



### **Správa o výsledku vykonanej kontroly**

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie Mestského zastupiteľstva Mesta Svit Správu o výsledku vykonanej kontroly.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svit na II. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 104/2021 zo dňa 24.06.2021, ako aj v súlade s ustanovením § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola, ktorej účelom bola „**Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta Svit v roku 2020**“, a z ktorej bola vypracovaná správa.

**Kontrolu vykonala:** Ing. Drahomíra Polovková

#### **Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie:**

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ropočtové pravidlá územnej samosprávy“),
- Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „ropočtové pravidlá verejnej správy“),
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Zákona o č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 546/2010, (§ 47a) účinnosť povinne zverejňovať zmluvy,
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit č. 3/2015 (ďalej len „VZN č. 3/2015“) a v znení dodatku č. 1/2020 Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit č. 3/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit (ďalej len „dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015“).

#### **Cieľ následnej finančnej kontroly**

- cieľom kontroly bolo preveriť, či proces podávania, prijímania a posudzovania jednotlivých žiadostí o poskytnutie dotácie bol v súlade so schváleným rozpočtom mesta a či boli dodržané podmienky a ustanovenia § 3,4,5,6,7 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015,
- náležitosti uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií,
- dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov zúčtovania poskytnutých dotácií, s poukazom na vecné a časové hľadisko a posúdenie náležitostí doručených vyúčtovaní dotácie.

V súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec môže právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území



obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov používaných pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta bolo schválené MsZ vo Svite Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Svit o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit č. 3/2015 (ďalej len „VZN č. 3/2015“) v znení dodatku č. 1/2020 Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit č. 3/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit (ďalej len „dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015“).

V zmysle § 5 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015 objem finančných prostriedkov určených na poskytnutie dotácií každoročne schvaľuje mestské zastupiteľstvo a to ako samosprávne výdavky na účely uvedené vo VZN a to:

- a) priamo určené pre subjekty v rámci schvaľovania rozpočtu mesta a jeho zmien na príslušný rozpočtový rok podľa jednotlivých kapitol a položiek rozpočtovej klasifikácie najmä do jednotlivých oblastí (ods. 1 a ods. 4 VZN),
- b) ako podprogram programového rozpočtu „Manažment a kontrola“ pre oblasti uvedené v § 3 a postup pri ich poskytovaní upravuje § 5 ods. 2 písm. a) a ods. 3,
- c) ako podprogram programového rozpočtu „Dotácie do oblasti kultúry“ pre účely uvedené v § 3 a postup ich poskytovaní upravuje § 5 ods. 2 písm. b),
- d) ako podprogram programového rozpočtu „Dotácie do oblasti športu“ pre účely uvedené v § 3 a postup ich poskytovaní upravuje § 5 ods. 2 písm. b),
- e) ako podprogram programového rozpočtu „Príspevky neštátnym subjektom sociálnych služieb“ pre účely uvedené v § 3 a postup ich poskytovaní upravuje § 5 ods. 2 písm. b).

#### **Ku kontrole boli predložené tieto dokumenty:**

1. Žiadosti o poskytnutie dotácie od jednotlivých subjektov,
2. Zmluvy o poskytnutí dotácie,
3. Vyúčtovanie poskytnutých dotácií.

#### **Kontrolné zistenia**

V roku 2020 boli poskytnuté dotácie nasledujúcim subjektom:

##### **1. ISKRA SVIT, s.r.o., Dlhé hony 4991, Poprad**

Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit uznesením č. 31/2020 zo dňa 30.01.2020 schválilo dotáciu z rozpočtu mesta obchodnej spoločnosti **ISKRA SVIT, s.r.o.** vo výške **50 000,00 eur** na športovú činnosť, na nákup technického zabezpečenia športovej činnosti a na úhradu odmien trénerom, rozhodcom, realizačnému tímu a organizačným pracovníkom. Uvedená výška schválenej dotácie bola znížená o **5 000,00 eur** na základe rokovania medzi mestom a obchodnou spoločnosťou dodatkom č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie zo dňa 07.02.2020. Na základe tejto úpravy bola celková výška dotácie pre ISKRA SVIT, s.r.o. vo výške **45 000,00 eur**.

**2. Futbalový klub Svit, Štefánikova 284, Svit**

Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit uznesením č. 31/2020 zo dňa 30.01.2020 schválilo dotáciu z rozpočtu mesta občianskemu združeniu Futbalový klub Svit vo výške **20 000,00 eur** na zabezpečenie rozvoja športových zručností, účasti družstva dospelých, družstva dorastu U19, družstva žiakov U15, žiakov U13 a prípravky U11 v súťažiach organizovaných Slovenským futbalovým zväzom, Východoslovenským futbalovým zväzom, Podtatranským futbalovým zväzom a inými športovými organizáciami, prenájmov športovísk, nákladov na fungovanie futbalového klubu, nákladov na cestovné, štartovné, nákladov delegovaných osôb, nákladov športových odborníkov a trénerov. Na základe rokovania s občianskym združením Futbalový klub Svit bol vypracovaný dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie zo dňa 07.02.2020 a následne upravená výška poskytnutej dotácie v sume **18 000,00 eur**.

**3. Futbalový klub Svit, Štefánikova 284, Svit**

Schválená dotácia vo výške **6 667,00 eur**, účel: zabezpečenie činnosť mládežníckych mužstiev.

**4. JUDO & TATRY, o.z., P. Jilemnického 839/39, Svit**

Schválená dotácia vo výške **200,00 eur**, účel: zabezpečenie činnosti športového klubu – Mini Judo a Judo, akcie Mikuláš, Deň detí a pod.

**5. Klub hasičského športu Svit, Nová 861/25, Svit,**

Schválená dotácia vo výške **300,00 eur**, účel: financovanie zabezpečenia činnosti klubu, nákup športového náradia, súťažných dresov a obuvi.

**6. Občianske združenie „GPO SVIT“, Kpt. Nálepku 140/99, Svit**

Schválená dotácia vo výške **334,00 eur**, účel: zabezpečenie účasti na pretekoch, nákup plaveckých pomôcok, plavecké sústredenie.

**7. ZO JDS Svit, Hviezdoslavova 33, Svit**

Schválená dotácia vo výške **200,00 eur**, účel: športové aktivity seniorov v meste v roku 2020.

**8. Mládežnícky hokejbalový klub, MHbK Lords Ball Svit, Štefánikova 8, Svit**

Schválená dotácia vo výške **934,00 eur**, účel: úhrada nákladov spojených s účasťou v Slovenskej hokejbalovej extralige a počas MSR, Slovenského pohára, materiálo-technické vybavenie, zabezpečenie cien a chodu Žiackej podtatranskej ligy.

**9. Slovenský skauting, 101. zbor Veselé tváre Svit, 9. mája 255/5, Svit**

Schválená dotácia vo výške **167,00 eur**, účel: nákup publikácii pre deti, magnetickej tabule, flipchartu, papierov a fix, úhrada časti cestovných nákladov, zabezpečenie ocenení pre deti, nákup kotlíkového paráku.

**10. Tenisový klub Svit, Mierová 174 Svit**

Schválená dotácia vo výške **867,00 eur**, účel: prevádzkové náklady spojené s údržbou, prevádzka dvorcov, úhrada cestovného na súťaže družstiev, prenájom haly, oprava budovy.

- 11. Basketbalový klub mládeže, Štefánikova 35, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **7 334,00 eur**, účel: nájom a služby spojené s nájmom, náklady spojené s účasťou na turnajoch a súťažiach, náklady na zabezpečenie fungovania klubu, materiálno-technické zabezpečenie.
- 12. Atletický oddiel Svit, Školská 27, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **1 667,00 eur**, účel: zabezpečenie rozvoja športových zručností mládeže, tréningov, súťaží a účasť na súťažiach, nákup materiálu, športových potrieb, odmeňovanie trénerov, úhrada registračných poplatkov, doplnkov výživy, regenerácie, vyšetrení a prenájom priestorov.
- 13. Slovenský rybársky zväz – Miestna organizácia Svit, Jilemnického 948, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **334,00 eur**, účel: materiálne zabezpečenie krúžku mladých rybárov, zarybnenie revírov.
- 14. SL Svit, Ul. Kpt. Nálepku 869/12, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **67,00 eur**, účel: obstaranie nového lezeckého materiálu, prípadne výmena opotrebovaného materiálu.
- 15. Cyklistický klub Energia Svit, Mierová 693/174, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **534,00 eur**, účel: úhrada štartovného, zabezpečenie cyklistických dresov a športových sústrezení pre kadetov a juniorov.
- 16. Klub rozvoja športovej a kultúrnej činnosti občanov Podskalky, Okružná 14, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **134,00 eur**, účel: organizovanie kultúrno-športových podujatí, prenájom bowlingu, zabezpečenie cien.
- 17. Umelecký klub Fantázia, o. z., SNP 145/9, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **534,00 eur**, účel: náklady spojené s reprezentáciou hudobnej a tanečnej zložky na celoslovenských súťažiach, rekonštrukcia/oprava hudobných nástrojov.
- 18. Rímskokatolícka cirkev, farnosť Svit, Nábřežie Jána Pavla II. 697/3, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **167,00 eur**, účel: duchovná obnova pre spevokol, návšteva v cinemax – rozprávka pre deti s myšlienkou, opekačka so spevokolom a prvoprijímajúcimi deťmi, nákup sv. ružencov pre deti (40ks), nákup duchovnej a detskej literatúry na odmeny, kancelársky materiál – laminovačka, zväračka na fólie (pastoračné aktivity, odmeny, balenie perníkov, diplomy).
- 19. ZO Slovenského zväzu protifašistických bojovníkov vo Svite, P. Jilemnického 838/36, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **134,00 eur**, účel: rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt, materiálne a technické zabezpečenie osláv oslobodenia mesta Svit, ukončenia 2. svetovej vojny, SNP, výdavky organizácie pri schôdzovej činnosti, návšteve pamätných miest bojov v SNP.
- 20. Vojensko-historický klub TIGER Poprad, Zimná 3235/8, Poprad**  
Schválená dotácia vo výške **134,00 eur**, účel: propagácia mesta Svit na rekonštrukciách bojov, účasť pri kladení vencov v rámci významných výročí mesta pri pamätníku padlých v dobových uniformách, účasť na kultúrno-spoločenských podujatiach v meste Svit – ukážky dobovej výstroje, výzbroje, strelba, zabezpečenie munície.

- 21. Ľudová hudba Bystrianka, Sládkovičova 34/11, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **467,00 eur**, účel: nákup a zhotovenie krojových súčiastok, zvuková aparatúra, reklama a propagácia, nákup drobných súčiastok na obnovu nástrojového vybavenia.
- 22. Gréckokatolícka cirkev, farnosť Svit, Nábrežie Jána Pavla II. 1014/2A, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **134,00 eur**, účel: práca s deťmi a mládežou, formácia a duchovná starostlivosť o veriacich.
- 23. Občianske združenie – Zábavná skupina SVITTASENIOR, Skalná 655/19, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **134,00 eur**, účel: nácviky všetkých zložiek zábavnej skupiny, nákup potrebných pomôcok a rekvizít, doprava v rámci Slovenskej republiky na oslavy SNP, oslobodenia miest, seniorské festivaly a ďalšie, reprezentácia mesta Svit doma i v zahraničí.
- 24. Folklórny súbor Jánošík – Svit, Dom Kultúry, P.O. BOX 24, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **734,00 eur**, účel: údržba a oprava krojov, zakúpenie nových krojov a krojových súčiastok, materiálno-technické zabezpečenie súboru, reprezentačné účely na domácej pôde i v zahraničí – zájazdy súboru + doprava, výroba propagačných materiálov.
- 25. Dychová hudba SVIŤANKA, Mierová 163, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **200,00 eur**, účel: technický materiál na ozvučenie, oprava a nákup hudobných nástrojov, notový materiál, príslušenstvo k tlačiarňi (tonery, papier), úhrada nákladov za služobný telefón.
- 26. Detský famózný svet, Ul. Kpt. Nálepku 139/98, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **234,00 eur**, účel: podpora činnosti združenia, uchovávanie a rozvoj umenia a kultúry detí, mládeže a dospelých, podpora záujmovej činnosti DFS Jánošíček, TS Štýl, remeselných dielní.
- 27. Familiaris, Ul. kpt. Nálepku 105, Svit**  
Schválená dotácia vo výške **567,00 eur**, účel: činnosti súvisiace s cieľovými skupinami sociálnej práce.
- 28. Únia žien Slovenska, Základná organizácia Svit, Podskalka, Hájová 3, Svit**  
Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit na zasadnutí konanom dňa 24.06.2020, odporučilo na základe uznesenia č. 85/2020 primátorke mesta poskytnúť dotáciu vo výške **334,00 eur**, účel: tvorivé dielne, akcie: Mikuláš, Mesiac úcty k starším, Vianočná besiedka.
- 29. Slovenský zväz zdravotne postihnutých, Základná organizácia Svit, Jilemnického 23, Svit**  
Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit na zasadnutí konanom dňa 24.06.2020, odporučilo na základe uznesenia č. 85/2020 primátorke mesta poskytnúť dotáciu vo výške **234,00 eur**, účel: usporiadanie vedomostného kvízu, kultúrne podujatia, poznávací výlet, úcta k starším, vianočné posedenie.
- 30. Únia žien Slovenska, Základná organizácia Svit, Štúrova 242/42, Svit**  
Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit na zasadnutí konanom dňa 24.06.2020, odporučilo na základe uznesenia č. 85/2020 primátorke mesta poskytnúť dotáciu vo výške **334,00 eur**, účel: „Jarná a jesenná burza“, „Leto pri studničke“, „Mesiac úcty k starším“, „Vianoce pri jedličke!“.

**31. ZO JDS Svit, Hviezdoslavova 33, Svit**

Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit na zasadnutí konanom dňa 24.06.2020, odporučilo na základe uznesenia č. 85/2020 primátorke mesta poskytnúť dotáciu vo výške **234,00 eur**, účel: športové hry pre seniorov, kurzy výpočtovej techniky.

**32. Slovenský červený kríž, územný spolok Poprad, Karpatská 7, Poprad**

Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit na zasadnutí konanom dňa 24.06.2020, odporučilo na základe uznesenia č. 85/2020 primátorke mesta poskytnúť dotáciu vo výške **234,00 eur**, účel: nákup obväzového materiálu, pomoc pri športových a kultúrnych akciách v meste Svit, vianočná kapustnica pre bezdomovcov a obyvateľov Útulku Svit, činnosť a propagácia darcovstva krvi pri mobilnom odbere NTS PP vo Svite, ostatná činnosť súvisiaca s činnosťou miestneho SČK Svit, Mikulášska kvapka krvi.

**33. V zmysle VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015 § 5 ods. 2) písm.**

a) a ods. 3 dotácie vyčlenené v rozpočte mesta, ktoré nie sú priamo určené pre konkrétny subjekt, osobu, účel, schvaľuje po prerokovaní žiadosti do 350 eur primátor mesta, bez príslušných komisií mestského zastupiteľstva.

Schválené dotácie na základe žiadosti primátorkou Mesta Svit:

**a) ROZPUK, Murgašova 90/5, 058 01 Poprad**

Schválená dotácia vo výške **49,00 eur**, účel: preplatenie faktúry č. 2200162,

**b) Spišská katolícka charita. Slovenská 30, Spišská Nová Ves, MŠ sv. Gianni**

Berettovej Mollovej, Nábrežie Jána Pavla II. 697/4, Svit

Schválená dotácia vo výške **350,00 eur**, účel: symbolický šek – detská drevená kuchynka,

**c) ZO JDS Svit, Hviezdoslavova 33, Svit**

Schválená dotácia vo výške **240,00 eur**, účel: novoročné stretnutie seniorov mesta s predstaviteľmi mesta a vyhlásenie osobnosti z radov občanov za rok 2019 – uskutočnenie akcie:28.01.2020, organizovanie X. ročníka Okresných športových hier seniorov v júni 2020,

**d) Športuj srdcom, Terasova 627/15, Svit**

Schválená dotácia vo výške **350,00 eur**, účel: organizačné zabezpečenie športového podujatia ALS CHARITATÍVNEHO BEHU,

**e) Familiaris, Ul. kpt. Nálepku 105, Svit**

Schválená dotácia vo výške **260,00 eur**, účel: nákup hygienického materiálu pre rodiny z marginalizovaných komunit pre rok 2020.

**Kontrolné zistenia**

V rámci kontroly podávania, prijímania a posudzovania jednotlivých žiadostí o poskytnutie dotácie bolo zistené:

**1. Všetky schválené žiadosti podľa § 5 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit, ktoré boli**

a) priamo určené pre subjekty v rámci schvaľovania rozpočtu mesta a jeho zmien na príslušný rozpočtový rok podľa jednotlivých kapitol a položiek rozpočtovej klasifikácie najmä do jednotlivých oblastí (ods. 1 a ods. 4 VZN),

b) určené ako podprogram programového rozpočtu „Dotácie do oblasti kultúry“ pre účely uvedené v § 3 a postup ich poskytovaní upravuje § 5 ods. 2 písm. b),

- c) určené ako podprogram programového rozpočtu „Dotácie do oblasti športu“ pre účely uvedené v § 3 a postup ich poskytovania upravuje § 5 ods. 2 písm. b),
- d) určené ako podprogram programového rozpočtu „Príspevky nešťátnym subjektom sociálnych služieb“ pre účely uvedené v § 3 a postup ich poskytovania upravuje § 5 ods. 2 písm. b) boli doručené v termíne podľa § 4 ods. 3 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015.

Žiadosti boli prerokované a odporúčené na schválenie príslušnými komisiami pri MsZ. Pri posudzovaní správnosti a úplnosti predložených žiadostí bolo postupované v zmysle § 3,4 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit.

- 2. Všetky schválené žiadosti podľa § 5 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit, ktoré boli určené ako podprogram programového rozpočtu „Manažment a kontrola“ pre oblasti uvedené v § 3 a postup pri ich poskytovaní upravuje § 5 ods. 2 písm. a) a ods. 3 boli primátorkou Mesta Svit Ing. Dášou Vojsovičovou posúdené a odsúhlasené.

Pri posudzovaní správnosti a úplnosti predložených žiadostí bol porušený § 4 ods. 2 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit.

- 3. Mesto Svit má prijatý vnútorný predpis „Registratúrny poriadok a registratúrny plán na správu registratúry Mestského úradu vo Svite a jeho zariadení“, Poriadok č. 03/PO/2019 s účinnosťou od 01.07.2019.

Čl. 6 Označovanie prijatých záznamov a ich zaradenie do obehu, ods. 3 uvedeného poriadku ustanovuje:

„Na prijaté neelektronické záznamy administratívny zamestnanec podateľne odtlačí prezentačnú pečiatku červenej farby, ktorej vzor tvorí prílohu č. 2 tohto predpisu. Prezenčná pečiatka sa odtlača spravidla v hornej časti ľavej strany záznamu tak, aby všetky údaje zostali čitateľné. V odtlačku prezentačnej pečiatky administratívny zamestnanec podateľne vyznačí dátum doručenia, počet príloh a evidenčné číslo záznamu, ak ho zaevidovala do registračného denníka“.

Kontrolou bolo zistené porušenie Čl. 6, ods. 3 uvedeného poriadku v nasledovných organizáciách:

- a) **ROZPUK**, Murgašova 90/5, 058 01 Poprad,
- b) **Športuj srdcom**, Terasova 627/15, Svit.

### **Kontrola uzatvárania zmlúv o poskytnutí dotácie**

Poskytnutie každej dotácie je okrem podania žiadosti a jej schválenia podmienená tiež uzatvorením zmluvného vzťahu medzi poskytovateľom dotácie a to Mestom Svit a príslušným prijímateľom dotácie. Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Svit musia byť uzatvorené v písomnej forme, pričom ich náležitosti sú vymedzené vo VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015.

V rámci kontroly boli prekontrolované všetky zmluvy na základe, ktorých boli poskytnuté dotácie pričom konštatujem, že:

- zmluvy v oblasti športu, kultúry a sociálnych služieb uzatvorené v súlade s VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015 obsahovali všetky právne a formálne náležitosti a boli podpísané oprávnenými osobami,
- v oblasti sociálnych služieb v Článku II Predmet zmluvy je uvedené nesprávne uznesenie mestského zastupiteľstva, na základe ktorého bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta, správne je uznesenie č. 85/2020 Mestského zastupiteľstva Mesta Svit konaného dňa 24.6.2020,
- bola porušená finančná disciplína § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, kde v zmluvách neboli správne názvy organizácií podľa príslušných registrov, ide o:
  - a) **Futbalový klub Svit**, Štefánikova 284, Svit,
  - b) **ZO JDS Svit**, Hviezdoslavova 33, Svit,
  - c) **Tenisový klub Svit**, Mierová 174 Svit,
  - d) **Basketbalový klub mládeže**, Štefánikova 35, Svit,
  - e) **Slovenský rybársky zväz – Miestna organizácia Svit**, Jilemnického 948, Svit,
  - f) **SL Svit**, Ul. Kpt. Nálepku 869/12, Svit,
  - g) **Klub rozvoja športovej a kultúrnej činnosti občanov Podskalky**, Okružná 14, Svit,
  - h) **Ľudová hudba Bystrianka**, Sládkovičova 34/11, Svit,
  - i) **Občianske združenie – Zábavná skupina SVITTASENIOR**, Skalná 655/19, Svit,
  - j) **Folklórny súbor Jánošík – Svit**, Dom Kultúry, P.O. BOX 24, Svit,
  - k) **Detský famózný svet**, Ul. Kpt. Nálepku 139/98, Svit,
  - l) **Familiaris**, Ul. kpt. Nálepku 105, Svit,
  - m) **Únia žien Slovenska, Základná organizácia Svit, Podskalka**, Hájová 3, Svit,
  - n) **Slovenský zväz zdravotne postihnutých, Základná organizácia Svit**, Jilemnického 23, Svit,
  - o) **Únia žien Slovenska, Základná organizácia Svit**, Štúrova 242/42, Svit,
  - p) **ZO JDS Svit**, Hviezdoslavova 33, Svit,
  - q) **Slovenský červený kríž, územný spolok Poprad**, Karpatská 7, Poprad.
- poskytnuté dotácie z podprogramu programového rozpočtu „Manažment a kontrola“ pre oblasti uvedené v § 3 a postup pri ich poskytovaní, ktorý upravuje § 5 ods. 2 písm. a) a ods. 3, (dotácie primátora mesta) neboli v súlade s § 6 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015, § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 2 písm. d), § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- všetky uzatvorené zmluvy boli v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejnené na webovej stránke Mesta Svit.



## Kontrola postupu pri prevode finančných prostriedkov poskytovateľa dotácie prijímateľovi dotácie

V rámci kontroly boli prekontrolované účtovné doklady oddelenia ekonomických činností Mestského úradu vo Svite s cieľom zistenia zaúčtovania poskytnutej dotácie. Konštatujem, že som zistila správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu pri poskytnutí dotácie t. j. predpis bol zaúčtovaný na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy.

Podľa platných uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Čl. III ods. 1, Čl. IV ods.2 a podľa prijatého uznesenia č. 41/2020 zo dňa 27.02.2020 v znení uznesenia č. 63/2020 zo dňa 28.5.2020 v znení uznesenia č. 84/2020 zo dňa 24.06.2020 a uznesenia č. 85/2020 zo dňa 24.06.2020 Mestského zastupiteľstva Svit boli prekontrolované poskytnutia finančných prostriedkov na účet žiadateľov.

Podľa Čl. III ods. 1 je určený účel poskytnutia dotácie, a to do rozvoja telesnej kultúry a športu, kultúry a na podporu všeobecne prospešných služieb, verejnoprospešných účelov, podnikania a zamestnanosti.

Podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov „Rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“), to neplatí, ak obecné zastupiteľstvo obce s počtom obyvateľov do 2 000 rozhodne o neuplatňovaní programu obce“.

Kontrolou bolo zistené nesprávne zatriedenie časti výdavkov do programového rozpočtu Mesta Svit, čo skresľuje čerpanie podprogramu 10.4 Dotácie do oblasti kultúry a 11.1 Dotácie do oblasti športu. Ide o nasledovné organizácie:

- **ZO JDS Svit**, Hviezdoslavova 33, Svit,
- **Slovenský skauting, 101. zbor Veselé tváre Svit**, 9. mája 255/5, Svit,
- **SL Svit**, Ul. Kpt. Nálepku 869/12, Svit,
- **Umelecký klub Fantázia, o. z.**, SNP 145/9, Svit,
- **Rímskokatolícka cirkev, farnosť Svit**, Nábřežie Jána Pavla II. 697/3, Svit,
- **ZO Slovenského zväzu protifašistických bojovníkov vo Svite**, P. Jilemnického 838/36, Svit,
- **Vojensko-historický klub TIGER Poprad**, Zimná 3235/8, Poprad,
- **Ľudová hudba Bystrianka**, Sládkovičova 34/11, Svit,
- **Gréckokatolícka cirkev, farnosť Svit**, Nábřežie Jána Pavla II. 1014/2A, Svit
- **Občianske združenie – Zábavná skupina SVITTASENIOR**, Skalná 655/19, Svit
- **Folklorný súbor Jánošík – Svit**, Dom Kultúry, P.O. BOX 24, Svit,
- **Dychová hudba SVIŤANKA**, Mierová 163, Svit
- **Detský famózný svet**, Ul. Kpt. Nálepku 139/98, Svit

Podľa Čl. IV ods. 2 Zmluvy o poskytnutí dotácie pre rok 2020 „Dotácia v zmysle Čl. II bod 1 tejto zmluvy bude poskytnutá žiadateľovi bezhotovostným prevodom na účet žiadateľa uvedený v Čl. I tejto zmluvy po nadobudnutí účinnosti tejto zmluvy, rozdelená na dve časti takto:

- a) v sume..... eur najneskôr do 30.06.2020,
- b) v sume.....eur najneskôr do 31.08.2020,

pričom rozhodujúci je dátum odpísania finančných prostriedkov z účtu Mesta Svit.

Kontrolou bolo zistené porušenie Čl. IV ods. 2 Zmluvy o poskytnutí dotácie pre rok 2020:

- **Únia žien Slovenska, Základná organizácia Svit, Podskalka, Hájová 3, Svit,** kedy skutočne odpísané finančné prostriedky boli 10.09.2020 – VPD 2291 platobný poukaz č. 623/2020.

Podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov došlo ku porušeniu finančnej disciplíny mesta a to z dôvodu nesprávne uvedených názvov subjektov, ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta v uzneseniach č. 41/2020 zo dňa 27.02.2020 v znení uznesenia č. 63/2020 zo dňa 28.5.2020 v znení uznesenia č. 84/2020 zo dňa 24.06.2020 a uznesenia č. 85/2020 zo dňa 24.06.2020 Mestského zastupiteľstva Svit.

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, citujem: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia“.

Podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov „finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, **právny úkon** alebo iný úkon majetkovej povahy“.

Kontrolou bolo zistené, že ku každej uzavretej zmluve bola vykonaná základná finančná kontrola.

### **Kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie**

Podmienky poskytnutia a zúčtovania dotácie sú upravené vo VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015, pričom tieto podmienky boli podrobnejšie premietnuté do uzavretých zmlúv. V jednotlivých zmluvách je okrem iného uvedené, že žiadateľ sa zaväzuje použiť dotáciu len na účel, na ktorý mu bola poskytnutá a pri nesplnení určených podmienok a jej nevyčerpaní je povinný dotáciu vrátiť. Ku kontrole boli predložené vyúčtovania všetkých poskytnutých dotácií.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov vyúčtovania poskytnutej dotácie, účelu poskytnutia dotácie, správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania použitia dotácie.

V rámci kontroly boli prekontrolované všetky doručené vyúčtovania k dotáciám, vrátane účtovných dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov (príjmové, výdavkové pokladničné doklady, faktúry, výpisy z bankových účtov, doklady z registračných pokladní), v rámci jednotlivých vyúčtovaní boli doložené doklady ako: zoznamy účastníkov podujatí, výsledkové listiny zo súťaží, fotografie a pod, z ktorých vyplývalo, že aktivity sa uskutočnili a že boli podporené Mestom Svit.

Po vykonaní kontroly konštatujem, že:

- Prijímatelia dotácií predkladali doklady o vyúčtovaní v súlade s VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015, v súlade s dohodnutými podmienkami v zmluvách, pričom konštatujem, že všetky vyúčtovania boli predložené v zmluvne určenom termíne včas až na:
  - a) **Rímskokatolícka cirkev, farnosť Svit**, Nábrežie Jána Pavla II. 697/3, Svit - na vyúčtovaní nie je uvedený dátum zaregistrovania doručenej pošty do podateľne MsÚ - porušenie Čl. 6, ods. 3 „Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu na správu registratúry Mestského úradu vo Svite a jeho zariadení“, Poriadok č. 03/PO/2019,
  - b) **ZO Slovenského zväzu protifašistických bojovníkov vo Svite**, P. Jilemnického 838/36, Svit – vyúčtovanie dotácie predložené 21.12.2020,
  - c) **Vojensko-historický klub TIGER Poprad**, Zimná 3235/8, Poprad – vyúčtovanie dotácie predložené 30.12.2020,
  - d) **Detský famózný svet**, Ul. Kpt. Nálepku 139/98, Svit – vyúčtovanie dotácie predložené 30.12.2020.Pri prvej organizácií nie je možné s určitosťou konštatovať porušenie a však posledné tri organizácie evidentne porušili § 7 ods. 2 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015.
- Vykonanou kontrolou a preskúmaním doručených účtovných dokladov možno konštatovať, že predložené účtovné doklady, boli spracované v súlade s § 7 zákona o účtovníctve a obsahovali náležitosti účtovného dokladu,
- Kontrolou bolo zistené, že zo strany poskytovateľa dotácie bola vykonávaná administratívna finančná kontrola v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na základe uzatvorených zmlúv, kde na základe vykonaného overovania boli zistené nedostatky a následne rozdiel neuznaných finančných prostriedkov bol vrátený na účet alebo do pokladne mesta, ide o:
  - a) **Slovenský zväz zdravotne postihnutých, Základná organizácia Svit**, Jilemnického 23, Svit, vrátené finančné prostriedky vo výške 143,43 eur – PPD 2712/20,
  - b) **Únia žien Slovenska, Základná organizácia Svit**, Štúrova 242/42, Svit, vrátené finančné prostriedky vo výške 38,37 eur – PPD 2692/20,
  - c) **Slovenský červený kríž, územný spolok Poprad**, Karpatská 7, Poprad, vrátené finančné prostriedky vo výške 20,00 eur – BA001868,
- Kontrolou bolo zistené, že pri administratívnej finančnej kontrole boli uznané výdavky, ktoré neboli oprávnenými výdavkami a to z dôvodu účinnosti zmluvy ide o:
  - a) **ZO Slovenského zväzu protifašistických bojovníkov vo Svite**, P. Jilemnického 838/36, Svit, Zmluva o poskytnutí dotácie pre rok 2020, interné číslo 358/2020 nadobudla účinnosť 30.06.2020 a výdavky vo výške 51,00 eur (z dátumov 28.01.2020 a 7.5.2020) boli subjektom uhradené a zamestnancom mestského úradu, ktorý vykonával vyššie uvedenú kontrolu uznané ako oprávnené výdavky.

- Vo všetkých ostatných prípadoch okrem dvoch prípadov došlo k plnému vyčerpaniu poskytnutej dotácie. K nepoužitiu finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie došlo v organizáciách: **Únia žien Slovenska, Základná organizácia Svit**, Štúrova 242/42, Svit, vrátené finančné prostriedky vo výške 156,02 eur – PPD 2692/20 a **ZO JDS Svit**, Hviezdoslavova 33, Svit, vrátené finančné prostriedky vo výške 234,00 eur – PPD 2322/20.

**Záver:**

Vykonaním kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta Svit v roku 2020 boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Z hľadiska hodnotenia vecnej stránky použitia finančných prostriedkov kontrolou bolo zistené, že tieto finančné prostriedky boli poskytnuté v súlade so Všeobecne záväzným nariadením Mesta Svit o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Svit č. 3/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit, okrem:
  - podprogramu programového rozpočtu „Manažment a kontrola“, kde pri posudzovaní správnosti a úplnosti predložených žiadostí bol porušený § 4 ods. 2 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Svit; porušenie Čl. 6, ods. 3 vnútorného predpisu „Registratúrny poriadok a registratúrny plán na správu registratúry Mestského úradu vo Svite a jeho zariadení“, Poriadok č. 03/PO/2019 s účinnosťou od 01.07.2019; poskytnuté dotácie z podprogramu programového rozpočtu „Manažment a kontrola“ pre oblasti uvedené v § 3 a postup pri ich poskytovaní, ktorý upravuje § 5 ods. 2 písm. a) a ods. 3, (dotácie primátora mesta) neboli v súlade s § 6 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015, § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 2 písm. d), § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
  - porušenie § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde bolo zistené nesprávne zatriedenie časti výdavkov do programového rozpočtu Mesta Svit, ide o podprogram 10.4 Dotácie do oblasti kultúry a 11.1 Dotácie do oblasti športu;
  - porušenie § 6 ods. 4 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015, kde boli uznané výdavky, ktoré neboli oprávnenými výdavkami z dôvodu účinnosti zmluvy;
  - porušenie § 7 ods. 2 VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015, nedodržanie termínu vyúčtovania poskytnutých dotácií;
  - porušenie Čl. IV ods. 2 Zmluvy o poskytnutí dotácie pre rok 2020, kedy skutočne odpísané finančné prostriedky boli až po termíne uvedenom v zmluve.
2. Z hľadiska formálneho pri kontrole zmlúv preukazujúcich použitie týchto finančných prostriedkov, bolo kontrolou zistené, že vo všetkých prípadoch poskytnutia dotácií z rozpočtu Mesta Svit podľa VZN č. 3/2015 v znení dodatku č. 1/2020 VZN č. 3/2015 v oblasti sociálnych služieb bolo v ČL II Predmet zmluvy uvedené nesprávne uznesenie mestského zastupiteľstva.
3. Zároveň musím skonštatovať porušenie § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, kde došlo ku porušeniu finančnej disciplíny mesta a to z dôvodu nesprávne uvedených názvov

organizácií podľa príslušných registrov v zmluvách ako aj v uzneseniach č. 41/2020 zo dňa 27.02.2020 v znení uznesenia č. 63/2020 zo dňa 28.5.2020 v znení uznesenia č. 84/2020 zo dňa 24.06.2020 a uznesenia č. 85/2020 zo dňa 24.06.2020 Mestského zastupiteľstva Svit, na základe ktorých bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta v roku 2020.

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom správy oboznámení, písomné námietky k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam nepredložili.

### **Prijaté opatrenia**

- Vypracovať nové VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta (vrátane stanovenia formy žiadosti ako aj vyúčtovania)  
T: do 30.11.2021, účinnosť od 1.1.2022
- Dbáť na kontrolu správnosti zatriedenia výdavkov podľa programového rozpočtu  
T: ihneď, stály
- Dbáť na dôsledné dodržiavanie VZN o poskytovaní dotácií, ako aj ustanovení vyplývajúcich z uzavretých zmlúv o poskytnutí dotácie, a to zo strany mesta, ako aj prijímateľov (najmä termín poukázania finančných prostriedkov, termín predloženia vyúčtovania dotácie)  
T: od 01.01.2022
- Dôsledne kontrolovať správnosť identifikačných údajov žiadateľov už pri podaní žiadosti, následne v uznesení MsZ a v zmluve (t. j. ako povinnú prílohu k žiadosti priložiť aktuálny výpis z príslušného registra resp. úplné znenie stanov žiadateľa).  
T: pri podaní žiadostí na rok 2022
- Pri dotáciách schvaľovaných primátorkou mesta dodržiavať rovnaký postup ako pri dotáciách schvaľovaných MsZ.  
T: od 1.1.2022
- Zabezpečiť, aby subjekty, ktorým bude pridelená dotácia hotovostnou formou, výber uskutočnili v termíne na to určenom  
T: ihneď, stály
- Uzatvárať zmluvy o poskytnutí dotácie, ktoré budú obsahovať právoplatné uznesenie MsZ  
T: ihneď stály
- Zabezpečiť, aby účel poskytovaných dotácií bol v zmysle legislatívy platnej v jednotlivých oblastiach  
T: od 01.01.2022
- Opätovne upozorniť zodpovedných zamestnancov na dôsledné dodržiavanie platnej smernice o účtovníctve ( 16/SM/2017 v platnom znení), o finančnej kontrole (05/SM/2017 v platnom znení) ako aj registratúrny poriadok (03/PO/2019)  
T: do 15.10.2021, pri každej aktualizácii