

Materiál na 1. rokovanie
Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi v roku 2018

Správa hlavného kontrolóra
o výsledku finančnej kontroly
číslo: HK-1/FK/OMDaP/DOT/MsÚ/2018 v MsÚ Veľký Meder

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi

berie na vedomie správu hlavného kontrolóra o výsledku finančnej kontroly číslo:
HK-1/FK/OMDaP/DOT/MsÚ/2018 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 finančnej kontroly
číslo: HK-1/FK/OMDaP/DOT/MsÚ/2018 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 finančnej kontroly vykonanej na Odd. miestnych daní a poplatkov MsÚ vo Veľkom Mederi, pričom

predmetom kontroly

bola:

Kontrola

čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Veľký Meder pre organizácie vo Veľkom Mederi v zmysle platného VZN č. 187/2016 účinného od 15.7.2016.

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Odd. Miestnych daní a poplatkov na MsÚ Veľký Meder
Kancelária hlavného kontrolóra Veľký Meder

Kontrolovaný subjekt: MsÚ Veľký Meder

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 22.01.2018 – 31.01.2018

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 29.01.2018

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

Dátum predloženia správy o splnení prijatých opatrení: -

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: -

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 (2016)
- 2/ Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Veľký Meder (2017)
- 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 2018 schváleného Uznesením č. 9-MsZ/2017/9/a zo dňa 22.11.2017 ktorým je kontrolný orgán oprávnený vykonať finančnú 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.	MŠK VM Tekergók, obč.združ., V. Meder
10.	Zápasnícky klub Veľký Meder n.o., D. Streda
11.	TJ Družstevník Ižop
12.	Zväz skautov maď.nár.-23.skaut.zbor-V.M.
13.	Materské centrum Manóház, V.Meder
14.	Športový klub Agritechnikabulls, V. Meder
15.	Zväz zdravotne postihnutých V.Meder
16.	Občianske združenie MÓRKOMP V. Meder
17.	Slovenský rybársky zväz MO , V. Meder
18.	Reformovaná kresťanská cirkev-Cirkevný zbor, V.Meder
19.	Rímskokatolícka cirkev V. Meder
20.	OZ Spolu pre nás – Együtt egymásért Ižop
21.	Seishin Karate Klub Veľký Meder

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 2017	Nájomné a služby	Zmluva
1.	MŠK - Thermal Veľký Meder, n.o.	33 000,00		Uzavretá
2.	IQUS - Občianske združ. Ižopská kult.spol.	1 800,00		Uzavretá
3.	Pro Megere polgári társulás, Veľký Meder	1 800,00		Uzavretá
4.	Slovenský červený kríž-MS Veľký Meder	1 300,00	697,28	Uzavretá
5.	CSEMADOK, ZO Veľký Meder	3 500,00	2 950,44	Uzavretá

6.	Mestský šachový klub Corvin, V. Meder	3 450,00		Uzavretá
7.	MK Vzpierania a sil.športov-V.M.	11 000,00		Uzavretá
8.	KT Slimáci	1 500,00	1 067,21	Uzavretá
9.	MŠK VM Tekergók, obč.združ., V. Meder	1 000,00		Uzavretá
10.	Zápasnícky klub Veľký Meder n.o., D. Streda	3 000,00		Uzavretá
11.	TJ Družstevník Ižop	7 000,00		Uzavretá
12.	Zväz skautov maď.nár.-23.skaut.zbor-V.M.	500,00		Uzavretá
13.	Materské centrum Manóház, V.Meder	3 400,00	2 933,88	Uzavretá
14.	Športový klub Agritechnikabulls, V. Meder	1 500,00		Uzavretá
15.	Zväz zdravotne postihnutých V.Meder	8 500,00	6 960,00	Uzavretá
16.	Občianske združenie MÓRKOMP V. Meder	500,00		Uzavretá
17.	Slovenský rybársky zväz MO , V. Meder	2 250,00	2 250,00	Uzavretá
18.	Reformovaná kresťanská cirkev-Cirkevný zbor, V.Meder	3 500,00		Uzavretá
19.	Rímskokatolícka cirkev V. Meder	3 500,00		Uzavretá
20.	OZ Spolu pre nás – Együtt egymásért Ižop	500,00		Uzavretá
21.	Seishin Karate Klub Veľký Meder	500,00		Uzavretá

Za kontrolované obdobie roku 2017 bola so všetkými kontrolovanými subjektmi uzatvorená písomná zmluva o poskytnutí dotácie podľa čl. II, § 6, odseku 9 , VZN č. 187/2016 a priznané sumy boli poukázané na základe tejto skutočnosti na účty žiadateľov.

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 2017	Nájomné a služby	Poznámka
1.	MŠK -Thermal Veľký Meder, n.o.	33 000,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 1/2017. 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>				
2.	IQUS-Občianske združ. Ižopská kult.spol.	1 800,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 15/2017. Vyúčtovanie bolo zaslané v lehote a bolo</p>				

<p>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>				
3.	Pro Megere polgári társulás, Veľký Meder	1 800,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 4/2017. 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>				
4.	Slovenský červený kríž-MS Veľký Meder	1 300,00	697,28	
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 16/2017. 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>				
5.	CSEMADOK, ZO Veľký Meder	3 500,00	2 650,44	
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 12/2017. 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>				
6.	Mestský šachový klub Corvin, V.Meder	3 450,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v náhradnom termíne na základe písomnej žiadosti šachového klubu so súhlasom poskytovateľa dotácie. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 3/2017.</p> <p>Vyúčtovanie 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>				
7.	MK Vzpierania a sil.športov-V.M.	11 000,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 2/2017. Vyúčtovanie bolo zaslané v lehote a bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou.</p>				

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	1 067,21	
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 7/2017. 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>				
9.	MŠK VM Tekergók, obč.združ., V.Meder	1 000,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 19/2017. 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>				
10.	Zápasnícky klub Veľký Meder n.o., D.Streda	3 000,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 9/2017. a vyúčtovanie 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>				
11.	TJ Družstevník Ižop	7 000,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 5/2017. a vyúčtovanie 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>				
12.	Zväz skautov maď.nár.- 23.skaut.zbor-V.M.	500,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 18/2017. 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</p>				

týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.				
13.	Materské centrum Manóház, V.Meder	3 400,00	2 933,88	
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 21/2017. 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.	Športový klub Agritechnikabulls, V. Meder	1 500,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 13/2017. 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>				
15.	Zväz zdravotne postihnutých V.Meder	8 500,00	6 960,00	
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 10/2017. 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>				
16.	Občianske združenie MÓRKOMP Veľký Meder	500,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 6/2017 a vyúčtovanie 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>				
17.	Slovenský rybársky zväz MO v. Meder	2 250,00	2 250,00	
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 17/2017 a vyúčtovanie bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou.</p> <p>Vo vyúčtovaní neboli v priebehu kontroly hlavným kontrolórom zistené nedostatky</p>				

týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.				
18.	Reformovaná kresťanská cirkev- Cirkevný zbor, V.Meder	3 500,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 8/2017 a vyúčtovanie 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>				
19.	Rímskokatolícka cirkev V. Meder	3 500,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 11/2017 a vyúčtovanie 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>				
20.	OZ Spolu pre nás – Együtt egymásért Ižop	500,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 14/2017 a vyúčtovanie 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>				
21.	Seishin Karate Klub Veľký Meder	500,00		
<p>Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy č. 20/2017. 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>				

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
	-			oneskorene podal iba čiastočné vyúčtovanie
	-			oneskorene podané vyúčtovanie
	-			oneskorene podané vyúčtovanie
	-			oneskorene podané vyúčtovanie
	-			oneskorene podané vyúčtovanie
	-			oneskorene podané vyúčtovanie

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
	-			Nezúčtované v lehote
	-			
	-			

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.	MFF Eko s r. o.	2 000,00	2 000,00	5.4.2017
	Dotácia bola poskytnutá na základe zmluvy č. FP1/2017. 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.			
2.	MŠK Thermál V. Meder	4 000,00	4 000,00	13.12.2017
	Dotácia bola poskytnutá na základe zmluvy č. FP2/2017. 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. Z poskytnutej sumy dotácie bola žiadateľom vrátená suma vo výške 190,11 Eur na účet poskytovateľa, nakoľko táto suma nebola minutá. (Na účel dotácie bola použitá čiastka vo výške 3 809,89 Eur.)			

Záver finančnej kontroly a návrh na prijatie opatrení.

Finančnou kontrolou použitia dotácií neboli zistené závažné nedostatky vo vyúčtovaní účelovej dotácie. Kontrola preukázala v niektorých prípadoch iba formálne administratívne nedostatky. Tieto nedostatky sa prevažne týkali používania predpísaných a schválených tlačív k vyúčtovaniu, formy a úpravu zápisov na tieto tlačivá napriek dôslednému upozorňovaniu každého žiadateľa pri podpisovaní zmluvy o pridelenej finančnej dotácie. *Nakoľko sa tento nový spôsob vyúčtovania dotácií praktizoval po prvý krát, kontrolný orgán nebude vyvodzovať v tomto smere žiadne ďalšie opatrenia.* Všetky tlačivá potrebné k vyúčtovaniu sú dostupné na webovej stránke mesta.

Tieto formálne nedostatky v budúcom období je potrebné odstrániť v nasledujúcich vyúčtovaniach dôsledným používaním predpísaných tlačív zo strany žiadateľov o finančnú dotáciu z prostriedkov rozpočtu mesta.

Kontrolný orgán **odporučil, aby bolo v nasledujúcom rozpočtovom roku postupované pri kontrole vyúčtovania dotácií naďalej striktno 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.

§ 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 pri schvaľovaní dotácií postupovať striktne v súlade s §4, §5 a §6 VZN č. 187/2016 O poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Na základe týchto skutočností hlavný kontrolór odporúča zváženie určenia okruhu činností ktorých náklady nie je možné použiť a zúčtovať z poskytnutých dotácií verejných prostriedkov pre organizácie a tieto upraviť dodatkom k VZN 187/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, a naďalej presne a adresne vymedziť pri rozdeľovaní dotácie na ktorú verejnoprospešnú 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.

**E. Písomné potvrdenie o prevzatí návrhu správy kontrolovaným subjektom
a o odovzdaní dokladov.**

Za kontrolovaný subjekt: 24.01.2018

Mgr. Fabulyová Gabriela, ved. Ekonomického odboru MsÚ
(dátum a podpis)

**F. Kontrolovaný subjekt sa vzdal práva na predloženie námietok v stanovenej lehote ku
kontrolným zisteniam hlavného kontrolóra.**

Za kontrolovaný subjekt: 29.01.2018

Mgr. Fabulyová Gabriela, ved. Ekonomického odboru MsÚ
(dátum a podpis)

Na vedomie: primátor mesta Veľký Meder

Vo Veľkom Mederi, dňa 29.01.2018

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