

# **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 2016.

### **Kontrolou bolo zistené:**

Ku kontrole boli predložené dokumenty :

- Dohoda o poskytnutí dotácie č. 1 zo dňa 8.2.2016 na 7000,-€-
- daňové priznanie – daň z príjmov právnickej osoby za rok 2016
- účtovný denník 01/2016-12/2016
- výkaz ziskov a strát 01/2016-12/2016
- hlavná kniha 01/2016-12/2016
- konto za účet –výpis obrátov 01/2016-12/2016
- Avízo o platbe 1500,-€ finančné prostriedky poskytnuté od VIX s.r.o. zo 10.08.2016
- Avízo o platbe 2000,-€ finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce zo 10.06.2016
- Avízo o platbe 1000,-€ finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce zo 23.05.2016
- Avízo o platbe 1000,-€ finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce zo 4.4.2016
- Avízo o platbe 1000,-€ finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu obce zo 10.3.2016
  
- príkaz na úhradu 26HNT2 na sumu 220,00€
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 1.12.2016 do 30.12.2016
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 1.11.2016 do 30.11.2016
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 1.10.2016 do 31.10.2016
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 1.09.2016 do 30.09.2016
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 30.07.2016 do 31.08.2016
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 01.07.2016 do 29.07.2016
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 01.06.2016 do 30.06.2016
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 30.04.2016 do 31.05.2016
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 01.04.2016 do 29.04.2016
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 01.03.2016 do 31.03.2016
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 30.01.2016 do 29.02.2016
- výpis z účtu 3109064001 TJ od 01.01.2016 do 29.01.2016

Výdavkové doklady:

- 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-0025
- výdavkový doklad č. VV-0024
- výdavkový doklad č. VV-0049
- výdavkový doklad č. VV-0050
- 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-0023
- výdavkový doklad č. VV-0043
- 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-0008
- 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
- OZ MAS Zem Palatína Juraja Thurzu – úhrada čl.príspevku 50.-€ -

Príjmové doklady:

- Príjmový doklad č. PP -017
- Príjmový doklad č. PP -018
- Príjmový doklad č. PP -014

- Príjmový doklad č. PP -013
- Príjmový doklad č. PP -012
- Príjmový doklad č. PP -015
- Príjmový doklad č. PP -019
- Príjmový doklad č. PP -020
- Príjmový doklad č. PP -023
- Príjmový doklad č. PP -021
- Príjmový doklad č. PP -022
- Príjmový doklad č. PP -010
- Príjmový doklad č. PP -009
- Príjmový doklad č. PP -007
- Príjmový doklad č. PP -006
- Príjmový doklad č. PP -005
- Príjmový doklad č. PP -004
- Príjmový doklad č. PP -003
- Príjmový doklad č. PP -002
- Príjmový doklad č. PP -001

- faktúry – vid' tabuľka

Príkazné zmluvy:

príkazná zmluva TJ – Dikošová Mária-údržba FO, odmena v zmluve 200.-€  
 príkazná zmluva TJ – Pelikán Ľuboš-údržba FO, odmena v zmluve 100.-€  
 príkazná zmluva TJ – Králiková Terézia-údržba FO, odmena v zmluve 500  
 príkazná zmluva TJ – Brišš Peter-údržba FO odmena v zmluve 500.-€ -  
 príkazná zmluva TJ – Potomský Róbert -údržba FO, odmena v zmluve 500.-€-  
 príkazná zmluva TJ – Ľuboš Králik-údržba FO, odmena v zmluve 500.-€  
 príkazná zmluva TJ – Potomský Miroslav-údržba FO, odmena v zmluve 500.-€ -  
 príkazná zmluva TJ – Vydra Juraj-údržba FO, odmena v zmluve 500.-€  
 príkazná zmluva TJ – Fusko Peter-údržba FO, odmena v zmluve 500.-€

### **Kontrolované faktúry za rok 2016**

| <b>Faktúra číslo:</b> | <b>Dodávateľ:</b>      | <b>Vec:</b>                                      |
|-----------------------|------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>1602004124</b>     | <b>SFZ, Bratislava</b> | <b>Poplatok za disc.konanie+ odmena delegáta</b> |
| <b>1602002704</b>     | <b>SFZ, Bratislava</b> | <b>Poplatok za registr.karty hráčov</b>          |
| <b>1602006968</b>     | <b>SFZ, Bratislava</b> | <b>Poplatok za disc.konanie+ odmena delegáta</b> |
| <b>240002016</b>      | <b>Martin Trčka</b>    | <b>Sústredenie 8.7.-10.7.2016</b>                |
| <b>1602001908</b>     | <b>SFZ, Bratislava</b> | <b>Poplatok za registr.karty hráčov</b>          |
| <b>1602004708</b>     | <b>SFZ, Bratislava</b> | <b>Poplatok za registr.karty hráčov</b>          |
| <b>1602006190</b>     | <b>SFZ, Bratislava</b> | <b>Poplatok za registr.karty hráčov</b>          |

|              |                      |                                                             |
|--------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1602005677   | SFZ, Bratislava      | Poplatok za registr.karty hráčov                            |
| 1601008310   | SFZ, Bratislava      | Poplatok za žiadosť o transfer                              |
| 1602003890   | SFZ, Bratislava      | Poplatok za registr.karty hráčov                            |
| 20160646     | AG Sport, s.r.o.     | Akciový balík Mitre Delta Hyperseam                         |
| 1601001051   | SFZ, Bratislava      | Poplatok za žiadosť o transfer                              |
| HS4000152416 | HARSHOP              | Kopačky                                                     |
| HS4000592816 | HARSHOP              | Kopačky                                                     |
| 1601015810   | SFZ, Bratislava      | Poplatok za disc.konanie, členský poplatok, odmena delegáta |
| 331611036    | Váhostav-SK, a.s.    | El. energia                                                 |
| 7610265013   | Slovak Telekom, a.s. | Služby mob.siete                                            |
| 7609308630   | Slovak Telekom, a.s. | Služby mob.siete                                            |
| 7608341670   | Slovak Telekom, a.s. | Služby mob.siete                                            |
| 7606409215   | Slovak Telekom, a.s. | Služby mob.siete                                            |
| 1601013748   | SFZ, Bratislava      | Správa a prevádzka ISSF, členský popl.disc.kon.             |
| 24/2016      | Erik Novisadlák      | Večere 17 ks                                                |
| 331610023    | Váhostav-SK, a.s.    | El. energia                                                 |
| 1601011544   | SFZ, Bratislava      | Odmena, pokuta, členský popl.disc.kon.                      |
| 331609050    | Váhostav-SK, a.s.    | El. energia                                                 |
| 331608026    | Váhostav-SK, a.s.    | El. energia                                                 |
| 1601009910   | SFZ, Bratislava      | Popl.za transfer, členský popl.                             |
| 331607025    | Váhostav-SK, a.s.    | El. energia                                                 |
| 2016056      | VELOKAR s.r.o.       | Nôž traktora, držiak noža                                   |
| 1601005647   | SFZ, Bratislava      | Odmena, pokuta, členský popl.disc.kon.                      |
| 331606016    | Váhostav-SK, a.s.    | El. energia                                                 |
| 9/2016       | Erik Novisadlák      | Večere 17 ks                                                |
| 331605046    | Váhostav-SK, a.s.    | El. energia                                                 |
| 331604022    | Váhostav-SK, a.s.    | El. energia                                                 |
| 1601002438   | SFZ, Bratislava      | Odmena, popl.za transfer.                                   |
| 2/2016       | Erik Novisadlák      | Občerstv., energie výročná čl.schôdza                       |

**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.**

## **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. V účtovníctve chýbajú nasledovné dokumenty:
  - účtovná uzávierka k 31.12.2016
  - súvaha k 31.12.2016
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