

**Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 3/2018**

Oprávnená osoba:	Ing. Alena Kaňková, miestny kontrolór
Kontrolovaný subjekt: (povinná osoba)	Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa Šíravská 7, 821 07 Bratislava IČO 00 603 295 <i>v zastúp. Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vrakuňa</i>
Predmet kontroly:	Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017
Cieľ kontroly:	Dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti Bratislava-Vrakuňa so zameraním na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov.
Kontrolované obdobie:	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Kontrola vykonaná v čase:	od 21.02.2018 do 28.03.2018

KONTROLNÝ PROCES

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods. 1 zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 343/XXI/2017 zo dňa 12.12.2017. Listom č. 382/2516-1/2018/MK/AK zo dňa 19.02.2018 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona o finančnej kontrole bola povinná osoba oboznámená s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole požiadaná v lehote do 22.02.2018 o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originál dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť v roku 2017 poskytla zo svojho rozpočtu.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie 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.
- 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.
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo 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“).
- 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
- Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa.

Listom č. 382/2516-2/2018/MK/AK zo dňa 22.02.2018 oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona o finančnej kontrole potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie dňa 22.02.2018 a to najmä:

- doručené žiadosti právnických a fyzických osôb (podnikateľov) o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti na rok 2017,
- uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorým boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám na rok 2017,
- uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti v roku 2016 a 2017 za každý subjekt,
- platobné poukazy, bankové výpisy výdavkového rozpočtového účtu mestskej časti,
- doručené vyúčtovania k dotáciám, vrátane účtovných dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktoré boli poskytnuté (príjmové a výdavkové doklady, faktúry, výpisy z účtov), vecného zhodnotenia použitia finančných prostriedkov z dotácie a dokumentácie, ktorou preukázateľným spôsobom doložili napr. fotografie, text v tlači, na výzdobe a pod., že aktivita alebo projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti, resp. jeho finančného príspevku s uvedením sumy.

Kontrolované boli nasledovné doklady a písomnosti:

1. Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2017.
2. Uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám na rok 2017.
3. Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti uzatvorené s právnickými alebo fyzickými osobami, ktorým bola dotácia poskytnutá na rok 2017.
4. Vystavené platobné poukazy a bankové výpisy výdavkového rozpočtového účtu mestskej časti.
5. Doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle článku § 6 Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 zo dňa 08.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, schválené uznesením č. 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 01.02.2016 (ďalej len „všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015“).

Kontrolou boli preverené najmä:

- žiadosti o poskytnutie dotácie - podávanie, prijímanie a ich posudzovanie,
- povinné náležitosti žiadosti o poskytnutie dotácie v zmysle článku § 4 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015,
- náležitosti uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií - § 3 ods. 12 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, vrátane dátumov platnosti a účinnosti,
- výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole,
- dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov zúčtovania poskytnutých dotácií, so zreteľom na vecné a časové hľadisko,
- náležitosti doručených vyúčtovaní dotácie - § 6 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

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 - podnikateľom, 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,¹⁾ všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov,²⁾ na podporu podnikania a zamestnanosti. **Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.**

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

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

I. POSKYTOVANIE DOTÁCIÍ Z ROZPOČTU MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA V ROKU 2017 - POSTUP A PODMIENKY

Všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2015, určuje podmienky poskytovania finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa (ďalej len „mestská časť“), pričom dotácia sa môže poskytnúť:

- a) právnickej osobe, ktorá má sídlo na území mestskej časti alebo hlavného mesta SR Bratislavy a pôsobí resp. vykonáva činnosť na území mestskej časti a poskytuje všeobecne prospešné služby jej obyvateľom,
- b) fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorá má trvalý pobyt na území mestskej časti alebo hlavného mesta SR Bratislavy a ktorá pôsobí resp. vykonáva činnosť na území mestskej časti a poskytuje verejne prospešné služby jej obyvateľom.

Nariadenie sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mestská časť, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia mestskej časti a poskytovanie dotácií inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečujú niektoré úlohy pre mestskú časť alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živeľnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mestská časť môže zo svojho rozpočtu poskytnúť dotáciu na podporu všeobecne prospešných služieb^{3/} a na podporu všeobecne prospešných účelov,^{4/} ktoré sú podrobne popísané v *Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa*, a to v oblasti: **sociálnej, životného prostredia, vzdelávania, športu a kultúry.**

Dotáciu v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 je možné poskytnúť len na základe písomnej žiadosti, ktorú žiadateľ podáva v termíne najneskôr do 31.10. príslušného kalendárneho roka pre obdobie nasledujúceho kalendárneho roka.

V zmysle § 4 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:

1. Dotáciu je možné poskytnúť len na základe písomnej žiadosti žiadateľa (uvedenej v Prílohe č.1) doručenej mestskej časti najneskôr do 31.10. príslušného kalendárneho roka pre obdobie nasledujúceho kalendárneho roka, pričom žiadosť musí obsahovať najmä:
 - a) presnú identifikáciu a údaje žiadateľa, DIČ, IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu,
 - b) uvedenie účelu, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť dotáciu
 - c) požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti, spojených s realizáciou zámeru
 - d) bankové spojenie a číslo účtu,
 - e) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa,
 - f) uviesť formu a spôsob prezentácie mestskej časti predložiť materiály, v ktorých bude uvedený text: "podujatie finančne podporila mestská časť" (napr. v bulletinoch, v médiách, na výzdobe a pod.),
 - g) meno, priezvisko, funkcia, telefonický kontakt a podpis oprávnenej osoby žiadateľa,
 - h) Povinné prílohy :
 1. Originál alebo overená kópia výpisu z obchodného registra u právnických osôb, výpis zo živnostenského registra u fyzickej osoby podnikateľa, iný výpis z registra, respektíve iný doklad o registrácii podľa osobitných predpisov, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti.
 2. Originál alebo overená kópia výpisu žiadateľa, že a má vyrovnané všetky záväzky voči Daňovému úradu, príslušnej Zdravotnej poisťovni a Sociálnej poisťovni, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti.
 3. Originál alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti.
 - ch) Žiadosť spolu s povinnými prílohami zašle žiadateľ poštou na adresu mestskej časti, alebo podá do podateľne Miestneho úradu mestskej časti Bratislava - Vrakuňa, Šíravská ul.č.7, 821 07 Bratislava.
 - i) Žiadateľ, ktorého žiadosť nespĺňa predpísané náležitosti, bude bezodkladne vyzvaný na jej doplnenie. Ak žiadosť nebude doplnená v lehote stanovenej vo výzve na doplnenie, nebude vo vecne príslušnej komisii posudzovaná.

^{3/} § 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov.

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

Žiadateľ môže na konkrétnu činnosť alebo oblasť podať len jednu žiadosť o dotáciu na jeden príslušný kalendárny rok. Finančné prostriedky z dotácie musia byť použité v tom kalendárnom roku, v ktorom boli poskytnuté a len na ten účel, na ktorý boli poskytnuté. Žiadateľovi môže byť poskytnutá dotácia len v prípade, že riadne vyúčtoval predchádzajúcu dotáciu v termínoch uvedených v § 6 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015. Celkovú výšku finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií schvaľuje Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v rámci schvaľovania rozpočtu a jeho zmien na príslušný kalendárny rok.

Doručené žiadosti s návrhom na výšku poskytnutej dotácie, účel, efektívnosť a oprávnenosť výdavkov pri každom jednotlivom projekte prerokúva vecne príslušná komisia, ktorá po posúdení oprávnenosti žiadosti odporučí poskytnutie dotácie na schválenie Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Dotácia sa neposkytuje na už zrealizované projekty a môže byť poskytnutá len na výdavky, ktoré žiadateľ uhradí dňom nasledujúcim po dni zverejnenia písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie na internetovej stránke mestskej časti.

Dotácia sa nemôže poskytnúť žiadateľovi:

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

Schválená dotácia je poskytovaná na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácií, ktorej náležitosti sú presne vymedzené v § 3 ods. 12 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a má obsahovať najmä:

- a) identifikáciu zmluvných strán,
- b) predmet a účel použitia dotácie,
- c) termín realizácie,
- d) záväzky zmluvných strán,
- e) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania,
- f) výšku poskytnutej dotácie,
- g) termín zúčtovania dotácie,
- h) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy,
- i) zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy a ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov,
- j) sankcie.

V zmysle § 6 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:

1. *Poskytnutá dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu v súlade s nariadením a so zmluvou o poskytnutí dotácie.*
2. *Prijímateľ dotácie je povinný predložiť mestskej časti písomné vyúčtovanie poskytnutej dotácie vždy do 30 dní od použitia dotácie, resp. ukončenia konkrétneho projektu alebo akcie, na ktorú bola dotácia poskytnutá, najneskôr však do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá. Dotáciu, ktorá bola poskytnutá prijemcovi na prevádzkovú činnosť, je žiadateľ povinný vyúčtovať bezprostredne po jej vyčerpaní najneskôr však do 31.01. nasledujúceho kalendárneho roku. Termín povinnosti vyúčtovať dotáciu je súčasťou zmluvy o poskytnutí dotácie.*
3. *Prijímateľ dotácie je povinný v zmysle § 6 ods. 2 nariadenia písomne predložiť mestskej časti a to do podateľne Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, Širavská ul. č. 7, 821 07 Bratislava vyúčtovanie dotácie na tlačive, ktoré bude súčasťou zmluvy o poskytnutí dotácie a ktoré musí obsahovať:*
 - a) *vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená,*
 - b) *dokumentáciu, ktorou preukázateľným spôsobom doložia napr. fotografie, text v tlači, na výzdobe a pod., že aktivita alebo projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti resp. jeho finančného príspevku s uvedením sumy,*

- c) účtovné doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý boli poskytnuté, najmä kópie výpisov z účtu prijímateľa dotácie, ktoré dokumentujú príjem a použitie dotácie, kópie faktúr, kópie výdavkových pokladničných dokladov, kópie príjmových pokladničných dokladov alebo kópie dokladov z registračnej pokladnice, prezenčné listiny.
4. Vo výnimočných a odôvodnených prípadoch môže prijímateľ dotácie písomne najneskôr 1 týždeň pred stanoveným termínom predloženia vyúčtovania dotácie požiadať starostu o predĺženie termínu vyúčtovania.
5. Prijímateľ dotácie resp. jeho právny nástupca je povinný dotáciu okamžite vrátiť v plnej výške na účet mestskej časti ak:
- prijímateľ nepredloží vyúčtovanie dotácie v stanovenom termíne na predpísanom tlačive a s predpísanými prílohami,
 - prijímateľ použije dotáciu na iný účel, ako je stanovený v zmluve o poskytnutí dotácie,
 - prijímateľ ako právnická osoba zanikne alebo fyzická osoba – podnikateľ zomrie, preruší alebo ukončí podnikateľskú činnosť, resp. nevykonáva žiadnu činnosť,
 - projekt alebo akcia, na ktoré bola dotácia poskytnutá sú zrušené,
 - prijímateľ v žiadosti o poskytnutie dotácie alebo jej prílohách uviedol nepravdivé informácie,
 - prijímateľ neumožnil alebo zmaril vykonanie kontroly v zmysle § 7 nariadenia.
6. Nepoužitú finančnú sumu z poskytnutej dotácie musí prijímateľ vrátiť na účet mestskej časti najneskôr do termínu povinného vyúčtovania dotácie uvedeného v odseku 2 tohto paragrafu nariadenia spolu s dokladom potvrdzujúcim vrátenie finančných prostriedkov na účet mestskej časti.
7. Jednotlivé účtovné doklady predložené prijímateľom vo vyúčtovaní nesmú byť použité pri zúčtovaní dotácie z iných zdrojov ako z rozpočtu mestskej časti.
8. Finančné prostriedky z dotácie môžu byť použité len na úhradu oprávnených výdavkov dohodnutých v zmluve o poskytnutí dotácie v rámci schváleného rozpočtu, predovšetkým však na materiálne a organizačné zabezpečenie projektu alebo akcie, na ktorú boli poskytnuté.

OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ A - E

A/ KONTROLA PODÁVANIA, PRIJÍMANIA A POSUDZOVANIA ŽIADOSTÍ O POSKYTNUTIE DOTÁCIE NA ROK 2017

O poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti formou dotácie na rok 2017 mohli požiadať právnické a fyzické osoby – podnikatelia, uvedené v § 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, na základe písomnej žiadosti v súlade s § 4 bod 1 (uvedenej v Prílohe č. 1) a v termínoch v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Kontrolou bolo zistené:

že o poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti na rok 2017 formou dotácie požiadali:

a) Občianske združenie Odysseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **26.10.2016**
- ☞ účel: **projekt Terénna sociálna práca na „Pentagone“**
- ☞ požadovaná výška dotácie: **5 000 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ☞ forma prezentácie: **webová stránka, facebook a výročná správa**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 28.09.2016, overený dňa 12.10.2016**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **potvrdenie zo dňa 29.09.2016, overené dňa 05.10.2016**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **originál potvrdenia od Dôvery zo dňa 03.10.2016, Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 29.09.2016, Unionu zo dňa 12.08.2016**
 - sociálnej poisťovni: **originál potvrdenie zo dňa 19.09.2016**
- ☞ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **originál potvrdenia o vedení účtu zo dňa 26.10.2016.**

b) Občianske združenie DOMOV – DÚHA, Pavlovova 1039/5, 821 08 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **30.09.2016**
- ☞ účel: **„Pomoc matkám a deťom v Krízovom stredisku DÚHA“**
- ☞ požadovaná výška dotácie: **500 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ☞ forma prezentácie: **webová stránka, výročná správa, leták, nástenka**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 13.09.2016, dodatočne overený dňa 10.11.2016**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **potvrdenie zo dňa 30.09.2016, dodatočne overené dňa 10.11.2016**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **potvrdenie od Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 21.09.2016, dodatočne overené dňa 10.11.2016. K žiadosti doplnené potvrdenie od Dôvery zo dňa 11.10.2016, dodatočne overené dňa 10.11.2016 a od Unionu zo dňa 12.10.2016, dodatočne overené dňa 10.11.2016**
 - sociálnej poisťovni: **potvrdenie zo dňa 20.09.2016, dodatočne overené dňa 10.11.2016**
- ☞ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **zmluva o bežnom účte zo dňa 05.10.2005, dodatočne overená dňa 10.11.2016.**

c) Nezisková organizácia DEPAUL SLOVENSKO, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **25.10.2016**
- ☞ účel: **Prevádzka nízkoprahových zariadení pre ľudí bez domova" - zabezpečenie teplej stravy a potravín**
- ☞ požadovaná výška dotácie: **2 000 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ☞ forma prezentácie: **webová stránka**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **výpis z registra neziskových organizácií zo dňa 09.08.2016, dodatočne overený 11.11.2016**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **potvrdenie zo dňa 21.10.2016, dodatočne overené dňa 11.11.2016**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **potvrdenia od Všeobecnej zdravotnej poisťovne, Unionu a Dôvery zo dňa 19.10.2016, dodatočne overené dňa 11.11.2016**
 - sociálnej poisťovni: **potvrdenie zo dňa 19.10.2016, dodatočne overené dňa 11.11.2016**
- ☞ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **zmluva o bežnom účte zo dňa 26.03.2008, dodatočne overená dňa 11.11.2016.**

d) Občianske združenie Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **31.10.2016**
- ☞ účel: **prevádzkové náklady**
- ☞ požadovaná výška dotácie: **7 731,72 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ☞ forma prezentácie: **webové stránky, facebook, výročná správa**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 23.8.2016, overený dňa 29.09.2016**

- ↯ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **originál potvrdenia zo dňa 24.10.2016**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **originál potvrdenia od Dôvery zo dňa 12.09.2016, Všeobecnej zdravotnej poisťovni zo dňa 24.10.2016, Union zo dňa 12.09.2016**
 - sociálnej poisťovni: **originál potvrdenia zo dňa 24.10.2016**
- ↯ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **originál potvrdenia o vedení účtu zo dňa 25.10.2016.**

e) **Občianske združenie Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, Haanova 10, 852 23 Bratislava**

- ↯ deň doručenia žiadosti: **24.10.2016**
- ↯ účel: **Sociálno-rehabilitačný projekt starostlivosti o nepočujúcich občanov - trojdňový sociálno-rehabilitačný kurz nepočujúcich v Rožňave**
- ↯ požadovaná výška dotácie: **500 €**
- ↯ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ↯ forma prezentácie: **v RTVS, webové stránky pre nepočujúcich občanov, propagácia „loga“ mestskej časti v klube nepočujúcich**
- ↯ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **originál výpisu z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 28.09.2016**
- ↯ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **originál potvrdenia zo dňa 27.09.2016**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **nedoložené – nie je evidované v registri zamestnávateľov**
 - sociálnej poisťovni: **originál potvrdenia zo dňa 27.09.2016, s informáciou, že občianske združenie nie je evidované v registri zamestnávateľov**
- ↯ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **zmluva o bežnom účte zo dňa 16.01.2008, overená dňa 24.10.2016.**

f) **Občianske združenie Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava**

- ↯ deň doručenia žiadosti: **03.10.2016**
- ↯ účel: **13. ročník Memoriál Štefana Matejčika v boxe v dňoch 3. a 4. júna 2017**
- ↯ požadovaná výška dotácie: **2 000 €**
- ↯ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ↯ forma prezentácie: **na plagátoch propagujúcich podujatie**
- ↯ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 05.10.2016, overený dňa 12.10.2016**
- ↯ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **dodatočne predložené potvrdenie zo dňa 06.10.2016, overené dňa 12.10.2016**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **originál potvrdenia od Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 29.09.2016, originál potvrdenia z Unionu zo dňa 27.09.2016, potvrdenia od Dôvery zo dňa 27.09.2016, overené 12.10.2016,**
 - sociálnej poisťovni: **originál potvrdenia zo dňa 03.10.2016**
- ↯ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **potvrdenie o vedení účtu zo dňa 27.09.2016, overené dňa 12.10.2016.**

g) Občianske združenie KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **24.10.2016**
- ☞ účel: **Medzinárodná súťaž nepočujúcich v športovom rybárstve**
- ☞ požadovaná výška dotácie: **500 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ☞ forma prezentácie: **média, internet, sociálne siete**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **originál výpisu z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 08.11.2016 – doručený dodatočne 18.11.2016**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **originál potvrdenia zo dňa 04.11.2016 – dodatočne doručené**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **nedoložené – nie je evidované v registri zamestnávateľov**
 - sociálnej poisťovni: **originál potvrdenia zo dňa 04.10.2016, s informáciou, že občianske združenie nie je evidované v registri zamestnávateľov**
- ☞ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **potvrdenie o vedení účtu zo dňa 13.10.2016, dodatočne overené dňa 03.11.2016.**

h) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **26.10.2016**
- ☞ účel: **podpora činnosti športového klubu v rámci pokrytia prevádzkových nákladov (elektrina, voda, odpad, prenájom telocvični a poplatky SFZ, havarijné, sanačné a režijné náklady)**
- ☞ požadovaná výška dotácie: **10 000 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ☞ forma prezentácie: **webová stránka, verejná propagácia**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **originál výpisu z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 06.10.2016**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **originál potvrdenia zo dňa 05.10.2016**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **potvrdenie zo Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 06.10.2016, overené dňa 18.10.2016**
 - sociálnej poisťovni: **potvrdenie zo dňa 05.10.2016, overené dňa 18.10.2016**
- ☞ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **potvrdenie o vedení účtu zo dňa 10.10.2016, overené dňa 18.10.2016.**

i) Občianske združenie Krúžky v škole, Miletičova 16, 821 08 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **02.11.2016 – po termíne určenom vo všeobecne záväznom nariadení č. 5/2015**
- ☞ účel: **workshopy na podporu záujmu detí o vedu, techniku a prírodovedné predmety a na zníženie sociopatologických javov - nákup pomôcok a personálne zabezpečenie**
- ☞ požadovaná výška dotácie: **1 930 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ☞ forma prezentácie: **webová stránka, na promo materiáloch k podujatiu**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **priložené stanovky zo dňa 15.10.2014 a dodatok k stanovám zo dňa 11.03.2016**

- ↳ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **nedoručené**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **potvrdenie od Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 10.10.2016**
 - sociálnej poisťovni: **potvrdenie zo dňa 12.02.2016 – staršie ako 3 mesiace**
- ↳ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **neoverená kópia zmluvy o poskytovaní platobných služieb zo dňa 16.10.2014 s uvedením pôvodného a nie súčasného sídla.**

KONTROLNÉ ZISTENIA A/:

1. Žiadosť občianskeho združenia Krúžky v škole, Miletičova 16, 821 08 Bratislava o dotáciu z rozpočtu mestskej časti na rok 2017 doručená do podateľne Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 02.11.2016, t. j. **po termíne určenom v § 3 ods. 2 v nadväznosti na § 4 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.** V uvedenej žiadosti zároveň neboli predložené povinné prílohy v zmysle § 4 ods. 1 písm. h) bod 1 až 3.
2. V prípadoch, neúplnosti žiadostí, vecne zodpovední zamestnanci, v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 vyzvali žiadateľov o doplnenie predpísaných náležitostí.
3. Žiadatelia, ktorých žiadosti neboli úplné, **doručili do termínu** ich posudzovania vo vecne príslušnej komisii pri miestnom zastupiteľstve chýbajúce doklady.
4. Všetky žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov, ktorým boli schválené dotácie z rozpočtu mestskej časti v roku 2017, **boli doručené v termínoch v súlade s § 3 ods. 2 a obsahovali náležitosti v zmysle § 4 ods. 1** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

B/ UZNESENIE MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa uznesením číslo 264/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016 a v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 schválilo dotácie:

1. vo výške 1.000 € občianskemu združeniu Odyseus, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava, na materiál potrebný do terénu – Pentagon,
2. vo výške 500 € občianskemu združeniu DOMOV – DÚHA, so sídlom Pavlovova 5, 821 08 Bratislava, na potraviny, lieky, čistiace a hygienické potreby,
3. vo výške 1.000 € neziskovej organizácii DEPAUL SLOVENSKO, so sídlom Kapitulska 18, 814 14 Bratislava, na zabezpečenie teplej stravy a potravín v prevádzkach nízkoprahových zariadení pre ľudí bez domova,
4. vo výške 3.500 € občianskemu združeniu Detský fond Slovenskej republiky, so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava, na materiálno – prevádzkové náklady,
5. vo výške 500 € občianskemu združeniu Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava, na trojdňový sociálno – rehabilitačný pobyt v Rožňave a okolí,
6. vo výške 800 € občianskemu združeniu BOX CLUB SLOVAKIA, so sídlom Hradská 5/C, 821 07 Bratislava, na ubytovanie a stravu pre pozvaných zahraničných účastníkov,
7. vo výške 500 € občianskemu združeniu KOI – Rybárskemu klubu Nepočujúcich, so sídlom Rajecká 32, 821 07 Bratislava, na putovné poháre, vecné ceny a občerstvenie,
8. vo výške 10.000 € občianskemu združeniu Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, na plyn, elektrinu, vodu, odvoz a likvidáciu odpadu, prenájom telocvične.

KONTROLNÉ ZISTENIA B/:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa schválilo dotácie v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 1 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

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

Poskytnutie dotácie je okrem žiadosti podmienená uzatvorením zmluvného vzťahu medzi mestskou časťou a príslušnou právnickou alebo fyzickou osobou – podnikateľom s § 3 ods. 12 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015. Zmluva o poskytnutí dotácie musí byť uzatvorená v písomnej forme, ktorej náležitosti sú presne vymedzené a musí obsahovať najmä:

- a) identifikáciu zmluvných strán,
- b) predmet a účel použitia dotácie,
- c) termín realizácie,
- d) záväzky zmluvných strán,
- e) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania,
- f) výšku poskytnutej dotácie,
- g) termín zúčtovania dotácie,
- h) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy,
- i) zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy a ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov,
- j) sankcie.

Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy musí byť finančná kontrola v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Finančnou kontrolou sa overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie, pričom finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolou bolo zistené:

Povinná osoba na základe uznesenia č. 264/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016 uzatvorila:

- a) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 96/2017 zo dňa 24.05.2017 s príjemcom Občianske združenie Odyseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava, zverejnená 25.05.2017, účinná 26.05.2017 (ďalej len „zmluva č. 96/2017“).
Projekt: *„Terénna sociálna práca na „Pentagone“*
Účel použitia dotácie: *materiál potrebný do terénu – Pentagon, a to: injekčné striekačky, vody, alkoholové tampóny, suché tampóny, stéricup, gumové rukavice, leukoplasty, obvazy, testy na HIV a sifilis*
Termín realizácie: *máj – december 2017*
- b) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 91/2017 zo dňa 17.05.2017 s príjemcom DOMOV – DÚHA, Pavlovova 1039/5, 821 08 Bratislava, zverejnená 22.05.2017, účinná 23.05.2017 (ďalej len „zmluva č. 91/2017“).
Projekt: *„Pomoc matkám a deťom v Krízovému stredisku DÚHA“*
Účel použitia dotácie: *výlučne na základné potraviny, lieky, základné čistiace potreby, hygienické potreby*
Termín realizácie: *máj – december 2017*
- c) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 110/2017 zo dňa 31.05.2017 s príjemcom DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava, zverejnená 02.06.2017, účinná 03.06.2017 (ďalej len „zmluva č. 110/2017“).
Projekt: *„Prevádzka nízkoprahových zariadení pre ľudí bez domova“*
Účel použitia dotácie: *zabezpečenie teplej stravy a potravín*
Termín realizácie: *máj – december 2017*
- d) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 6/2017 zo dňa 09.01.2017 s príjemcom Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava, zverejnená 09.01.2017, účinná 10.01.2017 (ďalej len „zmluva č. 6/2017“).
Projekt: *„Mixklub, nízkoprahové centrum pre deti a mládež a Mixáčik, nízkoprahové rodinné centrum“*
Účel použitia dotácie: *materiálno-prevádzkové náklady*
Termín realizácie: *január – december 2017*

- e) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 90/2017 zo dňa 18.05.2017 s príjemcom Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, Haanova 10, 852 23 Bratislava, zverejnená 22.05.2017, účinná 23.05.2017 (ďalej len „zmluva č. 90/2017“).
Projekt: *„Sociálno-rehabilitačný projekt starostlivosti o nepočujúcich občanov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2017“*
Účel použitia dotácie: *trojdňový sociálno-rehabilitačný kurz nepočujúcich v Rožňave a okolia – úhrada ubytovania a stravovania*
Termín realizácie: *júl 2017*
- f) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 62/2017 zo dňa 20.03.2017 s príjemcom Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava, zverejnená 29.03.2017, účinná 30.03.2017 (ďalej len „zmluva č. 62/2017“).
Projekt: *„13. ročník Memoriál Štefana Matejčíka“*
Účel použitia dotácie: *na ubytovanie a stravu pre pozvaných zahraničných účastníkov podujatia*
Termín realizácie: *3. a 4. jún 2017*
- g) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 61/2017 zo dňa 20.03.2017 s príjemcom KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava, zverejnená 29.03.2017, účinná 30.03.2017 (ďalej len „zmluva č. 61/2017“).
Projekt: *„Medzinárodná súťaž nepočujúcich v športovom rybárstve“*
Účel použitia dotácie: *nákup putovných pohárov vecných cien a občerstvenia na podujatie*
Termín realizácie: *máj 2017*
- h) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 293/2016 zo dňa 23.12.2016 s príjemcom Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, Bratislava, zverejnená 23.12.2016, účinná 24.12.2016 (ďalej len „zmluva č. 293/2016“).
Účel použitia dotácie: *„Podpora činnosti športového klubu v rámci pokrytia prevádzkových nákladov za dodávku plynu, elektriky, vody, odvozu a likvidácie odpadu, prenájom telocvični, poplatky v zmysle Stanov a uznesení príslušných komisií Bratislavského (Slovenského) futbalového zväzu, havarijné sanačné a režijné náklady“*
Termín realizácie: *neuveďený*

KONTROLNÉ ZISTENIA C/:

1. Všetky uzatvorené zmluvy boli v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejnené na webovej stránke mestskej časti.
2. Povinná osoba k zmluvám číslo 96/2017, 91/2017, 110,207, 6/2017, 90/2017, 62/2017, 61,2017, 293/2016 preukázala vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
3. Tým, že uzatvorená zmluva č. 293/2016 neobsahovala termín realizácie nebolo postupované v súlade s § 3 ods. 12 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.
4. V zmluvách č. 61/2017 a 293/2016 nebolo uvedené DIČ.

D/ KONTROLA PREVODU FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV NA ÚČTY ŽIADATEĽA/PRIJÍMATEĽA

Spôsob a termín prevodu dotácie na účet prijímateľa boli určené v jednotlivých uzatvorených zmluvách.

Kontrolou bolo zistené:

- a) V zmluve č. 96/2017 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30 od nadobudnutia účinnosti zmluvy, t. j. do 25.06.2017.
- b) V zmluve č. 91/2017 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy, t. j. do 22.06.2017.
- c) V zmluve č. 110/2017 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy, t. j. do 03.07.2017.
- d) V zmluve č. 6/2017 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy, t. j. do 09.02.2017.

- e) V zmluve č. 90/2017 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy, t. j. do 22.06.2017.
- f) V zmluve č. 62/2017 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30.04.2017.
- g) V zmluve č. 61/2017 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 15.04.2017.
- h) V zmluve č. 293/2016 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa bol určený v štyroch splátkach: 2 500 € v termíne 28.02.2017, 2 500 € v termíne 31.05.2017, 2 500 € v termíne 31.07.2017, 2 500 € v termíne 31.10.2017.

Povinná osoba na základe uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií **vystavila platobné poukazy** (účet 372):

- a) č. 14/2017 zo dňa 25.05.2017 v prospech Občianske združenie Odysseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava. Prevod realizovaný dňa 29.05.2017 v súlade so zmluvou č. 96/2017.
- b) č. 13/2017 zo dňa 24.05.2017 v prospech DOMOV – DÚHA, Pavlovova 1039/5, 821 08 Bratislava. Prevod realizovaný dňa 29.05.2017 v súlade so zmluvou č. 91/2017.
- c) č. 16/2017 zo dňa 13.06.2017 v prospech DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava. Prevod realizovaný dňa 14.06.2017 v súlade so zmluvou č. 110/2017.
- d) č. 1/2017 zo dňa 30.01.2017 v prospech Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava. Prevod realizovaný dňa 06.02.2017 v súlade so zmluvou č. 6/2017.
- e) č. 12/2017 zo dňa 24.05.2017 v prospech Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, Haanova 10, 852 23 Bratislava. Prevod realizovaný dňa 29.05.2017 v súlade so zmluvou č. 90/2017.
- f) č. 8/2017 zo dňa 03.04.2017 v prospech Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava. Prevod realizovaný dňa 27.04.2017 v súlade so zmluvou č. 62/2017. Platba vrátená na účet mestskej časti dňa 02.05.2017. V zmysle žiadosti, doručenej dňa 05.05.2017, prijímateľ dotácie oznámil zmenu čísla účtu. K žiadosti priložil overené potvrdenie banky o vedení účtu zo dňa 03.05.2017. Prevod (na nové číslo účtu prijímateľa) realizovaný dňa 15.05.2017.
- g) č. 7/2017 zo dňa 03.04.2017 v prospech KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava. Prevod realizovaný dňa 11.04.2017 v súlade so zmluvou č. 61/2017.
- h) v prospech Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava:
 - č. 5/2017 zo dňa 23.02.2017 so splatnosťou 28.02.2017. Prevod realizovaný 27.02.2017.
 - č. 10/2017 zo dňa 22.05.2017 so splatnosťou 31.05.2017. Prevod realizovaný 29.5.2017.
 - č. 17/2017 zo dňa 19.07.2017 so splatnosťou 31.07.2017. Prevod realizovaný 26.7.2017.
 - č. 26/2017 zo dňa 27.10.2017 so splatnosťou 31.10.2017. Prevod realizovaný 30.10.2017.Prevody finančných prostriedkov realizované v súlade so zmluvou č. 293/2016.

KONTROLNÉ ZISTENIA D/:

1. Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu** pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, t. j. predpis zaúčtovala na účet 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. Správnym účtovaním dodržala povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania. Dodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve povinná osoba dodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko viedla účtovníctvo správne.
2. Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania základnej finančnej kontroly** pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na všetkých vystavených účtovných dokladoch - platobných poukazov v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
3. Prevody finančných prostriedkov v prospech prijímateľov dotácií boli realizované **v súlade s termínmi dohodnutými v zmluvách** číslo 96/2017, 91/2017, 110/2017, 6/2017, 90/2017, 62/2017, 61/2017, 293/2016.

E/ KONTROLA PREDKLADANIA A PRIJÍMANIA ZÚČTOVANIA DOTÁCIÍ

V zmysle § 6 ods.1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 poskytnuté dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mestskej časti.

V zmysle § 6 ods.2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 *prijímateľ dotácie je povinný predložiť mestskej časti písomné vyúčtovanie poskytnutej dotácie vždy do 30 dní od použitia dotácie, resp. ukončenia konkrétneho projektu alebo akcie, na ktorú bola dotácia poskytnutá, najneskôr však do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá. Dotáciu, ktorá bola poskytnutá prijemcovi na prevádzkovú činnosť, je žiadateľ povinný vyúčtovať bezprostredne po jej vyčerpaní najneskôr však do 31.01. nasledujúceho kalendárneho roku. Termín povinnosti vyúčtovať dotáciu je súčasťou zmluvy o poskytnutí dotácie.*

V zmysle § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 *prijímateľ dotácie je povinný v zmysle § 6 ods. 2 písomne predložiť mestskej časti a to do podateľne Miestneho úradu mestskej časti Bratislava - Vrakuňa, Širavská ul.č.7, 821 07 Bratislava vyúčtovanie dotácie na tlačive, ktoré bude súčasťou zmluvy o poskytnutí dotácie a ktoré musí obsahovať:*

- a) vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená,
- b) dokumentáciu, ktorou preukázateľným spôsobom doložia napr. fotografie, text v tlači, na výzdobe a pod., že aktivita alebo projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti resp. jeho finančného príspevku s uvedením sumy,
- c) účetné doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý boli poskytnuté, najmä kópie výpisov z účtu prijímateľa dotácie, ktoré dokumentujú príjem a použitie dotácie, kópie faktúr, kópie výdavkových pokladničných dokladov, kópie príjmových pokladničných dokladov alebo kópie dokladov z registračnej pokladnice, prezenčné listiny.

Kontrola zameraná:

- I. **NA DODRŽIAVANIE ZMLUVNE DOHODNUTÝCH TERMÍNOV VYÚČTOVANIA** poskytnutej dotácie, výkonu správnosti, úplnosti finančného vyúčtovania, hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Kontrolou bolo zistené:

a) Odyseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2017**
- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **08.12.2017 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 96/2017**
- overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 20.02.2018**
- schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 19.12.2017.**

b) DOMOV – DÚHA, Pavlovova 1039/5, 821 08 Bratislava

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2017**
- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **08.12.2017 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 91/2017**
- overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 20.12.2017 s vyjadrením, že vyúčtovanie neobsahuje účtovné doklady – pokladničné výdavkové doklady**
- schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 19.12.2017.**

- c) DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulska 308/18, 814 14 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2017**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **18.09.2017 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 110/2017**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 21.12.2017**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 21.12.2017**
- d) Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 31.01.2018**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **31.10.2017, s doplnením dňa 10.11.2017 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 6/2017**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 21.12.2017**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 21.12.2017**
- e) Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, Haanova 10, 852 23 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 31.08.2017**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **26.07.2017 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 90/2017**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 17.08.2017**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 17.08.2017**
- f) Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia konkrétneho podujatia**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **19.06.2017 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 62/2017**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 21.06.2017**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 21.06.2017.**
- g) KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia konkrétneho podujatia**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **25.05.2017 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 61/2017**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 14.06.2017**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 14.06.2017.**

- h) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 31.01. nasledujúceho kalendárneho roku**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **17.01.2018 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 293/2016**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **19.01.2018**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **19.01.2018.**

KONTROLNÉ ZISTENIA E/I

Prijímatelia dotácií **dodržali termín predloženia vyúčtovania dotácie v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015** a s termínmi určenými v zmluvách o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti.

- II. **NA OBSAHOVÚ NÁPLŇ DORUČENÝCH VYÚČTOVANÍ DOTÁCIE** v súlade s § 6 ods. 3 písm. a) až c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a **VÝKON ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY** v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolnou bolo zistené:

a) **Odyseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava**

Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 96/2017. V doručenom vyúčtovaní dňa 08.12.2017 boli predložené dodávateľské faktúry a bankové výpisy k úhradám faktúr:

- za materiál – injekčné vody, z ktorej úhrada časti vo výške 703,52 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou,
- za materiál – buničitá vata, rukavice, z ktorej úhrada časti vo výške 81,48 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou,
- za materiál – testy na syfilis, z ktorej úhrada časti vo výške 215,00 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany občianskeho združenia Odyseus uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 96/2017 na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2017 z rozpočtu mestskej časti v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 19.02.2018 na a základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

b) **DOMOV – DÚHA, Pavlova 1039/5, 821 08 Bratislava**

Vyúčtovanie dotácie predložené dňa 08.12.2017 **nebolo v súlade** s § 6 ods. 3 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. c) zmluvy číslo 91/2017, t. j. **neobsahovalo účtovné doklady** – kópie výdavkových pokladničných dokladov k pokladničným blokom, ktorým boli zaúčtované hotovostné nákupy. **Počas výkonu kontroly a na základe telefonického výzvy bolo vyúčtovanie doplnené dňa 23.03.2018 v súlade** s § 6 ods. 3 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. c) zmluvy číslo 91/2017 o účtovné doklady k pokladničným dokladom preukazujúce použitie finančných prostriedkov z dotácie.

V doručenom vyúčtovaní dňa 08.12.2017 boli priložené iba pokladničné bloky, ku ktorým boli dňom 23.03.2018 doplnené účtovné doklady - výdavkové pokladničné doklady k hotovostným nákupom potravín, hygienických potrieb, liekov v celkovej výške 500,56 €, z ktorých:

- 79,58 € bolo použitých na zakúpenie liekov,
- 4,72 € bolo použitých na zakúpenia hygienických potrieb,
- 80,88 € bolo použitých na zakúpenie čistiacich potrieb,
- 335,38 € bolo použitých na zakúpenie potravín.

V zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 91/2017 zo dňa 17.05.2017 bola dotácia účelovo viazaná výlučne na základné potraviny (chlieb, pečivo, mlieko, maslo, jogurty, syry, vajcia, strukoviny, zelenina, ovocie, mäso, údeniny), lieky najmä pri teplote, bolesti a zažívacích ťažkostiach, ostatné lieky predpísané lekárom, nie vitamínové doplnky, základné čistiace potreby (*prípravky na podlahu, riad, toalety*) a hygienické potreby (*mydlo, šampón, zubná kefka a pasta, toaletný papier, vreckovky*). Okrem výlučne vymedzených základných potravín (čl. II ods. 1 zmluvy č. 91/2017) boli z dotácie nakupované aj iné, ako základné potraviny - cukor, olej, špagety, kečup, múka, čaj, med, ovocné džemy, mak, strúhaný kokos, sušené slivky, granko, ktoré neboli v zmluve vymedzené.

Na základe posúdenia predložených výdavkov je možné konštatovať, že vecne spadajú do rozsahu účelu, schválený uznesením č. 264/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016, ktorým bola pre občianske združenie schválená dotácia na potraviny, lieky, čistiace a hygienické potreby bez bližšej špecifikácie.

Prostredníctvom dotácie boli pre matky s deťmi (klientky krízového strediska), zabezpečované predovšetkým základné životné potreby v čase, keď neboli schopné tieto potreby naplňať.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany občianskeho združenia DOMOV - DÚHA uhrádzané (nakupované) po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2017 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 23.03.2018 na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

c) DEPAUL SLOVENSKO, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava

Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 110/2017. V doručenom vyúčtovaní dňa 18.09.2017 boli predložené dodávateľské faktúry a bankové výpisy k úhradám faktúr:

- za dodanie stravy pre útulok sv. Vincenta de Paul za obdobie máj 2017, ktorej úhrada vo výške 747,30 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou,
- za dodanie stravy pre útulok sv. Vincenta de Paul za obdobie júl 2017, z ktorej úhrada časti vo výške 252,70 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany DEPAUL SLOVENSKO, neziskovej organizácií uhradené po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2017 z rozpočtu mestskej časti v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 21.12.2017 a na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

d) Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava

Vyúčtovanie dotácie ***doručené dňa 31.10.2017 nebolo v súlade*** s § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 2 zmluvy č. 6/2017, ***t. j. nebolo doručené na tlačive*** – príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, ktoré bolo zároveň súčasťou zmluvy č. 6/2017. Na základe výzvy, doplnené vyúčtovanie zo dňa 10.11.2017 bolo ***v súlade*** s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 6/2017.

V doručenom vyúčtovaní boli predložené predovšetkým dodávateľské faktúry a bankové výpisy k úhradám pre:

- upc broadband Slovakia, s.r.o., Ševčenkova 36, Bratislava za pravidelné mesačné poplatky v celkovej výške 61,70 €,
- ZSE Energia, a.s., Čulenova 6, Bratislava za mesačné zálohové platby za dodávky elektriny v celkovej výške 402,55 €,
- Slovak Telekom a.s., Bajkalská 28, Bratislava za telefónne poplatky vo výške 73,44 €,
- správcovskú spoločnosť APFEL, s.r.o. za mesačné zálohy a poplatky spojené s užívaním nebytového priestoru za mesiace 01/2017 až 05/2017 v celkovej sume 2 152,05 €. Od 01.02.2017 bola novým správcom spoločnosť Contesta, s.r.o., ktorej mal prijímateľ dotácie uhrádzať mesačné zálohy za 02-05/2017 vo výške 1 721,64 €,
- za opravu kopírovacieho stroja, servis počítačov, nákup tonerov do kancelárskej techniky vo výške 359,53 €,
- za nákup kancelárskych potrieb, výrobu pečiatok a kopírovacie služby vo výške 135,73 € a za internet vo výške 315,00 €.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany Detského fondu SR, uhradené po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2017 z rozpočtu mestskej časti v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: ***administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 19.02.2018 a na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.***

e) Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, Haanova 10, 852 23 Bratislava

Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 90/2017. V doručenom vyúčtovaní dňa 26.07.2017 bola predložená dodávateľská faktúra za ubytovanie a stravovanie, spojená s trojdňovým sociálno-rehabilitačným pobytovým kurzom pre nepočujúcich v Rožňave, z ktorej úhrada časti vo výške 500,00 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou,

Výdavok predložený vo vyúčtovaní bol zo strany Bratislavského spolku nepočujúcich 1930 uhradený po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2017 z rozpočtu mestskej časti v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: ***zo dňa 23.01.2018 a na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.***

f) Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava

Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 62/2017. V doručenom vyúčtovaní dňa 19.06.2017 boli predložené dodávateľské faktúry za ubytovanie a stravu pre pozvaných zahraničných účastníkov podujatia, doklad o výbere hotovosti z účtu prijímateľa dotácie za účelom úhrady faktúr, z ktorých časť vo výške 800,00 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou..

Výdavok predložený vo vyúčtovaní bol zo strany občianskeho združenia Box Club SLOVAKIA uhradený po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2017 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **administratívnu finančnou kontrolou zo dňa 27.12.2017 na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

g) KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava

Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 61/2017.

V doučenom vyúčtovaní dňa 25.05.2017 boli predložené pokladničné doklady a dodávateľská faktúra v celkovej sume 507,38 €, z toho:

- faktúra zo dňa 11.05.2017 za nákup putovných pohárov v sume 119,50 €,
- pokladničný blok zo dňa 22.04.2017 za nákup vecných cien a rybárskeho materiálu v sume 138,50 €,
- pokladničné bloky zo dňa 23.04.2017, 24.04.2017 a 12.05.2017 za nákup občerstvenia v sume 61,65 €,
- pokladničný blok zo dňa 12.05.2017 za nákup materiálu – tašky na stoličku a prepravného rybárskeho vozíka v celkovej sume 187,67 €, pričom **tento výdavok nebol použitý za účelom finančného krytia projektu** (nákupu vecných cien) určeného v čl. II zmluvy č. 61/2017. Uvedený materiál nebol odovzdaný a prevzatý, ako vecná cena žiadnemu účastníkovi medzinárodnej súťaže nepočujúcich v športovom rybárstve.

Súčasne boli priložené výdavkové pokladničné doklady k vystavenej faktúre a pokladničným dokladom, z ktorých úhrada časti vo výške 500,00 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany občianskeho združenia KOI – Rybársky klub Nepočujúcich uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2017 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **administratívnu finančnou kontrolou zo dňa 17.01.2018 na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

Na základe kontrolných zistení:

- oprávnená osoba odporučila povinnej osobe vyzvať prijímateľa dotácie – KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava na vrátenie neoprávnene použitých finančných prostriedkov,
- povinná osoba listom č. 487/6067/2018/ŠKS/MB zo dňa 21.03.2018 vyzvala prijímateľa dotácie KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava na vrátenie neoprávnene použitých finančných prostriedkov vo výške 187,67 € z dôvodu, že bola použitá v rozpore s jej účelom a v lehote do 3 dní odo dňa obdržania výzvy,
- prijímateľ dotácie vrátil neoprávnene použité finančné prostriedky na účet mestskej časti dňa 26.03.2018.

h) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava

Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 293/2016.

V doručenom vyúčtovaní dňa 17.01.2018 boli predložené dodávateľské faktúry a bankové výpisy k úhradám dodávateľských faktúr v prospech:

- Bratislavskej vodárenskej spoločnosti v celkovej výške 909,28 €,
- Slovenského plynárenského priemyslu v celkovej výške 5 390,00 €,
- Slovakia Energy v celkovej výške 4 173,69 €,
- Hlavného mesta SR Bratislavy za odvoz a likvidáciu odpadu v celkovej výške 796,32 €,

v celkovej výške **11 269,29 €**, z ktorých úhrada časti vo výške 10 000 bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany Športového klubu Vrakuňa Bratislava uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2017 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 31.01.2018 na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

KONTROLNÉ ZISTENIA E/II:

1. Prijímatelia dotácií:

- Odysseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava
- DEPAUL SLOVENSKO, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava
- Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, Haanova 10, 852 23 Bratislava
- Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava
- KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava
- Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava

vyúčtovanie **predložili v súlade** s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s príslušným článkom uvedeným v zmluvách o poskytnutí dotácie č. 96/2017, 110/2017, 90/2017, 62/2017, 61/2017, 293/2016.

- 2. Prijímateľ dotácie - Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava na základe výzvy doplnil dňa 10.11.2017 vyúčtovanie dotácie v súlade s § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 zmluvy č. 6/2017, t. j. na tlačive – príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, ktoré bolo zároveň súčasťou zmluvy č. 6/2017. Vyúčtovanie dotácie prijímateľ **doplnil** na základe e-mailovej výzvy zo dňa 09.11.2017 **bez prezenčnej pečiatky podateľne.****
- 3. Prijímateľ dotácie - DOMOV – DÚHA, Pavlovova 1039/5, 821 08 Bratislava počas výkonu a na základe telefonickej výzvy doplnil dňa 23.03.2018 vyúčtovanie dotácie v súlade s § 6 ods. 3 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. c) zmluvy číslo 91/2017 o účtovné doklady k pokladničným dokladom, preukazujúce použitie finančných prostriedkov z dotácie.**
- 4. Prijímateľ dotácie - KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava v doručenom vyúčtovaní dňa 19.06.2017 predložil výdavky vo výške 187,67 €, ktoré **neboli použité za účelom finančného krytia projektu** (nákupu vecných cien) určeného v čl. II zmluvy č. 61/2017. Uvedený materiál nebol odovzdaný a prevzatý ako vecná cena žiadnemu účastníkovi medzinárodnej súťaže nepočujúcich v športovom rybárstve. Prijímateľ dotácie na základe výzvy vrátil neoprávnene použité finančné prostriedky vo výške 187,67 € na účet mestskej časti dňa 26.03.2018.**

5. **Povinná osoba preukázala vykonania administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácií** poskytnutých v roku 2017 z rozpočtu mestskej časti pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých na základe uzatvorených zmlúv č. 96/2017, 91/2017, 110/2017, 6/2017, 90/2017, 62/2017, 61/2017, 293/2016.
6. **Povinná osoba nepreukázala správnosť vykonania administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie** poskytnutej v roku 2017 z rozpočtu mestskej časti voči občianskemu združeniu KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava, z dôvodu, že v čase jej výkonu existovali nedostatky, ktoré povinná osoba nezistila, hoci na základe dostupných dokladov a skutočností ich zistiť mala.

ZÁVER:

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2018 - poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za rok 2017 zo dňa 28.03.2018 (ďalej len „návrh správy č. 3/2018) s rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou, ktorý sa nachádza u miestnej kontrolórsky spolu s prílohami. Na základe výsledkov z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017 bolo kontrolovanému subjektu odporúčané zabezpečiť dôraznejšie dodržiavanie vydaných *Opatrení na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015* pod č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016 s dôrazom na:

Opatrenie č. 4

Zabezpečiť, aby všetky poskytnuté dotácie boli zúčtované s rozpočtom mestskej časti v súlade so všeobecne záväzným nariadením a zmluvou o poskytnutí dotácie, vrátane termínov.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť, aby vo vyúčtovaní dotácií boli predkladané účtovné doklady, ktoré preukážu príjem a použitie finančných prostriedkov z dotácie, so zreteľom na ich správnosť a úplnosť v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Zároveň bolo odporúčané povinnej osobe vydať dodatok č. 1 k „*Opatreniam na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015*“ s **doplnením nových opatrení**.

Povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2018.

Termín: do 04.04.2018

2. predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2018.

Termín: 09.04.2018

3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2018.

Termín: 30.06.2019

Návrh správy č. 3/2018 prevzala za povinnú osobu dňa 29.03.2018 prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Listom č. 1447/4868/2018/STAR/LZ zo dňa 03.04.2018 **povinná osoba v lehote do 04.04.2018 nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia, ako aj lehoty na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2018 oprávnená osoba považuje za akceptované.

Povinný osoba listom č. 1447/4868/2018/STAR/LZ zo dňa 06.04.2018 vydala ***Dodatok č. 1 k opatreniam na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015“ vydaných pod č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016*** s nasledovnými opatreniami na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Zabezpečiť overenie:

- správnosti, úplnosti, finančného vyúčtovania zo strany ekonomického odboru
- hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy zo strany vecne príslušného odboru

bezprostredne po doručení vyúčtovania dotácie najmä u tých prijímateľov, ktorý požiadali o dotáciu z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na nasledujúci rozpočtový rok.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

2. Do vecne príslušných komisií pri Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať žiadosti o poskytnutie dotácie na nasledujúci rozpočtový rok, ktoré spĺňajú všetky podmienky pre ich poskytnutie, vrátane overenia správnosti, úplnosti, finančného vyúčtovania a schválenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v príslušnom roku v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

3. Zmluvu o poskytnutí dotácie na nasledujúci rozpočtový rok uzatvoriť s prijímateľom, ktorý má overenú správnosť, úplnosť finančného vyúčtovania, schválenú hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy za predchádzajúci rok, a ktorému boli poskytnuté finančné prostriedky na konkrétny projekt alebo akciu, s povinnosťou predložiť mestskej časti písomné vyúčtovanie dotácie vždy do 30 dní od použitia dotácie, najneskôr však do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola poskytnutá.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

Kontrola bola ukončená dňa 10.04.2018, t. j. dňom prevzatia správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2018 - poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017. V správe bolo povinnej osobe, v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite, uložené predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v súlade s opatreniami vydanými listom č. 1447/4868/2018/STAR/LZ zo dňa 06.04.2018 v termíne 30.06.2019.

**Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka**