

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY
č.21042023

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 jednote 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 2022 – december 2022

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly:

Vo Vysokej nad Kysucou apríl 2023

Záver z kontroly.

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti 1.polrok 2023 schváleného uznesením č.8/2022-15 a v súlade s úlohami vyplývajúcimi z tohto plánu bola vykonaná kontrola čerpania a vyúčtovania dotácie pre TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou za r.2022 .

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 Vysokej nad Kysucou na základe žiadosti o poskytnutie dotácie schválilo na r.2022 dotáciu pre Telovýchovnú jednotu SPARTAK na zasadnutí OZ dňa 10.12.2021 uznesením č.8/2021-7.2 v celkovej výške 20 000 € . 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.8/2021-7.2 vo výške 20 000 EUR a na základe potrebného dofinancovania činností v roku 2022 bola v rozpočte obce schválená výška dotácie rozpočtovým opatrením obce na celkovú výšku 22 000 €. S organizáciou TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou bola uzatvorená a starostom obce podpísaná zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Vysoká nad Kysucou.

Dotácia bola z bankového účtu obce uvoľňovaná 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 2022, na poplatky stredoslovenskému 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 :

- Bankové poplatky	- 118,20 €
- Kopačky, rukavice, rozhodcovské dresy	- 684,44 €
- Dohody (trénovanie, kamerovanie zápasov, správca TJ)	- 9375,00 €
- Poistné odvody z dohôd (trénovanie, kamerovanie zápasov, správca TJ)	- 2673,26 €
- Poplatky Stredoslovenskému futbalovému zväzu	- 7385,14 €
- Občerstvenie a pitný režim hráčov	- 1763,96 €
<i>Výdavky zo schválenej dotácie od obce spolu</i>	<i>22000,00 €</i>

- Ostatné výdavky okrem dotácie od obce v celkovej sume	4 990,86 €
---	-------------------

Celkové výdavky TJ SPARTAK za r.2022	26 990,86 €
---	--------------------

Prehľad vlastných príjmov TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou v r.2022 :

- zostatok prostriedkov z roku 2021	- 2873,50 €
- Iné zdroje (SPP, členské, prestupy)	- 2402,80 €
- Členské príspevky od členov TJ SPARTAK Vysoká nad Kysucou	- 40,00 €

Výkon administratívnej finančnej kontroly doporučujem vykonať na všetkých dokladoch podľa ustanovení zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Doporučujem ďalej vyhotoviť zoznam všetkých dokladov doložených k zúčtovaniu dotácie aj s uvedením poradového čísla každého dokladu.

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.2022 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 2022. 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.8/2021-7.2, finančné krytie v rozpočte obce Vysoká nad Kysucou na r.2022. 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 2022, prílohou zúčtovania sú kópie dokladov, ktoré boli predložené na vyúčtovanie zo strany prijímateľa dotácie. Doporučujem všetky doklady podrobiť administratívnej finančnej kontrole zo strany poskytovateľa dotácie, čím bude potvrdený súlad s podmienkami a účelom poskytnutej dotácie. Družstvo mužov je v ročníku 2022/2023 účastníkom VI. ligy skupina A a po jesennej časti súťaže VI. ligy skupina A figurovalo 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.357/2015Z.z., schválený rozpočet na r.2022 po chválených rozpočtových zmenách .
(Doklady , písomnosti a zákony vzťahujúce sa k predmetu finančnej kontroly.)

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa : 21.04.2023

Podpisy kontrolóra a prizvaných osôb na kontrolu:

Ing. Marcel Nekoranec – hlavný kontrolór obce

p. Jana Kubalová – ekonómka OÚ Vysoká nad Kysucou

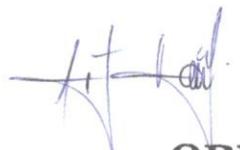


Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 27.04.2023

Záznam o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr.Anton Varecha ,starosta obce

(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)



(podpis)

OBEC
023 55 Vysoká nad Kysucou
okres Čadca