

Príloha č. 2	<b>Správa č. 1/2023 z vykonanej kontroly          „Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií          poskytnutých Mestským úradom Tisovec          za rok 2021“</b>	Verzia: Návrh Rok vydania: 2023 Výtlačok č.: 1
--------------	--	--

## Prerokovanie

Predkladá sa na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Tisovci	dňa: 31.05.2023
---	-----------------

	Organizačná zložka:	Meno a priezvisko:	Dátum:
Vypracoval:	Hlavná kontrolórka mesta	JUDr. Ivana Bariová	03.05.2023
Predkladá:	Hlavná kontrolórka mesta	JUDr. Ivana Bariová	31.05.2023
Prejednané:			
Zverejnené na úradnej tabuli:			



# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

Číslo: 6/2023

### SPRÁVA č. 1/2023

#### z vykonanej kontroly „Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií, poskytnutých Mestským úradom Tisovec za rok 2021“

Správa o výsledku kontroly č. 1/2023 sa predkladá na rokovanie MsZ v zmysle § 18 ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1, písm. a), § 18d ods. 2, písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ustanovení § 6 a §20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Tisovec na I. polrok 2023 bola v mesiacoch február - marec 2023 vykonaná kontrola: „Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií, poskytnutých Mestským úradom Tisovec za rok 2021“. Z vykonanej kontroly predkladám nasledovnú správu:

**Predkladá: JUDr. Ivana Bariová**

**Kontrolný orgán:** *JUDr. Ivana Bariová, hlavná kontrolórka mesta Tisovec*  
**Kontrolovaný subjekt:** *Mestský úrad Tisovec, Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 TISOVEC*  
**Predmet a cieľ kontroly:** *Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií, poskytnutých Mestským úradom Tisovec za rok 2021*  
**Kontrolované obdobie :** *1.1.2021 - 31.12.2021*  
**Miesto a čas vykonania kontroly:** *MÚ Tisovec: február - marec 2023*  
**Dátum doručenia správy:** *17.4.2023*  
**Informácia o námietka:** *Námietky neboli podané*

#### **Kontrolné zistenia a nedostatky:**

Postup a výkon kontroly prebiehal v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutých účelových dotácií právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu mesta v roku 2021.

Cieľom kontroly bolo overiť postup pri poskytovaní dotácií pre jednotlivé subjekty, preveriť účelové použitie a zúčtovanie dotácií v nadväznosti na ustanovenia § 7, ods. 2, ods. 4 a ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. S poukazom na zák. č. 583/2004 Z.z. sa dotácie z rozpočtu mesta môžu poskytovať iba právnickej osobe a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta, alebo poskytujú všeobecne prospešné služby obyvateľom mesta, za podmienok ustanovených VZN mesta, na podporu služieb, verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

V prípade poskytovania dotácií sa aplikujú všetky tri formy finančnej kontroly - základná, administratívna aj finančná kontrola na mieste. Základná a administratívna kontrola sú povinné finančné kontroly, kým výkon finančnej kontroly na mieste je na zväžení štatutárneho orgánu verejnej správy, v meste - primátora mesta. Finančná kontrola na mieste sa nemusí vykonávať u každej finančnej operácie alebo jej časti. Vykonáva sa v prípade, že štatutárny orgán mesta rozhodne overiť nejaké skutočnosti priamo na mieste.

**Základná finančná kontrola**, kde sa overuje súlad každej finančnej operácie s rozpočtom, so zmluvami, s rozhodnutiami, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných



# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

financií sa vykonáva povinne. **Administratívna finančná kontrola** sa vykonáva povinne, ak obec alebo mesto poskytne alebo poskytla verejné financie inej osobe alebo organizácii. AFK vykonáva štatutárny orgán subjektu územnej samosprávy alebo ním určený vedúci zamestnanec. Ďalej zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti. Aj tu platí princíp kontroly štyroch očí, čo znamená, že ju vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Tisovec má vypracované VZN č. 1/2021 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta. VZN č. 1/2021 bolo prijaté uznesením č. 343/2021 a platí odo dňa 19.2.2021. Základnou podmienkou poskytnutia dotácie podľa čl. 3 VZN je aby prijímateľ mal sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta, vykonával činnosť na území mesta alebo poskytoval všeobecne prospešné služby obyvateľom mesta. V čl. 4 je stanovené, na čo sa môžu dotácie poskytnúť, do ktorých oblastí majú smerovať a na čo konkrétne sa môžu použiť. Sú určené aj oblasti a žiadatelia, kde a ktorým nie je možné dotáciu poskytnúť.

Ďalej VZN upravuje formu písomnej žiadosti o dotáciu, proces schvaľovania dotácií a ich vyúčtovanie. Súčasťou VZN sú prílohy - vzory na podanie žiadosti o poskytnutie dotácie, čestné vyhlásenie, zmluva o poskytnutí dotácie, rozpočet k zmluve o dotácii poskytnutej mestom, zúčtovanie dotácie, súpis účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie a potvrdenie k zúčtovaniu dotácie.

### V roku 2021 bola poskytnutá dotácia z rozpočtu Mesta Tisovec nasledovným subjektom:

	Dotácia vo výške:
1. Klub RTVŠ Tisovec	1 200.- €
2. Klub Slovenských Turistov TO KOS Rim. dolina Tisovec	2 400.- €
3. Klub slovenských turistov Tisovec	400.- €
4. Šabľo Rally Team	300.- €
5. Internacionál Sport Club - Tisovec	525.- €
6. Tisovský spolok tenistov	500.- €
7. Taekwondo klub Hnúšťa	1 350.- €
8. Speleoklub Tisovec	360.- €
9. Mestský športový klub Tisovec	13 800.- €
10. Tisovský spolok aktívneho pohybu a vitality	2 200.- €
11. Slovenský rybársky zväz	900.- €
12. Občianske združenie TisArt	700.- €
13. Rímskokatolícka cirkev Tisovec	1 000.- €
14. OZ ZDAR Rimavská Píla	800.- €
15. OZ Veselá stonožka	700.- €
..... spolu: 27 135.- €	

Dotácie boli poskytnuté z rozpočtu mesta, z programu: Plánovanie, manažment a kontrola v sume 1 000.-€, z programu: Šport, Dotácie na športové aktivity v sume 23 935.-€, z programu Kultúra, Kultúrne stredisko a kultúrny dom v sume 1 500.-€ a z programu: Sociálne služby v sume 700.-€. Schválené boli uznesením MsZ v Tisovci č. 391/2021 zo dňa 26.5.2021.

Výšku finančných prostriedkov určených na poskytnutie dotácií schvaľuje mestské zastupiteľstvo v rámci rozpočtu na príslušný rok. V rozpočte sa FP určené na dotácie rozpočtujú v konkrétnom podprograme, na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel. Dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta.

### Schvaľovanie dotácií v zmysle čl. 6.

Zamestnanci mesta vykonávajú ZFK a administratívnu finančnú kontrolu, ktorými overia úplnosť a kompletnosť predloženej žiadosti v zmysle čl. 5 o dotáciu a overia, či žiadateľ spĺňa všetky podmienky na jej poskytnutie. V prípade, že podmienky nie sú splnené, je žiadateľ vyzvaný na opravu, prípadne doplnenie žiadosti do 10 kalendárnych dní od vyzvania. Ak sa doplnenie, či oprava nevykonajú, je žiadateľ vyradený z procesu posudzovania. Orgánom, ktorý žiadosť posudzuje a odporúča MsZ je



# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

príslušná komisia MsZ. V meste Tisovec sú to hlavne Komisia pre oblasť športu a Komisia pre oblasť kultúry. O poskytnutí dotácie rozhoduje zastupiteľstvo. Po schválení sú príslušní zamestnanci mesta spracovať písomnú zmluvu o poskytnutí dotácie a predložiť ju spolu s prílohami a dokumentami na podpis primátorovi mesta. Aj pri zmluve je potrebné vykonať ZFK.

### Vyúčtovanie dotácií v zmysle č. 7.

Prijímateľ dotácie je povinný vyčerpať ju do 15.11. príslušného rozpočtového roka a do 30.11. t. r. predložiť vyúčtovanie. Zamestnanci mesta vykonajú ZFK a AFK, čím overia úplnosť a komplexnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie. Preveria všetky doklady, ktoré musí prijímateľ predložiť v zmysle č. 7. ods. 2 VZN č. 1/2021.

Z uvedeného vyplýva, že pri poskytovaní dotácií sa vykonávajú **finančné kontroly v troch krokoch**, a to:

1.- pri overovaní „**Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu Mesta Tisovec**“, ktorá sa predkladá spolu s prílohami ( *kópia stanov alebo štatútu žiadateľa, alebo iného dokladu preukazujúceho jeho činnosť, čestné vyhlásenie žiadateľa- príloha č.1k VZN, názov projektu - údaje o projekte*)

2.- pri podpise „**Zmluvy o poskytnutí dotácie**“ - príloha č. 4 k VZN , ktorej súčasťou musí byť „Rozpočet k zmluve o dotácii poskytnutej Mestom Tisovec“ - príloha č. 5 k VZN, ktorá sa uzatvára po schválení mestským zastupiteľstvom v lehote do 30 dní odo dňa schválenia dotácie

3. - pri vyúčtovaní prijatej dotácie, ktoré prijímateľ vykoná na tlačive „**Zúčtovanie dotácie poskytnutej Mestom Tisovec**“ - príloha č. 6 k VZN. Príkladá sa taktiež príloha č. 7 k VZN - Súpis účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie poskytnutej Mestom Tisovec a príloha č. 8 k VZN - Potvrdenie k zúčtovaniu dotácie poskytnutej Mestom Tisovec. Vyúčtovanie musí obsahovať:

- kópie všetkých účtovných dokladov - faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, zmluvy, prezenčné listiny, dodacie listy a pod., ktoré kompletne a správne preukazujú použitie dotácie na schválený účel, v zmysle uzatvorenej zmluvy. Účtovné doklady musia obsahovať formuláciu „hradené z dotácie Mesta Tisovec“

- tabuľku vyúčtovania dotácie, v ktorej sa uvedie číslo dokladu, druh, suma a dátum úhrady výdavku (*príloha č.7*)

- potvrdenie k zúčtovaniu dotácie o správnosti dokladov a archivácii účtovných dokladov (*príloha č. 8*)

- záznam preukazujúci propagáciu Mesta Tisovec - fotodokumentácia, článok, plagát, bulletin a pod )

### Kontrolou bolo preverených všetkých 15 subjektov, ktoré dostali dotáciu a boli zistené nasledovné skutočnosti:

Podrobné zistenia o jednotlivých subjektoch - podanie žiadosti, zmluva a vyúčtovanie dotácie sú uvedené v správe č. 1/2023. Pre účely tejto správy uvádzam základné a opakujúce sa nedostatky, ktoré sa vyskytovali u všetkých subjektov.

#### 1. Klub RTVŠ Tisovec

**Písomná žiadosť** - nebola vykonaná ZFK. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 3/2021 – k zmluve nebola priložená príloha č. 5 k VZN č. 1/2021 - *rozpočet k zmluve o dotácii poskytnutej Mestom Tisovec*. **Vyúčtovanie dotácie:** Zúčtovanie dotácie poskytnutej Mestom Tisovec ( príloha č.6 ) bolo predložené dňa 5.11.2021 spolu s prílohou č.7 - súpis účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie a prílohou č. 8 - potvrdenie k zúčtovaniu dotácie. Účtovné doklady - fotokópia faktúry, zoznam vydaných faktúr s úhradami a pokladničné doklady ( príjmový PD a výdavkový PD ) sú priložené. Vyúčtovanie dotácie bolo vykonané správne. Záznam preukazujúci propagáciu Mesta Tisovec nebol predložený. Pri vyúčtovaní dotácie nebola vykonaná ZFK. Pri poskytnutí a zúčtovaní predmetnej dotácie nebola **vôbec vykonaná administratívna finančná kontrola**.

#### 2. Klub Slovenských Turistov - Turistický oddiel KOS Rimavská dolina – Tisovec

**Písomná žiadosť** bola podaná dňa 26.11.2020. Žiadosť je kompletná, všetky požadované údaje sú vyplnené, taktiež prílohy a odpis z registra právnických osôb a podnikateľov. ZFK nebola vykonaná. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 4/2021 bola uzavretá dňa 25.6.2021 a zverejnená dňa 29.6.2021. ZFK bola urobená. K zmluve nebola priložená príloha č. 5 k VZN č. 1/2021 - *rozpočet k zmluve o dotácii poskytnutej Mestom Tisovec*. **Vyúčtovanie dotácie:** Zúčtovanie dotácie, spolu s prílohami a účtovnými dokladmi bolo predložené dňa 26.10.2021 a overené dňa 27.10.2021. Taktiež bol predložený písomný materiál preukazujúci propagáciu Mesta Tisovec. Pri kontrole boli



# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

preverené nasledovné účtovné doklady: fak.č. 2100507 na sumu 57,90 € - nákup materiálu (kancelárske potreby), fak. č. 03/2021 na sumu 260.- € - nepravidelná autobusová doprava (rozpis trasy urobený), fak. č. 04/82021 na sumu 674.- € - nepravidelná autobusová doprava (rozpis trasy urobený) – obe fak. od dodávateľa Gajarotour - Revúca. Taktiež boli skontrolované pokladničné výdavkové doklady č. 08/2021 na sumu 58,24 €, č. 12/2021 na sumu 53,71 € a č. 23/2021 na sumu 29,03 €. Všetky účtovné doklady boli v poriadku. Pri vyúčtovaní dotácie nebola vykonaná ZFK a pri poskytnutej dotácii **nebola vôbec** vykonaná administratívna finančná kontrola.

### 3. Klub slovenských turistov Tisovec

**Písomná žiadosť** ZFK nebola vykonaná. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 5/2021 bola uzavretá dňa 25.6.2021 a zverejnená dňa 29.6.2021. ZFK je vykonaná. K zmluve nie je priložená príloha č. 5 k VZN č. 1/2021 - *rozpočet k zmluve o dotácii poskytnutej Mestom Tisovec*. **Vyúčtovanie dotácie**: Zúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 17.11.2021 spolu s potvrdením (príloha č. 8) s príslušnými účtovnými dokladmi (kópie) ako aj so stručnou informáciou k vyúčtovaniu dotáciu a k vykonaným prácam. Propagačný materiál bol predložený. Pri vyúčtovaní dotácie nebola vykonaná ZFK a taktiež nebola vykonaná administratívna finančná kontrola.

### 4. ŠABEO Rally Team

**Písomná žiadosť** ZFK nebola vykonaná. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 6/2021 bola uzavretá dňa 25.6.2021. Zmluva bola zverejnená dňa 1.7.2021. Nie je priložená príloha č. 5 k VZN č. 1/2021 - *rozpočet k zmluve o dotácii poskytnutej Mestom Tisovec*. **Vyúčtovanie dotácie**: bolo predložené dňa 29.11.2021, je kompletne, vykonané správne, účtovný doklad priložený. Propagácia mesta nebola dokladovaná. ZFK nebola prevedená, ani administratívna finančná kontrola nebola vykonaná.

### 5. Internacionál Sport Club - Tisovec

**Žiadosť o dotáciu** bola podaná dňa 26.11.2020. Na žiadosti o poskytnutie dotácie, údajoch o projekte aj na čestnom vyhlásení chýbajú pečiatky občianskeho združenia. Odpis z registra právnických osôb a podnikateľov je pripojený. ZFK nebola vykonaná. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 2/2021 bola uzavretá dňa 25.6.2021, ZFK bola vykonaná dňa 28.6.2021 a v ten deň bola zmluva aj zverejnená. Rozpočet k zmluve o dotácii - príloha č. 5 k VZN č.1/2021 nebola priložená. Na zmluve nie je pečiatka žiadateľa. **Vyúčtovanie dotácie**: bolo predložené dňa 16.9.2021. Dotácia bola využitá na určený účel, propagácia Mesta Tisovec bola preukázaná (plagáty). ZFK pri vyúčtovaní nebola vykonaná a ani administratívna finančná kontrola.

### 6. Tisovský spolok tenistov

**Žiadosť o dotáciu** bola podaná dňa 30.11.2020. Chýba ZFK. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 7/2021 bola uzavretá dňa 25.6.2021, zverejnená bola dňa 29.6.2021, ZFK bola vykonaná. Nebola priložená príloha č. 5 k VZN - *rozpočet k zmluve o dotácii poskytnutej Mestom Tisovec*. **Vyúčtovanie dotácie**: bolo predložené 17.11.2021, overené dňa 19.11.2021. Súpis dokladov je priložený, potvrdenie k zúčtovaniu dotácie tiež. Fotokópie faktúr aj pokladničných dokladov sú priložené, po overení konštatujem správnosť vyúčtovania. Propagácia Mesta Tisovec nebola dokladovaná, ZFK a AFK neboli vykonané.

### 7. Taekwondo klub Hnúšť'a

**Žiadosť o dotáciu** bola podaná dňa 30.11.2020. ZFK nebola vykonaná. Dotácia vo výške 1 350.-€ bola pre žiadateľa schválená, zmluva o poskytnutí dotácie bola vyhotovená a pripravená na podpis, avšak nebola zo strany žiadateľa podpísaná a ani schválenú dotáciu nečerpala.

### 8. Speleoklub Tisovec

**Žiadosť o dotáciu** bola podaná dňa 30.11.2020, chýba ZFK. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 9/2021 bola podpísaná dňa 25.6.2021 a zverejnená na stránke CGeGOV - zmluvy dňa 29.6.2021. ZFK bola vykonaná. Nebol priložený „rozpočet k zmluve o dotácii poskytnutej Mestom Tisovec“. **Vyúčtovanie dotácie**: predložené dňa 28.11.2021, overené dňa 29.11.2021. Súpis dokladov aj doklady (fotokópie) priložené. Propagácie bola v podobe diplomov a kalendárikov. ZFK a AFK neboli vykonané.

### 9. Mestský športový klub Tisovec

**Žiadosť o dotáciu** bola predložená dňa 27.11.2020. Vyplnená je kompletne, odpis reg. sub. z registra právnických osôb a podnikateľov je priložený. Chýba ZFK. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 1/2021 bola uzavretá dňa 17.6.2021 a zverejnená bola dňa tiež 17.6.2021. ZFK bola vykonaná, príloha č. 5 k VZN č. 1/2021 (*rozpočet*





# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

k zmluve o dotácii ) je priložená. **Vyúčtovanie dotácie:** predložené bolo dňa 29.11.2021, overené dňa 30.11.2023. Súpis dokladov je priložený, doklady boli predložené ku kontrole na MsÚ - boli všetky prekontrolované a sú uložené v dokladoch MŠK - Tisovec (140 položiek dokladov: faktúry, pokladničné doklady, interné doklady – overené v učtárni MsÚ). ZFK nebola vykonaná, propagácia mesta Tisovec nebola dokladovaná. Administratívna finančná kontrola bola vykonaná dňa 30.11.2021.

### 10. Tisovský spolok aktívneho pohybu a vitality

**Žiadosť o dotáciu** bola podaná dňa 13.10.2020. Obsahuje požadované údaje, ale nie opatrená pečiatkou spolku. K žiadosti nebola priložená kópia stanov, ani štatútu žiadateľa ani iný doklad preukazujúci jeho činnosť. ZFK nie je vykonaná. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 10/2021 bola uzavretá dňa 25.6.2021, zverejnená bola dňa 28.6.2021. Na zmluve chýba pečiatka spolku, ZFK bola vykonaná. K zmluve nebola priložená príloha č. 5 k VZN - rozpočet k zmluve. **Vyúčtovanie dotácie:** predložené dňa 5.11.2021, overené dňa 10.11.2021. Na všetkých prílohách zúčtovanie (č. 6, č. 7 aj č. 8) chýbajú pečiatky spolku. Bankové doklady a faktúry sú priložené, vyúčtovanie je správne. ZFK a AFK neboli vykonané. Materiál na propagáciu mesta nebol predložený.

### 11. Slovenský rybársky zväz

**Žiadosť o dotáciu** bola podaná dňa 30.11.2020. Vyplnená je kompletne, nie je priložený doklad preukazujúci činnosť zväzu ( kópie stanov alebo štatútu a pod. ). ZFK nevykonaná. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 11/2021 bola uzavretá dňa 25.6.2021 a zverejnená dňa 1.7.2021. ZFK bola vykonaná. Chýba príloha č. 5 – rozpočet k zmluve o dotácii. **Vyúčtovanie dotácie:** predložené dňa 29.11.2021, overené v ten istý deň. Účtovné doklady priložené, na prílohe č. 8 k VZN nie je podpis štatutárneho orgánu, ani pečiatka zväzu. Materiál preukazujúci propagáciu Mesta Tisovec je priložený. ZFK a AFK nebola vykonaná.

### 12. Občianske združenie TisArt

**Žiadosť o dotáciu** bola podaná dňa 26.11.2020. Žiadosť je vyplnená bez chýb, doklad z registra právnických osôb a podnikateľov je priložený. ZFK nie je vykonaná. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 15/2021 sa uzavrela dňa 25.6.2021, zverejnená dňa 1.7.2021. ZFK bola vykonaná. K zmluve nie je priložená príloha č. 5 k VZN - rozpočet k zmluve o dotácii. **Vyúčtovanie dotácie:** predložené dňa 4.10.2021, overené v ten istý deň. Účtovné doklady - faktúry, výdavkové pokladničné doklady a zmluva o dielo, sú priložené. Materiál preukazujúci propagáciu Mesta Tisovec je priložený. ZFK a AFK nebola vykonaná.

### 13. Rímskokatolícka cirkev - farnosť Tisovec

**Žiadosť o dotáciu** bola podaná dňa 27.11.2020. Je vyplnená kompletne, doklad z registra právnických osôb a podnikateľov je priložený. ZFK nie je vykonaná. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 12/2021 bola uzavretá dňa 2.7.2021 a zverejnená bola toho istého dňa. ZFK bola vykonaná. Nebola priložená príloha č. 5 - rozpočet k zmluve o dotácii. **Vyúčtovanie dotácie:** predložené dňa 19.11.2021, overené tiež 19.11.2021. Súpis účtovných predložený aj fokokpami dokladov. Propagačný materiál priložený. AFK bola vykonaná.

### 14. OZ ZDaR - Združenie detí a rodičov Rimavská Píla

**Žiadosť o dotáciu** bola podaná dňa 30.11.2020. Žiadosť je v poriadku, okrem chýbajúcej pečiatky na žiadosti aj čestnom prehlásení. Doklad z registra právnických osôb a podnikateľov je priložený. ZFK nebola vykonaná. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 13/2021 bola uzavretá dňa 6.7.2021, zverejnená bola dňa 9.7.2021. Nie je priložená príloha č. 5 - rozpočet k zmluve o dotácii. ZFK bola vykonaná. **Vyúčtovanie dotácie:** predložené dňa 29.11.2021, overené dňa 30.11.2021. Účtovný doklad predložený. Dotácia z Mesta Tisovec vo výške 800.-€ bola vyčerpaná v sume 500.-€. Suma 300.-€ bola vrátená na účet Mesta Tisovec. Propagácia mesta nebola doložená. ZFK a AFK neboli vykonané.

### 15. OZ - Veselá stonožka

**Žiadosť o dotáciu** - podaná dňa 30.11.2020, kompletne vyplnená. ZFK nevykonaná. **Zmluva o poskytnutí dotácie** č. 14/2021 bola uzavretá dňa 28.6.2021, zverejnená dňa 2.7.2021, ZFK bola vykonaná. Chýba príloha č. 5 k VZN - rozpočet k zmluve o dotácii. Vyúčtovanie dotácie: predložené dňa 30.11.2021, overené v ten istý deň. Účtovné doklady - fotokópie - sú predložené, propagácia Mesta Tisovec bola zabezpečená prostredníctvom odevných doplnkov s logom mesta. ZFK a AFK neboli vykonané.

Dotácie poskytnuté v roku 2021 Mestom Tisovec, boli v globále spracované a schvaľované v zmysle platného VZN č. 1/2021. Boli schvaľované na všeobecne prospešné služby a účely podľa čl. 2



# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

VZN. Dotácie mali dostatočné krytie v rozpočte na rok 2021. Podmienky poskytnutia dotácie podľa čl. 4 VZN splnila každá organizácia a OZ. Formálne záležitosti boli splnené, okrem vykonávania ZFK a AFK, ako uvádzam vyššie. Drobné nedostatky, ktoré sa vyskytli sa v budúcom období dajú odstrániť.

### Kontrolné zistenia a zistené nedostatky:

1. - k žiadosti o dotáciu nie sú priložené všetky požadované prílohy v zmysle VZN č. 1/2021
2. - nebola vôbec vykonávaná administratívna finančná kontrola v zmysle § 8 ods.1, zák. č.357/2015 o finančnej kontrole a audite
3. - základná finančná kontrola bola vykonávaná len čiastočne, nie v celom procese poskytnutia dotácie
4. - na žiadosti o dotáciu chýbali dátumy alebo pečiatky organizácie - spolku
5. - nie je vykonávaná propagácia Mesta Tisovec v zmysle čl. 7, ods. 2, písm. d) ( len niektoré organizácie )

### Odporúčam prijať nasledovné opatrenia:

1. - k žiadostiam o dotáciu priložiť všetky požadované prílohy a doklady v zmysle platného VZN č. 1/2021
2. - vykonávať základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii v procese priznávania a vyúčtovania dotácií ( 1. krok: žiadosť, 2. krok: uzavretie zmluvy, 3. krok: vyúčtovanie dotácie )
3. - pri každej schválenej dotácii vykonať aj Administratívnu finančnú kontrolu
4. - k uzavretej Zmluve o poskytnutí dotácie, priložiť aj prílohu č. 5 - rozpočet k zmluve o dotácii
5. - požadovať úplne vyplnené žiadosti, ( dátum, podpis, pečiatka ) s platnou prílohou
6. - vykonávať propagáciu Mesta Tisovec podľa VZN č. 1/2021 - čl. 7, ods. 2, písm. d)

### Zoznam podkladov:

*Pri kontrole boli použité nasledovné právne predpisy a interné smernice:*

- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- VZN č. 1/2021 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta

Bola určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a to do **25.4.2023**.

Taktiež bola určená lehota na splnenie prijatých opatrení:

**T: 30.6.2023**  
**T: trvale**

Opatrenia prijaté na základe odporúčaní v správe z kontroly boli prijaté a predložené dňa **24.4.2023**.

V Tisovci, dňa 3.5.2023

**JUDr. Ivana Bariová**  
**hlavná kontrolórka**