

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUSOVCE

Materiál na zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava-Rusovce
dňa 21. 05. 2019

Správa č.02/05/2019 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 verejnými prostriedkami pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Rusovce za rok 2018 .

Predkladateľ:

Ing. Vladimír Mráz, v. r.
kontrolór mestskej časti

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správa z kontroly

Spracovateľ

Ing. Vladimír Mráz, v. r.
kontrolór mestskej časti

Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu č. 02/05/2019 z následnej finančnej kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce v rozpočtovom roku 2018

žiada

starostku mestskej časti Bratislava-Rusovce zabezpečiť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z vykonanej kontroly

Dôvodová správa

Miestny kontrolór ako orgán oprávnený k výkonu kontroly čerpania poskytnutých dotácií vykonal na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 prijatého uznesením MiZ č. 42/2019 kontrolu zameranú na zdokladovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti čerpania verejných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce v roku 2018, ako i dodržiavanie finančnej disciplíny a zodpovednosti subjektov naviazaných na rozpočet mestskej časti.

Pri výkone kontroly a predložení jej výsledkov postupoval v súlade s platnou legislatívou pre kalendárny rok 2018 a v súlade so znením zákonnej úpravy kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite účinného od 01. 01. 2016, ako i Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti schválených miestnym zastupiteľstvom Bratislava-Rusovce uznesením č. 155/2016 v roku 2016. Z vykonanej kontroly bola vyhotovená Správa, ktorá je súčasťou tohto materiálu spolu s návrhom na odstránenie zistených nedostatkov.

**- Správa-
o výsledku finančnej kontroly
č. 02/05/2019**

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 2018

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 01. 04. 2019 do 09. 05. 2019

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 42/2019 prijatým v mesiaci február 2018.

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 ods. 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 účinného 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 01. 01. 2016

V súlade § 15 ods. 2 písm. a) zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislavy v znení neskorších predpisov, podľa § 4 ods. 3 písmeno d) a § 6 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 7 ods. 4 zákona SNR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

a zákona SNR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydala Mestská časť Bratislava–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.**

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 nespĺňa 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, respektíve 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 nespĺní 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. 04. 2019 zahájil kontrolu č. 02/05/2019, a podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 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 – originálov dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť Bratislava-Rusovce v roku 2018 poskytla zo svojho rozpočtu. Oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie dňa 01. 04. 2019, 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 2018 s prezentačnou pečaťou MÚ v lehotách od 06. 12. 2017 do 08. 12. 2017- originály
- 7 dokladov k zúčtovaniu dotácií za rok 2018 s prezentačnou pečaťou MÚ v lehotách od 11. 12. 2018 do 30. 01. 2019
 - uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám pre rok 2018, podpísané starostom mestskej časti a 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
 - uzatvorené písomné Dohody o poskytnutí dotácií č.DOT/001/2018 pre DFS Gerulata zverejnená 12.04.2018, DOT 003/2018 pre MFK Rusovce zverejnená 19. 03. 2018, DOT/002/2018 pre JDS MO Rusovce zverejnená dňa 13. 03. 2018, DOT001/2018 pre VITUS o.z. zverejnená dňa 13. 03. 2018
 - záverečný účet mestskej časti Bratislava- Rusovce za rok 2017- zúčtovacie vzťahy

Kontrolované boli nasledovné doklady a písomnosti:

- **Doručené žiadosti** právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2018 v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií a **ich súlad s § 3 ods. 1, 2 a 3** všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií
- **Uznesenia** Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce, ktorými boli schválené poskytnutia dotácií právnickým a fyzickým osobám v roku 2018 č. 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377 zo dňa 19. 12. 2017
- Predložené **doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle §5 ods. 1, 2** Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií
- **Splnenie účelu**, na ktorý bola dotácia poskytnutá
- Uzatvorené písomné dohody o poskytnutí dotácie č. DOT 001/2018, č. DOT 002/2018, č. DOT 003/2018, č. DOT 004/2017 a ich **účinnosť**

Kontrolou boli preverené dátumy prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie v návaznosti na splnenie podmienky ich preukázateľného doručenia minimálne 10 dní pred ich prerokovaním v zastupiteľstve, prijatie uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce so stanovením schválenej výšky a účelovému viazaniu prostriedkov, splnenie podmienky pre poskytnutie dotácií v súlade s úplnosťou predložených žiadostí o poskytnutie dotácií a ich súlad 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, účelového i časového hľadiska zdokladovaných výdavkov.

Po vykonaní kontroly boli doklady vrátené na ekonomický referát dňa 09. 05. 2019. Z finančnej kontroly boli zistené viaceré nedostatky. Kontrolné zistenia upozorňujú na dôslednejšie a „striktnejšie“ 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 poskytnutí 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 ich poskytnutie, výšku i účel v termíne riadneho rokovania dňa 19. 12. 2017.

- MFK Rusovce žiadosťou pre rok 2018 zo dňa 07. 12. 2017 na dotáciu **vo výške 10 000 Eur** obsahovala špecifikáciu výdavkov spojených s činnosťou klubu /poplatky, prenájmy, energie, údržba areálu, športové náradie/, a vyčíslenie % podielu na celkovom rozpočte

/49,34%/ nepresahovalo ustanovenie § 3 ods. 2 písm. f) VZN. Predpokladaná výška aktivít bola vyčíslená v objeme 20 267 Eur. Žiadosť bola doložená zúčtovaním dotácie z roku 2017.

- Občianske združenie VITUS žiadosťou zo dňa 07. 12. 2017 na dotáciu **vo výške 2 000 Eur** pre rok 2018 obsahovala vyčíslenie % podielu na celkovom rozpočte **/18,18%/**, špecifikácia výdavkov na materiálne zabezpečenie podujatí, výdavky spojené so sústredením a akcií organizovaných OZ v roku 2018. Predpokladaná výška aktivít bola vyčíslená v objeme 11 000 Eur.
- OZ MC Kukulienka žiadosťou zo dňa 08.12.2017 pre rok 2018 vo **výške 380 Eur** obsahovala špecifikáciu výdavkov na úhrady spojené s nájmom NP a vyčíslenie % podielu na celkovom rozpočte vo výške **40%**. Predpokladaná výška aktivít bola vyčíslená v objeme 950 Eur. Žiadosť bola doložená zúčtovaním dotácie z roku 2017.
- OZ Gerulata pre rok 2018 žiadosťou zo dňa 08.12.2017 na dotáciu Eur **vo výške 3 000 Eur** obsahovala predpísané náležitosti žiadosti, špecifikácia výdavkov špecifikácia výdavkov na hudobné a technické zabezpečenie festivalov **/50%/**. Predpokladaná výška aktivít bola vyčíslená v objeme 6 000 Eur.
- OZ DHZ pre rok 2018 so žiadosťou zo dňa 08. 12. 2017 **v požadovanej výške 100 Eur** obsahovala všetky predpísané náležitosti žiadosti a špecifikáciu výdavkov na krytie zdrojov spojených s účasťou na súťažiach v podiele **50%** celkových výdavkov. Predpokladaná výška aktivít bola vyčíslená v objeme 200 Eur.
- JDS MO Rusovce pre rok 2018 žiadosťou zo dňa 08. 12. 2017 **v požadovanej výške 500 Eur** obsahovala predpísané náležitosti žiadosti a špecifikáciu podielu na celkovom rozpočte vo výške 39%, účelovo viazaných na príspevky na dopravu a kultúrne podujatia usporiadané MO JDS . Predpokladaná výška aktivít bola vyčíslená v objeme 1 300 Eur.
- OZ SLOPAK pre rok 2018 žiadosťou zo dňa 06. 12. 2017 **v požadovanej výške 300 Eur** a s celkovým rozpočtom aktivity vo výške 5 000 Eur obsahovala špecifikáciu výdavkov na krytie spoluúčasti na občerstvení a cenách pre súťažiacich a členov združenia a vyčíslenie podielu na celkovom rozpočte **/6,0%/**.

KONTROLNÉ ZISTENIA A/:

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 splnenie podmienok a oprávnenosť na ich prerokovania.

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

Kontrolou bolo zistené:

- I. UMZ č. 372/2017 zo dňa 19. 12. 2017 schválilo zastupiteľstvo dotáciu športovému klubu MFK Bratislava-Rusovce, so sídlom Balkánska 101, 851 10 Bratislava, na rok 2018 **vo výške 9.700,- € na športové činnosti občanov** mestskej časti Bratislava-Rusovce
- II. UMZ č. 376/2017 zo dňa 19. 12. 2017 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. 377/2017 zo dňa 19. 02. 2017 schválilo dotáciu OZ MC Kukulienka, Balkánska 95, Bratislava na rok 2018 **vo výške 380,- € na činnosť** materského centra.

- IV. UMZ č. 374/2017 zo dňa 19. 12. 2017 schválilo zastupiteľstvo dotáciu na rok 2018 pre DHZ Bratislava-Rusovce **vo výške 100,- € na činnosť DHZ /materiálové vybavenie, PHM, súťaže/.**
- V. UMZ č. 371/2017 zo dňa 19. 12. 2017 schválilo zastupiteľstvo dotáciu na rok 2018 vo výške **3.000,- € OZ DFS Gerulata, Balkánska 102, 851 10 Bratislava na tanečné aktivity a príslušné vybavenie.**
- VI. UMZ č. 373/2017 zo dňa 19. 12. 2017 schválilo dotáciu na rok 2018 pre JDS Bratislava-Rusovce **vo výške 500,- € na aktivity, ktoré vykonávajú v rámci klubu JDS Slovenska-Rusovce.**
- VII. UMZ č. 375/2017 zo dňa 19. 12. 2017 schválilo dotáciu na rok 2018 pre OZ Slopak, vo výške **300,- € na činnosť klubu, turnaje a súťaže.**

KONTROLNÉ ZISTENIA B/:

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 **pisomnú zmluvu** o poskytnutí dotácie s prijímateľom. V kontrolovanom súbore dotácií za rok 2018 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 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. 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 2018 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/001/2018 až DOT/004/2018, na základe uznesenia zastupiteľstva č. 372/2017, 376/2017, 371/2017 a 373/2017. Uvedené Dohody boli riadne zverejnené na web sídle poskytovateľa, na zmluvách je uvedený dátum ich zverejnenia a prostriedky boli z verejných zdrojov uvoľnené až 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 pre OZ Slopak v sume 300,- €.

Kontrolný orgán vykonanou kontrolou zistil, že mestská časť Bratislava-Rusovce, ako poskytovateľ dotácií z verejných prostriedkov v roku 2018 uskutočnila a vykonala celkovo 5 hotovostných výdavkových pokladničných operácií 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 v prospech prijímateľov, pritom 3x na základe uznesení zastupiteľstva a dva účtovné prípady na základe uzatvorených dohôd konkrétne označených ako VPD č. 1372/2018-DHZ z 04. 09. 2018, VPD č.676/2018 - OZ MC Kukulienka z 13. 04. 2019, VPD č. 548/2018- OZ Slopak z 15. 03. 2018, VPD č. 547/2018-VITUS z 15. 03. 2018, VPD č. 549/2018 - JDS MO Rusovce z 15. 03. 2018 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. platbu 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 poskytlí nasledovné subjekty:

1. Športový klub MFK Rusovce

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

Na základe vyžiadania si originálov dokladov a písomností poskytol MFK Rusovce ku kontrole nasledovné doklady - originály týkajúce sa rozpočtového roka 2018:

- pokladničná kniha rok 2018 ku kontrole zápisov príjmových a výdavkových finančných operácií v hotovosti
- výpisy z bankového účtu za rok 2018 ku kontrole pohybov bezhotovostných platieb
- účtovná závierka rok 2018
- evidencia došlých a odoslaných faktúr za rok 2018
- hlavná kniha rok 2018
- zdroje príjmov MFK Rusovce za rok 2018
- dohoda o poskytnutí dotácie DOT/003/2018
- výpisy z bankového účtu poskytovateľa dotácie- mestskej časti Bratislava Rusovce
- Daňové priznanie k dani z príjmov PO
- Účtovná závierka v jednoduchom účtovníctve k 31.12.2018

KONTROLNÉ ZISTENIA C1 /:

Poskytovateľ dotácie sa na základe ustanovenia čl. II Dohody za zaviazal k bezhotovostnému prevodu poskytnutej dotácie na účet príjemcu v termíne do 15. 12. 2018, 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. 56/2018 na sumu 5 700,- € zo dňa 13. 04. 2018 a č. 134/2018 zo dňa 28. 08. 2018 na sumu 4 000,- €. Celkovo prevedená suma prostriedkov z účtu poskytovateľa zodpovedá výške schválenej uznesením.

Doklady predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2018 v celkovej výške 37 496,13 €, 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 2018, doručenému mestskej časti dňa 30. 01. 2019, ako súčasť vyúčtovania dotácie.

Účtovné doklady potvrdzujú príjem dotácie a jej pripísanie na účet žiadateľa, hotovostné platby na účte prijimateľa 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 2018 použil finančné prostriedky na úhrady:

- energií spojených s činnosťou klubu vo výške 1619,82,- € doložených výpisom z bankového účtu príjemcu zo dňa 12. 09. 2018,
- poplatkov BFZ, prestupov. aktivít klubu spojených so súťažami vo výške 8 089,31 € doložených výpismi z bankového účtu a výdavkovými pokladničnými dokladmi,
- administratívnych poplatkov vo výške 3 521,60,- € doložených výpismi z bankového účtu a výdavkovými pokladničnými dokladmi,
- údržba budovy vo výške 368,09,- € doložených VPD,
- údržba hracej plochy a trávnikov obsahuje výdavky spojené s nákupom PHL, trávnatého koberca, postrekovými materiálmi a hnojivom vo výške 624,23,- €, ich oprávnenosť bola

vecne i dokladovo skontrolovaná v pokladničnej knihe na VPD opatrených predpísanými náležitosťami,

- údržba strojov (kosačky) bola vydokladovaná v celkovej výške 349,03,- €, pričom doklady obsahovali predpísané náležitosti bez vád,
- údržba budov v celkovej uplatnenej výške 20 626,23,- € vecne súhlasila s účelovým využitím finančných zdrojov a bola vydokladovaná platbami v hotovosti na VPD a výpismi z BÚ,
- Ostatné výdavky, ktoré žiadateľ použil v súvislosti s občerstvením, reprezentačnými výdavkami, nákupom inventáru, výstroja a výbavy hráčov v celkovej výške 668,78,- € uhradil z vlastných zdrojov príjemcu dotácie platbami cez VPD a bankové prevody

Vzhľadom na vykázanú výšku celkových bežných výdavkov v Prehľade čerpania prostriedkov MFK v roku 2018 v sume 37 496,13 €, pre ich krytie použila organizácia vlastné zdroje vo výške rozdielu 27 796,13 €. Podiel vlastných zdrojov na aktivitách príjemcu dotácie teda tvorí 74,13%.

Záver: Doklady športového klubu MFK Rusovce predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2018 v celkovej výške 37 496,13,- €, boli zúčtované v súlade s predloženou žiadosťou a poskytnuté dotačné zdroje vo výške 9 700,-€ boli použité na účel zabezpečenia činnosti MFK Rusovce.

2. Občianske združenie VITUS

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

Na základe vyžiadania kontrolného orgánu žiadateľ poskytol ku kontrole originály nasledovných dokladov týkajúcich sa použitia schválenej výšky dotácií pre rok 2018:

- pokladničné doklady príjmové a výdavkové za rok 2018
- výpisy z bežného účtu rok 2018
- kniha došlých faktúr
- dohoda o poskytnutí dotácie DOT/001/2018
- výdavkový pokladničný doklad poskytovateľa dotácie VPD č. 547/2018- VITUS

KONTROLNÉ ZISTENIA C2/ :

Poskytovateľ dotácie (mestská časť) sa na základe ustanovenia čl. II Dohody DOT/001/2018 zaviazala k hotovostnému prevodu poskytnutej dotácie vo výške 950,- €. Tento sa uskutočnil na základe VPD poskytovateľa č. 547/18 dňa 15. 03. 2018 a splňal predpísané náležitosti výkonu 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 2018, doručenému mestskej časti dňa 29. 01. 2019 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 1 157,65,- €, pričom rozdiel vo výške 207,65,- € hradila z vlastných zdrojov. Kontrolný orgán preveril celkovo 32 výdavkových pokladničných dokladov, ktorými realizoval prijímateľ dotácie účtovné pohyby v pokladničnej knihe organizácie. Výdavky dokladované vo vyúčtovaní realizované príjemcom pred 15. 03. 2018 účtované pod por. číslami 1 až 3 vo výške 40,62,- € uhradil príjemca z vlastných zdrojov, pričom posledné čerpanie vo výške 20,28,- € bolo zaúčtované dňa 13. 12. 2018.

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 2018.

Záver: Doklady predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2018 v celkovej výške 1157,65,- € zodpovedajú účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá a je v súlade s priloženým zúčtovaním doručeným na mestskú časť 29. 01. 2019. Predložený **Zúčtovací formulár obsahuje identifikáciu týchto úhrad odkazom na účtovníctvo združenia.**

3. Občianske združenie DFS Gerulata

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

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

- pokladničná kniha za rok 2018
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady za rok 2018
- výpisy z bankového účtu rok 2018
- dodávateľské faktúry za rok 2018
- rozsudok Okresného súdu Bratislava III. sp. zn. 1T 57/2015
- objednávky rok 2018

KONTROLNÉ ZISTENIA C3:/

Poskytovateľ dotácie (mestská časť) sa na základe ustanovenia čl. II Dohody DOT/004/2018 zaviazala k bezhotovostnému prevodu poskytnutej dotácie na účet príjemcu v termíne do 15. 12. 2018, 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. 56/2018 na sumu 2 000,- € zo dňa 13. 04. 2018 a č. 134/2018 zo dňa 28. 08. 2018 na sumu 1 000,- €.

Výška poskytnutej dotácie v roku 2018 predstavovala 3 000,- €. Organizácia predložila jej zúčtovanie dňa 21. 01. 2018. Dotácia bola použitá v zmysle zúčtovania na úhradu dopravy na sústreďenie Belušké Slatiny dňa 03. 05. 2018, hudobné doprovody na vystúpeniach súboru (04. 06. 2018, 26. 06. 2018, 18. 12. 2018), nákup tanečnej obuvi, krojov a boxov na obuv. Výdavky sa realizovali prevodom z účtu prijímateľa. K vyúčtovaniu sú doložené uzatvorené zmluvy, faktúry, doklady z registračných pokladní, PPD a VPD. Organizácia vykladovala i svoje celkové príjmy a výdavky Výkazom o príjmoch a výdavkoch, podaného na MF SR dňa 03. 03. 2018.

Záver: Doklady doložené ku kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mestskej časti za rok 2018 potvrdzujú použitie finančných prostriedkov na schválený účel. V predložennom zúčtovaní dotácie prijímateľ doložil všetky fotokópie účtovných, resp. daňových dokladov (bankové výpisy, faktúry, VPD, pokladničné bloky), a výdavky boli zúčtované v súlade s predloženou žiadosťou a boli použité na účel zabezpečenia činnosti prijímateľa dotácie. Dokladovou kontrolou neboli preukázané porušenia predpisov.

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 2018 dotácia vo výške 380,- Eur. Pre rok 2018 boli poskytnuté prostriedky hotovostne cez pokladňu miestneho úradu dňa 13. 04. 2018, čo je riadne zdokladované VPD č. 676/2018. 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 neboli doložené k zúčtovaniu. Z uvedeného dôvodu nebolo možné preveriť ich riadne zaevidovanie v pokladničnej knihe, a ich chronologické číslovanie u príjemcu dotácie. Značnú časť zrealizovaných výdavkov vo výške 318,66,- € 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 01. 10. 2008 v znení Dodatku č.7 účinného dňa 12. 09. 2017. Tieto

výdavky sú riadne zdokladované PPD poskytovateľa č. 677/2018 zo dňa 13. 04. 2018 vo výške 318,66,- € reprezentujúcich platby nájomného za 6 mesiacov. Doložený výdavkový pokladničný doklad IKEA zo dňa 12. 10. 2018, č. bloku 125 na celkovú sumu 79,60,- € nie je pre kontrolný orgán overiteľný výdavok, vzhľadom na nedoloženie zaúčtovania tohto výdavku zápisom v pokladničnej knihe prijímateľa. Predložené zúčtovanie príjemcu z 11. 12. 2018 nespĺňa náležitosti prijatých opatrení vyplývajúcich z predchádzajúcej kontroly zúčtovania dotácií v roku 2017, keďže neobsahuje požadované náležitosti tzn. 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 ako i dokladov preukazujúcich výšku celkových dosiahnutých príjmov a výdavkov príjemcu dotácie v príslušnom rozpočtovom roku.

Záver: Doklady MC Kukulienka predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2018 v celkovej výške 398,26,- €, neboli zúčtované v súlade s predloženou žiadosťou o poskytnutie dotácie a neboli vydokladované v súlade s návrhom opatrení na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z kontroly zúčtovania dotácií v roku 2017, prijatých miestnym zastupiteľstvom.

5. MO JDS Bratislava- Rusovce

Organizácia nie je vedená v Evidencii občianskych zdužení 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 2018
- 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 2018 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/002/2018 pre JDS MO Rusovce zverejnená dňa 13. 03. 2018, Prevod hotovosti z pokladne miestneho úradu bol vykonaný na základe výdavkového pokladničného dokladu VPD č. 549/2018 dňa 15. 03. 2018. 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. 3. Finančné prostriedky zúčtované voči rozpočtu v roku 2018 v dokladovej časti zodpovedali položkám vedeným v pokladničnej knihe v zmysle Zúčtovania doručeného na mestskú časť dňa 30. 01. 2019, 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 2018 výdavky na činnosť a aktivity členov organizácie. Kontrolný orgán podrobil kontrole celkovo 21 pokladničných záznamov reprezentujúcich nakladanie s finančnými prostriedkami v príjmoch a výdavkoch organizácie za rok 2018. Organizácia vykázala počiatočný stav vlastných hotovostných prostriedkov k 01. 01. 2017 vo výške 84,09,- € a zostatok na bankovom účte vo výške 478,23,- €. Poskytnutú nenávratnú finančnú dotáciu použila organizácia na úhradu výdavkov spojených s organizovanými podujatiami - zájazdmi do termálnych kúpeľov a úhradu výdavkov spojených s organizovaním výročnej členskej schôdze. Organizácia vykázala v priebehu roka 2018 celkové príjmy vo výške 2 539,50,- €, celkové výdavky vo výške 2 575,79,- €, so zostatkom na bankovom účte vo výške 178,23,- €. 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 2018 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 102,98,- € vyplatené veliteľovi DHZ na základe prijatého uznesenia č. 374/2017 v hotovosti cez pokladňu poskytovateľa na základe VPD č. 1372/2018-DHZ z 04. 09. 2018. 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 07. 01. 2018. Doručené zúčtovanie nebolo poskytovateľovi doložené na predpísanom formulári zúčtovania dotácie v zmysle VZN. Predložené Zúčtovanie príjemcu dotácie za rok 2018 v poskytnutej výške 100,00,- €, bolo následne 25. 01. 2019 doplnené a podľa doložených kópií dokladov prostriedky boli použité na nákup plynovej bomby v celkovej výške 22,99,- €, prenájom privesu vo výške 60,00,- €, a nákup fotopapiera v hotovosti cez pokladňu NAY Elektrodom vo výške 19,99,- €.

Záver: Predložené zúčtovanie poskytnutej dotácie za rok 2018 neobsahuje identifikáciu úhrad s odkazom na účtovníctvo prijímateľa dotácie, realizované prevody nie sú riadne zdokladované výpismi z účtu, resp. výdavkovými pokladničnými dokladmi a svojou úplnosťou nezodpovedajú vydokladovaniu v súlade s návrhom opatrení na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z kontroly zúčtovania dotácií v roku 2017, prijatých miestnym zastupiteľstvom.

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 2018 dotácia vo výške 300,- Eur. Pre rok 2018 boli poskytnuté prostriedky hotovostne cez pokladňu miestneho úradu VPD č. 548/2018- OZ Slopak z 15. 03. 2018. 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. 375/2017 zo dňa 19. 12. 2018 na činnosť klubu, turnaje a súťaže, dňa 06. 12. 2017. V zúčtovaní vydokladoval výšku skutočne čerpaných prostriedkov 6-timi účtovnými dokladmi v celkovej výške 303,24,- € . Doklad č. 1: Pokladničný doklad č. 1 Decatlon - nákup tašiek v celkovej výške 44,55,- € zo dňa 11. 08. 2018, Doklad č. 2: Pokladničný doklad Hornbach zo dňa 11. 08. 2018 v celkovej výške 50,88,- € nákup svietidiel, Doklad č. 3: Pokladničný doklad č. 3 Terno plus zo dňa 23. 08. 2018 Potraviny vo výške 16,63,- €, Doklad č. 4: pokladničný doklad POHARY Bayer vo výške 62,20,- € zo dňa 15. 08. 2018, Faktúra č. 207 Metro zo dňa 28. 12. 2018 vo výške 72,37,- € spotrebný materiál, Pokladničný doklad POHARY Bayer zo dňa 28. 06. 2018 vo výške 56,61,- €.

Záver: Doklady OZ Slopak Rusovce predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2017 v celkovej výške 303,24,- €, boli zúčtované v súlade s predloženou žiadosťou a boli použité na účel zabezpečenia činnosti prijímateľa dotácie. Predložené zúčtovanie poskytnutej dotácie za rok 2018 neobsahovalo identifikáciu úhrad s odkazom na účtovníctvo združenia, realizované prevody neboli riadne zdokladované výpismi z účtu, resp. výdavkovými pokladničnými

dokladmi prijímateľa dotácie tak, ako požadovalo miestne zastupiteľstvo a kontrolný orgán v predchádzajúcej kontrole zúčtovania dotácií v roku 2017. **Nedostatky boli počas výkonu kontroly odstránené doložením zostavy pohybov na účte prijímateľa dotácie, ktorá nevykazovala rozdiely v čerpaní prostriedkov v súlade so schválenou výškou a účelom.**

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 sídla 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 2018, na web sídla 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.

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 sídla mestskej časti nezistil porušovanie ustanovení zákona o ochrane osobných údajov. Prijímateľa 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 dotácií z verejných zdrojov zabezpečila transparentnosť, ako i ochranu osobných údajov pri nakladaní s verejnými zdrojmi a majetkom bez zistenia porušenia záväzných predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení - Záver:

Kontrolný orgán na základe kontrolných zistení a nedostatkov v nakladaní s verejnými prostriedkami mestskej časti Bratislava- Rusovce uvedených v Záveroch Návrhu tejto kontrolnej

správy konštatuje u niektorých z prijemcov opakované nedostatky a porušenia svedčiace o nerealizovaní nápravných opatrení z predchádzajúcich kontrol, najmä vyplývajúcich zo Správy č. 1/04/2018 prerokovanej v miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Rusovce dňa 05. 04. 2018, v zmysle ktorej bolo uložené:

a/ Prijímateľom dotácie povinnosť 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

b/ Poskytovateľovi dotácie povinnosť prijať opatrenia na miestnom úrade smerujúce k:

- 1./ Dôraznejšej kontrole 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, resp. uznesení miestneho zastupiteľstva
- 2./ Odporúčenie spracovateľovi návrhu rozpočtu prijať opatrenie ako podmiennečné 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 08. 05. 2019

Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór v. r.

S obsahom Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 02/05/2019 „Dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 6/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce za rok 2018 boli oboznámení dňa 10. 05. 2019:

- a) Ing. Pavol Holúbek, vedúci ekonomického oddelenia, miestny úrad Bratislava-Rusovce
- b) Mgr. Martina Zuberská, prednostka miestneho úradu Bratislava-Rusovce

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 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 a písomným návrhom na prijatie nápravných opatrení predložia písomne miestnemu kontrolórovi najneskôr do 14. 05. 2019.

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly 02/05/2019 prevzal:

dňa 09. 05. 2019

Ing. Pavol Holúbek v. r.

Mgr. Martina Zuberská v.r.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu:

Dňa 13. 05. 2019 osobne prerokovali obsah vypracovaného Návrhu správy č. 02/05/2019 miestny kontrolór za účasti prednostky miestneho úradu Mgr. Zuberskej a zodpovedného referenta

ekonomického referátu Ing. Holúbeka. Voči obsahu tohto Návrhu správy a kontrolným zisteniam nevzniesli zásadné pripomienky a stotožnili sa so prijatými závermi. **Účastníci rokovania navrhli a kontrolný orgán prijal nasledovný návrh opatrení na odstránenie nedostatkov:**

1. Miestny úrad zabezpečí doručenie Vzoru zúčtovacieho tlačiva a čestného prehlásenia k dotáciám, ktoré budú tvoriť neoddeliteľnú súčasť uzatvorených Dohôd o poskytnutí dotácií obsahujúcich štruktúrovaný rozpočet v členení podľa účelu schválenej dotácie, vrátane zdokladovania vlastných zdrojov financovania podporovaného projektu, resp. aktivít žiadateľov. Tieto Vzory budú v prípade príjemcov dotácií uvoľňovaných na základe uznesenia súčasťou Oznámenia o výške pridelenej dotácie po ich schválení v miestnom zastupiteľstve.

Zodpovedný: prednostka úradu

Termín: trvale

2. Miestny úrad predloží návrh na doplnenie a zmenu VZN č. 6/2016 vo vzťahu k predĺženiu lehoty doloženia celkových príjmov a výdavkov príjemcov dotácií formou Výkazov o príjmoch a výdavkoch, podaných na MF SR v termíne ich zákonného predkladania, tzn. do marca nasledujúceho rozpočtového roka.

Zodpovedný: prednostka úradu

Termín: 09/2019

Súčasne vedúci zamestnanec kontrolovaného subjektu potvrdzuje, že dňa 09. 05. 2019 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. 03. 2019.

Odovzdal: Ing. Vladimír Mráz v.r.

Prevzal: Ing. Pavol Holúbek v.r.