

Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 01/04/2018

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 2017.

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

Kontrola bola vykonaná v čase: od 30. 01. 2018 do 30. 03. 2018

Kontrolované obdobie: od 01. 01.2017 do 31.12.2017

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Rusovce dňa 19.12.2017.
Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie nasledovných zákonov a nariadení:

- a) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- b) Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.
- c) Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov.
- d) Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- e) Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- f) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- g) 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.
- h) Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
- i) Všeobecne záväzného nariadenia č. 6/2016 účinné od 15.10.2016, o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava –Rusovce (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií“).
- j) 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
- k) Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava- Rusovce účinných od 15.01.2004
- l) 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. 6/2016 účinné dňom 15.10.2016, 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 živelnnej 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 určuje podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava– Rusovce (ďalej len „mestská časť“) a z mimorozpočtových fondov zriadených mestskou časťou fyzickým osobám – podnikateľom, a právnickým osobám, 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 podľa §2 ods.3 zákona č.34/2002 Z.z. v.z.n.p.

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, pričom všeobecne prospešnými službami sa rozumejú najmä:

zdravotná starostlivosť, sociálna pomoc a humanitárna starostlivosť, ochrana ľudských práv a základných slobôd, tvorba, rozvoj, obnova a prezentácia kultúrnych a duchovných hodnôt, tvorba a ochrana životného prostredia, a ochrana zdravia obyvateľstva, vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry a športu, služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti mestskej časti, zabezpečovanie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu 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.*

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.

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 (§3 ods.3 VZN).

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, pričom žiadosť musí obsahovať najmä:

- a) Konceptiu/popis aktivít projektu
- b) 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 (žiadosť) musí obsahovať:

- a/ názov a adresu organizácie, IČO
- b/ bankové spojenie
- c/ mená osoby zodpovednej za projekt/žiadosť
- d/ výšku žiadanej dotácie
- e/ účel využitia dotácie
- g/ čestné prehlásenie, že dotácia nepresiahne 50% príjmu prijímateľa (organizácie)

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

Priebeh kontroly:

Oprávnená osoba- miestny kontrolór dňa 01.02.2018 zahájil kontrolu č.01/04/2018, 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 bola požiadaná o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originály dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť Bratislava-Rusovce v roku 2017 poskytla zo svojho rozpočtu. 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 01.02.2018 a to najmä:

- **7 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. 6/2016, pre rok 2017 s prezentačnou pečaťou MÚ v lehotách od 11.11.2016 do 25.01.2017- originály

- 7 dokladov k zúčtovaniu dotácií za rok 2017 s prezentačnou pečaťou MÚ v lehotách od 06.12.2017 do 23.01.2018
- uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Rusovce, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám pre rok 2017 , 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 2016

Kontrolované boli nasledovné doklady a písomnosti:

1. Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2017 v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií a ich súlad s §3 ods.1,2 a 3 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
2. Uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Rusovce, ktorými boli schválené poskytnutia dotácií právnickým a fyzickým osobám v roku 2017 č.248,249,250,251 zo dňa 15.12.2016 a č.270,271,272 zo dňa 09.02.2017
3. Predložené doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle §5 ods.1, 2 Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
4. Splnenie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá
5. Písomné dohody o poskytnutí dotácie č.DOT 001/2017 /Vitus/zo dňa 3.3.2017, č.DOT 002/2017 /MFK Rusovce/ zo dňa 3.03.2017, č.DOT 003/2017 /JDS MO Rusovce/ zo dňa 07.03.2017 a č.DOT 004/2017 /DFS Gerulata/ zo dňa 4.04.2017

Kontrolou boli preverené dátumy prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie, prijaté uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Rusovce, podmienky pre poskytnutie dotácií v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie a v súlade s rozpočtom, ktorý tvoril povinnú prílohu žiadosti o poskytnutie dotácie ako i 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 29.03.2018. Z finančnej kontroly boli zistené viaceré nedostatky. Kontrolné zistenia upozorňujú na dôslednejšie a „striktnnejšie“ dodržiavanie legislatívy a platných noriem mestskej časti pri nakladaní s verejnými zdrojmi, stanovených podmienok a s tým spojených procesných úkonov pri prijímaní, posudzovaní žiadostí o poskytnutie dotácií, alebo spôsobov a postupov ich vyúčtovania.

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

Kontrolou bolo zistené:

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, ktoré schvaľovalo poskytnutie v dvoch termínoch zasadnutí MIZ /december 2016 a február 2017/

- MFK Rusovce pre rok 2017 zo dňa 14.11.2016 obsahovala špecifikáciu výdavkov spojených s činnosťou klubu /poplatky, prenájmy, energie, údržba areálu, športové náradie/ a vyčíslenie % podielu na celkovom rozpočte /71,43%/ **presahujúci ustanovenie § 3 ods.2 písm. f) VZN o 21,43%,**

- Občianskeho združenia VITUS zo dňa 30.11.2016 pre rok 2017 obsahovala vyčíslenie % podielu na celkovom rozpočte /**18,18%**/, špecifikácia výdavkov na materiálne zabezpečenie podujatí organizovaných OZ v roku 2017
- OZ MC Kukulienka zo dňa 12.12.2016 pre rok 2017 obsahovala špecifikáciu výdavkov na úhradu výdavkov spojených s nájmom NP a vyčíslenie % podielu na celkovom rozpočte vo výške **30%**
- OZ Gerulata pre rok 2017 zo dňa 23.11.2016 obsahovala všetky predpísané náležitosti žiadosti, špecifikácia výdavkov špecifikácia výdavkov na hudobné a technické zabezpečenie festivalov, /**50%**/,
- OZ DHZ pre rok 2017 zo dňa 5.12.2016 obsahovala všetky predpísané náležitosti žiadosti špecifikáciu výdavkov na výdavky spojené s účasťou na súťažiach v podiele **12,5%** celkových výdavkov
- JDS MO Rusovce pre rok 2017 zo dňa 25.01.2018 obsahovala predpísané náležitosti žiadosti špecifikáciu podielu na celkovom rozpočte v **39 %** viazaných na príspevky na dopravu a kultúrne podujatia usporiadané MO JDS
- OZ SLOPAK pre rok 2017 zo dňa 28.12.2017 obsahovala špecifikáciu výdavku na spoluúčasť združenia na medzinárodnom turnaji Centrope Cup a vyčíslenie podielu na celkovom rozpočte /**6,5%**/

KONTROLNÉ ZISTENIA A/:

1. Na základe zistených skutočností bolo preukázané, že pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií miestny úrad postupoval v súlade s legislatívnymi predpismi a príslušnými ustanoveniami Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií č.6/2016 mestskej časti Bratislava- Rusovce, nakoľko žiadosti predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva boli úplné, vykazovali doručenie v predpísanej lehote ako i oprávnenosť na ich prerokovanie. Žiadosť MFK Rusovce v požadovanej výške dotácie prekračovala limit max. požadovanej výšky 50% podielu hradených celkových výdavkov z vlastných zdrojov žiadateľa, čím nezodpovedala požadovaná výška obsahu čestného vyhlásenia žiadateľa. Spracovateľ sa s uvedenou skutočnosťou vysporiadal predložením návrhu na schválenie výšky príspevku – dotácie zníženej o 1 800,-€ voči pôvodne požadovanej výške. Žiadosť JDS MO Rusovce bola na mestskú časť doručená po termíne schválenia rozpočtu na rok 2018, v rozpočtovom roku 2018, pričom jeho súčasťou bolo i vyčlenenie absolútneho objemu finančných nenávratných zdrojov na dotácie zohľadňujúca i túto požiadavku zo skúseností spracovateľa návrhu rozpočtu z predchádzajúcich rozpočtových rokov. Vzhľadom na rozpočtový proces tvorby a zostavovania návrhu rozpočtu na rokovanie zastupiteľstva považuje túto skutočnosť kontrolný orgán za nedostatok zo strany prijímateľa dotácie.

Odporúčenie: Na základe tohto zistenia odporúčam spracovateľovi návrhu rozpočtu prijať opatrenie a podmienené kritérium vo vzťahu k potenciálnym prijímateľom nenávratných finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti uplatniť svoje požiadavky v procese zostavovania a tvorby návrhu rozpočtu pred jeho schvaľovaním v miestnom zastupiteľstve. Neuplatnené žiadosti odporúčam riešiť vytvorením rezervy pre prípady novovzniknutých občianskych aktivít a tieto riešiť ich prerozdelením v priebehu rozpočtového roka.

B/ UZNESENIA MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-RUSOVCE (ďalej UMZ), ZMLUVNÉ VZŤAHY.

Kontrolou bolo zistené:

- I. UMZ č.248/20167 zo dňa 15.12.2016 schválilo dotáciu športovému klubu MFK Bratislava-Rusovce, so sídlom Balkánska 101,851 10 Bratislava, na rok 2017 vo výške 9.700,- € na športové činnosti občanov mestskej časti Bratislava- Rusovce
- II. UMZ č.251/2016 zo dňa 15.12.2016 schválilo dotáciu na rok 2017 pre OZ VITUS, Gerulatská 63, 861 10 Bratislava vo výške 950,-€ na stretnutia detí a mládeže Rusoviec.
- III. UMZ č.270/2017 zo dňa 9.2.2017 schválilo dotáciu OZ MC Kukulienka, Balkánska 95, Bratislava na rok 2014 vo výške 380,-€ na činnosť materského centra.
- IV. UMZ č.250/2016 zo dňa 15.12.2016 schválilo dotáciu na rok 2017 pre DHZ Bratislava-Rusovce vo výške 100,-€ na činnosť DHZ /materiálové vybavenie, PHM, súťaže/.
- V. UMZ č.249/2016 zo dňa 15.12.2016 schválilo dotáciu na rok 2017 vo výške 2.200,-€ OZ DFS Gerulata , Balkánska 102, 851 10 Bratislava na tanečné aktivity a príslušné vybavenie.
- VI. UMZ č.271/2017 zo dňa 9.2.2017 schválilo dotáciu na rok 2017 pre JDS Bratislava-Rusovce vo výške 500,-€ na aktivity, ktoré vykonávajú v rámci klubu JDS Slovenska-Rusovce
- VII. UMZ č.272/2017 zo dňa 9.2.2017 schválilo dotáciu na rok 2017 pre OZ Slopak, vo výške 300,-€ na činnosť klubu, turnaje a súťaže

KONTROLNÉ ZISTENIA B/:

1. Kontrolný orgán pri kontrole oprávnenosti poskytovania verejných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti preveril dodržiavanie ustanovenia §4 ods.1 predmetného VZN v súvislosti s dodržiavaním spôsobu a formy pri uvoľnení verejných zdrojov z rozpočtu poskytovateľa.

a) V zmysle tohto ustanovenia v prípade schválenia žiadosti v miestnom zastupiteľstve v sume nad 500,- € vrátane, exekutíva- miestny úrad je povinný uzatvoriť písomnú zmluvu o poskytnutí dotácie s prijímateľom. V kontrolovanom súbore dotácií za rok 2017 sa táto povinnosť vzťahovala na celkovo 4 subjekty- MFK Rusovce, OZ Vitus, DFS Gerulata a JDS MO Rusovce. Uvedená povinnosť bola zakotvená do VZN na základe predchádzajúcej kontroly poskytovania dotácií v rokoch 2014-2015 a prijatého návrhu opatrenia na zabezpečenie vymožitelnosti poskytnutých finančných zdrojov v prípadoch preukázania nehospodárnosti alebo porušenia prísnej účelovosti pri nakladaní s nimi zo strany prijímateľov dotácií. Predmetné VZN neupravuje predpísané povinné a dôležité náležitosti takto uzatvorenej zmluvy. Zmluva o poskytnutí dotácie obsahuje najmä: 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.

Mestská časť Bratislava- Rusovce, ako poskytovateľ dotácií z verejných prostriedkov uzatvorila v roku 2017 celkom 4 Dohody o poskytnutí dotácie v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č.6/2016 vedených v evidencii zmlúv pod č. DOT/001/2017 až DOT/004/2017, na základe uznesení zastupiteľstva č.251/2016, 248/2016, 271/2017 a 249/2016. Uvedené Dohody boli riadne zverejnené na web sídle poskytovateľa, a prostriedky boli z verejných zdrojov uvoľnené po nadobudnutí účinnosti týchto dohôd.

b) V zmysle ustanovenia §4 ods.1 VZN sa na schválené dotácie do výšky 500,-€ neuzatvárajú písomné zmluvy, ale podkladom na uvoľnenie dotácie je schválené uznesenie miestneho zastupiteľstva. Uvedené ustanovenie sa v kontrolovanom súbore schválených dotácií vzťahovalo celkovo na 3 subjekty a to - DHZ Bratislava- Rusovce v sume 100,-€, - Materské centrum Kukulienka v sume 380,-€, a OZ Slopak v sume 300,-€.

Kontrolný orgán vykonanou kontrolou zistil, že mestská časť Bratislava- Rusovce, ako poskytovateľ dotácií z verejných prostriedkov v roku 2017 uskutočnila a vykonala celkovo

3 hotovostné výdavkové pokladničné operácie k poskytnutiu dotácií v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č.6/2016, vedených na výdavkových pokladničných dokladoch poskytovateľa na základe uznesení zastupiteľstva , konkrétne označené ako VPD č.250/2016-DHZ, č.270/2017- OZ MC Kukulienska a č. 272/2017- OZ Slopak vo výškach výdavkov zodpovedajúcich prijatým uzneseniam.

C/ 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,

Originály dokladov ku kontrole poskytli 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 2017:

- pokladničná kniha rok 2017 ku kontrole zápisov príjmových a výdavkových finančných operácií v hotovosti
- výpisy z bankového účtu za rok 2017 ku kontrole pohybov bezhotovostných platieb
- účtovná závierka rok 2017
- evidencia došlých a odoslaných faktúr za rok 2017
- hlavná kniha rok 2017
- zdroje príjmov MFK Rusovce za rok 2017
- dohoda o poskytnutí dotácie DOT/002/2017
- výpisy z bankového účtu poskytovateľa dotácie- mestskej časti Bratislava Rusovce
- Daňové priznanie k dani z príjmov PO
- Účtovná závierka v jednoduchom účtovníctve k 31.12.2017

KONTROLNÉ ZISTENIA C1 /:

Poskytovateľ dotácie (mestská časť) sa na základe ustanovenia čl. II Dohody za zaviazala k bezhotovostnému prevodu poskytnutej dotácie na účet príjemcu v termíne do 15.12.2017, vo viacerých splátkach. Z výpisov bankového účtu mestskej časti je zrejmé, že dotácia bola poskytnutá v dvoch splátkach, čo potvrdzujú výpisy z bankového účtu poskytovateľa č. 49/2017 na sumu 5 700,-€ zo dňa 24.3.2017 a č.153/2017 zo dňa 21.9.2017 na sumu 4 000,-€.

Doklady predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2017 v celkovej výške 18 166,79 € , boli zúčtované v súlade s predloženou žiadosťou a boli použité na účel zabezpečenia činnosti MFK Rusovce. Doklady ktoré boli doložené ku kontrole zodpovedajú predloženému prehľadu čerpania finančných prostriedkov MFK Rusovce v roku 2017, doručenému mestskej časti dňa 09.12.2017,ako súčasť vyúčtovania dotácie.

Účtovné doklady potvrdzujú príjem dotácie a jej pripísanie na účet žiadateľa, hotovostné platby na účte prijímateľa 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 sú vedené chronologicky, opatrené podpismi zodpovedných osôb. 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 2017 použil finančné prostriedky na úhrady:

- energií spojených s činnosťou klubu vo výške 1197,33 € doložených výpisom z bankového účtu príjemcu zo dňa 18.10.2017
- poplatkov BFZ, prestupov. aktivít klubu spojených so súťažami vo výške 8 901,11 € doložených výpismi z bankového účtu a výdavkovými pokladničnými dokladmi (VPD) č.39/17 a 50/17
- administratívnych poplatkov vo výške 990,15 € doložených výpismi z bankového účtu č.80/17, 8/17, 32/17, 33/17, 47/17, 100/17, 84/17
- údržba budovy vo výške 434,75 € doložených VPD č. 34/17, 46/17, 48/17, 57/17, 68/17, 79/17, 2/17, 7/17, 17/17, 41/17, 74/17, 11/17, 30/17, 34/17, 18/17, 77/17
- údržba hracej plochy a trávnikov obsahuje výdavky spojené s nákupom PHL, trávnatého koberca, postrekovými materiálmi a hnojivom vo výške 901,11€ a ich oprávnenosť bola vecne i dokladovo skontrolovaná v pokladničnej knihe na 24 VPD opatrených predpísanými náležitosťami
- údržba strojov (kosačky) bola vydokladovaná VPD č.27/17, 53/17, výpismi z bankových účtov zo dňa 12.9.2017 a 5.10.2017 v celkovej výške 1 429,62 € pričom doklady obsahovali predpísané náležitosti bez väd
- údržba budov v celkovej uplatnenej výške 1 116,72 € vecne súhlasila s účelovým využitím finančných zdrojov a bola vydokladovaná platbami v hotovosti na VPD č.6/17, 13/17, 75/17, 20/17, 51/17, 54/17, 64/17, 70/17, 81/17, 71/17, 65/17, 67/17, 95/17, 82/17, 90/17, 62/17 a 78/17
- Ostatné výdavky ktoré žiadateľ použil v súvislosti s občerstvením, reprezentačnými výdavkami, nákupom inventáru, výstroja a výbavy hráčov v celkovej výške 3 196,-€ uhradil z vlastných zdrojov príjemcu dotácie.

Vzhľadom na vykázanú výšku celkových bežných výdavkov v Prehľade čerpania prostriedkov MFK v roku 2017 v sume 18 166,79 €, z čoho tvorí poskytnutá dotácia vo výške 9 700,-€ 70,98% vykonal kontrolný orgán kontrolu sprístupnenej účtovnej závierky príjemcu k 31.12.2017, v ktorej overil celkové príjmy za rok 2017 v objeme 34 140,-€ a celkové výdavky vo výške 27 064,-€ s vykázaným zostatkom ako rozdielu príjmov a výdavkov vo výške 7 076,-€. Vykázaný rozdiel zodpovedá sprístupnenému daňovému priznaniu prijímateľa dotácie a potvrdzuje splnenie podmienky, aby výška poskytnutej dotácie neprekročila 50% hranicu celkových výdavkov. Táto tvorí 35,84% a napĺňa obsah čestného prehlásenia príjemcu dotácie.

Záver: Doklady športového klubu MFK Rusovce predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2017 v celkovej výške 18 166,79 € , boli zúčtované v súlade s predloženou žiadosťou a boli použité na účel zabezpečenia činnosti MFK Rusovce.

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 2017 pokladničná kniha rok 2017 a

- pokladničné doklady príjmové a výdavkové za rok 2017
- výpisy z bežného účtu rok 2017
- kniha došlých faktúr
- dohoda o poskytnutí dotácie DOT/001/2017
- výdavkový pokladničný doklad poskytovateľa dotácie

KONTROLNÉ ZISTENIA C2/ :

Poskytovateľ dotácie (mestská časť) sa na základe ustanovenia čl. II Dohody DOT/001/2017 zaviazala k hotovostnému prevodu poskytnutej dotácie vo výške 950,-€. Tento sa uskutočnil na základe VPD poskytovateľa č. 424/17 dňa 8.3.2017 a spĺňal predpísané náležitosti základnej a administratívnej kontroly, bol opatrený podpismi oprávnených osôb na krycom liste účtovnej operácie. Doklady ktoré boli doložené ku kontrole zodpovedajú predloženému prehľadu

čerpania finančných prostriedkov združenie VITUS v roku 2017, doručenému mestskej časti dňa 18.01.2018 ,ako súčasť vyúčtovania dotácie.

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 aktivít združenia v súlade s podanou žiadosťou a k vyúčtovaniu predložila výdavkové doklady v celkovej výške 997,34 €, pričom rozdiel vo výške 47,34 € hradila z vlastných zdrojov. Kontrolný orgán preveril celkovo 21 výdavkových pokladničných dokladov, ktorými realizoval prijímateľ dotácie účtovné pohyby v pokladničnej knihe organizácie. Prvý výdavok vo výške 14,04 € realizoval prijemca 31.03.2017. V priebehu mesiaca apríl 2017 realizoval prostredníctvom 8 VPD výdavky v celkovej výške 341,24 €. V mesiaci máj bol zrealizovaný výdavok vo výške 15,09 €, v auguste výdavok vo výške 21,99 €. Dvomi VPD vo výške 253,23 € čerpal dotačné zdroje v mesiaci september 2017. V mesiaci október bol zrealizovaný výdavok vo výške 120,00 €, november vo výške 19,79 € bol čerpaný dvomi VPD. V mesiaci december 2017 dočerpal prijímateľ dotácie poskytnuté zdroje prostredníctvom piatich VPD, pričom posledné čerpanie vo výške 97,89 € bolo zaúčtované dňa 14.12.2017.

Kontrolou prvotných dokladov nebolo zistené porušenie účelu použitia, doklady boli riadne zaúčtované a vydokladované v súlade so zákonom o účtovníctve a VZN. Doklady sú v súlade so zákonom o účtovníctve vedené chronologicky, opatrené podpismi zodpovedných osôb. Pri bezhotovostných platbách za dodávky tovarov, prác a služieb sú tieto doložené dodávateľskými faktúrami, dodacími listami, prevodovými príkazmi a výpismi z účtu žiadateľa. Žiadateľ použil dotačné zdroje v súlade s doloženým Prehľadom čerpania finančných prostriedkov organizácie v roku 2017.

Záver: Doklady predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2017 v celkovej výške 997,34 € zodpovedajú účelu na ktorý bola dotácia poskytnutá. a je v súlade s priloženým zúčtovaním doručeným na mestskú časť 16.01.2018. Predložený Zúčtovací formulár neobsahuje identifikáciu týchto úhrad odkazom na účtovníctvo združenia, čím nie je riadne zdokladovaná história a chronológia prevodov poradovými číslami výpisov z účtu , výdavkovými pokladničnými dokladmi, vrátane centrálnej evidencie objednávok a faktúr.

3. Občianske združenie DFS Gerulata.

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

Občianske združenie na základe vyžiadania kontrolného orgánu poskytlo ku kontrole originály:

- pokladničná kniha za rok 2017
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady za rok 2017
- výpisy z bankového účtu rok 2017
- dodávateľské faktúry za rok 2017
- rozsudok Okresného súdu Bratislava III . sp.zn.1T 57/2015
- objednávky rok 2017

KONTROLNÉ ZISTENIA C3:/

Poskytovateľ dotácie (mestská časť) sa na základe ustanovenia čl. II Dohody DOT/004/2017 zaviazala k bezhotovostnému prevodu poskytnutej dotácie na účet prijemcu v termíne do 15.12.2017, vo viacerých splátkach. Z výpisov bankového účtu mestskej časti je zrejmé, že dotácia bola poskytnutá v dvoch splátkach, čo potvrdzujú výpisy z bankového účtu poskytovateľa č. 63/2017 na sumu 1 500,-€ zo dňa 20.4.2017 a č.153/2017 zo dňa 21.9.2017 na sumu 1 500,-€

Výška poskytnutej dotácie v roku 2017 predstavovala 3 000 € . Organizácia predložila jej zúčtovanie dňa 17.01.2017. Dotácia bola použitá na úhradu dopravy na sústredenie v Modre-Harmónii dňa 9.10.2017 , hudobné doprovody na vystúpeniach súboru (6.5.2017, 25.10.2017, 25.11.2017) , tvorbu choreografie- Podpolanie dňa 14.4.2017, a úhradu výdavkov združenia

spojených so sústredením dňa 25.10.2017. Výdavky sa realizovali prevodom z účtu prijímateľa. **Záver:** Doklady doložené ku kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mestskej časti za rok 2017 potvrdzujú použitie finančných prostriedkov na schválený účel. V predloženej zúčtovaní dotácie prijímateľ nedoložil fotokópie účtovných resp. daňových dokladov (bankové výpisy, faktúry, VPD, pokladničné bloky), čím porušil ustanovenie čl. III Dohody o poskytnutí dotácie č. DOT/004/2017 zo dňa 5.4.2017 a tým i zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v.z.n.p. Predložený súhrnný Zúčtovací formulár neobsahuje identifikáciu týchto úhrad odkazom na účtovníctvo združenia, realizované prevody nie sú riadne zdokladované výpismi z účtu , výdavkovými pokladničnými dokladmi, vrátane objednávok a faktúr.

4. Materské centrum Kukulienka.

Organizácia je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcia 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 C4./:

Združeniu bola poskytnutá v roku 2017 dotácia vo výške 380,- Eur. Pre rok 2017 boli poskytnuté prostriedky hotovostne cez pokladňu miestneho úradu dňa 27.3.2017, čo je riadne zdokladované VPD č.518/17. Uvedený pokladničný doklad obsahuje podpisy oprávnených osôb k výkonu základnej a administratívnej kontroly poskytovateľa dotácie pred vykonanou účtovnou operáciou, v súlade so zákonom o kontrole a vnútornom audite.

Výdavkové a príjmové pokladničné doklady kontrolovaného subjektu sú riadne zaevidované v pokladničnej knihe, a sú chronologicky očíslované. Organizácia vedie pokladničnú knihu v ktorej sú riadne zaevidované kontrolované výdavky. Značnú časť zrealizovaných výdavkov vo výške 371,77 €. tvorí úhrada nájomného za prenajaté nebytové priestory mestskej časti, v ktorých združenie rozvíja svoju činnosť (miestnosť v budove súpisné č. 102, v správe MČ) , na základe uzatvorenej Zmluvy o nájme nebytových priestorov č.07160046/2008 zo dňa 1.10.2008 v znení Dodatku č.7 účinného dňa 12.9.2017. Tieto výdavky sú riadne zdokladované PPD poskytovateľa č.519/2017 zo dňa 27.3.2017 vo výške 212,44 € reprezentujúcich platby nájomného za mesiace marec-jún 2017, a č.1708/17 zo dňa 22.11.2017 vo výške 159,33 € reprezentujúcich platby nájomného za mesiace október až december 2017. Doložený PPD 465/17 zo dňa 15.3.2017 na sumu 10,00 € tvorí poplatok za hlásenie v miestnom rozhlase v prospech účtu poskytovateľa tejto služby. Zúčtovacie doklady zodpovedajú koncoročnému zúčtovaniu dotácií. Kontrolou neboli zistené závažné porušenia účelu poskytnutej dotácie.

Záver: Doklady MC Kukulienka predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2017 v celkovej výške 381,77 € , boli zúčtované v súlade s predloženou žiadosťou a boli použité na účel zabezpečenia činnosti prijímateľa dotácie.

5. MO JDS Bratislava- Rusovce.

Organizácia nie je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcia vnútornej správy. Je súčasťou JDS s celoslovenskou pôsobnosťou.

Kontrolný orgán si ku kontrole vyžiadal prvotné zúčtovacie doklady a písomnosti:

- pokladničná kniha za rok 2017
- pokladničné doklady príjmové a výdavkové

KONTROLNÉ ZISTENIA C5./:

Doklady doložené ku kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mestskej časti potvrdzujú viazanú účelovosť použitia dotácií v súlade so schváleným uznesením. V roku 2017 bola organizácii poskytnutá dotácia vo výške 500 €. V súlade so znením VZN č.6/2016

uzatvoril poskytovateľ dotácie s prijímateľom Dohodu o poskytnutí dotácie č. DOT/003/2017 zo dňa 8.3.2017. Prevod hotovosti z pokladne miestneho úradu bol vykonaný na základe výdavkového pokladničného dokladu VPD č.442/17 dňa 9.03.2017. K vykonanej účtovnej operácii je vykonaná základná a administratívna kontrola v súlade so zákonom o kontrole a vnútornom audite, ako i vnútorných interných predpisov poskytovateľa dotácie.

Organizácia mala k príjmu vystavený príjmový pokladničný doklad, riadne zaevidovaný v chronologicky vedenej pokladničnej knihe pod por. č. 4. zo dňa 9.3.2017. Finančné prostriedky zúčtované voči rozpočtu v roku 2017 v dokladovej časti zodpovedali položkám vedeným v pokladničnej knihe v zmysle Zúčtovania doručeného na mestskú časť dňa 23.01.2018, ktorého súčasťou bol pokladničný denník organizácie s chronologicky vedenými účtovnými operáciami a pohybmi na účte. Účtovné doklady a zápisy v pokladničnej knihe odrážali v roku 2017 výdavky na činnosť a aktivity členov organizácie. Kontrolný orgán podrobil kontrole celkovo 18 pokladničných záznamov reprezentujúcich nakladanie s finančnými prostriedkami v príjmoch a výdavkoch organizácie za rok 2017. Organizácia vykázala počiatočný stav vlastných hotovostných prostriedkov k 1.1.2017 vo výške 240,81 € a zostatok na bankovom účte vo výške 578,23 €. Poskytnutú nenávratnú finančnú dotáciu použila organizácia na úhradu výdavkov spojených s organizovanými podujatiami- zájazdmi do termálnych kúpeľov dňa 20.4.2017 vo Veľkom Mederi s vykázanou účasťou 50 účastníkov v sume 245,00 € (doprava) , dňa 25.6.2017 Podhájske s vykázanou účasťou 51 účastníkov v sume 395,00 € (doprava), a 26.10.2017 vo Veľkom Mederi s vykázanou účasťou 48 účastníkov v sume 248,00 €. Organizácia vykázala v priebehu roka 2017 celkové príjmy vo výške 2 005,50 €, celkové výdavky vo výške 2 162,22 € so zostatkom na bankovom účte vo výške 478,23 €. Uvedené hospodárenie zodpovedá čestnému prehláseniu o neprekročení 50% výšky poskytnutej dotácie vo vzťahu k vlastným zdrojom organizácie. K zúčtovaniu a kontrole poskytnuté fotokópie príjmových a výdavkových pokladničných dokladov sú vedené chronologicky, opatrené sú všetkými náležitosťami, ktoré vyžaduje zákon o účtovníctve a kontrole.

Záver: Doklady JDS MO Rusovce predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2017 v celkovej výške 500,00 € , boli zúčtované v súlade s predloženou žiadosťou a boli použité na účel zabezpečenia činnosti prijímateľa dotácie. 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 boli poskytnuté kópie dokladov k Zúčtovaniu poskytnutej dotácie na rok 2017 vo výške 100,00 € vyplatené veliteľovi DHZ na základe prijatého uznesenia č. 250/2017 v hotovosti cez pokladňu poskytovateľa na základe VPD č.1400/17 zo dňa 6.9.2017. Výdavok poskytovateľa je opatrený predpísanými zákonnými náležitosťami v súlade so zákonom o kontrole a vnútornom audite, ako i internými smernicami poskytovateľa.

KONTROLNÉ ZISTENIA C6./

Prijímateľ dotácie DHZ Rusovce doručil Zúčtovanie poskytnutej dotácie dňa 12.01.2017. Doručené zúčtovanie poskytovateľovi nebolo doložené výdavkovými pokladničnými dokladmi príjemcu dotácie. Na základe výzvy kontrolného orgánu doložil zodpovedný zástupca prijímateľa v priebehu kontroly chýbajúce pokladničné daňové doklady, potvrdzujúce použitie dotácie v súlade s predloženým formulárom Zúčtovania dotácie za rok 2017 vo výške 100,00 €, preukazujúcich účelovosť výdavku na materiálové vybavenie DHZ v súlade s prijatým uznesením zastupiteľstva č.250/2017.

Záver: Predložený súhrnný Zúčtovací formulár poskytnutej dotácie za rok 2017 neobsahuje identifikáciu úhrad s odkazom na účtovníctvo združenia, realizované prevody nie sú riadne zdokladované výpismi z účtu , resp. výdavkovými pokladničnými dokladmi.

7. OZ Slopak- Rusovce.

Organizácia Slovenský petangový amatérsky klub (Slopak OZ) je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcia 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. Združeniu bola poskytnutá v roku 2017 dotácia vo výške 300,- Eur. Pre rok 2017 boli poskytnuté prostriedky hotovostne cez pokladňu miestneho úradu dňa 20.2.2017, čo je riadne zdokladované VPD č.269/17 zo dňa 20.2.2017. Uvedený pokladničný doklad obsahuje podpisy oprávnených osôb k výkonu základnej a administratívnej kontroly poskytovateľa dotácie pred vykonanou účtovnou operáciou, v súlade so zákonom o kontrole a vnútornom audite.

KONTROLNÉ ZISTENIA C7./

Kontrolovaný subjekt predložil Zúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 300,00 €, účelovo viazaných uznesením č.272/2017 zo dňa 9.2.2017 na činnosť klubu, turnaje a súťaže dňa 6.12.2017. V zúčtovaní vydokladoval výšku skutočne čerpaných prostriedkov účtovnými dokladmi v celkovej výške 320,08 € v tom faktúra s platbou v hotovosti v prospech FACTCOOL Ltd. č. #2653392 zo dňa 9.3.2017 na sumu 238,58 € za dodávku 19 ks dresov k 15. výročiu klubu , a pokladničným účtovným dokladom POHARY BAVER s.r.o zo dňa 13.7.2017 na sumu 81,50 € za 5 ks pohárov na turnaje s platbou v hotovosti.

Záver: Doklady OZ Slopak Rusovce predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2017 v celkovej výške 300,00 € , boli zúčtované v súlade s predloženou žiadosťou a boli použité na účel zabezpečenia činnosti prijímateľa dotácie. Dokladovou kontrolou neboli preukázané závažné porušenia predpisov.

D./ KONTROLA SLOBODNÉHO PRÍSTUPU K INFORMÁCIÁM.

1. 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 2017, na web sídle mestskej časti www.bratislava-rusovce.sk , kontrolný orgán zistil dostatočné naplnenie tejto povinnosti, keďže informácia bola zverejnená nielen v časti uznesení prijatých miestnym zastupiteľstvom mestskej časti ale i s prihliadnutím na skutočnosť, že s prijímateľmi boli uzatvorené Dohody o poskytnutí dotácií s vyznačením doložky ich zverejnenia konkrétne DOT/001/2017 dňa

3.3.2017, DOT/002/2017 dňa 3.3.2017, DOT/003/2017 dňa 8.3.2017 a DOT/004/2017 dňa 5.4.2017.

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. Prijímatelia dotácií udelili vo svojich písomných žiadostiach súhlas so spracovaním a sprístupnením poskytnutých údajov v zmysle zákona NR SR č,428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov.

Záver: Mestská časť Bratislava- Rusovce, ako poskytovateľ dotácie z verejných zdrojov zabezpečila transparentnosť, ako i ochranu osobných údajov pri nakladaní s verejnými zdrojmi a majetkom bez zistenia porušenia záväzných predpisov.

NÁVRHA NA PRIJATIE OPATRENÍ NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV VYPLÝVAJÚCICH Z NÁVRHU SPRÁVY Z VYKONANEJ KONTROLY DOTÁCIÍ POSKYTNUTÝCH MESTSKOU ČASŤOU V ROKU 2017:

Prijímatel' dotácie je povinný písomne predložiť finančnému oddeleniu miestneho úradu mestskej časti k Zúčtovaniu poskytnutej dotácie, ako neoddeliteľnej prílohy doklady ktoré musia obsahovať:

- 1. 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 Dohody alebo uznesenia miestneho zastupiteľstva**
- 2. doklady preukazujúce výšku celkových dosiahnutých príjmov a výdavkov príjemcu dotácie v príslušnom rozpočtovom roku**

Poskytovateľ dotácie a opatrenia na miestnom úrade:

- 1. Dôraznejšia kontrola procesu poskytovania dotácií od ich doručenia až po zúčtovanie v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií, a obsahu uzavretých Dohôd o poskytnutí dotácií**
- 2. Odporúčenie: Na základe kontrolných zistení odporúčam spracovateľovi návrhu rozpočtu prijať opatrenie ako podmienené kritérium vo vzťahu k potenciálnym prijímateľom nenávratných finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti uplatniť svoje požiadavky v procese zostavovania a tvorby návrhu rozpočtu pred jeho schvaľovaním v miestnom zastupiteľstve. Neuplatnené žiadosti odporúčam riešiť vytvorením rezervy pre prípady novovzniknutých občianskych aktivít a tieto riešiť ich prerozdelením v priebehu rozpočtového roka.**

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 26.03.2018

Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór v.r.

S obsahom Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 01/04/2017 „Dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava– Rusovce č. 6/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Rusovce za rok 2017 bol oboznámený dňa 26.03.2018:

- a) Ing. Pavol Holúbek, vedúci ekonomického oddelenia, miestny úrad Rusovce
- b) Mgr. Ondrej Beracka

Súčasne vedúci kontrolovaného subjektu potvrdzuje, že dňa 26.03..2018 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 31.01.2018.

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 28.03.2018. Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly 01/04/2018 prevzal:

dňa 26.03.2018

Ing. Pavol Holúbek v.r.

.....