

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUSOVCE

Materiál na zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava-Rusovce
dňa 13. 09. 2022

Správa č. 01/09/2022 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s majetkom pri realizácii a zúčtovaní projektu "Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce" spolufinancovaného z grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislave a z rozpočtu hlavného mesta na podporu poslaneckých priorít v mestských častiach v roku 2021-2022

Predkladateľ:

Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa z vykonanej kontroly

Spracovateľ:

Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu č. 01/09/2022 z následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s majetkom vo vlastníctve a správe mestskej časti pri realizácii a zúčtovaní projektu „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“ v roku 2021-2022.

Dôvodová správa

Kontrolór mestskej časti Bratislava-Rusovce na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok vykonal kontrolu konečného zúčtovania projektu „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“ v roku 2022. Kontrolór vychádzal zo Záverov vypracovanej čiastkovej Správy č. 03/04/2022 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s majetkom pri realizácii a zúčtovaní projektu „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“, spolufinancovaného z grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislave a z rozpočtu hlavného mesta na podporu poslaneckých priorít v mestských častiach v roku 2021, ktorú predložil na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 12. 04. 2022.

Kontrolné zistenia z vykonanej kontroly obsahuje priložená Správa z vykonanej kontroly, obsahom ktorej sú kontrolné zistenia vyžadujúce prijatie nápravných opatrení.

Správa č. 01/09/2022

z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce, a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s majetkom pri realizácii a zúčtovaní projektu „**Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce**“ spolufinancovaného z grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR v Bratislave a z rozpočtu hlavného mesta na podporu poslancových priorít v mestských častiach v roku 2021.

<u>Oprávnená osoba:</u>	Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór
<u>Kontrolovaný subjekt:</u>	Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rusovce Vývojová 8 851 10 Bratislava IČO: 00304611
<u>Právna forma:</u>	výkonný orgán starostky a zastupiteľstva mestskej časti
<u>Štatutár:</u>	PhDr. Lucia Tuleková Henčelová, Phd., starostka
<u>Zodpovední zamestnanci:</u>	Mgr. Martina Zuberská, prednostka MÚ Ing. Alexander Kitanovič, zodpovedný referent MÚ Rusovce

Predmet kontroly:

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania verejných finančných prostriedkov.

Cieľ kontroly:

Kontrola preverila nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami z rozpočtu mestskej časti v súlade so zákonom o majetku obcí, zákonom o kontrole a vnútornom audite, dodržiavanie zásad obehu účtovných dokladov, rozpočtových pravidiel a postupov podľa interných smerníc upravujúcich procesy nakladania s majetkom v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom v mestskej časti Bratislava-Rusovce účinnými v kontrolovanom období.

Kontrolované obdobie: rozpočtový rok 2021, I. polrok 2022

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, schváleným uznesením č. 389/2022 dňa 21. 06. 2022.

Kontrolovaný subjekt bol vyzvaný k výkonu kontroly poskytnúť na základe Oznámenia o zahájení kontroly zo dňa 10. 08. 2022 a vyžiadania dokladov kontrolórom mestskej časti ku dňu 10. 08. 2022, v rozsahu listín, a to predovšetkým písomnosti a doklady v originálnom prevedení:

- vnútorné smernice organizácie usmerňujúce riadiace akty a organizáciu práce,
- schválený rozpočet pre rok 2021 a 2022 a plnenie príjmov a čerpanie výdavkov rozpočtu, rozpočtové zmeny
- účtovné doklady, bankové výpisy, finančné operácie k predmetu kontroly

- účinná uzatvorená Zmluva na poskytnutie dotácie z grantu na podporu investícií do športovej infraštruktúry z hlavného mesta Bratislava v roku 2021
 - účinná Zmluva o spolupráci k poskytnutiu prostriedkov z rozpočtu hlavného mesta na poslanecké priority mestskej časti v roku 2021
 - písomnosti žiadateľov, korešpondencia účastníkov zmluvných vzťahov
 - schválená žiadosť o poskytnutie dotácie z grantovej schémy hlavného mesta na projekt „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“
 - doklady k procesu verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou (ZNH) a zákaziek malého rozsahu (ZMR), výber zhotoviteľa
 - súťažný návrh víťazného uchádzača určeného v zápisnici z VO ZNH a ZMR
 - zmluva s víťazným uchádzačom - zhotoviteľom diela
 - fakturácia a zodpovedajúce platby a účtovné doklady k realizovaným finančným operáciám
 - doklady k výkonu základnej a administratívnej kontroly pri likvidácii faktúr
 - kompletne zúčtovanie dotácie poskytnutej z grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislave v roku 2021 doplnené o konečné zúčtovanie po výkone administratívnej kontroly poskytovateľom dotácie k termínu ukončenia diela, tzn. 30. 06. 2022
 - kompletne zúčtovanie transferovaných finančných prostriedkov z rozpočtu hlavného mesta SR na realizáciu poslaneckých priorít po termíne ukončenia realizácie projektu
- Písomnosti prevzal kontrolný orgán dňa 10. 08. 2022 v rozsahu, ktorý potvrdzuje Preberací protokol opatrený podpismi miestneho kontrolóra a zodpovedných referentov za spracovanie kontrolovaných agend

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

- 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 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 Z. z., (§ 47a) účinnosť povinne zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky
- Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava-Rusovce
- Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rusovce a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislava, schválené uznesením č. 343/2009 zo dňa 17. 09. 2009, novelizované uznesením č. 106/2011 zo dňa 24. 10. 2011 a uznesením č. 249 zo dňa 24. 10. 2012
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov
- Zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- Smernica starostky č. 1/2021 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole - podpisové vzory
- Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce

Kontrolované povinnosti subjektu kontroly:

1. Preukázanie oprávnenosti na poskytnutie dotačných prostriedkov z grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislave v roku 2021, žiadosť o poskytnutie grantu, obsah projektu, realizačné ciele a predpokladaná doba realizácie projektu
2. Úplnosť a legislatívna úprava uzatvorenej zmluvy na poskytnutie grantu z grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry Rusovce rok 2021
3. Dodržanie právneho rámca procesu výberu zhotoviteľa a účinné zmluvné vzťahy s mestskou časťou
4. Úplnosť a legislatívna úprava uzatvorenej zmluvy o spolupráci medzi hlavným mestom a mestskou časťou a podmienky zmluvného vzťahu
5. Úplnosť a legislatívna úprava uzatvorenej Zmluvy o dielo medzi mestskou časťou Rusovce a Octago Corporation, j.s.a.
6. Zúčtovanie poskytnutej dotácie z prostriedkov grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry Rusovce rok 2021 a Zúčtovania finančných prostriedkov z rozpočtu hlavného mesta SR na spolufinancovanie projektu v roku 2021 k termínu ukončenia realizácie projektu
7. Závery z kontrolných zistení

1. Kontrolné zistenia v preukázaní oprávnenosti na poskytnutie dotačných prostriedkov z grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislave v roku 2021, (žiadosť o poskytnutie grantu, obsah projektu, realizačné ciele a predpokladaná doba realizácie projektu).

Financovanie tejto investičnej aktivity bolo podporené poslancami v schválených prioritách kapitálového rozpočtu Rusoviec na rok 2021 v Podprograme 8.2.0 Športová činnosť na území MČ vyčlenením prostriedkov v položke č. 242 - Výstavba ihrísk - Vybudovanie skateparku vo výške 100.000 eur (z toho 20.000 eur sa uvažovalo aj z dotácie z hl. mesta v rámci poslaneckých priorít), a predkladateľ rozpočtu uvažoval i s úspešným podaním žiadosti o dotáciu v rámci grantových schém hl. mesta, ktorá bola po potvrdení úspešnosti projektu následne premietnutá rozpočtovou zmenou i v navrhovanom rozpočtovom krytí zo strany mestskej časti v rozpočte na rok 2021, a následne vzhľadom na posun dokončenia realizácie diela do 30. 06. 2022 i do návrhu rozpočtu pre rok 2022.

Projekt rieši vybudovanie skateparku a workoutového ihriska na časti pozemku parc. č. 1115/1 k. ú. Rusovce. Predmetný pozemok o výmere 738 m² má mestská časť prenajatý od Železníc Slovenskej republiky. Skatepark je navrhnutý na ploche 600 m², a workoutové ihrisko je riešené na ploche 116,52 m². Realizáciou projektu sa vytvorí 738 m² zrevitalizovaného verejného priestoru Rusoviec. Mestská časť podala žiadosť o poskytnutie dotácie z grantových prostriedkov hlavného mesta vo výške 100 tis. €, ktorú následne po pridelení dotácie vo výške 60 tis. € upravila v elektronickom systéme navýšením spoluúčasti na financovaní z vlastných a iných zdrojov (poslanecká priorita), vrátane úpravy termínu realizácie projektu nasledovne:

Začiatok realizácie projektu sa predpokladá k 01. 10. 2021 a jeho ukončenie do 30. 06. 2022.

Predpokladaný priebeh a termíny realizácie projektu a aktivít:

Aktivity	Začatie	Ukončenie
Úprava terénu, búranie betónu, zemné práce, základy	10-2021	12-2021
Realizácia podkladných vrstiev, debnenie prekážok, betonáž	11-2021	6-2022
Realizácia EPDM podlahy a vybavenie športoviska	11-2021	6-2022
Záverečné úpravy a úpravy	4-2022	6-2022

Rozpočet projektu

Celkové náklady na projekt	135 315 €
Požadovaná suma	60 000 €
Miera spolufinancovania hl. mesta	44.34 %

Rozpočet projektu	Požadovaná suma	Vlastné alebo iné zdroje	Celkové náklady
	60 000,00 €	75 315,00 €	135 315,00 €
<i>Položky</i>			
Zemné práce	21 929,00 €	3 744,00 €	25 673,00 €
Základy	2 272,00 €	722,00 €	29 94,00 €
Komunikácie	15 294,00 €	7 256,00 €	22 550,00 €
Úpravy povrchov, podlahy, výplne	10 307,00 €	46 484,00 €	56 791,00 €
Ostatné konštrukcie a práce	10 198,00 €	3 969,00 €	14 167,00 €
Vybavenie športoviska	0,00 €	13 140,00 €	13 140,00 €
S p o l u:	60 000,00 €	75 315,00 €	135 315,00 €

Zdroje príjmu pre účely realizácie projektu:

Mestská časť Bratislava-Rusovce	55 315 €
Poslanecká priorita poslanca mestského zastupiteľstva mesta Bratislavy (p. Jenčík)	20 000 €

Komentár k spolufinancovaniu - vlastné a iné zdroje

Spolufinancovanie sa skladá z dvoch zdrojov. Projekt bude spolufinancovaný z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce a z poslaneckej priority na projekt za rok 2021 poslanca mestského zastupiteľstva mesta Bratislavy (p. Jenčík).

Kontrolné zistenia preukázali, že žiadateľ mestská časť Bratislava-Rusovce v podanej žiadosti o poskytnutie dotácie z grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR v Bratislave v roku 2021, postupovala v súlade s platnými všeobecne záväznými predpismi, v súlade so Štatútom grantového programu. Kontrolné zistenia nevyžadujú prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov.

2. Kontrolné zistenia úplnosti a legislatívnej úpravy uzatvorenej Zmluvy na poskytnutie grantu z grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry Rusovce rok 2021.

Kontrolný orgán preveril znenie Zmluvy o poskytnutí dotácie MAGDG2199244 uzavretej podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a v súlade s právnym poriadkom Slovenskej republiky, vedenej v internej evidencii zmlúv mestskej časti pod zn. DOT/010/2021 medzi hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou v postavení poskytovateľa a mestskou časťou Bratislava-Rusovce ako príjemcu. Predmetom tejto Zmluvy je poskytnutie dotácie Príjemcovi vo výške 60 000 € (slovom: šesťdesiat tisíc eur) na úhradu nákladov alebo časti nákladov investičnej povahy na projekt "Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce", schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 355/2019 dňa 12. 12. 2019. Zmluva bola podpísaná dňom 02. 06. 2021, zverejnená dňa 07. 06. 2021 a účinná dňom 08. 06. 2021, zverejnená na stránke hlavného mesta.

Kontrolné zistenia preukázali, že Zmluva o poskytnutí dotácie MAGDG2199244 bola uzavretá podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, medzi Mestskou časťou Bratislava-Rusovce a hlavným mestom SR Bratislavou a obsahuje ustanovenia v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a Štatútom grantu. Nadobudnutím účinnosti zmluvy vzniklo pre mestskú časť Bratislava-Rusovce oprávnenie pre zahájenie procesu

verejného obstarávania na výber zhotoviteľa diela a uzavretie obchodných vzťahov s vybratými uchádzačmi s oprávneným výkonom základnej kontroly pre potvrdenie finančného krytia realizácie Projektu. Povinnosť zúčtovania dotácie uplynula dňom 05. 01. 2022. Kontrolné zistenia nevyžadujú prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov.

3. Kontrolné zistenia k dodržaniu všeobecne záväzných právnych predpisov z procesu výberu zhotoviteľa a účinných zmluvných vzťahov na realizáciu projektu s mestskou časťou.

Kontrolný orgán preveril v kontrolovanom subjekte súlad postupov a procesov verejného obstarávania na výber zhotoviteľa stavebných prác a dodávku tovarov a služieb ako kombináciu zákaziek malého rozsahu a zákazky s nízkou hodnotou, v súlade s popisom postupu realizácie prác popísaných v žiadosti. Kontrole boli podrobené i doručené súťažné návrhy oslovených uchádzačov. Na realizovaný projekt mestská časť zrealizovala v 2 prípadoch postupy upravené ako ZMR a 2 postupy ako ZNH podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o verejnom obstarávaní").

Kontrolné zistenia preukázali, že kontrolovaný subjekt pri výbere zhotoviteľa diela projektu „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“ postupoval v súlade so Všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými internými predpismi upravujúcimi procesy verejného obstarávania zákaziek. Archivovaná dokumentácia z procesov obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu preukázateľne splnila podmienky na uzatvorenie zmluvných vzťahov s víťaznými uchádzačmi. Kontrolné zistenia nevyžadujú prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov.

4. Kontrolné zistenia úplnosti a legislatívnej úpravy uzatvorenej zmluvy o spolupráci medzi hlavným mestom a mestskou časťou a podmienky zmluvného vzťahu.

Kontrolný orgán preveril znenie Zmluvy o spolupráci uzatvorenej medzi hlavným mestom a mestskou časťou a podmienky zmluvného vzťahu. Zmluva o združení bola uzavretá podľa § 829 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len "Občiansky zákonník"), medzi hlavným mestom ako Združovateľom č. 1 a mestskou časťou ako Združovateľom č. 2 za účelom sústredenia finančných prostriedkov a zabezpečenie činností na dosiahnutie spoločného účelu dojednaného v zmluve. Schválenie bolo realizované na základe schváleného uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 257 mestskej časti Bratislava-Rusovce ako Združovateľa 2 zo dňa 09. 03. 2021 a v súlade s ust. § 11 ods. 5 písm. l) zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 760/2021 ako Združovateľa 1 zo dňa 25. 03. 2021. Predmetom združenie je realizácia projektu „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce". Ustanovenie ods. 6. ukladá *Riadne ukončenie realizácie Projektu do 31. 06. 2022*, pričom podľa ods. 7 mestská časť *vyúčtuje poskytnuté aj vložené finančné prostriedky, v súlade s článkom 3 tejto zmluvy, do 31. 01. 2022 od riadneho ukončenia realizácie časti predmetu združenia v zmysle ods. 3 tohto článku.*

Kontrolné zistenia preukázali, že uzavretá Zmluva o spolupráci medzi hlavným mestom a mestskou časťou a podmienky zmluvného vzťahu podľa § 829 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, za účelom sústredenia finančných prostriedkov na zabezpečenie realizácie projektu „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce" bola v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mestskej časti Bratislava-Rusovce. Nadobudnutím účinnosti zmluvy vzniklo pre mestskú časť Bratislava-Rusovce oprávnenie pre čerpanie poskytnutých zdrojov do konca roka 2021 s povinnosťou ich zúčtovania do 31. 01. 2022. Kontrolné zistenia nevyžadujú prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov.

5. Kontrola úplnosti a legislatívnej úpravy uzatvorenej zmluvy o dielo medzi mestskou časťou Rusovce a Octago Corporation, j.s.a. na realizáciu projektu Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce"

Kontrolný orgán preveril znenie Zmluvy o dielo DOD 020/021, podpísanej zmluvnými stranami 04. 11. 2021, zverejnenej 05. 11. 2021 a účinnej dňom 06. 11. 2021. Kontrolný orgán preveril skutočnosť, že zverejnená zmluva a jej obsah zodpovedá zneniu zmluvy, ktorá bola predložená ako súčasť súťažného návrhu spolu so zverejnenými prílohami obsahujúcimi Opis predmetu zmluvy zodpovedajúci popisu projektu a stavebnotechnickým postupom uvedených v žiadosti, Rozpočet ceny zmluvy v členení workout ihrisko, skatepark s položkovými rozpočtami a zoznam subdodávateľov - Sketon s. r. o., J. Kráľa Madunice, pričom považujem za dôležitú právnu úpravu zodpovednosti podľa ustanovenia čl. 8.3. zmluvy upravujúce tzv. vlastníctvo a prechod nebezpečenstva, v zmysle ktorých je objednávateľ vlastníkom zhotovovaného diela a jeho jednotlivých častí počas celej doby realizácie diela. Počas celej doby realizácie diela je za prípadné škody až do doby protokolárneho prevzatia celého diela zodpovedný zhotoviteľ. Rovnako podľa ustanovenia čl. 9 nesie zodpovednosť za ochranu, bezpečnosť a škody pri výstavbe diela počas celej doby až do protokolárneho prevzatia zhotoviteľ.

Kontrolné zistenia preukázali, Zmluva o dielo DOD 020/021 so spol. Octago Corporation, j.s.a. na realizáciu projektu Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce" bola uzavretá v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mestskej časti Bratislava-Rusovce. Nadobudnutím účinnosti zmluvy dňom 06. 11. 2021 vzniklo pre mestskú časť Bratislava-Rusovce oprávnenie pre čerpanie poskytnutých zdrojov z dotačnej schémy a z rozpočtu hlavného mesta do konca roka 2021 s povinnosťou ich zúčtovania v termínoch do 05. 01. 2022 a do 31. 01. 2022. Kontrolné zistenia nevyžadujú prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov.

6. Kontrola plnenia povinnosti Zúčtovania poskytnutej dotácie z prostriedkov grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry Rusovce rok 2021 a Zúčtovania finančných prostriedkov z rozpočtu hl. m. SR na spolufinancovanie projektu v roku 2021.

Kontrolovaný subjekt poskytol ku kontrole elektronicky predložené zúčtovanie dotácie a poskytnutého transferu z rozpočtu hlavného mesta v celkovej výške 80 000,- €.

Obsahom poskytnutej a preverovanej dokumentácie príjemcu dotácie bola Záverečná správa obsahujúca identifikačné údaje príjemcu, informáciu o realizácii projektu s popisom uskutočnených prác, vrátane dodávky workoutových zostáv a finančná správa obsahujúce vyúčtovanie celkových nákladov na projekt vo výške 80 421,77 € s DPH. V uvedenom vyúčtovaní bolo vyčíslenie spoluúčasti mestskej časti na financovaní projektu z vlastných a iných zdrojov vo výške 20 421,77 €, čo predstavovalo 25,39 % spoluúčasť na projekte. Vyúčtovanie bolo doručené hlavnému mestu dňa 04. 01. 2022. Obsahom poskytnutej a preverovanej dokumentácie príjemcu transferu z rozpočtu mesta vo výške 20 tis. € bolo Vecné vyhodnotenie projektu s finančným vyúčtovaním projektu workoutového ihriska obsahujúce krycí list výkonu finančnej kontroly prípustnosti operácie č. 937/2021 s doloženou faktúrou č. 2021221 na sumu 20 000,- € s DPH, doložené súpisom vykonaných prác a výpisom z BU č. 69/2021 o potvrdení realizovanej transakcie. Vyúčtovanie bolo podané poštou dňa 20. 01. 2022.

Štruktúra vyúčtovaných čerpaných rozpočtových položiek dotácie v € k 31. 12. 2021:

p.č.	Položka	Rozpočet	Čerpanie dotácie	Vlastné a iné zdroje	Spolu čerpanie
1.	Zemné práce	24 861,01	21 928,85	2 932,16	24 861,
2.	Základy	2 993,81	2 271,67	722,14	2 993,81
3.	Komunikácie	20 097,77	15 716,67	4 381,70	20 097,77

4.	Úpravy povrchov, podlahy, výplne	10 307,12	9 885,35	421,77	10 307,12
5.	Ostatné konštrukcie a práce	10 198,06	10 198,06	0,00	10 198,06
6.	Vybavenie športoviska	11 964,00	0,00	11 964,00	11 964,00
	S p o l u	80 421,77	60 000,00	20 421,77	80 421,77

Záver z čiastkovej správy o výkone kontroly č. 03/04/2022 z 12. 04. 2022 vykonanej miestnym kontrolórom mestskej časti Bratislava-Rusovce:

1. Termíny zúčtovania:

zúčtovanie dotácie vo výške 60 000,- € z grantovej schémy na podporu investícií do športovej infraštruktúry mestskej časti Bratislava-Rusovce na rok 2021 a Zúčtovanie finančných prostriedkov vo výške 20 000,- € z rozpočtu hl. m. SR Bratislava na spolufinancovanie projektu „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“ vykonala mestská časť Bratislava-Rusovce v súlade so znením Zmluvy o poskytnutí dotácie MAGDG2199244 a Zmluvy o spolupráci uzatvorenej medzi hlavným mestom a mestskou časťou v lehotách ustanovených v týchto zmluvách. Vo vykonanom vyúčtovaní bolo z prostriedkov rozpočtu mestskej časti v roku 2021 na realizáciu projektu čerpaných celkom 421,77 €, čo zodpovedalo výške spoluúčasti mestskej časti uvedenej v Záverečnom účte za rok 2021.

2. Oprávnenosť zúčtovaných výdavkov poskytnutej dotácie:

Kontrolou oprávnenosti čerpania a vyúčtovania finančných prostriedkov z grantovej schémy hlavného mesta je splnomocnená v zmysle Štatútu ako i ustanovenia čl. 4 Zmluvy MAGDG2199244 vykonať grantová komisia oddelenia školstva, športu a mládeže, pričom je príjemca dotácie povinný strieť finančnú kontrolu hospodárenia s poskytnutou dotáciou, ako i kontrolu dodržiavania podmienok Zmluvy. Vzhľadom na prebiehajúcu administratívnu kontrolu zo strany magistrátu na základe požiadavky mestského kontrolóra Ing. Mariána Miškanina, PhD. bol kontrolnou skupinou magistrátu vyhotovený Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly, ktorú je povinný kontrolný orgán na základe zákona o kontrole a vnútornom audite prerokovať s príjemcom dotácie, teda mestskou časťou pre prípadné doplnenie vyúčtovania, resp. podanie vysvetlení a námietok. Vzhľadom na negatívne nálezy kontrolnej skupiny magistrátu namietajúcej oprávnenosť niektorých zdokladovaných výdavkov čerpaných z dotácie odporúčam kontrolovanému subjektu rozporovať negatívne kontrolné zistenia kontrolnej skupiny magistrátu v stanovenej lehote, pričom ich výšku ustáli a overí poskytovateľ v Správe z výkonu administratívnej kontroly.

3. Oprávnenosť zúčtovaných výdavkov združených prostriedkov:

Predmetom mestským kontrolórom vykonanej kontroly bolo vyúčtovanie prostriedkov uvoľnených z rozpočtu hlavného mesta vo výške 20 000,- € na základe uzatvorenej a účinnej zmluvy o spolupráci na projekt „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“. Prvotným účtovným dokladom doloženým k vyúčtovaniu bola faktúra spol. Octago Corporation, j.s.a. a účinná Zmluva o dielo DOD 020/021 s týmto zhotoviteľom. Mestský kontrolór dospel k záveru, že vyfakturovaná suma 20 000,-€ použitá ako zúčtovací doklad obsahovala v doloženom rozpočte položky č. 14, č. 15 a č. 16 za práce spojené s osadením obrubníkov v celkovej výške 1 025,24 €, ktoré však boli vykonanou kontrolou na mieste identifikované ako nezrealizované, a teda neoprávnené uhradené. Ďalším zistením mestského kontrolóra bola domnienka, že mestská časť použila uvedenú faktúru spol. Octago Corporation, j.s.a. ako oprávnený výdavok aj pri zúčtovaní dotácie z grantu na podporu športovej infraštruktúry projektu „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“ na základe účinnej zmluvy MAGDG2100244, čo sa mu javilo ako duplicitné zúčtovanie a nehospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami. S uvedeným tvrdením duplicitného zúčtovania faktúry Octago Corporation, j.s.a. zásadne nesúhlasím nakoľko sa jednoznačne použila vo vzťahu k predloženému rozpočtu projektu „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“ v celkovej

výške 135 315,00 € z čoho tvoril rozpočet Skateparku 88 081,09 € s DPH, rozpočet workoutu 30 514,98 € s DPH a spoločné zemné práce na príprave územia a jeho vyčistení realizovaných ako zákazky malého rozsahu sumu 16 718,93 € s DPH, ako celku. Zúčtovanie tak dokumentovalo v projekte uvedené viaczdrojové financovanie diela. **Oprávnenosť výšky zdokladovaných výdavkov za nezrealizované práce overí poskytovateľ v Správe z administratívnej kontroly.** Odporúčam kontrolovanému subjektu rozporovať negatívne kontrolné zistenia kontrolnej skupiny magistrátu vo vzťahu k vyvráteniu možnej duplicity a s doložením podrobného kontrolného rozpočtu s objektivizáciou ceny nezrealizovaných prác v dotknutých položkách.

4. Uplatnenie §13 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách povolením výnimky z časového použitia rozpočtových prostriedkov poskytnutých obcou:

Z kontrolovaných dokladov ďalej vyplynulo, že poskytovateľ dotácie pre vecné i časové zosúladenie realizácie projektu „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“ povolil a súhlasil so zmenou lehoty ukončenia projektu do 30. 06. 2022, pričom však nepovolil uplatnenie časového a účelového použitia rozpočtových prostriedkov podľa ustanovenia § 13 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa znenia ktorého „Obec alebo vyšší územný celok môže na základe odôvodnenej žiadosti povoliť výnimku z časového použitia rozpočtových prostriedkov poskytnutých obcou alebo vyšším územným celkom v príslušnom rozpočtovom roku formou dotácie s výnimkou rozpočtových prostriedkov z dotácií podľa § 3 ods. 1 písm. b) a c).“ Uvedená skutočnosť spôsobila, že vzhľadom na zmluvne upravené termíny zúčtovania poskytnutých prostriedkov ku koncu rozpočtového roka nie je dočasne dodržaná % finančná spoluúčasť zmluvných strán, a to až do doby ukončenia projektu. Táto má v projekte „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“ z vlastných a iných zdrojov dosiahnuť 44,34 %, pričom však vo vyúčtovaní vykazuje len 25,39%. Odporúčam kontrolovanému subjektu rozporovať negatívne kontrolné zistenia s prípadným pristúpením k uzavretiu Dodatku k zmluve s úpravou podielov spolufinancovania podľa skutočností vkladov zúčastnených strán, resp. dohodou o ich vydokladovaní až po ukončení projektu k 30. 06. 2022.

5. Zdokladovanie právnej úpravy vlastníctva a prechod nebezpečenstva:

Kontrolovaný subjekt vo vyúčtovaní dotácie akceptoval a uhradil materiál a vybavenie športoviska umiestnený u zhotoviteľa spol. Octago Corporation, j.s.a., využívajúc tak ustanovenie čl. 8.3. Zmluvy o dielo, ktoré upravuje tzv. vlastníctvo a prechod nebezpečenstva, v zmysle ktorých je objednávateľ vlastníkom zhotovovaného diela a jeho jednotlivých častí počas celej doby realizácie diela. Počas celej doby realizácie diela je za prípadné škody až do doby protokolárneho prevzatia celého diela zodpovedný zhotoviteľ. Rovnako podľa ustanovenia čl. 9 nesie zodpovednosť za ochranu, bezpečnosť a škody pri výstavbe diela počas celej doby až do protokolárneho prevzatia zhotoviteľ. Z uvedeného dôvodu i pri existencii záznamu zmluvných strán o dočasnom uložení nakúpeného materiálu a športového vybavenia považujem tieto výdavky za dočasne uložený materiál a športové vybavenie za oprávnené. Odporúčam kontrolovanému subjektu rozporovať negatívne kontrolné zistenia pri nakladaní s majetkom s odvolaním sa na vyššie uvedené znenie čl. 8.3 a čl. 9 Zmluvy u kontrolnej skupiny magistrátu.

6. Miestny kontrolór s prihliadnutím na ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov ako i jeho ustanovení v §§ 8, 9 a §§ 20 až 27 prerušil výkon kontroly do doby vypracovania Správy z vykonanej administratívnej finančnej kontroly a kontroly na mieste poverenou kontrolnou skupinou magistrátu, zohľadňujúcou vysvetlenia a vyjadrenia kontrolovaného subjektu s ich vyhodnotením, najdlhšie však do doby ukončenia realizácie projektu k 30. 06. 2022.

Kontrolovaný subjekt – miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rusovce poskytol a doplnil po ukončení realizácie projektu „Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce“ k 30. 06. 2022 ku kontrole na základe Oznámenia o zahájení kontroly nasledovné doklady a písomnosti:

- Návrh čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly a kontroly na mieste MAGS OSMM zo dňa 16. 03. 2022
- Vyjadrenie mestskej časti Bratislava-Rusovce k návrhu čiastkovej správy z Administratívnej finančnej kontroly na mieste zo dňa 13. 04. 2022
- Správa z administratívnej finančnej kontroly a kontroly na mieste MAGS OSMM 47428/2022 z 28. 07. 2022 doručenú mestskej časti dňa 02. 08. 2022 pod č. j. 2837/2022
- Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. DOD/20/2021 z 31. 05. 2022 navyše práce a odpočet nerealizovaných prác
- Odpočet zúčtovanej dotácie a vynaložených prostriedkov z rozpočtu mestskej časti k 30. 06. 2022
- Vecné vyhodnotenie projektu
- Preberací protokol diela
- Výpis BÚ SK2302000000000001525052 č. 131 z 04. 08. 2022 na sumu 3 014,17 €
- Záverečná správa pre projekt Voľnočasový priestor Bratislava-Rusovce z 14. 07. 2022
- Čestné vyhlásenie štatutára
- Faktúra Octago Corp. j.s.a. č. 2022077 na sumu 63 090,43 € so súpisom prác
- Krycí list fa 417/2022 z 30. 06. 2022 na sumu 63 090,43 €
- Výpis z BÚ SK2302000000000001525052 č. 23/2022 z 30. 06. 2022 na 63 090,43 €
- Zdokladovanie verejnej prezentácie hlavného mesta

Kontrolór preveril spôsob vysporiadania sa kontrolovaného subjektu s nálezmi a navrhovanými odporúčaniami poverenej kontrolnej skupiny magistrátu, ktoré boli obsahom Návrhu čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly a kontroly na mieste MAGS OSMM zo dňa 16. 03. 2022. V uvedenej čiastkovej správe poverená kontrolná skupina magistrátu, v zastúpení poskytovateľa dotácie a prostriedkov z rozpočtu hlavného mesta Bratislava na rok 2021 odporúčala prijať celkovo 5 opatrení na odstránenie nedostatkov zo zúčtovania predloženého mestskou časťou. Kontrolná skupina konštatovala, že **zúčtovanie sa vykonalo v termínoch v súlade** so znením zmluvy MAGDG2199244 medzi hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou v postavení poskytovateľa dotácie a mestskou časťou Bratislava-Rusovce ako príjemcu ako i Zmluvy o spolupráci uzatvorenej medzi hlavným mestom a mestskou časťou o spolufinancovaní projektu.

Kontrolné nálezy v Návrhu čiastkovej správy magistrátu smerovali k spochybneniu oprávnenosti zúčtovacích dokladov spočívajúcich v názore na podozrenie z duplicitného vyúčtovania faktúr, nedodržania % podielu spolufinancovania zúčastnených strán, absentujúcej prezentácie hlavného mesta formou loga a neoprávneným zúčtovaním položiek nerealizovaných prác k termínu ich zúčtovania.

Mestská časť v lehote stanovenej kontrolnou skupinou magistrátu i v zmysle vyššie uvedených odporúčaní kontrolóra mestskej časti uvedených v čiastkovej správe č. 03/04/2022 podala dňa 13. 04. 2022 pod č. j. MÚ/R - 1410/2022/Zb ku kontrolným zisteniam písomné vyjadrenie, **v ktorom jednoznačne namietala neoprávnene uvádzanú duplicitu preplatenia nákladov s odvolaním sa na Záverečnú správu a doloženú Finančnú správu projektu, ktorá túto skutočnosť vylúčila.** Obdobne **mestská časť zdôvodnila i nesúlad v zmluvách stanovenej % spoluúčasti** spočívajúcej v schválení termínu realizácie projektu, ale zároveň i neuplatnenia § 13 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách povolením výnimky z časového použitia rozpočtových prostriedkov poskytnutých obcou, napriek požiadavke mestskej časti na jej udelenie. Disproporciu navrhla mestská časť riešiť legislatívnou úpravou Dodatkom k zmluve, ktorý zaslala magistrátu na pripomienkovanie, čo kontrolná skupina akceptovala. Nález spočívajúci v prezentácii hlavného mesta vyvrátila mestská časť doloženými mediálnymi výstupmi, ktoré boli súčasťou vyúčtovania k 31. 12. 2021, pričom logo hlavného mesta umiestni na zrealizovanom diele po jeho prevzatí k 30. 06. 2022. **Uvedené vyjadrenia mestskej časti kontrolná skupina magistrátu akceptovala v plnej miere.**

K poslednej 5-tej časti nálezu a navrhovaných opatrení kontrolnej skupiny akceptovala tieto mestská časť čiastočne. V časti Oprávnenosť zúčtovania nakúpeného materiálu uskladneného u zhotoviteľa zdokladovala mestská časť hospodárne nakladanie s majetkom s odvolaním sa na ustanovenia čl. 8.3. a čl. 9 Zmluvy garantujúcich ich bezpečnosť a ochranu, čo kontrolná skupina akceptovala ako oprávnené výdavky.

V časti nálezu a uznania neoprávnenosti vyúčtovania nezrealizovaných prác na diele v celkovej výške 3 014,17 € vrátane DPH, sa mestská časť zaviazala vrátiť tieto prostriedky v prospech účtu poskytovateľa - hlavného mesta Bratislava v termíne do 05. 08. 2022. Uvedený záväzok kontrolná skupina akceptovala a v zmysle výpisu z BÚ č. 131 boli tieto prostriedky vrátené na účet hlavného mesta dňa 04. 08. 2022.

Vo svojom vyjadrení uvádza Mestská časť Bratislava-Rusovce, že prijala faktúry č. 2021221 a 2021222 od zhotoviteľa dňa 29. 12. 2021 a z pohľadu ich úhrady a lehoty vyúčtovania poskytnutých prostriedkov z rozpočtu mesta bola v časovej tiesni. V zmysle vysúťaženeho rozpočtu, ktorý bol súčasťou zmluvy so zhotoviteľom boli niektoré položky zlúčené – teda obsahovali sumu za materiál, vrátane stavebných prác, a takto boli aj fakturované. Materiál bol nakúpený a v zmysle dohody mali byť niektoré stavebné práce súvisiace s osadením nakúpeného materiálu zrealizované do 31. 12. 2021. Z dôvodu nepriaznivého počasia sa však tak nestalo, a mestská časť uznala, že časť týchto nákladov bola vyplatená z grantu neoprávnené a zo strany mestskej časti došlo k administratívne mu pochybeniu, keďže tieto práce boli zrealizované až po 31. 12. 2021. Pre objektivizáciu výšky týchto nezrealizovaných prác i v zmysle odporúčenia miestneho kontrolóra požiadala mestská časť zhotoviteľa o vypracovanie kontrolného rozpočtu a vyjadrenie sa k jednotlivým namietaným fakturovaným položkám a ich rozpis na materiál a prácu dňa 01. 04. 2022. Uvedený kontrolný rozpočet mestská časť odstúpila na kontrolu rozpočítania dňa 13. 04. 2022 i kontrolnej skupine. Zároveň mestská časť uviedla i textové vysvetlenie k jednotlivým namietaným položkám:

A) Dodávateľská faktúra č. 2021221 - Workout ihrisko

1) položka č. 9 - Základy - v celkovej hodnote 601,78 Eur

Položka č. 9 Stavebné práce v hodnote 257,04 Eur bez DPH súvisiace s osadením základov neboli do 31. 12. 2021 zrealizované a mestská časť uznáva ich neoprávnenosť.

2) položka č. 11-16 - Komunikácie - v celkovej hodnote 2 619,02 eur

Položka č. 11 Stavebné práce v hodnote 159,15 Eur bez DPH

Položka č. 12 Stavebné práce v hodnote 57,07 Eur bez DPH

súvisiace s rozhrnutím a zhutnením podkladu neboli do 31. 12. 2021 zrealizované a mestská časť uznáva ich neoprávnenosť.

Položka č. 13 Stavebné práce súvisiace s osadením obrubníkov v celkovej hodnote 504,00 Eur bez DPH neboli do 31. 12. 2021 zrealizované a mestská časť uznáva ich neoprávnenosť.

B) Dodávateľská faktúra č. 2021222- Skatepark

1) položka č. 16-18 - Komunikácie - v celkovej hodnote 7 357,85 eur

Položka č. 16 Stavebné práce v hodnote 646,40 Eur bez DPH

Položka č. 17 Stavebné práce v hodnote 318,15 Eur bez DPH

súvisiace s rozhrnutím a zhutnením podkladu neboli do 31. 12. 2021 a mestská časť uznáva ich neoprávnenosť.

2) položka č. 22 - Úpravy povrchov, podlahy, výplne - v celkovej hodnote 8 589,27 eur

Stavebné práce v hodnote 570,00 Eur bez DPH súvisiace s osadením výstuže základových múrov neboli do 31. 12. 2021 zrealizované a mestská časť uznáva ich neoprávnenosť.

Kontrolné Závery:

1. Mestská časť uznáva neoprávnenosť zúčtovaných výdavkov nezrealizovaných stavebných prác v celkovej sume 977,26 Eur bez DPH, tzn. 1 172,71 Eur s DPH vo vzťahu k faktúre č. 2021221, časť Workout.

2: Mestská časť uznáva neoprávnenosť zúčtovaných výdavkov v celkovej sume 1 534,55 Eur bez DPH, tzn. 1 841,46 Eur s DPH, vo vzťahu k faktúre č. 2021222, časť Skatepark.

3. Mestská časť poukáže prostriedky použité na krytie neoprávnených výdavkov za nedodané práce v termíne v Zúčtovaní použitých prostriedkov do 31. 12. 2021 v celkovej sume 3 014,17 € v prospech účtu hlavného mesta do 05. 08. 2022.

Kontrolór preveril splnenie tejto povinnosti mestskej časti na doloženom bankovom výpise č.131 z 04. 08. 2022.

Štruktúra vyúčtovaných čerpaných rozpočtových položiek dotácie k 30. 06. 2022 v €:

p.č.	Položka	Rozpočet	Čerpanie dotácie	Vlastné a iné zdroje	Spolu čerpanie
1.	Zemné práce	25 672,53	21 928,85	3 743,68	25 672,53
2.	Základy	2 993,81	2 271,67	722,14	2 993,81
3.	Komunikácie	31 546,11	15 716,67	15 830,04	31 546,11
4.	Úpravy povrchov, podlahy, výplne	56 675,66	9 885,35	46 790,31	56 675,66
5.	Ostatné konštrukcie a práce	13 484,09	10 198,06	3 286,03	13 484,09
6.	Vybavenie športoviska	13 140,00	0,00	13 140,00	13 140,00
	S p o l u	143 512,20	60 000,00	83 512,20	143 512,20

Kontrolovaný subjekt doložil ku konečnému vyúčtovaniu projektu k 30. 06. 2022 nasledovné účtovné doklady:

p.č.	Položka	Prvotný doklad	Suma v €	Druhotný doklad	forma
1.	Zemné práce	Fa 10210166 Fa 211195 Fa 2021121 Fa 2021222 Fa 2021221 Fa 2022077	1 110,00 10 538,40 5 070,00 5 210,45 2 932,16 811,52	Súpisy prác, krycie listy 833,834,835, 936,937/2021, 417/2022, Výpisy BÚ 64,67,69/2021 23/2022	Obj. ZOD
2.	základy	Fa 2021222 Fa 2021221	2 271,67 722,14	Súpisy prác, krycie listy 936,937/2021, 417/2022 Výpis BÚ 67,69/2021,	ZOD
3.	komunikácie	Fa 2021222 Fa 2021221 Fa 2022077	15 716,07 4 381,70 11 448,34	Súpisy prác, krycie listy 936,937/2021, Výpis BÚ 67,69/2021, 23/2022	ZOD
4.	Úpravy povrchov, podlahy, výplne	Fa 2021222 Fa 2022077	10 307,12 46 368,54	Súpisy prác, krycie listy 936/2021, 417/2022 Výpis BÚ 67,	ZOD
5.	Ostatné konštrukcie a práce	Fa 2021222 Fa 2022077	10 198,06 3 286,03	Súpisy prác, krycie listy 936/2021, 417/2022 Výpis BÚ 67/2021, 23/2022	ZOD
6.	Vybavenie športoviska	Fa 2021221 Fa 2022077	11 964,00 1 176,00	Súpisy prác, krycie listy 937/2021, Výpis BÚ 69, 23/2022	ZOD

Ako vyplýva z predloženého vyúčtovania projektu k 30. 06. 2022 voči pôvodnému vysúťaženému rozpočtu nákladov vo výške 135 315,00 € sa tieto navýšili o +8 197,20 € na celkovú zúčtovanú výšku 143 512,20 €. Kontrolór preveril oprávnenosť navýšenia nákladov projektu, pričom z predloženého vecného vyhodnotenia projektu je toto navýšenie zdôvodnené neočakávanými externými vplyvmi, ktoré nebolo možné predvídať pred uzatvorením zmluvy o dielo. ŽSR bez vedomia a informovania mestskej časti zvýšili niveletu

prijazdovej cesty k železničnej stanici, ktorá tesne susedí s Voľnočasovým priestorom. Na pôvodnú príjazdovú cestu bol zo strany ŽSR položený nový asfaltový profil (bez odfrézovania pôvodného), čím vznikol výškový rozdiel voči pôvodnému terénu. Tento rozdiel bolo potrebné vyrovnať navesením dodatočnej vrstvy podkladu z kameniva (viď Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo - práce navyiac, v celkovej hodnote 8 996,02 Eur s DPH). Bez realizácie týchto prác navyiac by bol priestor skateparku a workoutového ihriska "utopený" pod cestou a všetka zrážková voda stekajúca z cesty by končila v realizovanom priestore. Zároveň sa Dodatkom č. 1 k Zmluve o dielo v Prílohe č. 2 vyňali zo zmluvy položky, ktoré neboli na projekte realizované (položky č. 33 a 34 rozpočtu pre skatepark - zhotovenie kanalizačnej šachty z betónových dielcov v celkovej hodnote 683,24 Eur s DPH) z dôvodu, že dažďová voda zo spevnených plôch je odvádzaná na terén (voda prirodzene vsiakne do terénu) prostredníctvom vytvorených dvoch nespevnených vegetačných plôch v časti skateparku. Dodatok č.1 k Zmluve o dielo uzatvorila mestská časť dňa 31. 05. 2022. Navýšenie celkových nákladov diela predstavovalo 6,05% vysúťaženej ceny diela. V roku 2022 sa tak z rozpočtu mestskej časti k 30. 06. 2022 preinvestovalo 63 090,43 €. Celková miera spoluúčasti mestskej časti z rozpočtu a iných zdrojov (poslanecká priorita) tak dosiahla výšku 83 512,20 €, čím dosiahla 58,19% krytie z celkových nákladov projektu. Zúčtovanie bolo doložené Preberacím protokolom k dielu zo dňa 30. 06. 2022 so záručnou lehotou 60 mesiacov, tzn. do 30. 06. 2027.

Rozpočet prác navyiac- príloha č.1 Dodatku k zmluve

Odberater: Mestská časť Bratislava-Rusovce
 Dodávateľ: OCTAGO CORPORATION ,s.a .. Hlboká 3023/31. 92101 PleUany

Stavba : Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce
 Objekt : Skatepark

Spracoval:
 Dátum: 31. 05. 2022

P.č.	Popis	MJ	Množstvo	Cena jednotková	Cena celkom
	Komunikácie				3939,00
18	Podklad z kameniva hrubého drveného 32-63 mm hr. 200 mm	m2	505.000	7,800	3939,00
	Presun hmOt				1492,88
41	Presun nmôt pre pozemnú komunikáciu a leliško s krytom kameniva akejkoľvek dĺžky objektu		414.000	3,606	1492,88
Spolu:					5431,88
Ob akt : Work out ihrisko					
P.t.	Popis	MJ	Množstvo	Cena jednotková	Cena celkom
	Komunikácie				2064,80
10	Podklad alebo kryt z kameniva hrubého drveného veľ. 32-63 mm srozhnutím pod ra laserového zamerania, zhutnenie hr. 400 mm	m3	46.400	44,500	2064,80
Spolu:					2064,80
Spolu bez DPH:					7496,68
DPH 20%:					1499,34
Spolu s DPH:					8996,02

Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce, a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s majetkom pri realizácii a zúčtovaní projektu „**Voľnočasový priestor, Bratislava-Rusovce**“ spolufinancovaného z grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR v Bratislave a z rozpočtu hlavného mesta na podporu poslaneckých priorít v mestských častiach v roku 2021, preukázala v kontrolovanom subjekte porušenie rozpočtových pravidiel a finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt v rámci predloženého vyúčtovania dotácie poskytnutej z grantového programu na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR v Bratislave v roku 2021 vo výške 60 000,00 € na základe zmluvy o poskytnutí dotácie MAGDG2199244 a Zmluvy o spolupráci uzatvorenej medzi hlavným mestom a mestskou časťou vo výške 20 000,00 € vyúčtoval na aktivitách projektu stavebné práce, ktoré k termínu zúčtovania 31. 12. 2021 neboli zhotoviteľom diela zrealizované. Výška takto vyčíslených neoprávnených výdavkov vyplývajúca z vyúčtovania

nákladov oboch zmlúv dosiahla sumu 3 014,17 €, vrátane DPH. Uvedené neoprávnené zrealizované výdavkové finančné operácie tvorili výdavky za nerealizované stavebné práce v položkách 9,11,12 a 13 rozpočtu spolu v sume 1 172,71 Eur s DPH vo vzťahu k faktúre č. 2021221 aktivity Workout ihrisko, a nezrealizované stavebné práce v položkách 16, 17 a 22 rozpočtu spolu v sume 1 841,46 Eur s DPH vo vzťahu k faktúre č. 2021222 aktivity Skatepark. Kontrolovaný subjekt tak porušil i vnútorný predpis k výkonu základnej a administratívnej kontroly a oprávnení zodpovedných osôb k jej výkonu tým, že na krycích listoch platobných príkazov vyznačil výkon základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov a kontrolu prípustnosti rozpočtového krytia vecnej a číselnej správnosti odsúhlasil. Ku kontrole priložený Preberací protokol k dielu podpísaný 28. 12. 2021 medzi zhotoviteľom a mestskou časťou potvrdzuje prevzatie diela v plnom rozsahu fakturovaných prác podľa priloženého súpisu k faktúre.

Mestská časť Bratislava-Rusovce tak pristúpila k splneniu povinnosti poukázať neoprávnené výdavky vo výške 3 014,17 € vrátane DPH na účet poskytovateľa - hlavného mesta Bratislava dňa 04. 08. 2022. Splnením tejto povinnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce tak skutočná výška oprávnené vyúčtovanej dotácie dosiahla výšku 58 158,54 €, a skutočná výška oprávnené vyúčtovaných prostriedkov z poslaneckej priority dosiahla výšku 18 827,29 €. Skutočná výška výdavkov krytých z rozpočtu mestskej časti dosiahla výšku 66 526,37 €.

Písomný Návrh tejto čiastkovej správy č. 01/09/2022 bol odstúpený na vyjadrenie a zaujatie stanoviska zodpovednému referentovi miestneho úradu - Ing. Alexandrovi Kitanovičovi a prednostke MÚ Mgr. Martine Zuberskej, dňa 15. 08. 2022, v súlade so znením § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V Bratislave, 15.08.2022

Vypracoval: Ing. Vladimír Mráz kontrolór mestskej časti v .r.

Návrh správy č. 01/09/2022 prevzal dňa 15. 08. 2022 elektronicky e-mailom

1. PhDr. Lucia Tuleková Henčelová, Phd., starostka v. r.
2. Mgr. Martina Zuberská, prednostka MÚ v. r.
3. Ing. Alexander Kitanovič, referent MÚ Rusovce v. r.

Lehotu na predloženie písomných pripomienok a návrhu na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov stanovujem na deň 22. 08. 2022 do 12.00 hod.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu ku kontrolným zisteniam:

Miestny úrad preškolí všetkých zamestnancov úradu o pravidlách výkonu finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti do konca septembra 2022.

Správu č. 01/09/2022 vypracoval dňa 22. 08. 2022 Ing. Vladimír Mráz v. r.