

Správa číslo 5/2016
o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na
základe predchádzajúcej kontroly č. 5/2015

OPRÁVNENÁ OSOBA: Ing. Alena Kaňková, miestny kontrolór

KONTROLOVANÝ SUBJEKT: Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa
(povinná osoba) Šíravská 7, 821 07 Bratislava
IČO 00 603 295

CIEĽ KONTROLY: Overiť a vyhodnotiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 - dodržiavanie 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.

ÚČEL KONTROLY: Preveriť, či skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam, prijatých na základe následnej finančnej kontroly zodpovedal stavu uvádzanému v správe (vyhodnotení) prijatých opatrení predloženej miestnej kontrolórke.

Miesto vykonania kontroly: Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava

Kontrola vykonaná v čase: od 23.05.2016 do 06.06.2016

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 131/X/2015 zo dňa 08.12.2015.

Podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite, čl. VI ods. 1 písm. a) bod 1 “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,“ schválené uznesením č. 179/XII/2016 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, bolo listom číslo 1140/6016-1/2016/MK/AK zo dňa 23.05.2016 oznámené kontrolovanému subjektu zahájenie výkonu kontroly: ***plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 - dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.***

V súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. V „pravidiel“ bol kontrolovaný subjekt súčasne požiadaný o súčinnosť potrebnú na jej vykonanie. Listom č. 1140/6016-2/2016/MK/AK zo dňa 23.05.2016 oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. V bod 1, písm. b) „pravidiel“ potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie – originál dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť Bratislava-Vrakuňa poskytla zo svojho rozpočtu v roku 2016.

Kontrolou bol preverený skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou, ktorej predmetom bolo dodržiavanie 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, vykonaná v čase od 11.05.2015 do 27.07.2015 a predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 22.09.2015. Uznesením č. 110/IX/2015 zo dňa 22.09.2015 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní zobralo na vedomie Správu 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 a prijaté opatrenia zo dňa 21.08.2015 na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam z 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 zo dňa 21.08.2015, vrátane termínov ich plnenia. Zároveň bolo uložené prednostke zabezpečiť plnenie prijatých opatrení zo dňa 21.08.2015 na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam z 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, vrátane termínov ich plnenia.

I. KONTROLA DODRŽIAVANIA TERMÍNOV

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 zo dňa 27.07.2015 bolo v zápisnici o prerokovaní správy o výsledku kontroly uložené kontrolovanému subjektu, v súlade s § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam miestnej kontrolórke v termíne do 21.08.2015,
- predložiť miestnej kontrolórke písomnú správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 10.09.2015.

Kontrolou bolo zistené:

1. Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 21.08.2015 č. 1748/7756/2015/PRED/TO vydal a dňa 21.08.2015 predložil miestnej kontrolórke opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2014, **čím dodržal lehotu na ich predloženie.**
2. Kontrolovaný subjekt dňa 10.09.2015 predložil správu, resp. vyhodnotenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam pri poskytovaní dotácií v roku 2014, **čím dodržal lehotu na jeho vyhodnotenie.**

II. OPATRENIA NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Kontrolovaný subjekt na základe výsledkov kontroly prijal 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, vrátane termínov a zodpovedných osôb za ich plnenie:

1. Dôraznejšiu kontrolu procesu poskytovania dotácií od ich doručenia, poskytnutia až po zúčtovanie v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií, najmä:

- upozorniť žiadateľov/prijímateľov dotácií na dodržiavanie všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií ako aj zmluvných povinností už pri podpise zmlúv,
- do zriadených komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať len také žiadosti, pri ktorých boli splnené všetky podmienky z dotknutého VZN - napr. overené kópie dokladov, forma prezentácie mestskej časti v médiách a iné náležitosti,
- zmluvy o poskytnutie dotácií na schválené projekty pripraviť bezodkladne po ich schválení.

Zodpovední: vecne príslušní vedúci odborov

Termín: trvalý

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.

Zodpovední: vecne príslušní zamestnanci

Termín: trvalý

3. Pripraviť nový návrh všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na schválenie miestnemu zastupiteľstvu, ktoré bude v súlade s platnou legislatívou a v ktorom budú zapracované zistené nedostatky a to najmä:

- doplniť § 7 ods. 4 posledná veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – „Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“
- upraviť „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.
- rozšíriť „Prílohu č. 2 - Zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa 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 /tzv. kolobežka zmluvy – podpis zodpovedných zamestnancov miestneho úradu/.

Zodpovední: vecne príslušní vedúci odborov

Termín: 2015

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

- Termín realizácie (čl. IV bod 8 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- Termín a spôsob plnenia a vyúčtovania – zjednotiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- Zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy – zosúladiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- Osobitné ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných – zosúladiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- Zjednotiť sankcie s čl. V a VI všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru

Termín: trvalý

5. Pri účtovaní dotácií zabezpečiť súlad so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na postupy účtovania v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31

Zodpovedná: vedúca ekonomického odboru

Termín: trvalý

III. KONTROLA SKUTOČNÉHO STAVU PLNENIA A VYHODNOTENIA PRIJATÝCH OPATRENÍ

Plnenie vydaných opatrení bolo vyhodnotené v správe, resp. vo vyhodnotení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly poskytovanie dotácií za rok 2014. Opatrenie číslo:

1. Dôraznejšia kontrola procesu poskytovania dotácií od ich doručenia, poskytnutia až po zúčtovanie v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií, najmä:
 - upozorniť žiadateľov/prijímateľov dotácií na dodržiavanie všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií ako aj zmluvných povinností už pri podpise zmlúv,
 - do zriadených komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať len také žiadosti, pri ktorých boli splnené všetky podmienky z

- dotknutého VZN - napr. overené kópie dokladov, forma prezentácie mestskej časti v médiách a iné náležitosti,
- zmluvy o poskytnutie dotácií na schválené projekty pripraviť bezodkladne po ich schválení.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

vecne príslušní vedúci odborov prevzali vydané opatrenia zo dňa 21.08.2015 na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2014 s upozornením na ich dodržiavanie s tým, že žiadatelia o dotáciu budú upozorňovaní na dodržiavanie platného všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, do komisií budú predkladané len úplné žiadosti s platnými prílohami a zmluvy budú vypracovávané bezodkladne po schválení dotácií.

Na rokovanie zriadených komisií, ako aj na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 08.12.2015 boli predložené na schválenie žiadosti o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré spĺňali podmienky v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa. Zmluvy o poskytnutie dotácií boli uzatvárané v priebehu mesiaca marec 2016, okrem jednej zmluvy, ktorá bola uzatvorená a podpísaná dňa 23.12.2015.

Záver: opatrenie plnené

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.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

vecne príslušní vedúci odborov prevzali vydané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2014 s upozornením na ich dodržiavanie.

Zamestnanci mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri výkone finančnej kontroly postupujú od 1.1.2016 v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Vykonanie základnej finančnej kontroly je súčasťou uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie ako aj dokladu k úhrade dotácie.

Záver: opatrenie plnené

3. Pripraviť nový návrh všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na schválenie miestnemu zastupiteľstvu, ktoré bude v súlade s platnou legislatívou a v ktorom budú zapracované zistené nedostatky a to najmä:
 - doplniť § 7 ods. 4 posledná veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – „Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“
 - upraviť „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.
 - rozšíriť „Prílohu č. 2 - Zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa 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 /tzv. kolobežka zmluvy – podpis zodpovedných zamestnancov miestneho úradu/.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

do návrhu všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa boli zapracované články v zmysle pripomienok miestneho kontrolóra a vedúcej odboru právneho a správy majetku. Na

rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 08.12.2015 bol predložený návrh všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 146//X/2015 zo dňa 08.12.2015 bol predmetný návrh nariadenia schválený.

Záver: opatrenie splnené

4. Pri uzatváraní zmlúv o poskytnutí dotácie zapracovať a zjednotiť články v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií, najmä:
- Termín realizácie (čl. IV bod 8 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
 - Termín a spôsob plnenia a vyúčtovania – zjednotiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
 - Zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy – zosúladiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
 - Osobitné ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných – zosúladiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
 - Zjednotiť sankcie s čl. V a VI všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

vecne príslušní vedúci odborov prevzali vydané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2014 s upozornením na ich dodržiavanie. Zároveň boli upozornení, aby zmluvy o poskytovaní dotácií predkladané na podpis starostovi, boli vopred pripomienkované odborom právnym a správy majetku.

Do nového všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa boli zapracované články v zmysle pripomienok miestneho kontrolóra a vedúcej odboru právneho a správy majetku.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2016 zmluvy o poskytnutí dotácií v súlade s platným Všeobecne záväzným nariadením č. 5/2015 zo dňa 08.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Vrakuňa.

Záver: opatrenie plnené

5. Pri účtovaní dotácií zabezpečiť súlad so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na postupy účtovania v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

kontrolovaný subjekt pri poskytovaní dotácií právnickým osobám, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom nie je mestská časť od roku 2016 postupuje v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 49 ods. 2 a § 65 ods. 4 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, t. j. účtuje na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ľarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy.

Záver: opatrenie plnené

DÁTUM VRÁTENIA DOKLADOV ZO STRANY OPRÁVNENEJ OSOBY:

Po vykonaní kontroly boli doklady listom č. 1140/6016-3/2016/MK/AK zo dňa 01.06.2016 vrátené na príslušný odbor/referát Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 01.06.2016.

ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE KONTROLY

1. Kontrolovaný subjekt dodržal lehotu na predloženie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 5/2015.
2. Kontrolovaný subjekt dodržal lehotu na predloženie písomnej správy o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 5/2015.
3. Opatrenia č. 1., 2., 4. a 5. prijaté na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 5/2015 sú plnené. Opatrenie č. 3. bolo v termíne splnené.

Nakoľko neboli zistené nedostatky z vykonanej kontroly bola dňa 03.06.2016 vypracovaná Správa číslo 5/2016 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 5/2015, ktorá sa nachádza u miestnej kontrolórky spolu s prílohami a je k dispozícii k nahliadnutiu. Kontrola bola ukončená dňa 06.06.2016, t. j. dňom prevzatia správy zo strany kontrolovaného subjektu.

Ing. Alena Kaňková
miestna kontrolórka