

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY
č.29012021

Kontrolu vykonali:

Meno a priezvisko kontrolóra : Ing. Marcel Nekoranec

Úsek rozpočtovania, financovania a správy majetku obce Vysoká nad Kysucou
(Označenie kontrolovaného subjektu – názov a sídlo)

Predmet finančnej kontroly : kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, účelnosti, účelovosti a efektívnosti pri čerpaní dotácie poskytnutej z rozpočtu obce Vysoká nad Kysucou Telovýchovnej jednoty SPARTAK Vysoká nad Kysucou, dodržiavanie výkonu administratívnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie ustanovení zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolované obdobie: január 2020 – december 2020

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly:

Vo Vyskej nad Kysucou december 2020 - január 2021

Záver z kontroly.

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti 2.polrok 2020 schváleného uznesením č.4/2020-8 a v súlade s úlohami vyplývajúcimi z tohto plánu bola vykonaná kontrola čerpania a vyúčtovania dotácie pre TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou za r.2020 .

TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou je po právnej stránke evidovaná ako združenie s druhom športovej organizácie- Športový klub s dátumom vzniku 1.2.1992 s prideleným IČO: 30227364. Podľa Štatistickej klasifikácie ekonomických činností SK NACE vydanéj štatistickým úradom Slovenskej republiky je organizácia zaradená do triedy 93.11a podtriedy 93.11.0 – prevádzka športových zariadení. Združenie je prijímateľom verejných prostriedkov.

Predmetom finančnej kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ustanovení všeobecne záväzného nariadenia Obce Vysoká nad Kysucou o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce ako aj dodržiavanie ustanovení zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Organizácia TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou podala písomnú žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce podľa prílohy č.1 a v súlade s VZN o poskytovaní dotácie z rozpočtu obce Vysoká nad Kysucou.

Obecné zastupiteľstvo vo Vyskej nad Kysucou na základe žiadosti o poskytnutie dotácie schválilo na r.2020 dotáciu pre Telovýchovnú jednotu SPARTAK na zasadnutí OZ dňa 13.12.2019 uznesením č.9/2019/11 v celkovej výške 25 000 € . Schválený objem finančných prostriedkov je v rozpočte obce pod položkou rozpočtovej klasifikácie 642002 –dotácie neziskovým organizáciám a jej účelové využitie je určené na celoročné športové aktivity a na krytie nákladov spojených s činnosťou TJ.

Na základe schválenia dotácie uznesením OZ č.9/2019/11 bola s organizáciou TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou uzatvorená a starostom obce podpísaná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Vysoká nad Kysucou. Na základe výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 a úplné prerušenie jarnej časti súťaže a prerušenie jesennej časti súťaže po 11 súťažnom kole bola výška dotácie rozpočtovým opatrením obce krátená na celkovú výšku 15 000 €.

Dotácia bola z bankového účtu obce úvoľňovaná postupne podľa finančných možností obce a podľa potreby organizácie TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou. Použitie tejto dotácie bolo účelovo určené na výdavky spojené s organizovaním futbalových podujatí počas roka 2020, na poplatky futbalovému zväzu, výdavky na trénerov jednotlivých mužstiev vyplácaných na základe trénerských zmlúv, výdavky na správcu TJ, kameramana, výdavky na občerstvenie a pitný režim, výdavky na údržbu ihriska a priestorov TJ ako aj nákup ostatného materiálu a športových potrieb súvisiacich s činnosťou telovýchovnej jednoty.

K finančnej kontrole boli predložené jednotlivé výpisy z bankového účtu, výdavkové pokladničné doklady, príjmové pokladničné doklady, pokladničné bloky za platby v hotovosti, poplatky futbalovému zväzu, faktúry a zmluvy, ktoré preukazovali účelové čerpanie schválenej dotácie. Počas výkonu kontroly boli preverené aj ostatné doklady týkajúce sa výdavkov realizovaných z poskytnutej dotácie v hotovostnej aj bezhotovostnej forme. Účtovné doklady obsahovali predpísané náležitosti a boli evidované a zaznamenávané v časovom slede. Drobné nedostatky zistené pri výkone kontroly boli odstránené na mieste, resp. do ukončenia finančnej kontroly.

Prehľad skutočne čerpaných finančných prostriedkov zo schválenej dotácie od obce :

- Prenájom hracej plochy	- 709,60 €
- Kopačky	- 98,14 €
- Dohody (trénovanie, kamerovanie zápasov, správca TJ)	- 5520,00 €
- Poistné odvody z dohôd (trénovanie, kamerovanie zápasov, správca TJ)	- 1326,37 €
- Poplatky oblastnému futbalovému zväzu Kysúc	- 3454,53 €
- Občerstvenie a pitný režim hráčov	- 1050,00 €
- Dresy a potlač textilu	- 1508,56 €
- Sústreďenie	- 1332,80 €
<u>Výdavky zo schválenej dotácie od obce spolu</u>	<u>15 000,00 €</u>

- Ostatné výdavky okrem dotácie od obce v celkovej sume **534,95 €**

Celkové výdavky TJ SPARTAK za r.2020 15534,95 €

Prehľad vlastných príjmov TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou v r.2020 :

- Vlastné zdroje	- 800,00 €
- Členské príspevky od členov TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou	- 72,00 €
- Zostatok finančných prostriedkov z r.2019	- 74,57 €

Výkon administratívnej finančnej kontroly doporučujem vykonať na všetkých dokladoch podľa ustanovení zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Obec Vysoká nad Kysucou podľa ustanovenia § 4 ods. 3 písm. h) a § 6 ods. 1 a § 11 ods. 4 písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. a podľa ustanovenia § 7 ods. 2 a 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v záujme utvárať a chrániť zdravé podmienky a zdravý spôsob života a práce obyvateľov obce, chrániť životné prostredie, ako aj utvárať podmienky na zabezpečovanie zdravotnej starostlivosti, vzdelávania, kultúry, osvetovej činnosti, záujmovej umeleckej činnosti, telesnej kultúry a športu, má vydané všeobecne záväzné nariadenie Obce Vysoká nad Kysucou o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, ktorého ustanovenými podmienkami sa riadilo aj poskytnutie a vyúčtovanie účelovej dotácie pre TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou. Čerpanie dotácie za r.2020 malo potrebné charakteristiky hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti a bolo v súlade s účelom a potrebami TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou. K poskytnutiu dotácie z rozpočtu obce Vysoká nad Kysucou boli pri finančnej kontrole doložené aj správy z administratívnej finančnej kontroly kontrolovanej osoby . Prebehla kontrola splnenia postupu a zákonných podmienok pre poskytnutie dotácie na bežné výdavky na činnosti TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou v roku 2020. Administratívnou finančnou kontrolou bolo preverené podanie žiadosti a jej náležitosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce v súlade s platným VZN, kontrola dokladu o pridelení IČO, schválenie dotácie uznesením OZ č.9/2019-11, finančné krytie v rozpočte obce Vysoká nad Kysucou na r.2020. Kontrolou bola preverená aj zmluva o poskytnutí dotácie a jej náležitosti. Bolo vykonané zúčtovanie dotácie poskytnutej na bežné výdavky poskytnuté na činnosti TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou v roku 2020, prílohou zúčtovania sú kópie dokladov, ktoré boli predložené na vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie. Doklady prešli administratívnou finančnou kontrolou zo strany poskytovateľa dotácie a sú v súlade s podmienkami a účelom poskytnutej dotácie.

Družstvo mužov je v ročníku 2020/2021 účastníkom V. ligy skupina A stredoslovenský futbalový zväz a po prerušení jesennej časti súťaže V. ligy A stredoslovenský futbalový zväz z dôvodu opatrení proti šíreniu ochorenia COVID 19 figuruje družstvo mužov na 3.mieste.

Zoznam príloh a právnych predpisov použitých pri výkone kontroly:

zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zák.č.431/2002, zák.č.357/2015 Z.z., schválený rozpočet na r.2020 po chválených rozpočtových zmenách .
(Doklady , písomnosti a zákony vzťahujúce sa k predmetu finančnej kontroly.)

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa : 29.01.2021

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

Ing. Marcel Nekoraneč – hlavný kontrolór obce

p. Jana Kubalová – ekonómka OÚ Vysoká nad Kysucou

Ing. Ladislav Kubačák – prednosta obce Vysoká nad Kysucou

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 29.01.2021

Záznam o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Anton Varecha ,starosta obce

(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)



OBEC
023 55 Vysoká nad Kysucou
okres Čadca