

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a
z kontroly dotácií nad 33.000 € za rok 2009

V súlade s ustanovením § 18d, ods. 2, písmeno a), zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka číslo 489 schváleným dňa 15. decembra 2009 a na základe príkazu miestneho kontrolóra číslo 1/2010 zo dňa 7. januára 2010 vykonal útvár miestneho kontrolóra kontrolu dotácií nad 33.000 € za rok 2009. Kontrola bola vykonaná v čase od 11. januára 2010 do 10. februára 2010.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ktorým subjektom boli v roku 2009 z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka poskytnuté účelové dotácie nad 33.000,- € a či finančné dotácie boli zúčtované v súlade s platným VZN č. 2/2005 zo dňa 4. októbra 2005 o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka, v znení VZN č. 2/2006 zo dňa 28. februára 2006.

Kontrolou bolo zistené:

Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 306 bol dňa 3. februára 2009 schválený rozpočet mestskej časti na rok 2009. V rámci schváleného rozpočtu boli vyčlenené finančné prostriedky i na poskytnutie účelových finančných dotácií. Tieto dotácie sú poskytované právnickým i fyzickým osobám v zmysle platného Všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Bratislava-Petržalka (ďalej VZN) č. 2/2005 zo dňa 4. októbra 2005 o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti v znení VZN č. 2 z 28. februára 2006, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 2/2005.

Podrobnou kontrolou konta účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo verejnej správy k 31. decembru 2009 bolo zistené, že v roku 2009 boli poskytnuté účelové finančné dotácie nad 33.000 € trom nasledovným subjektom :

Miestny športový klub Iskra Petržalka, Údernícka 20, Bratislava

Žiadosť Miestneho športového klubu Iskra Petržalka (ďalej MŠKI) o poskytnutie finančnej dotácie z rozpočtu mestskej časti na rok 2009 bola doručená Mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 1. decembra 2008.

Občianske združenie MŠKI Petržalka požiadalo o finančnú účelovú dotáciu na činnosť futbalového, basketbalového a tenisového oddielu vo výške 2.700 000,- Sk.

Po úprave rozpočtu, schválenej uznesením č. 414/2009 zo dňa 1. júla 2009 bola poskytnutá Miestnemu športovému klubu Iskra Petržalka účelová finančná dotácia v celkovej výške 49.122,02 €.

Poskytnutie finančnej dotácie bolo predmetom „Zmluvy o poskytnutí dotácie“ (133/2009) podpísanej dňa 24. mája 2009 zmluvnými stranami Mestská časť Bratislava-Petržalka (prispievateľ) a Miestny športový klub Iskra Petržalka (žiadateľ).

V článku III, sa prispievateľ zaväzuje poskytnúť finančnú dotáciu bezhotovostným prevodom postupne, v dvoch splátkach na účet príjemcu v Ľudovej banke Slovensko, a.s. nasledovne:

- prvú polovicu sumy do 30 dní po uzatvorení zmluvy (od podpisu oboma zmluvnými stranami)
- druhú polovicu sumy do 30. októbra 2009 vždy až po riadnom vyúčtovaní predchádzajúcej čiastky.

Vyúčtovanie týchto platieb musí obsahovať fotokópie účtovných dokladov o použití poskytnutých finančných prostriedkov a pri vyúčtovaní poslednej platby je žiadateľ povinný priložiť správu, resp. vyhodnotenie celého projektu. Žiadateľ svojím podpisom na zmluve potvrdzuje, že poskytnuté finančné prostriedky použije len na účel, na ktorý boli poskytnuté.

Platobným poukazom č. 867 vyhotoveným dňa 1. júna 2009 oddelením školstva, kultúry a športu miestneho úradu, bola poskytnutá časť dotácie vo výške 24.896,60 €. Doklady prvej časti vyúčtovania predložil Miestny športový klub Iskra Petržalka dňa 20. októbra 2009. Finančnému oddeleniu miestneho úradu však boli predložené zodpovedným zamestnancom oddelenia školstva, kultúry a športu na zúčtovanie až dňa 15. januára 2010.

Kontrolou dokladov predloženého vyúčtovania boli zistené formálne nedostatky. Nie všetky výdavkové pokladničné doklady vyhotovené MŠKI boli označené pečiatkou organizácie (napríklad VPD č. 168 v čiastke 64,80 € a č. 169 v čiastke 80,66 € zo dňa 29. apríla 2009) a nie všetky boli očíslované poradovým číslom dokladu (napr. VPD zo dňa 6. marca 2009 v čiastke 1.590,80 €).

Platobným poukazom č. 1693 vyhotoveným dňa 23. októbra 2009 oddelením školstva, kultúry a športu miestneho úradu, bola žiadateľovi poskytnutá druhá splátka dotácie vo výške 24.225,42 €.

Kontrolou bolo zistené, že vyúčtovanie druhej časti poskytnutej dotácie žiadateľ predložil listom zo dňa 18. januára 2010 v celkovej sume 32.936,00- €. Doklady vyúčtovania boli predložené finančnej učtárni na zúčtovanie dňa 25. januára 2010.

Podrobnou kontrolou náhodne vybraných dokladov boli zistené formálne nedostatky. Nie všetky výdavkové pokladničné doklady vyhotovené MŠKI boli označené pečiatkou organizácie a taktiež neboli označené poradovým číslom dokladu. (napríklad VPD z 18. augusta 2009 v čiastke 168,05 €, VPD z 29. augusta 2009 v čiastke 168,05 €, VPD z 30. septembra 2009 v čiastke 544,40 €).

V zmysle článku I, ods. 2, „Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 133/2009“ zo dňa 24. mája 2009 mal žiadateľ predložiť vyúčtovanie poskytnutej finančnej dotácie do 31. decembra príslušného roka.

Nepredložením vyúčtovania v určenom termíne nedodrжал žiadateľ ustanovenie § 5, ods. 1, VZN č. 2/2005 o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti a článku I, ods. 2, „Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 133/2009“. Účelovú finančnú dotáciu vyčerpal žiadateľ na 100 %.

Vydavateľstvo M.R.K. agency, s.r.o., Rovniankova 4, Bratislava

Dotácia bola poskytnutá v zmysle Zmluvy uzatvorenej dňa 18. decembra 2003 a jej Dodatku č. 7 zo dňa 16. júna 2009, ktorým sa Mestská časť Bratislava-Petržalka a vydavateľstvo M.R.K. agency, s.r.o. dohodli „na doplnení uvedenej zmluvy“ poskytnutím dotácie na rok 2009 vo výške 104.394,00 €, a to v piatich splátkach.

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola doručená na miestny úrad dňa 26. septembra 2008.

Kontrolou predloženej spisovej dokumentácie bolo zistené, že finančné prostriedky poukázala mestská časť Vydavateľstvu M.R.K. agency, s.r.o. v nasledovných splátkach:

- prvá splátka vo výške 20.500,00 € poukázaná platobným poukazom č. 169 vyhotoveným kanceláriou starostu dňa 9. februára 2009
- druhá splátka vo výške 8.300,00 € poukázaná platobným poukazom č. 465 vyhotoveným kanceláriou starostu dňa 26. marca 2009
- tretia splátka vo výške 16.597,00 € poukázaná platobným poukazom č. 569 vyhotoveným kanceláriou starostu dňa 21. apríla 2009
- štvrtá splátka vo výške 30.000,00 € poukázaná platobným poukazom č. 992 vyhotoveným kanceláriou starostu dňa 24. júna 2009

- piata splátka (v *Dodatku zmluvy* je však nesprávne označená druhýkrát ako tretia splátka) vo výške 28.997,00 € poukázaná platobným poukazom č. 1459 vyhotoveným kanceláriou starostu dňa 16. septembra 2009.

Dňa 20. januára 2010 doručilo Vydavateľstvo M.R.K. agency, s.r.o., Mestskej časti Bratislava-Petržalka vyúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mestskej časti v roku 2009. Prílohu listu tvoria fotokópie 17 faktúr – daňových dokladov vystavených Agentúrou MRK, s.r.o., Holíčska č. 6, Bratislava, za tlač a distribúciu Petržalských novín, v celkovej čiastke 129.349,03 € a 7 výdavkových pokladničných dokladov preukazujúcich uhradenie uvedených dodávateľských faktúr.

Na základe skontrolovaných dokladov vyúčtovania účelovej finančnej dotácie poskytnutej z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka v roku 2009 Vydavateľstvu M.R.K. agency, s.r.o., možno konštatovať, že žiadateľ vyčerpal poskytnutú dotáciu na 100 %.

Kontrolou bol ďalej zistený, nesúlad zmluvy uzatvorenej s Vydavateľstvom M.R.K. agency, s.r.o., a jej dodatkov s ustanovením § 5, ods. 1, Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 2/2005 o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti vydaného na vykonanie ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, „*žiadateľ vykoná vyúčtovanie do 30 dní odo dňa použitia dotácie, najneskoršie však do 31. decembra príslušného roka tým spôsobom, že predloží fotokópie dokladov o použití poskytnutých finančných prostriedkov a správu o realizácii schváleného projektu.*“, pričom zmluva vo svojom článku VI, bod 3, ustanovuje: „*dodávateľ použitie príspevku preukáže vydavateľovi tak, že mu najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka predloží doklady o použití finančných prostriedkov*“.

Rímskokatolícka Cirkev, farnosť Sv. Rodiny, Romanova 35, Bratislava

Žiadosť o poskytnutie účelovej finančnej dotácie bola doručená Mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 6. novembra 2008. Finančné prostriedky vo výške 3 000 000,- Sk sa žiadateľ zaviazal použiť na financovanie realizácie základov a hrubej stavby pastoračného centra.

Listom zo dňa 19. novembra 2008 potvrdil prednosta prijatie žiadosti a súčasne informoval žiadateľa, že touto požiadavkou sa bude mestská časť zaoberať pri príprave rozpočtu na rok 2009.

Účelová finančná dotácia z rozpočtu mestskej časti bola uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 306 dňa 3. februára 2009 schválená v celkovej čiastke 66.388,00 €.

Poskytnutie účelovej dotácie bolo predmetom „*Zmluvy o poskytnutí dotácie*“ (CR 712/2009), podpísanej dňa 10. novembra 2009 zmluvnými stranami Mestská časť Bratislava-Petržalka (prispievateľ) a Rímskokatolícka cirkev Farnosť Svätej Rodiny (žiadateľ).

V článku III, predmetnej zmluvy sa prispievateľ zaviazal poskytnúť sumu dotácie do 14 dní po uzatvorení zmluvy. Žiadateľ svojim odpisom na zmluve potvrdil, že poskytnuté finančné prostriedky použije len na účel, na ktorý boli poskytnuté. Žiadateľ vykoná vyúčtovanie do 30 dní odo dňa použitia dotácie, najneskôr do 31. decembra 2009, v súlade s ustanovením § 5 platného VZN o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti.

Na základe hore uvedených skutočností zamestnankyňa oddelenia sociálnych vecí vyhotovila dňa 2. decembra 2009 Platobný poukaz č. 1959 na finančnú čiastku 66.388,00 €, ktorú finančná účtáreň previedla na účet Rímskokatolíckej cirkvi v Ľudovej banke, a.s. v Bratislave.

K vyúčtovaniu dotácie, v zmysle článku III, ods. 4, „*Zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 10. novembra 2009*“ predložil žiadateľ:

1. fotokópiu daňového dokladu – zaplatenú zálohovú faktúru č. 200900388 zo dňa 18. decembra 2009 v celkovej finančnej čiastke 47.481,00 € od obchodnej spoločnosti Holcim Slovensko, a.s. výroba betónu a kameniva,
2. fotokópiu zálohovej faktúry č. 192/09/001 zo dňa 21. decembra 2009 v čiastke 22.134,30 € od dodávateľa PRESPOR, spol. s r.o., Bratislava.

Celková čiastka predložených kópií zálohových faktúr predstavuje 69.624,30 €, z čoho vyplýva že účelová finančná dotácia poskytnutá v roku 2009 Rímskokatolíckej Cirkvi, farnosť Sv. Rodiny, bola vyčerpaná na 100 %.

Z á v e r :

Kontrolou predloženej spisovej dokumentácie vyúčtovaní finančných účelových dotácií poskytnutých žiadateľom z rozpočtu mestskej časti v roku 2009, v čiastke nad 33.000 € boli zistené :

- porušenia právnych noriem
 - pri dokladoch všetkých kontrolovaných vyúčtovaní poskytnutých finančných dotácií sa nenachádzajú správy o realizácii schválených projektov, čím žiadatelia nedodrжали ustanovenia § 5, ods. 1, VZN Mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 2/2005,
 - nepredloženie vyúčtovania v určenom termíne, a tým nedodržanie ustanovenie § 5, ods. 1, VZN č. 2/2005 o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti,
- formálne nedostatky
 - neúplné výdavkové pokladničné doklady, neoznačené poradovým číslom a pečiatkou,
 - chyby v písaní Dodatku zmluvy č. 7, v čl. VI, dva krát uvedená tretia splátka v rôznej nominálnej hodnote.

Na základe skutočností zistených pri vykonanej kontrole odporúčame zosúladiť ustanovenia zmluvy uzatvorenej s Vydavateľstvom M.R.K. agency, s.r.o., a jej dodatkov s ustanovením § 5, ods. 1, Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 2/2005 o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti vydaného na vykonanie ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého *„žiadateľ vykoná vyúčtovanie do 30 dní odo dňa použitia dotácie, najneskoršie však do 31. decembra príslušného roka tým spôsobom, že predloží fotokópie dokladov o použití poskytnutých finančných prostriedkov a správu o realizácii schváleného projektu.“*, pričom zmluva vo svojom článku VI, bod 3, ustanovuje: *„dodávateľ použitie príspevku preukáže vydavateľovi tak, že mu najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka predloží doklady o použití finančných prostriedkov.“*

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 10. februára 2010 prerokovaná s prednostom miestneho úradu. V zmysle záverov z prerokovania Správy z vykonanej kontroly prijal prednosta na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov opatrenia, ktoré písomne predložil miestnemu kontrolórovi dňa 12. februára 2010. Súčasne vydal dňa 22. februára 2010 internú normu formou „Opatrenia prednostu č. 2/2010“ s cieľom zabezpečenia jednotného kolobehu dokumentov a stanovenia funkčnej zodpovednosti pri poskytovaní a vyúčtovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka.