

# Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií v roku 2010 z rozpočtu mesta pre kultúrne, športové a spoločenské organizácie.

**Kontrolované obdobie:** rok 2010

Ku kontrole boli predložené vyúčtovania poskytnutých dotácií jednotlivými subjektmi.

## **Kontrolné zistenia:**

Poskytnutá dotácia pre kultúrne, mládežnícke, športové a spoločenské organizácie a Umeleckú úniu z rozpočtu mesta bola za rok 2010 vo výške **65 364,96 € zo schváleného 75 400 €.**

Z toho pre kultúrne, mládežnícke a spoločenské organizácie a Umeleckú úniu vo výške **9 154,96 €** a pre športové kluby vo výške **56 210 €.**

Zostatok nevyčerpanej dotácie k 31.12.2010 bol 10 035,04 €.

Súčasťou projektu Mesto Rožňava- transparentné mesto bolo vypracovanie VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Rožňava, ktoré bolo prerokované mestským zastupiteľstvom a bolo schválené dňa 9.11.2010.

Účelom tohto VZN je stanoviť podmienky, vymedziť okruh subjektov a upraviť postup pri poskytovaní dotácií z vlastných prostriedkov mesta. Vo VZN je presne definované, kto môže požiadať o dotáciu, čo musí k žiadosti predložiť, aj podmienky vyúčtovania poskytnutej dotácie.

## **V roku 2010 bola dotácia z rozpočtu mesta poskytnutá nasledovným subjektom:**

### **1. Športovo strelecký klub 0268 Ul. Pionierov 1 Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 322/2010 do výšky 100 €, poskytnutá na činnosť v roku 2010, na cestovné náklady, materiálové náklady, občerstvenie na akciách, nákup cien, nákup športových potrieb, stravné a ubytovanie na súťažiach, štartovné na súťažiach.

Poskytnutá dotácia 100 €. Vyúčtovanie bolo predložené dňa 15.12.2010.

Poskytnuté finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

### **2. Hokejový klub mesta 98 – mládeže Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 312/2010 do výšky 1 700 €, poskytnutá na činnosť v roku 2010, na cestovné náklady, materiálové náklady, občerstvenie na akciách, nákup cien, nákup športových potrieb, stravné a ubytovanie počas zápasov.

Dotácia tomuto športovému klubu poskytnutá nebola.

### **3. Spoločnosť priateľov mestského futbalu**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 272/2010 do výšky 15 000 €, poskytnutá na činnosť v roku 2010, na cestovné náklady, stravu a ubytovanie počas zápasov, odmeny rozhodcom, trénerom, kalorické hráčom, štartovné, sústredenia, nákup športových potrieb, čistenie dresov, režijné náklady, hostovanie hráčov.

Poskytnutá dotácia vo výške 15 tis €. Vyúčtovanie bolo predložené dňa 25.1.2011 – po lehote. Dotácia bola použitá v súlade s dohodou.

Nedostatky:

Výdavkové pokladničné doklady nie sú vyplnené v zmysle zákona o účtovníctve, nedostatočne sa vyplňa účel výdavku. Potrebne doložiť zmluvy s hráčmi aj z rozhodcami. V prípadoch ak ide o úhradu faktúry je potrebné doložiť aj faktúru, nestačí len príjmový pokladničný doklad. Nákup PHM vo výške 2 877,01 € nebol uznaný ako výdavok v zmysle dohody. Cestovné sa môže vyúčtovať len pomocou cestovného príkazu. V budúcnosti použiť na rozpísanie výdavkov nové tlačivo, ktoré bolo schválené vo VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta. Bolo predložené celé účtovníctvo klubu, z ktorého sme si vyberali výdavky vo výške 15 000 €. V budúcnosti požadujeme presne označiť výdavkové doklady, ktoré tvoria zúčtovanie poskytnutej dotácie na predpísanom tlačive.

#### **4. Basketbalový klub ŠPD Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 258/2010 do výšky 7 230 €, poskytnutá na cestovné náklady, materiálne náklady, odmeny hráčom, rozhodcom, trénerom, nákup cien, náklady za užívanie telocvične, vklad do súťaže (štartovné družstiev), licenčné poplatky hráčov, družstiev, stravné, ubytovanie (rozhodcovia, asistenti rozhodcov)

Poskytnutá dotácia vo výške 7 230 €. Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 22.12.2010. Všetky doklady boli predložené na kontrolu hlavnej kontrolórky mesta dňa 10.1.2011. Dotácia bola použitá v súlade s dohodou.

#### **5. MBK Agrotrade Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 252/2010 do výšky 30 000 €, poskytnutá na cestovné náklady, materiálové náklady, štartovné na súťažiach, stravné a ubytovanie počas pretekov, nákup športového materiálu, občerstvenie na akciách, odmeny hráčom, trénerom a rozhodcom, nákup cien, náklady na užívanie telocvične.

Poskytnutá dotácia vo výške 30 000 €.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 31.12.2010. Všetky doklady účtovníctva za rok 2010 boli predložené útvaru hlavnej kontrolórky mesta dňa 17.3.2011. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

#### **6. Slovenský zväz protifašistických bojovníkov ZO Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 174/2010 do výšky 70 €, poskytnutá na materiálové náklady, cestovné náklady, občerstvenie, dary jubilantom, nákup kvetov a vencov na pietne akty.

Poskytnutá dotácia vo výške 70 €. Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 10.12.2010.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. **Nesprávne vyplnené výdavkové pokladničné doklady.**

#### **7. Tanečný klub SAMBED –OZ Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 173/2010 do výšky 1 000 €, poskytnutá na činnosť v roku 2010 na tanečný šport, cestovné náklady, materiálové náklady, režijné náklady vo výške 30%, nákup ozvučovacej techniky, nákup šiat pre tanečné páry, stravné a ubytovanie počas pretekov, občerstvenie, nákup cien, tanečné sústredenia.

Poskytnutá dotácia vo výške 700 €. Vyúčtovanie predložené dňa 22.12.2010. Dotácia bola použitá v súlade s dohodou.

#### **8. Športový klub Kovstav – RV Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 164/2010 do výšky 500 €, poskytnutá na činnosť v roku 2010 a to na cestovné náklady, materiálové náklady, stravné a ubytovanie počas zápasov, občerstvenie, nákup cien, prevádzkové náklady vo výške 30%, nákup športových potrieb. Poskytnutá dotácia vo výške 150 €.

Vyúčtovanie dotácie predložené dňa 29.12.2010.

Dotácia bola použitá na cestovné výdavky, v zmysle podpísanej dohody.

#### **9. Veterán klub Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 163/2010 do výšky 150 € na činnosť v roku 2010, na materiálové náklady, občerstvenie na akciách, ceny propagačný materiál, cestovné náklady.

Poskytnutá dotácia vo výške 50 €. Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 12.1.2011 – po lehote. Dotácia bola použitá na občerstvenie- v súlade s dohodou.

#### **10. Združenie mladých LAURA, stredisko Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 150/2010 do výšky 150 € na činnosť v roku 2010, na cestovné náklady, materiálové náklady, občerstvenie, nákup cien, ubytovanie, stravu, vstupné pre deti a organizátorov počas akcií.

Poskytnutá dotácia vo výške 95 €. Vyúčtovanie predložené dňa 29.11.2010. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

#### **11. DOMKA – Združenie saleziánskej mládeže**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 149/2010 do výšky 200 € na činnosť v roku 2010, na materiálové náklady, cestovné náklady, občerstvenie, prevádzkové náklady do výšky 30%, nákup cien, ubytovanie a stravné počas akcií, nákup športových potrieb a vybavenia. Poskytnutá dotácia vo výške 130 €.

Vyúčtovanie dotácie predložené dňa 10.1.2011 – po lehote.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

#### **12. Mestská organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku v Rožňave.**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 148/2010 do výšky 100 € na činnosť v roku 2010, na materiálové náklady, cestovné náklady, občerstvenie na akciách a schôdzach, nákup kvetov a vencov pri rôznych príležitostiach a jubileách.

Poskytnutá dotácia vo výške 90 €.

Vyúčtovanie predložené dňa 3.1.2010 – po lehote.

Finančné prostriedky použité v súlade s dohodou.

Výdavkové pokladničné doklady organizácia nevyplňa v zmysle zákona o účtovníctve.

#### **13. Taekwondo Hakimi Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 147/2010 do výšky 500 € na činnosť v roku 2010, na cestovné náklady, materiálové náklady, stravné a ubytovanie počas pretekov, občerstvenie, nákup cien, odmeny rozhodcom, prenájom telocvične, štartovné na turnajoch doma a v zahraničí, poplatky za semináre doma i v zahraničí.

Poskytnutá dotácia vo výške 250 €.

Vyúčtovanie predložené dňa 29.12.2010 v súlade s dohodou.

Výdavkové pokladničné doklady nie sú vyplnené v zmysle zákona o účtovníctve.

#### **14. Základná organizácia Csemadok v Rožňave**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 146/2010 do výšky 2 000€ na činnosť v roku 2010, na materiálové náklady, cestovné náklady, občerstvenie, režijné a prevádzkové náklady vo výške 30%, nákup cien, ozvučenie, nákup kvetov a vencov pri rôznych podujatiach a jubileách.

1. časť schválenej dotácie a vo výške 400 €. Vyúčtovanie predložené dňa 20.12.2010. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

2. časť schválenej dotácie vo výške 600 €. Vyúčtovanie predložené dňa 23.11.2010. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

### **15. Gemerský banický spolok Bratstvo Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 145/2010 do výšky 150 € na činnosť v roku 2010, na náklady, cestovné náklady, propagačný materiál.

Poskytnutá dotácia vo výške 150 €

Chýbajú doklady o nákupe, pozvánky na pracovnú cestu - doplniť.

### **16. Miestny odbor Matice slovenskej v Rožňave**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 144/2010 do výšky 2 000 € na činnosť v roku 2010, na režijné náklady vo výške 30 %, kancelárske potreby, počítačovú techniku, cestovné náklady, občerstvenie na akciách, zájazdy domáce a zahraničné, ceny, dary, zhotovenie krojov, nákup hudobných nástrojov, videotechnika, HI-FI technika, polygrafické práce, drobný nákup, ozvučenie na akciách.

Poskytnutá dotácia vo výške 1 000 €.

Vyúčtovanie dotácie predložené dňa 29.12.2010.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo v súlade s dohodou.

Výdavkové pokladničné doklady sa nevyplňajú v zmysle zákona o účtovníctve.

### **17. Geológ Rožňava**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 143/2010 do výšky 3 600 € na činnosť v roku 2010, na cestovné náklady, materiálové náklady, štartovné na akciách, stravné a ubytovanie počas pretekov, nákup športového materiálu, občerstvenie na akciách, odmeny rozhodcom, nákup cien, náklady spojené s prenájmom haly, výdavky na propagáciu zápasov.

Poskytnutá dotácia vo výške 2 780 €.

Vyúčtovanie predloženej dotácie bolo predložené dňa 30.12.2010. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

## **Umelecká únia**

### **1. Spevácky zbor**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 380/2010 na výšku 624,15 €

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 264/2010 na výšku 624,15 €

Finančné prostriedky boli poskytnuté ako príspevok mesta na akcie v roku 2010 a to na cestovné náklady, materiálové náklady, na technické zabezpečenie činnosti súboru. Stravné, občerstvenie a ubytovanie počas vystúpení a sústredení v meste, mimo územia mesta i v rámci partnerských miest, nákup krojov a krojových súčastí, vyplatenie honorárov za chorovody a hudobný doprovod, resp. korepetície nácvikov a výdavkov spojených s organizovaním Vianočného koncertu za účasti partnerských miest.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 22.12.2010. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

## **2. FS Haviar**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 266/2010 vo výške 624,15 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 381/2010 vo výške 624,15 €.

Dotácia bola poskytnutá na akcie v roku 2010, na cestovné náklady, na technické zabezpečenie činnosti súboru stravné, občerstvenie a ubytovanie počas vystúpení a sústredení mimo mesta, nákup krojov a krojových súčastí, vyplatenie honorárov za choreografie a hudobný doprovod, resp. korepetície nácvikov.

Vyúčtovanie bolo predložené dňa 31.12.2010. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

## **3. Detský folklórny súbor Haviarik**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 385/2010 vo výške 624,15 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 265/2010 vo výške 624,15 €.

Dotácia bola poskytnutá ako príspevok mesta pre detský folklórny súbor Haviarik, člena Umeleckej únie na akcie v roku 2010 a to na cestovné náklady, materiálové náklady na technické zabezpečenie činnosti súboru, stravné, občerstvenie a ubytovanie počas vystúpení a sústredení mimo územia mesta, nákup krojov a krojových súčastí, vyplatenie honorárov za choreografie a hudobný doprovod, resp. korepetície nácvikov.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 31.12.2010.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

## **4. Detská ľudová hudba LÚČKA**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 385/2010 vo výške 164,25 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 267/2010 vo výške 164,25 €.

Dotácia bola poskytnutá ako príspevok mesta na akcie v roku 2010 a to na cestovné náklady, materiálové náklady na technické zabezpečenie činnosti súboru, stravné, občerstvenie a ubytovanie počas vystúpení a sústredení mimo územia mesta, nákup krojov a krojových súčastí, vyplatenie honorárov za choreografie a hudobný doprovod, resp. korepetície nácvikov.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 31.10.2010.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

## **5. Detský folklórny súbor Szászorszép**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 383/2010 vo výške 164,25 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 311/2010 vo výške 164,25 €.

Dotácia bola poskytnutá ako príspevok mesta na akcie v roku 2010, a to na cestovné náklady, materiálové náklady, na technické zabezpečenie činnosti súboru, stravné, občerstvenie a ubytovanie počas vystúpení a sústredení v meste i mimo územia mesta, nákup krojov a krojových súčastí, vyplatenie honorárov za korepetície, chorovody a hudobný doprovod, resp. korepetície nácvikov.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 31.12.2010.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

## **6. Ľudová hudba Haviar**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 268/2010 vo výške 114,97 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 387/201 vo výške 114,97 €.

Dotácia bola poskytnutá na akcie v roku 2010, a to na cestovné náklady, materiálové náklady, nákup hudobných nástrojov, na technické zabezpečenie činnosti súboru, stravné, občerstvenie a ubytovanie počas vystúpení a sústredení mimo územia mesta, nákup krojov a krojových súčastí.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 12.1.2011 – po lehote.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

#### **7. Súbor Flauta Dolce**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 386/2010 na výšku 114,97 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 286/2010 na výšku 114,97 €.

Dotácia bola poskytnutá na akcie v roku 2010 a to na cestovné náklady, materiálové náklady, na technické zabezpečenie činnosti súboru stravné, občerstvenie a ubytovanie počas vystúpení a sústredení mimo územia mesta, nákup krojov a krojových súčastí, vyplatenie honorárov za choreografie a hudobný doprovod, resp. korepetície nácvikov.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 20.1.2011 – po lehote.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

#### **8. OZ spievajúce husle**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 269/2010 vo výške 114,97 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 388/2010 vo výške 114,97 €.

Finančné prostriedky poskytnuté na akcie v roku 2010, na cestovné náklady, materiálové náklady, na technické zabezpečenie činnosti súboru, stravné, občerstvenie a ubytovanie počas vystúpení a sústredení mimo územia mesta, nákup krojov a krojových súčastí, vyplatenie honorárov, resp. korepetície nácvikov.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 28.12.2010.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

#### **9. FS Jasanina**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 406/2010 vo výške 114,97 €

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 287/2010 vo výške 114,97 €.

Dotácia bola poskytnutá na akcie v roku 2010 a to na cestovné náklady, materiálové náklady, na technické zabezpečenie činnosti súboru, stravné, občerstvenie a ubytovanie počas vystúpení a sústredení mimo územia mesta, nákup krojov a krojových súčastí, vyplatenie honorárov za choreografie a hudobný doprovod, resp. korepetície nácvikov.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 3.1.2011 – po lehote.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

#### **10. FS Búzavirág**

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 384/2010 vo výške 624,15 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 309/2010 vo výške 624,15 €.

Dotácia bola poskytnutá na akcie v roku 2010 a to na cestovné náklady, materiálové náklady, na technické zabezpečenie činnosti súboru, stravné, občerstvenie a ubytovanie počas vystúpení a sústredení v meste a mimo mesta, nákup krojov a krojových súčastí, vyplatenie honorárov za korepetície a hudobný doprovod, resp. korepetície nácvikov

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 31.12.2010.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

### **Záver:**

1. Predloženie vyúčtovania dotácie po lehote. /porušenie VZN /
2. Nesprávne vyplnené a nekompletné účtovné doklady

### **Požiadavky ku kontrole dotácií v budúcom období:**

- V roku 2012, pri kontrole vyúčtovania dotácií za rok 2011 predkladať vyúčtovania podľa schváleného VZN na predpísanom tlačive.
- Ak sa dotácia použije aj na akcie, vyúčtovanie predložiť po akciách aj z hodnovernými dokladmi o uskutočnení akcie ( prezenčné listiny, pozvánky, fotodokumentácia...)
- predkladať kompletne doklady v zmysle zákona o účtovníctve ( k faktúre objednávku a doklad o zaplatení, k výdavkom na základe zmluvy doložiť aj zmluvu, cestovné vyúčtovať v zmysle zákona o cestovných náhradách a pod. )
- K vyúčtovaniu predložiť správu o činnosti organizácie, ktorej bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta aj s harmonogramom akcií v priebehu roka.

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola s prednosťou MsÚ a zodpovednými zamestnancami prerokovaná. Bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.**