

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka

Kutlíkova 17, 852 12 Bratislava

útvár miestneho kontrolóra

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 11

Správa

o kontrole vyúčtovania dotácií jednotlivých žiadateľov, ktorým bola dotácia poskytnutá v roku 2018 v zmysle VZN o dotáciách a VZN o dotáciách pre veľké športové kluby

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
 - Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2019 do 30. júna 2019, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 34 zo dňa 5. februára 2019 a
 - Poverením miestneho kontrolóra číslo 2/2019 zo dňa 27. februára 2019,
- vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra Mgr. Jozef Sýkora, MBA, Jana Kalužníková a Stanislav Fiala, kontrolu vyúčtovania dotácií jednotlivých žiadateľov, ktorým bola dotácia poskytnutá v roku 2018 v zmysle VZN o dotáciách a VZN o dotáciách pre veľké športové kluby. Kontrola bola vykonaná v čase od 27. februára 2019 v priestoroch miestneho úradu.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť, preukázateľnosť a úplnosť vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mestskej časti v roku 2018 a skontrolovať, či vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo vykonané v súlade s platným VZN č. 7/2015 zo dňa 22. septembra 2015 o poskytovaní finančných dotácií (ďalej len VZN č. 7/2015) z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka v znení VZN č. 7/2017 zo dňa 25. apríla 2017 (ďalej len VZN č. 7/2017) a VZN č. 12/2017 zo dňa 12. decembra 2017 o poskytovaní dotácií pre veľké športové kluby v oblasti športu z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka (ďalej len VZN č. 12/2017) v znení VZN č. 5/2018 zo dňa 29. mája 2018 a Smernicou o postupe pri podávaní, schvaľovaní a vyúčtovaní žiadostí o finančné dotácie, ktorou sa upravuje postup pri podávaní, schvaľovaní a vyúčtovaní žiadostí o dotácie 2016_SME_02+F01-F04_2016 zo dňa 10. marca 2016 (ďalej len Smernica). Kontrola sa zamerala na všetky pridelené a zmluvne zabezpečené dotácie v roku 2018.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady:

- jednotlivé vyúčtovania pridelených dotácií odovzdané finančnému oddeleniu v časovom slede (najmä podpísaná zmluva, správa o realizovaní projektu, podklady k vyúčtovaniu),
- spisová dokumentácia obsahujúca dokumenty potrebné na pridelenie dotácie.

V rámci výkonu predmetnej kontroly útvar miestneho kontrolóra disponoval s osobnými údajmi štatutárov žiadateľov o dotácie, pričom pri manipulovaní s týmito údajmi boli dodržiavané povinnosti ochrany vyplývajúce zo zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 401/2017 bol dňa 12. decembra 2017 schválený rozpočet mestskej časti na rok 2018. V rámci schváleného rozpočtu boli vyčlenené finančné prostriedky vo výške 183 320,00 EUR na poskytnutie finančných dotácií na podporu neziskových organizácií, občianskych združení a iných subjektov, poskytujúcich verejno-prospešné služby v oblasti kultúry, športu, mládeže, sociálnych služieb a iných verejnoprospešných činností. Uzneseniami Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 488/2018, 490/2018 a 491/2018 zo dňa 29. mája 2018 bola schválená úprava rozpočtu a spolu pre rok 2018 bolo vyčlenených 289 655,00 EUR na poskytnutie dotácií. Suma 159 655,00 EUR bola použitá na požiadavky spojené s VZN č.12/2017, ktoré priniesol nový dotačný mechanizmus na pridelenie finančných prostriedkov pre veľké športové kluby pôsobiace na území Petržalky. Rozdelenie všetkých finančných príspevkov sa uskutočnilo na základe platných VZN na zasadnutí miestneho zastupiteľstva mestskej časti (nad 2 000,00 EUR) a rozhodnutím starostu (do výšky 2 000,00 EUR).

Dotácie poskytnuté v roku 2018

V roku 2018 bolo mestskou časťou pridelené žiadateľom celkom 72 nenávratných finančných dotácií (z toho 9 dotácií pre veľké športové kluby). Žiadateľ v zmysle VZN č. 7/2015 vykoná vyúčtovanie do 30 dní odo dňa použitia dotácie najneskoršie však do 15.12. príslušného rozpočtového roka tým spôsobom, že predloží fotokópie dokladov o použití poskytnutých finančných prostriedkov. Podľa VZN č. 12/2017 platí, že *„žiadateľ vykoná vyúčtovanie do 15.12. roka, na ktorý sa poskytla dotácia, tým spôsobom, že predloží fotokópie dokladov o použití poskytnutých finančných prostriedkov a správu o realizácii schváleného projektu“*.

Útvar miestneho kontrolóra preveroval všetky poskytnuté dotácie na základe vyžiadaných a predložených spisových dokumentácií. V oblasti preukázateľnosti vyúčtovania sa útvar miestneho kontrolóra zamerával na správnosť, aktuálnosť účtovných dokladov podložených existenciou výdavku (predložením výpisu z bankového účtu vo forme kópie alebo výdavkového pokladničného dokladu) v zmysle Článku 5 ods. 4 Smernice. Bolo zistené, že každá dotácia má v zmysle Smernice Spisový obal, ktorý obsahuje údaje o dotácii (najmä dátum prijatia žiadosti, požadovanú sumu, stanovisko vecne príslušného oddelenia, účel požadovanej dotácie, dátum rozhodnutia o jej pridelení, číslo zmluvy a dátum predloženia vyúčtovania). V zmysle Spisových obalov finančné oddelenie pri všetkých preverovaných spisových dokumentáciách poskytnutých dotácií uvádzalo splnenie podmienok vyúčtovania, čo je v súlade s Článkom 5 ods. 6 až 8 Smernice.

V siedmych prípadoch (Pedál OZ, Gymnastické Centrum Bratislava, ŠK Juventa Bratislava, Klub modernej gymnastiky DANUBIA, Školský športový klub B.S.C. Bratislava, MŠK Iskra a OZ Zeler) žiadatelia pri vyúčtovaní dotácií vrátili poskytnuté finančné prostriedky z dotácie v celkovej čiastke 4 379,38 EUR z dôvodu ich nevyčerpania, nepoužitia alebo ich použitia v rozpore s účelom dohodnutým v zmluve (poplatky banke, odmena pre ekonómku). Podrobne v tabuľke č. 1 nižšie.

Tabuľka č. 1

Žiadateľ dotácie	Predmet zmluvy	Vrátenie dotácie z dôvodu jej nevyčerpania v EUR	Vrátenie dotácie z dôvodu jej použitia v rozpore s účelom dohodnutým v zmluve v EUR	Vrátenie dotácie z dôvodu jej nepoužitia v EUR
Pedál OZ	údržba areálu lesíka pri starej BMX dráhe na Haanovej ulici	2,80		
Gymnastické Centrum Bratislava, veľký športový klub	na podporu detí a mládeže vo veku 5-23 rokov		47,79	
ŠK Juventa Bratislava, veľký športový klub	na podporu detí a mládeže vo veku 5-23 rokov	27,35		
Klub modernej gymnastiky DANUBIA, veľký športový klub	na podporu detí a mládeže vo veku 5-23 rokov	64,22		
Školský športový klub B.S.C. Bratislava, veľký športový klub	na podporu detí a mládeže vo veku 5-23 rokov		363,59	
MŠK Iskra, veľký športový klub	na podporu detí a mládeže vo veku 5-23 rokov	373,63		
OZ Zeler	Účko – komunitný a oddychový priestor			3 500,00
S p o l u :		468,00	411,38	3 500,00

V súlade s ustanovením § 7 ods. 2 VZN č. 7/2015 a § 8 ods. 2 VZN č. 12/2017 boli finančné prostriedky riadne vrátené na bankový účet mestskej časti najneskôr do konca januára 2019.

V nižšie uvedenom tabuľkovom prehľade č. 2 sú definované poskytnuté dotácie s ohľadom na čas doručenia vyúčtovania mestskej časti s vyznačením číslovania jednotlivých preverovaných dokladov a dodržanie povinného zaslania správy o realizácii schváleného projektu:

Tabuľka č. 2

Žiadateľ dotácie, predmet zmluvy (okrem veľkých športových klubov)	Schválená suma dotácie v EUR	Zmluvne stanovený termín na predloženie vyúčtovania	Skutočný termín predloženia vyúčtovania (dátum z pečiatky v podateľni alebo dátum pri prevzatí na príslušnom oddelení MÚ a následnom zaevidovaní v podateľni)	Správa o realizácii schváleného projektu	Iný názov doručenej správy o realizácii schváleného projektu (Vyúčtovanie, Vyhodnotenie projektu, Informácia, Sprievodný list)
doklady č. 1-7					
Jeden23223, OZ - tanečná súťaž Grand Gala 2018	2 000,00	31.3.2018	26.2.2018		áno
Be Cool, s.r.o. - ČSOB Zimná séria	600,00	30.4.2018	28.3.2018		áno
Združenie MUDr. Ivana Novotného, OZ - terénna terapia Čingov	1 000,00	31.7.2018	25.6.2018	áno	

Závodisko, š.p. - 45.ročník Jarnej ceny Petržalky	1 500,00	31.7.2018	18.6.2018	áno	
Be Cool, s.r.o. - ČSOB Bratislava maratón	1 100,00	15.12.2018	11.6.2018		áno
Pedál, OZ - údržba areálu lesíka pri starej BMX dráhe na Haanovej ulici	1 000,00	31.7.2018	27.7.2018		áno
Lúčka, OZ - Lúčka a host'	1 000,00	31.7.2018	27.7.2018	áno	
OZ Boiler - European Film Award	500,00	31.7.2018	26.7.2018	áno	
OZ MOSTY - GESCHARIM, Ubránili sme - 209. výročie obliehanie Bratislavy Napoleonom	2 000,00	31.7.2018	27.7.2018	áno	
Tomáš Mateovič - KOVMAT, 8. narodeniny Deafclub	1 000,00	31.7.2018	17.7.2018	áno	
MO Jednoty dôchodcov na Slovensku BA-PE, OZ - Športové hry petržal. seniorov	600,00	31.7.2018	13.7.2018		áno
Perun, OZ - BA, SUP RACE	300,00	31.7.2018	16.7.2018	áno	
OZ MUDr. Ivana Novotného, Deň rozhodnutia	530,00	31.7.2018	12.7.2018	áno	
RZ pri ZŠ Pankúchova, OZ - 30. výročie založenia ZŠ	1 000,00	31.8.2018	4.7.2018	áno	
Na hrane, OZ - Slnec. hodiny-údržba a lezec. súťaž	1 000,00	15.12.2018	9.8.2018		áno
Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, OZ - sociálno-rehabil. projekt	500,00	14.12.2018	23.8.2018		áno
ADEVYK, OZ - Zlatý Amos	2 000,00	31.7.2018	13.8.2018	áno	
AMAVET, OZ - letná tábor pre znevýhodnené deti z Petržalky	600,00	15.12.2018	1.10.2018	áno	
Jeden23223, OZ - na proj.Grand Gala	4 000,00	15.12.2018	25.9.2018		áno
RZ pri MŠ Lachova, OZ - Slávnostná akadémia pri príležitosti osláv 40. výročie založenia	1 000,00	31.7.2018	12.7.2018	áno	
Bratislavský chlapčenský zbor, OZ - Letná hudob. škola pre chlapcov	1 490,00	15.12.2018	2.11.2018	áno	

Impulz, Združ. na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím-stretnutie	270,00	31.10.2018	29.10.2018	áno	
doklady č. 8/1-19					
Hájenska, OZ - Programové číslo - Koza zdochla	2 000,00	15.12.2018	11.12.2018	áno	
Moonlight camp, OZ - Na palube jednorožca - letný tábor	1 500,00	14.12.2018	13.12.2018	áno	
ASSOS Nelux Bratislava - OZ - celoročná tanečná činnosť	3 500,00	15.12.2018	13.12.2018		áno
Samaria, OZ - Rozhodni sa pomáhať	2 000,00	15.12.2018	10.12.2018	áno	
Kaspian, OZ - Spájame prekážkami (rekonštrukcia U-rampy)	2 631,00	15.12.2018	10.12.2018	áno	
Gymnastické Centrum, OZ - veľký športový klub	9 939,92	15.12.2018	3.12.2018	áno	
ŠK Juventa Bratislava, OZ - veľký športový klub	4 686,73	15.12.2018	13.12.2018	nie	
Združenie nezávislých expertov pre otázky dejín a života zahr. Slovákov, OZ - Publikácia o Petržalke	1 500,00	15.12.2018	30.11.2018	áno	
Slovenské ľadové medvede, OZ - Zimné plávanie otužilcov	600,00	14.12.2018	13.12.2018	áno	
Odyseus, OZ - Chráň sa sám	2 169,00	15.12.2018	12.11.2018		áno
Viera-Láska-Nádej, OZ - Denné aktivity v Centre Svetielko na Vavilovovej ulici	500,00	14.12.2018	5.12.2018	áno	
Dansovia, s.r.o. - prevádzka tanečnej školy	2 000,00	15.1.2018	30.11.2018		áno
Mladé talenty Slovenska, OZ - podpora taneč.páru	1 000,00	15.12.2018	22.11.2018	áno	
DEPAUL Slovensko, NO - iba zdravý človek sa vie pohnúť	2 533,00	15.12.2018	29.11.2018		áno
Detská organizácia Bratisl. Fénix, OZ - Farebne a športom proti drogám	200,00	14.12.2018	29.11.2018		áno

Rekreačný beh, OZ- veľký športový klub	9 958,23	15.12.2018	22.11.2018	áno	
STOPA Slovensko, OZ - materiálno technické vybavenie	300,00	15.12.2018	27.11.2018	áno	
Zväz protifašistických bojovníkov, OZ - Podpora protifašistických aktivít	760,00	15.12.2018	15.11.2018	áno	
Domov pre každého, OZ - Domov pre každého 2018	2 715,00	15.12.2018	12.11.2018		áno
doklady č. 8/20, č. 9/1-17					
FC Petržalka, družstvo, podpora detí a mládeže- veľký športový klub	63 862,10	15.12.2018	5.12.2018	áno	
RZ pri ZŠ Pankúchova, občianske združenie - Ekoučebňa v exteriéri	3 738,00	15.12.2018	13.12.2018	áno	
OZ Petržalské ihriská - športovo-rekreačno-edukačné miesto	4 000,00	15.12.2018	14.12.2018	áno	
RZ pri MŠ Ševčenkova - revitalizáciu areálu MŠ	4 000,00	15.12.2018	10.12.2018		áno
OZ Beh si ty - Run fest Petržalka	2 400,00	15.12.2018	14.12.2018	áno	
OZ Presadíme - výroba dokumentárneho filmu	1 900,00	15.12.2018	14.12.2018	áno	
OZ Život v meste - MDD 2018	854,00	15.12.2018	10.12.2018	áno	
OZ Konduktor, - rekonštrukcia plastiky "Strom života"	1 500,00	15.12.2018	14.12.2018	áno	
OZ Múzeum - Petržalského opevnenia	4 000,00	15.12.2018	14.12.2018	áno	
OZ Lúčka - zahraničný zájazd	3 500,00	15.12.2018	12.12.2018	áno	
Slovenská triatlonová akadémia, OZ - Pressburg Triathlon 2018	9 000,00	14.12.2018	14.12.2018	áno	
OZ Zväz potápačov Slovenska - súťaž	1 000,00	15.12.2018	13.12.2018		áno
OZ Lojzo - Petržalská baretka a Teplákový bál	500,00	15.12.2018	14.12.2018	áno	

OZ Jokerit - podpora činn.klubu	5 000,00	15.12.2018	18.12.2018		áno
OZ Dolphins - podpora paraplávania	2 197,00	15.12.2018	18.12.2018	áno	
OZ Slovakia - karting club	2 500,00	15.12.2018	12.12.2018		áno
OZ Spoločnosť - priateľov športu	3 000,00	15.12.2018	14.12.2018	áno	
OZ Nádej - poradenské centrum	1 749,00	15.12.2018	14.12.2018	áno	
doklady č. 9/18-30					
Ulita, OZ - Aktivity Komunit. centra Kopčany	1 000,00	14.12.2018	14.12.2018	áno	
ŠK Slovan Brat. - šachový klub, OZ - na projekt podpory mládež. hráčov i šach.klubu	1 500,00	15.12.2018	12.12.2018		áno
Hockey club PE 2010, OZ – veľký športový klub	17 798,17	15.12.2018	14.12.2018		áno
Školský športový klub BA - veľký športový klub	16 957,41	15.12.2018	12.12.2018		áno
Bytové družstvo Petržalka, družstvo - Revitalizácia zelene závlah. Syst.	3 600,00	15.12.2018	11.12.2018	áno	
Bratisl.správčovská spoločnosť, s.r.o. - Revitaliz. záhon. pri BD na Rus.ceste	2 565,00	15.12.2018	12.12.2018	áno	
Petržalčanka, OZ - Petržalské páračky a Dožinky	4 000,00	15.12.2018	13.12.2018		áno
Deti na štarte, OZ - Týždeň športu s gepardom a Detský atletický štvorboj s gepardom	3 500,00	15.12.2018	14.12.2018	áno	
HB FOND s.r.o. - Komunitná záhrada a trávnik na Zadunajskej ceste	3 947,04	15.12.2018	14.12.2018	áno	
MANES - Revitalizácia terasy na Mánesovom nám. - osadenie kvetináčov a mobiliáru	3 800,00	15.12.2018	14.12.2018		áno
Klub modernej gymnastiky DANUBIA, OZ- veľký športový klub	7 393,62	15.12.2018	14.12.2018		áno
Športový klub polície BA, OZ- veľký športový klub	16 087,91	15.12.2018	14.12.2018	áno	
MŠK Iskra, OZ - veľký športový klub	12 971,15	15.12.2018	21.11.2018	áno	

Kontrolné zistenia dotýkajúce sa procesu vyúčtovania

Zo spisovej dokumentácie predložených a preverovaných dotácií žiadateľov bolo zistené, že v dvoch prípadoch (ŠK Juventa Bratislava a RZ pri ZŠ Pankúchova-ekoučebňa) boli žiadateľmi poskytnuté z prostriedkov dotácie preddavky na zabezpečenie výkonov bez predošlého preukázaného zmluvného zabezpečenia (zabezpečenie dopravy a výroby altánku). Tým nebolo postupované podľa § 19 ods. 3 v nadväznosti na ods. 8 až 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.). Podľa ustanovenia § 19 ods. 8 až 10 zákona č. 523/2004 Z. z. možno „poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté“. V kontrolovanej dokumentácii nebola doložená písomná dohoda o poskytnutí preddavku. V zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. „porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom“.

Útvar miestneho kontrolóra, na základe preverovaných spisových dokumentácií vyúčtovaní dotácií zistil, že v prípade žiadateľa Gymnastické centrum, OZ bola v dokladoch vyúčtovania dotácie predložená faktúra za prenájom nebytových priestorov (športová hala Wolkrova) v sume 2 400,00 EUR s DPH. Rovnako bolo v prípade žiadateľa dotácie Školský športový klub B.S.C. Bratislava, OZ zistené, že dotáciu použil aj na prenájom nebytových priestorov v Dome kultúry Lúky v sume 495,00 EUR a 90,00 EUR. Podľa § 5 ods. 3 VZN č. 12/2017 „Dotáciu nie je možné poskytnúť na prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve alebo v správe mestskej časti“. Použitím prostriedkov dotácie na prenájom športovej haly v majetkovej evidencii mestskej časti a priestorov Kultúrnych zariadení Petržalky (Dom kultúry Lúky) nebolo postupované podľa ustanovenia § 5 ods. 3 VZN č. 12/2017.

Podľa ustanovenia § 5 ods. 3 písm. h) VZN č. 12/2017 „Dotáciu nie je možné poskytnúť na finančné vyčíslenie dobrovoľnej práce v prospech predmetu žiadosti žiadateľa“. Školský športový klub B.S.C. Bratislava, OZ na základe šiestich zmlúv o dobrovoľnej činnosti použil finančné prostriedky z dotácie na finančné krytie vedenia tréningov v hodnote 770,00 EUR a Gymnastické centrum, OZ na základe dvoch zmlúv o dobrovoľnej činnosti vyplatilo z dotácie na vedenie tréningov sumu spolu v hodnote 164,00 EUR. Útvar miestneho kontrolóra týmto konaním konštatuje nedodržanie § 5 ods. 3 písm. h) VZN č. 12/2017.

Preverením dodržiavania Smernice bolo zistené, že doručené vyúčtovanie nebolo podané cez podateľňu miestneho úradu a v prípade prijatia vyúčtovania iným zamestnancom ako zamestnancom v podateľni nebolo zabezpečené jeho bezodkladné zaevidovanie v podateľni (v prípadoch žiadateľov dotácií ŠK Juventa Bratislava OZ, Bratislavská správcovská spoločnosť, s.r.o., HB FOND s.r.o. a MÁNES). Tým nebolo postupované podľa ustanovenia Článku 5 ods. 1 a 2 Smernice, podľa ktorého „Vyúčtovanie je možné poslať poštou, e-mailom alebo podať osobne do podateľne miestneho úradu v čase úradných hodín. Zamestnanec iného organizačného útvaru úradu než je podateľňa, ktorý vyúčtovanie prijal, zabezpečí bezodkladne jeho zaevidovanie v podateľni.“ Útvar miestneho kontrolóra preveril správnosť zaslania vyúčtovania v lehotách podľa uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií. Vyúčtovania dotácií žiadateľov neboli doručené v zmluvne dohodnutých termínoch u žiadateľov ADEVYK OZ, OZ Jokerit a OZ Dolphins. Nedodržaním dohodnutého termínu doručenia vyúčtovania neboli dodržané ustanovenia čl. III. ods. 4 Zmluvy o poskytnutí dotácie.

Pri kontrole dodržiavania zmluvne stanovených termínov útvár miestneho kontrolóra zistil, že podľa uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie (OZ Konduktor) bola v zmysle čl. II ods. 2 platnosť zmluvy stanovená do 30.11.2018. Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že žiadateľ podľa dvoch výdavkových pokladničných dokladov použil prostriedky v sume 1 900,00 EUR až dňa 13.12.2018. Rovnako tak žiadateľ dotácie (OZ Petržalka) mal v ustanovení čl. II. ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie uvedený termín účinnosti zmluvy do 30.11.2018, pričom k vyúčtovaniu bola predložená zmluva o dielo z 1.12.2018 s úhradou výdavkov z dotácie v sume 600,00 EUR zo dňa 1.12.2018. Uvedeným konaním u oboch žiadateľov nebolo postupované podľa predmetného čl. II. ods. 2 jednotlivých zmlúv o poskytnutí dotácie (použitím prostriedkov dotácie po zmluvne stanovenom termíne).

Iné zistené skutočnosti, ktoré nemajú charakter porušenia

Žiadatelia dotácií veľkých športových klubov v uzatvorených zmluvách o dotáciách v čl. II ods. 8, sa zaväzujú informovať, že na realizáciu ich aktivít poskytla finančné prostriedky mestská časť Bratislava-Petržalka s konkrétne dohodnutou formou propagácie.

Pre žiadateľov ostatných zmlúv o dotáciách v čl. III. ods. 6 platí znenie „*Žiadateľ spropaguje mestskú časť Bratislava-Petržalka v rámci podporného projektu podľa svojich možností. * (* Konkrétnu formu propagácie dohodnite so zodpovednou osobou)*“. Útvár miestneho kontrolóra konštatuje v tridsiatich prípadoch dodržanie tohto záväzku, v štyridsiatich dvoch prípadoch nepreukázanie tohto záväzku. V šiestich prípadoch (OZ Mosty-GESHARIM, Tomáš Mateovič-KOVMAT, Odyseus OZ, Združenie nezávislých expertov pre otázky dejín a života zahraničných Slovákov, OZ Fénix OZ a Zväz protifašistických bojovníkov OZ) nebola propagácia prílohou vyúčtovania, ale sa nachádzala v spisovom obale samotnej žiadosti.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že poplatok za športové sústreďenie (Športový klub polície BA, OZ) v sume 9 184,00 EUR bol uhradený dňa 9. augusta 2018 z účtu Poštovej banky. Ostatné vykonané úhrady za služby boli uhradené z transparentného účtu v Slovenskej sporiteľni. V zmysle ustanovenia Článku II ods. 4 zmluvy o poskytnutí dotácii sa „*žiadateľ zaväzuje viesť poskytnuté finančné prostriedky oddelene od iných finančných prostriedkov na transparentnom účte v banke*“.

Útvár miestneho kontrolóra zistil u žiadateľa o dotáciu Závodisko, š.p. na sprievodnom liste vyúčtovania dotácie nesprávne (nižšiu) uvedenú sumu poskytnutej dotácie. Samotné vyúčtovanie dotácie bolo však správne. V rámci kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií boli zistené formálne nedostatky (chýbajúce podpisy zamestnancov) odstránené.

Podľa § 7 ods. 1 VZN č. 7/2015, resp. § 8 ods. 1 VZN č. 12/2017 je povinnosťou žiadateľa pri vyúčtovaní „*predložiť správu o realizácii schváleného projektu*“. Kontrolou bolo zistené, že väčšina žiadateľov o dotáciu si túto povinnosť splnila (podrobný prehľad v tabuľke č. 2). Časť žiadateľov však správu nepredložila a informáciu o použití poskytnutých prostriedkov uviedla pod názvom Vyúčtovanie, Vyhodnotenie projektu, Informácia alebo Sprievodný list. V prípade žiadateľa ŠK Juventa Bratislava, OZ takáto správa o realizácii schváleného projektu, chýba úplne, čím nebolo postupované podľa ustanovenia § 8 ods. 1 VZN č. 12/2017.

Záver

Kontrola sa zameriavala na správnosť, preukázateľnosť a úplnosť vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom ako nenávratné účelové dotácie. Boli preverené všetky poskytnuté dotácie v období roka 2018 s ohľadom na všeobecne záväzné nariadenia, osobitné predpisy a internú smernicu o postupe pri podávaní, schvaľovaní a vyúčtovaní žiadostí o finančné dotácie. V rámci kontroly bol preverený postup vyúčtovania vyžiadanych a predložených spisových dokumentácií žiadateľov, pričom kontrolou procesu vyúčtovania boli zistené nasledovné nedodržania osobitného predpisu, všeobecne záväzného nariadenia, internej smernice a uzatvorených zmlúv a to:

1. ustanovení § 19 ods. 3 v nadväznosti na ods. 8 až 10 a § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov poskytnutím preddavkov z prostriedkov dotácie na zabezpečenie výkonov bez predošlého preukázaného zmluvného zabezpečenia vo vyúčtovaní (v dvoch prípadoch),
2. ustanovenia § 5 ods. 3 písm. j) VZN č. 12/2017 použitím prostriedkov dotácie na prenájom športovej haly v majetkovej evidencii mestskej časti a priestorov (v dvoch prípadoch),
3. ustanovenia § 5 ods. 3 VZN č. 12/2017 písm. h) použitím prostriedkov dotácie na finančné krytie vedenia tréningov dobrovoľníkmi (v dvoch prípadoch),
4. ustanovenia Článku 5 ods. 1 a 2 Smernice, nezaevidovaním vyúčtovania dotácie v podateľni v zmysle pravidiel podľa uvedenej smernice miestneho úradu (v štyroch prípadoch) a ustanovenia čl. III. ods. 4 Zmluvy o poskytnutí dotácie (v troch prípadoch) nedodržaním dohodnutého termínu doručenia vyúčtovania a
5. ustanovení Článku II. ods. 2 jednotlivých zmlúv o poskytnutí dotácie použitím prostriedkov dotácie po zmluvne stanovenom termíne (v dvoch prípadoch).

Podklady preukazujúce zistené nedostatky (podľa poradia v zmysle záveru):

1. zálohové faktúry č. ZAL12018106 a č. 991806, ustanovenie § 19 ods. 3 v nadväznosti na ods. 8 až 10 a § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (týkajúce sa ŠK Juventa Bratislava a RZ pri ZŠ Pankúchova-ekoučebňa),
2. zmluvy o krátkodobom nájme č. 6/180/2018 a 6/195/2018 (Školský športový klub B.S.C. OZ s KZP-Lúky), zmluva o podnájme nebytových priestorov (Gymnastické Centrum Bratislava OZ s GYM, spol. s r.o.) a ustanovenie § 5 ods. 3 písm. j) VZN č. 12/2017,
3. zmluva o dobrovoľníckej činnosti č. 1/2018 a Žiadosť o finančnú dotáciu (Školský športový klub B.S.C. Bratislava, OZ) a § 5 ods. 3 písm. h) VZN č. 12/2017,
4. spisový obal ADEVYK OZ, čl. III. ods. 4 Zmluva o poskytnutí dotácie a ustanovenie Čl. 5 ods. 1 a 2 Smernice a
5. Článok II. ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie (Petržalčanka OZ a OZ Konduktor) a výdavkové pokladničné doklady (z 1.12.2018 Petržalčanka OZ a VPD č. 001 a č. 002/2018 OZ Konduktor) preukazujúci úhradu po zmluvne stanovenom termíne účinnosti zmlúv.

Bratislava 15. mája 2019

Vyhotovili:

Stanislav Fiala, miestny kontrolór

Mgr. Jozef Sýkora, MBA, kontrolór

Jana Kalužníková, kontrolór

Návrh správy bol vyhotovený 11. apríla 2019 a doručený starostovi mestskej časti 12. apríla 2019. Písomný zoznam prijatých opatrení k zisteným nedostatkom v zmysle záveru Návrhu správy o kontrole vyúčtovaní dotácií jednotlivých žiadateľov bol miestnemu kontrolórovi doručený dňa 13. mája 2019. Miestny úrad nemal námietky k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Miestny úrad prijal opatrenia (celkom osem, pričom dve opatrenia súvisia s inými zistenými skutočnosťami, ktoré nemajú charakter porušenia) a tieto prijaté opatrenia boli útvorom miestneho kontrolóra akceptované.

Útvoru miestneho kontrolóra boli predložené doklady žiadateľov dotácií Na hrane OZ, Ulita OZ a OZ Dolphins o zaevidovaní v podateľni miestneho úradu. Na základe predloženia týchto dokladov bola Správa o kontrole v tejto časti upravená. Uvedené skutočnosti nemali charakter kontrolného zistenia. Rovnako bol po rokovaní s pracovníkmi finančného oddelenia znížený počet príloh z pôvodných troch na dve v prípade zálohových faktúr. Pre účely spresnenia bol v texte Správy na str. 9 doplnený názov, keďže uvedené zistenia v tejto časti nemajú charakter porušenia, či nedostatkov. Z rovnakého dôvodu bola zo správy na str. 9 Správy vypustená veta o nedoložení konkrétnej formy propagácie mestskej časti. Zároveň bol vypustený v tabuľke č. 2 stĺpec, ktorý sa venoval propagácii, keďže uvedená skutočnosť nemá charakter kontrolného zistenia.

Lehota na splnenie prijatých opatrení v zmysle písomného zoznamu prijatých opatrení k zisteným nedostatkom je stanovená **do 31. júla 2019.**

Po uplynutí tejto lehoty oprávnený orgán požaduje predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení (§ 20 ods. 2 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

So Správou, zistenými nedostatkami a lehotou na splnenie prijatých doručených opatrení bol oboznámený a v počte dvoch kusov spolu s prílohami o zistených nedostatkoch prevzal dňa

Ing. Peter Šinály
prednosta miestneho úradu

Správa o kontrole je vyhotovená v štyroch výtlačkoch