

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 10. decembra 2024

Materiál číslo: 181/2024

**Správa z kontroly poskytnutia všetkých príspevkov a dotácií športovým klubom,
občianskym združeniam a neziskovým organizáciám z Mestskej časti Bratislava-Petržalka
a prostredníctvom organizácií zriadených MČ od roku 2021**

Predkladateľka:

*Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka*

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Materiál

Zodpovedná:

*Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka*

Spracovali:

*Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka*

*Ing. Lívia Pochabová
kontrolórka*

*Ing. Lenka Žitkovičová, M.Sc.
kontrolórka*

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu z kontroly poskytnutia všetkých príspevkov a dotácií športovým klubom, občianskym združeniam a neziskovým organizáciám z Mestskej časti Bratislava-Petržalka a prostredníctvom organizácií zriadených MČ od roku 2021.

Materiál

Správa z kontroly poskytnutia všetkých príspevkov a dotácií športovým klubom, občianskym združeniam a neziskovým organizáciám z Mestskej časti Bratislava-Petržalka a prostredníctvom organizácií zriadených MČ od roku 2021.	
Oprávnená osoba	miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Petržalka, útvar miestnej kontrolórky
Povinná osoba	Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
Poverenie	2/2024 zo dňa 6. júna 2024
Čas výkonu kontroly	10.06.2024 – 20.11.2024
Kontrolované obdobie	01.01.2023 – 31.12.2023
Plán kontrolnej činnosti	Na 1. polrok roka 2024 prijatý uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 248 zo dňa 22. decembra 2023
Cieľ kontroly	vykonať kontrolu správnosti postupu MČ Bratislava-Petržalka pri poskytnutí dotácie a následne jej zúčtovania v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami, internými manuálmi a uzatvorenou zmluvou s prijímateľom dotácie
Platné predpisy	<ul style="list-style-type: none">• Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o obecnom zriadení“)• Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o finančnej kontrole a audite“)• Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane OÚ“)• Zákon č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon proti byrokracii“)• Zákon č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o registri mimovládnych neziskových organizácií“)• Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „Zákon o slobode informácií“)• Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“)<ul style="list-style-type: none">◦ Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole (ďalej len „Metodické usmernenie MFSR k finančnej kontrole“)• Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o rozpočtových pravidlách“)

	<ul style="list-style-type: none"> • Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o rozpočtových pravidlách“) • Interné riadiace akty: <ul style="list-style-type: none"> ○ Všeobecné záväzné nariadenie č. 7/2020 zo dňa 16. septembra 2020 o poskytovaní dotácií pre veľké športové kluby z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka (ďalej len „VZN č. 7/2020“) ○ Všeobecné záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 16/2020 z 15. decembra o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka, účinné od 01.01.2021 (ďalej len „VZN č. 16/2020“) ○ Manuál k vyúčtovaniu dotácií a k propagácii Mestskej časti Bratislava-Petržalka, platný do 30.09.2023 (ďalej „Manuál k vyúčtovaniu a k propagácii“) ○ Manuál k vyúčtovaniu pridelených dotácií pre veľké športové kluby v roku 2021 (ďalej len „Manuál k vyúčtovaniu pre VŠK“) ○ Manuál k vyúčtovaniu dotácií a k propagácii Mestskej časti Bratislava-Petržalka (ďalej len „Manuál k vyúčtovaniu dotácií a k propagácii“) ○ Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 11/2023 z 12. decembra 2023 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka, účinné od 01.01.2024 (ďalej len „VZN č. 11/2023“), Štatút pre poskytnutie dotácie na projekt, Štatút pre poskytnutie dotácie na činnosť ○ Manuál k vyúčtovaniu dotácií Mestskej časti Bratislava-Petržalka, platný od 01.10.2023 (ďalej „Manuál k vyúčtovaniu“) ○ Manuál k propagácii mestskej časti Bratislava-Petržalka, platný od 01.10.2023 (ďalej „Manuál k propagácii“) ○ Smernica o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly IRA_4/2024/SME účinná od 01.03.2024 (ďalej len „Smernica o vykonávaní FK“)
--	---

Kontrola bola zameraná na overenie nasledovného:

1. Poskytnutie dotácií
2. Poskytnutie príspevkov

Kontrola pracovala s dátami:

- Súbor „prehľad dotácií 2023.xlsx“ – vytvorený zodpovedným zamestnancom
- Schválenia žiadostí o dotáciu – notifikácie zo systému e-grant
- Podklady k jednotlivým dotáciám uložené v priečinku SHARE.petrzalka.local – žiadosť, zmluva, spisový obal, platobný príkaz, záverečná správa, vyúčtovanie, propagácia
- jednotlivé vyúčtovania pridelených dotácií odovzdané finančnému oddeleniu v časovom slede (najmä podpísaná zmluva, záverečná správa, podklady k vyúčtovaniu-pokladničné doklady, faktúry, bankové výpisy, prezenčné listiny...)
- spisová dokumentácia obsahujúca dokumenty potrebné na pridelenie dotácie
- Zmluvy o poskytnutí dotácie pre VŠK¹
- E-mailová a osobná komunikácia s povinnou osobou

¹ VŠK – veľké športové kluby

Kontrolované oblasti:

V rámci kontroly sa Útvar miestnej kontrolórky (ďalej len „ÚMK“) zamerlal na proces prijímania a evidovania žiadostí o poskytnutie dotácií a poskytnutia finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka (ďalej len „MČ“) v roku 2023 v súlade s platnými VZN (ďalej „Všeobecné záväzné nariadenie“).

Cieľom kontroly bolo ďalej preveriť správnosť, preukázateľnosť a úplnosť vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mestskej časti v roku 2023 a skontrolovať, či vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo vykonané v súlade s platnými, uzatvorenou Zmluvou o poskytnutí dotácie, s Manuálmi k vyúčtovaniu a k propagácii.

V rámci kontroly sa Útvar miestnej kontrolórky (ďalej len „ÚMK“) zamerlal na

- A. Dotácie do 5.000 Eur
- B. Dotácie pre veľké športové kluby
- C. Súvisiace zistenia k dotáciám
- D. Príspevky mestskej časti do spoločnosti Športové zariadenia Petržalky, s.r.o.

A. DOTÁCIE DO 5.000 EUR

V období rokov 2021 – 2023 boli podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka (ďalej len „MČ“) v kategórii **do 2 000 €** a v kategórii **od 2 000 € do 5 000 €** upravené vo VZN č. 16/2020. O poskytnutí dotácie do 2 000 € rozhodoval v zmysle tohto nariadenia starosta MČ a nad 2 000 € rozhodovalo MiZ². V zmysle § 6 ods. 2 VZN č. 16/2020 je „z celkovej sumy vyčlenenej na dotácie v danom roku na rozhodovanie starostu vyčlenených 25 % a na rozhodovanie miestneho zastupiteľstva 75 %“.

ÚMK vyhotovil prehľad rozpočtovaných, schválených a vyčerpaných dotácií v rokoch 2021 až 2023 – tab. č. 1.

Tab. č. 1 – Prehľad rozpočtovaných a poskytnutých dotácií v rokoch 2021 - 2023

Dotácie / rok	2021	%	2022	%	2023	%
Rozpočet na dotácie	100 000 €	100%	190 000 €	100%	125 000 €	100%
z toho: dotácie v kompetencii starostu	25 000 €	25%	85 000 €	45%	50 000 €	40%
dotácie v kompetencii MiZ	75 000 €	75%	105 000 €	55%	75 000 €	60%
Schválené dotácie	97 999 €	100%	188 480 €	100%	125 000 €	100%
z toho: dotácie schválené starostom	23 000 €	23%	83 480 €	44%	50 000 €	40%
dotácie schválené MiZ	74 999 €	77%	105 000 €	56%	75 000 €	60%
Vyčerpané dotácie	95 922 €		187 787 €		123 765 €	

V rozpočte MČ na rok **2021** bolo na účel podpory neziskových organizácií v programe 1. podprogram 5.1 schválených **100 000 €** (z toho rozpočet na dotácie schvaľované starostom v sume 25 000 € a na dotácie schvaľované MiZ v sume 75 000 €).

V rozpočte MČ na rok **2022** bolo na účel podpory neziskových organizácií v programe 1. podprogram 5.1 schválených 140 000 €. **Dňa 17.05.2022 schválilo MiZ zvýšenie bežných výdavkov na dotácie schvaľované starostom o 50 000 €**. Celkový rozpočet na rok 2022 bol po tejto úprave vo výške **190 000 €** (z toho rozpočet na dotácie schvaľované starostom v sume 85 000 € a na dotácie schvaľované MiZ v sume 105 000 €).

V rozpočte MČ na rok **2023** bolo na účel podpory neziskových organizácií v programe 1. podprogram 5.1 schválených 100 000 €. **Dňa 27.06.2023 schválilo MiZ zvýšenie bežných výdavkov na dotácie schvaľované starostom o 25 000 €**. Celkový rozpočet na rok 2023 bol po tejto úprave vo výške **125 000 €** (z toho rozpočet

² MiZ - Miestne zastupiteľstvo

na dotácie schvaľované starostom v sume 50 000 € a na dotácie schvaľované MiZ v sume 75 000 €).

Zistenie ÚMK: v rokoch 2022 a 2023 nebol dodržaný pomer 25:75 ustanovený v § 6 VZN č. 16/2020 nakoľko v obidvoch kontrolovaných obdobiach **MiZ schválilo počas daného roka zvýšenie rozpočtu na dotácie schvaľované starostom** a tým sa zmenil pomer poskytnutých dotácií, čím ale nedošlo k prekročeniu rozpočtu ale **došlo k porušeniu platného VZN.**

V zmysle § 6 ods. 2 VZN č. 16/2020 „*Súčet pridelených prostriedkov za jednu oblasť podľa § 3⁴ nesmie presiahnuť 40% všetkých pridelených prostriedkov z rozpočtu MČ v pôsobnosti miestneho zastupiteľstva*“. ÚMK vyhotovil analýzu dotácií schválených MiZ v rokoch 2021 – 2023 podľa jednotlivých oblastí alokácie finančných prostriedkov (pozri tab. č. 2.).

Tab. č. 2 – Dotácie schválené MiZ v rokoch 2021 – 2023 podľa oblastí

Oblasť / rok	2021	%	2022	%	2023	%
Kultúra	9 765 €	13%	23 237 €	22%	21 544 €	29%
Sociálna starostlivosť	7 413 €	10%	11 180 €	11%	11 193 €	15%
Školstvo	23 587 €	31%	23 125 €	22%	16 515 €	22%
Šport	24 801 €	33%	38 823 €	37%	19 647 €	26%
Životné prostredie	9 433 €	13%	8 635 €	8%	6 101 €	8%
Dotácie schválené MiZ	74 999 €	100%	105 000 €	100%	75 000 €	100%

Kontrolou bolo zistené, že súčet pridelených finančných prostriedkov v pôsobnosti MiZ **nepresahoval hranicu 40%** za žiadnu oblasť.

Ďalšou analýzou ÚMK zisťoval percentuálny podiel pridelených finančných prostriedkov v jednotlivých oblastiach z celkového objemu pridelených dotácií v pôsobnosti starostu a MiZ (pozri tab. č. 3).

Tab. č. 3 – Prehľad dotácií schválených starostom a MiZ v rokoch 2021 – 2023 podľa oblastí

Oblasť / rok	2021	%	2022	%	2023	%
Kultúra	14 881 €	15%	42 047 €	22%	41 094 €	33%
Sociálna starostlivosť	12 313 €	13%	23 880 €	13%	16 693 €	13%
Školstvo	25 087 €	26%	33 125 €	18%	22 515 €	18%
Šport	33 901 €	35%	72 473 €	38%	34 697 €	28%
Životné prostredie	11 817 €	12%	16 955 €	9%	10 001 €	8%
Schválené dotácie celkom	97 999 €	100%	188 480 €	100%	125 000 €	100%

Zistenie ÚMK: finančné prostriedky z rozpočtu MČ vo forme dotácií smerujú do jednotlivých oblastí nerovnomerne. Oblasť s najväčším objemom pridelených finančných prostriedkov bol v roku 2021 **šport** (35 %), v roku 2022 tiež **šport** (38%) a v roku 2023 to bola **kultúra** (33%). Dôvodom je nižší záujem žiadateľov o ostatné oblasti dotácií, čo dokazuje analýza miery uspokojenia žiadateľov o dotácie v jednotlivých oblastiach (pozri tab. č. 4.). Podľa výsledkov tejto analýzy je percentuálna miera uspokojenia žiadateľov v jednotlivých oblastiach približne rovnaká (napr. v roku 2023 na úrovni 30% - 37%).

Tab. č. 4 – Prehľad miery uspokojenia žiadateľov o dotáciu v jednotlivých oblastiach

Oblasť / dotácie	2021			2022			2023		
	Žiadané	Schválené	%	Žiadané	Schválené	%	Žiadané	Schválené	%
Kultúra	48 105 €	14 881 €	31%	100 186 €	42 047 €	42%	112 233 €	41 094 €	37%
Soc. starostlivosť	30 657 €	12 313 €	40%	49 297 €	23 880 €	48%	56 385 €	16 693 €	30%
Školstvo	59 508 €	25 087 €	42%	79 058 €	33 125 €	42%	63 654 €	22 515 €	35%
Šport	91 289 €	33 901 €	37%	168 332 €	72 473 €	43%	115 750 €	34 697 €	30%
Život. prostredie	26 624 €	11 817 €	44%	37 660 €	16 955 €	45%	33 480 €	10 001 €	30%
Celkom	256 182 €	97 999 €	38%	434 533 €	188 480 €	43%	381 502 €	125 000 €	33%

MiZ schválilo dňa 12.12.2023 nové VZN č. 11/2023, Štatút pre poskytnutie dotácie na projekt a Štatút pre poskytnutie dotácie na činnosť. Nesprávne formulácie niektorých ustanovení vo VZN č. 16/2020, ktoré ÚMK zistil pri výkone kontroly, boli upravené v novom VZN č. 11/2023 (napr. náležitosti zmluvy o poskytnutí dotácie, obsah žiadosti o poskytnutie dotácie). **Bez odporúčania.**

ÚMK sa v rámci kontroly zameral na overenie celkového procesu poskytovania a vyúčtovania dotácií, ktoré v roku 2023 schválil starosta MČ (39 dotácií) a dotácií, ktoré v roku 2023 schválilo MiZ (20 dotácií).

Za dotácie poskytnuté v rokoch 2021 – 2022 vyhotovil ÚMK prehľadnú tabuľku, ktorá sa nachádza v prílohe č. 1 tejto správy.

A.1 Žiadosť o poskytnutie dotácie

V zmysle VZN č. 16/2020 je možné dotácie poskytnúť len oprávneným osobám³ a na účely uvedené v § 3⁴ tohto nariadenia. Pri financovaní projektu sa vyžaduje vlastná spoluúčasť (finančné prostriedky z vlastných alebo iných zdrojov) vo výške **min. 10%** z celkovej poskytnutej dotácie.

Žiadatelia o dotáciu mali v roku 2023 v zmysle VZN č. 16/2020 predkladať svoje žiadosti najneskôr do 31.10.2023 (v prípade dotácie do 2 000 €) a najneskôr do 15.02.2023 (v prípade dotácií nad 2 000 €). Žiadosť bolo potrebné podať elektronicky prostredníctvom online formuláru na portáli <https://petrzalka.egrant.sk/>. Žiadosť mala v zmysle § 5 ods. 2 VZN č. 16/2020 obsahovať:

- a) meno a priezvisko alebo názov a adresu trvalého pobytu alebo sídla žiadateľa, IČO, kontakty (telefón a e-mail),
- b) stanovky potvrdené Ministerstvom vnútra SR u občianskeho združenia, nadačnú listinu potvrdenú Ministerstvom vnútra SR u nadácie, štatút u neziskovej organizácie (neoverené kópie),
- c) názov banky, číslo a názov účtu žiadateľa,
- d) doklad o zriadení alebo vedení účtu žiadateľa v banke alebo pobočke zahraničnej banky, na ktorý má byť dotácia poukázaná (kópia zmluvy o bežnom účte alebo výpis z bežného účtu),

³ § 2 VZN č. 16/2020

Oprávnené osoby – právnické osoby alebo fyzické osoby-podnikatelia, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mestskej časti, alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mestskej časti, alebo poskytujú služby obyvateľom mestskej časti.

⁴ § 3 VZN č. 16/2020

Dotácie vrátane grantových dotácií je možné poskytnúť len na podporu podnikania a zamestnanosti, na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov realizovaných v oblastiach:

a) životné prostredie, najmä na účely podpory:

- zlepšovania vzťahu obyvateľov k ich bezprostrednému okoliu,
- obnovy alebo tvorba zelene na území Petržalky,
- vzdelávacích environmentálnych programov a projektov,

b) kultúra, najmä na účely podpory:

- tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt,
- prehliadok, súťaží, koncertov, vystúpení, festivalov a podobne,
- pôvodnej tvorby (film, divadlo, literatúra, hudba.),

c) šport, najmä na účely podpory:

- účasti talentovaných športovcov jednotlivcov a kolektívov na regionálnych, celoslovenských či medzinárodných súťažiach,
- športových podujatí pre verejnosť,
- organizovaného športu
- športovanie detí a mládeže,

d) vzdelávanie, najmä na účely podpory:

- letných táborov pre deti,
- mimoškolských a voľnočasových aktivít pre deti a mládež,
- zvýšenia kvality vzdelávania a inovácií,
- školy hrou,

e) sociálna starostlivosť najmä na účely podpory:

- programov a projektov pre seniorov,
- programov a projektov pre rodiny s deťmi,
- programov a projektov pre znevýhodnených obyvateľov.

- e) čestné vyhlásenie žiadateľa, že má vysporiadané finančné vzťahy voči hlavnému mestu SR Bratislavy a štátu, okrem finančných vzťahov voči daňovému úradu a colnému úradu,
 - f) potvrdenie príslušného konkurzného súdu nie staršie ako tri mesiace o tom, že žiadateľ nie je v konkurze, nie je voči nemu vedené konkurzné konanie, nie je v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku,
 - g) čestné vyhlásenie žiadateľa, že voči nemu nie je vedené exekučné konanie,
 - h) potvrdenie príslušného inšpektorátu práce, nie staršie ako tri mesiace o tom, že žiadateľ v predchádzajúcich troch rokoch neporušil zákaz nelegálneho zamestnávania podľa zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 125/2006 Z. z. charakteristika činnosti žiadateľa,
 - i) popis projektu alebo činnosti, ktoré majú byť predmetom dotácie,
 - j) miesto, na ktorom sa má projekt alebo činnosť uskutočniť,
 - k) celkový rozpočet projektu alebo činnosti v príslušnom kalendárnom roku,
 - l) výšku žiadanej dotácie,
 - m) vymenovanie všetkých ďalších zdrojov, z ktorých budú projekt alebo činnosť financované,
 - n) účel, na ktorý sa má dotácia poskytnúť,
 - o) časový harmonogram použitia dotácie,
 - p) návrh formy alebo spôsobu účasti mestskej časti v rámci projektu (spoluautor, spoluorganizátor, partner, záštitá a podobne) a návrh spôsobu a formy propagácie mestskej časti.
- Po kontrole povinných príloh prijatých žiadostí o poskytnutie dotácie zamestnanec KZS⁵ overoval žiadateľa cez portál oversi.gov.sk, či má nedoplatky voči zdravotným poisťovňam, sociálnej poisťovni, daňovému a colnému úradu a či je voči nemu vedené konkurzné konanie. Zamestnanec KZS vyhotovil pre jednotlivé žiadosti spisové obaly, ktoré postúpil na finančné oddelenie za účelom overenia, či majú žiadatelia vysporiadané finančné vzťahy s MČ. Finančné oddelenie vyznačilo svoje stanovisko na spisovom obale. Následne bol spisový obal postúpený vecne príslušnému odbornému oddeleniu na predloženie stanoviska, či odporúča alebo neodporúča schválenie dotácie. Výsledné stanoviská predložil zamestnanec KZS starostovi MČ alebo príslušnej hodnotiacej komisii (podľa typu dotácie).
 - ÚMK zistil, že znenie § 5 ods. 2 písm. f) VZN č. 16/2020, t. j. predkladanie potvrdenia príslušného konkurzného súdu je neaktuálne, nakoľko zamestnanec KZS v zmysle § 1 ods. 3 písm. k) bod 1⁶ Zákona proti byrokracii má povinnosť overovať žiadateľa cez portál oversi.gov.sk.
 - Podľa Štatútu pre poskytnutie dotácie na projekt a Štatútu pre poskytnutie dotácie na činnosť zo dňa 12.12.2023 žiadateľ o dotáciu nemá v roku 2024 predkladať potvrdenie konkurzného súdu, ale predkladá čestné vyhlásenie, že *„nie je voči nemu vedené konkurzné konanie, nie je v konkurze, v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie*

⁵ KZS – Kancelária zástupcov starostu

⁶ § 1 ods. 3 písm. k) bod 1

Orgány verejnej moci sú pri svojej úradnej činnosti povinné a oprávnené získavať a používať údaje evidované v informačných systémoch verejnej správy a v informačných systémoch podľa odseku 4 a vyhotovovať si z nich výpisy a tieto údaje a výpisy si v nevyhnutnom rozsahu navzájom bezodplatne poskytovať.

Informačnými systémami verejnej správy na účely tohto zákona sú

k) informačné systémy, ktorých správcom je Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky, ak ide o

1. údaje o tom, či je vedené konkurzné konanie, či bol vyhlásený konkurz, či bola povolená reštrukturalizácia, či bol zrušený konkurz pre nedostatok majetku, alebo či bolo konkurzné konanie zastavené pre nedostatok majetku,

konkurzu pre nedostatok majetku“. Na základe uvedeného zistenia nebude ÚMK navrhovať zmenu VZN v súvislosti s predkladaním potvrdenia konkurzného súdu.

Kontrolou povinných náležitostí 59 schválených žiadostí o poskytnutie dotácie boli identifikované nasledovné nedostatky:

Tab. č. 5 – Nedostatky v žiadostiach o poskytnutie dotácie

Žiadateľ o dotáciu	Nesúlad s VZN č. 16/2020	Nedostatok
Miestny odbor Matice slovenskej Petržalka	§ 5 ods. 2 písm. b)	Stanovy nie sú potvrdené Ministerstvom vnútra SR
OZ Folklorný súbor POLENO	§ 5 ods. 2 písm. b)	Stanovy nie sú potvrdené Ministerstvom vnútra SR
Ekonomická univerzita v Bratislave	§ 5 ods. 2 písm. b)	Nebol predložený štatút neziskovej organizácie

Zistenie ÚMK: v zmysle § 4 bod 1 písm. a) VZN č. 16/2020 „dotáciu vrátane grantovej dotácie nie je možné poskytnúť subjektu, ktorého žiadosť nespĺňa náležitosti ustanovené týmto nariadením“. Podľa názoru ÚMK **nemali byť dotácie poskytnuté žiadateľom uvedeným v tab. č. 5.**, nakoľko ich žiadosti nespĺňali uvedené náležitosti ustanovené vo VZN.

Podľa čl. IV ods. 1 bod a) Zmluvy o poskytnutí dotácie „**Poskytovateľ môže odstúpiť od zmluvy** ak dôjde k podstatnému porušeniu zmluvy alebo zmene okolností, za ktorých došlo k uzavretiu zmluvy, a to najmä ak sa preukáže, že údaje v žiadosti a dokladoch, na základe ktorých poskytovateľ rozhodol o poskytnutí dotácie príjemcovi boli nepravdivé, **neúplné**, zavádzajúce alebo sfaľované“.

ÚMK odporúča v prípade, ak žiadateľ nesplní náležitosti uvedené v § 5 ods. 2 VZN č. 16/2020, neposkytnúť takémuto žiadateľovi dotáciu, príp. odstúpiť od zmluvy o poskytnutí dotácie.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
1.	<p><u>Nesúlad</u> s § 5 ods. 2 písm. b) VZN č. 16/2020 „<i>Žiadosť musí obsahovať:</i> b) <i>stanovy potvrdené Ministerstvom vnútra SR u občianskeho združenia, nadačnú listinu potvrdenú Ministerstvom vnútra SR u nadácie, štatút u neziskovej organizácie (neoverené kópie)</i>“</p> <p>V prípade 2 dotácií boli predložené stanovy nepotvrdené Ministerstvom vnútra SR a v 1 prípade nebol vôbec predložený štatút neziskovej organizácie.</p>	<p>Ak žiadateľ nesplní náležitosti uvedené v § 5 ods. 2 VZN č. 16/2020, neposkytnúť takémuto žiadateľovi dotáciu, príp. odstúpiť od zmluvy o poskytnutí dotácie.</p>
	Podklad	
	Vybraná vzorka – „Stanovy Matice slovenskej“	

- Kontrolou žiadostí o poskytnutie dotácie ÚMK ďalej zistil, že žiadatelia o dotáciu nad 2 000 €, ktorým MiZ žiadosť neschválilo, podali následne žiadosť o dotáciu do 2 000 €. Na základe inštrukcií zamestnanca KZS priložili žiadatelia k novej žiadosti pôvodné potvrdenie inšpektorátu práce vytvorené k žiadosti o dotáciu nad 2 000 €. V niektorých prípadoch však uvedené potvrdenie **prekročilo lehotu 3 mesiace v rozpore s § 5 ods. 2 písm. h) VZN č. 16/2020** (tab. č. 6). Toto zistenie bolo upravené v štatútoch platných od 01.01.2024.

Tab. č. 6 – Potvrdenie príslušného inšpektorátu práce

Žiadateľ o dotáciu	Nedostatok
Občianske združenie BChZ	Potvrdenie príslušného inšpektorátu práce je staršie ako tri mesiace
ABCedu pre vzdelanie	Potvrdenie príslušného inšpektorátu práce je staršie ako tri mesiace
Hájenka	Potvrdenie príslušného inšpektorátu práce je staršie ako tri mesiace

- Podľa Štatútu pre poskytnutie dotácie na projekt a Štatútu pre poskytnutie dotácie na činnosť účinných **od 01.01.2024** predkladá žiadateľ o dotáciu v rámci svojej žiadosti čestné vyhlásenie, že neporušil v predchádzajúcich troch rokoch zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu. V Štatútoch nie je stanovené časové obmedzenie platnosti čestného vyhlásenia. Z uvedeného dôvodu nebude ÚMK navrhovať odporúčanie v súvislosti s dodržiavaním lehoty platnosti potvrdenia.

Bez odporúčania.

A.2 Výpočet dotácií schvaľovaných MiZ

Žiadosti o dotácie nad 2 000 € posudzovali v roku 2023 príslušné komisie MiZ prostredníctvom portálu <https://petrzalka.egrant.sk/> a to na základe odporúčaní vecne príslušných oddelení MiÚ⁷. Členovia komisie každú žiadosť subjektívne bodovo hodnotili podľa kritérií uvedených v prílohe č.1⁸ VZN č. 16/2020. Po bodovom hodnotení zamestnanec KZS vypočítal percento finančného uspokojenia žiadateľa. Žiadateľovi s najväčším počtom bodov bolo pridelené najvyššie percento z požadovanej sumy. Žiadatelia s rovnakým počtom bodov dostali rovnaké percento, príp. im bola požadovaná suma krátená v závislosti od zostatku nevyčerpaných finančných prostriedkov.

Vyjadrenie ÚMK: kontrolou výpočtu sumy pridelenej dotácie v prípade 50 hodnotených žiadostí v roku 2023 **neboli zistené žiadne nedostatky.**

A.3 Rozhodnutie o poskytnutí dotácie

V zmysle § 6 ods. 8 a ods. 9 VZN č. 16/2020 „*O poskytnutí dotácie a grantovej dotácie nad 2 000 € miestne zastupiteľstvo rozhodne spravidla do 90 dní od doručenia termínu uvedeného v § 5 ods. 3 a 4⁹ nariadenia. O poskytnutí dotácie do 2 000 € rozhodne starosta do 60 dní od podania žiadostí*“.

MiZ schválilo dňa 18.04.2023 uznesením č. 82/2023 poskytnutie dotácií z rozpočtu MČ pre 20 žiadateľov o dotáciu.

V prípade dotácií do 2 000 € **nebolo možné overiť dátum rozhodnutia starostu** o poskytnutí dotácie. KZS nedisponuje písomným záznamom o tomto rozhodnutí.

⁷ MiÚ – Miestny úrad MČ Bratislava-Petržalka

⁸ Príloha č. 1 k VZN č. 16/2020

Kritériá pri hodnotení žiadosti

- Obsahový súlad - naplňovať opatrenia strategických dokumentov mestskej časti, napr. PHSR, koncepcie jednotlivých oblastí, akčný plán a pod. (škála 0 až 3 bodov)
- Prepracovanosť projektu - zrozumiteľnosť, výstižnosť, jasne formulovaný cieľ projektu, prostriedky na dosiahnutie cieľa a ich vzájomné prepojenie (0 až 3 body)
- Finančná stránka projektu - primeranosť, hospodárnosť a reálnosť rozpočtu (0 až 3 bodov)
- Schopnosť realizácie projektu a doterajšie výsledky - odborné predpoklady žiadateľov, dosiahnuté výsledky z realizácie iných projektov, spoľahlivosť predkladateľa, spolupráca s ďalšími partnermi (0 až 3 bodov)
- Prínos projektu pre cieľovú skupinu jasne zadefinované benefity projektu pre cieľovú skupinu (aktivizácia, rozvíjanie, vzdelávanie, informovanosť, podpora, participácia, sieťovanie, prepájanie obyvateľov, ďalších projektov a lokálnych aktivít) (0 až 3 body)
- Participácia cieľovej skupiny – aktivity projektu priamo zapájajú cieľovú skupinu, pre ktorú sú určené, či je táto skupina len „konzumentom“ projektu, alebo aj jeho spolutvorcom (0 až 3 body)

⁹ § 5 ods. 3 a 4

Žiadosť o poskytnutie dotácie s výnimkou grantovej dotácie vo výške do 2 000 EUR predloží žiadateľ mestskej časti najneskôr do 31.10. príslušného kalendárneho roka, v prípade dotácie, ktorej žiadaná výška je vyššia ako 2 000 EUR najneskôr do 15.2. príslušného kalendárneho roka. Žiadosť o poskytnutie grantovej dotácie predloží žiadateľ mestskej časti v lehote určenej v grantovej výzve.

ÚMK mal k dispozícii iba dátum schválenia dotácií na portáli <https://petrzalka.egrant.sk/> zamestnancom KZS a to na základe notifikačných emailov, ktoré e-grant automaticky zasiela po schválení dotácie. **Z celkovo overovaných 39 dotácií bolo 38 dotácií schválených zamestnancom KZS v systéme e-grant do 60 dní od podania žiadosti. V prípade 1 dotácie nebolo možné overiť dátum schválenia v systéme e-grant.**

Podľa vyjadrenia právneho referátu „z predmetného VZN výslovne nevyplýva povinnosť vyhotovovať o rozhodnutí starostu písomný záznam. Avšak pre účely preukázania toho, že o poskytnutí dotácie skutočne rozhodol starosta, môžeme za právny referát iba odporúčať, aby takéto rozhodnutie starostu bolo zaznamenané vo forme preukazujúcej jeho existenciu – t. j. v písomnej, resp. elektronicky zaznamenatej podobe.“

ÚMK odporúča zaznamenávať a uchovávať všetky potvrdenia/rozhodnutia starostu o poskytnutí dotácie v elektronickej podobe na portáli <https://petrzalka.egrant.sk/>, príp. v písomnej podobe v KZS.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
2.	KZS nedisponuje elektronickým, príp. písomným záznamom starostu MČ o schválení dotácií.	Zaznamenávať a uchovávať všetky potvrdenia/rozhodnutia starostu o poskytnutí dotácie v elektronickej podobe na portáli https://petrzalka.egrant.sk/ , príp. v písomnej podobe v KZS.
	Podklad	
	Písomné vyjadrenie KZS	

- Do 30 dní po schválení dotácií uzavrela MČ so žiadateľmi písomné zmluvy o poskytnutí dotácie (pozri príloha č. 2 a príloha č. 3). Následne zamestnanec KZS zabezpečil zverejnenie zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej ako „CRZ“) a v ten istý deň požiadal o vystavenie platobného poukazu za účelom vyplatenia dotácie žiadateľovi. Podľa názoru ÚMK je nevyhnutné žiadať o vystavenie platobného poukazu až po zverejnení zmluvy v CRZ, nakoľko zmluva nadobúda účinnosť deň po jej zverejnení. Po upozornení zo strany ÚMK zmenila KZS tento proces a v súčasnosti žiada o vystavenie platobného poukazu až po zverejnení zmluvy v CRZ.
- Podľa § 6 ods. 12 VZN č. 16/2020 „Zmluva o poskytnutí dotácie alebo grantovej dotácie musí obsahovať najmä tieto náležitosti:
 - a) údaje o zmluvných stranách; ak ide o príjemcu, v tomto rozsahu
 1. ak ide o fyzickú osobu - podnikateľa, názov, miesto podnikania, IČO a DIČ,
 2. ak ide o právnickú osobu – názov, sídlo a údaje o štatutárnom orgáne v rozsahu meno a priezvisko, dátum narodenia a adresa trvalého pobytu,
 - b) predmet zmluvy,
 - c) účel, na ktorý sa má dotácia alebo grant poskytnúť,
 - d) celkovú výšku schválenej dotácie,
 - e) číslo bankového účtu, na ktorý sa dotácia alebo grant poukazuje,
 - g) podmienky použitia dotácie alebo grantu,
 - h) práva a povinnosti zmluvných strán,
 - i) podmienky vyúčtovania dotácie alebo grantu a odvodu prípadných výnosov z nich,
 - j) spôsob kontroly použitia dotácie alebo grantu a plnenia zmluvných podmienok,
 - k) číslo účtu miestneho úradu mestskej časti, na ktorý sa poukazuje nevyužitá dotácia alebo grant a prípadné výnosy z nich,
 - l) sankcie za porušenie zmluvných podmienok,
 - m) dôvod a spôsob odstúpenia od zmluvy,

n) vymedzenie času, na ktorý sa zmluva uzatvára,

o) záväzok príjemcu, že poskytnutú dotáciu alebo grant v zmluvne vymedzených prípadoch vráti,

p) termín vyúčtovania dotácie“.

ÚMK zistil, že 58 z 59 kontrolovaných zmlúv z roku 2023 **neobsahovali dátum narodenia a adresu trvalého pobytu štatutárneho orgánu** a jedna zmluva s fyzickou osobou neobsahovala **DIČ, čo nebolo v súlade s platným VZN.**

Podľa § 9 ods. 6 písm. a) VZN č. 11/2023 **účinného od 01.01.2024** „zmluva o poskytnutí dotácie obsahuje najmä identifikáciu zmluvných strán, v prípade príjemcu sú to údaje zapísané v príslušnom registri“. Podľa názoru ÚMK z uvedenej definície nie je zrejmé o aký register sa jedná (Obchodný register, Živnostenský register, Register mimovládnych neziskových organizácií, Register partnerov verejného sektora).

ÚMK odporúča doplniť do § 9 ods. 6 písm. a) VZN č. 11/2023 informáciu, ktoré registre sú relevantné pre jednotlivých príjemcov dotácií (fyzická osoba – podnikateľ, právnická osoba).

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
3.	Podľa § 9 ods. 6 písm. a) VZN č. 11/2023 „zmluva o poskytnutí dotácie obsahuje najmä identifikáciu zmluvných strán, v prípade príjemcu sú to údaje zapísané v príslušnom registri“. Z uvedenej definície nie je zrejmé, o aký register sa jedná.	V § 9 ods. 6 písm. a) VZN č. 11/2023 špecifikovať register týkajúci sa fyzickej osoby – podnikateľa a právnickej osoby.
	Podklad	
	VZN č. 11/2023	

Kontrolou bolo ďalej zistené, že 12 zmlúv (uzatvorených do apríla 2023) neobsahovalo **vymedzenie času, na ktorý sa zmluva uzatvára.** V apríli 2023 však právny referát vypracoval nové zmluvy o poskytnutí dotácie, kde zapracoval klauzulu o „*momente vysporiadania všetkých práv a povinností vyplývajúcich zmluvným stranám*“ do čl. V bodu 5 zmluvy o poskytnutí dotácie. **Bez odporúčania.**

A.4 Vyúčtovanie dotácie

Vyúčtovanie dotácií upravoval do 30.09.2023 *Manuál k vyúčtovaniu a k propagácii.* Od 01.10.2023 vytvorila KZS pre príjemcov dotácií nový manuál s detailnejšie popísanými postupmi – *Manuál k vyúčtovaniu dotácií MČ Bratislava-Petržalka.* Príjemca dotácie bol povinný zúčtovať dotáciu podľa náležitostí uvedených vo VZN č. 16/2020, v manuáloch a v zmysle podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie.

Podľa § 7 ods. 1 VZN č. 16/2020 „*Žiadateľ doručí vyúčtovanie schválenej dotácie v prípade jednorazových akcií do 30 dní po ukončení akcie, v prípade dlhodobějších akcií do 30 dní po ukončení akcie, najneskôr do 30.11. príslušného rozpočtového roka*“. Vyúčtovanie bolo potrebné podať elektronicky na portáli <https://petrzalka.egrant.sk/>“.

Kontrolou bolo zistené, že všetci príjemcovia dotácií doručili vyúčtovanie do 30.11.2023. V prípade jednorazových akcií však príjemcovia nedodržiavali termín 30 dní po ukončení akcie a zasielali **vyúčtovanie v rozpätí 5 dní až 5**

mesiacov po ukončení akcie, čo je v rozpore s platným VZN. Podľa názoru ÚMK VZN nejednoznačne definovalo pre príjemcov dotácií v prípade jednorazových akcií termín doručenia vyúčtovania. Na základe uvedeného príjemcovia doručovali vyúčtovanie do 30.11. daného roka, čo nebolo správne. Zasielaním vyúčtovania tesne pred týmto dátumom dochádza k nahromadeniu účtovných dokladov, ktoré je potrebné skontrolovať zo strany KZS a referátu účtovníctva v priebehu jedného mesiaca. Nedostatok času potrebného na kontrolu účtovných dokladov zvyšuje riziko nedôslednej kontroly.

ÚMK odporúča vyžadovať od príjemcov dotácií, ktorí uskutočnili jednorazovú akciu, zaslať vyúčtovanie **do 30 dní po ukončení akcie.**

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
4.	<p>Nesúlad s § 7 ods. 1 VZN č. 16/2020</p> <p><i>„Žiadateľ doručí vyúčtovanie schválenej dotácie v prípade jednorazových akcií do 30 dní po ukončení akcie, v prípade dlhodobějších akcií do 30 dní po ukončení akcie, najneskôr do 30.11. príslušného rozpočtového roka“.</i></p> <p>Príjemcovia dotácií nedodrжали termín 30 dní po ukončení akcie.</p>	<p>V prípade uskutočnenia jednorazovej akcie vyžadovať od príjemcov dotácií doručenie vyúčtovania dotácie do 30 dní po ukončení akcie.</p>
	Podklad	
	Vybraná vzorka – „Záverečná správa“ príjemcu dotácie Finbras	

Podľa VZN č. 16/2020 a podľa Manuálu k vyúčtovaniu dotácií MČ Bratislava-Petržalka *„Príjemca priloží naskenované kópie riadne očíslovaných účtovných dokladov (s náležitostami podľa príslušných osobitných predpisov) o použití finančných prostriedkov na celkový projekt, tzn. že vyúčtuje aj povinnú spoluúčasť vo výške min. 10% t. j. preukáže aj použitie vlastných zdrojov na projekt. **Predložené doklady musia byť v súlade so zmluvou, tzn. len na položky, ktoré spĺňajú účel použitia dotácie a sú uvedené v zmluve**¹⁰ **Článok I. ods. 2 v zátvorke**“.* Manuál stanovuje aj ďalšie pravidlá vyúčtovania dotácií:

- ak sa konajú tábory, sústredenia alebo súťaže, je potrebné viesť prezenčnú listinu, ktorá je taktiež súčasťou vyúčtovania a je ju potrebné priložiť medzi účtovné doklady,
- pri honorároch pre externých zamestnancov, aj pri úhradách za prenájom priestorov je potrebné predložiť zmluvu o spolupráci/zmluvu o dielo príp. nájomnú zmluvu, kde je zrozumiteľne napísaný predmet zmluvy a je riadne podpísaná oboma zmluvnými stranami,
- každý doklad musí byť uhradený najskôr v deň alebo po dni podpisu zmluvy o poskytnutí dotácie,
- ak sa daňové doklady uhradili v hotovosti, je potrebné priložiť výdavkové pokladničné doklady z pokladnice prijímateľa dotácie.

V zmysle § 7 ods. 2 VZN č. 16/2020 *„na každom naskenovanom/skopírovanom origináli účtovného dokladu, ktorým sa preukazuje použitie dotácie, musí byť modrým perom napísaný text: „Dotácia – MČ Bratislava-Petržalka,“ alebo „Dotácia starostu – MČ Bratislava-Petržalka“ a uvedená čiastka, hradená z dotácie“.*

¹⁰ Zmluva o poskytnutí dotácie

Po obdržaní vyúčtovania dotácie zamestnanec KZS skontroluje priložené účtovné doklady (dodávateľské faktúry, pokladničný blok z registračnej pokladnice atď.) a k nim prislúchajúce doklady o platbe (bankové výpisy resp. výdavkové pokladničné doklady). Preverí úplnosť predloženého vyúčtovania a postúpi celý spis vecne príslušnému oddeleniu na zabezpečenie kontroly realizácie projektu a účelnosti čerpania finančných prostriedkov. Vedúci oddelenia vyznačí v spisovom obale, či dotácia splnila alebo nespĺnila účel.

V prípade, ak dotácia splnila účel, zamestnanec KZS postúpi spis s účtovnými dokladmi finančnému oddeleniu, ktoré vykoná kontrolu vyúčtovania dotácie z účtovného hľadiska so záverom, či dotácia splnila alebo nespĺnila podmienky. Účtovné doklady musia v zmysle § 10 ods. 1¹¹ Zákona o účtovníctve obsahovať povinné náležitosti, ktorých splnenie kontrolovali zamestnanci referátu účtovníctva.

V zmysle čl. II ods. 7 Zmluvy o poskytnutí dotácie „*nepoužitú finančnú prostriedky z poskytnutej dotácie je príjemca povinný vrátiť na účet poskytovateľa uvedený v záhlaví tejto zmluvy najneskôr do 14 kalendárnych dní po predložení vyúčtovania*“.

ÚMK preveril dodržanie uvedených podmienok vyplývajúcich z **§ 4 ods. 5 a § 7 VZN č. 16/2020, Manuálu k vyúčtovaniu, čl. I a čl. II Zmluvy o poskytnutí dotácie** u všetkých dotácií do 5 000 € poskytnutých v roku 2023 (celkom 59 dotácií). Mnohé nedostatky súvisiace s nesprávne/neúplne vyplnenými alebo chýbajúcimi účtovnými dokladmi boli v priebehu kontroly odstránené. Nedostatky vo vyúčtovaní, ktoré neboli odstránené, sú uvedené v tab. č. 7.

Tab. č. 7 – Nedostatky vo vyúčtovaní dotácií

Príjemca dotácie	Nesúlad	Nedostatok
KOI – Rybársky klub nepočujúcich	VZN, Manuál	Výdavkový pokladničný doklad nie je podpísaný vyhotoviteľom a schvaľovateľom. Na účtovných dokladoch chýba text „Dotácia – MČ Bratislava-Petržalka“.
OZ KASPIAN	VZN, Zmluva, Manuál	K jednorazovej akcii boli vyúčtované energie za celý mesiac fungovania OZ. Energie a kreatívny materiál nespĺňali účel použitia dotácie dohodnutý v zmluve.
Akad. mal. Danica O'Shaughnessy Pauličková - Seneca comp.	VZN, Zmluva, Manuál	Výdavkové pokladničné doklady nie sú podpísané schvaľovateľom a v niektorých prípadoch nie sú vystavené na meno prijímateľa finančných prostriedkov. Príjmové pokladničné doklady nie sú podpísané vyhotoviteľom, schvaľovateľom a príjemcom. Niektoré vyúčtované položky nespĺňali účel použitia dotácie (levanduľa, glóbus, PrimalexPlus, OBIUniBar lesk).
Slovenský skauting, 91. zbor Bratislava	VZN, Zmluva, Manuál	Faktúra uhradená pred dátumom podpisu zmluvy.
Slovenská asociácia amerického futbalu - "Beach flag 2023"	VZN, Zmluva, Manuál	Chýba prezenčná listina k súťaži.
Permoníci	VZN, Manuál	Pokladničný doklad uhradený pred dátumom podpisu zmluvy

¹¹ § 10 ods. 1

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).

Zistenie ÚMK:

Príjemca dotácie OZ KASPIAN priložil k vyúčtovaniu dotácie faktúry za kreatívny materiál a energie hradené z vlastných zdrojov. Uvedené položky však neboli predmetom zmluvy o poskytnutí dotácie, t. j. nesplňali účel použitia dotácie dohodnutý v zmluve. V zmysle § 31 ods. 1 písm. a) Zákona o rozpočtových pravidlách je „porušením finančnej disciplíny poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom“. ÚMK hodnotí použitie vlastných zdrojov v rozpore s dohodnutým účelom ako nesúlad s VZN č. 16/2020, zmluvou o poskytnutí dotácie a Manuálom k vyúčtovaniu dotácií. Použitie vlastných zdrojov v rozpore s dohodnutým účelom sa v zmysle Zákona o rozpočtových pravidlách nepovažuje za porušenie finančnej disciplíny.

V zmysle čl. IV ods. 1 písm. d) Zmluvy o poskytnutí dotácie (zmluva používaná od 04/2023) „**Poskytovateľ môže odstúpiť od zmluvy ak dôjde k podstatnému porušeniu zmluvy alebo zmene okolností, za ktorých došlo k uzavretiu zmluvy, a to najmä ak príjemca vo vyúčtovaní, v záverečnej správe alebo v ostatnej dokumentácii týkajúcej sa vyúčtovania alebo záverečnej správy, uvedie nepravdivé, neúplné, zavádzajúce alebo sfaľované informácie**“.

Podľa čl. IV ods. 1 písm. c) Zmluvy o poskytnutí dotácie (zmluva používaná do 04/2023) „Prispievateľ môže **odstúpiť od zmluvy** ak dôjde k podstatnému porušeniu zmluvy alebo zmene okolností, za ktorých došlo k uzavretiu zmluvy, a to najmä ak **žiadateľ použije dotáciu alebo jej časť v rozpore s touto zmluvou**“.

Podľa názoru ÚMK **bolo možné odstúpiť od zmluvy v prípade dotácií uvedených v tab. č. 7.**, nakoľko porušili ustanovenia § 4 ods. 5 a § 7 VZN č. 16/2020, Manuálu k vyúčtovaniu alebo čl. I a čl. II Zmluvy o poskytnutí dotácie.

ÚMK odporúča odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí dotácie v prípade, ak príjemca vo vyúčtovaní priloží neúplne resp. nesprávne vyplnené účtovné doklady, príp. požadované dokumenty nepriloží vôbec, čím poruší platné VZN.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
5.	Príjemcovia dotácií predkladajú vyúčtovanie s nesprávne vyplnenými účtovnými dokladmi, príp. neprikladajú všetky dokumenty v zmysle VZN č. 16/2020, Manuálu k vyúčtovaniu a čl. I a čl. II Zmluvy o poskytnutí dotácie. 6 prijímateľov dotácií nepredložilo ku dňu ukončenia kontroly opravené/chýbajúce účtovné doklady.	1. Požadovať od príjemcu dotácie písomné vysvetlenie k predloženým účtovným dokladom v prípade, ak KZS/finančné oddelenie identifikuje nesúlad účtovných dokladov s účelom dohodnutým v Zmluve o poskytnutí dotácie. 2. Odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí dotácie v prípade, ak príjemca vo vyúčtovaní predloží neúplne resp. nesprávne vyplnené účtovné doklady, príp. požadované doklady nepriloží vôbec.
	Podklad	
	Vybraná vzorka – „Záverečná správa“ a „Zmluva o poskytnutí dotácie“ OZ Kaspian	

A.5 Propagácia dotácie

Postupy propagácie dotácií upravoval do 30.9.2023 *Manuál k vyúčtovaniu a k propagácii*. Od 01.10.2023 vytvorila KZS pre príjemcov dotácií manuál

s detailnejšie popísanými postupmi - *Manuál k propagácii*. Žiadatelia predkladali dokumentáciu preukazujúcu realizáciu akcie v rámci záverečnej správy (povinne fotodokumentáciu z akcie, propagačné materiály, snímku obrazovky propagácie MČ na webovej stránke alebo na sociálnych sieťach príjemcu dotácie).

V zmysle § 7 ods. 4 VZN č. 16/2020 a čl. II ods. 8 Zmluvy o poskytnutí dotácie „**žiadateľ je povinný na viditeľnom mieste a primeranou formou informovať verejnosť o tom, že projekt je podporovaný dotáciou z mestskej časti, pri informovaní masmédií o svojom projekte a pri spoločenských akciách konaných v súvislosti s týmto projektom alebo inej ich propagácii (napr. tlač materiálov, pozvánok a pod.) výslovne uvedie, že boli financované z dotácie mestskej časti Bratislava-Petržalka. Žiadateľ je tiež povinný uverejniť na svojej internetovej stránke (v prípade ak ňou disponuje), že projekt alebo činnosť boli realizované z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Petržalka alebo, že im bola poskytnutá dotácia na základe rozhodnutia starostu mestskej časti Bratislava-Petržalka**“. ÚMK v rámci kontroly splnenia podmienok propagácie akceptoval ako „internetovú stránku“ **webové sídlo ako aj sociálne siete príjemcu dotácie** (pozri stanovisko právneho referátu v časti C. 2 správy – Súvisiace zistenia k dotáciám).

V zmysle čl. II ods. 8 Zmluvy o poskytnutí dotácie „**Príjemca sa zaväzuje, že spropaguje mestskú časť Bratislava-Petržalka v rámci podporeného projektu podľa svojich možností, pričom sa príjemca zaväzuje postupovať v súlade s Manuálom k propagácii Mestskej časti Bratislava-Petržalka zverejneným na webovom sídle poskytovateľa**“.

Manuál k propagácii obsahuje logo, ktoré má príjemca dotácie používať pri propagácii MČ (obr. č. 1). Kontrolou bolo zistené, že mnohí príjemcovia dotácií používali pri propagácii nesprávne logo (obr. č. 2) a navyše k tomuto logu ani neuviedli, že projekt bol financovaný z dotácie MČ. Ďalším častým nedostatkom bola propagácia formou poďakovania mestskej časti za podporu na sociálnych sieťach, ale chýbajúci text „*projekt alebo činnosť boli realizované z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Petržalka*“. Podľa názoru ÚMK nie je táto forma postačujúca, z poďakovania za podporu nie je zrejmé, že sa jednalo o dotáciu MČ.

Obr. č. 1 – správne logo



Obr. č. 2 – nesprávne logo



ÚMK preveril dodržanie podmienok propagácie vyplývajúcich z § 7 ods. 4 VZN č. 16/2020, z čl. II ods. 8 Zmluvy o poskytnutí dotácie a z Manuálu k propagácii u všetkých dotácií do 5 000 € poskytnutých v roku 2023 (celkom 59 dotácií). Identifikované nedostatky sú uvedené v tab. č. 8.

Tab. č. 8 – Nedostatky v propagácii MČ

Príjemca dotácie	Nesúlad	Nedostatok
OZ Judo klub Patrónka	VZN, Zmluva, Manuál	Propagácia iba formou nesprávneho loga v telocvični
BE COOL, s.r.o.	VZN, Zmluva, Manuál	Nesprávne logo, poďakovanie MČ na sociálnych sieťach
OZ STOPA SLOVENSKO	VZN, Zmluva, Manuál	Žiadne logo, poďakovanie MČ na sociálnych sieťach
KOI - Rybársky klub nepočujúcich	VZN, Zmluva	MČ nebola propagovaná na internetovej stránke
Miestny odbor Matice slovenskej Petržalka	VZN, Zmluva, Manuál	Nesprávne logo, MČ nebola propagovaná na internetovej stránke
OZ S3T	Zmluva, Manuál	Nesprávne logo, poďakovanie za podporu

Príjemca dotácie	Nesúlad	Nedostatok
OZ Folklórny súbor POLENO	Zmluva, Manuál	Nesprávne logo, poďakovanie za grant
Miestna organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku Bratislava - Petržalka	VZN, Zmluva, Manuál	Žiadne logo, poďakovanie MČ na internetovej stránke
Múza tanca Terpsichoré	VZN, Zmluva, Manuál	Propagácia iba formou nesprávneho loga na plagáte.
UFS Ekonom, o.z.	VZN, Zmluva, Manuál	Nesprávne logo, poďakovanie MČ na sociálnych sieťach
Depaul Slovensko, n.o.	VZN, Zmluva, Manuál	Nesprávne logo v sekcii partneri na internetovej stránke
Múzeum petržalského opevnenia	Zmluva, Manuál	Nesprávne logo, poďakovanie za podporu
OZ MODRAK	VZN, Zmluva, Manuál	Nesprávne logo, poďakovanie MČ na sociálnych sieťach
SRRZ RZ pri MŠ Lachova 31	VZN, Zmluva, Manuál	Žiadna propagácia
OZ Haanovski škôlkari	VZN, Zmluva, Manuál	Žiadna propagácia
Rodičovské združenie pri Materskej škole Vyšehradská	VZN, Zmluva, Manuál	Žiadna propagácia
akad. mal. Danica O'Shaughnessy Pauličková -Seneca comp.	VZN, Zmluva, Manuál	MČ nebola propagovaná na internetovej stránke, nesprávne logo na diplome
Občianske združenie BChZ	VZN, Zmluva, Manuál	Nesprávne logo, poďakovanie MČ na web stránke a sociálnych sieťach
ABCedu pre vzdelanie	VZN, Zmluva, Manuál	Žiadne logo, poďakovanie MČ na web stránke
Hájenska	Zmluva, Manuál	Nesprávne logo
Miestna organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku Bratislava - Petržalka	VZN, Zmluva, Manuál	Žiadna propagácia, nesprávne logo na fotkách
Ulita	Zmluva, Manuál	Nesprávne logo, plagát bez loga
Petržalská hokejbalová liga	VZN, Zmluva, Manuál	Propagácia iba formou nesprávneho loga na zimnom štadióne
Náš palček	VZN, Zmluva, Manuál	Žiadna propagácia
Za Zeleň Petržalky	Zmluva, Manuál	Nie vždy použité správne logo
BE COOL, s.r.o.	Zmluva, Manuál	Nesprávne logo
Cultura Humana	Zmluva, Manuál	Nesprávne logo
Od obrazoviek k prírode	VZN, Zmluva, Manuál	Žiadna propagácia

Zistenie ÚMK: podľa čl. IV ods. 1 bod e) Zmluvy o poskytnutí dotácie „Poskytovateľ môže odstúpiť od zmluvy ak dôjde k podstatnému porušeniu zmluvy alebo zmene okolností, za ktorých došlo k uzavretiu zmluvy, a to najmä ak príjemca nesplní povinnosť propagácie uvedenú v čl. II ods. 8¹² tejto zmluvy“.

Podľa názoru ÚMK bolo možné odstúpiť od zmluvy v prípade dotácií uvedených v tab. č. 8., nakoľko príjemcovia dotácií nesplnili povinnosť propagácie vyplývajúcu z čl. II ods. 8 Zmluvy o poskytnutí dotácie.

ÚMK odporúča v zmysle čl. IV ods. 1 bod e) Zmluvy o poskytnutí dotácie odstúpiť od tejto zmluvy v prípade, ak príjemca dotácie nesplní podmienky propagácie

¹² čl. II ods. 8 Zmluvy o poskytnutí dotácie

Príjemca je povinný na viditeľnom mieste a primeranou formou informovať verejnosť o tom, že projekt je podporovaný dotáciou z mestskej časti, pri informovaní masmédií o svojom projekte a pri spoločenských akciách konaných v súvislosti s týmto projektom alebo inej ich propagácii (napr. tlač materiálov, pozvánok a pod.) výslovne uvedie, že boli financované z dotácie mestskej časti Bratislava-Petržalka. Príjemca je tiež povinný uverejniť na svojej internetovej stránke (v prípade ak ňou disponuje), že projekt alebo činnosť boli realizované z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Petržalka. Príjemca sa zaväzuje, že spropaguje mestskú časť Bratislava-Petržalka v rámci podporeného projektu podľa svojich možností, pričom sa príjemca zaväzuje postupovať v súlade s Manuálom k propagácii Mestskej časti Bratislava-Petržalka zverejneným na webovom sídle poskytovateľa.

uvedené v § 7 ods. 4 VZN č. 16/2020, v čl. II ods. 8 Zmluvy o poskytnutí dotácie a v Manuáli k propagácii.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
6.	Nesúlad s čl. II ods. 8 ¹² Zmluvy o poskytnutí dotácie. 28 príjemcov dotácií (z celkovo 59 príjemcov) porušilo v roku 2023 povinnosť propagácie uvedenú v čl. II ods. 8 Zmluvy o poskytnutí dotácie.	Odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí dotácie v prípade nesplnenia povinnosti propagácie vyplývajúcej z čl. II ods. 8 Zmluvy o poskytnutí dotácie.
	Podklad	
	Vybraná vzorka - propagácia príjemcu dotácie Múza tanca Terpsichoré	

Zamestnanec KZS v roku 2023 kontroloval spôsob propagácie MČ a výsledok vyznačil v spisovom obale dotácie. Predmetom tejto kontroly bol realizovaný spôsob propagácie. Spisový obal však obsahuje časť pre „dohodnutý“ aj „realizovaný“ spôsob propagácie. ÚMK v rámci kontroly zistil, že žiadatelia o dotáciu v niektorých prípadoch (14 zo vzorky 40 dotácií) uviedli v žiadosti v časti „Spôsoby vonkajšej komunikácie – propagácie – projektu“ rôzne formy propagácie (napr. noviny Naša Petržalka, Facebook, webová stránka, tlačoviny...), ale **v záverečnej správe sľúbené formy propagácie nepreukázali**. Podľa názoru ÚMK, ak žiadateľ o dotáciu uvedie v žiadosti konkrétne formy propagácie a jeho žiadosť je následne na základe týchto údajov posudzovaná, mal by pri realizácii projektu dohodnuté formy propagácie dodržať.

Podľa čl. I ods. 4 Zmluvy o poskytnutí dotácie je „*príjemca dotácie povinný realizovať projekt v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie, ktorú predložil poskytovateľovi pred podpisom tejto zmluvy*“.

ÚMK odporúča porovnávať dohodnutú verzus realizovanú formu propagácie príjemcu dotácie v aktuálnom roku a jej výsledok zohľadniť pri posudzovaní žiadosti o dotáciu v nasledujúcich rokoch.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
7.	Nesúlad s čl. I ods. 4 Zmluvy o poskytnutí dotácie. <i>„Príjemca dotácie je povinný realizovať projekt v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie, ktorú predložil poskytovateľovi pred podpisom tejto zmluvy“.</i>	Porovnávať dohodnutú verzus realizovanú formu propagácie príjemcu dotácie a výsledok zohľadniť pri posudzovaní žiadosti o dotáciu v nasledujúcich rokoch.
	Podklad	
	Vybraná vzorka - „Žiadosť o poskytnutie dotácie“ a „Záverečná správa“ príjemcu dotácie Múza tanca Terpsichoré	

B. DOTÁCIE PRE VEĽKÉ ŠPORTOVÉ KLUBY

Kontrola sa zamerala na všetky pridelené a zmluvne zabezpečené dotácie pre VŠK v roku 2023.

MČ vyčlenila z rozpočtu v zmysle § 4¹³ VZN č. 7/2020 pre účely poskytovania dotácií pre rok 2023 1,0% z podielu na dani z príjmov fyzických osôb za predchádzajúci kalendárny rok. Nakoľko MČ schvaľuje rozpočet každoročne na decembrovom zastupiteľstve na ďalší rok, tak sa pre výšku rozpočtu berú do úvahy údaje za posledný ukončený kalendárny rok, čo pre rok 2023 predstavuje údaje za rok 2021.

ÚMK potvrdzuje výšku dotácie pre VŠK v sume **196 782 Eur**.

Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 28/2023 bol dňa 17. februára 2023 schválený rozpočet mestskej časti na rok **2023**. V rámci schváleného rozpočtu boli vyčlenené finančné prostriedky vo výške **196 782 Eur** na poskytnutie finančných dotácií na podporu veľkých športových klubov. Rozdelenie všetkých finančných príspevkov sa uskutočnilo na základe platného VZN č. 7/2020 na zasadnutí miestneho zastupiteľstva MČ dňa 14. marca 2023 nasledovne: (pozri tab. č. 9).

Tab. č. 9

p. č.	žiadateľ	športové odvetvie	účel	schválená suma 2023
1.	FC Petržalka futbal, a.s. /FC Petržalka, družstvo r. 2022, 2021/	futbal	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	33 972,33 €
2.	Klub modernej gymnastiky DANUBIA, o. z.	gymnastika tanec	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	21 778,47 €
3.	Slávia Gymnastické centrum Bratislava, o. z.	gymnastika	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	19 772,15 €
4.	Miestny športový klub Iskra Petržalka, o. z.	futbal	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	19 612,75 €
5.	Školský športový klub B.S.C. Bratislava, o. z.	basketbal	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	19 585,03 €
6.	ŠK Run for fun, o. z.	atletika	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	16 979,24 €
7.	Športový klub polície Bratislava, o. z.	hádzaná	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	16 144,13 €
8.	ŠPORTOVÁ ŠKOLA KARATE BRATISLAVA, o. z.	karate	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	15 177,36 €
9.	Hockey club Petržalka 2010, o.z.	hokej	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	14 259,09 €
10.	ŠK JUVENTA Bratislava, o. z.	gymnastika	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	6 507,55 €
11.	TK Petržalka, o.z.	tenis	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	6 330,83 €
12.	TOP TENIS, n.o.	tenis	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	4 099,27 €

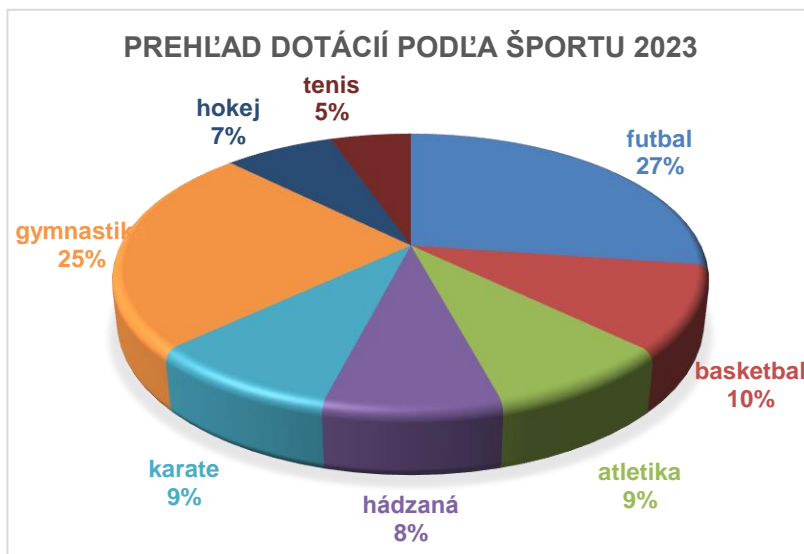
¹³ § 4 Spôsob tvorby finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií

Mestská časť každoročne pri schvaľovaní rozpočtu vyčlení pre účely poskytovania dotácií z rozpočtu 1% z podielu na dani z príjmov fyzických osôb za predchádzajúci kalendárny rok.

p. č.	žiadateľ	športové odvetvie	účel	schválená suma 2023
13.	Karate klub Seiken, o. z.	karate	pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu	2 563,80 €
	Spolu			196 782,00 €

Rozdelenie dotácií v roku **2023** podľa jednotlivých druhov športu je znázornené v nasledujúcom grafe:

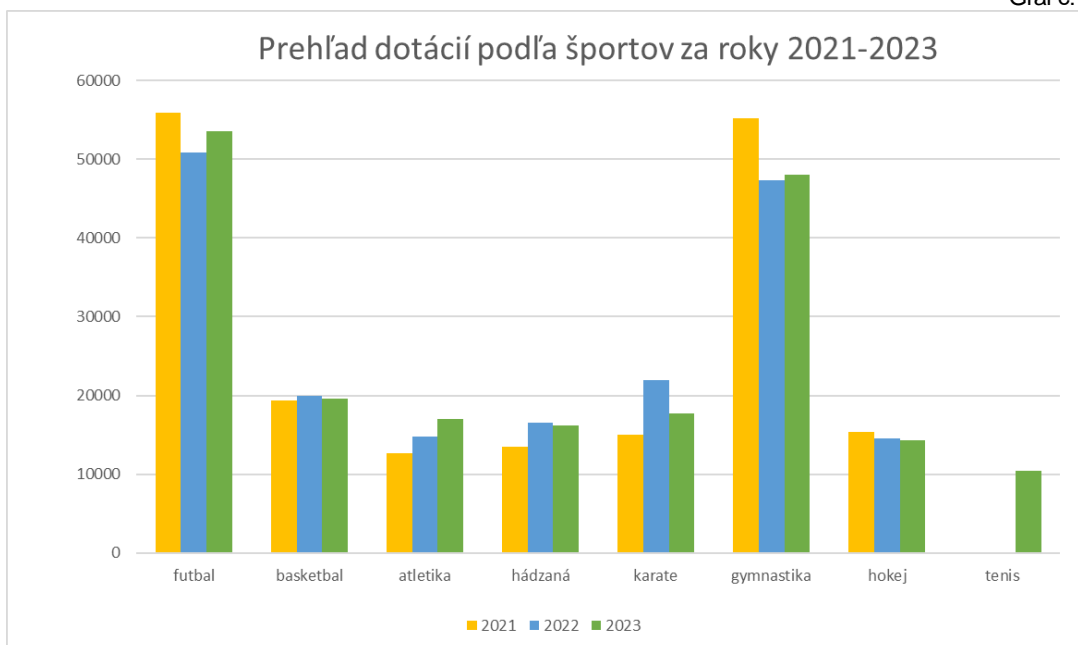
Graf č. 1



Prerozdelenie dotácií MČ Bratislava-Petržalka pre VŠK v rokoch **2021-2023** je uvedené v prílohe č. 4 a podľa druhu športu v tab. č. 10 a znázornené v grafe č. 2:

Tab. č. 10

šport	2021	2022	2023
futbal	55 861,86 €	50 835,57 €	53 585,08 €
basketbal	19 301,73 €	19 989,20 €	19 585,03 €
atletika	12 644,18 €	14 821,80 €	16 979,24 €
hádzaná	13 492,04 €	16 542,35 €	16 144,13 €
karate	15 021,88 €	21 967,56 €	17 741,16 €
gymnastika	55 133,06 €	47 273,52 €	48 058,17 €
hokej	15 421,23 €	14 495,00 €	14 259,09 €
tenis	- €	- €	10 430,10 €
spolu	186 875,98 €	185 925,00 €	196 782,00 €



V rámci „Kontroly poskytnutia všetkých príspevkov a dotácií športovým klubom, občianskym združeniam a neziskovým organizáciám z Mestskej časti Bratislava-Petržalka a prostredníctvom organizácií zriadených MČ od roku 2021“ sa ÚMK za rok **2023** zamerlal na posúdenie súladu procesu pri poskytnutí dotácie a následne jej zúčtovania s platným VZN č. 7/2020, uzatvorenou zmluvou o poskytnutí dotácie pre VŠK, s Manuálom k vyúčtovaniu pre VŠK a Manuálom k propagácii.

ÚMK sa pri kontrole zamerlal na podmienky čerpania dotácií, rozhodovanie o poskytnutí dotácií a ich vyúčtovanie:

B.1 Žiadosť o poskytnutie dotácie

O dotáciu MČ si mohli požiadať VŠK, ktoré boli **právnickou osobou alebo fyzickou osobou** – „podnikateľom, mali sídlo alebo trvalý pobyt na území mestskej časti a zároveň pôsobili a vykonávali činnosť na území mestskej časti (ďalej len „žadateľ“)“.

Všetkých 13 žiadateľov **splnilo** uvedenú podmienku a boli oprávnenými osobami v zmysle § 2 VZN č. 7/2020.

V zmysle § 6 VZN č. 7/2020 sa žiadosť podávala elektronicky prostredníctvom online formuláru dostupného na portáli <https://petrzalka.egrant.sk> do **15.11.** predchádzajúceho kalendárneho roka. Žiadosť musela byť zaevidovaná na elektronickom portáli s povinnými náležitosťami a s naskenovanými povinnými prílohami, pričom musela obsahovať:

- meno a priezvisko alebo názov a adresu trvalého pobytu alebo sídla žiadateľa, IČO, kontakty (telefón a e-mail),*
- IBAN transparentného účtu žiadateľa,*
- doklad o zriadení alebo vedení transparentného účtu žiadateľa v banke alebo pobočke zahraničnej banky (kópia zmluvy o bežnom účte alebo výpis z bežného účtu),*
- čestné vyhlásenie žiadateľa o vysporiadaní finančných, hlavnému mestu SR Bratislava a štátu okrem finančných vzťahov voči daňovému úradu a colnému úradu. Závazky voči mestskej časti budú overené priam pri podaní žiadosti,*
- potvrdenie príslušného konkurzného súdu o tom, že žiadateľ nie je v konkurze, nie je voči nemu vedené konkurzné konanie, nie je v reštrukturalizácii a nebol proti*

- nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku nie staršie ako 3 mesiace ku dňu predloženia,
- f) čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že voči nemu nie je vedené exekučné konanie,
 - g) potvrdenie príslušného inšpektorátu práce o tom, že žiadateľ v predchádzajúcich troch rokoch neporušil zákaz nelegálneho zamestnávania podľa zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 125/2006 Z. z. nie staršie ako 3 mesiace ku dňu predloženia,
 - h) charakteristika činnosti žiadateľa,
 - i) potvrdenie o zaradení do Útvaru talentovanej mládeže vystavené príslušným športovým zväzom - nie staršie ako 3 mesiace ku dňu predloženia,
 - j) účel, na ktorý sa má dotácia poskytnúť podľa § 3 tohto nariadenia,
 - k) miesto, kde sa má aktivita alebo činnosť uskutočniť,
 - l) Plán činnosti a rozvoja športového klubu (Konceptcia) podľa bodu l. písm. d) prílohy č. 1 tohto nariadenia v stanovenej štruktúre,
 - m) celkový rozpočet žiadateľa za predchádzajúci rok a účtovnú uzávierku za posledné ukončené účtovné obdobie,
 - n) zoznam všetkých členov žiadateľa vo veku 5-23 rokov zúčastnených v súťaži organizovanej pod príslušným národným zväzom, potvrdený príslušným športovým zväzom v štruktúre definovanej v žiadosti o dotáciu - nie staršie ako 3 mesiace ku dňu predloženia.“

Mestskej časti Bratislava-Petržalka bolo elektronicky predložených **13 žiadostí** o poskytnutie dotácie za rok 2023. Všetky žiadosti boli elektronicky predložené v stanovenej lehote – najneskôr do **15.11.2022**.

Pri kontrole jednotlivých žiadostí **ÚMK zistila** nasledovné skutočnosti:

- 12 žiadateľov o dotáciu nepredložilo v zmysle bodu e) potvrdenie príslušného konkurzného súdu o tom, že žiadateľ nie je v konkurze, nie je voči nemu vedené konkurzné konanie, nie je v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku nie staršie ako 3 mesiace ku dňu predloženia.
 ÚMK zistil, že znenie § 6 ods. 2 písm. e) VZN č. 7/2020 je neaktuálne, nakoľko zamestnanec KZS v zmysle § 1 ods. 3 písm. k) bod 1⁶ Zákona proti byrokracii má povinnosť overovať žiadateľa cez portál oversi.gov.sk. **ÚMK odporúča** uvedenú skutočnosť zapracovať do aktualizácie VZN.
- Miestny športový klub Iskra Petržalka, o. z. nepriložil k žiadosti povinnú prílohu v zmysle bodu m) celkový rozpočet žiadateľa za predchádzajúci rok a účtovnú uzávierku za posledné ukončené účtovné obdobie, Podľa vyjadrenia KZS a samotného žiadateľa, uvedené OZ¹⁴ má štyri kluby: futbalový, tenisový, basketbalový a volejbalový, pričom o dotáciu si žiadal v roku 2023 iba za futbalový klub. Z tohto dôvodu predložil k žiadosti o dotáciu „Hospodársky výsledok strediska za rok 2021 - Fotbal“ a nie účtovnú závierku za celé OZ. V aktualizovanom VZN platnom od 01.01.2024 je zapracovaná zmena týkajúca sa uvedenej skutočnosti.
- povinnou prílohou každej žiadosti bol v zmysle bodu c) doklad o zriadení alebo vedení transparentného účtu žiadateľa v banke alebo pobočke zahraničnej banky (kópia zmluvy o bežnom účte alebo výpis z bežného účtu). Kontrolná skupina preverila zriadenie transparentného účtu aj online na stránkach jednotlivých bánk:
 - [Výpis transparentných účtov | Fio banka](#)
 - [Transparentné účty \(transparentneucty.sk\)](#)

¹⁴ OZ – občianske združenie

Všetci žiadatelia mali zriadený transparentný účet k stanovenému termínu. V uvedenom bode ÚMK **nezistil** nezrovnalosti.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
8.	<p><u>V zmysle § 6 ods. 2 písm. e) VZN č. 7/2020 žiadosť musí obsahovať:</u></p> <p>„potvrdenie príslušného konkurzného súdu o tom, že žiadateľ nie je v konkurze, nie je voči nemu vedené konkurzné konanie, nie je v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku nie staršie ako 3 mesiace ku dňu predloženia.“</p> <p>Uvedené znenie je neaktuálne, pretože v zmysle §1 ods. 3 písm. k) bod 1 Zákona o byrokracii je povinnosť overovať žiadateľa cez portál oversi.gov.sk.</p>	Uvedenú skutočnosť zapracovať do aktualizácie VZN.
	Podklad	
	VZN č. 7/2020	

B.2 Členská základňa

Dotáciu bolo v roku 2023 možné poskytnúť výhradne žiadateľovi, ktorý splnil podmienky v zmysle **§ 5 ods. 1¹⁵** VZN č. 7/2020.

Kontrolná skupina preverila splnenie podmienky súvisiacej s členskou základňou všetkých 13 žiadateľov prostredníctvom priložených „*zoznamov všetkých členov žiadateľa vo veku 5 -23 rokov zúčastnených v súťaži organizovanej pod príslušným národným zväzom, potvrdený príslušným športovým zväzom v štruktúre definovanej v žiadosti o dotáciu - nie staršie ako 3 mesiace ku dňu predloženia*“ (ďalej len „*zoznam všetkých členov*“), ktoré boli povinnou prílohou každej žiadosti o poskytnutie dotácie pre VŠK v zmysle **§ 6 ods. 2 písm. n)** VZN č. 7/2020.

Pri kontrole bol v jednom prípade zistený **nesúlad** medzi predloženou členskou základňou žiadateľa a počtom členov uvedených v žiadosti. Kontrolná skupina požiadala o vysvetlenie KZS, ale do dňa ukončenia kontroly nedostala vyjadrenie. Počet členov OZ ovplyvňuje celkovú výšku pridelenej dotácie, pri zadaní počtu členov do výpočtového vzorca sa vypočíta výška dotácie. V uvedenom prípade ÚMK nevie posúdiť, či výška pridelenej dotácie bola správna.

B.3 Účel použitia dotácie

Dôležitou podmienkou čerpania dotácií bol aj **účel použitia finančných prostriedkov**. V zmysle **§ 5 ods. 4** VZN č. 7/2020 „*poskytnuté finančné prostriedky musia byť použité*

¹⁵ **§ 5 ods. 1** - Dotáciu je možné poskytnúť výhradne žiadateľovi, ktorý spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- pôsobí v oblasti športu a má národnú zväzovú príslušnosť,
- súčasťou členskej základne žiadateľa sú deti a mládež vo veku 5-23 rokov zúčastnené v súťaži organizovanej pod príslušným národným zväzom, pričom minimálne 20% z tejto členskej základne má v čase podania žiadosti o dotáciu trvalý pobyt v mestskej časti,
- členskú základňu žiadateľa tvorí, pri kolektívnych športoch, minimálne 100 členov zúčastnených v súťaži organizovanej pod príslušným národným zväzom vo veku 5-23 rokov (v čase podania žiadosti o dotáciu), pri individuálnych športoch tvorí členskú základňu minimálne 50 členov zúčastnených v súťaži organizovanej pod príslušným národným zväzom vo veku 5-23 rokov (v čase podania žiadosti o dotáciu), pričom platí, že športový klub sa môže uchádzať o dotáciu s maximálne dvomi oddielmi rôzneho športového odvetvia,
- dĺžka pôsobenia žiadateľa na území mestskej časti je minimálne 2 roky

len na účel, na ktorý boli pridelené a v tom kalendárnom roku, pre ktorý boli poskytnuté.“

Dotáciu v zmysle § 3 VZN č. 7/2020 bolo možné poskytnúť len na „podporu detí a mládeže vo **veku 5-23 rokov** v oblasti **kolektívnych alebo individuálnych športov** spadajúcich pod príslušnú národnú zväzovú organizáciu, a to najmä na účely podpory:

- a) účasti talentovaných športovcov jednotlivcov a kolektívov na regionálnych, celoslovenských či medzinárodných súťažiach
- b) pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku športovania členskej základne (detí a mládeže)“

Účel poskytnutia dotácií bol u všetkých žiadateľov dotácií rovnaký – „podpora účasti talentovaných športovcov jednotlivcov a kolektívov na regionálnych, celoslovenských či medzinárodných súťažiach a pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu“. Uvedený účel bol aj súčasťou každej „Zmluvy o poskytnutí dotácie pre veľké športové kluby“ uzatvorenej medzi MČ Bratislava-Petržalka a žiadateľom.

Kontrolou dokladov predložených žiadateľmi k vyúčtovaniu dotácií sa zistilo, že všetky poskytnuté prostriedky boli použité na účel, na ktorý boli pridelené, v súlade so zmluvou a platným VZN.

ÚMK nezistil nezrovnalosti s účelom, na ktoré boli dotácie pridelené.

B.4 Výška dotácie

Celková výška dotácie žiadateľa nesmela presiahnuť **20%** z príjmov v rozpočte žiadateľa za predchádzajúci rozpočtový rok (2021) a zároveň nesmela presiahnuť viac ako **40%** zo sumy vyčlenenej MČ podľa § 4¹⁶ VZN č. 7/2020 na rok 2023, a to sumu **78 712,80 €**.

Kontrolná skupina podmienku výšky dotácií preverila u všetkých 13 žiadateľov a **nezistila** v roku **2023** žiadne nezrovnalosti.

B.5 Zastúpenie v kontrolnom orgáne žiadateľa

V prípade, že bola žiadateľovi pridelená dotácia vo výške 20 000 € a viac, MČ bola v zmysle § 5 ods. 7 VZN č. 7/2020 oprávnená požadovať svoje zastúpenie v kontrolnom orgáne daného žiadateľa.

V roku 2023 bola poskytnutá dotácia vo výške viac ako 20 000 € dvom žiadateľom – FC Petržalka futbal, a. s. a Klub modernej gymnastiky DANUBIA, o. z. Na základe vyjadrenia sekretariátu starostu, v roku 2023 nebola uskutočnená nominácia MČ do kontrolných orgánov týchto športových klubov.

B.6 Propagácia

V roku 2023 upravoval propagáciu § 5 ods. 8 VZN č. 7/2020, v zmysle ktorého bol žiadateľ „**povinný na viditeľnom mieste a primeranou formou informovať verejnosť o tom, že aktivity alebo činnosť klubu bola podporovaná dotáciou z mestskej časti; pri informovaní masmédií o svojej činnosti, pri aktivitách realizovaných v súvislosti dotáciou, a pri ich propagácii (napr. tlač materiálov, pozvánok a pod.) výslovne uvedie, že boli financované z dotácie mestskej časti Bratislava-Petržalka. Žiadateľ bol tiež povinný uviesť na svojej internetovej stránke, že aktivity alebo činnosť boli realizované z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Petržalka**“.

¹⁶ § 4 Spôsob tvorby finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií - Mestská časť každoročne pri schvaľovaní rozpočtu vyčlení pre účely poskytovania dotácií z rozpočtu 1% z podielu na dani z príjmov fyzických osôb za predchádzajúci kalendárny rok.

Uvedená podmienka bola zároveň súčasťou každej „Zmluvy o poskytnutí dotácie pre veľké športové kluby“ v článku II – Podmienky poskytnutia a použitia dotácie, ods. 8¹⁷. Propagáciu VŠK upravoval v roku 2023 aj *Manuál k vyúčtovaniu pre VŠK a Manuál k vyúčtovaniu dotácií a k propagácii*.

V zmysle *Manuálu k propagácii* v časti 1. Použitie príslušného loga písm. d) Dotácie pre veľké športové kluby malo byť použité nasledovné logo:



Uvedené manuály zaslala KZS mailom každému poberateľovi dotácie po podpise *Zmluvy o poskytnutí dotácie pre veľké športové kluby* a následne ako podklad k vyúčtovaniu.

Propagácia **bola povinná súčasť záverečnej správy**, ktorú každý poberateľ dotácie musel preukázať v rámci vyúčtovania dotácie. Kontrolná skupina preverila propagáciu všetkých 13 poberateľov dotácie a zistila nasledovné skutočnosti, ktoré sú podrobne uvedené v tab. č. 11:

¹⁷ Čl II - Podmienky poskytnutia a použitia dotácie

ods. 8) Žiadateľ je povinný na viditeľnom mieste a primeranou formou informovať verejnosť o tom, že aktivity alebo činnosť klubu je podporovaná dotáciou z mestskej časti Bratislava-Petržalka; pri informovaní masmédií o svojej činnosti, pri aktivitách realizovaných

v súvislosti dotáciou, a pri ich propagácii (napr. tlač materiálov, pozvánok a pod.) výslovne uvedie že boli financované z dotácie mestskej časti Bratislava-Petržalka. Žiadateľ je tiež povinný uverejniť na svojej internetovej stránke, že aktivity alebo činnosť boli realizované z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Petržalka. Žiadateľ sa zaväzuje zdržať akéhokoľvek konania, ktorým by ohrozil dobré meno prispievateľa, resp. konania predstavujúceho neoprávnený zásah do dobrej povesti prispievateľa.

p. č.	prijímateľ dotácie	propagácia					kontrolné zistenia
		VZN č. 7/2020 §5 ods. 8				Manuál k propagácii bod. 1. písm.d)	
		informovanie verejnosti o dotácii	web stránka, FB, IG	fotografie, pozvánky, diplomy	články, rádio, video	správne logo podľa manuálu	
1	FC Petržalka futbal, a.s.	web stránka	web stránka	fotografie (bez loga)	na web stránke	iba na web stránke	informácia, že "činnosť bola realizovaná z dotácie poskytnutej MČ Bratislava-Petržalka" bola poskytnutá verejnosti iba prostredníctvom web stránky, rovnaký podklad bol predložený v roku 2022
2	Klub modernej gymnastiky DANUBIA, o. z.	web stránka,IG	web stránka,IG	fotografie (bez loga), diplom (nesprávne logo)	x	x	na web stránke a IG bola uvedená informácia: "podpora dotáciou MČ Bratislava-Petržalka"
3	Slávia Gymnastické centrum Bratislava, o. z.	x	príspevky z roka 2022	fotografie (bez loga), diplom (nesprávne logo)	x	x	informácia, že "činnosť bola realizovaná z dotácie poskytnutej MČ Bratislava-Petržalka" nie je uvedená v priloženej propagácii
4	Miestny športový klub Iskra Petržalka, o. z.	x	x	fotografie (bez loga)	x	x	informácia, že "činnosť bola realizovaná z dotácie poskytnutej MČ Bratislava-Petržalka" nie je uvedená v priloženej propagácii, priložené iba fotografie klubu rovnaké ako v roku 2022
5	Školský športový klub B.S.C. Bratislava, o. z.	x	x	fotografie (bez loga)	x	x	informácia, že "činnosť bola realizovaná z dotácie poskytnutej MČ Bratislava-Petržalka" nie je uvedená v priloženej propagácii, priložené iba fotografie klubu + video (v pozadí staré logo Petržalky)
6	ŠK Run for fun, o. z.	web, IG, FB	web, IG, FB	fotografie (logo Petržalky na tričkách)	x	x	pri každom poste je uvedená informácia o finančnej podpore MČ Bratislava-Petržalka, jedna z najdôslednejších propagácií, logo podľa manuálu nebolo použité
7	Športový klub polície Bratislava, o. z.	fotografie zo zápasov klubu	x	fotografie zo zápasov klubu so správnym aj nesprávnym logom Petržalky v pozadí, pozvánky (nesprávne logo)	vlastný magazín, videá zápasov	fotografie zo zápasov klubu	informácia, že "činnosť bola realizovaná z dotácie poskytnutej MČ Bratislava-Petržalka" je uvedená v priloženej propagácii iba na fotografiách zo zápasov klubu; na pozvánkach a vo videách použité staré logo Petržalky, na web stránke klubu je Petržalka uvedená ako "partner", použité nesprávne logo
8	ŠPORTOVÁ ŠKOLA KARATE BRATISLAVA, o. z.	fotografie klubu s uvedením finičnej podpory	x	fotografie klubu s uvedením finičnej podpory	x	x	informácia, že "činnosť bola realizovaná z dotácie poskytnutej MČ Bratislava-Petržalka" je uvedená v priloženej propagácii iba na fotografiách klubu, na FB a web stránke MČ Petržalka vymenovaná ako partner, použité nesprávne logo
9	Hockey club Petržalka 2010, o.z.	FB	FB	fotografie s nesprávnym logom	článok	x	na FB postoch uvedené "s podporou MČ Bratislava-Petržalka" a na fotografiách použité logo "realizované pod záštitou starostu MČ Bratislava-Petržalka"
10	ŠK JUVENTA Bratislava, o. z.	web, IG, FB	web, IG, FB	fotografie (bez loga), pozvánka so správnym logom	článok, kalendár	všade	príkladná propagácia, všade použité správne logo s uvedením informácie o finančnej podpore MČ Bratislava-Petržalka
11	TK Petržalka, o.z.	x	x	fotografie (bez loga), diplom (nesprávne logo)	x	x	informácia, že "činnosť bola realizovaná z dotácie poskytnutej MČ Bratislava-Petržalka" nie je uvedená v priloženej propagácii, v príbehoch MČ Bratislava-Petržalka zdieľaná činnosť klubu, na web stránke je Petržalka uvedená ako partner
12	TOP TENIS, n.o.	x	x	fotografie (bez loga alebo nesprávne logo v pozadí)	x	x	informácia, že "činnosť bola realizovaná z dotácie poskytnutej MČ Bratislava-Petržalka" nie je uvedená v priloženej propagácii, priložené iba fotografie klubu (v pozadí na 2 staré logo Petržalky)
13	Karate klub Seiken, o. z.	fotky,FB,web	web, FB	fotografie (bez loga, aj so správnym logom)	x	fotografie, web	informácia, že "činnosť bola realizovaná s finančnou podporou MČ Bratislava-Petržalka" je uvedená na web stránke, fotkách aj postoch FB

Zhrnutie zistení:

- poberatelia dotácie predložili v rámci propagácie väčšinou fotografie preukazujúce ich činnosť počas roka 2023
- 8 poberatelia dotácie splnili podmienku propagácie v zmysle uvedeného § 5 ods. 8) VZN č. 7/2020 a zmluvy o poskytnutí dotácie pre VŠK
- 1 poberateľ dotácie – ŠK JUVENTA Bratislava, o. z., mala najdôslednejšiu propagáciu, použila pri každej propagácii aj logo Petržalky v súlade s *Manuálom k propagácii*

- 1 poberateľ dotácie – Miestny športový klub Iskra Petržalka predložil v rámci propagácie rovnaké fotografie z činnosti klubu ako v roku 2022. Žiadna iná propagácia nebola predložená a tým boli **porušené** zmluvné podmienky ako aj VZN č. 7/2020
- 5 poberateľov dotácie **nesplnilo** podmienku propagácie v zmysle § 5 ods. 8) VZN č. 7/2020 a zmluvy - neinformovali verejnosť o tom, že aktivity alebo činnosť klubu boli podporované dotáciou z mestskej časti Bratislava-Petržalka, a to:
 - Slávia Gymnastické centrum, o. z.
 - Miestny športový klub Iskra Petržalka, o. z.
 - Školský športový klub B.S.C. Bratislava, o. z.
 - TK Petržalka, o. z.
 - TOP TENIS, n. o.
- vo viacerých prípadoch bola vymenovaná „MČ Petržalka“ iba ako partner na webových stránkach poberateľov dotácií, bolo použité nesprávne logo opakujúce sa niekoľko rokov po sebe

ÚMK kontrolou **zistil nesúlad** v podmienkach propagácie v zmysle platného VZN č. 7/2020, zmlúv o poskytnutí dotácie a platných manuálov.

Odporúčame dôslednejšie kontrolovať podklady od poberateľov dotácií a vyžadovať ich doloženie. V prípade nepredloženia relevantnej propagácie prehodnotiť poskytnutie dotácie v budúcnosti. Zároveň v zmysle **čl. IV** nových „Zmlúv o poskytnutí dotácie pre VŠK z rozpočtu MČ Bratislava-Petržalka v roku 2024“ zvážiť v budúcnosti odstúpenie od zmluvy a vrátenie celej poskytnutej dotácie na účet poskytovateľa.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
9.	<p><u>Nesúlad s § 5 ods. 8 VZN č. 7/2020 a čl. II ods. 8 Zmluvy o poskytnutí dotácie pre veľké športové kluby</u></p> <p>(8) „Žiadateľ je povinný na viditeľnom mieste a primeranou formou informovať verejnosť o tom, že aktivity alebo činnosť klubu je podporovaná dotáciou z mestskej časti; pri informovaní masmédií o svojej činnosti, pri aktivitách realizovaných v súvislosti dotáciou, a pri ich propagácii (napr. tlač materiálov, pozvánok a pod.) výslovne uvedie že boli financované z dotácie mestskej časti Bratislava-Petržalka. Žiadateľ je tiež povinný uviesť na svojej internetovej stránke, že aktivity alebo činnosť boli realizované z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Petržalka.“</p> <p>5 poberateľov dotácie neinformovalo verejnosť o tom, že aktivity alebo činnosť klubu boli podporované dotáciou z mestskej časti Bratislava-Petržalka, z toho 1 poberateľ dotácie – Miestny športový klub Iskra Petržalka predložil v rámci propagácie rovnaké fotografie z činnosti klubu ako v roku 2022. Tým boli porušené základné podmienky propagácie uvedené v zmluve a platnom VZN.</p>	<p>a) Dôslednejšie kontrolovať podklady od poberateľov dotácií a vyžadovať ich doloženie.</p> <p>b) V prípade nepredloženia relevantnej propagácie prehodnotiť poskytnutie dotácie v budúcnosti.</p> <p>c) V zmysle čl. IV nových „Zmlúv o poskytnutí dotácie pre VŠK z rozpočtu MČ Bratislava-Petržalka v roku 2024“ v budúcnosti zvážiť odstúpenie od zmluvy a vrátenie celej poskytnutej dotácie na účet poskytovateľa.</p>
	Podklad	
	Podklady uložené v priečinku SHARE-DOTACIE EGRANT-propagácia od jednotlivých žiadateľov (vybraná vzorka – Športový klub polície Bratislava, o. z)	

B.7 Rozhodovanie o poskytnutí dotácie

Jednotlivé žiadosti o dotácie boli posudzované vecne príslušnými útvarmi miestneho úradu MČ Bratislava-Petržalka a Komisiou športu na základe podkladov a odporúčaní dotknutých odborných útvarov miestneho úradu MČ. Bodové hodnotenie žiadateľov bolo po kontrole povinných príloh a údajov automatizované, z exportu hodnôt z programu e-grant. V zmysle § 7 ods. 2¹⁸ subjektívne hodnotili členovia Komisie športu len kritérium č. 4 (Konceptiu klubu - Akčný plán na rok 2023) na základe elektronických podkladov. Celkové bodové ohodnotenie žiadosti podľa kritérií uvedených v prílohe č.1. VZN č. 7/2020 určilo výslednú výšku dotácie pre jednotlivých žiadateľov, pričom tá sa vypočítala na základe platného vzorca uvedeného v bode II prílohy č. 1 uvedeného VZN.

O poskytnutí dotácie žiadateľom rozhodlo miestne zastupiteľstvo MČ na svojom zasadnutí dňa **14. marca 2023** uznesením č. 56 zo dňa 21.03.2023.

Všetky zmluvy o poskytnutí dotácie boli podpísané oboma zmluvnými stranami do 31. marca 2023. Podmienka v zmysle § 7 ods. 7¹⁹ VZN č. 7/2020 bola **splnená**.

Každá zmluva o poskytnutí dotácie musela obsahovať v zmysle § 7 ods. 8 VZN č. 7/2020 najmä tieto náležitosti:

- a) *údaje o zmluvných stranách - o príjemcovi, v tomto rozsahu*
 - 1. *ak ide o fyzickú osobu - podnikateľa, názov, miesto podnikania, IČO a DIČ,*
 - 2. *ak ide o právnickú osobu – názov, sídlo, IČO a DIČ a údaje o štatutárnom orgáne v rozsahu meno a priezvisko,*
- b) *predmet zmluvy,*
- c) *účel, na ktorý sa má dotácia poskytnúť,*
- d) *výšku poskytnutej dotácie,*
- e) *IBAN transparentného účtu, na ktorý sa dotácia poukazuje,*
- f) *podmienky použitia dotácie,*
- g) *práva a povinnosti zmluvných strán,*
- h) *podmienky vyúčtovania dotácie a odvodu prípadných výnosov z nich,*
- i) *spôsob kontroly použitia dotácie a plnenia zmluvných podmienok,*
- j) *číslo účtu mestskej časti, na ktorý sa poukazuje nevyužitá dotácia a prípadné výnosy z nej,*
- k) *sankcie za porušenie zmluvných podmienok,*
- l) *dôvod a spôsob odstúpenia od zmluvy,*
- m) *vymedzenie času, na ktorý sa zmluva uzatvára,*
- n) *záväzok príjemcu, že poskytnutú dotáciu v zmluvne vymedzených prípadoch vráti,*
- o) *súhlas žiadateľa s vykonaním kontroly podľa § 10 tohto nariadenia*

Všetky skontrolované „Zmluvy o poskytnutí dotácie pre veľké športové kluby“ obsahovali uvedené náležitosti, okrem bodu **m) vymedzenie času, na ktorý sa zmluva uzatvára**. Keďže v zmluve bol presne stanovený termín použitia aj vyúčtovania dotácie, vymedzenie času na ktorý sa zmluva uzatvorila, nie je z hľadiska **ÚMK zásadný údaj**. (pozri prílohu č. 5) Nové zmluvy podpísané v roku 2024 už uvedený bod obsahujú a sú uzatvárané na dobu určitú. (pozri prílohu č. 6)

Prehľad úspešných žiadateľov s výškou poskytnutej dotácie za rok 2023 bol zverejnený v zmysle § 7 ods. 9²⁰ VZN č. 7/2020 na web stránke MČ Bratislava-Petržalka: <https://www.petrzalka.sk/wp-content/uploads/2023/04/2023.pdf>

¹⁸ § 7 ods. 2 - Komisia športu elektronicky bodovo ohodnotí žiadosti podľa kritéria uvedeného v bode I. písm. d) prílohy č. 1 tohto nariadenia. Hodnotenie členov komisie športu je subjektívne, pričom pre zápis pridelené hodnoty sa použije priemerné bodové hodnotenie vypočítané z hodnotenia všetkých členov komisie (príloha č. 1 – Kritérium 4).

¹⁹ § 7 ods. 7 - Najneskôr do 30 dní po schválení uznesenia o poskytnutí dotácií miestnym zastupiteľstvom mestskej časti uzavrie mestská časť so žiadateľmi písomnú zmluvu o poskytnutí dotácie.

²⁰ § 7 ods. 9 - Prehľad úspešných žiadateľov s výškou poskytnutej dotácie za príslušný rok bude zverejnený na webovej stránke mestskej časti.

B.8 Vyúčtovanie dotácie

Každý poberateľ dotácie vykonal v zmysle § 8 ods. 1²¹ VZN 7/2020 vyúčtovanie elektronicky na portáli <https://petrzalka.egrant.sk> do 30.11. 2023 formou „Záverečnej správy“, ktorá obsahovala finančnú a obsahovú časť. Súčasťou finančnej časti záverečnej správy žiadateľov boli kópie riadne očíslovaných účtovných dokladov o použití finančných prostriedkov napr. faktúry, výpisy z banky, výdavkové a príjmové pokladničné doklady, prezenčné listiny k ubytovaniu súťažiacich alebo táborov, zmluvy či iné. V niektorých prípadoch chýbali prezenčné listiny a bankové výpisy, ktoré boli v priebehu kontroly doložené alebo sa vyskytli formálne nedostatky, ktoré boli v priebehu kontroly odstránené.

V predložennom vyúčtovaní dotácie mal byť v zmysle § 8 ods. 2 uvedeného VZN na každom naskenovanom/skopírovanom origináli účtovného dokladu, ktorým sa preukazovalo použitie dotácie, modrým perom napísaný text: „Dotácia – MČ Bratislava-Petržalka“ a uvedená čiastka, hradená z dotácie. Účtovné doklady predložené žiadateľom dotácie vo vyúčtovaní nesmeli byť použité pri zúčtovaní dotácie z iných zdrojov, ako z rozpočtu mestskej časti.

Pri kontrole dokladov predložených v Záverečnej správe pri vyúčtovaní dotácie ÚMK zistila niekoľko formálnych **nedostatkov**, ktoré boli v priebehu kontroly **odstránené**.

V prípade ak poberateľ dotácie nevyužil celú sumu pridelennej dotácie, bol povinný nepoužité finančné prostriedky z poskytnutej dotácie vrátiť v zmysle § 8 ods. 3²² VZN č. 7/2020. V roku 2023 sa uvedená skutočnosť týkala iba 1 poberateľa dotácie – TOP TENIS, n. o., ktorý nepoužité finančné prostriedky vo výške **0,99 Eur** vrátil v stanovenej lehote. V uvedenom bode **ÚMK nezistil** pochybenie.

V zmysle *Manuálu k vyúčtovaniu pre VŠK* bola v prípade vyúčtovania preddavku žiadateľom uvedená podmienka predloženia zmluvy s dodávateľom. Kontrolná skupina zistila pri uvedenom preukazovaní **nedostatok** – v prípade zálohovej faktúry bol pri 2 poberateľoch dotácie predložený k vyúčtovaniu iba „súhlas s vystavením zálohovej faktúry.“

Tab. č. 12 – Nedostatky vo vyúčtovaní dotácií

Príjemca dotácie	Nesúlad	Nedostatok
TK Petržalka, o. z.	Manuál	K zálohovej faktúre predložený iba „Súhlas s vystavením zálohovej faktúry“
ŠK RUN FOR FUN, o. z.	Manuál	K zálohovej faktúre predložený iba „Súhlas s vystavením zálohovej faktúry“

V zmysle § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách je uvedený postup **nepostačujúci** a **ÚMK odporúča** následne vyžiadať požadovanú dokumentáciu. V prípade nedoloženia zmluvy ide v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona k porušeniu finančnej disciplíny a v zmysle čl. III ods. 1 Zmluvy o poskytnutí dotácie pre VŠK je *žadateľ povinný vrátiť finančné prostriedky do rozpočtu prispievateľa, a to vo výške porušenia finančnej disciplíny. Zároveň je povinný zaplatiť penále vo výške*

²¹ § 8 ods. 1 - Žiadateľ vykoná vyúčtovanie elektronicky na portáli <https://petrzalka.egrant.sk> do 30.11. roka, v ktorom bola poskytnutá dotácia, formou „Záverečnej správy“, ktorá bude obsahovať:

- finančnú časť** - prehľad použitia poskytnutých finančných prostriedkov s priloženými fotokópiami príslušných účtovných dokladov (priloží kópie riadne očíslovaných účtovných dokladov o použití finančných prostriedkov napr. faktúry, výpisy z banky, výdavkové a príjmové pokladničné doklady, cestovné príkazy, prezenčné listiny, preberacie protokoly, zmluvy či iné)
- obsahovú časť** - vyhodnotenie realizovaných aktivít alebo činností, ktoré boli predmetom dotácie a príslušnú fotodokumentáciu. Vyhodnotenie bude štruktúrované podľa „Akčného plánu rozvoja športového klubu (Konceptcia, III. časť) na príslušný rok v zmysle § 6 ods. 2 písm. l) a prílohy č. 1 – Kritérium 4 tohto nariadenia.

²² § 8 ods. 3 - Nepoužité finančné prostriedky z poskytnutej dotácie spolu s prípadnými výnosmi z nich je žiadateľ povinný vrátiť na účet mestskej časti a to do 14 dní odo dňa predloženia vyúčtovania miestnemu úradu mestskej časti, najneskôr však do konca januára roka, nasledujúceho po roku, na ktorý mu bola poskytnutá dotácia.

0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do doby vrátenia finančných prostriedkov, najviac do výšky tejto sumy.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
10.	<p><u>Manuál k vyúčtovaniu pre VŠK</u></p> <p>„V prípade, že uhrádzate zálohovú faktúru, je potrebné mať túto skutočnosť uvedenú v zmluve s vaším partnerom (predmetnú zmluvu je treba priložiť k vyúčtovaniu, inak nárok na úhradu preddavkových faktúr nie je možné pri vyúčtovaní zo strany mestskej časti akceptovať“.</p> <p>Dvaja poberatelia dotácie nepredložili k vyúčtovaniu predmetnú zmluvu, iba súhlas s vystavením zálohovej faktúry.</p>	<p>a) Vyžiadať požadovanú zmluvu.</p> <p>b) V prípade nepredloženia zmluvy postupovať v zmysle Zákona o rozpočtových pravidlách</p>
	Podklad	
	Manuál k vyúčtovaniu pre VŠK	

C. SÚVISIACE ZISTENIA K DOTÁCIÁM

C.1 Ochrana osobných údajov

Podľa § 7 ods. 1 VZN č. 16/2020 „žiadateľ vyplní záverečnú správu o realizácii schváleného projektu a priloží kópie riadne očíslovaných účtovných dokladov o použití finančných prostriedkov na celkový projekt - faktúry, výpisy z banky, výdavkové a príjmové pokladničné doklady, cestovné príkazy, **prezenčné listiny**, preberacie protokoly, zmluvy a iné“. Prezenčné listiny obsahujú mená, priezviská a trvalé pobyty osôb, ktoré sa zúčastnili tábora, sústredujú, súťaže, atď.

Podľa § 7 ods. 3 VZN č. 16/2020 „žiadateľ priloží k vyúčtovaniu záverečnej správy dokumentáciu preukazujúcu realizáciu dotácie (**povinne fotodokumentáciu**, ďalej napríklad propagačné materiály – programy, pozvánky, plagáty, výstrižky z tlače a pod.)“. V praxi príjemcovia dotácií prikladali fotografie osôb zúčastnených na akcii, ktoré sa dali identifikovať.

Fotografie, na ktorých možno jednoznačne identifikovať dotknutú osobu, mená, priezviská a adresy osôb sú v zmysle § 2²³ Zákona o ochrane OÚ osobným údajom. Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby za ochranu osobných údajov prijímateľ dotácie zodpovedá za to, že osobné údaje získal oprávnené a aj za to, že ich poskytol oprávnené. **Prijímateľ dotácie** ako prevádzkovateľ osobných údajov **má povinnosť informovať** dotknuté osoby alebo konať, ak si u neho uplatnia svoje práva.

Zodpovedná osoba pre ochranu osobných údajov v priebehu kontroly vypracovala návrh znenia **čl. V Spracúvanie osobných údajov**, ktorý bude doplnený do Zmluvy o poskytnutí dotácie od roku 2025. **Bez odporúčania.**

²³ § 2

Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby alebo identifikovateľnej fyzickej osoby, ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora, iného identifikátora, ako je napríklad meno, priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje,¹⁾ alebo online identifikátor, alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu.

C.2 Propagácia na internetovej stránke

Podľa § 7 ods. 4 VZN č. 16/2020 „žadateľ je tiež povinný uverejniť na svojej **internetovej stránke** (v prípade ak ňou disponuje), že projekt alebo činnosť boli realizované z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Petržalka alebo, že im bola poskytnutá dotácia na základe rozhodnutia starostu mestskej časti Bratislava-Petržalka“. V praxi príjemcovia dotácií v mnohých prípadoch propagovali MČ iba na svojich sociálnych sieťach.

Podľa vyjadrenia právneho referátu „pre potreby výkladu daného ustanovenia je nevyhnutné objasnenie pojmu internetová stránka. Podľa bežne dostupného výkladu daného pojmu sa internetová stránka definuje nasledovne: Web-page (do slovenčiny prekladané ako webová stránka, hovorovo webstránka/web stránka, nepresne internetová stránka) je dokument zvyčajne obsahujúci hypertext, obrázky, multimedialne a ďalšie prvky, uložený obyčajne na webovom serveri prístupný prostredníctvom služby World Wide Web v sieti internet. Zobrazuje sa používateľovi pomocou webového prehliadača. Túto definíciu teda spĺňajú jednak samotné webové sídla príjemcov dotácie, ale aj ich profily/účty na sociálnych sieťach, nakoľko všetky tieto sú prístupné prostredníctvom služby World Wide Web (www...) v sieti internet. T. j. **podmienku propagácie môže príjemca dotácie splniť ktoroukoľvek formou zverejnenia na internetových stránkach** (t. j. na webovom sídle a/alebo aj na sociálnych sieťach)“.

Vyjadrenie ÚMK: v zmysle uvedeného právneho výkladu splnil príjemca dotácie povinnosť propagácie aj prípade, keď MČ propagoval iba na svojich sociálnych sieťach.

C.3 Spisový obal

Kontrolou poskytnutých dotácií v roku 2023 ÚMK zistil, že na spisových obaloch nie sú uvedené žiadne mená zamestnancov ktorí sú zodpovední za proces poskytovania a vyúčtovania dotácií. Na spisovom obale sú uvedené len ich nečitateľné podpisy. Jedná sa o nasledovné oddelenia/referáty:

- vecne príslušné oddelenie/referát, ktorí odporúča resp. neodporúča schválenie dotácie,
- finančné oddelenie, ktoré overuje, či má žiadateľ voči MČ vysporiadané finančné vzťahy,
- vecne príslušné oddelenie/referát, ktorí kontroluje realizáciu projektu so záverom, či dotácia splnila/nesplnila účel,
- finančné oddelenie, ktoré kontroluje vyúčtovanie dotácie z účtovného hľadiska so záverom, či dotácia splnila/nesplnila podmienky.

ÚMK odporúča uvádzať na spisovom obale čitateľné mená zamestnancov finančného oddelenia a vecne príslušných oddelení/referátov, ktorí sú zodpovední za poskytovanie a vyúčtovanie dotácií k podpisom.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
11.	Na spisovom obale „Žiadosti o dotáciu/vyúčtovania dotácie“ nie sú uvedené mená zamestnancov zodpovedných za poskytovanie a vyúčtovanie dotácie, ale len ich nečitateľné podpisy.	Uvádzať na spisovom obale „Žiadosti o dotáciu/vyúčtovania dotácie“ čitateľné mená zamestnancov finančného oddelenia a vecne príslušných oddelení/referátov, ktorí sú zodpovední za poskytovanie a vyúčtovanie dotácií k podpisom.
	Podklad	
	Vybraná vzorka - „Spisový obal žiadosti o dotáciu / vyúčtovania dotácie za rok 2023“ príjemcu dotácie Judo Klub Patrónka	

C.4 Register mimovládnych neziskových organizácií

V zmysle zákona č. 346/2018 Z. z. vznikla pre občianske združenia, odborové organizácie, organizácie zamestnávateľov a organizácie s medzinárodným prvkom (ďalej len „nezisková organizácia“) povinnosť do 30. júna 2019 oznámiť aktuálne údaje o štatutárnom orgáne alebo členoch štatutárneho orgánu v rozsahu meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, dátum narodenia a rodné číslo s uvedením dňa vzniku funkcie spolu s dokumentmi osvedčujúcimi skutočnosti pre zápis údajov o štatutárnom orgáne alebo členoch štatutárneho orgánu.

Subjekt verejnej správy v zmysle § 6 ods. 1 písm. a)²⁴ Zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií, nesmie poskytnúť verejné prostriedky *zapisovanej osobe, ktorá nemá v registri mimovládnych organizácií uvedené údaje v rozsahu podľa § 3 ods. 1 písm. a), b), c) a f)*²⁵. Zároveň ale údaje v bode 4. a 5 § 3 ods. 1 písm. f) uvedeného zákona nie sú verejnou časťou registra v zmysle § 5 ods. 2²⁶ Zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií.

Kontrolná skupina preverila, či všetci žiadatelia s požadovanou právnou formou spĺňajú uvedenú podmienku a **zistila nasledovné porušenie:**

- jeden z kontrolovaných poberateľov dotácií - Od obrazoviek k prírode, o. z. je zapísaný v registri mimovládnych neziskových organizácií, ale k dátumu ukončenia kontroly register neobsahoval údaje o štatutárnom orgáne v zmysle § 3 ods. 1 písm. f) Zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií.

Na základe uvedenej skutočnosti MČ Bratislava-Petržalka **nemala** v zmysle § 6 ods. 1 písm. a)²⁴ Zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií poskytnúť dotáciu menovanému OZ a **ÚMK odporúča** dôslednejšie kontrolovať zákonné povinnosti poskytnutia dotácie a v prípade porušenia odstúpenie od zmluvy a vrátenie celej poskytnutej dotácie na účet poskytovateľa.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
12.	<p><u>Nesúlad s §3 ods. 1 písm. f) Zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií</u> §3 ods. 1- Do registra sa zapisujú tieto údaje: „f) identifikačné údaje o fyzickej osobe, ktorá je štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu zapisovanej osoby, v rozsahu: 1.meno, 2.priezvisko, 3.dátum narodenia, 4.rodné číslo, 5.adresa trvalého pobytu,“</p> <p>Jeden z kontrolovaných poberateľov dotácií - Od obrazoviek k prírode, o. z. je síce zapísaný v registri mimovládnych neziskových organizácií,</p>	<p>a) Dôslednejšie kontrolovať zákonné povinnosti poskytnutia dotácie. b) Odstúpiť od zmluvy a žiadať vrátenie poskytnutej dotácie na účet poskytovateľa.</p>

²⁴ § 6 ods. 1 písm. a) - zapisovanej osobe, ktorá nemá v registri uvedené údaje v rozsahu podľa § 3 ods. 1 písm. a), b), c) a f),

²⁵ § 3 ods. 1 - Do registra sa zapisujú tieto údaje:

- a) názov a adresa sídla zapisovanej osoby,
- b) identifikačné číslo organizácie (ďalej len „identifikačné číslo“),
- c) právna forma zapisovanej osoby,
- f) identifikačné údaje o fyzickej osobe, ktorá je štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu zapisovanej osoby, v rozsahu: 1.meno, 2.priezvisko, 3.dátum narodenia, 4.rodné číslo, 5.adresa trvalého pobytu,

²⁶ § 5 - Zverejňovanie zapisovaných údajov a poskytovanie zapisovaných údajov

ods. 2 - Verejná časť registra obsahuje údaje podľa § 3 ods. 1 písm. a) až c), písm. d) prvého bodu až tretieho bodu, písm. e), písm. f) prvého bodu až tretieho bodu, písm. g) až j), písm. k) prvého bodu až tretieho bodu a šiesteho bodu až ôsmeho bodu, písm. l) prvého bodu až ôsmeho bodu a jedenásteho bodu až trinásteho bodu, písm. m), písm. p), § 3 ods. 2 písm. a), b), c) prvého bodu a druhého bodu, písm. d) prvého bodu až tretieho bodu a piateho bodu, písm. e), § 3 ods. 3 písm. a) až d), písm. e) prvého bodu až tretieho bodu, písm. f) až j), § 3 ods. 5 a elektronickú podobu listín podľa § 3 ods. 6. Pred zverejnením elektronickej podoby listín sa v nich anonymizujú údaje, ktorých anonymizovaním sa pri ich zverejňovaní zabezpečí ochrana práv a právom chránených záujmov.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	ale k dátumu ukončenia kontroly register neobsahoval údaje o štatutárnom orgáne v zmysle uvedeného paragrafu.	
	Podklad	
	Register mimovládnych neziskových organizácií – výpis Od obrazoviek k prírode, o. z.	

C.5 Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dotácie boli poskytované z finančných prostriedkov rozpočtu MČ Bratislava-Petržalka, t. j. z verejných prostriedkov, ktorých poskytnutie a použitie podliehalo finančnej kontrole v súlade so zákonom č. 357/2015 Zákona o finančnej kontrole a audite. Pri poskytovaní dotácií sa povinne vykonávala **základná finančná kontrola** (pred poskytnutím dotácie) a **administratívna finančná kontrola** (pri vyúčtovaní dotácie).

Základná finančná kontrola

Zákon o finančnej kontrole a audite určila pre orgán verejnej správy povinnosť vykonávať finančnú kontrolu. Bez vykonania základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) *nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať a tiež nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať*. Podľa § 2 písm. d)²⁷ Zákona o finančnej kontrole sa pod *finančnou operáciou alebo jej časťou rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy*.

Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sa podľa § 7 ods. 3²⁸ Zákona o finančnej kontrole uvádza meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala ZFK, jej podpis, dátum vykonania ZFK a v nadväznosti na vykonané overenie jedno z vyjadrení, či:

- a) *finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,*
- b) *vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo*
- c) *poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.*

Každú z vyššie uvedených skutočností (meno, priezvisko, dátum, podpis a vyjadrenie) je potrebné uvádzať **zvlášť za každú osobu, ktorá vykonala ZFK**, t. j. napr. nie je možné uviesť len jedno spoločné vyjadrenie za všetky osoby, ktoré vykonali ZFK. Vykonávanie ZFK v MČ Bratislava-Petržalka upravuje od 01.03.2024 aj Smernica o vykonávaní FK.

Kontrolná skupina si overila vykonávanie ZFK pri jednotlivých *Zmluvách o poskytnutí dotácie*. Krycie listy preukazujúce vykonanie ZFK neboli k uvedeným zmluvám priložené, ale v priebehu kontroly bol uvedený nedostatok odstránený. ZFK bola

²⁷ §2 písm. d) finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

²⁸ § 7 ods. 3 Základná finančná kontrola

Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

vykonaná v súlade so Zákonom o finančnej kontrole a audite. Kontrolná skupina pri uvedených dokladoch **nezistila nezrovnalosti**.

Administratívna finančná kontrola

Zákon o finančnej kontrole a audite v § 8 ods. 1²⁹ ukladá všetkým orgánom verejnej správy povinnosť vykonať okrem základnej finančnej kontroly aj administratívnu finančnú kontrolu (ďalej len „AFK“) pri každej finančnej operácii s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov inej osobe. AFK sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytnú. Výstupom z AFK je správa resp. návrh správy. Návrh správy vyhotovia zodpovední zamestnanci a vedúci zamestnanec v prípade, ak sa zistia nedostatky. Účelom spracovania návrhu správy je oboznámenie povinnej osoby s nedostatkami pri výkone administratívnej finančnej kontroly. Vykonaním AFK nezaniká povinnosť orgánu verejnej správy vykonať aj ZFK, ktorá sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou a môže ním byť aj samotná správa z AFK. Výsledok ZFK je určený výlučne pre interné účely a neuvádza sa na správe zasielanej povinnej osobe (poberateľovi dotácie).

Kontrolná skupina zistila nesúlad medzi výstupom AFK a predloženým vyúčtovaním dotácie žiadateľmi. Všetkým žiadateľom bola elektronicky zaslaná „Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly“, tzn. že neboli zistené žiadne nedostatky vo vyúčtovaní. Kontrolná skupina **konštatuje**, že **AFK bola vykonávaná iba formálne**. Zároveň pri vykonávaní ZFK na „Správach o výsledku AFK“ boli zodpovednými zamestnancami označené **výroky nesprávne**.

ÚMK odporúča dôslednejšie vykonávanie AFK a ZFK povinnou osobou v zmysle Zákona o finančnej kontrole a audite, Smernice o vykonávaní FK a Metodického usmernenia MFSR k finančnej kontrole. Zároveň odporúčame zabezpečenie školenia pre zodpovedných zamestnancov na vykonávanie finančnej kontroly (ZFK, AFK).

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
13.	<i>Nesúlad s § 8 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite (1) „Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.¹⁸⁾ Ak tak ustanovia osobitné predpisy^{18aa)} alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná, orgán verejnej správy môže overiť súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa prvej vety len s určenými</i>	<ul style="list-style-type: none"> a) Dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a audite, Smernice o FK a Metodického usmernenia MFSR k finančnej kontrole. b) Zabezpečiť školenie pre zodpovedných zamestnancov na vykonávanie finančnej kontroly (ZFK, AFK).

²⁹ § 8 ods. 1 - Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.¹⁸⁾ Ak tak ustanovia osobitné predpisy^{18aa)} alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná, orgán verejnej správy môže overiť súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa prvej vety len s určenými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4; spôsob určenia skutočností uvedených v § 6 ods. 4 ustanovia osobitné predpisy^{18aa)} alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v § 7 ods. 2.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	<p>skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4; spôsob určenia skutočností uvedených v § 6 ods. 4 ustanovia osobitné predpisy^{18aa)} alebo medzinárodné zmluvy, ktorými je Slovenská republika viazaná. Administratívnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v § 7 ods. 2.“</p> <p>Kontrolná skupina zistila nesúlad medzi výstupom administratívnej finančnej kontroly a predloženým vyúčtovaním dotácie žiadateľmi. AFK bola povinnou osobou vykonávaná iba formálne.</p>	
	Podklad	
	Správy z AFK uložené v priečinku SHARE-DOTACIE EGRANT jednotlivých žiadateľov. (vybraná vzorka – FC Petržalka futbal, a.s., TK Petržalka o.z)	

C.6 Zverejňovanie zmlúv

V zmysle § 5a ods. 1³⁰ Zákona o slobode informácií bola MČ Bratislava-Petržalka povinná **zverejniť zmluvy o poskytnutí dotácie bezodkladne po uzavretí zmluvy**, ak by zmluva nebola zverejnená, nenadobudla by účinnosť. Ak zmluva nebola zverejnená do troch mesiacov od uzatvorenia, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo (§ 47a, ods. 4³¹ Občianskeho zákonníka). Od 31. marca 2022 sa zmluvy orgánu územnej samosprávy zverejňujú výlučne prostredníctvom Centrálného registra zmlúv.

Kontrolou sa zistilo, že všetky zmluvy o poskytnutí dotácie za rok 2023 boli zverejnené v CRZ v zákonom stanovenej lehote.

D. PRÍSPEVKY MESTSKEJ ČASTI DO SPOLOČNOSTI ŠPORTOVÉ ZARIADENIA PETRŽALKY, s.r.o.

Príspevky zasielané do Športových zariadení Petržalky, s.r.o. neboli poskytované v zmysle platných VZN na poskytovanie dotácií ale **v súlade s dodatkom č. 2** (č. zmluvy v IS SAMO 439/2019), čl. I. ods. 1 k zmluve, ktorého znenie je: „MČ Petržalka ako jediný zakladateľ a spoločník ŠZP s.r.o. bude poskytovať ŠPZ s.r.o. dotáciu. Dotácia je určená na náhradu nákladov spojených s prevádzkou. ŠZP s.r.o. oznámi pri tvorbe rozpočtu MČ Petržalky na ďalší rok predpokladanú potrebu dotácie MČ Petržalka – finančnému oddeleniu. Dotácia bude uvoľňovaná rovnomerne t. j. v rovnakej výške (1/12) mesačne 25. dňu príslušného kalendárneho mesiaca.“ Dodatok bol uzavretý ku zmluve č. zmluvy IS SAMO 580/2013 uzavretej medzi Mestskou časťou Bratislava-Petržalka a Športovými zariadeniami Petržalky, s.r.o.

Tab. č.13

Por.č.	Dotácie do Športových zariadení Petržalka, s.r.o.	2021	2022	2023
1.	Dodatok č. 2 (č. zmluvy v IS SAMO 439/2019), k zmluve (č. zmluvy v IS SAMO 580/2013)	210 996 €	176 000 €	211 000 €

³⁰§ 5a ods. 1 - Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy^{7aa)} vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

³¹ § 47a ods. 4 - Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

V roku 2021 (tab. č. 13) bolo v zmysle zmluvy poskytnutých 210 996,00 €. V zmysle článku I. Predmet dodatku ods. 2 ...“Poskytnutá dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom MČ Petržalka. Dotácia bude vedená na osobitnom účte, pričom pred skončením príslušného kalendárneho roku, najneskôr do 31.12., bude zo strany ŠZP s.r.o. predložené zúčtovanie použitia dotácie. Nepoužité prostriedky budú najneskôr do 31.12. príslušného kalendárneho roka vrátené na účet MČ Petržalka spolu s výnosmi z týchto prostriedkov“. Takýmto zúčtovaním MČ nedisponuje, čím **bolo porušené ustanovenie zmluvy Dodatku č. 2 k Zmluve o spolupráci z 03.11.2018 a všetky finančné prostriedky mali byť vrátené na účet MČ.**

Ďalších 91 750 € (tab. č. 14 por. č. 2 až 7) bolo poskytnutých na:

Tab. č. 14

Por.č.	Dotácie do Športových zariadení Petržalka, s.r.o.	2021	2022	2023
2.	Transfer Športové zariadenia Petržalky na hokejbalové ihrisko na Medvedovej ul. (PL 849)	11 600 €		
3.	Transfer na umelý povrch hokejbalového ihriska na Medvedovej ulici (PL 1855)	2 900 €		
4.	KT pre ŠZP – HI Hrobáková (PL 4786)	27 800 €		
5.	Kapitálový transfér na Workoutové ihrisko -Hrobáková ulica (PL 4960)	13 000 €		
6.	Petrž. plaváreň - Kap transfér na mobilný bazénový zdvihák (PL 5452)	6 450 €		
7.	ŠZP - KT na revitalizáciu hokejbalového ihriska (PL 5532)	30 000 €		
Spolu za rok 2021		91 750 €		
8.	úhrada PL (Úprava rozpočtu) (PL 4857)		80 000 €	
9.	Dotácia pre Športové zariadenia Petržalka 11-12/2022 + uzn. 606/2022 – plaváreň (PL		54 000 €	
Spolu za rok 2022			134 000 €	
10.	Obnova športovej haly Prokofievova 2 - časť č. 1 - stavebné úpravy a osvetlenie (PL 4225)			4 700 €
11.	Obnova športovej haly Prokofievova 2 - časť č. 3 - dodávka a výmena okien bankov (PL 4226)			2 100 €
12.	Obnova športovej haly Prokofievova 2 – časť č. 2 - rekonštrukcia strechy a časť č. 3 - dodávka a výmena okien (PL 8495)			200 000 €
13.	Realizácia energetických opatrení v budove Petržalskej plavárne II. časť (PL 10232)			130 000 €
14.	Spoluúčasť MČ na projekte „Obnova ŠH Prokofievova“ - Uznesenie MZ č. 72/2023 (PL 10843)			271 000 €
Spolu za rok 2023				607 800 €

ad. 2. Transfér 11 600 € z bežných výdavkov na Hokejbalový povrch na hokejbalovom ihrisku na Medvedovej ulici. Na základe dokladov časť sumy (5 500 €) bola z poslancových priorit. V zmysle § 1 ods. 4 Zákona o verejnom obstarávaní (343/2015) išlo o in-house zákazku.

ad. 3. Transfer 2 900 € na umelý povrch hokejbalového ihriska na Medvedovej ulici bol realizovaný na základe požiadavky zástupcu prednostu.

Ihrisko Medveďova je na pozemku registra „E“ KN parc. č. 5962, na LV č. 4833. Pozemok je vo vlastníctve Hlavného mesta a v priamej správe MČ Bratislava-Petržalka.

- ad. 4. Kapitálový transfér vo výške 27 800 € pre ŠZP – Hokejbalové ihrisko Hrobáková bol uskutočnený na základe *Úpravy rozpočtu na rok 2021 – oznámenie z 03.11.2021*, ktorý schválil a podpísal starosta.
- ad. 5. Kapitálový transfér vo výške 13 000 € na Workoutové ihrisko na Hrobákovej ulici bol realizovaný na základe *Úpravy rozpočtu na rok 2021 – oznámenie zo dňa 12.11.2021*, ktorý schválil a podpísal starosta.
- ad. 6. Kapitálový transfér vo výške 6 450 € na mobilný bazénový zdvihák bol realizovaný na základe *Úpravy rozpočtu na rok 2021 – oznámenie zo dňa 15.12.2021*. Toto oznámenie je bez podpisu starostu. Zároveň bolo ÚMK doručené aj *Rozpočtové opatrenie č. P/54/2021 zo dňa 14.12.2021*, kde sa v zdôvodnení uvádza kto svoju poslanceckú prioritu smeroval na bazénový zdvihák.
- ad. 7. Kapitálový transfér vo výške 30 000 € na revitalizáciu hokejbalového ihriska Gessayova bol realizovaný na základe *Úpravy rozpočtu na rok 2021 – oznámenie zo dňa 21.12.2021*. Týmto oznámením bol zvýšený transfér aj na bežné výdavky pre ŠZP, s.r.o. vo výške 4 500 €.

ÚMK nepovažuje dokument *Úpravy rozpočtu na rok xxxx – oznámenie za rozpočtové opatrenie, ktoré má obsahovať údaje v zmysle platného Zákona o rozpočtových pravidlách*. Z uvedeného oznámenia nie je zrejme na základe čoho starosta súhlasí so zmenou rozpočtu.

Odporúčanie ÚMK: Ku každej zmene rozpočtu vypracovávať rozpočtové opatrenie v súlade so Zákomom o rozpočtových pravidlách.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
14.	<p><i>Nesúlad s § 14 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia Zákona o rozpočtových pravidlách</i></p> <p><i>(2) Príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú</i></p> <p><i>a) presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky,</i></p> <p>Pri rozpočtových opatreniach, ktoré schvaľuje starosta je vypracovaný dokument <i>Úpravy rozpočtu na rok xxxx – oznámenie</i>, ktorý sa neodvoláva na legislatívu, ktorou sa má presun rozpočtovaných prostriedkov odsúhlasovať. Týmto je možné spochybníť zákonnosť jednotlivých presunov v rámci rozpočtu, ktoré schvaľuje starosta.</p>	<p>Ku každej zmene rozpočtu vypracovávať rozpočtové opatrenie v súlade so Zákomom o rozpočtových pravidlách.</p>
	§ 14 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia Zákona o rozpočtových pravidlách	

V roku 2022 (tab. č. 13) bolo v zmysle zmluvy medzi MČ Bratislava-Petržalka a Športovými zariadeniami Petržalka, s.r.o. poskytnutých 176 000 €. Ďalších 134 000 € (tab. č. 14 por. č. 8 a 9) bolo poskytnutých na:

- ad. 8. Miestne zastupiteľstvo uznesením č. 567 zo dňa 28. júna 2022 schválilo úpravu rozpočtu - zvýšenie kapitálových výdavkov v programe 6. 4. 3 plaváreň o 80 000 €. K navýšeniu kapitálových výdavkov došlo priamo na miestnom zastupiteľstve a pán starosta ho prijal autoremedúrou ako výmena športového povrchu FC Petržalka. V oznámení o úprave rozpočtu na rok 2022 zo dňa 04.08.2022, podpísaného starostom je uvedené: „V rámci úpravy boli zvýšené aj kapitálové výdavky v programe 6.4.3 – Plaváreň vo výške 80 000 €. Prostriedky sú účelovo určené na obnovu a rekonštrukciu športovísk mestskej časti.“ **V oznámení je nesprávne uvedené číslo uznesenia.**

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
15.	V oznámení o úprave rozpočtu na rok 2022 zo dňa 04.08.2022, podpísaného starostom je uvedené nesprávne číslo uznesenia.	Ku každej zmene rozpočtu, ktorú následne podpisuje starosta prikladať platné uznesenie miestneho zastupiteľstva, aby v budúcnosti nedochádzalo k takýmto nejednoznačnostiam a zmatečnosti.
	List Úprava rozpočtu na rok 2022 – oznámenie zo dňa 04.08.2022	

- ad. 9. Príspevok 54 000 € pozostával
- zo sumy príspevku na činnosť športových zariadení v zmysle zmluvy za obdobie 11/22, 12/22 = 17 500 x 2 = 35 000 €
 - a uznesenia č. 606 zo dňa 27.09.2022, v zmysle ktorého MiZ **súhlasilo** s jedno- rázovým navýšením dotácie 19 000 € pre Športové zariadenia Petržalky.

10. Informácia o stave v Športových zariadeniach Petržalky, s.r.o. (Petržalská plaváreň

Uznesenie č. 606

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

s ú h l a s í

s jednorazovým navýšením dotácie 19 000 € pre Športové zariadenia Petržalky, ktorá bude uhradená, spolu s ostatnými príspevkami (ktoré budú uhradené) do konca roka v jednom balíku.

V roku 2023 (tab. č. 13) bolo v zmysle zmluvy medzi MČ Bratislava-Petržalka a Športovými zariadeniami Petržalka, s.r.o. poskytnutých 211 000 €, čo je o 1 000 € viac ako je 12 príspevkov po 17 500 €. Podľa vyjadrenia referátu rozpočtu: „V rozpočte na rok 2023 bol schválený bežný transfer pre ŠZP vo výške 211 000 €. Uvedená čiastka nie je deliteľná 12-timi, preto sme prvé platby posielali vo výške 17 500 € a zvyšnú čiastku dorovnali v poslednej platbe.“

Ďalších 607 800 € (tab. č. 14 por. č. 10 až 14) bolo poskytnutých na:

- ad. 10. Obnova športovej haly Prokofievova 2 - časť č. 1 - stavebné úpravy a osvetlenie - zábezpeka vo výške 4 700 € - podľa vyjadrenia referátu rozpočtu išlo o „platbu realizovanú z rozpočtu referátu investičných činností, nie je to transfer pre ŠZP ale zaslanie zábezpeky v rámci súťaže k VO“

- ad. 11. Obnova športovej haly Prokofievova 2 - časť č. 3 - dodávka a výmena okien banková záruka vo výške 2 100 € – podľa vyjadrenia referátu rozpočtu išlo o *platbu realizovanú z rozpočtu referátu investičných činností, nie je to transfer pre ŠZP ale zaslanie zábezpeky v rámci súťaže k VO*
- ad. 12. Obnova športovej haly Prokofievova 2 – časť č. 2 - rekonštrukcia strechy a časť č. 3 - dodávka a výmena okien vo výške 200 000 € bolo realizované v súlade s uznesením č. 98 z 27.06.2023, v zmysle ktorého boli navýšené kapitálové výdavky v programe 6. 4. 3 Športové zariadenia Petržalky o 330 000 €.
- ad. 13. Realizácia energetických opatrení v budove Petržalskej plavárne II. časť vo výške 130 000 €. bolo realizované v súlade s uznesením MiZ č. 98 z 27.06.2023, v zmysle ktorého boli navýšené kapitálové výdavky v programe 6. 4. 3 Športové zariadenia Petržalky o 330 000 €.
- ad. 14. Spoluúčasť MČ na projekte „Obnova ŠH Prokofievova“ vo výške 271 000 € bolo realizované v súlade s uznesením MiZ č. 72/2023 z 11.04.2023

Zhrnutie:

Kontrolou bolo zistené:

k bodu A. Dotácie do 5 000 €

- ÚMK zistil, že v rokoch 2022 a 2023 nebolo dodržané ustanovenie § 6 ods. 2 VZN č. 16/2020 v zmysle ktorého je „z celkovej sumy vyčlenenej na dotácie v danom roku na rozhodovanie starostu vyčlenených 25 % a na rozhodovanie miestneho zastupiteľstva 75 %“. **MiZ schválilo** v obidvoch kontrolovaných obdobiach **zvýšenie rozpočtu na dotácie schvaľované starostom** a tým sa zmenil pomer poskytnutých dotácií, čím ale nedošlo k prekročeniu rozpočtu (pozri tab. č. 1.), avšak došlo k porušeniu platného VZN.
- ÚMK zistil, že súčet pridelených finančných prostriedkov v pôsobnosti MiZ **nepresahoval hranicu 40%** za žiadnu oblasť v súlade s § 6 ods. 2³² VZN č. 16/2020 (pozri tab. č. 2.).
- Finančné prostriedky z rozpočtu MČ vo forme dotácií smerujú do jednotlivých oblastí nerovnomerne. Oblasť s najväčším objemom pridelených finančných prostriedkov bol v roku 2021 **šport** (35 %), v roku 2022 tiež **šport** (38%) a v roku 2023 to bola **kultúra** (33%). **Dôvodom je nižší záujem žiadateľov o ostatné oblasti dotácií, čo dokazuje analýza miery uspokojenia žiadateľov o dotácie v jednotlivých oblastiach** (pozri tab. č. 3.).
- ÚMK sa v rámci kontroly zamerával na preverenie celkového procesu poskytovania a vyúčtovania dotácií, ktoré v roku 2023 schválil starosta MČ (39 dotácií) a dotácií, ktoré v roku 2023 schválilo MiZ (20 dotácií). Za dotácie poskytnuté v rokoch 2021 – 2022 vyhotovil ÚMK prehľadnú tabuľku, ktorá sa nachádza v prílohe č. 1 tejto správy.

k bodu A.1 Žiadosť o poskytnutie dotácie

- ÚMK zistil, že v zmysle VZN č. 16/2020 má žiadateľ o dotáciu predkladať potvrdenie príslušného konkurzného súdu. Predkladanie uvedeného potvrdenia je však neaktuálne, nakoľko zamestnanec KZS v zmysle § 1 ods. 3 písm. k) bod 1⁶ Zákona proti byrokracii má povinnosť overovať žiadateľa cez portál oversi.gov.sk. Podľa nového VZN č. 11/2023 už nemá žiadateľ povinnosť predkladať potvrdenie konkurzného súdu, ale predkladá čestné vyhlásenie.
Bez odporúčania.

³² § 6 ods. 2

Súčet pridelených prostriedkov za jednu oblasť podľa § 3 nesmie presiahnuť 40% všetkých pridelených prostriedkov z rozpočtu MČ v pôsobnosti miestneho zastupiteľstva.

- Kontrolou povinných náležitostí 59 schválených žiadostí o poskytnutie dotácie bolo zistené, že 2 žiadatelia predložili stanovy nepotvrdené Ministerstvom vnútra SR a 1 žiadateľ nepredložil štatút neziskovej organizácie (pozri tab. č. 5). **ÚMK navrhol, aby v prípade, ak žiadateľ nesplní povinné náležitosti žiadosti o dotáciu uvedené v nariadení, neposkytnúť takémuto žiadateľovi dotáciu, príp. odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí dotácie.**
- ÚMK zistil, že žiadatelia o dotáciu nad 2 000 €, ktorým MiZ žiadosť neschválilo, podali následne žiadosť o dotáciu do 2 000 €. Na základe inštrukcií zamestnanca KZS priložili žiadatelia k novej žiadosti pôvodné potvrdenie inšpektorátu práce vytvorené k žiadosti o dotáciu nad 2 000 €. V niektorých prípadoch však uvedené potvrdenie prekročilo lehotu 3 mesiace v rozpore s ustanovením VZN č. 16/2020 (pozri tab. č. 6). Toto zistenie bolo upravené v štatútoch platných od 01.01.2024. **Bez odporúčania.**

k bodu A.2 Výpočet dotácií schvaľovaných MiZ

- kontrolou výpočtu sumy pridelenej dotácie v prípade 50 hodnotených žiadostí v roku 2023 **neboli zistené žiadne nedostatky.**

k bodu A.3 Rozhodnutie o poskytnutí dotácie

- V prípade dotácií do 2 000 € nebolo možné overiť dátum rozhodnutia starostu o poskytnutí dotácie. KZS nedisponuje písomným záznamom o tomto rozhodnutí. ÚMK mal k dispozícii iba dátum schválenia dotácií na portáli <https://petrzalka.egrant.sk/> zamestnancom KZS. Z celkovo overovaných 39 dotácií bolo 38 dotácií schválených v systéme e-grant do 60 dní od podania žiadosti. V prípade 1 dotácie nebolo možné overiť dátum schválenia. **ÚMK navrhol zaznamenávať a uchovávať všetky potvrdenia/rozhodnutia starostu o poskytnutí dotácie v elektronickej podobe na portáli <https://petrzalka.egrant.sk/>, príp. v písomnej podobe v KZS.**
- zamestnanec KZS žiadal o vystavenie platobného poukazu za účelom vyplatenia dotácie žiadateľovi v deň, kedy zaslal zmluvu o poskytnutí dotácie na zverejnenie v CRZ. Podľa názoru ÚMK je nevyhnutné žiadať o vystavenie platobného poukazu až po zverejnení zmluvy v CRZ, nakoľko zmluva nadobúda účinnosť deň po jej zverejnení. **Po upozornení zo strany ÚMK zmenila KZS tento proces a v súčasnosti žiada o vystavenie platobného poukazu až po zverejnení zmluvy v CRZ.**
- ÚMK zistil, že 58 z 59 kontrolovaných zmlúv z roku 2023 neobsahovali dátum narodenia a adresu trvalého pobytu štatutárneho orgánu a jedna zmluva s fyzickou osobou neobsahovala DIČ, **čo nebolo v súlade s platným VZN.**
- Podľa § 9 ods. 6 písm. a) VZN č. 11/2023 účinného od 01.01.2024 „zmluva o poskytnutí dotácie obsahuje najmä identifikáciu zmluvných strán, v prípade príjemcu sú to údaje zapísané v príslušnom registri“. Podľa názoru ÚMK z uvedenej definície nie je zrejmé o aký register sa jedná (Obchodný register, Živnostenský register, Register mimovládnych neziskových organizácií, Register partnerov verejného sektora). **ÚMK navrhol doplniť do VZN č. 11/2023 informáciu, ktoré registre sú relevantné pre jednotlivých príjemcov dotácií (fyzická osoba – podnikateľ, právnická osoba).**
- Kontrolou bolo ďalej zistené, že 12 zmlúv (uzatvorených do apríla 2023) neobsahovalo vymedzenie času, na ktorý sa zmluva uzatvára. V apríli 2023 však právny referát vypracoval nové zmluvy o poskytnutí dotácie, kde zapracoval klauzulu o „momente vysporiadania všetkých práv a povinností vyplývajúcich zmluvným stranám“ do čl. V bodu 5 zmluvy o poskytnutí dotácie. **Bez odporúčania.**

k bodu A.4 Vyúčtovanie dotácie

- Kontrolou bolo zistené, že všetci príjemcovia dotácií doručili vyúčtovanie do 30.11.2023. V prípade jednorazových akcií však príjemcovia nedodržiavali termín 30 dní po ukončení akcie a zasielali vyúčtovanie v rozpätí 5 dní až 5 mesiacov po ukončení akcie, čo je v rozpore s platným VZN. **ÚMK navrhol vyžadovať od príjemcov dotácií, ktorí uskutočnili jednorazovú akciu, zaslať vyúčtovanie do 30 dní po ukončení akcie.**
- ÚMK preveril dodržanie podmienok vyplývajúcich z § 4 ods. 5 a § 7 VZN č. 16/2020, Manuálu k vyúčtovaniu, čl. I a čl. II Zmluvy o poskytnutí dotácie (pozri kap. A.4 správy) u všetkých dotácií do 5 000 € poskytnutých v roku 2023 (celkom 59 dotácií). Mnohé nedostatky súvisiace s nesprávne/neúplne vyplnenými alebo chýbajúcimi účtovnými dokladmi boli v priebehu kontroly odstránené. Nedostatky vo vyúčtovaní, ktoré neboli odstránené, sú uvedené v tab. č. 7.
- **ÚMK navrhol požadovať od príjemcu dotácie písomné vysvetlenie k predloženým účtovným dokladom v prípade, ak KZS/finančné oddelenie identifikuje nesúlad účtovných dokladov s účelom dohodnutým v Zmluve o poskytnutí dotácie. ÚMK ďalej navrhol odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí dotácie v prípade, ak príjemca vo vyúčtovaní priloží neúplne resp. nesprávne vyplnené účtovné doklady, príp. požadované dokumenty nepriloží vôbec, čím poruší platné VZN.**

k bodu A.5 Propagácia dotácie

- Kontrolou bolo zistené, že mnohí príjemcovia dotácií používali pri propagácii nesprávne logo a navyše k tomuto logu ani neuviedli, že projekt bol financovaný z dotácie MČ. Ďalším častým nedostatkom bola propagácia formou poďakovania mestskej časti za podporu na sociálnych sieťach, ale chýbajúci text „*projekt alebo činnosť boli realizované z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Petržalka*“. **Podľa názoru ÚMK nie je táto forma postačujúca, z poďakovania za podporu nie je zrejmé, že sa jednalo o dotáciu MČ.**
- ÚMK preveril dodržanie podmienok propagácie vyplývajúcich z § 7 ods. 4 VZN č. 16/2020, z čl. II ods. 8 Zmluvy o poskytnutí dotácie a z Manuálu k propagácii u všetkých dotácií do 5 000 € poskytnutých v roku 2023 (celkom 59 dotácií). Identifikované nedostatky sú uvedené v tab. č. 8. **ÚMK navrhol odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí dotácie v prípade nesplnenia povinnosti propagácie vyplývajúcej z tejto zmluvy.**
- ÚMK v rámci kontroly zistil, že žiadatelia o dotáciu v niektorých prípadoch (14 zo vzorky 40 dotácií) uviedli v Žiadosti o dotáciu rôzne formy propagácie, ale v záverečnej správe sľúbené formy propagácie nepreukázali. Podľa názoru ÚMK, ak žiadateľ o dotáciu uvedie v žiadosti konkrétne formy propagácie a jeho žiadosť je následne na základe týchto údajov posudzovaná, mal by pri realizácii projektu dohodnuté formy propagácie dodržať. **ÚMK navrhol porovnávať dohodnutú verzus realizovanú formu propagácie príjemcu dotácie a výsledok zohľadniť pri posudzovaní žiadosti o dotáciu v nasledujúcich rokoch.**

k bodu B. Dotácie pre veľké športové kluby

- Kontrola sa zamerala na všetky pridelené a zmluvne zabezpečené dotácie pre VŠK v roku 2023. V rámci schváleného rozpočtu MČ Bratislava-Petržalka na rok 2023 boli vyčlenené finančné prostriedky vo výške **196 782,- Eur** na poskytnutie finančných dotácií na podporu veľkých športových klubov. Rozdelenie všetkých finančných príspevkov sa uskutočnilo na základe platného VZN č. 7/2020 na zasadnutí miestneho zastupiteľstva MČ dňa 14. marca 2023 (viď tab. č. 9).

Celková suma vyčlenených finančných prostriedkov na dotácie pre VŠK sa pohybovala v rokoch 2021-2023 (viď príloha č. 4) v približne rovnakej výške, pričom v roku **2023** bola najvyššia. Z prerozdelenia dotácií podľa jednotlivých

druhoch športov vyplýva, že najviac podporovaným športom bol futbal a gymnastika (pozri tab. č. 10 a graf č. 2).

Pri kontrole súladu procesu MČ pri poskytnutí dotácie a následne jej zúčtovania s platným VZN č. 7/2020, uzatvorenou zmluvou o poskytnutí dotácie pre VŠK, s Manuálom k vyúčtovaniu pre VŠK a Manuálom k propagácii boli **ÚMK zistené** nasledovné skutočnosti:

k bodu B.1 Žiadosť o poskytnutie dotácie

- V roku 2023 požiadalo MČ Bratislava-Petržalka o dotáciu pre VŠK celkovo 13 žiadateľov, ktorý splnili podmienku oprávnenej osoby zmysle VZN č. 7/2020 a žiadosti o poskytnutie dotácie za rok 2023 elektronicky predložili v stanovenej lehote – najneskôr do **15.11.2022**.
- 12 žiadateľov o dotáciu nepredložilo prílohu k žiadosti – potvrdenie príslušného konkurzného súdu. ÚMK zistil, že znenie uvedenej časti VZN je neaktuálne, nakoľko zamestnanec KZS v zmysle § 1 ods. 3 písm. k) bod 1⁶ Zákona proti byrokracii má povinnosť overovať žiadateľa cez portál oversi.gov.sk. **ÚMK** navrhol odporúčanie, uvedenú skutočnosť zapracovať do aktualizácie VZN.
- 1 zo žiadateľov (Miestny športový klub Iskra Petržalka, o. z.) nepriložil k žiadosti povinnú prílohu v zmysle VZN č. 7/2020. Podľa vyjadrenia KZS a samotného žiadateľa, uvedené OZ má 4 kluby: futbalový, tenisový, basketbalový a volejbalový, pričom o dotáciu si žiadal v roku 2023 iba za futbalový klub. Z tohto dôvodu predložil k žiadosti o dotáciu „Hospodársky výsledok strediska za rok 2021 - Fotbal“ a nie účtovnú závierku za celé OZ. V aktualizovanom VZN platnom od 01.01.2024 je zapracovaná zmena týkajúca sa uvedenej skutočnosti.
- Kontrolná skupina preverila u všetkých žiadateľov aj povinnosť zriadenia transparentných účtov a **nezistila** nezrovnalosti.

k bodu B.2 Členská základňa

- Dotáciu bolo v roku 2023 možné poskytnúť výhradne žiadateľovi, ktorý splnil podmienky v zmysle **§ 5 ods. 1¹⁵** VZN č. 7/2020. Pri kontrole bol v jednom prípade zistený **nesúlad** medzi predloženou členskou základňou žiadateľa a počtom členov uvedených v žiadosti. Kontrolná skupina požiadala o vysvetlenie KZS, ale do dňa ukončenia kontroly nedostala vyjadrenie. Počet členov OZ ovplyvňuje celkovú výšku pridelenej dotácie, pri zadaní počtu členov do výpočtového vzorca sa vypočíta výška dotácie. V uvedenom prípade ÚMK vyšla vyššia výška dotácie ako bola pridelená.

k bodu B.3 Účel použitia dotácie

- Poskytnuté finančné prostriedky museli byť použité len na účel, na ktorý boli pridelené a v tom kalendárnom roku, pre ktorý boli poskytnuté. Účel poskytnutia dotácií bol u všetkých žiadateľov dotácií rovnaký – „*podpora účasti talentovaných športovcov jednotlivcov a kolektívov na regionálnych, celoslovenských či medzinárodných súťažiach a pokrytie nákladov na činnosť a prevádzku členskej základne z rozpočtu MČ na rozvoj športu*“. Uvedený účel bol aj súčasťou každej „*Zmluvy o poskytnutí dotácie pre veľké športové kluby*“ uzatvorenej medzi MČ Bratislava-Petržalka a žiadateľom. Pri kontrole sa **nezistili** nezrovnalosti s účelom, na ktoré boli dotácie pridelené.

k bodu B.4 Výška dotácie

- Celková výška dotácie žiadateľa nesmela presiahnuť **20%** z príjmov v rozpočte žiadateľa za predchádzajúci rozpočtový rok (2021) a zároveň nesmela presiahnuť viac ako **40%** zo sumy vyčlenenej MČ podľa **§ 4¹⁶** VZN č. 7/2020 na rok 2023, a to sumu **78 712,80 Eur**. **ÚMK** v uvedenom bode **nezistila** nezrovnalosti.

k bodu B.5 Zastúpenie v kontrolnom orgáne žiadateľa

- V prípade, že bola žiadateľovi pridelená dotácia vo výške 20 000 € a viac, MČ bola v zmysle VZN č. 7/2020 oprávnená požadovať svoje zastúpenie v kontrolnom orgáne daného žiadateľa. Napriek tomu, že v roku 2023 bola v uvedenej výške poskytnutá dotácia 2 žiadateľom, na základe vyjadrenia sekretariátu starostu, nebola uskutočnená nominácia MČ do kontrolných orgánov týchto športových klubov.

k bodu B.6 Propagácia

- V roku 2023 bol žiadateľ „povinný na viditeľnom mieste a primeranou formou informovať verejnosť o tom, že aktivity alebo činnosť klubu bola podporovaná dotáciou z mestskej časti; pri informovaní masmédií o svojej činnosti, pri aktivitách realizovaných v súvislosti dotáciou, a pri ich propagácii (napr. tlač materiálov, pozvánok a pod.) **výslovne uvedie, že boli financované z dotácie mestskej časti Bratislava-Petržalka**. Žiadateľ bol tiež **povinný uverejniť na svojej internetovej stránke, že aktivity alebo činnosť boli realizované z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Petržalka**“. Propagáciu okrem uvedeného **§ 5 ods. 8** VZN č. 7/2020 v roku 2023 upravoval aj *Manuál k vyúčtovaniu pre VŠK, Manuál k vyúčtovaniu dotácií a k propagácii* a v *Manuály k propagácii* bolo uvedené logo MČ Bratislava-Petržalka, ktoré malo byť pri propagácii použité. Podmienka propagácie bola zároveň súčasťou každej „Zmluvy o poskytnutí dotácie pre veľké športové kluby“.
- Propagácia bola povinná súčasť záverečnej správy, ktorú každý poberateľ dotácie musel preukázať v rámci vyúčtovania dotácie. Kontrolná skupina preverila propagáciu všetkých 13 poberateľov dotácie a zistila skutočnosti, ktoré sú podrobne uvedené v tab. č. 11.
- poberatelia dotácie predložili v rámci propagácie väčšinou fotografie preukazujúce ich činnosť počas roka 2023
- **8** poberatelia dotácie splnili podmienku propagácie v zmysle uvedeného § 5 ods. 8) VZN č. 7/2020 a zmluvy o poskytnutí dotácie pre VŠK
- **1** poberateľ dotácie – ŠK JUVENTA Bratislava, o. z., mala najdôslednejšiu propagáciu, použila pri každej propagácii aj logo Petržalky v súlade s *Manuálom k propagácii*
- **1** poberateľ dotácie – Miestny športový klub Iskra Petržalka predložil v rámci propagácie rovnaké fotografie z činnosti klubu ako v roku 2022. Žiadna iná propagácia nebola predložená a tým boli **porušené** zmluvné podmienky ako aj VZN č. 7/2020
- **5** poberateľov dotácie **nesplnilo** podmienku propagácie v zmysle § 5 ods. 8) VZN č. 7/2020 a zmluvy - neinformovali verejnosť o tom, že aktivity alebo činnosť klubu boli podporované dotáciou z mestskej časti Bratislava-Petržalka
- vo viacerých prípadoch bola vymenovaná „MČ Petržalka“ iba ako partner na webových stránkach poberateľov dotácií, bolo použité **nesprávne logo opakujúce sa niekoľko rokov po sebe**

ÚMK konštatoval **nesúlad** v podmienkach propagácie v zmysle platného VZN č. 7/2020, zmlúv o poskytnutí dotácie a platných manuálov a **navrhol odporúčanie** dôslednejšie kontrolovať podklady od poberateľov dotácií a vyžadovať ich doloženie. V prípade nepredloženia relevantnej propagácie prehodnotiť poskytnutie dotácie v budúcnosti. Zároveň v zmysle **čl. IV** nových „Zmlúv o poskytnutí dotácie pre VŠK z rozpočtu MČ Bratislava-Petržalka v roku 2024“ zväžiť v budúcnosti odstúpenie od zmluvy a vrátenie celej poskytnutej dotácie na účet poskytovateľa.

k bodu B.7 Rozhodovanie o poskytnutí dotácie

- Poskytnutí dotácie žiadateľom rozhodlo miestne zastupiteľstvo MČ na svojom zasadnutí dňa **14. marca 2023** uznesením č. 56 zo dňa 21.03.2023.

- Všetky zmluvy o poskytnutí dotácie boli podpísané oboma zmluvnými stranami do 31. marca 2023.
- Všetky skontrolované „Zmluvy o poskytnutí dotácie pre veľké športové kluby“ obsahovali náležitosti v zmysle VZN č. 7/2020, okrem vymedzenia času, na ktorý sa zmluva uzatvára. Keďže v zmluve bol presne stanovený termín použitia aj vyúčtovania dotácie, **ÚMK to nevyhodnotila** ako zásadný údaj. Nové zmluvy podpísané v roku 2024 už uvedený bod obsahujú a sú uzatvárané na dobu určitú.
- Prehľad úspešných žiadateľov s výškou poskytnutej dotácie za rok 2023 bol zverejnený v zmysle § 7 ods. 9²⁰ VZN č. 7/2020.

k bodu B.8 **Vyúčtovanie dotácie**

- Každý poberateľ dotácie vykonal v zmysle § 8 ods. 1²¹ VZN 7/2020 vyúčtovanie elektronicky na portáli <https://petrzalka.egrant.sk> do 30.11. 2023 formou „Záverečnej správy“, ktorá obsahovala finančnú a obsahovú časť.
- Pri kontrole dokladov predložených v Záverečnej správe pri vyúčtovaní dotácie **ÚMK** zistila niekoľko formálnych **nedostatkov**, ktoré boli v priebehu kontroly **odstránené**.
- Nepoužitú finančnú prostriedky z poskytnutej dotácie, ktoré bol poberateľ dotácie povinný vrátiť v zmysle § 8 ods. 3²² VZN č. 7/2020, boli v stanovenej lehote vrátené.
- Kontrolná skupina zistila **nedostatok** pri preukazovaní vyúčtovania preddavku dvoma žiadateľmi (pozri tab. č. 12), ktorí v prípade zálohovej faktúry predložili k vyúčtovaniu iba „súhlas s vystavením zálohovej faktúry“ a nie „zmluvu s dodávateľom“, ktorá bola podmienkou v zmysle *Manuálu k vyúčtovaniu pre VŠK*. **ÚMK** vyhodnotil uvedený postup ako **nepostačujúci** a **odporúčal** vyžiadať požadovanú dokumentáciu.

k bodu C. **SÚVISIACE ZISTENIA K DOTÁCIÁM**

k bodu C.1 **Ochrana osobných údajov**

- Žiadatelia o dotáciu prikladali k žiadosti prezenčné listiny a fotodokumentácie preukazujúce realizáciu akcie. Fotografie, na ktorých možno jednoznačne identifikovať dotknutú osobu, mená, priezviská a adresy osôb sú v zmysle § 2²³ Zákona o ochrane OÚ osobným údajom. Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby za ochranu osobných údajov prijímateľ dotácie zodpovedá za to, že osobné údaje získal oprávnené a aj za to, že ich poskytol oprávnené. **Zodpovedná osoba v priebehu kontroly vypracovala návrh znenia čl. V Spracúvanie osobných údajov, ktorý bude doplnený do Zmluvy o poskytnutí dotácie od roku 2025. Bez odporúčania.**

k bodu C.2 **Propagácia na internetovej stránke**

- Podľa § 7 ods. 4 VZN č. 16/2020 „žadateľ je tiež povinný uverejniť na svojej **internetovej stránke** (v prípade ak ňou disponuje), že projekt alebo činnosť boli realizované z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Petržalka alebo, že im bola poskytnutá dotácia na základe rozhodnutia starostu mestskej časti Bratislava-Petržalka“. V praxi prijemcovia dotácií v mnohých prípadoch propagovali MČ iba na svojich sociálnych sieťach. Podľa vyjadrenia právneho referátu „...**podmienku propagácie môže prijemca dotácie splniť ktoroukoľvek formou zverejnenia na internetových stránkach (t. j. na webovom sídle a/alebo aj na sociálnych sieťach)**“. **Bez odporúčania.**

k bodu C.3 **Spisový obal**

- Kontrolou poskytnutých dotácií v roku 2023 **ÚMK** zistil, že na spisových obaloch nie sú uvedené žiadne mená zamestnancov ktorí sú zodpovední za proces poskytovania a vyúčtovania dotácií. Na spisovom obale sú uvedené len ich nečitateľné podpisy. **ÚMK navrhol uvádzať na spisovom obale čitateľné**

mená zamestnancov finančného oddelenia a vecne príslušných oddelení/referátov, ktorí sú zodpovední za poskytovanie a vyúčtovanie dotácií k podpisom.

k bodu C.4 Register mimovládnych neziskových organizácií

- Subjekt verejnej správy v zmysle § 6 ods. 1 písm. a)²⁴ Zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií, nesmie poskytnúť verejné prostriedky *zapisovanej osobe, ktorá nemá v registri mimovládnych organizácií uvedené údaje v rozsahu podľa § 3 ods. 1 písm. a), b), c) a f)*²⁵.
- jeden z kontrolovaných poberateľov dotácií (Od obrazoviek k prírode, o. z.) je zapísaný v registri mimovládnych neziskových organizácií, ale k dátumu ukončenia kontroly register neobsahoval údaje o štatutárnom orgáne v zmysle § 3 ods. 1 písm. f) Zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií. **ÚMK konštatovala**, že MČ Bratislava-Petržalka **nemala** v zmysle § 6 ods. 1 písm. a)²⁴ Zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií poskytnúť dotáciu menovanému OZ a **vydala odporúčanie** dôslednejšie kontrolovať zákonné povinnosti poskytnutia dotácie a v prípade porušenia odstúpenie od zmluvy a vrátenie celej poskytnutej dotácie na účet poskytovateľa.

k bodu C.5 Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

K základnej finančnej kontrole

- Kontrolná skupina si overila vykonávanie ZFK pri jednotlivých *Zmluvách o poskytnutí dotácie*. Krycie listy preukazujúce vykonanie ZFK neboli k uvedeným zmluvám priložené, ale v priebehu kontroly bol uvedený nedostatok odstránený. ZFK bola vykonaná v súlade so Zákomom o finančnej kontrole a audite. Kontrolná skupina pri uvedených dokladoch **nezistila nezrovnalosti**.

K administratívnej finančnej kontrole

- Zákon o finančnej kontrole a audite v § 8 ods. 1²⁹ ukladá všetkým orgánom verejnej správy povinnosť vykonať okrem ZFK aj administratívnu finančnú kontrolu (ďalej len „AFK“) pri každej finančnej operácii s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov inej osobe.
- Kontrolná skupina zistila nesúlad medzi výstupom AFK a predloženým vyúčtovaním dotácie žiadateľmi, keďže všetkým žiadateľom bola elektronicky zaslaná „*Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly*“, tzn. že neboli zistené žiadne nedostatky vo vyúčtovaní. Zároveň pri vykonávaní ZFK na „*Správach o výsledku AFK*“ boli zodpovednými zamestnancami označené výroky nesprávne. **ÚMK konštatovala**, že AFK bola vykonávaná iba formálne a **odporúčala** dôslednejšie vykonávanie AFK a ZFK povinnou osobou v zmysle Zákona o finančnej kontrole a audite, Smernice o vykonávaní FK a Metodického usmernenia MFSR k finančnej kontrole.

k bodu C.6 Zverejňovanie zmlúv

- V zmysle § 5a ods. 1³⁰ Zákona o slobode informácií bola MČ Bratislava-Petržalka povinná zverejniť zmluvy o poskytnutí dotácie bezodkladne po uzavretí zmluvy, ak by zmluva nebola zverejnená, nenadobudla by účinnosť. **ÚMK nezistila** v uvedenom bode nezrovnalosti.

k bodu D. Príspevky mestskej časti do spoločnosti Športové zariadenia Petržalky, s.r.o.

- Kontrolou jednotlivých oznámení o zmene rozpočtu za príslušný rok, ktorými sa realizovali tranféry do ŠZP odsúhlasené starostom nespĺňali ustanovenia Zákona o rozpočtových pravidlách.

- V dokumente „Úprava rozpočtu na rok 2022 - oznámenie“ bolo uvedené nesprávne číslo uznesenia.

K zisteným nedostatkom navrhol ÚMK povinnej osobe (kontrolovanému subjektu) odporúčania. Povinná osoba by mala prijať také opatrenia, aby bol odstránený stav zo zistení z vykonanej kontroly.

Povinnej osobe (KZS) bol Návrh správy doručený dňa 20. novembra 2024. Povinná osoba prevzala Návrh správy dňa 20. novembra 2024. Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného návrhu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola stanovená do 27. novembra 2024 vrátane a na predloženie nápravných opatrení do 29. novembra 2024.

Povinná osoba (KZS) nepodala v stanovenej lehote žiadne námietky k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného návrhu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba (KZS) ku zisteným nedostatkom (č. 1 až č. 13) predložila dňa 28.11.2024 písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

KZS - Opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

P. č. nedostatku	Opatrenie	Zodpovedný	Termín
1.	Zodpovedný zamestnanec bude individuálne kontrolovať povinné náležitosti žiadosti o dotáciu. V prípade nesplnenia podmienok, bude žiadosť zamietnutá.	Zodpovedný zamestnanec KZS	trvale
2.	Zodpovedný zamestnanec bude uchovávať všetky záznamy – schvaľovanie dotácií starostom.	Zodpovedný zamestnanec KZS	trvale
3.	KZS vytvorilo novelizáciu VZN č. 11/2023 - kde sme doplnili špecifikáciu registrov v § 9 ods. 6 písm. a)	Zodpovedný zamestnanec KZS	30.04.2025 vrátane
4.	V novom VZN č. 11/2023 sa táto podmienka nenachádza. V prípade jednorazových akcií, kontaktujeme prijímateľov, aby čo najskôr odoslali záverečnú správu a vyúčtovanie dotácie.	Zodpovedný zamestnanec KZS	trvale
5.	Zodpovedný zamestnanec bude individuálne kontrolovať vyúčtovanie dotácií. V prípade nedodržania podmienok, bude zodpovedný zamestnanec kontaktovať prijímateľa dotácie o vrátení finančných prostriedkov písomnou formou.	Zodpovedný zamestnanec KZS	trvale
6.	Zodpovedný zamestnanec bude individuálne kontrolovať propagáciu mestskej časti podľa manuálu o propagácii, ktorý je zverejnený na web stránke Petržalka. V prípade nedodržania podmienok, bude zodpovedný zamestnanec kontaktovať prijímateľa dotácie o vrátení finančných prostriedkov písomnou formou.	Zodpovedný zamestnanec KZS	trvale
7.	Zodpovedný zamestnanec bude individuálne kontrolovať propagáciu mestskej časti podľa manuálu o propagácii, ktorý je zverejnený na web stránke Petržalka. V prípade nedodržania podmienok, bude zodpovedný zamestnanec	Zodpovedný zamestnanec KZS	trvale

P. č. nedostatku	Opatrenie	Zodpovedný	Termín
	kontaktovať prijímateľa dotácie o vrátení finančných prostriedkov písomnou formou.		
8.	Zodpovedný útvar vykoná aktualizáciu VZN č. 12/2023 v zmysle § 1 ods. 3 písm. k) bod 1 Zákona o byrokracii.	Zodpovedný zamestnanec KZS	do 30.04.2025
9.	Zodpovedný zamestnanec bude individuálne kontrolovať propagáciu mestskej časti podľa manuálu o propagácii, ktorý je zverejnený na web stránke Petržalka. V prípade nedodržania podmienok, bude zodpovedný zamestnanec kontaktovať prijímateľa dotácie o vrátení finančných prostriedkov písomnou formou.	Zodpovedný zamestnanec KZS	trvale
10.	Zodpovedný zamestnanec bude individuálne kontrolovať vyúčtovanie dotácií. V prípade nedodržania podmienok, bude zodpovedný zamestnanec kontaktovať prijímateľa dotácie o vrátení finančných prostriedkov písomnou formou. Bude tiež vyžadovať nájomnú zmluvu k zálohovej faktúre.	Zodpovedný zamestnanec KZS	trvale
11.	Zodpovedný zamestnanec uvedie na spisový obal aj čitateľné mená zamestnancov, ktorí sú zodpovední za poskytovanie a vyúčtovanie dotácií	Zodpovedný zamestnanec KZS	trvale
12.	Zodpovedný zamestnanec bude individuálne kontrolovať zákonné povinnosti poskytnutia dotácie v príslušných registroch. O prípadnom nesúlade upovedomí žiadateľa písomnou formou. V prípade nesplnenia podmienok, bude žiadosť zamietnutá.	Zodpovedný zamestnanec KZS	trvale
13.	Zabezpečíme účasť na externom alebo internom školení zodpovednými zamestnancami.	Zodpovedný zamestnanec KZS	do 30.04.2025

Povinnej osobe (finančné oddelenie) bol Návrh správy doručený dňa 2. decembra 2024. Povinná osoba prevzala Návrh správy dňa 2. decembra 2024. Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného návrhu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola stanovená po dohode do 2. decembra 2024 vrátane a na predloženie nápravných opatrení do 2. decembra 2024.

Dňa 2. decembra 2024 doručila povinná osoba (finančné oddelenie) Útvaru miestnej kontrolórky list – „Žiadosť o predĺženie lehoty“ v ktorom vzniesla námietku k lehote na predloženie písomných opatrení. Námietka bola akceptovaná a lehota na predloženie písomných opatrení bola stanovená na **3. decembra 2024** vrátane.

Povinná osoba (finančné oddelenie) ku zisteným nedostatkom (č. 13 až č. 15) predložila dňa 03.12.2024 písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Finančné oddelenie - Opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

P. č. nedostatku	Opatrenie	Zodpovedný	Termín
13.	Zabezpečenie školenia pre príslušných pracovníkov finančného oddelenia.	Finančné oddelenie	30.04.2025
14.	Úprava rozpočtu na základe rozhodnutia starostu bude zostavená v zmysle § 14 Zákona o rozpočtových pravidlách.	Finančné oddelenie	30.04.2025
15.	Zabezpečenie minimalizácie úkonov na základe zlyhania ľudského faktora.	Finančné oddelenie	30.04.2025

Správa o kontrole bola vypracovaná dňa 3. decembra 2024.

Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení bola stanovená do **30. apríla 2025** vrátane.

Po uplynutí tejto lehoty útvar miestnej kontrolórky ako oprávnená osoba požaduje predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení podľa § 20 ods. 2 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestnej kontrolórky.