

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 3/2022

Oprávnená osoba:	Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka
Kontrolovaný subjekt: (povinná osoba)	Mestská časť Bratislava–Vrakuňa, Širavská 7, 821 07 Bratislava, IČO 00 603 295 (v zastúpení Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vrakuňa)
Predmet kontroly:	Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2021
Cieľ kontroly:	Dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti Bratislava-Vrakuňa so zameraním na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov
Kontrola bola vykonaná v čase:	od 08.02.2022 do 07.04.2022 s prerušením v čase od 09.02.2022 do 06.04.2022 – t. j. času doplnenia vyúčtovania dotácií o účtovné doklady a dokumentáciu v zmysle uzatvorených zmlúv č. 12/2021 a 13/2021
Kontrolované obdobie:	od 31.10.2020 do 31.01.2022

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 v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 386/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021. 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.

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, 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. LEGISLATÍVA V PODMIENKACH MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa podľa § 6 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 15 ods. 2 písmeno a) a c) zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, § 7 ods. 4 zákona SNR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona SNR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uznesením č. 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 schválilo **Všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa**, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 01.02.2016 (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2015“).

II. POSTUP A PODMIENKY POSKYTOVANIE DOTÁCIÍ Z ROZPOČTU MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

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,*

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.

- f) *uviesť formu a spôsob prezentácie mestskej časti predložiť materiály, v ktorých bude uvedený text: "podujatie finančne podporila mestskej časti" (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.*

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:

- a) ktorý nemá vyrovnané záväzky voči mestskej časti,
- b) ktorého žiadosť nespĺňala náležitosti stanovené všeobecne záväzným nariadením,
- c) ktorý v minulosti porušil svoje záväzky pri použití dotácie,
- d) na činnosť politických strán, politických hnutí,
- e) pre potreby nákupu alkoholických nápojov a tabakových výrobkov,
- f) 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, Šíravská 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:
 - a) prijímateľ nepredloží vyúčtovanie dotácie v stanovenom termíne na predpísanom tlačive a s predpísanými prílohami,
 - b) prijímateľ použije dotáciu na iný účel, ako je stanovený v zmluve o poskytnutí dotácie,
 - c) prijímateľ ako právnická osoba zanikne alebo fyzická osoba – podnikateľ zomrie, preruší alebo ukončí podnikateľskú činnosť, resp. nevykonáva žiadnu činnosť,
 - d) projekt alebo akcia, na ktoré bola dotácia poskytnutá sú zrušené,
 - e) prijímateľ v žiadosti o poskytnutie dotácie alebo jej prílohách uviedol nepravdivé informácie,
 - f) 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.

III. OZNÁMENIE O VÝKONE KONTROLY

Listom č. 299/1135-1/2022/MK/AK zo dňa 07.02.2022 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 09.02.2022, o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originál dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť v roku 2021 poskytla zo svojho rozpočtu.

Listom č. 299/1135-2/2022/MK/AK zo dňa 09.02.2022 oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona o finančnej kontrole potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie dňa 09.02.2022 a to najmä:

- doručené žiadosti právnických a fyzických osôb (podnikateľov) o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti na rok 2021,
- uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorým boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám na rok 2021,
- uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2021,
- 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 2021.
2. Uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám na rok 2021.
3. Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti uzatvorené s právnickými alebo fyzickými osobami, ktorým bola dotácia poskytnutá na rok 2021.
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.

Kontrolou boli preverené najmä:

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

PREHĽAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ

A/ KONTROLA PODÁVANIA, PRIJÍMANIA A POSUDZOVANIA ŽIADOSTÍ O POSKYTNUTIE DOTÁCIE NA ROK 2021

O poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti formou dotácie na rok 2021 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 2021 formou dotácie požiadali:

a) Občianske združenie Odysseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **29.10.2020**
- ☞ účel: **podpora služieb v lokalite na Stavbárskej ulice v okolí Pentagonu zameraných na znižovanie rizík spojených s užívaním drog**
- ☞ požadovaná výška dotácie: **3 150,08 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ☞ forma prezentácie: **webová stránka, facebook, instagram, 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: **elektronický výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 08.10.2020, doručený dňa 13.11.2020**
- ☞ 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 12.10.2020**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **originál potvrdenia od Dôvery zo dňa 06.10.2020, Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 09.10.2020, Unionu zo dňa 08.10.2020**
 - sociálnej poisťovni: **elektronické potvrdenie zo dňa 05.10.2020, doručené 13.11.2020**
- ☞ 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 30.09.2020.**

b) Športový klub Vračuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **06.11.2020**
- ☞ účel: **materiálno-technické vybavenie športového areálu a na zabezpečenie základných podmienok pre športovú činnosť klubu**
- ☞ požadovaná výška dotácie: **30 000 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ☞ forma prezentácie: **webová stránka, rozhlas na zápase, Vrakunské noviny**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **elektronický výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 16.09.2020**
- ☞ 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 28.09.2020**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **originál potvrdenia od Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 25.09.2020, od Union bez uvedenia dátumu vystavenia potvrdenia č. 2020/70357 a od Dôvery zo dňa 25.09.2020**
 - sociálnej poisťovni: **originál potvrdenia zo dňa 01.10.2020**
- ☞ 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 05.11.2020.**

c) **HBK Vrakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava**

- ↗ deň doručenia žiadosti: **06.11.2020**
- ↗ účel: **materiálno-technické vybavenie a zabezpečenie základných podmienok pre športovú činnosť klubu**
- ↗ požadovaná výška dotácie: **3 000 €**
- ↗ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ↗ forma prezentácie: **webová stránka, facebook, mantinely ihriska**
- ↗ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **elektronický výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 14.09.2020**
- ↗ 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 28.10.2020**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **občianske združenie nie je evidované v registri zamestnávateľov**
 - sociálnej poisťovni: **originál potvrdenia zo dňa 8.10.2020 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: **originál potvrdenia o vedení účtu zo dňa 06.11.2020.**

d) **Občianske združenie VAGUS, Račianska 78, 831 02 Bratislava**

- ↗ deň doručenia žiadosti: **29.10.2020**
- ↗ účel: **zabezpečenie služby Streetwork, terénna sociálna práca s ľuďmi bez domova na území mesta Bratislavy**
- ↗ požadovaná výška dotácie: **700 €**
- ↗ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ↗ forma prezentácie: **webová stránka, 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: **elektronický výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 21.09.2020**
- ↗ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **nepredložený**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **originál potvrdenia od Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 22.10.2020, od Union zo dňa 20.10.2020 a od Dôvery zo dňa 21.10.2020**
 - sociálnej poisťovni: **neoverená kópia potvrdenia zo dňa 21.10.2020,**
- ↗ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **neoverená kópia potvrdenia o vedení účtu zo dňa 27.10.2020.**

e) **Občianske združenie ABCedu pre vzdelávanie, Hargašova 50, 841 06 Bratislava**

- ↗ deň doručenia žiadosti: **03.11.2020**
- ↗ účel: **organizovanie vzdelávacieho podujatia pre učiteľov ZŠ Rajčianska, Žitavská, Železničná**
- ↗ požadovaná výška dotácie: **3 000,00 €**
- ↗ informácia o doterajšej činnosti: **neuvedená**
- ↗ forma prezentácie: **v pozvánkach na organizovanie školení, 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: **дотоčne doplnený elektronický výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 03.12.2020**

- ↪ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: ***dodatočne doplnené overené potvrdenie zo dňa 06.11.2020***
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: ***dodatočne doplnené overené potvrdenie od Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 06.11.2020***
 - sociálnej poisťovni: ***dodatočne doplnený originál potvrdenia zo dňa 18.11.2020***
- ↪ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: ***dodatočne doplnený originál potvrdenia o vedení účtu zo dňa 09.11.2020.***

KONTROLNÉ ZISTENIA A/:

1. Žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:
 - a) Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava
 - b) VAGUS, Račianska 78, 831 02 Bratislava

boli doručené v termíne v súlade s § 3 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.
2. Žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:
 - a) Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
 - b) HBK Vrakuňa, so sídlom Rajecká 38, 821 07 Bratislava
 - c) ABCedu pre vzdelávanie, Hargašova 50, 841 06 Bratislava

neboli doručené v termínoch v súlade s § 3 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.
3. Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:
 - a) HBK Vrakuňa, so sídlom Rajecká 38, 821 07 Bratislava
 - b) Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava

obsahovali náležitosti v zmysle § 4 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.
4. Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:
 - a) Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava
 - b) VAGUS, Račianska 78, 831 02 Bratislava
 - c) ABCedu pre vzdelávanie, Hargašova 50, 841 06 Bratislava

neobsahovali náležitosti v zmysle § 4 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.
5. V prípadoch, neúplnosti žiadostí, vecne zodpovední zamestnanci, v zmysle § 4 ods. ch) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 ***vyzvali žiadateľov na doplnenie*** predpísaných náležitostí.

B/ UZNESENIE MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa uznesením číslo 263/XVI/2020 zo dňa 08.12.2020

schválilo

1. **dotáciu vo výške 1 500 €** občianskemu združeniu ODYSEUS, so sídlom Tomášikova 26, 821 01 Bratislava na podporu služieb v lokalite Stavbárskej ulice v okolí bytového domu Pentagon zameraných na znižovanie rizík spojených s užívaním drog: zber použitých striekačiek, poskytovanie zdravotníckeho materiálu, distribúcia a likvidácia použitých ihliel, materiál pre klientov (injekčné striekačky, tehotenské testy, kondómy, obvazy a pod.) a materiál na upratovanie (odpadkové vrecia, rukavice, metly, lopaty, hrable, zberače na odpad a pod.),
2. **dotáciu vo výške 15 000 €** občianskemu združeniu Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, na materiálno-technické vybavenie športového areálu a zabezpečenie základných podmienok pre športovú činnosť klubu, nákup materiálno technologického zabezpečenia a prevádzkové náklady (elektrina, plyn, internet, ekonomické služby, médiá - telocvične, poplatky, opravy; ostatné náklady),
3. **dotáciu vo výške 1 500 €** občianskemu združeniu HBK Vrakuňa, so sídlom Rajecká 38, 821 07 Bratislava na materiálno-technické vybavenie a zabezpečenie základných podmienok pre športovú činnosť klubu (materiálne zabezpečenie)

neschválilo

1. dotáciu občianskemu združeniu VAGUS so sídlom Račianska 78, 831 02 Bratislava na zabezpečenie služby streetwork a terénnej sociálnej práce s ľuďmi bez domova na území mesta Bratislava: medicínsky materiál, vitamíny, lieky, obvazy, pohonné hmoty,
2. dotáciu občianskemu združeniu ABCedu pre vzdelanie, so sídlom Hrgašova 50, 841 06 Bratislava na zorganizovanie vzdelávacieho podujatia pre učiteľov základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (učebné a školiace pomôcky, školiace materiály).

Uznesením číslo 264/XVI/2020 zo dňa 08.12.2020 bola z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2021 schválená dotácia Športovému klubu Vrakuňa v maximálnej výške 15 000 € na materiálno-technické vybavenie športového areálu a základné podmienky pre športovú činnosť klubu

KONTROLNÉ ZISTENIA B/:

1. *Uznesením č. 264/XVI/2020 zo dňa 08.12.2020* Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, v súlade s § 5 ods. 4 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2021 **schválilo celkovú výšku** finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií vo výške 33 000 €.
2. *Uznesením číslo 264/XVI/2020 zo dňa 08.12.2020* bola z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2021 schválená dotácia Športovému klubu Vrakuňa v maximálnej výške 15 000 € na materiálno-technické vybavenie športového areálu a základné podmienky pre športovú činnosť klubu.
3. Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa *uznesením číslo 263/XVI/2020 zo dňa 08.12.2020* schválilo dotácie v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 1 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 vo výške 18 000 €.

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 schválených uznesení miestneho zastupiteľstva uzatvorila:

- a) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **č. 14/2021** zo dňa **29.12.2020** s príjemcom Občianske združenie Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava, zverejnená 21.01.2021, účinná 22.01.2021 (ďalej len „zmluva č. 14/2021“).

Účel použitia dotácie: **podpora služieb v lokalite Stavbárska ulica, v okolí bytového domu zv. Pentagon. Konkrétne zakúpenie kancelárskych potrieb, platby za mobilné telefóny, internet, zakúpenie zdravotníckeho materiálu a pomôcok na upratovanie.**

Termín realizácie: **01.01.2021 – 31.12.2021**

- b) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **č. 12/2021** zo dňa **29.12.2020** s príjemcom Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, Bratislava, zverejnená 21.01.2021, účinná 22.01.2021 (ďalej len „zmluva č. 12/2021“).

Účel použitia dotácie: **krytie materiálo technického vybavenia športového areálu a zabezpečenia základných podmienok pre športovú činnosť klubu, nákupu materiálo technického zabezpečenia a prevádzkových nákladov (elektrina, plyn internet, ekonomické služby, média, prenájom telocvične, poplatky, opravy a ostatné náklady**

Termín realizácie: **01. januára 2021– 31. decembra 2021**

- c) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **č. 13/2021** zo dňa **29.12.2020** s príjemcom HBK Vrakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava, zverejnená 21.01.2021, účinná 22.01.2021 (ďalej len „zmluva č. 13/2021“).

Účel použitia dotácie: **krytie materiálo technického vybavenia a zabezpečenia základných podmienok pre športovú činnosť klubu (materiálne zabezpečenie)**

Termín realizácie: **01. januára 2021– 31. decembra 2021**

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 **14/2021, 12/2021 a 13/2021** **preukázala vykonanie základnej finančnej kontroly** v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

D/ KONTROLA PREVODU FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV

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

Kontrolou bolo zistené:

- a) V zmluve č. 14/2021 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa nebol určený.
- b) V zmluve č. 12/2021 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa bol určený v štyroch splátkach: 7 500 € v termíne najneskôr do 29.02.2021, 7 500 € v termíne najneskôr do 31.05.2021, 7 500 € v termíne najneskôr do 31.08.2021, 7 500 € v termíne najneskôr do 31.10.2021.
- c) V zmluve č. 13/2021 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy, t. j. do 22.02.2021.

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

1. **č. 11/2021 zo dňa 01.02.2021** v prospech Občianske združenie Odysseus, Tomášiková 26, 821 01 Bratislava. **Prevod realizovaný dňa 22.03.2021.**
2. **č. 10/2021 zo dňa 01.02.2021** v prospech HBK Vrakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava. **Prevod realizovaný dňa 02.03.2021 v súlade so zmluvou č. 13/2021.**
3. v prospech Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava:
 - **č. 11/A/2021 zo dňa 16.02.2021** v sume 7 500 €. Prevod realizovaný 16.02.2021.
 - **č. 21/2021 zo dňa 27.04.2021** v sume 7 500 €. Prevod realizovaný 03.05.2021.
 - **č. 29/2021 zo dňa 07.07.2021** v sume 7 500 €. Prevod realizovaný 07.07.2021.
 - **č. 30/2021 zo dňa 23.09.2021** v sume 7 500 €. Prevod realizovaný 30.09.2021.

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 **s termínmi dohodnutými v zmluvách číslo 13/2021 a 12/2021.**

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, Šíravska 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.*

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, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 31.01.2022**
- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **17.12.2021 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 14/2021**
- overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 17.12.2021**
- schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 17.12.2021.**

b) HBK Vrakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 31.01.2022**
- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **31.01.2022 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 13/2021**
- overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 17.03.2022**
- schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 17.03.2022.**

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

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 31.01.2022**
- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **31.01.2022 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 12/2021**
- overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 07.04.2022**
- schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 07.04.2022.**

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 č. 14/2021, 13/2021 a 12/2021.**

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, Tomášikova 26, 821 01 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 14/2021. V doručenom vyúčtovaní dňa 17.12.2021 boli predložené dodávateľské faktúry, pokladničné doklady a bankové výpisy k úhradám faktúr:

- za kancelárske potreby, z ktorých úhrady časti vo výške 79,96 € boli kryté z dotácie poskytnutej mestskou časťou,

- za zdravotnícky materiál, z ktorých úhrady časti vo výške 1 168,38 € boli kryté z dotácie poskytnutej mestskou časťou,
- za materiál na upratovanie, z ktorých úhrady časti vo výške 188,42 € boli kryté z dotácie poskytnutej mestskou časťou,
- za telefónne poplatky, z ktorých úhrady časti vo výške 63,24 € boli kryté z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany občianskeho združenia Odysseus uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 14/2021 na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2021 z rozpočtu mestskej časti v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: *administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 17.12.2021 a na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.*

a) HBK Vračuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava

Vyúčtovanie dotácie *doručené dňa 31.01.2022 nebolo* predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. ods. 2 písm. c) zmluvy číslo 13/2021, *t. j. neboli predložené všetky účtovné doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý boli poskytnuté.* Na e-mailovej výzvy zo dňa 09.02.2022 *vyúčtovanie doplnené dňa 09.03.2022* o nové pokladničné doklady, resp. kópie dokladov z registračnej pokladne, ktorých fotokópie boli prefotené tak, že nebolo možné overiť dodržanie § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, v zmysle ktorého *„dotácia môže byť poskytnutá len na výdavky, ktoré žiadateľ uhradí dňom nasledujúcim po dni zverejnenia písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie na internetovej stránke poskytovateľa.“* Na základe e-mailovej výzvy zo dňa 14.03.2022 boli v ten istý deň doručené kópie dokladov, ktoré obsahovali aj dátum ich úhrady. *Doplnené vyúčtovanie bolo 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. ods. 2 písm. c) zmluvy číslo 13/2021.

K vyúčtovaniu dotácie boli predložené dodávateľské faktúry, pokladničné doklady, peňažný denník, bankové výpisy k úhradám dodávateľských faktúr. Dotácia bola použitá:

- na zakúpenie tričiek vo výške 457,40 €,
- na zakúpenie dresov a trenírokov vo výške 461,00 €,
- na zakúpenie hokejových doplnkov vo výške 88,00 €
- na zakúpenie tréningových pomôcok vo výške 632,50 €

z ktorých úhrady časti vo výške 1 500 € boli kryté z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany HBK Vračuňa 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 vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2021 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vračuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: *po doplnení vyúčtovania a na základe vykonaného overovania administratívna finančná kontrola vykonaná dňa 17.03.2022.*

b) Športový klub Vračuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava

Vyúčtovanie dotácie *doručené dňa 31.01.2022 nebolo* predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. ods. 2 písm. c) zmluvy číslo 12/2021, *t. j. neboli predložené všetky účtovné doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý boli poskytnuté.* Na základe e-mailovej výzvy zo dňa 14.02.2022 *vyúčtovanie doplnené dňa 09.03.2022 o nové účtovné doklady v sume 2 713,36 €, preukazujúce použitie*

finančných prostriedkov v súlade so zmluvou č. 12/2021. Zároveň boli predložené nové účtovné doklady v sume 3 660,20 €, ktoré nepreukázali účel ich použitia v súlade so zmluvou č. 12/2021, z toho dva doklady v celkovej sume 1 587,36 € boli predložené opakovane. V sumárnom prehľade dokladov v položke vodné stočné bol oproti pôvodne predloženým dokladom vykázaný rozdiel 50,70 €. Dňa 15.03.2022 bola zaslaná e-mailová výzva na predloženie účtovných dokladov k dotácii, ktoré budú v súlade s účelom ich poskytnutia a preukázu hospodárnosť a efektívnosť. Dňa 25.03.2022 doplnené vyúčtovanie o nový účtovný doklad vo výške 3 750,00 €, pričom ale nebol doručený upravený prehľad dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie v zmysle prílohy č. 2 všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015, ktoré tvorilo aj neoddeliteľnú súčasť zmluvy číslo 12/2021. **Upravené zúčtovanie 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 12/2021.**

V doručenom a doplnenom vyúčtovaní boli predložené dodávateľské faktúry, doklady z registračných pokladní, interné doklady, bankové výpisy k úhradám dodávateľských faktúr, ako aj výdavkové pokladničné doklady. Dotácia bola použitá:

- v prospech Bratislavskej vodárenskej spoločnosti v celkovej výške 1 827,71 €,
- v prospech ZSE, Energia, s.r.o. za odobranú elektrinu v celkovej výške 5 259,55 €,
- v prospech ZSE, Energia, s.r.o. za plyn v celkovej výške 2 949,54 €,
- za odvoz a likvidáciu odpadu v celkovej výške 862,68 €,
- v prospech Základnej školy Železničná a Základnej školy Rajčianska za prenájom telocvične a služieb spojených s nájmom v celkovej výške 1 714,00 €,
- za ekonomické služby vo výške 901,20 €,
- na úhradu poplatkov Slovenskému futbalovému zväzu a štartovného na turnajoch v celkovej výške 8 404,91 €,
- na úhradu poplatku za hostovanie hráčov v celkovej výške 400,00 €
- na nákup spotrebného materiálu v celkovej výške 2 593,17 €, v tom:
 - defibrilátor vo výške 1 540,20 €
 - športové potreby vo výške 200,30 €
 - tabule - zákaz vstupu vo výške 119,80 €
 - vybavenie prevádzky (batéria, PHM, farba na značenie, postreky..) vo výške 503,67 €
 - náhradné diely do kosačky vo výške 229,30 €
- za ostatné služby v celkovej výške 5 128,69 €, v tom:
 - rekultivácia ihriska a zazimovanie trávnikov vo výške 640,00 €
 - servis plynového kotla a opravu vo výške 298,40 €
 - oprava kosačky vo výške 224,04 €
 - telekomunikačné služby vo výške 163,29 €
 - poplatok za osvedčenie o zápise do notárskeho centrálného registra vo výške 52,96 €
 - za stierkovanie a maľovanie šatní a obkladanie stien vo výške 3 750,00 €,

z ktorých úhrady časti vo výške 30 000 € boli kryté z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany Športového klubu Vračuňa 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 vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2021 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vračuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **po doplnení vyúčtovania a na základe vykonaného overovania administratívna finančná kontrola vykonaná dňa 07.04.2022.**

KONTROLNÉ ZISTENIA E/II:

1. Prijímateľ dotácie:

Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava vyúčtovanie predložil v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s článkom IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 14/2021.

2. Prijímatelia dotácií:

- HBK Vrakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava
- Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava

na základe e-mailových výziev doplnili, vyúčtovanie dotácie v zmysle § 6 ods. 3 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a príslušným článkom uvedeným v zmluvách o poskytnutí dotácie č. 12/2021 a 13/2021.

3. Povinná osoba preukázala vykonania administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých v roku 2021 z rozpočtu mestskej časti pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých na základe uzatvorených zmlúv č. 14/2021, 13/2021 a 12/2021.

Kontrolné odporúčanie:

1. Zabezpečiť trvalé dodržiavania opatrení vydaných:

- a) listom č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016 na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2016,
- b) dodatkom č. 1 listom č. 1447/4868/2018/STAR/LZ zo dňa 06.04.2018 k opatreniam na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015“ vydané pod č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016.

2. Pri schvaľovaní finančných dotácií na príslušný rozpočtový rok postupovať podľa ustanovení platného všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa a § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dátum vrátenia dokladov zo strany oprávnenej osoby:

Po vykonaní kontroly boli doklady listom č. 299/1135-3/2022/MK/AK zo dňa 07.04.2022 vrátené na príslušný odbor Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 07.04.2022.

ZÁVER:

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa o výsledku finančnej kontroly č. 3/2022 - poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za rok 2021 zo dňa 08.04.2022.

Kontrola bola ukončená dňa 11.04.2022, t. j. dňom prevzatia správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2022 - poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za rok 2021.

Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka