

**Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 3/2016**

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
Predmet kontroly:	Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015.
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 01.01.2015 do 31.12.2015
Kontrola vykonaná v čase:	od 10.02.2016 do 29.02.2016

Opis kontrolných zistení:

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 131/X2015 zo dňa 08.12.2015.

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.
- Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov.
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 546/2010, (§ 47a) účinnosť povinne zverejňovať zmluvy.
- Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
- Všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013 zo dňa 29. 10. 2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií“).
- Smernice č. 2/2013 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“).

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

V súlade s § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z rozpočtu obce môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území. Ďalej obec môže poskytovať dotácie aj fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, ¹⁾ všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, ²⁾ na podporu podnikania a zamestnanosti. ***Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.***

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

a) právnickým osobám, ktorých zriaďovateľom a zakladateľom nie je mestská časť

b) fyzickým osobám – podnikateľom, ktoré

- majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mestskej časti alebo
- pôsobia, vykonávajú činnosť na území mestskej časti alebo
- poskytujú služby obyvateľom mestskej časti a to na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti.

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

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

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

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

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.

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

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

Doručené žiadosti s návrhom na výšku poskytnutej dotácie na príslušný rozpočtový rok posudzuje a prerokúva vecne príslušná komisia, ktorá predkladá návrh (odporúčanie) na schválenie Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

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

Dotácia sa nemôže poskytnúť žiadateľovi:

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

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

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

týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov, sankcie, podpisy štatutárnych zástupcov zmluvných strán.

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

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

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

V odôvodnených prípadoch môže prijímateľ požiadať o predĺženie termínu vyúčtovania, pričom musí mestskej časti doručiť písomnú žiadosť najneskôr 7 dní pred dohodnutým termínom vyúčtovania s odôvodnením. Nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie je prijímateľ povinný vrátiť na účet mestskej časti súčasne s vyúčtovaním dotácie. V prípade, že prijímateľ dotácie nesplní termín vyúčtovania dotácie, predloží neúplné prípadne nesprávne vyúčtovanie dotácie alebo nesplní ostatné podmienky poskytnutia dotácie, mestská časť prostredníctvom finančného oddelenia písomne vyzve prijímateľa dotácie, aby vrátil celú výšku resp. časť dotácie do 7 kalendárnych dní odo dňa doručenia písomného zaslania alebo osobného prevzatia výzvy na účet mestskej časti. Finančné prostriedky, ktoré použije prijímateľ dotácie v rozpore so stanoveným účelom v uzatvorenej zmluve o poskytnutí dotácie, je povinný vrátiť v celej výške na účet poskytovateľa do 3 kalendárnych dní odo dňa doručenia zaslania alebo osobného prevzatia výzvy na účet mestskej časti.

Listom č. 574/1670-1/2016/MK/AK zo dňa 10.02.2016, podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba oboznámená s termínom a cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite požiadaná o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originál dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť Bratislava-Vrakuňa v roku 2015 poskytla zo svojho rozpočtu, v lehote do 12.02.2016.

Listom č. 574/1670-2/2016/MK/AK zo dňa 11.02.2016 oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie dňa 12.02.2015 a to najmä:

- doručené žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013,
- uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám v roku 2015,
- uzatvorené Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v roku 2015 za každý subjekt,
- bankové výpisy /fotokópie/ resp. prevodné príkazy, platobné poukazy,
- doručené vyúčtovania k dotáciám, vrátane účtovných dokladov /príjmové a výdavkové doklady, faktúry, výpisy z účtov a vecné zhodnotenie dosiahnuteľného účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá a dokumentácia, ktorou preukázateľným spôsobom každý subjekt doloží (fotografie, text v tlači), že aktivita alebo projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti.

Kontrolované boli nasledovné doklady a písomnosti:

1. Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2015 v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií a ich súlad s článkom IV všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
2. Uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám v roku 2015.
3. Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti uzatvorené medzi mestskou časťou a právnickými alebo fyzickými osobami, ktorým bola dotácia poskytnutá v roku 2015.
4. Predložené doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle článku V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

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

Z finančnej kontroly boli zistené viaceré nedostatky. Kontrolné zistenia upozorňujú na dôslednejšie dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti, stanovených podmienok a s tým spojených procesných úkonov pri prijímaní, posudzovaní žiadostí o poskytnutí dotácií, ako aj ich vyúčtovanie.

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

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

Kontrolou bolo zistené:

1. Všetky žiadosti **boli doručené v termínoch** v súlade s čl. IV bod 10 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

2. Žiadosti:
- Občianskeho združenia Detský fond Slovenskej republiky, so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava,
 - Občianskeho združenia KOI- Rybársky klub nepočujúcich, so sídlom Rajecká 32, 821 07 Bratislava,
 - Občianskeho združenia Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava,
- neobsahovali povinné náležitosti v zmysle čl. IV bod 1 a 4 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.*
3. S odvolaním sa na čl. IV bod 3 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, povinná osoba zaslala občianskemu združeniu KOI-Rybársky klub, so sídlom Rajecká 32, 821 07 Bratislava výzvu na doplnenie žiadosti. Žiadosť bola zo strany občianskeho združenia doplnená dňa 15.10.2014 iba v časti rozpočtu – výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru.

Opis zistených nedostatkov A/:

- Pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií **nebolo postupované v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií.**
- Nesúlad** „Prílohy č. 1 – Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ s čl. IV bod 4 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, podľa ktorého identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu **musia byť overené kópie.**
- Tým, že žiadosť:
 - Detského fondu Slovenskej republiky, so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava obsahovala iba všeobecnú oblasť – prevádzkové náklady a **neobsahovala názov projektu ani termín a miesto realizácie,** na ktorý žiadal poskytnúť finančné prostriedky,
 - KOI- Rybárskeho klubu nepočujúcich, so sídlom Rajecká 32, 821 07 Bratislava, **neobsahovala originál ani overenú kópiu o identifikácií a údajov** v súlade s označením na výpise z príslušného registra,
 - Bratislavského spolku nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava, **neobsahovala originál ani overenú kópiu o identifikácií a údajov** v súlade s označením na výpise z príslušného registra,**nebolo postupované v súlade s čl. IV bod 1, 3 a 4 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.**

B/ UZNESENIA MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA.

Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa uznesením číslo **19/III/2015** zo dňa **27.01.2015** schválilo dotácie pre:

- Športovému klubu Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava vo výške 10 000 €.
- Občianskemu združeniu Odysseus, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava vo výške 500 €.
- Občianskemu združeniu Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava, vo výške 3 000 €.
- KOI – Rybárskemu klubu Nepočujúcich, so sídlom Rajecká 332, 821 07 Bratislava vo výške 500 €.
- Občianskemu združeniu Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, vo výške 800 €.

Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa uznesením číslo **88/VI/2015** zo dňa **23.06.2015** schválilo dotáciu:

- Občianskemu združeniu Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava, vo výške 300 €.

Kontrolné zistenia B/:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa schválilo dotácie v súlade s **§ 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a čl. 1 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.**

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

Poskytnutie dotácie je okrem žiadosti podmienená uzatvorením zmluvného vzťahu medzi mestskou časťou a príslušnou právnickou alebo fyzickou osobou – podnikateľom v súlade s čl. IV bod 7 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií. Zmluvy o poskytnutí dotácií musia byť uzatvorené v písomnej forme a musia obsahovať povinné náležitosti v súlade s čl. IV bod 8 písm. a) až k) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií. Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy musí byť vykonaná predbežná finančná kontrola, ktorou sa overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie, pričom finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy v zmysle smernice o finančnej kontrole. Predbežná finančná kontrola a priebežná finančná kontrola sú kontrolami typu ex ante a vykonávajú sa pred dokončením pripravovanej finančnej operácie.

Kontrolou bolo zistené:

1. Povinná osoba na základe schválených uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a v súlade s čl. IV bod 7 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií uzatvorila zmluvy o poskytovaní dotácií s prijemcami:
 - a) zmluva č. 33/2015 zo dňa 02.03.2015 - Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, zverejnená 03.03.2015, účinná 04.03.2015. V uzatvorenej zmluve zo dňa 02.03.2015 bol v čl. III uvedený nesprávny dátum prevodu prvej splátky, ktorý bol určený na deň 28.02.2015, t. j. ešte pred dátumom podpísania zmluvy. Dodatok č. 1 k zmluve č. 33/2015 ev. č. 157/2015 zo dňa 29.09.2015 - Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, zverejnený 29.09.2015, účinný 30.09.2015. Dodatkom sa upravil – rozšíril účel nájmu o náklady spojené s prenájmom telocvični v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti a úhrad poplatkov v zmysle Stanov a uznesení príslušných komisií Bratislavského futbalového zväzu a sanačné výdavky.
 - b) zmluva č. 34/2015 zo dňa 03.03.2015 - Občianske združenie Odysseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava, zverejnená 04.03.2015, účinná 05.03.2015,
 - c) zmluva č. 26//2015 zo dňa 23.02.2015 - Občianske združenie Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava, zverejnená 23.02.2015, účinná 24.02.2015,
 - d) zmluva č. 31//2015 zo dňa 02.03.2015 - Občianske združenie KOI-Rybársky klub nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava, zverejnená 02.03.2015, účinná 03.03.2015,
 - e) zmluva č. 28/2015 zo dňa 23.02.2015 - Občianske združenie Materské centrum Rybka, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, zverejnená 25.02.2015, účinná 26.02.2015,
 - f) zmluva č. 101/2015 zo dňa 24.08.2015 - Občianske združenie Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, Haanova 10, 852 23 Bratislava, zverejnená 02.09.2015, účinná 03.09.2015.
2. Všetky uzatvorené zmluvy **boli v súlade** so zákonom 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejnené na webovej stránke mestskej časti.
3. Výkon predbežnej finančnej kontroly:

Povinná osoba na zmluvách číslo 33/2015, 34/2015, 26/2015, 31/2015, 28/2015 a 101/2015 **preukázala vykonanie predbežnej finančnej kontroly** v súlade so Smernicou č. 2/2013 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

4. Uzatvorené zmluvy o poskytovaní dotácií č. 33/2015, 34/2015, 26/2015, 31/2015, 28/2015 **neobsahovali termín realizácie v zmysle čl. IV bod 8 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.**

Opis zistených nedostatkov C/:

1. Tým, že uzatvorené zmluvy č. 33/2015, 34/2015, 26/2015, 31/2015, 28/2015 **neobsahovali termín realizácie nebolo postupované v súlade s čl. IV bod 8 písm. c)** všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
2. V zmluvách č. 31//2015 a 33/2015 bolo **nesprávne uvedené číslo uznesenia** (31/III/2015), ktorým bola schválená dotácia. Správne uznesenie, ktorým boli schválené dotácie malo byť 19/III/2015 zo dňa 27.01.2015.
3. V zmluve č. 31/2015 čl. V bod 1 **nebol dopísaný text** - termín vrátenia dotácie od obdržania až „**do vrátenia dotácie poskytovateľovi.**“
4. V zmluvách č. 26/2015, 28/2015 a 34/2015 **bol nesprávne uvedený termín povinnosti vrátenia** poskytnutej dotácie v prípade nespĺnenia termínu vyúčtovania dotácie, predloženia neúplného prípadne nesprávneho vyúčtovania dotácie alebo nespĺnenia ostatných podmienok poskytnutia dotácie ako je uvedené vo všeobecne záväznom nariadení o poskytovaní dotácie.

D/ KONTROLA PREVODU FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV NA ÚČTY ŽIADATEĽA/PRIJÍMATEĽA.

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

Kontrolou bolo zistené:

1. V zmluvách č. 26/2015, 28/2015 a 34/2015 sa mestská časť zaviazala vykonať prevod stanovenej a schválenej finančnej čiastky na účet žiadateľa (prijímateľa) do 5 dní od podpisu zmluvy. V zmluve č. 31/2015 sa mestská časť zaviazala vykonať prevod finančnej čiastky na účet prijímateľa do 30 dní od podpisu zmluvy, v zmluve č. 101/2015 do 30 dní odo dňa účinnosti zmluvy a v zmluve č. 33/2015 boli termíny zmluvne určené v štyroch splátkach.
2. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle smernice o finančnej kontrole povinná osoba **preukázala pred poukázaním všetkých finančných prostriedkov** - dotácií žiadateľom, keď k príkazu na úhradu boli vystavované „dodávateľské faktúry.“
3. Povinná osoba na základe uzatvorených zmlúv vystavila dodávateľské faktúry (účet 321):
 - a) číslo 171/2015 zo dňa 03.03.2015 Športovému klubu Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, splatná 17.03.2015.
Prevod:
 - prvej splátky dňa 09.03.2015 vo výške 2 500 €, v zmluve určený termín 28.02.2015,
 - druhej splátky dňa 04.05.2015 vo výške 2 500 €, v zmluve určený termín 31.05.2015,
 - tretej splátky dňa 08.07.2015, vo výške 2 500 €, v zmluve určený termín 31.07.2015,
 - štvrté splátky dňa 07.10.2015, vo výške 2 500 €, v zmluve určený termín 31.10.2015,
 - b) číslo 184/2015 zo dňa 06.03.2015 Občianskemu združeniu Odyseus, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava, splatná 25.03.2015. Prevod: dňa 19.03.2015, v zmluve určený termín do 5 dní od podpisu zmluvy.
 - c) číslo 154/2015 zo dňa 25.02.2015 Občianskemu združeniu Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava, splatná 11.03.2015. Prevod: dňa 11.03.2015, v zmluve určený termín do 5 dní od podpisu zmluvy.
 - d) číslo 170/2015 zo dňa 02.03.2015 Občianskemu združeniu KOI-Rybársky klub nepočujúcich, so sídlom Rajecká 32, 821 07 Bratislava, splatná 17.03.2015. Na vystavenej faktúre nebolo nesprávne uvedené bankové spojenie - účet prijímateľa uvedený v doručenej žiadosti o poskytnutie dotácie, ako aj zmluvy č. 31/2015, vedený v Tatra banke, a.s.. Prvý prevod bol realizovaný na nesprávny účet žiadateľa (vedený v Slovenskej sporiteľni, a.s.) dňa 13.03.2015. Dňa 30.03.2015 boli opakovane poukázané finančné prostriedky na účet žiadateľa, ale bez vrátenia mylnej platby späť na účet mestskej časti.

Až dňa 31.03.2015 boli do pokladne mestskej časti vrátené omylom zaslané finančné prostriedky od občianskeho združenia. Termín pre poukázanie finančných prostriedkov bol v zmluve určený do 30 dní od podpisu zmluvy.

- e) číslo 155/2015 zo dňa 25.02.2015 Občianskemu združeniu Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, splatná 15.03.2015. Prevod: dňa 13.03.2015, v zmluve určený termín do 5 dní od podpisu zmluvy.
- f) číslo 878/2015 zo dňa 07.09.2015 Občianskemu združeniu Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava. Prevod: dňa 11.09.2014, v zmluve určený termín do 30 dní od účinnosti zmluvy.

Opis zistených nedostatkov D/:

1. Nesprávnym účtovaním – vystavením dodávateľských faktúr (účet 321) **bola porušená povinnosť ustanovená v § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Nedodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve mestská časť **nedodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona**, nakoľko nevedla účtovníctvo správne.
Poznámka: Dotácia poskytnutá z rozpočtu obce právnickej osobe, ktorá je subjektom mimo verejnej správy, sa podľa § 49 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“), účtuje na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy. Poskytnuté dotácie majú vplyv na výsledok hospodárenia a podľa § 65 ods. 4 postupov účtovania sa účtujú na ľarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy.
2. Povinná osoba na faktúre číslo 170/2015 uviedla nesprávne bankové spojenie – účet prijímateľa dotácie uvedený v doručenej žiadosti o poskytnutie dotácie ako aj zmluvy č. 31/2015. Prevod finančných prostriedkov z účtu mestskej časti bol realizovaný dva krát, pričom opakovaný prevod bol vykonaný bez vopred vrátenej, omylom poukázanej platby.
3. Povinná osoba:
 - a) Tým, že prevod prvej splátky z faktúry číslo 171/2015 zo dňa 03.03.2015 Športovému klubu Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava realizovala 9 dní po termíne určenom v zmluve č. 33/2015. V uzatvorenej zmluve zo dňa 02.03.2015 bol v čl. III **uvedený nesprávny dátum prevodu prvej splátky**, určený na deň 28.02.2015, t. j. ešte pred dátumom podpísania zmluvy.
 - b) Tým, že prevod finančných prostriedkov z faktúry číslo 184/2015 zo dňa 06.03.2015 Občianskemu združeniu Odyseus, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava realizovala 16 dní od podpisu zmluvy, t. j. 11 dní po termíne určenom v zmluve, **bol porušený čl. III zmluvy** číslo 34/2015.
 - c) Tým, že prevod finančných prostriedkov z faktúry číslo 154/2015 zo dňa 25.02.2015 Občianskemu združeniu Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava, realizovala 16 dní od podpisu zmluvy, t. j. 11 dní po termíne určenom v zmluve, **bol porušený čl. III zmluvy** č. 26/2015.
 - d) Tým, že prevod finančných prostriedkov z faktúry číslo 155/2015 zo dňa 25.02.2015 Občianskemu združeniu Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava realizovala 18 dní od podpisu zmluvy, t. j. 13 dní po termíne určenom v zmluve, **bol porušený čl. III zmluvy** č. 28/2015.

E/ KONTROLA PREDKLADANIA A PRIJÍMANIA ZÚČTOVANIA DOTÁCIÍ.

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

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

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

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

Kontrola zameraná:

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

Kontrolou bolo zistené:

- a) Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
 - termín predloženia vyúčtovania určený v zmluve: prvé tri časti **do 30.11.2015**, štvrtú časť **do 31.01. nasledujúceho roku**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania: prvé tri časti poskytnutej dotácie (7 500 €) dňa **27.11.2015 - dodržaný v súlade so zmluvou**, štvrtá časť poskytnutej dotácie (2 500 €) dňa **27.01.2016 - dodržaný v súlade so zmluvou**.
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **dňa 20.01.2016 prvé tri časti, dňa 12.02.2016 štvrtá časť**.
 - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **vecne príslušné oddelenie dňa 21.01.2016 prvé tri časti, dňa 29.01.2016 štvrtá časť**.
- d) Občianske združenie Odyseus, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava
 - termín predloženia vyúčtovania určený v zmluve: **do 10 dní po ukončení zámeru, najneskôr do 30.11.2015**,
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania: **24.11.2015 – dodržaný v súlade so zmluvou**,
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **10.02.2016**,
 - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **vecne príslušné oddelenie sa vyjadrilo: 10.12.2015**.
- e) Občianske združenie Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava
 - termín predloženia vyúčtovania určený v zmluve: **do 10 dní po ukončení zámeru, najneskôr do 30.11.2015**,
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania: **09.11.2015 – dodržaný v súlade so zmluvou**.
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **10.02.2016**,

- schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **vecne príslušné oddelenie dňa 10.12.2015.**
- f) Občianske združenie KOI – Rybársky klub nepočujúcich, so sídlom Rajecká 32, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania určený v zmluve: **do 30.11.2015,**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania: **08.06.2015 – dodržaný v súlade so zmluvou.**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **22.09.2015,**
 - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **vecne príslušné oddelenie dňa 22.09.2015.**
- g) Občianske združenie Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania určený v zmluve: **do 10 dní po ukončení zámeru, najneskôr do 30.11.2015,**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania: **21.12.2015 – nedodržaný v zmysle zmluvy,**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **18.02.2016,**
 - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **vecne príslušné oddelenie sa vyjadrilo: 18.2.2016.**
- h) Občianske združenie Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava
- Termín predloženia vyúčtovania určený v zmluve: **do 10 dní po ukončení zámeru, najneskôr do 30.11.2015,**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania: **15.12.2015 – nedodržaný v zmysle zmluvy,**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie zo strany finančného oddelenia (čl. V bod 8 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **21.12.2015,**
 - schválenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom (čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií): **vecne príslušné oddelenie sa vyjadrilo: 21.12.2015.**

Opis zistených nedostatkov E/I.

Tým, že:

1. Občianske združenie Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava predložilo vyúčtovanie poskytnutej dotácie dňa **21.12.2015 a**
2. Občianske združenie Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava predložilo vyúčtovanie poskytnutej dotácie dňa **15.12.2015,**

neboli dodržané zmluvne určené termíny na predloženie vyúčtovania dotácie, t. j. došlo k porušeniu čl. IV zmluvy číslo 28/2015 a 101/2015 a čl. V bod 5.1. všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

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

Kontrolnou bolo zistené:

- a) Športový klub Vračuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava predložil vyúčtovanie dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií. V doručenom vyúčtovaní prvých troch splátok z poskytnutej dotácie vo výške 7 500 € dňa 27.11.2015 boli predložené dodávateľské faktúry a bankové výpisy k úhradám dodávateľských faktúr pre:

- Bratislavskú vodárenskú spoločnosť v celkovej výške 375,10 €,
- Slovenský plynárenský priemysel v celkovej výške 3 620,00 €,
- Slovakia Energy v celkovej výške 2 610,00 €,
- Hlavné mesto SR Bratislavy za odvoz a likvidáciu odpadu v celkovej výške 647,70 €,
- ZŠ Železničná za prenájom nebytových priestorov (telocvične) a služby spojené s ich prenájomom vo výške 275,50 €,

t. j. v celkovej výške 7 527,61 €.

V doručenom vyúčtovaní štvrtej splátky z poskytnutej dotácie vo výške 2 500 € dňa 27.01.2016 boli predložené dodávateľské faktúry a bankové výpisy k úhradám dodávateľských faktúr pre:

- Bratislavskú vodárenskú spoločnosť v celkovej výške 43,80 €,
- Slovenský plynárenský priemysel v celkovej výške 1 096,00 €,
- Hlavné mesto SR Bratislavy za odvoz a likvidáciu odpadu v celkovej výške 149,31 €,
- ZŠ Železničná za prenájom nebytových priestorov (telocvične) a služby spojené s ich prenájomom vo výške 1 272,25 €,

t. j. v celkovej výške 2 561,36 €.

Všetky 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 čl. III bod 9 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácie.

- b) Občianske združenie Odysseus, so sídlom Haanova 10 852 23 Bratislava predložilo vyúčtovanie dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií. V doručenom vyúčtovaní dňa 24.11.2015 bola predložená faktúra za dodávku injekčných striekačiek, ktorá bola podľa bankového výpisu uhradená dňa 29.10.2015.

Výdavok predložený vo vyúčtovaní bol zo strany občianskeho združenia Odysseus uhradený po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s čl. III. bod 9 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácie.

- c) Občianske združenie Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava predložilo vyúčtovanie dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií. V doručenom vyúčtovaní dňa 09.11.2015 boli predložené pokladničné bloky, výdavkové pokladničné doklady, dodávateľské faktúry a bankové výpisy k úhradám dodávateľských faktúr pre:

- upc broadband Slovakia, s.r.o., Ševčenkova 36, Bratislava za pravidelné mesačné poplatky v celkovej výške 93,98 €, z ktorých 3 faktúry (z celkového počtu 8) boli uhradené po lehote splatnosti,
- ZSE Energia, a.s., Čulenova 6, Bratislava za opakované mesačné dodávky v celkovej výške 670,40 €, z ktorých 4 faktúry (z celkového počtu 8) boli uhradené po lehote splatnosti,
- Slovak Telekom, a. s., Bajkalská 28, Bratislava za telefónne poplatky v celkovej výške 208,24 €, z ktorých 2 faktúry (z celkového počtu 6) boli uhradené po lehote splatnosti,
- APFEL, s.r.o. za mesačné zálohy a poplatky spojené s bývaním za mesiace 04/2015, 06/2015, 08/2015, 09/2015 a časť zálohového predpisu za mesiac 10/2015 v celkovej sume 1 936,84 €. Všetky mesačné zálohy boli uhradené po lehote splatnosti dňa 23.10.2015, pričom ich splatnosť je v zmysle „Predpisu záloh a poplatkov platného od 1.7.2013“ do 15. dňa kalendárneho mesiaca vopred.

Ostatné predložené doklady vo vyúčtovaní vo výške 90,54 € boli za nákup čítačky kariet, tonera, zdroja FS Econel a za služby poskytnuté Slovenskou poštou.

Všetky výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany Detského fondu SR uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s čl. III bod 9 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácie. Vo viacerých prípadoch boli uhrádzané po lehote splatnosti, aj napriek tomu, že

finančné prostriedky z mestskej časti boli občianskemu združeniu pripísané na účet dňa 12.03.2015.

- d) Občianske združenie KOI – Rybársky klub nepočujúcich, so sídlom Rajecká 32, 821 07 Bratislava predložilo vyúčtovanie dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií. V doručenom vyúčtovaní dňa 08.06.2015 boli predložené dodávateľské faktúry, pokladničné doklady v celkovej sume 500,65 €, z ktorých:

- faktúra za dodávku pohárov v sume 103,35 €,
- výdavkový pokladničný doklad na zabezpečenie stánku v sume 139,00 €,
- zálohová a vyúčtovacia faktúra za ubytovanie a občerstvenie v sume 191,00 € (z medzinárodnej súťaže nepočujúcich v športovom rybárstve),
- pokladničné bloky za nákup: darčekovej sady, vedra a minerálnej vody v sume 67,30 €,
- výpis z bankového účtu k úhradám dodávateľských faktúr.
- výdavkové pokladničné doklady k vystaveným pokladničným dokladom a vyúčtovacej faktúre.

Všetky výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany KOI–Rybárskeho klubu nepočujúcich uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s čl. III bod 9 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácie.

- e) Občianske združenie Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava predložilo vyúčtovanie dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií. V doručenom vyúčtovaní dňa 21.12.2015 boli predložené dodávateľské faktúry, pokladničné bloky a zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov v celkovej sume 800,25 €.

1. výdavky spojené s oslavou šiestich narodením predložené vo výške 309,54 €, z ktorých:

- faktúra za detský koncert v sume 80,00 €,
- faktúra za vozenie na poníkoch v sume 150,00 €,
- za nákup občerstvenia 54,62 €,
- ostatné výdavky spojené s tlačou plagátov, výzdobou v sume 24,92 €.

2. výdavky spojené s organizovaním „Predstavenia Mikuláša pre deti“ dňa 04.12.2015 predložené vo výške 490,71 €, z ktorých:

- za kúzelnícke a mikulášske vystúpenie a za prenájom nebytových priestorov v sume 285,00 €,
- za nákup občerstvenia a balíčkov 83,35 €,
- ostatné výdavky spojené s výzdobou v sume 21,70 €.

Všetky výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany Materského centra Rybka uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s čl. III bod 9 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácie. Výdavky vo výške 323,39 € spojené s organizovaním „Predstavenia Mikuláša pre deti“ boli uhrádzané po termíne predloženia vyúčtovania, ktorý bol v zmluve určený do 10 dní po ukončení zámeru, najneskôr v termíne do 30.11.2015.

- e) Občianske združenie Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, so sídlom Haanova 10, 852 23 Bratislava predložilo vyúčtovanie dotácie v súlade s čl. V bod 6 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v súlade. V doručenom vyúčtovaní dňa 15.12.2015 boli predložené pokladničné bloky a k nim vystavené výdavkové pokladničné doklady v celkovej sume 321,14 €, spojených:

- s návštevou termálneho kúpaliska v Dunajskej Strede zo dňa 5.9.2015, v sume 64,00 €, ktorého sa zúčastnilo 24 osôb,
- s turistickou vychádzkou do Čuňova - nákup občerstvenia v sume 29,80 €,

- so spoločenským posedením pri príležitosti 35. výročia založenia futbalového klubu starších pánov – nákup pohárov – trofejí v sume 227,34 €.

Všetky výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany Bratislavského spolku nepočujúcich 1930 uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s čl. III bod 9 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácie.

Opis zistených nedostatkov E/II:

1. Formálne nedostatky zistené pri kontrole účtovných dokladov doložených k vyúčtovaniu dotácii boli zo strany niektorých prijímateľov odstránené v priebehu kontroly.
2. Občianske združenie Detský fond Slovenskej republiky so sídlom Stavbárska 38, 821 07 Bratislava uhrádzalo vo viacerých prípadoch prevádzkové náklady po lehote splatnosti, aj napriek tomu, že finančné prostriedky z mestskej časti boli na účet občianskeho združenia pripísané dňa 12.03.2015
3. Občianske združenie Materské centrum Rybka, so sídlom Bodvianska 4, 821 07 Bratislava predložilo vo vyúčtovaní dotácie účtovné doklady, ktoré boli uhradené po termíne predloženia vyúčtovania.

ZÁVER:

Nakoľko boli zistené nedostatky z vykonanej kontroly, bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 zo dňa 08.03.2016 s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou, ktorý sa nachádza u miestnej kontrolórky spolu s prílohami a je k dispozícii k nahliadnutiu. Na základe kontrolných zistení odporúčala oprávnená osoba prijať povinnej osobe opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu so 7 návrhmi riešenia nedostatkov. Zároveň bola 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. 3/2016 v termíne: do 14.03.2016
2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2016, v termíne do 31.03.2016.
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2016 v termíne do 28.02.2017.

Návrh správy o výsledku kontroly za povinnú osobu prevzala dňa 10.03.2016 prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Po vykonaní kontroly boli doklady listom č. 574/1670-3/2016/MK/AK zo dňa 07.03.2016 vrátené na príslušný odbor/referát Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 07.03.2016.

V liste č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 14.03.2016 povinná osoba nevzniesla žiadne námietky ku kontrolným zisteniam, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam, ako aj k lehote 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.

Na základe kontrolných zistení a odporúčaní oprávnenej osoby povinný orgán listom č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016 vydal nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Opatrenie č. 1

Pri poskytovaní dotácií dodržiavať ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

Opatrenie č. 2

Vykonávať dôslednú kontrolu predpísaných náležitostí žiadostí o poskytnutie dotácií, vrátane povinných príloh, ktoré sú ustanovené vo všeobecne záväznom nariadení. V prípade ak žiadosť nebude spĺňať povinné náležitosti, písomne vyzvať žiadateľa o ich doplnenie s poučením, že ak nebude v lehote stanovenej vo výzve doplnená, nebude vo vecne príslušnej komisii posudzovaná.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 3

Do vecne príslušných komisií pri Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať iba žiadostí o poskytnutie dotácií, ktoré spĺňajú všetky podmienky pre ich poskytnutie.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

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

Opatrenie č. 6

Do zmlúv o poskytnutí dotácií zapracovávať povinné náležitosti definované v platnom všeobecne záväznom nariadení o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 7

Pri poskytovaní dotácií ostatným subjektom, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom nie je mestská časť, účtovať na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná: vedúca ekonomického odboru

Termín: rok 2016 a trvalý

DÁTUM VYHOTOVENIA SPRÁVY č. 3/2016:

Správu č. 3/2016 z kontroly vypracovala dňa **29.03.2016**

Ing. Alena Kaňková
miestna kontrolórka

Kontrola bola ukončená dňa 30.03.2016, t. j. dňom prevzatia správy. V správe č. 3/2016 zo dňa 29.03.2016 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 opatreniami vydanými listom č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.3.2016 v termíne do 28.02.2017.