

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 01/05/2021

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 2020
Cieľ kontroly:	Dodržiavanie legislatívy a platných noriem mestskej časti Bratislava-Rusovce so zameraním na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov podľa VZN č. 2/2019.
Kontrola bola vykonaná v čase:	od 01. 03. 2021 do 28. 04. 2021
Kontrolované obdobie:	od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce dňa 19. 01. 2021.

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 (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) 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. 2/2019 schváleného uznesením č.129/2019 z 12. 11. 2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií“), účinného v kontrolovanom období
- 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 č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislavy 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. 2/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce, ktorým sa určuje postup a podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti. Poskytovanie dotácií usmerňuje toto nariadenie v čase ich pridelenia nasledovne:

„Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií určuje v čl. 3 Podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce (ďalej len „mestská časť“) fyzickým osobám – podnikateľom, a právnickým osobám, ktoré

1. predložia:
 - a) písomnú žiadosť;
 - b) popis projektu;
 - c) štruktúrovaný rozpočet predpokladaných nákladov na realizáciu celého projektu;
 - d) čestné vyhlásenia žiadateľa;
 - e) povinné prílohy k žiadosti – kópia dokladu o právnej subjektivite (napr. kópia stanov, zriaďovacej listiny a pod.), potvrdenie o tom, že osoba uvedená v žiadosti ako štatutárny orgán je oprávnená konať za žiadateľa (napr.: kópia zápisnice z Valného zhromaždenia, kópia menovacieho dekrétu a pod.), kópia zmluvy s bankou, resp. originál potvrdenia o vedení účtu v banke, ktorého názov musí byť v súlade s názvom žiadateľa (súčasťou dokladu musí byť číslo účtu v tvare IBAN).
2. Žiadosť o dotáciu musí obsahovať:
 - a) obchodné meno, sídlo alebo miesto podnikania žiadateľa;
 - b) právnu formu žiadateľa;
 - c) IČO žiadateľa;
 - d) bankové spojenie a číslo účtu žiadateľa;
 - e) meno a priezvisko, trvalý pobyt a kontakt na štatutárneho zástupcu žiadateľa, vrátane dokladov preukazujúcich oprávnenie konať za žiadateľa;
 - f) výšku požadovanej dotácie;
 - g) účel použitia, cieľovú skupinu projektu a zdôvodnenie žiadosti;
 - h) predpokladané výstupy a prínos projektu pre mestskú časť;
 - i) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa za predchádzajúci rok;
 - j) v prípade podnikateľského subjektu doklad o spôsobe vzniku (živnostenský list, zápis v obchodnom registri).
3. Žiadateľ o poskytnutie dotácie predloží žiadosť mestskej časti v termíne do 30. novembra v kalendárnom roku, ktorý predchádza roku, z rozpočtu ktorého má byť dotácia poskytnutá. Ak žiadosť o poskytnutie dotácie nesplní podmienky tohto nariadenia, žiadosť nebude predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva a bude zamietnutá. Dotáciu možno poskytnúť iba žiadateľovi, ktorý spĺňa podmienky uvedené v nariadení a ktorý predložil písomnú žiadosť o poskytnutie dotácie na formulároch, ktoré sú prílohami č. 1 až 4 tohto nariadenia a sú zverejnené na webovom sídle mestskej časti. Za kompletnú žiadosť sa považuje písomná žiadosť spolu so všetkými požadovanými náležitosťami a prílohami. Iba kompletne žiadosti sú predkladané na rokovanie miestneho zastupiteľstva. Žiadateľ predkladá žiadosť len na predpísaných formulároch. Vzory formulárov sú dostupné na webovom sídle mestskej časti. Adresa na zasielanie žiadosti je: Miestny úrad MČ Bratislava-Rusovce, Vývojová 8, 851 10 Bratislava-Rusovce (obálku výrazne označte „Dotácie s uvedením roku – žiadosť“).

Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií upravuje v čl. 4 Spôsob rozhodovania o poskytnutí dotácií nasledovne:

1. O poskytnutí dotácií rozhoduje miestne zastupiteľstvo na základe písomnej žiadosti. V prípade schválenia žiadosti na podporu podnikateľských aktivít alebo dotácie v minimálnej výške 500 eur, bude s úspešným žiadateľom uzavretá písomná zmluva o poskytnutí dotácie. V prípade schválenia žiadosti na ostatné účely je podkladom na poskytnutie dotácie uznesenie miestneho zastupiteľstva.
2. Výšku dotácie môže mestská časť poskytnúť najviac do výšky oprávnených nákladov projektu.
3. Dotáciu môže mestská časť poskytnúť jednému žiadateľovi len jedenkrát za kalendárny rok.
4. Nepoužitie finančné prostriedky je žiadateľ povinný bezodkladne, resp. najneskôr do 31. januára nasledujúceho kalendárneho roka, vrátiť na účet mestskej časti.
5. Na poskytnutie dotácií nie je právny nárok.
6. Prijímateľ je povinný pri použití dotácie postupovať podľa príslušných ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií určuje v čl. 5 Povinnosť uzatvoriť s prijímateľom dotácie zmluvu nasledovne:

1. Schválená dotácia je potvrdená zmluvou o poskytnutí dotácie.
2. Pokiaľ bude schválená dotácia použitá na nákup hmotného majetku, ktorého doba používania je dlhšia ako jeden rok a očakávaná obstarávacia cena vyššia ako 1 700 eur, mestská časť si môže požiadať o vrátenie tohto hmotného majetku, a to do 5 rokov od jeho nadobudnutia, pričom bude táto možnosť uvedená aj v zmluve. Hmotný majetok musí byť vrátený vo funkčnom stave alebo nahradený peňažnou hodnotou zníženou za každý rok používania o 20 %.
3. Zmluvnou podmienkou tiež musí byť záväzok prijímateľa dotácie, že v prípade neodôvodneného odmietnutia kontroly použitia dotácie alebo použitia dotácie na iný ako schválený účel, je subjekt

- povinný vrátiť celú dotáciu spolu s príslušným penále podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- Po podpise zmluvy o poskytnutí dotácie poskytovateľ prostredníctvom miestneho úradu zabezpečí vyplatenie schválenej dotácie v termínoch a spôsobom dohodnutým v zmluve o poskytnutí dotácie.
 - Ak mestská časť pri vykonaní kontroly poskytovania dotácie vyplácanej vo viacerých splátkach zistí, že subjekt, ktorému bola poskytnutá dotácia, akýmkoľvek spôsobom porušil uzatvorenú zmluvu o poskytnutí dotácie alebo je voči nemu začaté konanie podľa čl. 2 ods. 2 e), f), g), h), i) a n) tohto nariadenia je oprávnená ihneď od zmluvy odstúpiť a nevyplatiť zvyšnú časť schválenej dotácie.

Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií určuje v čl. 6 Povinnosti prijímateľov dotácií predložiť vyúčtovanie dotácií nasledovne: uzatvoriť s prijímateľom dotácie zmluvu nasledovne:

- Finančné prostriedky získané z dotácie, musí prijímateľ použiť v tom istom kalendárnom roku, v ktorom boli poskytnuté. Prijímateľ je povinný s prostriedkami z dotácie nakladať účelne, efektívne a hospodárne.
- Fyzická osoba – podnikateľ alebo právnická osoba vykoná vyúčtovanie dotácie do 31. januára nasledujúceho roku tak, že predloží písomné vyúčtovanie dotácie. Vzory tlačív vyúčtovania poskytovateľ zverejní na webovom sídle mestskej časti.
- Vyúčtovanie poskytnutej dotácie obsahuje záverečnú správu o realizácii projektu a finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie vrátane čitateľných fotokópií všetkých účtovných dokladov (objednávky, zmluvy, faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, prezenčné listiny, dodacie listy a iné).
- V prípade zistenia nedostatkov pri vykonaní administratívnej finančnej kontroly vyzve poskytovateľ dotácie písomne prijímateľa dotácie, aby v určenej lehote nie dlhšej ako 15 dní tieto nedostatky odstránil.
- Ak predložené vyúčtovanie má naďalej nedostatky, resp. prijímateľ zistené nedostatky v stanovenej lehote neodstráni, poskytovateľ dotácie vypracuje správu z administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania projektu podľa ustanovení osobitného zákona o finančnej kontrole.
- Ak prijímateľ neprijme opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, alebo poskytovateľ dotácie vyhodnotí vznesené námietky zo strany prijímateľa ako neopodstatnené, prijímateľ je povinný poskytnutú dotáciu alebo jej alikvotnú časť určenú poskytovateľom dotácie na základe výzvy vrátiť na príslušný účet poskytovateľa dotácie.
- V prípade, že prijímateľ dotácie nevykoná vyúčtovanie poskytnutej dotácie riadne a včas, nebude mu následne poskytnutá dotácia v období najmenej jedného roka. Mestská časť bude nezúčtovanú dotáciu v stanovenom termíne považovať za bezdôvodné obohatenie.“

Priebeh kontroly:

Kontrolór dňa 01. 03. 2021 zahájil kontrolu č. 01/05/2021, a podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba oboznámená s termínom a cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola požiadaná o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originálov dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť Bratislava-Rusovce v roku 2020 poskytla zo svojho rozpočtu. Oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie dňa 01. 03. 2021, a to najmä:

- 8 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. 2/2019, pre rok 2020 - originály opatrené prezenčnou pečiatkou MÚ,
- 8 dokladov k zúčtovaniu dotácií za rok 2020 - originály opatrené prezenčnou pečiatkou MÚ,
- uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám pre rok 2020, podpísané starostkou mestskej časti a dostupné na web stránke MČ Rusovce,
- bankové výpisy /fotokópie/, resp. prevodné príkazy z účtov mestskej časti v priebehu roka 2020, platobné poukazy bezhotovostných prevodov 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.

Kontrolované boli nasledovné doklady a písomnosti:

- Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2020 v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií a ich súlad s ustanoveniami čl. 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 2020
- Predložené doklady k vyúčtovaniu dotácií v zmysle čl. 6 Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií
- Kontrola plnenia účelu čerpania prostriedkov, na ktorý bola dotácia poskytnutá z prvotných dokladov príjemcov dotácií
- Uzatvorené písomné dohody o poskytnutí dotácií, ich platnosť, účinnosť a plnenie podmienok pre čerpanie verejných zdrojov

Kontrolou boli preverené termíny podania a prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie a splnenie podmienky ich preukázateľného doručenia do 30. 11. roka predchádzajúceho roku čerpania dotácie, prerokovanie 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, vrátane povinných príloh 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 28. 04. 2021. Z finančnej kontroly boli zosumarizované kontrolné zistenia a závery, ktoré sú súčasťou vypracovanej Správy v sumárnom tabuľkovom prehľade uvedenom v prílohe Správy.

1. Kontrola splnenia podmienok k poskytnutiu dotácií podľa čl. 3 ods. 1 až ods. 3 VZN .

Žiadosti o poskytnutie dotácií boli doručené na miestny úrad v termínoch v súlade s čl. 3 ods. 3 Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, tzn. do 30. 11. 2019. Doručené žiadosti obsahovali predpísané náležitosti podľa ustanovenia čl. 3 ods. 1 písm. a) až písm. e), ďalej obsahovali predpísané identifikačné údaje podľa ustanovenia čl. 3 ods. 2 písm. a) až písm. j) na predpísaných formulároch. Všetky žiadosti spĺňali ustanovenia čl. 2 ods. 1 VZN upravujúce účelové viazanie verejných zdrojov v súlade s § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby, v znení zákona č. 35/2002 Z. z. Kontrolou žiadostí neboli u žiadateľov zistené skutočnosti brániace poskytnutiu dotácií v zmysle čl. 2 ods. 2 VZN. Účelové viazanie požadovaných finančných dotačných prostriedkov v jednotlivých projektoch spĺňalo náležitosti pre ich poskytnutie podľa ustanovenia čl. 1 ods. 3 písm. a) a ods. 4 VZN.

Kontrolné zistenia 1. Kontrola preukázala súlad prijatých žiadostí o poskytnutie dotácií s čl. 3 ods. 1 až 3 VZN bez zistenia nedostatkov. Zistenia nevyžadujú prijatie nápravných opatrení.

2. Kontrola rozhodovania o poskytnutí dotácií podľa čl. 4 ods. 1 až ods. 6 VZN.

- a) Uznesením č. 155 zo dňa 28. 01. 2020 schválilo zastupiteľstvo dotáciu športovému klubu MFK Bratislava-Rusovce, so sídlom Balkánska 101, 851 10 Bratislava, na rok 2020 vo výške 9.700,- € na športové činnosti občanov mestskej časti Bratislava-Rusovce
- b) Uznesením č. 158 zo dňa 28. 01. 2020 schválilo zastupiteľstvo dotáciu pre OZ VITUS Gerulatská 63, 851 10 Bratislava, vo výške 950,- € na stretnutia detí a mládeže Rusoviec pre rok 2020
- c) Uznesením č. 156 zo dňa 28. 01. 2020 schválilo zastupiteľstvo dotáciu pre rok 2020 OZ MC Kukulienka, Balkánska 95, 851 10 Bratislava, vo výške 380,- € na činnosť materského centra
- d) Uznesením č. 152 zo dňa 28. 01. 2020 schválilo zastupiteľstvo dotáciu na rok 2020 vo výške 3.000,- € OZ DFS Gerulata, Balkánska 102, 851 10 Bratislava na tanečné aktivity a príslušné vybavenie.

- e) Uznesením č. 157 zo dňa 28. 01. 2020 schválilo zastupiteľstvo dotáciu na rok 2020 pre DHZ Bratislava-Rusovce vo výške 800,- € na činnosť DHZ (materiálové vybavenie, PHM, súťaže).
- f) Uznesením č. 159 zo dňa 28. 01. 2020 schválilo dotáciu na rok 2020 pre JDS Bratislava-Rusovce vo výške 500,- € na aktivity, ktoré vykonávajú v rámci klubu JDS Slovenska-Rusovce
- g) Uznesením č. 153 zo dňa 28. 01. 2020 schválilo dotáciu na rok 2020 pre OZ Slopak, vo výške 300,- € na činnosť klubu, turnaje a súťaže
- h) Uznesením č. 154 zo dňa 28. 01. 2020 schválilo dotáciu na rok 2020 pre súkromnú ZUŠ, vo výške 400,- € na voľnočasové aktivity detí

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

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 pridelených dotácií za rok 2020 sa táto povinnosť uplatnila pre všetky subjekty, ktorým boli schválené dotácie. 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 povinnosť na vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy, ako i 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 2020 celkom 7 Dohôd o poskytnutí dotácie v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č.2/2019 vedených v centrálnej evidencii zmlúv. Tieto boli riadne zverejnené na web sídle poskytovateľa, na zmluvách je uvedený dátum ich zverejnenia a prostriedky boli z verejných zdrojov uvoľnené až po nadobudnutí ich účinnosti. Vzhľadom na pandemickú situáciu a vyhlásené mimoriadne opatrenia, prijímateľ JDS MO nepristúpil k podpisu zmluvy a schválenú dotáciu neprijal. V tomto prípade nebola realizovaná ani finančná operácia na základe vlastnej žiadosti prijímateľa.

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 1 VZN sa pre schválené dotácie do výšky 500,- € nemusia uzatvárať písomné zmluvy, ale postačujúcim podkladom na uvoľnenie dotácie je schválené uznesenie miestneho zastupiteľstva. Uvedené ustanovenie sa v kontrolovanom súbore schválených dotácií neuplatnilo a vo všetkých prípadoch kontrolovaný subjekt doložil ku kontrole uzatvorené zmluvy uvedené v priloženom tabuľkovom sumáre.

Kontrolné zistenia 2:

Kontrola preukázala súlad postupov rozhodovania o pridelení dotácií a uzatvorených zmluvných vzťahov s platnou a účinnou legislatívnou úpravou v súlade s čl. 4 ods. 1 až ods. 6. Kontrolované uzatvorené zmluvy medzi poskytovateľom a prijímateľmi dotácií spĺňajú ustanovenia čl. 5 ods. 1 až ods. 5 VZN. Zistenia nevyžadujú prijatie nápravných opatrení kontrolovaným subjektom.

3. Kontrola vyúčtovania dotácií podľa čl. 6 ods. 1 až ods. 7 VZN č. 2/2019.

Kontrolný orgán si ku kontrole vyžiadal doložené účtovné doklady a priložené povinné prílohy príjemcov k vyúčtovaniu, pričom overil najmä:

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 2020:

- pokladničná kniha rok 2020 ku kontrole zápisov príjmových a výdavkových finančných operácií v hotovosti
- výpisy z bankového účtu za rok 2020 ku kontrole pohybov bezhotovostných platieb
- evidencia došlých a odoslaných faktúr za rok 2020

- zmluva o poskytnutí dotácie 3710/2020/7 z 8. 10. 2020
- výpis z bankového účtu poskytovateľa dotácie - mestskej časti Bratislava-Rusovce

Z výpisov bankového účtu mestskej časti je zrejmé, že dotácia bola poskytnutá z účtu poskytovateľa a táto zodpovedá výške schválenej uznesením. Štruktúru schválených výdavkov z poskytnutej dotácie tvorili Energie 1 300,- €, Poplatky 2 700,- €, a Materiál 5 700,- €.

Počas zmluvného obdobia požiadal príjemca dotácie o povolenie zmeny štruktúrovaného rozpočtu, čomu poskytovateľ vyhovel. Doklady predložené k zúčtovaniu poskytnutej dotácie za rok 2020, 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 2020. Účtovné doklady potvrdzujú príjem dotácie a jej pripísanie na účet žiadateľa, hotovostné platby na účte prijímateľa sú riadne opatrené príslušnými výdavkovými pokladničnými a daňovými dokladmi opatrenými predpísanými náležitosťami potvrdzujúcimi prevzatie tovarov, prác alebo služieb. Doklady sú v súlade so zákonom o účtovníctve sú vedené chronologicky, opatrené podpismi zodpovedných osôb. Pri bezhotovostných platbách za dodávky tovarov, prác a služieb sú tieto doložené dodávateľskými faktúrami, dodacími listami, prevodovými príkazmi a výpismi z účtu žiadateľa. Žiadateľ v súlade s doloženým Prehľadom čerpania finančných prostriedkov v roku 2020 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. Prijímateľ dotácie zdokladoval i financovanie projektu z vlastných a iných zdrojov, pričom dodržal v žiadosti uvádzaný podiel zdrojov financovania projektu. Dokladovou kontrolou neboli preukázané porušenia predpisov.

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 2020:

- pokladničné doklady príjmové a výdavkové za rok 2020
- výpisy z bežného účtu rok 2020
- kniha došlých faktúr
- zmluva o poskytnutí dotácie 3719/2020/7 zo dňa 13. 10. 2020
- výdavkové pokladničné doklady poskytovateľa dotácie

Poskytovateľ dotácie (mestská časť) sa na základe ustanovenia zmluvy zaviazal 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. Prijímateľ dotácie využil ustanovenie čl. 4.1. zmluvy a požiadal o povolenie zmeny štruktúrovaného rozpočtu uvedeného v žiadosti. Poskytovateľ súhlasil s navrhovanou zmenou. Doklady, ktoré boli doložené ku kontrole, zodpovedajú predloženému prehľadu čerpania finančných prostriedkov združenia VITUS v roku 2020, ako súčasť vyúčtovania dotácie. Prijímateľ vyúčtoval poskytnutú dotáciu dokladmi spolu v sume 1 065,11,- €, pričom z vlastných a iných zdrojov zdokladoval na základe výzvy sumu 1 241,82,- €, čím dodržal požadované spolufinancovanie projektu.

Prvotné účtovné doklady doložené ku kontrole sú vedené prehľadne, chronologicky číslované a zodpovedajú prvotným zápisom v pokladničnej knihe. Kontrolou prvotných dokladov nebolo zistené porušenie účelu použitia. Pri bezhotovostných platbách za dodávky tovarov, prác a služieb sú tieto doložené dodávateľskými faktúrami, dodacími listami, prevodovými príkazmi a výpismi z účtu žiadateľa. Dokladovou kontrolou neboli preukázané porušenia predpisov.

3. 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 ma základe zmluvy 3721/2020/7 v roku 2020 dotácia vo výške 380,- €. Občianske združenie v súlade so znením čl. 3.8 Zmluvy na základe avíza vrátilo schválené a pridelené finančné prostriedky v plnej výške 380,- € poskytovateľovi 11. 1. 2020 na BÚ MČ Bratislava-Rusovce. K čerpaniu dotácie nepristúpilo, z uvedeného dôvodu nepredložilo vyúčtovanie.

4. Občianske združenie DFS Gerulata.

Občianske združenie v súlade so znením čl. 3.8 Zmluvy na základe avíza vrátilo schválené a pridelené finančné prostriedky v plnej výške 3 000,- € poskytovateľovi 27. 01. 2020 na BÚ MČ Bratislava-Rusovce. K čerpaniu dotácie nepristúpilo, z uvedeného dôvodu nepredložilo vyúčtovanie.

5. DHZ Bratislava-Rusovce.

Prijímateľovi dotácie bola na základe Zmluvy z 12. 10. 2020 č. 3717/2020/7 poskytnutá dotácia vo výške 800,- €. Uvedené prostriedky boli ako nečerpané na základe Avíza o platbe z 10. 02. 2021 vrátené v plnej výške 800,- € na BÚ MČ Bratislava-Rusovce.

6. JDS MO Bratislava-Rusovce.

Organizácia nie je vedená v Evidencii občianskych združení MV SR, sekcia vnútornej správy. Je súčasťou JDS s celoslovenskou pôsobnosťou. Uznesením č. 159 zo dňa 28. 01. 2020 bola schválená dotácia vo výške 500,- €, pričom Zmluva nebola uzavretá na základe oznámenia z 21. 04. 2020 o neprijatí dotácie prijímateľom.

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 2020 ma základe Zmluvy 3723/2020/7 dotácia vo výške 300,- €. 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. Kontrolovaný subjekt predložil Zúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 307,91,- €, účelovo viazaných uznesením na činnosť klubu, turnaje a súťaže. Prijemca požiadal o súhlas poskytovateľa so zmenou štruktúrovaného rozpočtu uvedeného v žiadosti, čomu bolo vyhovené. Na základe výzvy doložil prijemca výšku spolufinancovania projektu z vlastných zdrojov vo výške 333,36,- €, dokladmi na občerstvenie účastníkov podujatí, čím splnil podmienku a výšku spolufinancovania podľa žiadosti.

8. Súkromná ZUŠ.

Prijímateľovi dotácie bola na základe Zmluvy z 13. 10. 2020 č. 3722/2020/7 poskytnutá dotácia vo výške 400,- €. Vyúčtovanie dotácie subjekt preukázal účtovným dokladom spolu na sumu 830,85,- €, pričom dodržal v žiadosti uvedené spolufinancovanie vo výške vlastných zdrojov v objeme 430,85,- €. Zúčtovanie bolo vykonané v súlade so znením VZN bez negatívnych zistení.

Kontrolné zistenia 3:

Kontrola preukázala v doložených vyúčtovaniach poskytnutých dotácií súlad postupov s platnou a účinnou legislatívnou úpravou v čl. 4 ods. 1 až ods. 6. Kontrolované uzatvorené zmluvy medzi poskytovateľom a prijímateľmi dotácií spĺňajú ustanovenia čl. 6 ods. 1 až ods. 7 VZN. Zistenia nevyžadujú prijatie nápravných opatrení kontrolovaným subjektom.

4. Kontrola plnenia povinnosti zverejňovania zmlúv na web sídle poskytovateľa dotácií.

Kontrola bolo podrobené 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. 18/2018 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 2020, na web sídle mestskej časti www.bratislava-rusovce.sk, kontrolný orgán zistil dostatočné naplnenie tejto povinnosti.

Kontrolné zistenia 4:

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 vyplývajúcich zo Správy:

Kontrolór na základe vykonanej následnej finančnej kontroly v nakladaní s verejnými prostriedkami mestskej časti Bratislava-Rusovce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti v roku 2020 konštatuje, že u poskytovateľa i príjemcov dotácií neboli zistené a preukázané nedostatky spočívajúce v porušovaní platného a účinného znenia VZN č. 2/2019, ktoré by vyžadovali prijatie nápravných opatrení a uplatnenie sankcií voči prijímateľom.

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 28. 04. 2021

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór v. r.

S obsahom Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 01/05/2021 dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 2/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce za rok 2020 boli oboznámení dňa 28. 04. 2021:

- a) Ing. Pavol Holúbek, vedúci ekonomického oddelenia, Miestny úrad MČ Bratislava-Rusovce
- b) Mgr. Martina Zuberská, prednostka Miestneho úradu MČ 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 k záverom Návrhu správy požadujem predložiť písomne miestnemu kontrolórovi najneskôr do 04. 05. 2021.

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 01/05/2021 prevzal:

Ing. Pavol Holúbek v. r.

Mgr. Martina Zuberská v. r.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu: bez pripomienok

Dňa 28. 04. 2021 osobne prerokovali obsah vypracovaného Návrhu správy č. 01/05/2021 miestny kontrolór za účasti prednostky miestneho úradu Mgr. Martiny Zuberskej a zodpovedného referenta ekonomického referátu Ing. Pavla Holúbeka. Voči obsahu Návrhu správy a kontrolným zisteniam nevzniesli pripomienky a stotožnili sa so prijatými závermi. Na základe tohto prerokovania bola vyhotovená táto Správa na prerokovanie v miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Rusovce.

Súčasne vedúci zamestnanec kontrolovaného subjektu potvrdzuje, že dňa 28. 04. 2021 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 01. 03. 2021.

Správu č. 01/05/2021 vypracoval dňa 04. 05. 2021

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór Bratislava-Rusovce

Príloha č.1 Správy miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce

KONTROLA OPRÁVNENOSTI ČERPANIA A ZÚČTOVANIA DOTÁCIÍ poskytnutých z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce v roku 2020 v zmysle VZN 2/2019

Prijemca dotácie	Splnenie podmienok poskytnutia Čl. 3 ods.1, 2, 3 VZN	Rozhodnutie o poskytnutí a zmluvné podmienky Čl. 4 ods. 1 až 6 Čl. 5 ods. 1 až 5 VZN	Úplnosť vyúčtovania Čl. 6 ods. 1 až 7 VZN	Zverejňovanie Čl. 8 VZN	Zhrnutie/ Poznámky/Kontrolné zistenia Návrh opatrení
1. MFK Rusovce Dotácia: 9 700,-€ Zúčtované: 9700,-€ Účel: športové činnosti občanov mestskej časti Bratislava-Rusovce	Žiadosť 29. 11. 2019 vrátane príloh Projekt: 26 530,- €: Požiadavka: 13 000,- € Podiel: 49% Energie, poplatky, odmeny, materiálové výdavky	Uznesenie č. 155 zo dňa 28. 01. 2020 Zmluva: 3710/2020/7 z 8. 10. 2020 Splátky: nie Prevod na BU	Dňa 26. 01. 2021 vrátane povinných príloh Dotácia: Energie 1 300,-€ Poplatky: 2 700,-€ Materiál 5 700,-€ Spolu: 9 700,-€ Vlastné zdroje: Energie 1 792,49 € Poplatky 5 721,80 € Materiál: 7034,41 € Spolu: 14 548,70 €	áno	Povolená zmena štruktúrovaného rozpočtu starostkou dňa 5.11.2020 Bez negatívnych kontrolných zistení.
2. OZ VITUS Dotácia: 950,- € Zúčtované: 950,- € Účel: Podpora tvorivých dielní detí Rusovce	Žiadosť 29. 11. 2019 úplná s prílohami Projekt: 2041,- € Požiadavka: 1 000,- € Podiel 49% Materiálové vybavenie, honoráre	Uznesenie č. 158 zo dňa 28. 01. 2020 dotácia 950,- € Zmluva 3719/2020/7 zo dňa 13. 10. 2020 Splátky: nie Prevod na BÚ	Dňa 28. 01. 2021 Vrátane povinných príloh. 12x účtovný doklad spolu 1 065,11,- € Vlastné zdroje: 1 241,82,- €	áno	Povolená zmena štruktúrovaného rozpočtu starostkou dňa 18. 11. 2020 Výzva na doplnenie zdokladovania vlastných zdrojov z 18. 01. 2021 - doplnené Bez negatívnych kontrolných zistení.
3. OZ MC Kukulienska Dotácia: 380,- € Zúčtované: Vrátené: 380,- € Účel:	Žiadosť 29. 11. 2019, vrátane príloh Projekt: 775,- € Požiadavka: 380,- € Podiel: 49% Materiálové	Uznesenie č. 156 zo dňa 28. 01. 2020 Zmluva: 3721/2020/7 Splátky: nie Bezhotovostný prevod	Avízo o platbe z 28. 12 .2020 vrátené 380,-€ na BÚ MČ Bratislava-Rusovce	áno	Nečerpané prostriedky vrátané v súlade s čl. 3.8 Zmluvy, Avízo 11. 01. 2021 Bez negatívnych kontrolných zistení.

Prijemca dotácie	Splnenie podmienok poskytnutia Čl. 3 ods.1, 2, 3 VZN	Rozhodnutie o poskytnutí a zmluvné podmienky Čl. 4 ods. 1 až 6 Čl. 5 ods. 1 až 5 VZN	Úplnosť vyúčtovania Čl. 6 ods. 1 až 7 VZN	Zverejňovanie Čl. 8 VZN	Zhrnutie/ Poznámky/Kontrolné zistenia Návrh opatrení
činnosť materského centra	vybavenie, nájom				
4. OZ Gerulata Dotácia: 3 000,- € Zúčtované: Vrátené: 3 000,- € Účel: tanečné aktivity a príslušné vybavenie	Žiadosť 29. 11. 2019 Projekt: 7 000,- € Požiadavka: 3 430,- € 49% Honoráre, cestovné, kroje	Uznesenie č. 152 zo dňa 28. 01. 2020 Zmluva: 3718/2020/7 zo dňa 12. 10. 2020 Splátky: nie bezhotovostný prevod	Avízo o platbe z 27. 01. 2020 vrátené 3000,- € na BÚ MČ Bratislava-Rusovce	áno	Nečerpané prostriedky vrátané v súlade s čl. 3.8 Zmluvy Bez negatívnych kontrolných zistení.
5. OZ DHZ Dotácia: 800,- € Zúčtované: Vrátené: 800,- € Účel: činnosť DHZ (materiálové vybavenie, pohonné hmoty, súťaže)	Žiadosť 29. 11. 2019, vrátane príloh Projekt:3 000,- € Požiadavka: 1 000,- € 33,33% Cestovné a PHM 4 ks uniformy	Uznesenie č. 157 zo dňa 28. 01. 2020 dotácia 800,- € Zmluva z 12. 10. 2020 3717/2020/7 Splátky: nie Bezhotovostný prevod	Avízo o platbe z 10. 02. 2021, vrátené 800,- € na BÚ MČ Bratislava-Rusovce	áno	Nečerpané prostriedky vrátané v súlade s čl. 3.8 Zmluvy Bez negatívnych kontrolných zistení.
6. JDS MO Bratislava-Rusovce Dotácia: 0,- € Zúčtované: 0,- € Účel aktivity, ktoré vykonajú v rámci miestnej organizácie Jednoty dôchodcov Slovenska - Rusovce	Žiadosť 29.11.2019 úplná vrátane príloh Projekt: 800,- € Požiadavka: 500,- € Podiel 38,5% Cestovné, občerstvenie, kvety, honoráre, vstupné	Uznesenie č. 159 zo dňa 28. 01. 2020 dotácia: 500,- € Zmluva nebola uzavretá	Z dôvodu COVID pandemických opatrení nečerpaná dotácia	nie	Oznámenie z 21. 04. 2020 o neprijatí dotácie Bez negatívnych kontrolných zistení.

Prijemca dotácie	Splnenie podmienok poskytnutia Čl. 3 ods.1, 2, 3 VZN	Rozhodnutie o poskytnutí a zmluvné podmienky Čl. 4 ods. 1 až 6 Čl. 5 ods. 1 až 5 VZN	Úplnosť vyúčtovania Čl. 6 ods. 1 až 7 VZN	Zverejňovanie Čl. 8 VZN	Zhrnutie/ Poznámky/Kontrolné zistenia Návrh opatrení
7. OZ SLOPAK Dotácia: 300,- € Zúčtované: 300,- € Účel: činnosť klubu, turnaje a súťaže	Žiadosť 29. 11. 2019 Projekt: 613,- € Požiadavka: 300,- € Podiel: 49% Ceny, občerstvenie	Uznesenie č. 153 zo dňa 28. 01. 2020 dotácia 300,- € Zmluva: 3723/2020/7 Splátky: nie Bankový prevod	Dňa 21. 01. 2020 Kompletne vyúčtovanie na sumu 307,91,- € Vlastné zdroje občerstvenie: 333,36,- €	áno	Povoľená zmena štruktúrovaného rozpočtu starostkou dňa 20. 10. 2020 Výzva na doplnenie zdokladovania vlastných zdrojov z 18. 01. 2021 - doplnené Bez negatívnych kontrolných zistení.
8. Súkromná ZUŠ Dotácia: 400,-€ Zúčtované: 400,- Účel Voľnočasové aktivity detí materiál, tvorba	Žiadosť 29. 11. 2019, úplná vrátane príloh Projekt: 1 633,- € Požiadavka: 800,- € Podiel 49% Materiálové vybavenie	Uznesenie č. 154 zo dňa 28. 01. 2020 Dotácia 400,-€ Zmluva z 13.10. 2020 3722/2020/7 Splátky: nie Bezhotovostný prevod	Dňa 26. 01. 2021 Vráťane povinných príloh. 1x účtovný doklad spolu 830,85,- € Vlastné zdroje: 430,85,- €	áno	Výzva na doplnenie zdokladovania vlastných zdrojov z 18. 02. 2021 - doplnené Bez negatívnych kontrolných zistení.

V Bratislave, 04. 05. 2021

Ing. Vladimír Mráz, v. r., miestny kontrolór MČ Bratislava-Rusovce