

Hlavný kontrolór obce Horný Hričov

Hlavný kontrolór Obce, Ing. Slavomír Škerlik

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavný kontrolór obce Horný Hričov Ing. Slavomír Škerlik vykonal v mesiaci október 2018 kontrolu správnosti účtovania použitých finančných prostriedkov Telovýchovnej jednoty Horný Hričov, IČO : 35677503 za rok 2017.

Kontrolou bolo zistené:

Ku kontrole boli predložené dokumenty :

- Dohoda o poskytnutí dotácie č. 1 zo dňa 31.1.2017 na 10.000,-€-
- Darovacia zmluva FERONA Slovakia, a.s. na sumu 300,-€, zo dňa 19.12.2017
- Zmluva o reklamnej činnosti a propagácii VIX, s.r.o. zo dňa 2.1.2017, suma 2000.-€
- Zmluva o reklamnej činnosti a propagácii TAVROS, a.s.. zo dňa 31.08.2017, suma 500.-€
- prihláška do majstrovských súťaží ObFZ ZA ročník 2017/2018,súťažný vklad 220.-€
- výzva DÚ Žilina na zaplatenie daňového nedoplatku 110,00,-€
- prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmu za 07/2017+potvrdenie o podaní prehľadu

- daňové priznanie – daň z príjmov právnickej osoby za rok 2017
- účtovná uzávierka k 31.12.2017
- súvaha k 31.12.2017
- interný doklad č. 70170002,70170003
- potvrdenie o vedení účtu, Prima banka, zo dňa 10.10.2017
- hlavná kniha za 01/2017

- Avízo o platbe 240,-€ finančné prostriedky poskytnuté od obce H. Hričov. zo 23.11.2017
- Avízo o platbe 2000,-€ finančné prostriedky poskytnuté od VIX s.r.o. zo 23.11.2017
- Avízo o platbe 2000,-€ finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce zo 22.09.2017
- Avízo o platbe 2000,-€ finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce zo 21.06.2017
- Avízo o platbe 1000,-€ finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce zo 29.06.2017
- Avízo o platbe 2000,-€ finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce zo 30.03.2017
- Avízo o platbe 3000,-€ finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce zo 30.03.2017
- Avízo o platbe 2000,-€ finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce zo 13.02.2017

Výpisy z účtu :

- výpis z účtu 3109064001 TJ od 1.12.2017 do 30.12.2017

- výpis z účtu 3109064001 TJ od 1.11.2017 do 30.11.2017
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 30.9.2017 do 31.10.2017
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 1.09.2017 do 29.09.2017
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 01.08.2017 do 31.08.2017
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 01.07.2017 do 29.07.2017
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 01.06.2017 do 30.06.2017
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 29.04.2017 do 31.05.2017
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 01.04.2017 do 28.04.2017
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 01.03.2017 do 31.03.2017
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 01.02.2017 do 28.02.2017
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 31.12.2016 do 31.01.2017
- doklad o vkladě v hotovosti, Lukáš panák, 200.-€, 3.11.2017

Výdavkové doklady:

- výdavkový doklad č. VV-0068
- výdavkový doklad č. VV-0069
- výdavkový doklad č. VV-0067
- výdavkový doklad č. VV-0066
- výdavkový doklad č. VV-0065
- výdavkový doklad č. VV-0064
- výdavkový doklad č. VV-0063
- výdavkový doklad č. VV-0062
- výdavkový doklad č. VV-0061
- výdavkový doklad č. VV-0060
- výdavkový doklad č. VV-0058
- výdavkový doklad č. VV-0057
- výdavkový doklad č. VV-0056
- výdavkový doklad č. VV-0055
- výdavkový doklad č. VV-0054
- výdavkový doklad č. VV-0053
- výdavkový doklad č. VV-0052
- výdavkový doklad č. VV-0051
- výdavkový doklad č. VV-0050
- výdavkový doklad č. VV-0049
- výdavkový doklad č. VV-0048
- výdavkový doklad č. VV-0047
- výdavkový doklad č. VV-0046
- výdavkový doklad č. VV-0045
- výdavkový doklad č. VV-0044
- výdavkový doklad č. VV-0043
- výdavkový doklad č. VV-0042
- výdavkový doklad č. VV-0041
- výdavkový doklad č. VV-0040
- výdavkový doklad č. VV-0039
- výdavkový doklad č. VV-0038
- výdavkový doklad č. VV-0037
- výdavkový doklad č. VV-0036
- výdavkový doklad č. VV-0035

- výdavkový doklad č. VV-0034
- výdavkový doklad č. VV-0033
- výdavkový doklad č. VV-0032
- výdavkový doklad č. VV-0031
- výdavkový doklad č. VV-0030
- výdavkový doklad č. VV-0029
- výdavkový doklad č. VV-0028
- výdavkový doklad č. VV-0027
- výdavkový doklad č. VV-0026
- výdavkový doklad č. VV-0024
- výdavkový doklad č. VV-0023
- výdavkový doklad č. VV-0022
- výdavkový doklad č. VV-0021
- výdavkový doklad č. VV-0020
- výdavkový doklad č. VV-0019
- výdavkový doklad č. VV-0018
- výdavkový doklad č. VV-0017
- výdavkový doklad č. VV-0016
- výdavkový doklad č. VV-0015
- výdavkový doklad č. VV-0014
- výdavkový doklad č. VV-0013
- výdavkový doklad č. VV-0012
- výdavkový doklad č. VV-0011
- výdavkový doklad č. VV-0010
- výdavkový doklad č. VV-0009
- výdavkový doklad č. VV-0008
- výdavkový doklad č. VV-0007
- výdavkový doklad č. VV-0006
- výdavkový doklad č. VV-0005
- výdavkový doklad č. VV-0004
- výdavkový doklad č. VV-0003
- výdavkový doklad č. VV-0002
- výdavkový doklad č. VV-0001

Príjmové doklady:

- Príjmový doklad č. PP -006-dotácia do pokladnice z účtu TJ, Lukáš Panák
- Príjmový doklad č. PP -004-dotácia do pokladnice z účtu TJ, Jozef Pytel
- Príjmový doklad č. PP -003-dotácia do pokladnice z účtu TJ, Lukáš Panák
- Príjmový doklad č. PP -002-dotácia do pokladnice z účtu TJ, Lukáš Panák
- Príjmový doklad č. PP -001-dotácia do pokladnice z účtu TJ, Lukáš Panák

Faktúry – vid' tabuľka.

Príkazné zmluvy :

príkazná zmluva TJ – Lagovský Stanislav-trénovanie družstva FA, odmena v zmluve 310.-€
 príkazná zmluva TJ – Marián Vydra - trénovanie družstva dorastu, odmena v zmluve 500,-€
 príkazná zmluva TJ – Juraj Vydra -údržba FO-kosenie, odmena v zmluve 500,-€

príkazná zmluva TJ – Richard Zelník - tréning družstva FA, odmena v zmluve 500.-€
 príkazná zmluva TJ – Jozef Pytel –vyhotovenie videozáznamu, odmena v zmluve 500.-€-
 príkazná zmluva TJ – Jozef Pytel –admin.činnosti,činnosť štatutára,funkcie klubový manažér,
 odmena v zmluve 500.-€
 príkazná zmluva TJ – Vladimír Adamec-tréning mužstva mužov, odmena v zmluve 500.-€
 príkazná zmluva TJ – Peter Brišš-starostl.o objekty,inventarizácia šp.pomôcok,vedenie
 dokumentácie, funkcia hlavného usporiadateľa, odmena v zmluve 500.-€
 príkazná zmluva TJ – Mária Dikošová-vedenie účtovníctva, odmena v zmluve 500.-€

Kontrolované faktúry za rok 2017

Faktúra číslo:	Dodávateľ:	Vec:
022017	TJ Horný Hričov	Prestup hráča
012017	TJ Horný Hričov	Prestup hráča
3067140504	ELEKTROSPED, a.s.	Canon PIXMA iP7250A
331609050	VÁHOSTAV-SK, a.s	El.energia
20170690	Miloš Hlucháň-DOPRAVA, s.r.o.	Ponorné čerpadlo
1106272047	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
2017/63	Obec H. Hričov	El. energia
1701016916	SFZ	Odmena delegáta
1104348791	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
5102468727	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
2017/54	Obec H. Hričov	El. energia
1701015772	SFZ	Futbalnet
1701014029	SFZ	čiastočne uhradená
2017/8	Radoslav Suchomel-Oproti	Občerstvenie
3419933563	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
1701012087	SFZ	Transfer, členský poplatok, čiastočne uhradená
3418980573	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
3418009159	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
1701009796	SFZ	Popl.za transfer
2017/19	Obec H. Hričov	El. energia
1701007340	SFZ	Odmena delegáta, čl.poplatok

2017/7	Radoslav Suchomel-Oproti	Občerstvenie
2017/6	Radoslav Suchomel-Oproti	Občerstvenie
3417040896	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
2017/16	Obec H. Hričov	El. energia
1701005755	SFZ	Disc.konanie, odmena delegáta
3416066797	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
10170405	Peter Valko - doprava	Strava+ubytovanie, sústreďenie 28.04.-30.04.17
2120170459	SEVAK, a.s.	Zneškodnenie odpadovej vody
2017/5	Radoslav Suchomel-Oproti	Občerstvenie
2017/12	Obec H. Hričov	El. energia
1701004244	SFZ	Odmena delegáta, čl.poplatok, discp.konanie, správa a prevádzka ISSF
3415103716	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
1701002541	SFZ	Popl.za transfer, čl.poplatok, discp.konanie
20170581	3b, s.r.o.	Hráčska sada + brankárska sada
3414136913	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
012017	TJ Dlhé Pole	Odstupné za hráčov
1701001066	SFZ	Žiadosť za transfer
331612091	VÁHOSTAV-SK, a.s	El.energia
3412198521	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
3418176887	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
3413287420	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
3414266501	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
3415238257	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
3416213897	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
3417208154	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
3420090521	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
3419151381	Slovak Telekom, a.s.	Telekomunikačné služby
171233846	Topforsport, s.r.o.	Kopačky
1702008234	SFZ	Členské poplatky

171236273	Topforsport, s.r.o.	Kopačky
1702005990	SFZ	Členské poplatky
1702004197	SFZ	Členské poplatky
1702001337	SFZ	Členské poplatky
1710100881	DaRya, s.r.o.	Penová lopta, MONO7852

Uvedené faktúry je potrebné doplniť o dodací list alebo súpis prác a v prípade občerstvenia presný rozpis – dodací list fakturovaného občerstvenia + zoznam alebo súpisu hráčov, ktorým bolo občerstvenie poskytnuté. V prípade faktúry za sústredenie hráčov doplniť zoznam zúčastnených hráčov.

Záver kontroly:

Boli zistené nasledovné nedostatky v účtovníctve TJ Horný Hričov :

1. Faktúry za občerstvenie neobsahujú presný rozpis – dodací list fakturovaného občerstvenia + zoznam alebo súpisu hráčov, ktorým bolo občerstvenie poskytnuté
2. Faktúra za sústredenie hráčov neobsahuje zoznam zúčastnených na sústreďení
3. V nákladových položkách sa nachádzali pokladničné bloky od nákupu diaľničnej známky a absolvovaní STK, pričom TJ nemá v majetku žiadnu techniku, ktorá by spotrebovávala PHM a ani nie je k dispozícii žiadna zmluva o prenájme techniky
4. Chýbajú výdavkové doklady č. VV-0025, VV-0059
5. Pri poskytnutí dotácie TJ Horný Hričov nebolo postupované v súlade s platným VZN. Dohoda o poskytnutí dotácie č. 1 zo dňa 8.2.2016 – platné VZN č. 7/2012 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, občianskym združeniam na území obce Horný Hričov neobsahuje uvedený dokument ale v čl.6, odst.4 (chýba odst.3) je uvedený dokument písomné oznámenie o poskytnutí dotácie.
6. Príkazné zmluvy sú neúplné, neobsahujú potrebné náležitosti (zmluvy nie sú evidované, nemajú pridelené číslo, neobsahujú články o rozsahu vykonanej práce, definovanie činnosti, koľko bolo urobených výtlačkov atď.)

Návrh na prijatie opatrení :

- Faktúry doplniť o dodacie listy (presný rozpis občerstvenia) resp. súpis vykonaných prác
- Pri finančnom vyrovnaní účtovať cestovné náhrady prostredníctvom cestovných príkazov. Napr. Pri použití súkromného osobného motorového vozidla sa použije koeficient 0,183 x spotreba PHM. Je potrebné vyhotoviť

dohodu o použití súkr. mot. vozidla, ktorej súčasťou bude aj fotokópia TP alebo osvedčenia o technickej spôsobilosti mot. vozidla. Cena za spotrebované PHM sa určí buď z pokl. bloku v deň zakúpenia alebo zo stránky Slovenského štatistického úradu.

- **Je potrebné vyhotoviť nájomnú zmluvu na autobus, ktorý používa TJ a ktorý nie je jej majetkom a stanoviť výšku náhrady smernicou**
- **Odmeňovanie obslužného personálu (polievanie) riešiť dohodou o mimoriadnej (jednorazovej) činnosti (na 1 osobu je to max 500€/rok od 1.1.2016)**
- **V zmysle Zákona o finančnej kontrole vypracovať smernicu o vnútornej finančnej kontrole**
- **Vypracovať nové VZN o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, občianskym združeniam na území obce Horný Hričov v súlade so zákonom NR SR č. 369/1990 Zb a 583/2004 Z.z. a stanoviť postup poskytovania dotácií a vyúčtovania poskytnutých dotácií.**

Podpis kontrolóra:

Ing. Slavomír Škerlik

.....

Podpisy zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu a dátum oboznámenia sa s protokolom.

p. Jozef Pytel
predseda TJ

.....

Ing. Dušan Ďuriček
starosta obce

.....

V Hornom Hričove dňa 27.10.2018