

**Správa  
o výsledku finančnej kontroly  
č. 3/03/2016**

**Oprávnená osoba:** Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

**Kontrolovaný subjekt:** Miestny úrad mestskej časti Bratislava– Rusovce  
Vývojová 8  
851 10 Bratislava  
IČO 00 304 611

**Predmet kontroly:** Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Rusovce za rok 2014 a 2015.

**Cieľ kontroly:** Dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti Bratislava -Rusovce so zameraním na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov.

**Kontrola bola vykonaná v čase:** od 01. 03. 2016 do 31. 03. 2016

**Kontrolované obdobie:** od 01. 01.2014 do 31.12.2015

**Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Rusovce číslo 122 zo dňa 17.12.2015.**

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

- a) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
1. Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.
2. Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov.
- b) Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- c) Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- d) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- e) 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.
- f) Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
- g) Všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2009 účinné od 01.11.2009, o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava –Rusovce (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií“).
- h) Smernica č. 3/2015 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Rusovce (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“), účinných od 14.07.2015
- i) Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava- Rusovce účinných od 15.01.2004
- j) Zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinného od 1.1.2016

V súlade § 15 ods.2 písmeno a/ zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave 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–Rusovce Všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2009 účinné dňom 01.11..2009, o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Rusovce, ktorým sa určuje postup a podmienky pre poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti. 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, <sup>1)</sup> všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, <sup>2)</sup> na podporu podnikania a zamestnanosti. Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.**

*Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií upravuje postup a podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava– Rusovce (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 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:*
  - 4. zdravotná starostlivosť,*
  - 5. sociálna pomoc a humanitárna starostlivosť,*
- b) ochrana ľudských práv a základných slobôd*
- c) tvorba, rozvoj, obnova a prezentácia kultúrnych a duchovných hodnôt,*
- d) tvorba a ochrana životného prostredia, a ochrana zdravia obyvateľstva*

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

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

- e) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry a športu,
- f) služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti mestskej časti,
- g) zabezpečovanie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu
- h) výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby,
- na krytie všeobecne prospešných účelov, ktorými sa rozumejú:
  - a) realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov,
  - b) ochrana práv detí a mládeže,,
  - c) rozvoj vedy, vzdelania a telovýchovy,
  - d) plnenie individuálnej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou.
  - e) na podporu podnikania a zamestnanosti.

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

**Doručené žiadosti s návrhom na výšku poskytnutej dotácie na príslušný rozpočtový rok posudzuje, prerokúva a schvaľuje miestne zastupiteľstvo formou uznesenia. V prípade schválenia žiadosti na podporu podnikateľských aktivít je s úspešným žiadateľom podpísaná písomná zmluva, pre ostatné účely je podkladom na poskytnutie dotácie uznesenie miestneho zastupiteľstva. Pred týmto prerokovaním je žiadateľ povinný žiadosť doručiť na miestny úrad v termíne minimálne 10 dní. Ak žiadosť nesplní podmienky uvedené v §1 ods.3 VZN /vymedzený účel/, nebude predložená na rokovanie MZ a bude zamietnutá.**

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, respektívne v prípade hotovostnej úhrady dotácie dňom vystavenia výdavkového pokladničného dokladu mestskej časti a príjmového pokladničného dokladu prijímateľa dotácie, alebo jeho zaúčtovaním v prípade bankového prevodu.

**Dotácia sa nemôže poskytnúť žiadateľovi:**

- a) ktorý nesplní ustanovenie §1 ods.3) VZN tzn. sídlo alebo trvalý pobyt v MČ
- b) ktorého žiadosť nespĺňa náležitosti stanovené týmto nariadením, v §2 tzn. účel činnosti

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) Koncepciu aktivít
  - b) Projekt, na ktorý dotáciu požaduje
  - c) Podklady z ktorých vyplýva splnenie podmienky §1 ods.3 VZN tzn. sídlo, alebo trvalý pobyt v MČ, dĺžka činnosti a pôsobenia na území mestskej časti, poskytovanie služieb prevažne obyvateľom mestskej časti bližšie nešpecifikovanou formou
- **Projekt musí obsahovať:**
  - a/ názov a adresu organizácie, IČO
  - b/ bankové spojenie
  - c/ mená autorov resp. ručiteľov projektu
  - d/ informácie o doterajšej činnosti, jej výsledkoch
  - e/ výšku žiadanej dotácie

*f/ predpokladaný prínos projektu pre MČ alebo jej obyvateľov*

*g/ časový harmonogram použitia dotácie*

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

E-mailovou poštou a následne osobným doručením oprávnená osoba- miestny kontrolór dňa 29.02.2016 zahájil kontrolu č.03/03/2016, a 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 – originály dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť Bratislava-Rusovce v roku 2014 a 2015 poskytla zo svojho rozpočtu, v lehote do 01.03.2016 do 12.00 hod.

**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 04.03.2016 a to najmä:**

- 6 doručených žiadostí právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava– Rusovce o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava– Rusovce č. 7/2009, pre rok 2014 s prezentačnou pečaťou MÚ v lehotách od 10.12.2013 do 22.01.2014- originály
- 6 doručených žiadostí právnických a fyzických osôb – podnikateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti v zmysle VZN mestskej časti o poskytovaní dotácií z rozpočtu pre rok 2015 s prezentačnou pečaťou MÚ v lehotách od 10.12.2014 do 23.01.2015- originály
- 5 dokladov k zúčtovaniu dotácií za rok 2014 s prezentačnou pečaťou MÚ v lehotách od 08.12.2014 do 30.01.2015
- 6 dokladov k zúčtovaniu dotácií za rok 2015 s prezentačnou pečaťou MÚ v lehotách od 23.12.2015 do 27.01.2016
- uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Rusovce, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám pre rok 2014 a rok 2015, dostupné na web stránke MČ Rusovce
- bankové výpisy /fotokópie/ resp. prevodné príkazy z účtov mestskej časti, platobné poukazy pri bezhotovostných prevodoch schválených dotácií v prospech účtov prijímateľov dotácií
- Pokladničné doklady príjmové a výdavkové mestskej časti Bratislava- Rusovce pri prevodoch hotovostných platieb v prospech prijímateľov dotácií
- záverečný účet mestskej časti Bratislava- Rusovce za rok 2014

**Kontrolované boli nasledovné doklady a písomnosti:**

1. Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2014 a rok 2015 v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií a ich súlad s §3 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
2. Uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Rusovce, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám v roku 2014 a 2015
3. Predložené doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle §6 ods.1 a 2 Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
4. Splnenie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá.

Kontrolou boli preverené dátumy prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie, prijaté uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Rusovce, poskytnutie dotácií v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie a v súlade s rozpočtom, ktorý tvoril povinnú prílohu žiadosti o

poskytnutie dotácie a samotné vyúčtovanie k zmluvám o poskytnutí dotácií so zreteľom na použitie prostriedkov z vecného i časového hľadiska.

**Po vykonaní kontroly boli doklady vrátené na príslušný referát dňa 29.03.2016.**

### **PREHLAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ**

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

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

O poskytnutie finančných prostriedkov formou dotácie môžu Mestskú časť Bratislava- Rusovce požiadať právnické a fyzické osoby – podnikatelia uvedené §1 ods.3 na základe písomnej žiadosti v zmysle §3 ods.1 písm. a) (**uvedenej v Prílohe č. 1**) a v termínoch v zmysle §3 ods.3) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

**1. Všetky žiadosti boli doručené v termínoch v súlade s §3 ods.3 Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií. Teda minimálne 10 dní pred rokovaním zastupiteľstva.**

#### **2. Žiadosti:**

4. MFK Rusovce pre rok 2014 a 2015 neobsahovali špecifikáciu výdavkov podľa ods. B.7. žiadosti a vyčíslenie % podielu na celkovom rozpočte podľa ods. B.3 žiadosti
- b) Občianskeho združenia VITUS pre rok 2014 a 2015 neobsahovali vyčíslenie % podielu na celkovom rozpočte podľa ods. B.3 žiadosti,
- c) OZ MC Kukulienka pre rok 2014 a 2015 neobsahovali špecifikáciu výdavkov podľa ods. B.7 žiadosti a vyčíslenie % podielu na celkovom rozpočte podľa ods. B.3. žiadosti
- d) OZ Gerulata pre rok 2014 a 2015 obsahovali všetky predpísané náležitosti žiadosti
- e) OZ DHZ pre rok 2014 a rok 2015 obsahovali všetky predpísané náležitosti žiadosti
- f) JDS MO Rusovce pre rok 2014 a rok 2015 neobsahovali predpísané náležitosti žiadosti A.6. - IČO, A.8. – právna forma A.9. - bankové spojenie a A.10. - číslo účtu prijímateľa dotácie. Ďalej neobsahovali predpísané náležitosti časti B.- údaje o projekte v ods.1. - Názov projektu, ods.2. - predpokladaný termín realizácie, ods.3. - požadovanú výšku dotácie, špecifikáciu podielu na celkovom rozpočte v %, ods.4. - celkový rozpočet projektu, ods.5.- odôvodnenie žiadosti, ods.6. – koncepcia aktivít a ods.6. – stručná prezentácia doterajších aktivít

#### **KONTROLNÉ ZISTENIA A/:**

**1. Na základe zistených skutočností bolo preukázané, že pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií nebolo postupované v súlade s legislatívnymi predpismi a príslušnými ustanoveniami Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií č.7/2009 mestskej časti Bratislava- Rusovce, nakoľko **žiadosti predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva boli neúplné****

## **B/ UZNESENIA MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-RUSOVCE (ďalej UMZ).**

- I.** UMZ č.367/2013 zo dňa 23.12.2013 schválilo dotáciu športovému klubu MFK Bratislava-Rusovce, so sídlom Balkánska 101,851 10 Bratislava, na rok 2014 vo výške 7.900,- € **na športové činnosti občanov mestskej časti Bratislava- Rusovce**
- II.** UMZ č.389/2014 zo dňa 20.2.2014 schválilo dotáciu na rok 2014 pre OZ VITUS, Gerulatská 63, 861 10 Bratislava vo výške 335,-€ **na stretnutia detí a mládeže Rusoviec.**
- III.** UMZ č.390/2014 zo dňa 20.2.2014 schválilo dotáciu OZ MC Kukulienka, Balkánska 95, Bratislava na rok 2014 vo výške 330,-€ **na činnosti materského centra.**
- IV.** UMZ č.391/2014 zo dňa 20.2.2014 schválilo dotáciu na rok 2014 pre DHZ Bratislava-Rusovce vo výške 100,-€ **na činnosť DHZ /materiálové vybavenie, PHM, súťaž/.**
- V.** UMZ č.392/2014 zo dňa 20.2.2014 schválilo dotáciu na rok 2014 vo výške 2.000,-€ OZ DFS Gerulata , Balkánska 102, 851 10 Bratislava **na tanečné aktivity a príslušné vybavenie.**
- VI.** UMZ č.393/2014 zo dňa 20.2.2014 schválilo dotáciu na rok 2014 pre JDS Bratislava-Rusovce vo výške 335,-€ **na aktivity, ktoré vykonávajú v rámci klubu JDS Slovenska-Rusovce**
- VII.** UMZ č.26/2015 zo dňa 10.2.2015 schválilo dotáciu na rok 2015 pre OZ Vitus, vo výške 435,-€ **na stretnutia detí a mládeže Rusoviec.**
- VIII.** UMZ č.27/2015 zo dňa 10.2.2015 schválilo dotáciu na rok 2015 pre OZ MČ Kukulienka vo výške 330,-€ **na činnosť materského centra**
- IX.** UMZ č.28/2014 zo dňa 10.2.2015 schválilo dotáciu na rok 2015 pre DHZ Bratislava-Rusovce vo výške 100,-€ **na činnosť DHZ /materiálové vybavenie, PHM, súťaž/.**
- X.** UMZ č.29/2015 zo dňa 10.2.2015 schválilo dotáciu na rok 2015 pre DFS Gerulata, vo výške 2.000,-€ **na tanečné aktivity a príslušné vybavenie**
- XI.** UMZ č.30/2014 zo dňa 10.2.2015 schválilo dotáciu na rok 2015 pre JDS Bratislava-Rusovce vo výške 335,-€ **na aktivity, ktorá sa vykonajú v rámci klubu JDS Rusovce**
- XII.** UMZ č.31/2014 zo dňa 10.2.2015 schválilo na rok 2015 pre MFK Rusovce vo výške 7.900,-€ **na športové činnosti občanov mestskej časti Bratislava- Rusovce**

### **KONTROLNÉ ZISTENIA B/ :**

- 1. Kontrolný orgán pri kontrole prvotných zúčtovacích podkladov u jednotlivých poberateľov dotácií zistil nedostatky, vyplývajúce z nedostatočnej špecifikácie účelu využitia dotácií. Tieto plynú z všeobecnej nejasnej formulácie uznesení, avšak i z nedostatkov samotných žiadostí, kde žiadatelia nie sú jednoznačne zaviazaní predkladať úplný rozpočet jednotlivých aktivít, či predkladaných projektov, ako i časový harmonogram ich realizácie. Verejné prostriedky sa tak uvoľňujú z rozpočtu mestskej časti ihneď po schválení uznesenia resp. pri ich kumulácii v I. štvrtroku v prospech účtov príjemcov, ktorí s nimi voľne nakladajú a zúčtujú ich až v priebehu januára nasledujúceho roka, pričom porušujú ustanovenie §5 ods.2 VZN č.7/2009, podľa ktorého sú prijímatelia dotácií povinní vykonať vyúčtovanie do 30 dní odo dňa použitia dotácie tak, že predložia správu o realizácii projektu.**

### **C/ KONTROLA UZATVÁRANIA ZMLÚV O POSKYTNUTÍ DOTÁCIE.**

Zmluvy o poskytnutí dotácií musia byť uzatvorené v písomnej forme a musia obsahovať povinné náležitosti v súlade s §4 ods.1. predmetného VZN len v prípade schválenia žiadosti na podporu podnikateľských aktivít s úspešným žiadateľom. Predmetné VZN však neupravuje predpísané povinné a dôležité náležitosti takto uzatvorenej zmluvy tak, aby bola zabezpečená kontrolovateľnosť, hospodárnosť vynaložených verejných prostriedkov a ich vymožitelnosť v



prípade nedodržania účelovosti resp. porušenia iných taxatívne určených náležitostí vyplývajúcich z VZN.

### **KONTROLNÉ ZISTENIA C/:**

Tým, že **neboli počas kontrolovaného obdobia uzatvorené žiadne zmluvy** o poskytnutí dotácií, **kontrolný orgán nezistil žiadne porušenia**. Vzhľadom na horeuvedené zistenia plynúce z nedostatočnej právnej úpravy tohto spôsobu poskytnutia dotácie však **navrhujem novelizovať VZN o špecifikáciu obsahu povinne zakotvených ustanovení zmluvných vzťahov**, ktoré predkladám v Návrhu na prijatie opatrení z vykonanej kontroly.

### **D/ KONTROLA PREVODU FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV NA ÚČTY ŽIADATEĽA, PRIJÍMANIA A ZÚČTOVANIA POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÍ.**

Predmetné VZN **neupravuje spôsob prevodu** schválených dotácií v prospech účtov žiadateľov po ich schválení, teda ani ich formu pripísania na účet žiadateľa /prevod na účet resp. platba v hotovosti cez pokladňu/, rovnako **ako i termíny uvoľnenia** schválených verejných prostriedkov. Kontrolný orgán si ku kontrole vyžiadal hodnoverné doklady k spôsobu a termínu uvoľnenia finančných prostriedkov z účtu mestskej časti, ktoré sú zhrnuté v priloženej tabuľkovej **Prílohe č.III a IV tejto správy**.

### **KONTROLNÉ ZISTENIA D/:**

Vzhľadom na skutočnosť, že VZN neupravuje spôsob poskytnutia finančnej dotácie /príspevku/, čo do formy a termínu, rovnako tieto údaje neobsahujú ani uznesenia prijaté miestnym zastupiteľstvom, **navrhujem novelizovať VZN o špecifikáciu formy prevodu finančných prostriedkov a termíny ich uvoľnenia z účtu mestskej časti v Návrhu na prijatie opatrení z tejto správy**.

### **Originály dokladov ku kontrole poskytlí nasledovné subjekty:**

#### **1- Športový klub MFK Rusovce.**

Organizácia je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcie verejnej správy.

Na základe vyžiadania si originálov dokladov a písomností poskytol MFK Rusovce ku kontrole nasledovné doklady- originály týkajúce sa rozpočtového roka 2014 a 2015:

- pokladničná kniha rok 2014 a rok 2015 ku kontrole zápisov príjmových a výdavkových finančných operácií v hotovosti
- výpisy z bankového účtu za rok 2014 a rok 2015 ku kontrole pohybov bezhotovostných platieb
- účtovná závierka rok 2014 a rok 2015
- daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb za rok 2014
- evidencia došlých a odoslaných faktúr za rok 2014 a 2015
- hlavná kniha rok 2014 a 2015
- zdoje príjmov MFK Rusovce za rok 2014 a rok 2015

### **KONTROLNÉ ZISTENIA D1 /:**

Doklady predložené k zúčtovaniu poskytnutej **dotácie za rok 2014 v celkovej výške 7 900 Eur.**, boli v súlade s predloženou žiadosťou použité na účel zabezpečenia činnosti MFK Rusovce. **Doklady doložené ku kontrole zodpovedajú predloženému prehľadu čerpania finančných prostriedkov MFK Rusovce v roku 2014, doručenému mestskej časti dňa 28.01.2015.** Účtovné doklady potvrdzujú príjem dotácie a jej pripísanie na účet žiadateľa, hotovostné platby sú riadne opatrené príslušnými výdavkovými pokladničnými a daňovými

dokladmi opatrenými predpísanými náležitosťami potvrdzujúcimi prevzatie tovarov, prác alebo služieb. Doklady sú v súlade so zákonom o účtovníctve vedené chronologicky, opatrené podpismi zodpovedných osob. Pri bezhotovostných platbách za dodávky tovarov, prác a služieb sú tieto doložené dodávateľskými faktúrami, dodacími listami, prevodovými príkazmi a výpismi z účtu žiadateľa. Žiadateľ v súlade s doloženým prehľadom čerpania finančných prostriedkov v roku 2014 použil finančné prostriedky na úhradu energií spojených s činnosťou klubu vo výške 1234,93 Eur., úhradu daní vo výške 1669,40 Eur. a administratívnych poplatkov vo výške 4829,45 Eur..Ostatné prostriedky žiadateľ použil v súvislosti s údržbou majetku a športovým výstrojným materiálom členov klubu. **Žiadateľ celkovo vydokladoval relevantnými účtovnými dokladmi výšku výdavkov v sume prevyšujúcou poskytnutú dotáciu o 4227,88 Eur. Rozdiel hradila organizácia z vlastných zdrojov.** V roku 2014 organizácia vykázala v daňovom priznaní celková príjmy vo výške 20 704 Eur.

Doklady predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2015 v celkovej výške 7 900 Eur., boli v súlade s predloženou žiadosťou použité na účel zabezpečenia činnosti MFK Rusovce. **Doklady doložené ku kontrole zodpovedajú predloženému prehľadu čerpania finančných prostriedkov MFK Rusovce v roku 2015, doručenému mestskej časti dňa 27.01.2016.**

Účtovné doklady potvrdzujú príjem dotácie a jej pripísanie na účet žiadateľa, hotovostné platby sú riadne opatrené príslušnými výdavkovými pokladničnými a daňovými dokladmi opatrenými predpísanými náležitosťami potvrdzujúcimi prevzatie tovarov, prác alebo služieb. Doklady sú v súlade so zákonom o účtovníctve vedené chronologicky, opatrené podpismi zodpovedných osob. Pri bezhotovostných platbách za dodávky tovarov, prác a služieb sú tieto doložené dodávateľskými faktúrami, dodacími listami,prevodovými príkazmi a výpismi z účtu žiadateľa. Žiadateľ v súlade s doloženým prehľadom čerpania finančných prostriedkov v roku 2015 použil finančné prostriedky na úhradu daní vo výške 549,98 Eur. a administratívnych poplatkov vo výške 5912,30 Eur..Ostatné prostriedky žiadateľ použil v súvislosti s údržbou majetku a športovým výstrojným materiálom členov klubu. **Výška dokladov doložených k zúčtovaniu prevýšila poskytnutú dotáciu o 7233,65 Eur. Rozdiel hradila organizácia z vlastných zdrojov.** V roku 2015 vykázala organizácia celkové príjmy v objeme 26.059 Eur.

## **2. Občianske združenie VITUS.**

Organizácia je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcie verejnej správy. Na základe vyžiadania kontrolného orgánu žiadateľ poskytol ku kontrole originály nasledovných dokladov týkajúcich sa použitia schválenej výške dotácií pre rok 2014 a rok 2015:

- pokladničná kniha rok 2014 a rok 2015
- pokladničné doklady príjmové a výdavkové za rok 2014 a rok 2015
- výpisy z bežného účtu rok 2014 a rok 2015
- kniha došlých faktúr
- hlavná kniha rok 2014 a rok 2015

## **KONTROLNÉ ZISTENIA D2/ :**

Doklady predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2014 v celkovej výške 335 Eur. zodpovedajú účelu na ktorý bola dotácia poskytnutá.a je v súlade s priloženým zúčtovaním doručeným na mestskú časť 16.01.2015. Prvotné účtovné doklady doložené ku kontrole-príjmové a výdavkové pokladničné doklady sú vedené prehľadne, chronologicky číslované a zodpovedajú prvotným zápisom v pokladničnej knihe. **Organizácia použila schválenú dotáciu na materiálové vybavenie v súlade s podanou žiadosťou** a k vyúčtovaniu predložila výdavkové doklady v celkovej výške 391,69 Eur., pričom rozdiel vo výške 56,69 Eur. hradila z vlastných zdrojov. Celkové príjmy vykazujú výšku 11.299,76 Eur. V roku 2015 bola



organizácii poskytnutá dotácia vo výške 435 Eur, účelovo viazaná na nákup materiálu pre aktivity združenia spojené s jarnými a vianočnými podujatiami organizovanými združením. Organizácia zúčtovala dňa 12.01.2016 poskytnutú dotáciu výdavkami vo výške 633,03 Eur., pričom rozdiel výdavkov vo výške 188,03 Eur. hradila z vlastných príjmov. Kontrolou prvotných dokladov **nebolo zistené porušenie účelu použitia, doklady boli riadne zaúčtované a vydokladované v súlade so zákonom o účtovníctve a VZN.**

### **3. Občianske združenie DFS Gerulata.**

Organizácia je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcii verejnej správy.

**O**bčianske združenie na základe vyžiadania kontrolného orgánu poskytlo ku kontrole originály:

- pokladničná kniha za rok 2014 a rok 2015
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady za rok 2014 a rok 2015
- výpisy z bankového účtu rok 2014 a rok 2015
- dodávateľské faktúry za rok 2014 a rok 2015
- rozsudok Okresného súdu Bratislava III . sp.zn.1T 57/2015
- objednávky rok 2014 a rok 2015

### **KONTROLNÉ ZISTENIA D3:/**

**Doklady doložené ku kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mestskej časti za rok 2014 a rok 2015 potvrdzujú použitie finančných prostriedkov na schválený účel.** Výška poskytnutej dotácie v roku 2014 predstavovala 2000 Eur. Organizácia predložila jej vyúčtovanie 12.01.2015. Dotácia bola použitá na nákup tanečnej obuvi, úhradu dopravy na medzinárodný festival a hudobný doprovod. Výdavky sa realizovali 1x bezhotovostným platobným stykom prevodom z účtu a 4x hotovostnou platbou cez pokladňu. Prevody sú riadne zdokladované výpisom z účtu a výdavkovými pokladničnými dokladmi, vrátane objednávky a faktúry. Dotácia za rok 2015 bola poskytnutá vo výške 2000 Eur. Výdavky boli realizované cestou výdavkových pokladničných dokladov v troch prípadoch, 1x cestou prevodového príkazu z banky. Originály prvotných dokladov zodpovedajú úhradám, sú chronologicky usporiadané, očíslované a zodpovedajú záznamom uskutočnených finančných operácií. **Zúčtovacie doklady nevykazujú rozdiel vo výške čerpania poskytnutých dotácií roku 2014 a 2015.**

### **4. Materské centrum Kukulienka.**

Organizácia je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcii verejnej správy.

- Kontrolný orgán podrobil kontrole zúčtovacie doklady, ktoré má k dispozícii miestny úrad . mestskej časti Bratislava- Rusovce – výdavkové a príjmové pokladničné doklady, faktúry, objednávky

### **KONTROLNÉ ZISTENIA D4./:**

Združeniu bola poskytnutá v roku 2014 dotácia vo výške 330,- Eur. a pre rok 2015 330,- Eur.. Pre rok 2014 boli poskytnuté prostriedky hotovostne cez pokladňu miestneho úradu dňa 10.3.2014, v roku 2015 dňa 18.3.2015. Výdavkové a príjmové pokladničné doklady sú riadne zaevidované v pokladničnej knihe, sú chronologicky očíslované. Organizácia vedie pokladničnú knihu v ktorej sú riadne zaevidované kontrolované výdavky.. Značnú časť výdavkov vo výške 265,55 Eur.tvorí úhrada nájomného za prenajaté nebytové priestory mestskej časti, v ktorých združenie rozvíja svoju činnosť. Zúčtovacie doklady zodpovedajú koncoročnému zúčtovaniu dotácií. **Kontrolou neboli zistené závažné porušenia účelu poskytnutej dotácie.**

## **5. MO JDS Bratislava- Rusovce.**

**Organizácia nie je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcia vnútornej správy.** Kontrolný orgán si ku kontrole vyžiadal prvotné zúčtovacie doklady a písomnosti:

- pokladničná kniha za rok 2014 a rok 2015
- pokladničné doklady príjmové a výdavkové
- výpisy zo sporiaceho účtu peňažného ústavu

### **KONTROLNÉ ZISTENIA D5./:**

**Doklady doložené ku kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mestskej časti potvrdzujú účelovosť použitia dotácií v súlade so schválenými uzneseniami.** V roku 2014 bola organizácii poskytnutá dotácia vo výške 335 Eur., v roku 2015 vo výške 335,- Eur. Prevody hotovosti z pokladne miestneho úradu boli vykonané na základe výdavkových pokladničných dokladov č.549/14 dňa 1.04.2014 a dokladu č.300/15 zo dňa 24.3.2015.. Organizácia mala k týmto dokladom vystavené príjmové pokladničné doklady, riadne zaevidované v chronologicky vedenej pokladničnej knihe. Finančné prostriedky zúčtované voči rozpočtu v roku 2014 v dokladovej časti zodpovedali položkám vedeným v pokladničnej knihe v zmysle zúčtovania doručeného na mestskú časť dňa 8.12.2014..Účtovné doklady a zápisy v pokladničnej knihe odrážali v roku 2015 výdavky podľa zúčtovania dotácie predloženého na mestskú časť dňa 28.12.2015..V roku 2014 organizácia zúčtovala výdavky v celkovej výške 335,30 Eur. V roku 2015 výška zúčtovaných výdavkových dokladov dosiahla 342,- Eur. Rozdiel uhradila organizácia z vlastných zdrojov, tvorených členským poplatkom resp. príspevkami členov organizácie. Prevažnú časť výdavkov z poskytnutej dotácie tvorili výdavky na prepravu členov organizácie do termálnych kúpeľov. **Dokladovou kontrolou neboli preukázané závažné porušenia predpisov.**

## **6. DHZ Bratislava- Rusovce.**

**Organizácia nie je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR , sekcia vnútornej správy.** Kontrolnému orgánu neboli poskytnuté originály dokladov k zúčtovaniu poskytnutých dotácií, napriek požiadavke kontrolóra na ich poskytnutie.

### **KONTROLNÉ ZISTENIA D6./:**

Žiadateľovi bola v roku 2014 uznesením schválená dotácia vo výške 100 Eur. K čerpaniu dotácie v priebehu roka 2014 neprišlo, z uvedených dôvodov nevznikla potreba jej zúčtovania vo vzťahu k rozpočtu mestskej časti. V roku 2015 bola žiadateľovi schválená dotácia vo výške 100,- Eur na nákup pohonných hmôt pri organizovaných súťažiach. Organizácia predložila zúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 102,24 Eur. dňa 15.01.2016 bez doloženia prvotných účtovných dokladov a preukázateľných účtovných záznamov. **Kontrola nepreukázala účelovosť poskytnutých verejných finančných prostriedkov a preukaznosť ich vyúčtovania.**

## **E/ KONTROLA SLOBODNÉHO PRÍSTUPU K INFORMÁCIÁM.**

**1.Dodržiavanie povinnosti zverejňovania zmlúv v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.**

Kontrolný orgán podrobil kontrole i **povinné zverejňovanie** informácií o nakladaní s majetkom a verejnými prostriedkami **zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov**. Predmetný zákon upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám. V zmysle ustanovenia §2 tohto zákona sa za osoby povinné, podľa tohto zákona považujú i obce, ktoré rozhodujú o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu ich rozhodovacej činnosti. Podľa ustanovenia §3 ods.2 sprístupní informácie o hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom obce a o obsahu, plnení a činnostiach vykonávaných na základe uzatvorenej zmluvy.

**Ustanovenie §5a upravuje povinne zverejňované zmluvy**, za ktoré sa považujú písomne uzatvorené zmluvy obsahujúce informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, alebo sa týka používania týchto prostriedkov, a nakladania s majetkom obce. Z uvedeného znenia vyplýva povinnosť mestskej časti zverejniť uvedený súbor zmlúv. Súhlas prijímateľov dotácií so zverejnením a spracovaním osobných údajov je obsiahnutý v žiadosti o poskytnutie dotácie v súlade so znením zákona č.428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov, v zmysle ktorého sa informácia zverejňuje na web sídle mestskej časti ako podmienka účinnosti zmluvy. Túto lehotu upravuje **§47a ods.1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv nastáva dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia**. Účastníci sa môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť i neskôr po jej zverejnení (ods.2). Podľa §47a ods.4, ak sa zmluva do troch mesiacov od jej uzavretia platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Kontrolou zverejnenia poskytnutých verejných finančných prostriedkov za rok 2014 a rok 2015, na web sídle mestskej časti [www.bratislava-rusovce.sk](http://www.bratislava-rusovce.sk), kontrolný orgán zistil nedostatočné naplnenie tejto povinnosti, keďže informácia bola zverejnená len v časti uznesení prijatých miestnym zastupiteľstvom mestskej časti i s prihliadnutím na skutočnosť, že s prijímateľmi neboli uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácií.

## **2.Dodržiavanie podmienok ochrany osobných údajov pri povinnom zverejňovaní informácií v zmysle zákona č.122/2013 Z.z, o ochrane osobných údajov.**

Ochranu osobných údajov pri povinnom zverejňovaní zmlúv upravuje zákon č.122/2013 Z.z o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tento všeobecne záväzný právny predpis upravuje v § 1 ochranu práv fyzických osôb pred neoprávneným zasahovaním do ich súkromného života pri spracúvaní ich osobných údajov, ďalej práva, povinnosti a zodpovednosť pri spracúvaní osobných údajov fyzických osôb. Uvedený zákon sa vzťahuje na každého, kto spracúva osobné údaje, určuje účel a prostriedky spracúvania, alebo poskytuje osobné údaje na spracúvanie. Uvedený predpis tiež upravuje postavenie, pôsobnosť a organizáciu Úradu na ochranu osobných údajov SR, ako orgán oprávnený výkonom kontroly dodržiavania tohto predpisu a ukladania sankcií v prípadoch jeho porušenia. Kontrolný orgán pri výkone kontroly a plnenia povinnosti zverejňovania zmlúv na webovom sídle mestskej časti nezistil porušovanie ustanovení zákona o ochrane osobných údajov.

### **KONTROLNÉ ZISTENIA E1./:**

Vzhľadom na výsledok kontroly netransparentného slobodného prístupu k informáciám pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami spočívajúceho v nezverejňovaní informácií pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Rusovce, odporúčam prijať opatrenie smerujúce k povinnému uzatváraniu zmlúv pri poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti v rozsahu nad 330 e v príslušnom rozpočtovom roku, čím sa dosiahne účinnosť až po zverejnení zmluvy, stanoví sa zmluvné podmienky poskytnutia dotácií, ich termínové plnenie, spôsoby

prevodov, doklady k vyúčtovaniu dotácií a vymožitelnosť poskytnutých finančných prostriedkov pri porušení účelu na ktorý boli poskytnuté resp.iných zmluvných dojednaní.

#### **Prílohy – kontrola poskytnutých dotácií podľa jednotlivých prijímateľov:**

- 1. Formulár žiadosti o poskytnutie dotácie*
- 2. Formulár Zúčtovanie poskytnutej dotácie*
- I. Splnenie podmienok poskytnutia dotácie rok 2014**
- II. Splnenie podmienok poskytnutia dotácie rok 2015**
- III. Prehľad žiadateľov rok 2014**
- IV. Prehľad žiadateľov rok 2015**

#### **NÁVRHA NA PRIJATIE OPATRENÍ NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV VYPLÝVAJÚCICH Z NÁVRHU SPRÁVY Z VYKONANEJ KONTROLY DOTÁCIÍ POSKYTNUTÝCH MESTSKOU ČASŤOU V ROKU 2014 A 2015:**

Vzhľadom na kontrolné zistenia uvedené v návrhu správy podľa predložených kontrolovaných okruhov navrhujem mestskej časti prijať nasledovné legislatívne a organizačné opatrenia pre odstránenie zistených nedostatkov, formou novelizácie VZN, vydaním vnútorných predpisov a usmernení zamestnacom mestskej časti:

#### **I. Dotácia sa nemôže poskytnúť žiadateľovi:**

1. ktorý v minulosti porušil svoje záväzky pri použití dotácie,
2. na činnosť politických strán,
3. pre potreby nákupu alkoholických nápojov a tabakových výrobkov,
- 4.** na poškodzovanie životného prostredia.

#### **II. Doplnenie neúplných žiadostí a ich verifikácia.**

1. 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.
2. Žiadosť sa nesmie vzťahovať na už uskutočnené aktivity.
3. Poskytnutie dotácie je okrem žiadosti o poskytnutie dotácie podmienená uzatvorením zmluvného vzťahu medzi mestskou časťou a príslušnou právnickou alebo fyzickou osobou-podnikateľom.
4. 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.
5. Na základe platnej zmluvy o poskytnutí dotácie mestská časť vykoná prevod stanovenej a schválenej finančnej čiastky na účet žiadateľa v termíne určenom v zmluve.
6. Žiadatelia podávajú žiadosti o poskytnutie dotácie: v termíne do **31.10.** v príslušnom kalendárnom roku na aktivity, ktoré sa budú konať v nasledujúcom kalendárnom roku, v mimoriadnych prípadoch aj mimo termínov uvedených za predpokladu, že sa neprekročia príslušné výdavkové položky rozpočtu v danom rozpočtovom období.

### **III. Prijímateľ dotácie je povinný písomne predložiť finančnému oddeleniu miestneho úradu . mestskej časti vyúčtovanie dotácie, ktorá musí obsahovať:**

1. vecné zhodnotenie dosiahnuteľného účelu na ktorý bola dotácia použitá,
2. 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,
3. 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,
4. správnosť a úplnosť finančného vyúčtovania dotácií overuje a schvaľuje finančné oddelenie miestneho úradu mestskej časti. Hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie schvaľuje príslušné oddelenie, do ktorého poskytnutá dotácia vecne patrí.

### **IV. Úprava povinnosti pre vrátenie dotácií.**

1. Povinnosť Nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie je prijímateľ povinný vrátiť na účet mestskej časti súčasne s vyúčtovaním dotácie.
2. 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.
3. 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.

### **V. Prijat' opatrenia na miestnom úrade:**

1. Dôraznejšiu kontrolu procesu poskytovania dotácií od ich doručenia až po zúčtovanie v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií,
2. Dôraznejšie dodržiavanie Smernice č. 7/2009 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Rusovce a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

**Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 26.03.2016**

**Ing. Vladimír Mráz**  
miestny kontrolór

S obsahom Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 03/03/2016 „dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava– Rusovce č. 7/2009 zo dňa 1.11.2009

o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava- Rusovce za rok 2014 a rok 2015“ bola oboznámená dňa 29.03.2016:

- a) **Mgr. Oľga Gáfriková, prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Rusovce,**
- b) **Ing. Pavol Holubek, vedúci ekonomického oddelenia,**

Súčasne vedúca kontrolovaného subjektu potvrdzuje, že dňa 29.03.2016 boli vrátené originály dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov vyžiadaných na vykonanie následnej finančnej kontroly v zmysle „**Oznámenia o výkone finančnej kontroly, vyžiadania dokladov, písomností a informácií**“ zo dňa 29.02.2016.

V súlade so zákonom č. 357/2015Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona 618/ 2004 Z. z. kontrolovaný subjekt, v ktorom sa následná finančná kontrola vykonala je oprávnený písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v tomto Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly. **Vyjadrenie alebo námietky spolu s dôkazným materiálom predložia písomne miestnemu kontrolórovi najneskôr do: 31.03.2016.**

**Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly 05/03/2016 prevzala:**

**dňa 29.03.2016**

**Mgr. Oľga Gáfriková  
prednostka**