

Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií športovým klubom a iným organizáciám za rok 2019.

Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií športovým klubom a iným organizáciám za rok 2019 bola vykonaná Podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola vykonaná za základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 2. polrok 2020, ktorý bol schválený MZ dňa 28. 5. 2020.

Kontrolované obdobie:

Rok 2019

Legislatíva:

Zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p., zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene o doplnení niektorých zákonov v z.n.p., zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v z.n.p., zákon č. 34/2002 Z.z. o nadáciách, platné VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Rožňava, zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice v z n.p., zákon č. 431/2002 o účtovníctve v platnom znení.

Mestské zastupiteľstvo schválením rozpočtu na rok 2019 odsúhlasilo použitie finančných prostriedkov v sume 80 000 € na dotácie, ktoré boli rozdelené: 60 000 € pre športové kluby, 16 000 € pre kultúrne a iné organizácie a 4 000 € bolo v rezervnom fonde o ktorom rozhodoval primátor mesta.

V zmysle platného VZN došlé žiadosti o poskytnutie dotácie prerokujú komisie kultúry, cestovného ruchu a regionálnej politiky a športu, ktoré navrhnu prerozdelenie finančných prostriedkov v zmysle kritérií uvedených vo VZN. Uznesením prerozdelenie dotácií odporučia na schválenie MZ.

Žiadosti na projekt alebo činnosť sa podávajú v termíne do 31. 3. príslušného kalendárneho roka, v odôvodnených prípadoch po tejto lehote z položky rezerva.

Žiadosti podané po určenom termíne alebo ktoré neobsahujú požadované náležitosti, budú komisiou kultúry, cestovného ruchu a regionálnej politiky a komisiou športu zamietnuté.

Zoznam schválených dotácií sa zverejňuje na webovom sídle mesta a v priebehu roka sa zverejňuje ich čerpanie.

Poskytnutá dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta. Žiadateľ je povinný ju vyúčtovať do 30 dní po jej vyčerpaní, najneskôr do 31. 12. príslušného rozpočtového roka.

V roku 2019 boli poskytnuté dotácie nasledujúcim subjektom:

Z rezervy primátora:

1. **Zväz postihnutých civilizačnými chorobami ZO Rožňava** : žiadosť podaná dňa 26. 3. 2019 na akciu Športový deň. Výška požadovanej dotácie bola vo výške 280 €, výška **schválenej dotácie 100 €**. Dotácia bola určená na nákup cien do súťaže, občerstvenie a nákup športového materiálu. Dotácia sa použila v súlade s dohodou.
2. **Občianske združenie COM.UNITY Jozefa Mikulíka 607/2 Rožňava**: žiadosť podaná dňa 29. 3. 2019 na akciu Nultý ročník rožňavského streetfood festivalu spojeného s farmárskymi trhmi. Výška požadovanej dotácie bola vo výške 3 000 €, výška **schválenej dotácie bola 1 500 €**.

Dotácia bola určená na technické zabezpečenie akcie/ozvučenie, svetlá, pódium, aparatura/. Vlastné zdroje vo výške 71% sa mali použiť na prenájom priestorov, propagáciu, hudobnú produkciuDoklady o použití dotácie boli v súlade s dohodou. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky. Tieto nedostatky neboli zistené pri administratívnej finančnej kontrole.

Športové organizácie

1. Športový klub BEMIFO, Kyjevská 4, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 6.3.2019, požadovaná dotácia 1 200 € na podporu malých futbalových talentov. Účasť v projekte Dajme spolu gól, športové hry pre škôlkarov. Dotácia poskytnutá vo výške 1 200 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.235/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, na cestovné výdavky, štartovné, diplomy, medaile, poháre na turnaje, vecné ceny a odmeny pre deti, občerstvenie, všeobecný materiál...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 9.12.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie bol zistený 1 nedostatok.

2. Hokejový Klub Mesta 98 - Mládeže Rožňava, Vajanského367/ 1, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 12.3.2019, požadovaná dotácia 5 000 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 1 000 €. Dohoda o poskytnutí dotácie č. 458/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie v zmysle finančného rozpisu predbežných nákladov na činnosť a to na materiál, režijné náklady ľadovej plochy, športové potreby, občerstvenie, vybavenie šatní a skladu, telefónne poplatky, cestovné, štartovné, ubytovanie....

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 23.12.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou, ale boli zistené nedostatky pri dokladoch preukazujúcich použitie dotácie.

3. Spartan Training Group Rožňava, Šafárikova 3436/ 129, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 11.3.2019, požadovaná dotácia 6 810 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 1 500 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.248/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, na nákup športových potrieb, výživových doplnkov, regeneráciu a pitný režim, štartovné, ubytovanie a cestovné.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 2.10.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

4. ŽBK Rožňava, 9. mája 8, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 20.3.2019, požadovaná dotácia 19 200 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 10 000 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.295/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, na dopravu, občerstvenie a ubytovanie, nákup športového materiálu, licencie a vklady do súťaží, dopravu, stravu, ubytovanie, vstupné poplatky...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 29.11.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. Nedostatky zistené neboli.

5. TAEKWONDO HAKIMI ROŽŇAVA, Rudná č. 199, Rožňava- občianske združenie.

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 25.3.2019, požadovaná dotácia 4 600 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 4 600 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.243/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, zabezpečenie materiálu na tréningový proces, cestovné, stravné, štartovné, ubytovanie, výživu a regeneráciu športovcov.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 13.11.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. Nedostatky zistené neboli.

6. Basket Rožňava LOPTOŠI, Šafárikova 17, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 26.3.2019, požadovaná dotácia 5 000 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 1 500 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.234/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, konkrétne na občerstvenie, vecné ceny, športový materiál, propagačný materiál, cestovné, doprava, prenájom telocvične, športové pomôcky...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 12.12.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie bol zistený 1 nedostatok..

7. Telovýchovná jednota Elán Rožňava, Štítická 7, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 27.3.2019, požadovaná dotácia 2 650 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 1 650 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.223/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, účelovo viazaná dotácia pre TJ Elán oddiel JUDO, na dopravné náklady, štartovné, občerstvenie, propagačný materiál, upomienkové predmety, účastnícke listy, diplomy, všeobecný materiál, športový materiál, tréningové pomôcky...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 16.12.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

8. Klub športovej kynológie Slovakia v Rožňave, Edelenyska 1954/16 Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 28.3.2019, požadovaná dotácia 4 355 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 1 000 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.232/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, na skokovku kolor mix, Gappay, látkový tunel, slalomové tyče kovové, hojdačku hliníkovú, kladinu hliníkovú...

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 18.12.2019. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

9. Klub gemerských bedmintonistov 2010 Rožňava, Rudná 293

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 28.3.2019, požadovaná dotácia 6 090 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 4 500 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č. 313/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019, na organizačno-technické zabezpečenie podľa požiadaviek, konkrétne na prenájom priestorov, nákup spotrebného materiálu, cien, občerstvenia, cestovné, ubytovanie, stravné, náklady na letné sústredenie hráčov, cestovné na turnaje...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 20.12.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

10. OZ TK SAMBED Rožňava, Šafárikova 33, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 29.3.2019, požadovaná dotácia 7 550 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 1 500 €. Dohoda o poskytnutí dotácie č.298/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, na cestovné náklady a ubytovanie, účastnícky poplatok za účasť na zahraničnom tanečnom sústreďení,

oblečenie pre reprezentantov a kolektívne choreografie, poháre medaile, diplomy, plagáty, osvetlenie, ozvučenie...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 25.11.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

11. AK Maratón Rožňava, Edelényska 3, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 29.3.2019, požadovaná dotácia 2 000 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 500 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.345/2019 bola uzatvorená na podujatie Majstrovstvá Slovenska v cezpoľnom behu jednotlivcov v mesiaci november 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, konkrétne na športové potreby a materiál, občerstvenie.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 10.12.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

12. TJ Geológ Rožňava, Šafárikova 120 Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 29.3.2019, požadovaná dotácia 18 900 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 8 550 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.247/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, na stolno-tenisový materiál, loptičky, dreva, pomôcky, balančné pomôcky, pomôcky pri výučbe základov, športové oblečenie, štartovné, cestovné, ubytovanie...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 20.12.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

13. Olympijský klub Gemer, Štítnická 64, Rožňava,

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 29.3.2019, požadovaná dotácia 500 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 500 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.314/2019 bola uzatvorená na projekt 4. ročník Gemerských športových hier pre deti a žiakov ZŠ v Rožňave a okrese na organizačno-technické zabezpečenie, na nákup medailí, pohárov a vecných cien...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 18.6.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. Nedostatky zistené neboli.

14. DOVAJ – Podpora športových talentov, Čučma 151, 048 01

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 29.3.2019, požadovaná dotácia 20 382 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 16 000 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, na športové potreby, materiál, cestovné, ubytovanie, občerstvenie, štartovné, vecné ceny, upomienkové darčeky, všeobecný materiál....

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 23.12.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

15. Basketbalový klub ŠPD Rožňava – Športom proti drogám, Námestie baníkov 24 Rožňava – občianske združenie

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 29.3.2019, požadovaná dotácia 7 536 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 6 000 €. Dohoda o poskytnutí dotácie č.338/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019, na organizačno-technické zabezpečenie, konkrétne na športové potreby, ceny pre víťazov, lopty, sietečky, darčeky pre účastníkov, pitný režim, ceny pre víťazov, športové potreby, vstupné vklady do jednotlivých súťaží, cestovné náklady...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 18.12.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. Nedostatky zistené neboli.

Kultúrne, mládežnícke, spoločenské organizácie

16. Občianske združenie Pre partnerské mestá Rožňavy, Ulica akademika Hronca 7, 04801 Rožňava.

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 11.2.2019, požadovaná dotácia 1 800 € na projekt Medzinárodný maliarsky tábor , MLYN Rožňava 2019- 20. ročník. Dotácia poskytnutá vo výške 1 300 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.340/2019 bola uzatvorená na projekt Medzinárodný maliarsky tábor Mlyn, na organizačno-technické zabezpečenie, na materiálové náklady, polygrafické náklady, ubytovanie, stravu a občerstvenie.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 26.11.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

17. Maďarský spoločenský a kultúrny zväz na Slovensku, Základná organizácia Csemadok, Čučmianska dlhá 17, 04801 Rožňava

Žiadosť o dotáciu nebola opatrená podacou pečiatkou a dátumom doručenia žiadosti. Požadovaná dotácia 1 850 € na projekt 70. výročie Csemadoku. Dotácia poskytnutá vo výške 1 200 €. Dohoda o poskytnutí dotácie č.3095/2019 bola uzatvorená na projekt v zmysle žiadosti, na organizačno-technické zabezpečenie na stravu, občerstvenie a dopravu.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 24.10.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

18. Laura, združenie mladých, stredisko Rožňava, Námestie baníkov 29, 04801 Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 28.3.2019, požadovaná dotácia 500 € na projekt letný prímestský tábor. Dotácia poskytnutá vo výške 500 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.250/2019 bola uzatvorená na projekt v zmysle žiadosti na organizačno-technické zabezpečenie, na stravu pre účastníkov.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 12.8.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

19. Banícke múzeum Rožňava, Šafárikova 31, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 28.3.2019, požadovaná dotácia 500 € na projekt Rožňava v 2. polovici 20 storočia na fotografiách. Dotácia poskytnutá vo výške 300 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.224/2019 bola uzatvorená na projekt v zmysle žiadosti na organizačno-technické zabezpečenie, na výrobu pohľadnicovej skladačky vrátane grafického návrhu.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 14.08.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky. Ak sa nedostatok neodstráni, odporúčame vymáhať poskytnutú dotáciu.

20. Občianske združenie Pre partnerstvo škôl v kultúre a športe so sídlom Rožňavská Baňa 3, 048 01 Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 28.3.2019, požadovaná dotácia 3 730 € na projekt Adventný koncert 2019 Rožňava. Dotácia poskytnutá vo výške 2 500€.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.447/2019 bola uzatvorená na projekt Adventný koncert 2019 Rožňava na organizačno-technické zabezpečenie, na ubytovanie, stravu, nákup rovnošiat pre členky speváckeho zboru, vstupné pre hostí, propagačný materiál, občerstvenie pre zahraničných hostí a organizátorov.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 30.12.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

21. Domka – Združenie saleziánskej mládeže, stredisko Rožňava, Edelényska 12, 048 01 Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 29.3.2019, požadovaná dotácia 420 € na projekt Volanie divočiny. Dotácia poskytnutá vo výške 420 €.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.346/2019 bola uzatvorená na projekt volanie divočiny, na organizačno-technické zabezpečenie, stravu a občerstvenie, materiál na zabezpečenie pobytu a aktivít, dopravu, pomôcky na športové aktivity...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 27.09.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu bola zistená nedostatočná propagácia mesta v zmysle dohody.

22. Občianske združenie Haviar, Šafárikova 29, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 29.3.2019, požadovaná dotácia 2 550 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 1 500€.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.2495/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, na cestovné náklady, technické zabezpečenie, ozvučenie, osvetlenie, hudobný doprovod, nákup surovín pre výrobu tradičných jedál.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 20.12.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

23. OZ Rožňavskí permoníci, Kozmonautov 15, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 29.3.2019, požadovaná dotácia 4 850 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 3 000€.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.236/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, dopravu, stravu a občerstvenie, propagáciu, nákup krojov a krojových súčiastok, nákup ozvučovacej techniky, nákup a oprava hudobných nástrojov, ubytovanie a stravu pri sústredueniach,, nákup rekvizít a materiálu na výrobu rekvizít, nákup všeobecného materiálu.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 27.12.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

24. Dom Matice slovenskej ,Letná 42, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 28.3.2019, požadovaná dotácia 2450 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 1 500€.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.242/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, na polygrafické náklady, stravné a občerstvenie, technické zabezpečenie, spotrebný materiál, spracovanie a vyhotovenie výstupov.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 23.12.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky.

25. Druživa, o.z. Betliarska 2, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 29.3.2019, požadovaná dotácia 820 € na činnosť. Dotácia poskytnutá vo výške 600€.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.347/2019 bola uzatvorená na činnosť v roku 2019 na organizačno-technické zabezpečenie, na farby na tvár, výtvarné potreby a pomôcky, materiál

a hmotu na výrobu mydiel, laná na vôdzku, športové potreby a pomôcky, všeobecný materiál, materiál pre remeselníkov, hlina, drôt, textil, sladké odmeny...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 23.12.2019, v lehote. Pri kontrole jednotlivých dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie boli zistené nedostatky. Odporúčame poskytnutú dotáciu vymáhať.

Združenia pri MŠ

26. Rodičovské združenie pri MŠ Ul. kyjevská 2020/14 Rožňava.

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 27.3.2019, požadovaná dotácia 1 040 € na projekt kolektívnych športov. Dotácia poskytnutá vo výške 1 040 €. Organizácia predložila potvrdenie zo štatistického úradu o pridelení identifikačného čísla zo dňa 22.10.2004 pre Slovenskú radu rodičovských združení, Štefánikova 96/63 Poprad IČO: 17319617. Na potvrdení je uvedená vnútroorganizačná jednotka IČO:17319617422 Rodičovské združenie pri Materskej škole, Ul. Kyjevská 14 Rožňava. Pri kontrole aktuálneho registra občianskych združení bolo zistené, že takáto organizácia ani takého IČO už neexistuje. Existuje IČO: 17319617, Slovenská rada rodičovských združení, Široká 2, Poprad.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.544/2019 bola uzatvorená s touto organizáciou na projekt Kolektívne športové hry na organizačno-technické zabezpečenie, na softenis, stolný tenis, pozemný hokej, florbal, florbalovú bránku, softbal, shuffleboard, detský kriket...

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 3.12.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou ale neexistujúcej organizácii, čím došlo k porušeniu VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta. Je potrebné tieto finančné prostriedky vymáhať.

27. Rodičovské združenie pri ZŠ akad. Jura Hronca, Zakarpatská 12, Rožňava

Žiadosť o dotáciu nebola opatrená podacou pečiatkou, požadovaná dotácia 800 € na projekt Partnerstvo krajín V 4. Dotácia poskytnutá vo výške 800€.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.339/2019 bola uzatvorená na projekt Partnerstvo krajín V4 na organizačno-technické zabezpečenie, na cestovné náklady.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 18.06.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou. V súlade s dohodou nedošlo k dostatočnej propagácii mesta. Je potrebné upozorniť prijímateľa na túto skutočnosť.

28. OZ Naša škôlka Rožňava, Ernesta Rótha 518/4, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 29.3.2019, požadovaná dotácia 680 € na projekt Deň stromu. Dotácia poskytnutá vo výške 680€.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.244/2019 bola uzatvorená na projekt Deň stromu na organizačno-technické zabezpečenie, na nákup sadeníc listnatých stromov, materiál na výstavbu, športové potreby k relaxačnej časti projektu.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 20.11.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

Sociálne organizácie

29. OZ Jasanima, Špitálska č.7, Rožňava

Žiadosť o dotáciu bola podaná dňa 13.3.2019, požadovaná dotácia 160 € na projekt BOCCIA turnaj priateľstva. Dotácia poskytnutá vo výške 160€.

Dohoda o poskytnutí dotácie č.233/2019 bola uzatvorená na projekt BOCCIA turnaj priateľstva na organizačno-technické zabezpečenie, na nákup občerstvenia pre účastníkov, kancelárskych potrieb, drobných cien pre účastníkov.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 4.7.2019, v lehote. Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodou.

Zhrnutie zistených nedostatkov pri kontrole vyúčtovania dotácií

1. Nedostatočná propagácia mesta vyplývajúca z dohody o poskytnutí dotácie.

Podľa článku 6 VZN Forma poskytovania dotácií písm. ch/ písomná dohoda o poskytnutí dotácie musí obsahovať okrem údajov v zmysle právnych noriem minimálne nasledovné údaje: ch/ vyhlásenie príjemcu dotácie o spôsobe propagácie mesta – uviesť materiály, v ktorých bude uvedený text: podujatie – akciu finančne podporilo mesto Rožňava, alebo na pozvánkach, plagátoch, pútačoch nalepiť logo alebo slogan mesta. Pri vytknutých nedostatkoch táto povinnosť nebola dodržaná. Opäť je to na poskytovateľovi dotácie, aby na túto povinnosť upozornil žiadateľov a vyžadoval aj plnenie tejto povinnosti.

2. Formálne vykonávanie administratívnej finančnej kontroly (pri žiadostiach aj predložených vyúčtovaniach) zo strany zodpovedného zamestnanca aj vedúceho zamestnanca. Z administratívnych finančných kontrol boli vyhotovené správy v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite. Pri administratívnej finančnej kontrole vedúci zamestnanec ani zodpovedný zamestnanec nezistili žiadne nedostatky, aj keď pri kontrole kontrolnou skupinou nedostatky zistené boli.

3. Doklady preukazujúce použitie poskytnutej dotácie neboli predložené v zmysle platných právnych predpisov (zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej

registračnej pokladnice v platnom znení , zákona č. 431/2002 o účtovníctve v platnom znení, zákona 283/2002 o cestovných náhradách v platnom znení a s predložením písomného prehľadu a čitateľných fotokópií dokladov (vrátane fotokópií účtovných dokladov).

Účtovný doklad je doklad, preukazujúci vznik nákladu na základe ktorého bol tento náklad zaevidovaný v účtovníctve žiadateľa dotácie. Každý účtovný doklad musí byť riadne zaznamenaný účtovným zápisom v účtovníctve žiadateľa .

Oprávnené výdavky sa musia nachádzať v účtovníctve žiadateľa. K vyúčtovaniu dotácie sa predkladajú fotokópie týchto účtovných dokladov.

Napríklad:

- Faktúra bola uhradená na príjmový pokladničný doklad, ktorý vystavil subjekt, ktorý má povinnosť evidovať svoje tržby ERP.
Každý podnikateľ je podľa § 3 zákona o ERP a VP, po uskutočnení situácie, ktorú môžeme nazvať „účtovný prípad“, povinný vyhotoviť doklad, presnejšie účtovný doklad so správnymi náležitosťami podľa zákona o účtovníctve. Môže ísť o predaj tovaru či služieb. Príjem sa preukazuje dokladom z registračnej pokladnice, resp. z virtuálnej registračnej pokladnice. Príjmový pokladničný doklad pri prijatí peňazí v hotovosti prípadne vo forme poukážok vystavujú podnikatelia, ktorí nepodliehajú povinnosti evidovať svoje tržby v elektronickej registračnej pokladnici. Tržba v danej pokladnici sa eviduje buď podľa dennej uzávierky z elektronickej registračnej pokladnice, alebo virtuálnej registračnej pokladnice najneskôr do 48 hodín od prijatia tržby. Pri kontrole boli zistené obchodné a reštauračné prevádzky, ktoré podľa tohto zákona sú povinné evidovať prijatú tržbu takýmto spôsobom a vystavovali príjmové pokladničné doklady. Z tohto dôvodu nemôže poskytovateľ dotácie akceptovať paragóny, bločky, účtenky, príjmové pokladničné doklady ručne vypísané, alebo od toho istého podnikateľ raz PPD a inokedy paragon. Doprava zaplatená na príjmový pokladničný doklad bez vystavenia faktúry.
 - Faktúry vystavené na celkovú sumu, napr. za občerstvenie, bez rozpísania, aké občerstvenie pre koľko osôb bolo poskytnuté. (Porušenie zákona č. 431/2002 o účtovníctve v platnom znení.) V takomto prípade je potrebné k faktúre doložiť dodací list aby bolo zrejmé, aké občerstvenie bolo poskytnuté a pre koľko osôb.
 - Vyúčtovanie cestovných výdavkov nebolo v zmysle zákona 283/2002 o cestovných náhradách v platnom znení....a pod.
 - Právnickou osobou, ktorej rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva upravuje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o účtovníctve/, je aj občianske združenie. Preto OZ je povinné okrem iných právnych predpisov dodržiavať aj zákon o účtovníctve.
4. Je na poskytovateľovi dotácie, aby určil jasné pravidlá pre použitie dotácií a uznávania vyúčtovania dotácií. Podľa čl. 4 ods. 8 písm. e/ VZN o podmienkach

poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Rožňava /ďalej len VZN/ sa dotácie nemôžu použiť na nákup vecí nesúvisiacich s projektom, resp. s predmetom činnosti príjemcu dotácie. Vo viacerých prípadoch bolo vytknuté nevhodné nakladanie s finančnými prostriedkami, keď sa dotácia použila na nákup občerstvenia napr. pre 2 osoby, nie pre klub a nákup iných druhov potravín, nesúvisiacich s akciou, projektom. Dotácia podľa čl. 4 ods. 7 písm. d/ sa nemá poskytnúť žiadateľom, ktorí nemajú bankový účet využívaný na podnikateľské účely, resp. na účely združenia. Pri kontrole táto skutočnosť bola zistená, kontrolovaný subjekt si mal tieto skutočnosti overiť a vyúčtovanie z iného účtu neprijat', resp. na iný účet dotáciu neposlať.

Odporúčania:

- Pri predložených vyúčtovaniach uznávať len doklady, ktoré preukazujú výdavky v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve a zákona č. 289/2008 o používaní elektronickej registračnej pokladnice. Usmerniť v tomto zmysle aj žiadateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Rožňava.
- Odporúčame neuznávať náklady na balné a poštovné pri predložených vyúčtovaniach.
- Upozorniť subjekty na zdokladovanie propagácie mesta ako poskytovateľa dotácie, čo vyplýva z dohody aj VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.
- V prípade závažných nedostatkov pri vyúčtovaní dotácií pristúpiť k vymáhaniu finančných prostriedkov v zmysle zákona č. 583/2004 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Pri pochybnostiach o použití dotácie vykonať kontrolu na mieste.
- Vykonávať dôslednú kontrolu použitia výdavkov z vlastných príjmov v zmysle uzatvorených dohôd o poskytnutí dotácie.
- Pri úhrade z účtu uznávať len výdavky uskutočnené z účtu uvedeného v dohode o poskytnutí dotácie.
- Dôsledne vykonávať administratívnu finančnú kontrolu.
- Aby sa predišlo zopakovaniu zistených nedostatkov, odporúčame vypracovať písomné usmernenie pre žiadateľov o poskytnutie dotácie v zmysle výsledkov kontroly.

Povinná osoba podala námietky ku kontrolným zisteniam dňa 22.10.2020. Námietky boli písomne vysporiadané dňa 30.11.2020. Kontrolovaný subjekt prijal tieto opatrenia k navrhnutým odporúčaniam na odstránenie nedostatkov:

Odporúčanie č. 1

Pri predložených vyúčtovaniach uznávať len doklady, ktoré preukazujú výdavky v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve a zákona č. 289/2008 o používaní elektronickej registračnej pokladnice. Usmerniť v tomto zmysle aj žiadateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Rožňava.

Opatrenie č. 1

Bude vypracované usmernenie pre žiadateľov o dotácie, ktoré bude súčasťou dokumentov pri podávaní žiadosti o dotáciu. V usmernení budú vyšpecifikované oprávnené a neoprávnené výdavky, spresnený spôsob vyúčtovania dotácie, vyšpecifikované uznateľné doklady v zmysle zákona o účtovníctve a spresnený spôsob propagácie poskytovateľa dotácie pri dotácii na činnosť a pri dotácii na akciu.

Termín: 12/2020

Odporúčanie č. 2

Neuznávať náklady na balné a poštovné pri predložených vyúčtovaniach.

Opatrenie č. 2

Balné a poštovné sa zaradí medzi neoprávnené výdavky a subjekt, ktorý prijíma dotáciu si ich bude môcť vyúčtovať v rámci vlastného vkladu do výšky stanovených percent v zmluve o poskytnutí dotácie.

Termín: 12/2020

Odporúčanie č. 3

Upozorniť subjekty na zdokladovanie propagácie mesta ako poskytovateľa dotácie, čo vyplýva z dohody aj VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Opatrenie č. 3

Spôsob propagácie bude spresnený v usmernení pre žiadateľov o dotáciu (ako opatrenie č. 1).

Termín:12/202

Odporúčanie č. 4

V prípade závažných nedostatkov pri vyúčtovaní dotácií pristúpiť k vymáhaniu finančných prostriedkov v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Opatrenie č. 4

Na základe zistených nedostatkov budú všetky subjekty vyzvané na vysvetlenie a odstránenie nedostatkov. V prípade nezdokladovania použitia dotácie v zmysle zmluvy, budú subjekty vyzvané na vrátenie finančných prostriedkov.

Termín: 12/2020

Odporúčanie č. 5

Pri pochybnostiach o použití dotácie, vykonať kontrolu na mieste.

Opatrenie č. 5

odôvodnených prípadoch bude vykonaná kontrola na mieste.

Termín:12/2020Odporúčanie č. 6

Vykonávať dôslednú kontrolu použitia výdavkov z vlastných príjmov v zmysle uzatvorených dohôd o poskytnutí dotácie.

Opatrenie č. 6

Kontrola použitia vlastných príjmov do výšky percentuálneho určenia v zmluve o poskytnutí dotácie, sa bude vykonávať rovnako ako kontrola použitia financií z dotácie.

Termín: 1.polrok/2021

Odporúčanie č. 7

Pri úhrade z účtu uznávať len výdavky uskutočnené z účtu uvedeného v dohode o poskytnutí dotácie.

Opatrenie č. 7

Subjekty budú na túto skutočnosť upozornené a bude to aj súčasťou vypracovaného usmernenia (ako opatrenie č. 1).

Termín: 12/2020

Odporúčanie č. 8

Dôsledne vykonávať administratívnu finančnú kontrolu.

Opatrenie č. 8

Kontrola sa vykonáva na úrovni znalostí pracovníkov odboru. Je potrebné zvážiť návrhy, ktoré boli dané v rámci námietok k vykonanej kontrole. Pracovníci budú upozornení na chyby, ktorých sa dopustili pri kontrole dotácií za rok 2019.

Termín: 12/2020

Odporúčanie č. 9

Vypracovať písomné usmernenie pre žiadateľov o poskytnutie dotácie v zmysle výsledkov kontroly.

Opatrenie č. 9

Písomné usmernenie bude vypracované (ako opatrenie č. 1).

Termín: 12/2020

Správa z výsledku kontroly bola so zodpovednými zamestnancami prerokovaná, opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli predložené hlavnej kontrolórke mesta dňa 30.11.2020. Termín a na splnenie prijatých opatrení bol kontrolovanému

subjektu uložený v lehote do 31.12.2020.