

Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 03/03/2020

| | |
|--------------------------------|--|
| 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 2019 |
| 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 19. 02. 2020 do 18. 03. 2020 |
| Kontrolované obdobie: | od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019 |

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Rusovce č. 147/2019 zo dňa 17.12.2019.

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

- a) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d)
- b) Zákona 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 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) povinne zverejňované 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) Smernice č. 3/2015 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Rusovce (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“), účinná 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 č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, podľa § 4 ods. 3 písm. d) a § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona 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. Poskytovanie dotácií usmerňuje toto nariadenie v čase ich pridelenia nasledovne:

- ❖ *V súlade s § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. 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 živelných 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,) všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov,) 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– Záhorská Bystrica (ďalej len „ mestská časť“) a z mimorozpočtových fondov zriadených mestskou časťou fyzickým osobám – podnikateľom, a právnickým osobám, ktoré:*
 - *majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mestskej časti alebo*
 - *pôsobia, vykonávajú činnosť na území mestskej časti alebo*
 - *poskytujú služby obyvateľom mestskej časti a to na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti podľa §2 ods.3 zákona č.34/2002 Z. z. v. z. n. p.*

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

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

V zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií mestská časť môže zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie (nenávratné finančné príspevky), ktoré sú poskytované na konkrétny zámer, akciu, úlohu podliehajúce ročnému zúčtovaniu, pričom všeobecne prospešnými službami sa rozumejú najmä: zdravotná starostlivosť, sociálna pomoc a humanitárna starostlivosť, ochrana ľudských práv a základných slobôd, tvorba, rozvoj, obnova a prezentácia kultúrnych a duchovných hodnôt, tvorba a ochrana životného prostredia, a ochrana zdravia obyvateľstva, vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry a športu, služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti mestskej časti, zabezpečovanie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby,
- ❖ *Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií určuje v §3 Podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce (ďalej len „ mestská časť“) a z mimorozpočtových fondov zriadených mestskou časťou fyzickým osobám – podnikateľom, a právnickým osobám, ktoré:*
 - *majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mestskej časti alebo*
 - *pôsobia, vykonávajú činnosť na území mestskej časti alebo*
 - *poskytujú služby obyvateľom mestskej časti a to na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti podľa §2 ods.3 zákona č.34/2002 Z. z. v z. n .p.*

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

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

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

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

❖ podľa § 2 ods.5) VZN na krytie všeobecne prospešných účelov, ktorými sa rozumejú:

- a) poskytovanie zdravotnej starostlivosti,
- b) poskytovanie sociálnej pomoci a humanitárna starostlivosť,
- c) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- d) ochrana ľudských práv a základných slobôd,
- e) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry,
- f) výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby,
- g) tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva,
- h) služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti,
- i) zabezpečovanie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu)
- j) realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitárnych cieľov,
- k) zachovanie prírodných hodnôt,
- l) ochrana zdravia,
- m) ochrana práv detí a mládeže,
- n) rozvoj vedy, vzdelania, telovýchovy
- o) plnenie individuálne určenej humanitárnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou.
- p) na podporu podnikania a zamestnanosti

Objem finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií v zmysle § 4 ods.1 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 alebo výšky poskytnutej dotácie nad 500,-€ 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.

❖ Podľa §2 ods.3 VZN Dotácia sa nemôže poskytnúť žiadateľovi:

- a) ktorý nespĺňa 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:

❖ Podľa §3 ods.1 VZN 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 19. 02. 2020 zahájil kontrolu č. 03/03/2020 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 č. 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 2019 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 28.02.2020 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 2019 opatrených prezentačnou pečaťou MÚ - originály
- 7 dokladov k zúčtovaniu dotácií za rok 2019 s prezentačnou pečaťou MÚ - originály
- uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám pre rok 2019, podpísané starostkou mestskej časti a dostupné na web stránke MČ Rusovce
- bankové výpisy /fotokópie/, resp. prevodné príkazy z účtov mestskej časti v priebehu roka 2019, 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 prijímateľom a ich zverejnenie
- vyčíslená očakávaná skutočnosť plnenia výdavkovej časti rozpočtu v návrhu rozpočtu Rusoviec na rok 2020 a roky 2021, 2022

Kontrolované boli nasledovné doklady a písomnosti:

- Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2019 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 2019
- Predložené doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle § 5 ods. 1, 2 Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií
- Kontrola naplnenia účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá z prvotných dokladov príjemcov dotácií
- Uzatvorené písomné dohody o poskytnutí dotácií, ich platnosť, účinnosť a splnenie podmienok pre čerpanie verejných zdrojov
- Plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly čerpania dotácií a ich zúčtovania poskytnutých v rozpočtovom roku 2018 vyplývajúcich z kontrolnej správy č. 02/05/2019

Kontrolou boli preverené dátumy prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie v nadväznosti 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 účelového viazania 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 18. 03. 2020. Z finančnej kontroly boli zosumarizované kontrolné zistenia a závery, ktoré sú súčasťou vypracovanej Správy.

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

Kontrolou bolo zistené:

Žiadosti o poskytnutie dotácií boli doručené v termínoch v súlade s § 3 ods.3 Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, tzn. do 30. 11. 2018, resp. najneskôr do dňa, minimálne 10 dní pred rokovaním zastupiteľstva, ktoré schvaľovalo ich poskytnutie. Žiadosti boli prerokované na decembrovom rokovaní miestneho zastupiteľstva roka 2018 pri prerokovaní návrhu rozpočtu na rok 2019 a prognóz na roky 2020, 2021. Žiadosť OZ Slopak bola doručená v roku 2020, avšak spĺňala požiadavku oprávnenosti jej prerokovania vzhľadom na jej doručenie v 10 dňovej lehote pred rokovaním zastupiteľstva.

- MFK Rusovce žiadosť pre rok 2019 zo dňa 24. 11. 2018 na dotáciu vo výške 12 000 Eur. Obsahovala predbežnú tabuľkovú špecifikáciu výdavkov spojených s činnosťou klubu /poplatky, prenájmy, energie, údržba areálu, športové náradie/, a vyčíslenie % podielu na celkovom rozpočte (49,99%). Predpokladaná výška aktivít bola vyčíslená v objeme 24 004, 80 Eur.
- Občianske združenie VITUS žiadosť zo dňa 29. 11. 2018 na dotáciu vo výške 2 000 Eur. Pre rok 2019 obsahovala vyčíslenie % podielu na celkovom rozpočte (18,18%), špecifikáciu 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. 2018 pre rok 2019 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.
- OZ Gerulata pre rok 2019 žiadosťou zo dňa 28. 11. 2018 na dotáciu vo výške 3 000 Eur. Obsahovala predpísané náležitosti žiadosti a špecifikácia výdavkov obsahovala krytie položiek na hudobné a technické zabezpečenie festivalov /50%/.
- OZ DHZ pre rok 2019 so žiadosťou zo dňa 30. 11. 2018 v požadovanej výške 1 000 Eur. Obsahovala všetky predpísané náležitosti žiadosti a špecifikáciu výdavkov na krytie zdrojov spojených s účasťou na súťažiach v podiele 33% celkových výdavkov. Predpokladaná výška aktivít bola vyčíslená v objeme 3000 Eur.
- JDS MO Rusovce pre rok 2019 žiadosťou zo dňa 28. 11. 2018 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 02. 01. 2019 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%).

Závery A/: kontrola preukázala súlad s § 3 ods. 3 VZN bez zistenia závažných nedostatkov. Kontrolné zistenia nevyžadujú prijatie nápravných opatrení.

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

Kontrolou bolo zistené:

- a) Uznesením č. 15 zo dňa 20. 12. 2018 schválilo zastupiteľstvo dotáciu športovému klubu MFK Bratislava-Rusovce, so sídlom Balkánska 101, 851 10 Bratislava na rok 2019 vo výške 9.700,- € na športové činnosti občanov mestskej časti Bratislava- Rusovce.
- b) Uznesením č. 18 zo dňa 20. 12. 2018 schválilo zastupiteľstvo dotáciu pre OZ VITUS Gerulatská 63, 861 10 Bratislava vo výške 950,- € na stretnutia detí a mládeže Rusoviec pre rok 2019.
- c) Uznesením č. 19 zo dňa 20. 12. 2018 schválilo zastupiteľstvo dotáciu pre rok 2019 OZ MC Kukulienka, Balkánska 95 vo výške 350,- € na činnosť materského centra.
- d) Uznesením č. 16 zo dňa 20. 12. 2018 schválilo zastupiteľstvo dotáciu na rok 2019 vo výške 3.000,- € OZ DFS Gerulata, Balkánska 102, 851 10 Bratislava na tanečné aktivity a príslušné vybavenie.
- e) Uznesením č. 17 zo dňa 20. 12. 2018 schválilo zastupiteľstvo dotáciu na rok 2019 pre DHZ Bratislava-Rusovce vo výške 1000,- € na činnosť DHZ /materiálové vybavenie, PHM, súťaže/.
- f) Uznesením č. 20 zo dňa 20. 12. 2018 schválilo dotáciu na rok 2019 pre JDS Bratislava-Rusovce vo výške 500,- € na aktivity, ktoré vykonávajú v rámci klubu JDS Slovenska-Rusovce.
- g) Uznesením č. 38/2020 zo dňa 05. 02. 2019 schválilo dotáciu na rok 2019 pre OZ Slopak vo výške 300,- € na činnosť klubu, turnaje a súťaže.

Závery 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, exekútiva - miestny úrad je povinný uzatvoriť písomnú zmluvu o poskytnutí dotácie s prijímateľom. V kontrolovanom súbore dotácií za rok 2019 sa táto povinnosť vzťahovala na celkovo 5 subjektov - MFK Rusovce, OZ Vitus, DFS Gerulata, JDS MO Rusovce, OZ DHZ. Zmluvy o poskytnutí dotácie obsahujú 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 2019 celkom 5 Dohôd 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/001/2019 až DOT/005/2019, na základe prijatých uznesení

zastupiteľstva uvedených vyššie. 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 2 subjekty a to na Materské centrum Kukulienka v sume 350,- €, a pre OZ Slopak v sume 300,- €.

Kontrola preukázala súlad postupov s legislatívnou úpravou v zmysle VZN a kontrolné zistenia nevyžadujú prijatie nápravných opatrení.

C/ KONTROLA PREVODU FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV NA ÚČTY ŽIADATEĽA, PRIJÍMANIA A ZÚČTOVANIA POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÍ.

Kontrolný orgán si ku kontrole vyžiadal hodnoverné doklady k spôsobu a termínu uvoľnenia finančných prostriedkov z účtu mestskej časti. Originály dokladov ku kontrole poskytli nasledovné subjekty:

1. Športový klub MFK Rusovce

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

Na základe vyžiadania si originálov dokladov a písomností poskytol MFK Rusovce ku kontrole nasledovné doklady - originály týkajúce sa rozpočtového roka 2019:

- pokladničná kniha rok 2019 ku kontrole zápisov príjmových a výdavkových finančných operácií v hotovosti
- výpisy z bankového účtu za rok 2019 ku kontrole pohybov bezhotovostných platieb
- účtovná závierka rok 2019
- evidencia došlých a odoslaných faktúr za rok 2019
- zdroje príjmov MFK Rusovce za rok 2019
- dohoda o poskytnutí dotácie DOT/003/2019
- 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. 2019

Poskytovateľ dotácie sa na základe ustanovenia čl. II Dohody za zaviazal k bezhotovostnému prevodu poskytnutej dotácie na účet príjemcu v termíne do 15. 12. 2019, vo viacerých splátkach. Z výpisov bankového účtu mestskej časti je zrejmé, že dotácia bola poskytnutá z účtu poskytovateľa a táto zodpovedá výške schválenej uznesením.

Doklady predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2019 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 2019. Účtovné doklady potvrdzujú príjem dotácie a jej pripísanie na účet žiadateľa, hotovostné platby na účte prijímateľa sú riadne opatrené príslušnými výdavkovými pokladničnými a daňovými dokladmi opatrenými predpísanými náležitosťami potvrdzujúcimi prevzatie tovarov, prác alebo služieb. Doklady sú v súlade so zákonom o účtovníctve vedené chronologicky, opatrené podpismi zodpovedných osôb. Pri bezhotovostných platiach 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 2019 použil finančné prostriedky na úhrady energií spojených s činnosťou klubu doložených výpisom z bankového účtu a výdavkovými pokladničnými dokladmi príjemcu, poplatkov BFZ, prestupov. aktivít klubu spojených so súťažami, administratívnymi poplatkami, výdavkami údržby budov, údržbou hracej plochy a trávnikov a iné materiálové

výdavky, pričom ich oprávnenosť bola vecne i dokladovo skontrolovaná v pokladničnej knihe na VPD, faktúrach a bankových výpisoch opatrených predpísanými náležitosťami. Vzhľadom na vykázanú výšku celkových bežných výdavkov v Prehľade čerpania prostriedkov MFK v roku 2019 v sume 33 990,38 €, pre ich krytie použila organizácia vlastné zdroje vo výške rozdielu 24 290,38 €. Podielom vlastných zdrojov na aktivitách príjemcu dotácie teda bola preukázaná finančná výška požadovanej spoluúčasti príjemcu v súlade s deklarovaným podielom v žiadosti.

2. Občianske združenie VITUS

Organizácia je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcie verejnej správy. Na základe vyžiadania kontrolného orgánu žiadateľ poskytol ku kontrole originály nasledovných dokladov týkajúcich sa použitia schválenej výšky dotácií pre rok 2019:

- pokladničné doklady príjmové a výdavkové za rok 2019
- výpisy z bežného účtu rok 2019
- kniha došlých faktúr
- dohoda o poskytnutí dotácie DOT/001/2019
- výdavkové pokladničné doklady poskytovateľa dotácie

Poskytovateľ dotácie (mestská časť) sa na základe ustanovenia čl. II Dohody DOT/001/2019 zaviazala k bezhotovostnému prevodu poskytnutej dotácie vo výške 950,- €. Tento spĺňal 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 združenia VITUS v roku 2019, ako súčasť vyúčtovania dotácie.

Prvotné účtovné doklady doložené ku kontrole 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 1095,29,- €, pričom rozdiel hradila z vlastných zdrojov. Kontrolný orgán preveril oprávnenosť a účel použitia pri výdavkových pokladničných dokladoch, ktorými realizoval prijímateľ dotácie účtovné pohyby v pokladničnej knihe organizácie. 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. Z predloženého hospodárenia vyplýva celoročné hospodárenie subjektu so zdrojmi vo výške 9 650,- € a výdavkov v objeme 8 726,65,- €. Žiadateľ použil dotačné zdroje v súlade s doloženým Prehľadom čerpania finančných prostriedkov organizácie v roku 2019. Dokladovou kontrolou neboli preukázané porušenia predpisov.

3. Občianske združenie DFS Gerulata

Organizácia je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcii verejnej správy. Občianske združenie na základe vyžiadania kontrolného orgánu poskytlo ku kontrole originály:

- pokladničná kniha za rok 2019
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady za rok 2019
- výpisy z bankového účtu rok 2019
- dodávateľské faktúry za rok 2019
- rozsudok Okresného súdu Bratislava III . sp.zn.1T 57/2015
- objednávky rok 2019

Poskytovateľ dotácie (mestská časť) sa na základe ustanovenia čl. II Dohody DOT/005/2019 zaviazala k bezhotovostnému prevodu poskytnutej dotácie na účet príjemcu v termíne do 15. 12. 2019, vo viacerých splátkach. Výška poskytnutej dotácie v roku 2019 predstavovala 3 000,- €. Organizácia predložila jej zúčtovanie v požadovanom termíne. Dotácia bola použitá v zmysle zúčtovania na účely v súlade so špecifikáciou uvedenou v žiadosti a schválenou zastupiteľstvom. K vyúčtovaniu sú doložené uzatvorené zmluvy, faktúry, doklady z registračných pokladní, PPD a VPD. Organizácia vydokladovala i svoje celkové príjmy a výdavky Výkazom o príjmoch a výdavkoch, podaného na MF SR.

Doklady doložené ku kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mestskej časti za rok 2019 potvrdzujú použitie finančných prostriedkov na schválený účel. V predloženej 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. Združeniu bola poskytnutá v roku 2019 dotácia vo výške 350,- Eur. Pre rok 2019 boli poskytnuté prostriedky hotovostne cez pokladňu miestneho úradu, čo je riadne zdokladované výdavkovým pokladničným dokladom. Uvedené pokladničné doklady obsahujú 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 boli v súlade s podmienkami ich zúčtovania v zmysle VZN doložené k zúčtovaniu. Kompletne vyúčtovanie na sumu 531,10,- € - nájom zdokladované PPD 168/19, 1386/19 a 1736/19 voči MÚ, a hotovostné platby cez pokladňu 3x (12,84 €+13,71 €+ 266,58 €), preukazujú splnenie podmienky povinného spolufinancovania zo strany príjemcu v súlade so žiadosťou i účelovým použitím v zmysle uznesenia. Žiadateľ použil dotačné zdroje v súlade s doloženým Prehľadom čerpania finančných prostriedkov organizácie v roku 2019. Dokladovou kontrolou nebolo preukázané porušenie predpisov.

5. MO JDS Bratislava-Rusovce

Organizácia nie je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcia vnútornej správy. Je súčasťou JDS s celoslovenskou pôsobnosťou. Kontrolný orgán si ku kontrole vyžiadal prvotné zúčtovacie doklady a písomnosti:

- pokladničná kniha za rok 2019
- pokladničné doklady príjmové a výdavkové rok 2019
- faktúry, doklady k hotovostným platbám
- zoznamy zúčastnených na podujatiach, evidencia platieb účastníkov podujatí, členské...

Doklady doložené ku kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mestskej časti potvrdzujú viazanú účelovosť použitia dotácií v súlade so schváleným uznesením. V roku 2019 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/004/2019 pre JDS MO Rusovce, ktorá bola zverejnená dňa 21. 03. 2019. Prevod prostriedkov z miestneho úradu bol vykonaný na základe uznesenia a znenia účinnej zmluvy v schválenej výške. 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. Finančné prostriedky zúčtované voči rozpočtu v roku 2019 v dokladovej časti zodpovedali položkám vedeným v pokladničnej knihe v zmysle Zúčtovania doručeného na mestskú časť, 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 2019 výdavky na činnosť a aktivity členov organizácie. Organizácia vykázala celkovú sumu príjmov 4 760,- €, výdavkov 4 740,31 €, zostatok BÚ 253,47 €. 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. Kontrola preukázala, že doklady JDS MO Rusovce predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2019 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. 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 2019 dotácia vo výške 300,- Eur. Pre rok 2019 boli poskytnuté prostriedky hotovostne cez pokladňu miestneho úradu. 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. Kontrolovaný subjekt predložil Zúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 323,70 €, účelovo viazaných uznesením na činnosť klubu, turnaje a súťaže. V zúčtovaní vydokladoval výšku skutočne čerpaných prostriedkov 2-mi účtovnými dokladmi č. 69 a 71. Doklady OZ Slopak Rusovce predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2019 v celkovej výške 323,70 €, boli zúčtované v súlade s predloženou žiadosťou a boli použité na účel zabezpečenia činnosti prijímateľa dotácie. Predložené zúčtovanie poskytnutej dotácie za rok 2019 obsahovalo identifikáciu úhrad s odkazom na účtovnú evidenciu združenia, realizované prevody boli 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 2018. Kontrola preverila i splnenie povinnosti výšky spolufinancovania zo strany prijímateľa, ktorú zdokladoval celkovou sumou príjmov 4 760,-€, výdavkov 4 740,31 €, a zostatkom BÚ vo výške 253,47 €. Kontrola preukázala, že doklady prijímateľa predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2019, boli zúčtované v súlade s predloženou žiadosťou a boli použité na účel zabezpečenia činnosti prijímateľa dotácie. Dokladovou kontrolou neboli preukázané závažné porušenia predpisov.

7. DHZ Bratislava-Rusovce

Kontrolnému orgánu boli poskytnuté kópie dokladov k Zúčtovaniu poskytnutej dotácie na rok 2019 vo výške 1000,- € poskytnuté na základe prijatého uznesenia a uzatvorenej zmluvy č. DOT002/2019 zverejnenej 21. 03. 2019 a následne Dodatku č. 1 z 19. 03. 2019 s úpravou čl. II. ods. 1 upravujúceho bezhotovostný prevod na účet príjemcu. Výdavok poskytovateľa je opatrený predpísanými zákonnými náležitosťami v súlade so zákonom o kontrole a vnútornom audite, ako i internými smernicami

poskytovateľa. K zúčtovaniu dotácie doručenému poskytovateľovi dňa 30. 01. 2020 neboli k termínu zahájenia kontroly doložené predpísané náležitosti v zmysle VZN, na základe ktorých by bolo možné preveriť oprávnenosť použitia poskytnutých verejných zdrojov. Z uvedeného dôvodu bol príjemca vyzvaný na doplnenie týchto dokladov.

Záver C./ Kontrolný orgán odporúča poskytovateľovi dotácií dôraznejšie trvať na dodržaní termínu zúčtovania dotácií a hlavne úplnosti vydokladovania použitia verejných prostriedkov rovnopismi účtovných dokladov príjemcov dotácií.

D./ KONTROLA SLOBODNÉHO PRÍSTUPU K INFORMÁCIÁM.

Kontrolný orgán podrobil kontrole i povinné zverejňovanie informácií o nakladaní s majetkom a verejnými prostriedkami zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Predmetný zákon upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám. V zmysle ustanovenia § 2 tohto zákona sa za osoby povinné, podľa tohto zákona považujú i obce, ktoré rozhodujú o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu ich rozhodovacej činnosti. Podľa ustanovenia § 3 ods. 2 povinná osoba sprístupní informácie o hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom obce a o obsahu, plnení a činnostiach vykonávaných na základe uzatvorenej zmluvy. Ustanovenie § 5a upravuje povinne zverejňované zmluvy, za ktoré sa považujú písomne uzatvorené zmluvy obsahujúce informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, alebo sa týka používania týchto prostriedkov a nakladania s majetkom obce. Z uvedeného znenia vyplýva povinnosť mestskej časti zverejniť uvedený súbor zmlúv. Súhlas prijímateľov dotácií so zverejnením a spracovaním osobných údajov je obsiahnutý v žiadosti o poskytnutie dotácie v súlade so znením zákona č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov, v zmysle ktorého sa informácia zverejňuje na web sídle mestskej časti ako podmienka účinnosti zmluvy. Túto lehotu upravuje §47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv nastáva dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Účastníci sa môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť i neskôr po jej zverejnení (ods. 2). Podľa §47a ods. 4, ak sa zmluva do troch mesiacov od jej uzavretia platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Kontrolou zverejnenia poskytnutých verejných finančných prostriedkov za rok 2019, na web sídle mestskej časti www.bratislava-rusovce.sk, kontrolný orgán zistil dostatočné naplnenie tejto povinnosti, keďže informácia bola zverejnená v časti uznesení prijatých miestnym zastupiteľstvom mestskej časti pre dotácie do výšky 500,- €, ako i s prihliadnutím na skutočnosť, že s prijímateľmi boli uzatvorené Dohody o poskytnutí dotácií s vyznačením doložky ich zverejnenia v sekcii zverejňovaných zmlúv. Ochranu osobných údajov pri povinnom zverejňovaní zmlúv upravuje zákon č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tento všeobecne záväzný právny predpis upravuje v § 1 ochranu práv fyzických osôb pred neoprávneným zasahovaním do ich súkromného života pri spracúvaní ich osobných údajov, ďalej práva, povinnosti a zodpovednosť pri spracúvaní osobných údajov fyzických osôb. Uvedený zákon sa vzťahuje na každého, kto spracúva osobné údaje, určuje účel a prostriedky spracúvania, alebo poskytuje osobné údaje na spracúvanie. Uvedený predpis tiež upravuje postavenie, pôsobnosť a organizáciu Úradu na ochranu osobných údajov SR, ako orgán oprávnený výkonom kontroly dodržiavania tohto predpisu a ukladania sankcií v prípadoch jeho porušenia. Kontrolný orgán pri výkone kontroly a plnenia povinnosti zverejňovania zmlúv na webovom sídle mestskej časti nezistil porušovanie ustanovení zákona o ochrane osobných údajov. Prijímatelia dotácií udelili vo svojich písomných žiadostiach súhlas so spracovaním a sprístupnením poskytnutých údajov.

Záver E/: 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. Kontrolou neboli preukázané závažné porušenia predpisov vyžadujúce prijatie nápravných opatrení.

Zhrnutie kontrolných zistení - Záver:

Kontrolný orgán na základe kontrolných zistení v nakladaní s verejnými prostriedkami mestskej časti Bratislava-Rusovce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti v roku 2019 konštatuje, že u príjemcov dotácií boli odstránené opakujúce sa nedostatky a porušovania niektorých ustanovení platného a účinného znenia VZN č. 6/2016 účinného od 15. 10. 2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontrola nepreukázala závažné porušenia predpisov vyžadujúcich prijatie nápravných opatrení.

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 18. 03. 2020

Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór v. r.

S obsahom Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 03/03/2020 dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 6/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce za rok 2019 boli oboznámení dňa 18. 03. 2020:

- 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 20. 03. 2020.

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly 03/03/2020 prevzal:

Ing. Pavol Holúbek v. r.

Mgr. Martina Zuberská v. r.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu:

Dňa 18. 03. 2020 osobne prerokovali obsah vypracovaného Návrhu správy č. 03/03/2020: miestny kontrolór za účasti prednostky miestneho úradu Mgr. Zuberskej a zodpovedného referenta ekonomického referátu Ing. Holúbeka. Voči obsahu Návrhu správy a kontrolným zisteniam nevzniesli pripomienky a stotožnili sa so prijatými závermi.

Súčasne vedúci zamestnanec kontrolovaného subjektu potvrdzuje, že dňa 18. 03. 2020 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 19. 02. 2020.

