: Obecný športový klub Hodruša-Hámre, právna forma Združenie , Hlavná činnosť : Činnosť športových klubov , IČO pridelené ŠÚ SR dňa 09.09.2008 .

Účelom kontroly bolo overiť: objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, so zameraním na preverenie procesu poskytnutia, použitia a zúčtovania účelových dotácií poskytnutých z rozpočtu obce na dofinancovanie OŠK za účelom podpory vykonávania telovýchovnej a športovej činnosti v oblasti kolektívnych a individuálnych športov v OŠK Hodruša – Hámre.

Obecný športový klub Hodruša-Hámre/d'alej len OŠK/sa riadi prijatými stanovami členskou schôdzou zo dňa 23.5.2008 ,registrované MV SR dňa 28.8.2008 , ktoré zahrňujú šesť článkov, a to: Čl.I : Základné ustanovenia, Čl.II. Hlavné úlohy a ciele činnosti , Čl. III Orgány OŠK a ich činnosť , Čl. IV Členstvo v OŠK , Čl. V Zásady hospodárenia majetku OŠK , Čl. VI Záverečné ustanovenia .

Obec Hodruša-Hámre poskytla dotácie priamym zapojením v rozpočte obce na rok 2016 schváleného uznesením č.7/5/2015/OZ dňa 14.12.2015 ,v ktorom boli schválené aj dotácie v Podprograme 9.2 Dotačná podpora športových klubov vo výške 17 000,00 Eur. Dotácia bola poskytnutá na základe predloženého rozpočtu OŠK na rok 2016 s rozpisom rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdajov .

Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie na rok 2016 zo dňa 30.12.2015 uzavretej na základe uznesenia č.7/5/2015/OZ zo dňa 14.12.2015, za účelom podpory vykonávania telovýchovnej a športovej činnosti v oblasti kolektívnych a individuálnych športov . Výška dotácie 17.000,- Eur , poskytovateľ poskytne finančnú dotáciu najmenej v 1/12 príslušného kalendárneho mesiaca v hotovosti do pokladne alebo na účet OŠK . Žiadateľ môže dotáciu použiť do 31.3. nasledujúceho kalendárneho roka.

Vyúčtovanie dotácie je doložené **účtovnou závierkou neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva k 31.12.2016** a správou k výsledku hospodárenia za rok 2016 . OŠK Hodruša-Hámre ako občianske združenie účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva . Účtovanie občianskych združení je upravené zákonom o účtovníctve a opatrením č. MF/24975/2010-74 zo dňa 1. decembra 2010 v znení neskorších opatrení,

ktorým sa ustanovujú podrobnosti o **postupoch účtovania** a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek **účtovnej závierky**, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v **sústave jednoduchého účtovníctva**, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (ďalej „postupy účtovania neziskových organizácií“).

OŠK Hodruša-Hámre hospodári so zvereným majetkom v zmysle zmluvy o zverení správy majetku obce predmetom zmluvy je prevod správy majetku obce z odovzdávajúceho na preberajúceho podľa § 6 zákona číslo 138/1991 Z.z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

V súvislosti s predajom nehnuteľností Sandriku Dolné Hámre a.s. do vlastníctva Obce Hodruša – Hámre kúpnu zmluvou zo dňa 19.6.2001 došlo k prevodu majetku, ktorý dlhodobo užívala a účtovne evidovala Telovýchovná jednota SANDRIK Dolné Hámre, ktorá na valnej hromade dňom 23.5.2008 zmenila názov na Obecný športový klub. Predmetom prevodu správy majetku obce sú stavby (športoviská) a priestory športového domu (sociálny dom) s.č. 179 naďalej slúžiace na športovú činnosť telovýchovnej jednoty SANDRIK Dolné Hámre. Preberajúci bude zverený majetok naďalej evidovať v účtovníctve, pokračovať v odpisovaní majetku a vykonávať inventarizáciu v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.

OŠK zamestnáva pracovníkov na dohodu o vykonaní práce – nepravidelný príjem, dohodu o pracovnej činnosti – pravidelný príjem, 1 tajomník , 1 ekonóm, 6 trénerov – z toho 1 trénerská činnosť prípravka , 2 trénerská činnosť dospelých, 1 trénerská činnosť žiakov, 1 trénerská činnosť žiakov prípravka – ved.žiakov ,1 asistent trénera , 1 hl. usporiadateľ, 1 pomoc. usporiadateľ, 1 kameraman, 1 klubový rozhodca .
Futbalový oddiel sú deti od 5 – 15 rokov v počte 48 detí .

Riadne daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby podľa zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov za rok 2016 s prílohou neziskovej účtovnej jednotky Účtovná závierka boli doručené do elektronickej podateľne dňa 03.03.2017 .

Príjmy a výdavky člení účtovná jednotka na nezdaňovanú činnosť a zdaňovanú činnosť.

„Príjem“ je definovaný v § 2 ods. 4 písm. f) zákona o účtovníctve, pričom ide o všetky príjmy, ktoré účtovná jednotka prijala (príjmy zo zdaňovanej aj nezdaňovanej činnosti).

Nezdaňovaná činnosť príjmy – tvoria príjmy z darov a dotácie , príjmy z organizovania podujatí 19 346,10 (17 000,- dotácia z obce, vstupné 310,70 , prestupy hráčov 200,- , CVČ príspevok 1 520,- , SFK Bratislava – príspevok 315, 40 €).

Zdaňovaná činnosť príjmy – tvoria príjmy z poskytovania služieb 4 364,- (z prenájmu bufetu 2 640,- prenájom tenisové kurty 224,- €, za služby- čistenie výrob. priestorov 1 500 €)

Nezdaňovaná činnosť výdaje – Výdavky, ktoré vznikli v súvislosti s činnosťou, ktorej príjmy sú od dane z príjmov oslobodené § 13 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov, nepovažujeme za daňové výdavky. Tvoria ich výdaje na ktoré sa čerpajú poskytnuté dotácie a príspevky vo výške 24 324,98 (mzdy a odvody pracovníkov na dohodu o vykonaní práce 12 280,50 , prevádzková činnosť 9 895,48)

Účtovný odpis budovy a stavby – kúpalsko 2 149,- majetok sa nevyužíval na zabezpečenie zdaniteľných príjmov .

Zdaňovaná činnosť výdaje – tvoria v tomto prípade odpisy z majetku OŠK vo výške 5 503,- (budovy a stavby 5 238, stroje a prístroje 265,-)

V prípade, že sa hmotný a nehmotný majetok používa na zabezpečenie zdaniteľného príjmu len sčasti, do daňových výdavkov môže daňovník dať len pomernú časť odpisov, podľa zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

Kontrolované doklady na strane OŠK občianskeho združenia

V peňažnom denníku sa účtuje iba v eurách o pohybe peňažných prostriedkov sa účtuje na základe pokladničných dokladov.

Príjem a výdavok peňažných prostriedkov na bankových účtoch sa účtuje v peňažnom denníku podľa výpisov z banky v eurách.

Zdaňovaná činnosť príjmy OŠK

Faktúry OŠK HH za prenájom bufetu Šport - Július Frim vo výške 220 € mesačne celkom 2 640 €.

Fa 1/2016 220,- uhr. PPD 29.1., Fa 2/2016 220,-uhr. PPD 5/16 26.2., Fa 3/2016 220,- uhr.PPD 10/16 31.3., Fa 4/2106 220,- uhr. PPD 16/16 30.4., Fa 6/2016 220,. Uhr. PPD 23/16 31.5., Fa 7/2016 220,- uhr.PPD 29/16 30.6., Fa 8/2016 220,- uhr.PPD 32/16 31.7., Fa 9/2016 220,- uhr.PPD 35/16 30.8., Fa 14/2016 220,- uhr.PPD 42/16 30.9.,Fa 15/2016 220,- uhr.PPD 47/16 31.10., Fa 19/2016 220,- uhr.PPD 51/16 30.11., Fa 21/2016 220,- uhr.PPD 52/16 30.12.

Faktúra OŠK HH 18/2016 voči Daro Slovakia, spol s r.o. – prenájom tenisových kurtov 32 € uhr.31.10. SLSP

Faktúra OŠK HH 22/2016 voči TOMAC HH za služby- čistenie výrob.priestorov 1 500 € 22.12.SLSP

PPD 37/16 31.8. 28,- € prenájom za tenisové kurty.

PPD 34/16 18.8. 164,00 € prenájom kurtov ŠŠK Biliková – volejbal - sústredenie .

Nezdaňovaná činnosť príjmy OŠK

Dotácia bola poskytovaná z rozpočtu obce vo výške 17 000,- Eur finančné prostriedky v hotovosti do pokladne ,alebo bezhotovostne na účet OŠK priebežne podľa potrieb . Príjem peňažných prostriedkov na základe pokladničných dokladov , na bankových účtoch sa účtuje v peňažnom denníku podľa výpisov z banky v eurách .

Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na I. polrok 2016 zo dňa 12.8.2016 OŠK Hodruša-Hámre , na dieťa navštevujúce záujmové vzdelávanie v OŠK v Hodruši-Hámroch vo veku od 5 do 15 rokov , priložený menný zoznam detí navštevujúcich futbalový klub vo výške 19,- €/ 1 dieťa spolu 34 detí 608,- Eur . Finančné prostriedky boli poskytnuté bezhotovostne na účet prijímateľa 16.8.2016 .

Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na II. polrok 2016 zo dňa 20.11.2016 OŠK Hodruša-Hámre , na dieťa navštevujúce záujmové vzdelávanie v OŠK v Hodruši-Hámroch vo veku od 5 do 15 rokov , priložený menný zoznam detí navštevujúcich futbalový klub vo výške 19,- €/ 1 dieťa spolu 48 detí 912,- Eur . Finančné prostriedky boli poskytnuté bezhotovostne na účet prijímateľa 13.12.2016 .

Vyúčtovanie poskytnutej finančnej dotácie bolo predložené 5.1.2017 , finančné prostriedky boli použité na mzdové a odvodové náklady trénerská činnosť , štartovné , nákup materiálu .

Faktúra OŠK HH bufetu Šport - Július Frim 5/2016 15,44 € uhr.31.7. PPD 31/16 , Fa 10/2016 52 € uhr. 30.9. PPD 41/16 , Fa 16/2016 37 € uhr.22.11. PPD 50/16 - refakturácia nákladov za pitnú vodu .

Faktúra OŠK HH Obci Hodruša-Hámre 11/2016 30.6.2016 na sumu 52 € uhr.17.08.SLSP, Fa 17/2016 11.10.2016 na sumu 57 € uhr.19.10.SLSP- refakturácia nákladov za pitnú vodu .

Faktúra OŠK HH 13/2016 MFK Nová Baňa za hosťovanie 2 hráčov 100 € uhr. 28.10. SLSP .

FK TEMPO Partizánske - prestup hráča vo výške 100 € poskytnutý bezhotovostne 05.08. SLSP .

SFK Bratislava – príspevok vo výške 315, 40 € poskytnutý bezhotovostne 15.12. SLSP .

PPD 8/16 30.3. 14,70 € vstupné FZ , PPD 12/16 11.4. 12,30 vstupné FZ, PPD 13/16 18.4. 33,90 € vstupné FZ, PPD 15/16 25.4. vstupné 37,20 € FZ, PPD 17/16 2.5. 23,70 € vstupné FZ, PPD 16.5. 27,60 € vstupné FZ, PPD 22/16 30.5. 12,60 € vstupné FZ, PPD 25/16 20.6. 19,50 € vstupné FZ, PPD 36/16 30.8. 16,70 € vstupné FZ, PPD 12.9. 23,10 € vstupné FZ, PPD 40/16 18,30 € vstupné FZ, PPD 43/16 11.10.30,60 € vstupné FZ , PPD 45/16 24.10. 21,60 € vstupné FZ, PPD 48/16 7.11. 18,90 € vstupné FZ.

Nezdaňovaná činnosť výdaje OŠK

Mzdové náklady a odvody vo výške 12 280,50 Eur odmeny zamestnancov OŠK .

Mzdová agenda obsahuje – výplatné listiny zamestnancov za jednotlivé mesiace, mesačné výkazy do zdravotných poisťovní , mesačné výkazy do sociálnej poisťovne, mesačné prehľady o zrazených odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, rekapitulácia miezd za rok 2016, mzdové listy jednotlivých zamestnancov, Hrubé mzdy zamestnancov vo výške 9 048,63 €, predpis odvodu za zamestnávateľa 3 088,36 , predpis odvodu dane z príjmov 1 499,39 , predpis odvodov do poisťovní za zamestnanca 1 157,53 . Vyplatené mzdy 6 394,00 peňažný denník uhrad.v hotovosti , zrazená odvedená daň 1 526,11 peňažný denník , zaplatené odvody 4 360,39 peň.denník bezhotovostne zo SLSP .

Došlé faktúry, ktoré boli riadne záúčtované v účtovníctve OŠK súviseli s hlavnou činnosťou , za činnosť rozhodcov, za nákup výstroja, za dopravu na športové stretnutia, za registráciu hráčov, za energie .

VEOLIA vodné stočné – faktúry : Fa 251299203 42,12 € uhr. 06.01.2016 SLSP, Fa 2161068345 15,44 € uhr.11.4.SLSP, Fa 2161140310 105,30 € uhr. 11.7. SLSP , Fa 2161228387 113,72 uhr.10.10. SLSP, Fa 2161300379 77,22 € uhr. 29.12. SLSP .

Športový klub Voznica Faktúra 10160002 za prestup hráča 250 € uhr. 8.8. SLSP

Faktúra 10160005 za prestup hráča 250 € uhr. 12.9. SLSP

TJ Inter ,Horná Ves Faktúra 201601 za prestup hráča 150 € uhr.31.10. SLSP

Preprava autobusom Obecný úrad HH – faktúry : Fa 109/2015 176,20 € , 129/2015 70,10 uhr.22.1.VPD , Fa 17/2016 261,10 31.3. VPD 17/16, Fa 26/2016 238,80 € 3.5.VPD 40/16 Fa 42/2016 292,80 € 25.5. VPD 43/16, Fa 53/2016 421,30 € 24.6. VPD 64/16, Fa 67/2016 287,60 € a Fa 80/2016 39,40 € 18.8.2016 VPD 87/16 , Fa 92/2016 82,50 € 31.10.VPD 122/16, Fa 102/2016 189,80 19.12. SLSP , Fa 122/2016 207,70 € 23.12. SLSP ,

Pri faktúrach za dopravu sú priložené záznamy o prevádzke vozidla, kde je uvedené meno vodiča, ŠPZ vozidla, dátum cesty, cieľ cesty, hodina odchodu a príchodu, stav počítadla km, ubehnuté km.

Faktúra 2161104277 SOZA hudba reprodukována na šport. štadióne 80,40 € uhr.25.02. SLSP

Faktúry SFZ Bratislava – členský poplatok, poplatok za registračné karty, odmena deleg. osôb majstrovstvá – vo výške 2 120,10 € (poplatky platené v hotovosti pokladňa 92,10 €, Fa SFZ 7/16 30 € uhr. 03.03. SLSP, Fa 8/16 93 € uhr.11.04. SLSP, Fa 12/16 279 € uhr.04.05. SLSP, Fa 13/16 353 € uhr.03.06. SLSP, Fa 16/16 134 € uhr.11.7. SLSP, Fa 18/16 305 € uhr.08.08.SLSP, Fa 23/16 326 € uhr.12.09. SLSP, Fa 24/16 235 € uhr.06.10. SLSP, Fa 29/16 187 € uhr.09.11. SLSP, Fa 32/16 86 € uhr.05.12.SLSP)

Faktúra VF 2016/791 Branislav Kondrčík, Levice (sieť, lopty, kopačky, bundy, rukavice) 725,89 € Uhr.13.12. SLSP

Faktúra SPORTISIMO SK s.r.o. – športové potreby 134,25 € uhr. 15.11. VPD 126/16.

Pokladničné doklady - výdavky na stravovanie vrátane výdavkov na nealkoholické nápoje pri športových akciách pre hráčov zúčastnených na futbalových zápasoch na nákup surovín vo výške 327,00 €.

Pokladničný doklad - Poplatok za ubytovanie ANZO s.r.o. Štúrovo – sústredenie futbalových hráčov kondičná príprava vo výške 1 060,- € 30.6.2016 VPD 36/2016.

Pokladničný doklad – Kondrčík Branislav, Levice - nákup športových potrieb lopty 4ks, kopačky - 460,-€ 18.3.2016 VPD 15/16.

Oddiel OŠK - Florbal FBC Miners Hodruša-Hámre

Predložil Výročnú správu činnosti za rok 2016, s účasťou na zápasoch na florbalových podujatiach v mestách/obciach, tabuľky výsledkov. V súčasnosti má 15 aktívnych hráčov podľa priloženej súpisky. Poskytnuté finančné prostriedky boli vynakladané výlučne na činnosť klubu, nákup športových potrieb hráčov, čiastočné hradenie štartovného poplatku.

Faktúra Krimar s.r.o (odberateľ Patsch Martin)- florbal šp.potreby 60,32 € preplatena uhr 4.3. VPD 11/16

Faktúra Krankfitness s.r.o (odberateľ Peter Kozák) - florbal šp.potreby 215,38 € preplatena uhr.31.3.VPD 22/16

Faktúra Sport 4YOU,s.r.o (odberateľ Peter Kozák)- florbal šp.potreby 76,40 € preplatena uhr.4.3. VPD 12/16

Faktúra Florbal.com s.r.o. (odberateľ Lukáš Kupec)- florbal šp.potreby 82,25 € preplatena uhr. 4.3.VPD 13/16

Pokladničný doklad registr.pokl. Sport 4YOU,s.r.o – florbal šp.potreby 106,90 € preplatena uhr. 21.4.2016 VPD 27/16

Faktúra Sport 4YOU,s.r.o (odberateľ Maroš Antal)- florbal šp.potreby 108,50 € preplatena uhr.30.6. VPD 77/16

Zdaňovaná činnosť výdaje – tvoria v tomto prípade odpisy z majetku vo výške 5 503,- (budovy a stavby 5 238, stroje a prístroje 265,-). OŠK má v správe majetok v zostatkovej cene 14 181 Eur – zmluva o zverení majetku do správy.

Na základe výsledku kontroly, uvedenej v návrhu správy o výsledku kontroly, odporúčam prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov .

1)Medzi nedostatky zistené kontrolou patrilo predloženie dokladov (faktúr) na preplatenie týkajúcich sa oddielu Florbalu adresovaných na iný subjekt ako bol žiadateľ dotácie (OŠK) . Ošetriť preplácanie uvedených výdajov dokladmi potvrdzujúcimi opodstatnenosť čerpania nákladov .

2)Výpisy z účtu má OŠK riadne zaúčtované vo svojom účtovníctve. Platby, ktoré boli prevádzané z účtu súviseli s úhradami záväzkov voči dodávateľom služieb a tovarov ako aj odvody do poisťovní za zamestnancov OŠK .

3)OŠK má riadne zaúčtované príjmové a výdajové doklady v peňažnom denníku . Hotovostné výdaje sa použili výhradne na športovú činnosť, nákup športových potrieb, nákup surovín za účelom poskytnutia občerstvenia hráčom. Nevyskytol sa žiaden hotovostný výdaj, ktorý by bol použitý na nákup alkoholických nápojov .

4)Pokladničné doklady - úhrada za ubytovanie ANZO s.r.o. Štúrovo odporúčam doložiť hodnotiacu správu s priloženým zoznamom zúčastnených hráčov športového sústreďenia .

5)Účel poskytnutia a použitia dotácii odporúčam vyšpecifikovať v zmluve ,dotáciu je možné použiť najmä na : -úhradu výdavkov na dopravu, výstroj, vybavenie, vecné ceny, štartovné a registračné poplatky,- výdavky na stravovanie vrátane výdavkov na nealkoholické nápoje pri športových a kultúrnych akciách, -odmeny pre cvičiteľov, trénerov a rozhodcov v súlade s platnými predpismi o odmeňovaní týchto osôb, pričom tieto odmeny budú vyplácané na základe platne uzatvorených zmluvných vzťahov . Vzhľadom na skutočnosť, že obec poskytuje dotácie na vyššie uvedené účely v súlade so zákonom č.300/2008 Z. z. o organizácii a podpore športu, ktorá má prednosť pred všeobecnou úpravou v zákone č.583/2004 Z. z. umožňuje použiť poskytnutú dotáciu na starostlivosť o športové talenty, na zabezpečenie športovania detí, žiakov a študentov, vzdelávanie v oblasti športu, odmeny športovcov, trénerov a rozhodcov a ich vzdelávanie .

6)Kontrolou bolo zistené, že OŠK , predložil vyúčtovanie rok 2016 v termíne do 20.01.2017 . Prijímateľ dotácie je v zmysle § 7 zákona č.583/2004 Z. z., VZN obce a uzatvorenej zmluvy s obcou povinný poskytnutú dotáciu zúčtovať s rozpočtom obce, pretože zúčtovanie je súčasťou záverečného účtu obce , kde zákon ukladá povinnosť obci finančne usporiadať rozpočtové hospodárenie so všetkými subjektmi, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu .

Návrh správy o výsledku vykonanej kontroly bol dňa 29.05.2017 prerokovaný s tajomníkom OŠK a ekonómom OŠK , termín na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy je stanovený na 30.06.2017. Povinná osoba v lehote do 05.06.2017 nepodala písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhovaným opatreniam a k lehote na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Za povinnú osobu:

Ján Galeta — tajomník OŠK

Za oprávnenú osobu:

Ing. Jana Trubanová — hlavný kontrolór obce

Spracovala, dňa 05.06.2017

Ing. Jana Trubanová - hlavný kontrolór obce