

Materiál na 6. rokovanie

Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi v roku 2021

Správa hlavného kontrolóra

**o výsledku kontroly číslo: HK-1-KO-OMDaP-DOT-MsÚ-2021 v MsÚ
Veľký Meder**

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi

berie na vedomie správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly uloženej
Mestským zastupiteľstvom vo Veľkom Mederi číslo: HK-1-KO-OMDaP-DOT-MsÚ-2020
v MsÚ Veľký Meder

Predkladá: Mgr. Albert Nagy

Hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Mgr. Albert Nagy

S P R Á V A
hlavného kontrolóra o výsledku kontroly
číslo: HK-1/KO/OMDaP/DOT/MsÚ/2021 v MsÚ Veľký Meder

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, na základe ktorého hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu ktorá obsahuje výsledok kontroly vykonanej na Finančnom oddelení MsÚ vo Veľkom Mederi, pričom

predmetom kontroly

bola:

Kontrola

čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Veľký Meder pre organizácie vo Veľkom Mederi za rok 2020 v zmysle platného VZN č. 187/2016

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Finančné odd. na MsÚ Veľký Meder

Kancelária hlavného kontrolóra Veľký Meder

Kontrolovaný subjekt: Všetky organizácie čerpajúce dotácie a MsÚ Veľký Meder

Kontrolované obdobie: rok 2020

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 10.03.2021 – 18.03.2021

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 18.03.2021

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo lehotám : - 25.03.2021

Dátum vyhotovenia správy: 06.04.2021

Lehota na zaslanie zoznamu prijatých opatrení (opatrenia prijíma kontrolovaný subjekt): - 30.04.2021

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: (opatrenia prijíma kontrolovaný subjekt):
- 30.04.2021

Cieľ kontroly: Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia s dôrazom na dodržiavanie platných ustanovení :

- dodržiavanie VZN 187/2016 O podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Veľký Meder
- dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri použití dotácií z rozpočtu mesta

A. Kontrolované doklady:

- 1/ Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Veľký Meder (2019)
- 2/ Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Veľký Meder (2020)
- 3/ Zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Veľký Meder – zúčtovali v zmysle článku II, § 7, VZN č.187/2016,
- 4/ Zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Veľký Meder – zúčtovali po termíne
- 5/ Zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Veľký Meder – nezúčtovali do termínu kontroly
- 6/ Výkazy zúčtovania poskytnutých dotácií v zmysle článku II, § 7, VZN č. 187/2016 ,

B. Záonné ustanovenia

- Kontrola bola vykonaná v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. , § 18d), e), f) o obecnom zriadení v znení n. p.,
- § 20 až §27 zákona č.357/2015 Z. z. O finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- v zmysle VZN č. 187/2016 O podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Veľký Meder,
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súlade s ostatnými platnými vnútornými predpismi mesta Veľký Meder a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2021 schváleného Uznesením č. 1-MsZ/2021/13/a zo dňa 8.1.2021 ktorým je kontrolný orgán oprávnený vykonať kontrolu

C. Kontrolou bolo zistené:

1/ Žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Veľký Meder

1.	MŠK - Thermal Veľký Meder, n.o.
2.	IQUS - Občianske združ. Ižopská kult.spol.
3.	Pro Megere polgári társulás, Veľký Meder
4.	Slovenský červený kríž-MS Veľký Meder
5.	CSEMADOK, ZO Veľký Meder
6.	Mestský šachový klub Corvin, V. Meder
7.	MK Vzpierania a sil.športov-V.M.
8.	KT Slimáci

9.	Zápasnícky klub Veľký Meder n.o., D. Streda
10.	TJ Družstevník Ižop
11.	Zväz skautov maď.nár.-23.skaut.zbor-V.M.
12.	Materské centrum Manóház, V.Meder
13.	Zväz zdravotne postihnutých V.Meder
14.	Reformovaná kresťanská cirkev-Cirkevný zbor, V.Meder
15.	Rímskokatolícka cirkev V. Meder
16.	OZ Spolu pre nás – Együtt egymásért Ižop
17.	SERMO POPULA
18.	Basketbalový klub Veľký Meder
19.	FÉSZEK
20.	Základná organizácia jednoty dôchodcov
21.	Športový klub FIGHTER BULLS
22.	MŠK VM Tekergök
23.	MO SRZ Veľký Meder
24.	Nagymegyeri Fotóklub

Všetky kontrolované subjekty podali žiadosti o poskytnutie dotácie z finančných prostriedkov Mesta Veľký Meder v súlade s čl. II, § 3), VZN č. 187/2016 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Veľký Meder. (V lehote na to určenej)

U všetkých žiadateľov boli splnené náležitosti predpísané vo VZN č. 187/2016 a to v čl. II, § 5, ods.4,

2/ Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Veľký Meder

Zoznam organizácií ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta Veľký Meder

P.č.	Názov žiadateľa	Schválená dotácia na rok 2020	Poskytnutá dotácia na rok 2020	Nájomné a služby	Zmluva
1.	MŠK - Thermal Veľký Meder, n.o.	70 000,00	44 500,00		Uzavretá
2.	IQUS - Občianske združ. Ižopská kult.spol.	2 200,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
3.	Pro Megere polgári társulás, Veľký Meder	1 800,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
4.	Slovenský červený kríž-MS Veľký Meder	1 600,00	150,00	146,92	Uzavretá
5.	CSEMADOK, ZO Veľký Meder	4 100,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
6.	Mestský šachový klub Corvin, V. Meder	3 200,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
7.	MK Vzpierania a sil.športov-V.M.	16 000,00	9 800,00		Uzavretá

8.	KT Slimáci	1 500,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
9.	Zápasnícky klub Veľký Meder n.o.,	6 000,00	4 500,00		Uzavretá
10.	TJ Družstevník Ižop	13 000,00	5 520,00		Uzavretá
11.	Zväz skautov maď.nár.-23.skaut.zbor-V.M.	1 000,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
12.	Materské centrum Manóház, V.Meder	3 900,00	1 900,00	2 933,88	Uzavretá
13.	Zväz zdravotne postihnutých V.Meder	9 000,00	6 000,00	6 960,00	Uzavretá
14.	Reformovaná kresťanská cirkev-Cirkevný zbor, V.Meder	2 500,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
15.	Rímskokatolícka cirkev V. Meder	2 500,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
16.	OZ Spolu pre nás – Együtt egymásért Ižop	500,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
17.	SERMO POPULA	2 700,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
18.	Basketbalový klub Veľký Meder	300,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
19.	FÉSZEK	440,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
20.	Základná organizácia jednoty dôchodcov	700,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
21.	Športový klub FIGHTER BULLS	4 500,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
22.	MŠK VM Tekergök	1 200,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
23.	MO SRZ Veľký Meder	2 700,00	2 250,00	2 250,00	Uzavretá
24.	Nagymegyeri Fotóklub	2 000,00	Neposkytnutá		Neuzavretá
		153 340,00	74 620,00		

Za kontrolované obdobie roku 2020 nebola so všetkými kontrolovanými subjektmi uzatvorená písomná zmluva o poskytnutí dotácie podľa čl. II, § 6, odseku 9, VZN č. 187/2016 a priznané sumy vo viacerých prípadoch neboli poukázané na základe tejto skutočnosti na účty žiadateľov. (*Nesplnenie uznesenia MsZ Primátorom*).

3/ Zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Veľký Meder - zúčtovali

Zoznam organizácií ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta Veľký Meder a dotáciu zúčtovali v zmysle VZN č. 187/2016 čl. II, § 7, ods.2,

P.č.	Názov žiadateľa	Schválená dotácia na rok 2020	Poskytnutá dotácia na rok 2020	Z toho nájomné a služby	Poznámka
1.	MŠK -Thermal Veľký Meder, n.o.	70 000,00	44 500,00		Dotácie boli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 1/2020 zo dňa 3.06.2020 a na základe dodatku zmluvy č. 1/2020 zo dňa 11.9.2020. Vyúčtovanie sumy 44 500,00 eur bolo zaslané v lehote a bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou.</p> <p>Vo vyúčtovaní neboli v priebehu kontroly hlavným kontrolórom zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.</p>					

2.	IQUS-Občianske združ. Ižopská kult.spol.	2 200,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.					
3.	Pro Megere polgári társulás, Veľký Meder	1 800,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.					
4.	Slovenský červený kríž-MS Veľký Meder	1 660,00	150,00	146,92	Dotácie boli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 04.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 6/2020. Vyúčtovanie bolo zaslané v lehote a bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou. Vo vyúčtovaní neboli v priebehu kontroly hlavným kontrolórom zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.					
5.	CSEMADOK, ZO Veľký Meder	4 100,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.					
6.	Mestský šachový klub Corvin, V.Meder	3 200,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.					
7.	MK Vzpierania a sil.športov-V.M.	16 000,00	9 800,00		Dotácie boli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 4/2020. Vyúčtovanie bolo zaslané v lehote a bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou. Vo vyúčtovaní neboli v priebehu kontroly hlavným kontrolórom zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.					
8.	KT Slimáci Veľký Meder	1 500,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.					
9.	Zápasnícky klub Veľký Meder n.o., D.Streda	6 000,00	4 500,00		Dotácie boli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 3/2020 a vyúčtovanie bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou. Vo vyúčtovaní neboli v priebehu kontroly hlavným kontrolórom zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.					
10.	TJ Družstevník Ižop	13 000,00	9 840,00	Krátená na	Dotácie boli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa

			5 520,00		4.03.2020
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté v na základe zmluvy č. 2/2020 vo výške 5 520,00 eur a vyúčtovanie sumy bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou ako aj s dodatkom č. 1 k zmluve 2/2020 zo dňa 16.12.2020.</p> <p>Vo vyúčtovaní neboli v priebehu kontroly hlavným kontrolórom zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie. <i>Suma bola krátená na základe výsledku kontroly Hlavného kontrolóra č. HK-1/KO/OMDaP/DOT/MsÚ/2020 zo dňa 19.6.2020.</i></p>					
11.	Zväz skautov maď.nár.- 23.skaut.zbor-V.M.	1000,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.</p>					
12.	Materské centrum Manóház, V.Meder	3 900,00	1 900,00	1 872,23	Dotácie boli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.3.2020
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 7/2020. Vyúčtovanie bolo zaslané v lehote a bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou.</p> <p>Vo vyúčtovaní neboli v priebehu kontroly hlavným kontrolórom zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.</p>					
13.	Zväz zdravotne postihnutých V.Meder	9 000,00	6 000,00	5 678,42	Dotácie boli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.3.2020
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 5/2020. Vyúčtovanie bolo zaslané v lehote a bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou.</p> <p>Vo vyúčtovaní neboli v priebehu kontroly hlavným kontrolórom zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.</p>					
14.	Reformovaná kresťanská cirkev- Cirkevný zbor, V.Meder	2 500,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.</p>					
15.	Rímskokatolícka cirkev V. Meder	2 500,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.</p>					
16.	OZ Spolu pre nás – Együtt egymásért Ižop	500,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.</p>					
17.	SERMO POPULA	2 700,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.</p>					
18.	Basketbalový klub Veľký Meder	300,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa

					4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.					
29.	FÉSZEK	440,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.					
20.	ZO Jednoty dôchodcov	700,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.					
21.	Športový klub Fighter Bulls, V. Meder	4 500,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.					
22.	MO SRZ Veľký Meder	2 700,00	2 250,00	2 250,00	Dotácie boli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 8/2020. Vyúčtovanie bolo zaslané v lehote a bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou. Vo vyúčtovaní neboli v priebehu kontroly hlavným kontrolórom zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.					
23.	MŠK VM Tekergök	1 200,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.					
24.	Nagymegyeri fotóklub	2 000,00	0,00		Dotácie neboli poskytnuté v zmysle Uznesenia 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.03.2020
Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácia nebola poskytnutá.					

4/ Zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Veľký Meder – zúčtovali po termíne

Zoznam organizácií ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta Veľký Meder a dotáciu nevyúčtovali v zmysle VZN č. 187/2016 čl. II, § 7, ods. 6,

	Organizácia PO/FO - názov	Žiadaná suma	Poskytnutá suma	Zúčtovanie
1.	-			
2.	-			

5/ Zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Veľký Meder – nezúčtovali do termínu kontroly

Zoznam organizácií ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta Veľký Meder a dotáciu nevyúčtovali v zmysle VZN č. 187/2016 čl. II, § 7, ods. 8,

	Organizácia PO/FO - názov	Žiadaná suma	Poskytnutá suma	Zúčtovanie
	-			
	-			

6/ Zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Veľký Meder – zúčtovanie dotácie podlieha inému režimu mimo VZN č. 187/2016 – dotácie poskytnuté z fondu primátora mesta.

Zoznam organizácií ktorým bola poskytnutá dotácia z fondu primátora mesta Veľký Meder

	Organizácia PO/FO - názov	Žiadaná suma	Poskytnutá suma	Zúčtovanie
1.	IQUS-Občianske združ. Ižopská kult.spol.		500,00	Nepodlieha zúčtovaniu
	Dotácia bola poskytnutá z fondu primátora na základe zmluvy č. 13351/2020 . Darovacia zmluva.			
2.	Schnitt		500,00	Nepodlieha zúčtovaniu
	Dotácia bola poskytnutá z fondu primátora na základe zmluvy č. 21193/2020 . Darovacia zmluva.			

Záver kontroly a kontrolné zistenia.

Kontrolou použitia dotácií neboli zistené nedostatky vo vyúčtovaní poskytnutých účelových dotácií u subjektov ktoré dotácie aj obdržali.

Kontrolou bolo zistené, že zo strany primátora došlo k porušeniu splnenia (iba čiastočnému plneniu uznesení) a to Uznesenia č. 8-MsZ/2020-17/a Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi v ktorom zastupiteľstvo opätovne vyzvalo primátora mesta aby podpísal zmluvy na dotácie a uhradil do 7. 9. 2020 v nich uvedené čiastky pre žiadateľov podľa potvrdeného pôvodného uznesenia Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi č. 2-MsZ/2020-10/a zo dňa 4.3.2020 a následne zmenené uznesením č. 7-MsZ/2020-8/a vo výške 153.100 Eur. Výzva na úhradu dotácií Uznesením č. 8-MSZ/2020-17/a zo dňa 4.9.2020 ktoré bolo primátorom vetované a opätovne bolo potvrdené uznesením MsZ pod č. 9-MsZ/2020-12/a zo dňa 23.9.2020.

Zmluvy boli podpísané iba v 8 prípadoch a aj tie v iných čiastkach ako boli prijaté v uznesení MsZ. Primátor tento svoj krok odmietnutia podpísania zmlúv a poskytnutia schválených súm zdôvodňoval Pandemickou situáciou v súvislosti so šírením vírusovej infekcie Covid-19.

Toto tvrdenie ale neobstojí nakoľko v uvedenom období roku 2020 boli mestom organizované a financované aj iné spoločenské a kultúrne udalosti ako (napr. Svätoštefanské dni) na ktorých sa zúčastnilo niekoľko stoviek osôb. V tomto prípade tu jasne šlo zo strany primátora o dvojaké posudzovanie spoločenských a kultúrnych organizácií pôsobiacich v meste. Zo strany primátora sa jednalo o otvorenú diskrimináciu niektorých spoločenských ako aj športových organizácií. Primátorom boli porušené pravidlá rovnakého zaobchádzania pri poskytovaní dotácií.

Kontrolný orgán ďalej odporúča, aby aj v nasledujúcom rozpočtovom roku bolo postupované pri udeľovaní ako aj pri kontrole vyúčtovania dotácií naďalej striktne na základe platného VZN č 187/2016 O podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta, na základe novely zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ktorý nadobudol účinnosť dňom 1.1.2016, ktorým sa zavádza povinnosť vykonávať administratívnu finančnú kontrolu kontrolovanej osoby zo strany poskytovateľa dotácie u každého jedného prijímateľa dotácie.

Kontrola preukázala že na rozdiel od vyúčtovaní predchádzajúcich období už organizácie používali predpísané a schválené tlačivá k vyúčtovaniu, formy a úpravu zápisov na tieto tlačivá.

§ 8

Administratívna finančná kontrola

(1) Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.¹⁸⁾ Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v § 7 ods. 2.

(2) Ustanovenie odseku 1 sa nepoužije na použitie verejných financií z rozpočtu orgánu verejnej správy,

ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov orgánu verejnej správy alebo so zabezpečením vlastnej prevádzky okrem dotácií a transferov iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti.

(3) Ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov,¹⁹⁾ administratívna finančná kontrola sa nevykonáva; to neplatí, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe rozhodnutia podľa osobitného predpisu.²⁰⁾

(4) Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27.

Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií bola vykonaná na základe platného VZN č. 187/2016 v dobe podávania žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta. Hlavný kontrolór odporúča aj pri navrhovaní a schvaľovaní dotácií postupovať striktnie v súlade s §4, §5 a §6 VZN č. 187/2016 O poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Na základe týchto skutočností odporúčam určenie okruhu činností ktorých náklady nie je možné použiť a zúčtovať z poskytnutých dotácií verejných prostriedkov pre organizácie,

- ***d'alej odporúčam prijať pravidlá na riešenie konfliktu záujmov pri rozhodovaní o výške pridelených verejných finančných prostriedkov ako dotácie pre organizácie napríklad v znení:***

(Pravidlá na riešenie konfliktu záujmov)

1/ Predloženú žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta môže posudzovať len osoba, ktorá nie je zaujatá vo vzťahu k žiadateľovi. Nepripustné je, aby žiadosť o poskytnutie dotácie posudzoval člen komisie ktorý je:

- *žiadateľ, ktorý predkladal žiadosť, alebo spolupracoval na vypracovaní predkladanej žiadosti;*
- *štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu, člen dozorného orgánu alebo iného orgánu žiadateľa, alebo zamestnanec žiadateľa, ak ním je právnická osoba;*
- *spoločník alebo člen právnickej osoby, ktorá je žiadateľom alebo spoločníkom žiadateľa;*
- *blízkou osobou žiadateľa v zmysle § 116 Občianskeho zákonníka (príbuzný v priamom rade, súrodenec a manžel; iné osoby v pomere rodinnom alebo obdobnom sa pokladajú za osoby sebe navzájom blízke, ak by ujmu, ktorú utrpela jedna z nich, druhá dôvodne pociťovala ako vlastnú ujmu.)*

2/ Do konfliktu záujmov sa tiež dostane člen komisie ak vznikne možnosť uprednostniť jeho osobný záujem. Osobným záujmom sa rozumie záujem, ktorý zahŕňa akýkoľvek prospech pre člena komisie, jeho rodinu, blízkych príbuzných a osôb, s ktorými má obchodné vzťahy. Zahŕňa taktiež akúkoľvek zaviazanosť člena komisie na plnenie voči týmto osobám, a to buď finančnú alebo inú.

3/ Ak by pri posudzovaní žiadosti o dotáciu mohli nastať pochybnosti o zaujatosti člena komisie alebo by mohlo dôjsť ku konfliktu záujmov, člen komisie to bez zbytočného odkladu oznámi na zasadnutí komisie pred hodnotením žiadosti. Ak takáto situácia nastane, člen komisie sa nezúčastní posudzovania predmetnej žiadosti. Tajomník

komisie túto skutočnosť uvedie do zápisnice.

4/ Na riešenie konfliktu záujmov poslancov mestského zastupiteľstva vypracovať a prijať Etický kódex voleného predstaviteľa samosprávy a člena komisie MsZ.)

a tieto upraviť dodatkom k VZN 187/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Ďalej odporúčam v prílohe č.2 VZN 187/2016 časť **Čestné prehlásenie žiadateľa** doplniť nasledujúci text:

„ku dňu podania žiadosti o poskytnutí dotácie nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie“.

Ďalej odporúčam zosúladiť VZN č. 187/2016 so zákonom č. 177/2018 Z.z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých predpisov (zákon proti byrokracii), ktorý nadobudol účinnosť 1.9.2018, a podľa ktorého sú **orgány verejnej moci pri svojej úradnej činnosti povinné a oprávnené získavať a používať údaje evidované v informačných systémoch verejnej správy a vyhotovovať si z nich výpisy. To znamená, že zákonom proti byrokracii sa ruší povinnosť predkladať prílohy vo forme výpisov z listu vlastníctva (od 1.9.2018), výpisov z ORSR a ŽRSR (od 1.9.2018) a výpisov z registra trestov (od 1.1.2019) a zavádza sa povinnosť predkladať údaje potrebné na zabezpečenie týchto výpisov zamestnancami verejnej správy.**

Nadalej presne a adresne vymedziť pri rozdeľovaní dotácie na ktorú činnosť ktorá organizácia aké finančné prostriedky obdrží. Na základe tejto skutočnosti s určením použitia finančných prostriedkov na konkrétny účel uzavrieť zmluvu a iba tieto prostriedky na presne stanovený účel môžu predstavovať predmet zúčtovania dotačných finančných prostriedkov predpísanou formou.

Záverom hlavný kontrolór na základe vyššie uvedených zistení odporúča novelizovať VZN 187/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a všetky navrhované zmeny zapracovať do novelizácie.

Na vedomie:

- primátor mesta
- Mgr. Fabulyová G. – ved. fin.odd.

Vo Veľkom Mederi, dňa 06.04.2021

.....
Mgr. Albert Nagy
hlavný kontrolór mesta