



Hlavný kontrolór obce Gôtovany

Správa o kontrolnej činnosti č. 2/2020

Na základe zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti v 1. polroku 2020 predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Gôtovany nasledujúcu správu č. 2/2020:

V dňoch 05.02.2020 až 26.02.2020 bola vykonaná riadna kontrola čerpania dotácií organizáciami: Občianske združenie Telovýchovná jednota ŠM Gôtovany, Základná organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku v Gôtovanoch a Centrum voľného času (CVČ) Liptovský Mikuláš, ktorým poskytla dotácie obec Gôtovany zo svojho rozpočtu v roku 2019.

Východiská kontroly:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- Úplné znenie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení Dodatku č. 1 (FS č. 9/2005), Dodatku č. 2 (FS č. 3/2006), Dodatku č. 3 (FS č. 10/2006), Dodatku č. 4 (FS č. 11/2007), Dodatku č. 5 (FS č. 5/2008), Dodatku č. 6 (FS č. 6/2009), Dodatku č. 7 (FS 5/2010), Dodatku č. 8 (FS 12/2010) a Dodatku č. 9 (FS č. 3/2012)
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2011 o poskytovaní dotácii z prostriedkov obce Gôtovany
- Schválený rozpočet obce Gôtovany za rok 2019
- Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Gôtovany č. 1/2019 zo dňa 11.01.2019 - Základná organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku v Gôtovanoch, zverejnená obcou Gôtovany dňa 17.1.2019 na jej webovom sídle
- Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Gôtovany č. 2/2019 zo dňa 23.01.2019 - Telovýchovná jednota ŠM Gôtovany, zverejnená obcou Gôtovany dňa 24.1.2019 na jej webovom sídle
- Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Gôtovany č. 3/2019 zo dňa 16.01.2019 - Dobrovoľný hasičský zbor Gôtovany, zverejnená obcou Gôtovany dňa 17.1.2019 na jej webovom sídle
- Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Gôtovany č. 4/2019 zo dňa 19.11.2019 - Centrum voľného času (CVČ) Liptovský Mikuláš, zverejnená obcou Gôtovany dňa 20.11.2019 na jej webovom sídle

V súvislosti s vykonanou kontrolou som zistil nasledovné skutočnosti:

I. Prijemca dotácie Základná organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku v Gôtovanoch

Prijemca dotácie uzavrel predmetnú zmluvu o poskytnutí dotácie s obcou Gôtovany dňa 11.1.2019. Kontrolované obdobie vyúčtovania dotácie bolo od 11.01.2019 do 31.12.2019.

1. Schválená dotácia v sume 500,00 EUR z obce Gôtovany bola v súlade s podpísanou

zmluvou o poskytnutí finančnej dotácie na rok 2019, poskytnutá v hotovosti dňa 25.4. 2019 v sume 200,00 EUR a dňa 25.9.2019 v sume 300,00 EUR.

2. Zúčtovanie prijatej dotácie bolo preukázané prostredníctvom príslušných výdavkových dokladov ku kontrole nasledovne:
 - zo dňa 29.4.2019 v hotovosti sume 300,00 EUR ako položka prepravné (doprava na výstavu Gardena v Nitre firmou AODAS bus, s.r.o.)
 - zo dňa 27.9.2019 v hotovosti sume 200,00 EUR (celková suma 350,00 EUR) ako položka prepravné (doprava na výstavu Gardena v Nitre firmou AODAS bus, s.r.o.)
3. Upozorňujem na povinnosť príjemcu dotácie v súvislosti s č. III ods. 2 Zmluvy – Prijemca sa zaväzuje, že na všetkých propagačných materiáloch a pri propagácii aktivít súvisiacich s realizáciou projektu, na ktorý bola dotácia poskytnutá, uvedie, že **projekt bol realizovaný s finančným príspevkom obce Gôtovany**. Na dokladoch nebola táto skutočnosť uvedená (vyznačená) a ani inak zdokladovaná (fotograficky a pod.)
4. Prijemca predložil spolu so zúčtovaním poskytnutej dotácie stručné zhodnotenie účelu jeho použitia.

II. Prijemca dotácie Občianske združenie Telovýchovná jednota ŠM Gôtovany

Prijemca dotácie uzavrel predmetnú zmluvu o poskytnutí dotácie s obcou Gôtovany dňa 23.1.2019. Kontrolované obdobie vyúčtovania dotácie bolo od 23.01.2019 do 31.12.2019. Zúčtovanie prijatej dotácie bolo preukázané prostredníctvom príslušných dokladov ku kontrole nasledovne:

- Peňažný denník spolu so všetkými príjmovými a výdavkovými dokladmi – spolu 79 zápisov /pohybov/ v roku 2019.
- Príslušné pokladničné príjmové a výdavkové doklady ako príloha ku peňažnému denníku.
- Príslušné výpisy z bankového účtu pre neziskový sektor „Telovýchovná Jednota ŠM – Gôtovany“, vedeného v SLSP, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš v EUR mene IBAN SK78 0900 0000 0000 5671 4790 – bežný účet (výpisy č. 1-12/2019).

1. Schválená dotácia z obce Gôtovany bola v súlade s podpísanou zmluvou o poskytnutí finančnej dotácie na rok 2019, poskytnutá z bankového účtu obce Gôtovany IBAN SK02 5600 0000 0081 3344 2001 na účet OZ Telovýchovná Jednota ŠM – Gôtovany nasledovne:

Dňa 6.2.2019	v sume:	1000,00 EUR
Dňa 5.8.2019	v sume:	1000,00 EUR
Dňa 15.8.2019	v sume:	1500,00 EUR
Spolu suma:		3500,00 EUR
2. Predmetné príjmové a výdavkové pohyby v peňažnom denníku boli v uvedenom období zaevidované a vydokladované príslušnými príjmovými a výdavkovými dokladmi s náležitými prílohami v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve. Pri kontrole bolo zistené, že v predmetných dokladoch chýba ako príloha uhradený doklad (uhradený z dotácie) - vystavená faktúra od Slovenského futbalového zväzu č. 1901000591 v sume 30,00 EUR (uhradená bezhotovostne dňa 10.02.2019). Žiadam štatutárov OZ Telovýchovná Jednota ŠM – Gôtovany uvedený doklad ku ostatným dokladom obstarat' a následne doplniť.
3. V tabuľke č. 1 uvádzam stručný prehľad príjmov a výdavkov nasledovne:

Tab. č. 1: Prehľad vyúčtovania poskytnutej dotácii Telovýchovnej Jednote ŠM – Gôtovany v roku 2019	
Príjem - dotácia subjektu na prevádzku od obce Gôtovany	
Dňa:	Suma:
6.2.2019	1 000,00 €
5.6.2019	1 000,00 €
15.8.2019	1 500,00 €
Celková prijatá dotácia:	3 500,00 €
Výdaj - podľa predložených dokladov	
	Suma:
Služby Slovenského futbalového zväzu	1 635,70 €
Občerstvenie /potraviny a nápoje/	520,95 €
Hostovanie a členské poplatky	474,00 €
Pranie dresov a iné služby	327,00 €
Materiál - prevádzkový	140,33 €
Materiál - stavebný	100,12 €
Materiál - PHM a iný	123,41 €
Materiál - kancelársky a elektro.	94,89 €
Materiál - nákup športových potrieb	29,80 €
Bankové poplatky	53,80 €
Výdavky celkom:	3 500,00 €

4. Upozorňujem na povinnosť príjemcu dotácie v súvislosti s č. III ods. 2 Zmluvy – Príjemca sa zaväzuje, že na všetkých propagačných materiáloch a pri propagácii aktivít súvisiacich s realizáciou projektu, na ktorý bola dotácia poskytnutá, uvedie, že **projekt bol realizovaný s finančným príspevkom obce Gôtovany**. Na dokladoch nebola táto skutočnosť uvedená (vyznačená) a ani inak zdokladovaná.
5. Upozorňujem aj na povinnosť príjemcu pomoci v súvislosti s č. III ods. 4.2 Zmluvy - Príjemca je povinný spolu so zúčtovaním poskytnutej dotácie podľa odseku 5 tohto článku predložiť **stručné zhodnotenie účelu jeho použitia**. Takéto hodnotenie nebolo ku kontrole predložené.
6. Záverom uvádzam, že som pri kontrole vyúčtovania čerpania dotácie subjektu Občianske združenie Telovýchovná jednota ŠM Gôtovany poskytnutej od obce Gôtovany v roku 2019 nezistil okrem horeuvedených iné podstatné nedostatky a konštatujem, že poskytnutá dotácia bola podľa predložených dokladov (až na uvedené nedostatky) použitá v súlade s podmienkami Všeobecne záväzného nariadenia č. 4/2011 o poskytovaní dotácii z prostriedkov obce Gôtovany a podpísanej Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Gôtovany č. 2/2019 zo dňa 23.01.2019.

III. Dobrovoľný hasičský zbor Gôtovany (DHZ)

Príjemca dotácie uzavrel predmetnú zmluvu o poskytnutí dotácie s obcou Gôtovany dňa 16.1.2019. Kontrolované obdobie vyúčtovania dotácie bolo od 17.1.2019 do 31.12.2019.

1. Schválená dotácia v sume 300,00 EUR z obce Gôtovany bola v súlade s podpísanou zmluvou o poskytnutí finančnej dotácie na rok 2019, poskytnutá obecným úradom Gôtovany v hotovosti v celkovej sume 185,82,00 EUR a to:

- formou priameho zakúpenia materiálu pre DHZ dňa 31.10.2019 – výdavkový pokladničný doklad obce Gôtovany č. P1V/202 v sume 28,05 EUR
- formou služby a to zaplattenia opravy požiarnej striekačky, úhradou došlej faktúry DF

2019/113 obce Gôtovany v sume 157,77 EUR, vystavenej firmou FLORIAN, Priekopská 26, 036 01 Martin, zverejnenej obcou Gôtovany na svojom webovom sídle dňa 29.11.2019.

2. Zvyšná časť dotácie v sume 114,18 EUR nebola príjemcom čerpaná.

3. Upozorňujem príjemcu na zrealizovaný spôsob platby. V súlade s predmetnou zmluvou č. II mala byť finančná dotácia od obce Gôtovany poskytnutá v hotovosti do pokladne priamo príjemcovi na základe tejto zmluvy.

4. Príjemca nepredložil stručné písomné zhodnotenie účelu jeho použitia, čo je v rozpore s predmetnou zmluvou, článok III, ods. 6.

IV. Príjemca dotácie Centrum voľného času (CVČ) Liptovský Mikuláš

Príjemca dotácie uzavrel predmetnú zmluvu o poskytnutí dotácie s obcou Gôtovany dňa 19.11.2019. Kontrolované obdobie vyúčtovania dotácie bolo od 20.11.2019 do 31.12.2019.

1. Schválená dotácia v sume 84,00 EUR z obce Gôtovany bola v súlade s podpísanou zmluvou o poskytnutí finančnej dotácie na rok 2019, poskytnutá z bankového účtu obce Gôtovany IBAN SK50 0200 0000 0000 2092 5342 na účet príjemcu Centrum voľného času (CVČ) Liptovský Mikuláš IBAN SK93 5600 0000 0081 0950 6001 v sume 84,00 EUR dňa 20.11.2019.

2. Zúčtovanie prijatej dotácie bolo preukázané prostredníctvom príslušných dokladov ku kontrole nasledovne:

- Došlá faktúra č. 301902182 zo dňa 11.12.2019 v sume 216,45 EUR, vystavená za dodané teplo (ústredným kúrením) pre prijímateľa dotácie, rozúčtovaná na obec Gôtovany v pomernej časti úhrady faktúry (v sume 84,00 EUR).

3. Príjemca dotácie vyznačil na príslušnom doklade – platobnom poukaze informáciu o dotácii z obce Gôtovany.

4. Príjemca predložil spolu so zúčtovaním poskytnutej dotácie stručné písomné zhodnotenie účelu jeho použitia.

V Gôtovanoch, dňa 26.02.2020.

Vypracoval:

Ing. Pavel Tylka
Hlavný kontrolór

Zobrali na vedomie:

Obecný úrad obce Gôtovany v zastúpení starostom obce p. Jozefom Cútom, dňa 26.2.2020

So správou o kontrole boli poslanci OZ obce Gôtovany oboznámení dňa 6.5.2020 na 11. zasadnutí obecného zastupiteľstva.