

**S P R Á V A**  
**o výsledku následnej finančnej kontroly**  
**č. 5/2015**

**Kontrolu vykonal:** Ing. Alena Kaňková, miestny kontrolór  
**Predmet následnej fin. kontroly:** Následná finančná kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2014.

**Kontrola bola vykonaná v čase:** od 11. 05.2015 do 27.07.2015

**Kontrolovaný subjekt:** Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa  
Šíravská 7  
821 07 Bratislava  
IČO 00 603 295

**Kontrolované obdobie:** od 01. 01.2014 do 31.12.2014

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným dodatkom k plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 60/V/2015 zo dňa 28.04.2015.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie uvedených zákonov a nariadení:

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.
- Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov.
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákona 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. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
- Všeobecne záväzného nariadenie č. 7/2013 zo dňa 29. 10. 2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Vrakuňa (ďalej len „všeobecne záväzného nariadenie o poskytovaní dotácií“).
- Smernica č. 2/2013 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“).

V súlade § 15 ods.2 písmeno a/ zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislavy v znení neskorších predpisov, podľa § 4 ods. 3 písmeno d) a § 6 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 7 ods.4 zákona SNR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona SNR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydala Mestská časť Bratislava–Vrakuňa Všeobecne záväzného nariadenie č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Vrakuňa, ktorým sa určuje postup a podmienky pre poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti, ktoré nadobudlo účinnosť 11.11.2013.

V súlade s § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z rozpočtu obce môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to

na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živeľnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území. Ďalej obec môže poskytovať dotácie aj 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, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, <sup>1)</sup> všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, <sup>2)</sup> na podporu podnikania a zamestnanosti. **Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.**

Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií upravuje postup a podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa (ďalej len „mestská časť“)

- a) právnickým osobám, ktorých zriaďovateľom a zakladateľom nie je mestská časť
- b) fyzickým osobám – podnikateľom, ktoré
  - majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mestskej časti alebo
  - pôsobia, vykonávajú činnosť na území mestskej časti alebo
  - poskytujú služby obyvateľom mestskej časti a to na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti.

Toto nariadenie sa nevzťahuje na dotácie poskytované z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mestská časť.

Dotáciu je možné poskytnúť v jednom kalendárnom roku fyzickej alebo právnickej osobe iba jedenkrát v roku za predpokladu, že sa neprekročia príslušné výdavkové položky v danom rozpočtovom období a musí sa vyčerpať v tom kalendárnom roku, na ktorý bola schválená. Taktiež žiadateľovi môže byť poskytnutá dotácia len v prípade, že riadne vyúčtoval predchádzajúcu poskytnutú dotáciu.

V zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií mestská časť môže zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie (nenávratné finančné príspevky), ktoré sú poskytované na konkrétny zámer, akciu, úlohu podliehajúce ročnému zúčtovaniu:

- na podporu všeobecne prospešných služieb, ktorými sa rozumejú najmä:
  - a) zdravotná starostlivosť,
  - c) sociálna pomoc a humanitárna starostlivosť,
  - d) charitatívna činnosť,
  - e) tvorba, rozvoj, obnova a prezentácia kultúrnych a duchovných hodnôt,
  - f) tvorba a ochrana životného prostredia,
  - g) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry a športu,
  - h) správa a údržba kultúrnych pamiatok, pamiatkových území a pamätihodností mestskej časti,
  - i) voľnočasové aktivity detí a mládeže.
- na krytie všeobecne prospešných účelov, ktorými sa rozumejú:
  - a) realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov,
  - b) ochrana zdravia,
  - c) zachovanie prírodných hodnôt,
  - d) rozvoj kultúry, osvetovej činnosti a záujmovej umeleckej činnosti,
  - e) rozvoj vedy, vzdelania a telovýchovy,
  - f) ochrana a tvorba životného prostredia,

<sup>1)</sup> § 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z. z.

<sup>2)</sup> Napríklad § 2 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

- g) vytváranie podmienok na zabezpečovanie poskytovania zdravotnej starostlivosti,
  - h) plnenie individuálnej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou.
- na podporu podnikania a zamestnanosti.

Objem finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií schvaľuje Miestne zastupiteľstvo mestskej časti v rámci schvaľovania rozpočtu a jeho zmien na príslušný kalendárny rok, a to v závislosti od stavu hospodárenia mestskej časti.

Doručené žiadosti s návrhom na výšku poskytnutej dotácie na príslušný rozpočtový rok posudzuje a prerokúva vecne príslušná komisia, ktorá predkladá návrh (odporúčanie) na schválenie miestnemu zastupiteľstvu.

Dotácia sa nemôže poskytovať na výdavky, ktoré vznikli pred podaním žiadosti. Dotácia môže byť poskytnutá len na výdavky, ktoré žiadateľ uhradí po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti.

Dotácia sa nemôže poskytnúť žiadateľovi:

- a) ktorý nemá vyrovnané záväzky voči mestskej časti,
- b) ktorého žiadosť nespĺňa náležitosti stanovené týmto nariadením,
- c) ktorý v minulosti porušil svoje záväzky pri použití dotácie,
- d) na činnosť politických strán,
- e) pre potreby nákupu alkoholických nápojov a tabakových výrobkov,
- f) na poškodzovanie životného prostredia.

Vo všeobecne záväznom nariadení o poskytovaní dotácií sú určené podmienky na poskytnutie dotácií a to najmä:

- Dotácie sa poskytujú len na základe písomnej žiadosti (uvedenej v Prílohe č.1), pričom žiadosť musí obsahovať najmä:
  - a) presnú identifikáciu a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu,
  - b) uvedenie účelu, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť finančné prostriedky,
  - c) údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti,
  - d) bankové spojenie a číslo účtu,
  - e) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa,
  - f) formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov,
  - g) spôsob akým bude zabezpečená publicita ( napr. fotografia, text v tlači a pod.),
  - h) meno, priezvisko, funkcia a podpis oprávnenej osoby žiadateľa,
  - i) telefonický kontakt žiadateľa,
  - j) čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestskej časti žiadne záväzky.
- Žiadateľ, ktorého žiadosť nespĺňa predpísané náležitosti, bude bezodkladne vyzvaný na doplnenie žiadosti. Žiadosť, ktorá nespĺňa predpísané náležitosti a nie je doplnená v lehote stanovenej vo výzve na doplnenie, nebude posudzovaná.
- Predložené doklady uvedené v bode 1 písm. a) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií musia byť overené kópie.
- Žiadosť sa nesmie vzťahovať na už uskutočnené aktivity.
- Poskytnutie dotácie je okrem žiadosti o poskytnutie dotácie podmienená uzatvorením zmluvného vzťahu medzi mestskou časťou a príslušnou právnickou alebo fyzickou osobou-podnikateľom.
- Zmluva o poskytnutí dotácie musí byť v písomnej forme a musí obsahovať:

identifikáciu zmluvných strán, predmet a účel použitia dotácie, termín realizácie, záväzky zmluvných strán, termín a spôsob plnenia a vyúčtovania, výšku poskytovania dotácie, právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy, zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy, osobitné ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov, sankcie, podpisy štatutárnych zástupcov zmluvných strán.

- Na základe platnej zmluvy o poskytnutí dotácie mestská časť vykoná prevod stanovenej a schválenej finančnej čiastky na účet žiadateľa v termíne určenom v zmluve.
- Žiadatelia podávajú žiadosti o poskytnutie dotácie:
  - a) v termíne do **31.10.** v príslušnom kalendárnom roku na aktivity, ktoré sa budú konať v nasledujúcom kalendárnom roku,
  - b) v mimoriadnych prípadoch aj mimo termínov uvedených za predpokladu, že sa neprekročia príslušné výdavkové položky rozpočtu v danom rozpočtovom období.

Poskytnuté dotácie v príslušnom kalendárnom roku podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mestskej časti a ich poskytnutie nemôže zvýšiť dlh mestskej časti.

- Dotácie na **kapitálové výdavky** možno zúčtovať aj v nasledujúcom rozpočtovom roku, najneskôr do 30 dní po jej úplnom vyčerpaní, resp. po ukončení projektu alebo splnení účelu, na ktorý bola poskytnutá, pričom prijímateľ dotácie na kapitálové výdavky do času jej vyúčtovania musí predložiť priebežnú písomnú informáciu o čerpaní dotácie na kapitálové výdavky do konca rozpočtového roka. Až do skončenia vyčerpania dotácie na kapitálové výdavky sú výnosy príjemcu dotácie z prostriedkov mestskej časti / napr. úroky/ príjmom mestskej časti a príjemca je povinný ich previesť za príslušný rozpočtový rok na účet mestskej časti do 31.01. nasledujúceho rozpočtového roka.
- Dotácie na **bežné výdavky** musia byť zúčtované nasledovne :
  - a) Dotácie poskytnutá do 30.09. rozpočtového roka do 10 dní po ukončení zámeru, najneskôr však do 30.11. príslušného kalendárneho roka.
  - b) Dotácia poskytnutá a použitá od 01.10. do konca bežného roka sa zúčtuje do 31.01. nasledujúceho roka.
  - c) Dotácia poskytnutá po 01.10. rozpočtového roka, ktorú nebolo možné použiť do konca rozpočtového roka, s výnimkou miezd platov, do 31. 03. nasledujúceho rozpočtového roka.
- Prijímateľ dotácie je povinný písomne predložiť finančnému oddeleniu miestneho úradu mestskej časti vyúčtovanie dotácie, ktorá musí obsahovať:
  - a) vecné zhodnotenie dosiahnuteľného účelu na ktorý bola dotácia použitá,
  - b) dokumentáciu, ktorou preukázateľným spôsobom doloží napr. fotografie, text v tlači a pod., že aktivita alebo projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti resp. jeho finančného príspevku s uvedením sumy,
  - c) čitateľné fotokópie všetkých účtovných dokladov (faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, zmluvy, prezenčné listiny, dodacie listy a iné), ktoré preukázateľne, kompletne a správne dokladujú použitie dotácie na schválený účel (podujatie, projekt, nákup tovaru) v zmysle platnej uzatvorenej zmluvy,príčom správnosť a úplnosť finančného vyúčtovania dotácií overuje a schvaľuje finančné oddelenie miestneho úradu mestskej časti. Hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie schvaľuje príslušné oddelenie, do ktorého poskytnutá dotácia vecne patrí.

V odôvodnených prípadoch môže prijímateľ požiadať o predĺženie termínu vyúčtovania, pričom musí mestskej časti doručiť písomnú žiadosť najneskôr 7 dní pred dohodnutým termínom vyúčtovania s odôvodnením. Nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie je prijímateľ povinný vrátiť na účet mestskej časti súčasne s vyúčtovaním dotácie. V prípade, že prijímateľ dotácie nesplní termín vyúčtovania dotácie, predloží neúplné prípadne nesprávne vyúčtovanie dotácie alebo nesplní ostatné podmienky poskytnutia dotácie, mestská časť

prostredníctvom finančného oddelenia písomne vyzve prijímateľa dotácie, aby vrátil celú výšku resp. časť dotácie do 7 kalendárnych dní odo dňa doručenia písomného zaslania alebo osobného prevzatia výzvy na účet mestskej časti. Finančné prostriedky, ktoré použije prijímateľ dotácie v rozpore so stanoveným účelom v uzatvorenej zmluve o poskytnutí dotácie, je povinný vrátiť v celej výške na účet poskytovateľa do 3 kalendárnych dní odo dňa doručenia zaslania alebo osobného prevzatia výzvy na účet mestskej časti.

Ku kontrole boli listom č. 1244/5396/2015/MK/AK zo dňa 11.05.2015 vyžiadané dokumenty k poskytnutým dotáciám mestskej časti za rok 2014 a to najmä:

- doručené všetky žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vratislava č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013,
  - uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám v roku 2014,
  - uzatvorené Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v roku 2014 za každý subjekt,
  - bankové výpisy /fotokópie/ resp. prevodné príkazy z účtov mestskej časti, platobné poukazy.
  - doručené vyúčtovania k dotáciám, vrátane účtovných dokladov /príjmové a výdavkové doklady, faktúry, výpisy z účtov a vecné zhodnotenie dosiahnuteľného účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá a dokumentácia, ktorou preukázateľným spôsobom každý subjekt doloží (fotografie, text v tlači), že aktivita alebo projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti,
- potrebných na výkon kontroly účelnosti a efektívnosti čerpania nenávratných finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mestskej časti v roku 2014. Podklady z referátu kultúry, športu a školského úradu a referátu sociálnych služieb a nájomných bytov boli ku kontrole predložené dňa 13.05.2015.

#### **Kontrolované boli nasledovné doklady a písomnosti:**

1. Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2014 v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií a ich súlad s článkom IV všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
2. Uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám v roku 2014.
3. Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti uzatvorené medzi mestskou časťou a právnickými alebo fyzickými osobami, ktorým bola dotácia poskytnutá v roku 2014.
4. Predložené doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle článku V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
5. Splnenie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá.

Kontrolou boli preverené dátumy prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie, prijaté uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, náležitosti zmlúv o poskytnutí dotácií, poskytnutie dotácií v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie a v súlade s rozpočtom, ktorý tvoril povinnú prílohu žiadosti o poskytnutie dotácie a samotné vyúčtovanie k zmluvám o poskytnutí dotácií so zreteľom na použitie prostriedkov z vecného i časového hľadiska.

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Po vykonaní kontroly boli doklady vrátené na príslušný referát dňa 29.07.2015

#### **PREHLAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ**

Z následnej finančnej kontroly boli zistené viaceré nedostatky. Kontrolné zistenia upozorňujú na dôslednejšie a „striktnnejšie“ dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti, stanovených

podmienok a s tým spojených procesných úkonov pri prijímaní, posudzovaní žiadostí o poskytnutí dotácií, ako aj ich vyúčtovania.

## **A/ KONTROLA PODÁVANIA, PRIJÍMANIA A POSUDZOVANIA ŽIADOSTÍ O POSKYTNUTIE DOTÁCIE.**

O poskytnutie finančných prostriedkov formou dotácie môžu Mestskú časť Bratislava-Vrakuňa požiadať právnické a fyzické osoby – podnikatelia uvedené v čl. I na základe písomnej žiadosti v zmysle čl. IV bod 1 (uvedenej v Prílohe č. 1) a v termínoch v zmysle čl. IV bod 10 a 12 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

### **Kontrolou bolo zistené:**

1. Všetky žiadosti **boli doručené v termínoch** v súlade s čl. IV bod 10 a 12 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
2. Žiadosti:
  - a) Simona Brunovského, bytom Rajčianska 6, 821 07 Bratislava - fyzická osoba,
  - b) Občianskeho združenia DOMOV – DÚHA, so sídlom Pavlovičova 5, 821 08 Bratislava,
  - c) Občianskeho združenia Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava,
  - d) Občianskeho združenia Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava,**neobsahovali** povinné náležitosti v zmysle čl. IV bod 1 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
3. Výzvy na doplnenie predpísaných náležitosti s odvolaním sa na čl. IV bod 3 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, v ktorom žiadateľ, ktorého žiadosť nespĺňa predpísané náležitosti, bude bezodkladne vyzvaný na doplnenie žiadosti a žiadosť, ktorá nespĺňa predpísané náležitosti a nie je doplnená v lehote stanovenej vo výzve na doplnenie nebude posudzovaná.

### **Výzvy mestská časť zaslala:**

- a) Občianskemu združeniu DOMOV – DÚHA, so sídlom Pavlovičova 5, 821 08 Bratislava,
- b) Občianskemu združeniu Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava,
- c) Simonovi Brunovskému bytom Rajčianska 6, 821 07 Bratislava.

### **Doplnené žiadosti boli mestskej časti doručené od:**

- a) Občianskeho združenia DOMOV – DÚHA, so sídlom Pavlovičova 5, 821 08 Bratislava dňa 16.12.2013,
- b) Občianskeho združenia Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava dňa 19.11.2013,
- c) Simona Brunovského bytom Rajčianska 6, 821 07 Bratislava dňa 28.01.2014, ale opäť iba za fyzickú osobu.

Komisia pre kultúru, šport, školstvo, ako jedna z príslušných komisií miestneho zastupiteľstva pre posúdenie oprávnenosti žiadosti a odporúčaní pre miestne zastupiteľstvo schválil poskytnutie dotácie v súlade s čl. III. bod 11 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií uznesením č. 145 zo dňa 27.01.2014 v časti A/ zobrala o. i. na vedomie žiadosť Simona Brunovského doručenú dňa 13.01.2014 a zároveň v časti C/ bod 2 uznesenia konštatovala, že k termínu rokovania komisie Simon Brunovský, Rajčianska 6, 821 07 Bratislava nedoplnil svoju žiadosť o poskytnutie dotácie v zmysle listu číslo 143/331/2014/OŠKŠ/KA a v súlade s VZN mestskej časti Bratislava–Vrakuňa o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013.

## **KONTROLNÉ ZISTENIA A/:**

1. Na základe zistených skutočností bolo preukázané, že pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií **nebolo postupované** v súlade s legislatívnymi predpismi a článkami všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
2. **Nesúlad** „Prílohy č. 1 – Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ s čl. IV bod 4 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, podľa ktorého identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu v zmysle **musia byť overené kópie**.
3. Tým že žiadosť Materského centra Rybka, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava neobsahovala povinné náležitosti žiadosti:
  - formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov,
  - spôsob akým bude zabezpečená publicita (napr. fotografia, text v tlači a pod.) a nebola vyzvaná na doplnenie,**došlo k porušeniu** čl. IV bod 1 písm. f) a g) a čl. IV bod 3 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
4. Tým, že doplnená žiadosť Simona Brunovského nespĺňala predpísané náležitosti a bola ďalej posudzovaná a predložená na schválenie miestnemu zastupiteľstvu na rokovanie dňa 04.02.2014 s odôvodnením je členom triatlonového ŠKP APZ Triax, so sídlom ul. Janka Alexyho 1/A, Bratislava **došlo k porušeniu** čl. I a IV bod 3 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, a následne k porušeniu § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## **B/ UZNESENIA MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA**

Uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. **606/2013** zo dňa **10. 12. 2013** miestne zastupiteľstvo schválilo žiadosť:

- I. Športového klubu Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava vo výške 10 000 €.

Uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. **č. 616/2014** zo dňa **04. 02. 2014** miestne zastupiteľstvo schválilo poskytnutie dotácie z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pre rok 2014 na krytie aktivít pre ďalších žiadateľov:

- II. Občianske združenie SPES so sídlom Poľnohospodárska č. 3, 821 07 Bratislava, IČO: 30869315, zastúpené Mgr. Evou Antalíkovou, štatutárny zástupca, vo výške 2 500 €.
- III. Fyzickej osobe Simon Brunovský, Rajčianska 6, 821 07 Bratislava, vo výške 1 500 €.
- IV. Občianske združenie DOMOV – DÚHA, so sídlom Pavlovičova 5, 821 08 Bratislava, zastúpené PhDr. Dagmar Povodovou, štatutárny zástupca, vo výške 300 €.
- V. Nezisková organizácia DEPAUL SLOVENSKO, so sídlom Kapitulská 18, 814 14 Bratislava, zastúpené Jurajom Barátom, štatutárny zástupca, vo výške 1 000 €.
- VI. Občianske združenie Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava, zastúpené PhDr.Štefanom Matulom,PhD, štatutárny zástupca, vo výške 3000 €.
- VII. Občianske združenie Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, zastúpené Katarínou Némethovou, štatutárny zástupca, vo výške 200 €.
- VIII. Občianske združenie Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava, zastúpené Stanislavom Čulenom, štatutárny zástupca, vo výške 300 €.
- IX. Súkromná základná umelecká škola so sídlom Železničná 14, 821 07 Bratislava, zastúpená Mgr. Art. Janou Némethovou, štatutárny zástupca 7 000 € - (***zmluva nebola uzatvorená, z dôvodu, že konateľka písomne stiahla žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti listom zo dňa 10.4.2014 doručeným dňa 14.04.2014***),

a uložilo prednostovi úradu zapracovať schválené dotácie žiadateľov v celkovej rozpočtovanej výške 25 800,00 € do I. rozpočtovej zmeny rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2014 v termíne do aprílového zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

### **KONTROLNÉ ZISTENIA B/:**

Tým, že žiadateľovi Simonovi Brunovskému bola uznesením č. 616/2014 zo dňa 04.02.2014 schválená dotácia **došlo k porušeniu § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, v ktorom je uvedené, že obec môže poskytovať dotácie aj 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 za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb,<sup>3)</sup> všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov,<sup>4)</sup> na podporu podnikania a zamestnanosti.

### **C/ KONTROLA UZATVÁRANIA ZMLÚV O POSKYTNUTÍ DOTÁCIE, VÝKON PREDBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

Zmluvy o poskytnutí dotácií musia byť uzatvorené v písomnej forme a musia obsahovať povinné náležitosti v súlade s čl. IV bod 8 písm. a) až k) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií. Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy musí byť vykonaná predbežná finančná kontrola, ktorou sa overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie, pričom finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy v zmysle smernice o finančnej kontrole. Predbežná finančná kontrola a priebežná finančná kontrola sú kontrolami typu ex ante a vykonávajú sa pred dokončením pripravovanej finančnej operácie.

### **Kontrolou bolo zistené:**

1. Kontrolovaný subjekt na základe schválených uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a v súlade s čl. IV bod 7 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií uzatvorila zmluvy o poskytovaní dotácií s príjemcami:
  - a) zmluva č. 74/2014 zo dňa 03.02.2014 - Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, zverejnená 04.02.2014, účinná 05.02.2014,
  - b) zmluva č. 157/2014 zo dňa 21.05.2014 - Občianske združenie SPES so sídlom Poľnohospodárska č. 3, 821 07 Bratislava, zverejnená 30.05.2014, účinná 31.05.2014,
  - c) zmluva č. 155/2014 zo dňa 16.05.2014 - Simon Brunovský, Rajčianska 6, 821 07 Bratislava, zverejnená 19.05.2014, účinná 20.05.2014,
  - d) zmluva č. 146/2014 zo dňa 14.05.2014 - Občianske združenie DOMOV – DÚHA, so sídlom Pavlovičova 5, 821 08 Bratislava, zverejnená 15.05.2014, účinná 16.05.2014,
  - e) zmluva č. 148/2014 zo dňa 12.05.2014 - Nezisková organizácia DEPAUL SLOVENSKO, so sídlom Kapitulska 18, 814 14 Bratislava, zverejnená 15.05.2014, účinná 16.05.2014,
  - f) zmluva č. 147/2014 zo dňa 06.05.2014 - Občianske združenie Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava, zverejnená 30.05.2014, účinná 31.05.2014,
  - g) zmluva č. 144/2014 zo dňa 05.05.2014 - Občianske združenie Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, zverejnená 06.05.2014, účinná 07.05.2014,
  - h) zmluva č. 145/2014 zo dňa 14.05.2014 - Občianske združenie Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava, zverejnená 15.05.2014, účinná 16.05.2014.

<sup>3</sup> § 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z. z.

<sup>4</sup> Napríklad § 2 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.



2. Všetky uzatvorené zmluvy **boli v súlade** so zákonom 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejnené na webovej stránke mestskej časti.
3. Výkon predbežnej finančnej kontroly:
  - a) kontrolovaný subjekt na zmluve číslo 148/2014, 144/2014 a 145/2014 **preukázal úplné a správne vykonanie predbežnej finančnej kontroly,**
  - b) kontrolovaný subjekt na zmluvách číslo 74/2014, 157/2014, 155/2014, 146/2014, 147/2014, **nepreukázal úplné a správne vykonanie predbežnej finančnej kontroly** tak, ako mu to ukladá smernica o finančnej kontrole v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v nadväznosti na ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,
  - c) predbežná finančná kontrola **bola vykonaná až po podpise zmlúv** č. 74/2014, 155/2014, 146/2014 a 147/2014,
  - d) výkon predbežnej finančnej kontroly **nebol vykonaný úplne** pri zmluvách č. 74/2014, 157/2014 a 155/2014.
4. Uzavretie zmluvy o poskytovaní dotácií č. 74/2014, 157/2014, 155/2014, 146/2014, 148/2014, 147/2014, 144/2014 **neobsahovali termín realizácie** v zmysle čl. IV bod 8 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
5. V zmluvách č. 74/2014, 157/2014 a 155/2014 boli súčasne stanovené konkrétne termíny a spôsob plnenia a vyúčtovania (najneskôr do 31. 01. 2015) a zároveň aj termíny v zmysle článku V bod 5 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

#### **KONTROLNÉ ZISTENIA C/:**

1. Tým, že uzatvorené zmluvy č. 74/2014, 157/2014, 155/2014, 146/2014, 148/2014, 147/2014, 144/2014 neobsahovali termín realizácie **došlo k porušeniu čl. IV bod 8 písm. c)** všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
2. Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal úplné a správne vykonanie predbežnej finančnej kontroly v uzatvorených zmluvách č. 74/2014, 157/2014, 155/2014, 146/2014 a 147/2014 **porušil** III. časť Smernice č. 2/2013 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

#### **D/ KONTROLA PREVODU FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV NA ÚČTY ŽIADATEĽA/PRIJÍMATEĽA**

V súlade s čl. IV bod 9 mestská časť na základe platnej zmluvy o poskytnutí dotácie vykoná prevod stanovenej a schválenej čiastky na účet žiadateľa v termíne určenom v zmluve.

##### **Kontrolou bolo zistené:**

1. V zmluvách č. 146/2014, 148/2014, 147/2014, 144/2014 a 145/2014 sa mestská časť zaviazala vykonať prevod stanovenej a schválenej finančnej čiastky na účet žiadateľa (prijímateľa) do 5 dní od podpisu zmluvy. V zmluvách č. 157/2014 a 155/2014 sa mestská časť zaviazala vykonať prevod finančnej čiastky na účet prijímateľa do 30 dní od podpisu zmluvy a v zmluve č. 74/2014 boli termíny zmluvne určené v štyroch splátkach.
2. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle smernice o finančnej kontrole kontrolovaný subjekt **preukázal pred poukázaním všetkých finančných prostriedkov** - dotácií žiadateľom, keď k príkazu na úhradu boli vystavované „dodávateľské faktúry.“
3. Kontrolovaný subjekt na základe uzatvorených zmlúv vystavil dodávateľské faktúry (účet 321):
  - a) číslo 208/2014 zo dňa 12.03.2014 - Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, splatná 31.10.2014.  
Prevod:
    - prvej splátky dňa 18.03.2014 vo výške 2 500 €, v zmluve určený termín 28.02.2014
    - druhej splátky dňa 29.05.2014 vo výške 2 500 €, v zmluve určený termín 31.05.2014,

- tretia splátka dňa 23.07.2014, vo výške 2 500 €, v zmluve určený termín 31.07.2014,
- štvrtá splátka dňa 24.10.2014, vo výške 2 500 €, v zmluve určený termín 31.10.2014,
- b) číslo 485/2014 zo dňa 22.05.2014 - Občianske združenie SPES so sídlom Poľnohospodárska č. 3, 821 07 Bratislava, splatná 05.06.2014. Prevod: dňa 03.06.2014, v zmluve určený termín do 30 dní od podpisu zmluvy.
- c) číslo 474/2014 zo dňa 20.05.2014 - Simon Brunovský, Rajčianska 6, 821 07 Bratislava, splatná 03.06.2014. Prevod: dňa 29.05.2014, v zmluve určený termín do 30 dní od podpisu zmluvy.
- d) číslo 463/2014 zo dňa 16.05.2014 - Občianske združenie DOMOV – DÚHA, so sídlom Pavlovičova 5, 821 08 Bratislava, splatná 30.05.2014. Prevod: dňa 27.05.2014, v zmluve určený termín do 5 dní od podpisu zmluvy..
- e) číslo 435/2014 zo dňa 12.05.2014 - Nezisková organizácia DEPAUL SLOVENSKO, so sídlom Kapitulská 18, 814 14 Bratislava, splatná 26.05.2014. Prevod: dňa 22.05.2014, v zmluve určený termín do 5 dní od podpisu zmluvy..
- f) číslo 436/2014 zo dňa 12.05.2014 - Občianske združenie Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava, splatná 26.05.2014. Prevod: dňa 22.05.2014, v zmluve určený termín do 5 dní od podpisu zmluvy.
- g) číslo 397/2014 zo dňa 05.05.2014 - Občianske združenie Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, splatná 19.05.2014. Prevod: dňa 19.05.2014, v zmluve určený termín do 5 dní od podpisu zmluvy.
- h) číslo 462/2014 zo dňa 16.05.2014 - Občianske združenie Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava, splatná 30.05.2014, Prevod: dňa 27.05.2014, v zmluve určený termín do 5 dní od podpisu zmluvy.

#### **KONTROLNÉ ZISTENIA D/:**

1. Nesprávnym účtovaním – vystavením dodávateľskej faktúry (účet 321) **bola porušená povinnosť ustanovená v § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Nedodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve mestská časť **nedodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona**, nakoľko nevedla účtovníctvo správne.

*Poznámka: Dotácia poskytnutá z rozpočtu obce právnickej osobe, ktorá je subjektom mimo verejnej správy, sa podľa § 49 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“), účtuje na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy. Poskytnuté dotácie majú vplyv na výsledok hospodárenia a podľa § 65 ods. 4 postupov účtovania sa účtujú na tarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy.*

2. Kontrolovaný subjekt:

- a) Tým, že prevod prvej splátky z faktúry číslo 208/2014 zo dňa 12.03.2014 Športovému klubu Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, bol realizovaný 18 dní po termíne určenom v zmluve, bol **porušený čl. III zmluvy č. 74/2014.**
- b) Tým, že prevod finančnej čiastky z faktúry číslo 463/2014 zo dňa 16.05.2014 Občianskemu združeniu DOMOV – DÚHA, so sídlom Pavlovičova 5, 821 08 Bratislava, bol realizovaný 13 dní od podpisu zmluvy, t. j. 8 dní po termíne určenom v zmluve, bol **porušený čl. III zmluvy č. 146/2014.**
- c) Tým, že prevod finančnej čiastky z faktúry číslo 435/2014 zo dňa 12.05.2014 Neziskovej organizácii DEPAUL SLOVENSKO, so sídlom Kapitulská 18, 814 14 Bratislava, bol realizovaný 10 dní od podpisu zmluvy, t. j. 5 dní po termíne určenom v zmluve, **bol porušený čl. III. zmluvy č. 148/2014.**

- d) Tým, že prevod finančnej čiastky z faktúry číslo 436/2014 zo dňa 12.05.2014 Občianskemu združeniu Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava, bol realizovaný 16 dní od podpisu zmluvy, t. j. 11 dní po termíne určenom v zmluve, **bol porušený čl. III zmluvy** č. 147/2014.
- e) Tým, že prevod finančnej čiastky z faktúry číslo 397/2014 zo dňa 05.05.2014 Občianskemu združeniu Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava bol realizovaný 14 dní od podpisu zmluvy, t. j. 9 dní po termíne určenom v zmluve, **bol porušený čl. III zmluvy** č. 144/2014.
- f) Tým, že prevod finančnej čiastky z faktúry číslo 462/2014 zo dňa 16.05.2014 Občianskemu združeniu Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava bol realizovaný 13 dní od podpisu zmluvy, t. j. 8 dní po termíne určenom v zmluve, **bol porušený čl. III zmluvy** č. 145/2014.
3. Zistený **nesúlad** v použitej terminológii **čl. III bod 9** druhá veta všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, v ktorej je uvedené, že „Dotácia môže byť poskytnutá len na výdavky, ktoré žiadateľ uhradí po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti.) **s čl. IV bod 9** všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, v ktorom je uvedené, že „Na základe **platnej zmluvy** o poskytnutí dotácie mestská časť vykoná prevod stanovenej a schválenej finančnej čiastky na účet žiadateľa v termíne určenom v zmluve).

#### **E/ KONTROLA PREDKLADANIA A PRIJÍMANIA ZÚČTOVANIA DOTÁCIÍ**

V zmysle čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií poskytnuté dotácie v príslušnom kalendárnom roku podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mestskej časti a ich poskytnutie nemôže zvýšiť dlh mestskej časti.

Prijímateľ dotácie v zmysle čl. V bod 6 je povinný písomne predložiť finančnému oddeleniu miestneho úradu mestskej časti vyúčtovanie dotácie, ktorá **musí obsahovať**:

- vecné zhodnotenie dosiahnuteľného účelu na ktorý bola dotácia použitá,
- dokumentáciu, ktorou preukázateľným spôsobom doloží napr. fotografie, text v tlači a pod., že aktivita alebo projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti resp. jeho finančného príspevku s uvedením sumy,
- čitateľné fotokópie všetkých účtovných dokladov (faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, zmluvy, prezenčné listiny, dodacie listy a iné), ktoré preukázateľne, kompletne a správne dokladujú použitie dotácie na schválený účel (podujatie, projekt, nákup tovaru) v zmysle platnej uzatvorenej zmluvy.,

Správnosť a úplnosť finančného vyúčtovania dotácií overuje a schvaľuje finančné oddelenie miestneho úradu mestskej časti. Hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie schvaľuje príslušné oddelenie, do ktorého poskytnutá dotácia vecne patrí.

#### **Kontrola zameraná:**

1. Na dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov zúčtovania poskytnutej dotácie, výkonu správnosti, úplnosti finančného vyúčtovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade s čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

Kontrolné zistenia:

- a) Športový klub Vračuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
  - termín určený v zmluve: najneskôr v termíne **do 31.01.2015,**
  - skutočný termín predloženia vyúčtovania: **21.01.2015,**
  - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **26.01.2015,**

- schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): ***vecne príslušné oddelenie sa nevyjadrilo.***
- b) Občianske združenie SPES so sídlom Poľnohospodárska č. 3, 821 07 Bratislava
- termín určený v zmluve: najneskôr v termíne ***do 31.01.2015,***
  - skutočný termín predloženia vyúčtovania: ***26.01.2015,***
  - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): ***28.01.2015,***
  - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): ***vecne príslušné oddelenie sa nevyjadrilo.***
- c) Simon Brunovský, Rajčianska 6, 821 07 Bratislava
- termín určený v zmluve: najneskôr v termíne ***do 31.01.2015,***
  - skutočný termín predloženia vyúčtovania: ***15.12.2014,***
  - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): ***16.12.2014,***
  - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): ***vecne príslušné oddelenie sa nevyjadrilo.***
- d) Občianske združenie DOMOV – DÚHA, so sídlom Pavlovičova 5, 821 08 Bratislava
- termín určený v zmluve: do 10 dní po ukončení zámeru, ***najneskôr do 15.12.2014,***
  - skutočný termín predloženia vyúčtovania: ***12.12.2014,***
  - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): ***16.12.2014,***
  - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): ***vecne príslušné oddelenie sa vyjadrilo: 16.12.2014.***
- e) Nezisková organizácia DEPAUL SLOVENSKO, so sídlom Kapitulska 18, 814 14 Bratislava
- termín určený v zmluve: do 10 dní po ukončení zámeru, ***najneskôr do 15.12.2014,***
  - skutočný termín predloženia vyúčtovania: ***25.07.2014,***
  - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): ***25.07.2014,***
  - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): ***vecne príslušné oddelenie sa vyjadrilo: 25.07.2014.***
- f) Občianske združenie Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava
- termín určený v zmluve: do 10 dní po ukončení zámeru, ***najneskôr do 15.12.2014,***
  - skutočný termín predloženia vyúčtovania: ***28.10.2014,***
  - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): ***16.12.2014,***
  - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): ***vecne príslušné oddelenie sa vyjadrilo: 16.12.2014.***
- g) Občianske združenie Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava

- termín určený v zmluve: do 10 dní po ukončení zámeru, **najneskôr do 15.12.2014**,
  - skutočný termín predloženia vyúčtovania: **01.07.2014**,
  - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **01.07.2014**,
  - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **vecne príslušné oddelenie sa vyjadrilo: 01.07.2014.**
- h) Občianske združenie Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava
- termín určený v zmluve: do 10 dní po ukončení zámeru, **najneskôr do 15.12.2014**,
  - skutočný termín predloženia vyúčtovania: **15.12.2014**,
  - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **15.12.2014**,
  - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **vecne príslušné oddelenie sa vyjadrilo: 15.12.2014.**

Na základe kontrolných zistení je možné konštatovať, že **všetci prijímatelia dotácií dodržali zmluvne určené termíny na predloženie vyúčtovania dotácií.** V troch doručených vyúčtovaniach kontrolovaný subjekt nepreukázal zo strany vecne príslušného oddelenia miestneho úradu schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom.

2. Na obsahovú náplň doručených vyúčtovaní dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a) až c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

Kontrolnou bolo zistené:

- a) Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava predložil vyúčtovanie dotácie v časti čl. V bod 6 písm. a) a b) a z časti c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v súlade. V doručenom vyúčtovaní zo dňa 21.01.2015 boli predložené iba bankové výpisy k úhradám dodávateľských faktúr pre:
- Bratislavskú vodárenskú spoločnosť v celkovej výške 483,40 €,
  - Slovenský plynárenský priemysel v celkovej výške 5 350,00 €,
  - Slovakia Energy v celkovej výške 3 480,00 €
  - Hlavné mesto SR Bratislavy za odvoz a likvidáciu odpadu v celkovej výške 862,70 €.
- Ďalej bolo zistené, že úhrada dodávateľských faktúr pre:
- Bratislavskú vodárenskú spoločnosť vo výške 23,27 € bola realizovaná dňa 16.01.2014,
  - Slovenský plynárenský priemysel vo výške 844,00 € bola realizovaná dňa 16.01.2014,
- t. j. výdavok nastal skôr ako bola podpísaná a účinná zmluva. Na základe kontrolných zistení listom č. 1244/5396/2015/MK/AK zo dňa 15.06.2015 bol prijímateľ dotácie vyzvaný na doplnenie, resp. predloženie fotokópií dodávateľských faktúr a súčasne osobne upozornený dňa 15.06.2015, aby predložil faktúry, ktorých úhradu realizoval po dátume účinnosti zmluvy. Dňa 29.6.2015 boli zo strany prijímateľa doručené vyžadované účtovné doklady.
- b) Občianske združenie SPES so sídlom Poľnohospodárska č. 3, 821 07 Bratislava predložil vyúčtovanie dotácie v časti čl. V bod 6 písm. a) a z časti c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v súlade. V doručenom vyúčtovaní zo dňa 26.01.2015 boli predložené dodávateľské faktúry a vystavené pokladničné doklady v celkovej sume 2 734,07 €, z ktorých:

- faktúra na nákup kvetov bola vystavená na iného odberateľa v sume 98,97 €, ktorú nebolo možné započítať do zúčtovania,
- neúplne vystavené pokladničné doklady zo strany dodávateľa a k nim chýbajúce výdavkové doklady na sumu 190 €,
- nedoložené výdavkové pokladničné doklady k vystaveným pokladničným dokladom,
- nedoložené bankové výpisy,
- nedoložené prezenčné listiny.

Na základe kontrolných zistení listom č. 1244/5396/2015/MK/AK zo dňa 15.06.2015 bol prijímateľ dotácie vyzvaný na doplnenie, resp. predloženie chýbajúcich a neúplných účtovných dokladov, bankových výpisov, prezenčných listín a dokumentácie, ktorou preukázateľným spôsobom doloží napr. fotografie, že aktivita bola financovaná z rozpočtu mestskej časti. Zároveň bol vyzvaný na súčinnosť pri vykonávaní kontroly a predložení ďalších účtovných pokladov (hlavná kniha, peňažný denník) k nahliadnutiu. Dňa 16.06.2015 na osobnom rokovaní bola vyžiadaná dokumentácia doplnená.

- c) Simon Brunovský, Rajčianska 6, 821 07 Bratislava nepredložil vyúčtovanie dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a) a b) a z časti c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v súlade. V doručenom vyúčtovaní zo dňa 15.12.2014 boli predložené iba pokladničné doklady v celkovej sume 1 912,73 €, z ktorých niektoré neboli čitateľné a vystavené v cudzom jazyku.

Na základe kontrolných zistení listom č. 1244/5396/2015/MK/AK zo dňa 03.06.2015 bol prijímateľ dotácie vyzvaný na doplnenie, resp. predloženie zúčtovania dotácie v súlade s článkom VI body 2, 3. 4. 5. zmluvy o poskytnutí dotácie č. 155/2014 a čl. V bod 6) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

Dňa 12.06.2015 prijímateľ dotácie doplnil pôvodne doručené zúčtovanie dotácie v zmysle požiadavky.

- d) Občianske združenie DOMOV – DÚHA, so sídlom Pavlovičova 5, 821 08 Bratislava predložilo vyúčtovanie dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a) až b) a z časti c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v súlade. V doručenom vyúčtovaní zo dňa 16.12.2014 boli predložené iba pokladničné bloky na nákup potravín, liekov, odevov a obuvi v celkovej sume 301,16 €.

- e) Nezisková organizácia DEPAUL SLOVENSKO, so sídlom Kapitulska 18, 814 14 Bratislava predložila vyúčtovanie dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a) až c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v súlade. V doručenom vyúčtovaní zo dňa 25.07.2014 bola predložená dodávateľská faktúra za dodanie stravy v celkovej sume 1 570,50 €.

- f) Občianske združenie Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava predložilo vyúčtovanie dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a) a b) a z časti c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v súlade. V doručenom vyúčtovaní zo dňa 28.10.2014 boli predložené účtovné doklady v celkovej sume 3 000 €. Pri ich kontrole boli zistené nasledovné skutočnosti:

- predpis mesačných záloh a poplatkov spojených s bývaním v sume 430,41 €, za mesiac apríl 2014 zo strany Detského fondu bol uhradený dňa 17.04.2014, t. j. ešte pred podpisom zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 06.05.2014,
- predpis mesačných záloh a poplatkov spojených s bývaním v sume 430,41 € za mesiac máj 2014 zo strany Detského fondu SR bol uhradený dňa 16.05.2014,
- pravidelný poplatok spoločnosti upc broadband Slovakia, s.r.o. vo výške 11,29 € bol uhradený dňa 16.05.2014,
- faktúra za služby pevnej siete za mesiac apríl 2014 vo výške 33,05 € bola uhradená 16.05.2014,
- faktúra za elektrinu na mesiac máj 2014 od spoločnosti ZSE Energia, a.s. vo výške

89,43 € bola uhradená 16.05.2014,

t. j. ešte pred zaslaním finančných prostriedkov a pred účinnosťou zmluvy.

Na základe kontrolných zistení listom č. 1244/5396/2015/MK/AK zo dňa 01.06.2015 bol prijímateľ dotácie požiadaný o osobné stretnutie za účelom kontroly dodržiavania rozsahu, účelu, podmienok, ako aj správnosti vyúčtovania a vecnej realizácie použitia dotácie na deň 03.06.2015. Osobného stretnutia sa dňa 3. 6. 2015 zúčastnila za mestskú časť miestna kontrolórka Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a za Detský fond SR riaditeľka, koordinátorka sociálnych projektov a ekonómka.

Zástupcom Detského fondu SR bolo odporúčané predložiť účtovné doklady, ktoré boli z ich strany uhrádzané po nadobudnutí účinnosti zmluvy o poskytnutí dotácie.

Následne osobné rokovanie sa uskutočnilo dňa 10.06.2015 za účasti miestnej kontrolórky a riaditeľky Detského fondu SR, z ktorého bol spísaný záznam. Záverom z ústneho rokovania a záujem oboch strán ústretovo vyriešiť problém a odstrániť zistené nedostatky bolo navrhnuté doplniť predložené vyúčtovanie dotácie o účtovné doklady, ktoré zdokladujú čerpanie poskytnutej dotácie po účinnosti zmluvy v sume zodpovedajúcej výdavkom za mesiac apríl 2014. V čase výkonu kontroly a skutočnosť, že účtovné obdobie roku 2014 bolo uzatvorené mal Detský fond SR už len veľmi obmedzené možnosti doplnenia účtovných dokladov predložených vo vyúčtovaní dotácie. Dňa 23.06.2015 bolo zo strany občianskeho združenia doplnené vyúčtovanie dotácie za rok 2014 v sume zodpovedajúcej výdavkom za mesiac apríl 2014 v sume 430,41 €.

g) Občianske združenie Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava predložilo vyúčtovanie dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a) a b) a z časti c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v súlade. V doručenom vyúčtovaní zo dňa 01.07.2014 boli predložené pokladničné bloky a dve dodávateľské faktúry v celkovej sume 246,85 €, z toho pokladničný blok zo dňa 08.05.2014 v sume 11,91 € nebolo možné započítať do zúčtovania, nakoľko výdavok nastal skôr ako bola účinná zmluva.

h) Občianske združenie Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava predložilo vyúčtovanie dotácie v časti čl. V bod 6 písm. a) a z časti b) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v súlade. V doručenom vyúčtovaní zo dňa 15.12.2014 boli predložené dodávateľské faktúry a vystavené pokladničné doklady v celkovej sume 881,54 €, z ktorých:

- faktúry z Metro Cash Carry SR v celkovej sume 308,91 € boli vystavené na iného odberateľa a uhradené pred účinnosťou zmluvy, t. j. nebola započítaná do zúčtovania,
- faktúra z Metro Cash Carry SR v celkovej sume 62,08 € bola vystavené na iného odberateľa, t. j. nebola započítaná do zúčtovania.

Uznaný bol výdavok spojený s návštevou termálneho kúpaliska v Podhájskej, ktoré sa uskutočnilo 27.09.2014 a zúčastnilo sa ho 25 nepočujúcich.

### **KONTROLNÉ ZISTENIA E/:**

1. Formálne nedostatky zistené pri kontrole účtovných dokladov doložených k vyúčtovaniu dotácii boli odstránené v priebehu kontroly zo strany niektorých prijímateľov a na základe výzvy a to ich doplnením jednotlivými príjemcami.
2. Tým, že vecne príslušné oddelenie sa nevyjadrilo, resp. neschválilo hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie č. 74/2014, 157/2014 a 155/2014 **porušil kontrolovaný subjekt čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.**
3. Tým, že Občianske združenie Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava **nepredložilo dokumentáciu**, ktorou preukázateľným spôsobom doloží napr. fotografie, text v tlači a pod., že aktivita alebo projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti resp. jeho finančného príspevku s uvedením sumy **bol porušený čl. V bod 6 písm. b)** všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

## **ZÁVER:**

Z vykonanej kontroly bola spracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 dňa 27.07.2015 s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou, ktorá sa nachádza u miestnej kontrolórky spolu s prílohami a je k dispozícii k nahliadnutiu.

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 bola kontrolovanému subjektu, v súlade s § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam opatrení miestnemu kontrolórovi v termíne do 21.08.2015.
2. Predložiť písomnú správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku miestnemu kontrolórovi v termíne do 10.09.2015.
3. Určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (Zákonník práce) a uvedené oznámil kontrolnému orgánu v termíne do 31.08.2015.

Kontrolovanému subjektu boli zároveň navrhnuté odporúčania na riešenie zistených nedostatkov, konkrétne:

### **1. Prijat' opatrenia na:**

- 1.1. Dôraznejšiu kontrolu procesu poskytovania dotácií od ich doručenia až po zúčtovanie v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií,
- 1.2. Dôraznejšie dodržiavanie Smernice č. 2/2013 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

### **2. Zosúladiť a upraviť všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií:**

- 2.1. **V nadväznosti na platnú legislatívu** (§ 7 ods. 4 posledná veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – „Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“
- 2.2. **Čl. III bod 9** (Dotácia sa nemôže poskytovať na výdavky, ktoré vznikli pred podaním žiadosti. Dotácia môže byť poskytnutá len na výdavky, ktoré žiadateľ uhradí po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti.) **s čl. IV bod 9** (Na základe platnej zmluvy o poskytnutí dotácie mestská časť vykoná prevod stanovenej a schválenej finančnej čiastky na účet žiadateľa v termíne určenom v zmluve) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- 2.3. „Prílohu č. 1- Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v časti 1 povinné prílohy s čl. IV bod 4 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, podľa ktorého identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu v zmysle musia byť overené kópie.
- 2.4. „Prílohu č. 2 - Zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa rozšíriť v súlade s čl. V bod 8 o vyjadrenie sa vecne príslušného oddelenia k hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie.

### **3. Pri uzatváraní zmlúv o poskytnutí dotácie zapracovať a zjednotiť články v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií, najmä:**

- 3.1. Uvádzať termín realizácie (čl. IV bod 8 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií



- 3.2. Termín a spôsob plnenia a vyúčtovania – zjednotiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií
  - 3.3. Zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy – zosúladiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
  - 3.4. Osobitné ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných – zosúladiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
  - 3.5. Zjednotiť sankcie s čl. V a VI všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- 4. Upozorniť žiadateľov/prijímateľov dotácií na dodržiavanie všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií ako aj zmluvných povinností už pri podpise zmlúv.**

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly vypracovala dňa 27.07.2015

**Ing. Alena Kaňková**  
miestna kontrolórka

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly 5/2015 za kontrolovaný subjekt prevzala Ing. Lýdia Adamovičová dňa 10.08.2015. S obsahom Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 „dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2014“ bola oboznámená dňa 10.08.2015:

- Ing. Lýdia Adamovičová, prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,
- Ing. Katarína Hillerová, vedúca ekonomického odboru,
- PaedDr. Miluša Budayová, vedúca odboru školstva kultúry, športu a sociálnych vecí.

Súčasne vedúca kontrolovaného subjektu potvrdila, že dňa 29.07.2015 boli vrátené originály dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov vyžiadaných na vykonanie následnej finančnej kontroly v zmysle listu č. 1244/5396/2015/MK/AK zo dňa 11.05.2015.

V odvolaní sa na § 13 ods. 2 písm. d) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona 618/2004 Z. z. kontrolovaný subjekt po oboznámení sa s obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol vyzvaný, aby sa písomne ku kontrolným zisteniam vyjadril a svoje vyjadrenie alebo námietky spolu s dôkazným materiálom predložil písomne miestnej kontrolórke najneskôr do: 14.08.2015.

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 14.08.2015 listom č. 1748/7756/2015/PRED/TO písomné vyjadrenie, v ktorom neboli vznesené pripomienky, ktoré by mali za následok ich zmeny. Dňa 21.08.2015 predložil kontrolovaný subjekt aj opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.