

Mestská časť Bratislava–Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 19.09.2017

Bod č. 5

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015

Predkladá: Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka

Vypracovala: Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka

MATERIÁL OBSAHUJE:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly 7/2017

Návrh na uznesenie

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

berie na vedomie

Správu číslo 7/2017 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 3/2016.

Dôvodová správa

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2017, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 302/XIX/2017 zo dňa 27.06.2017. Cieľom kontroly bolo overiť a vyhodnotiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015. Účelom kontroly bolo zároveň preveriť, či skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam, prijatých na základe finančnej kontroly zodpovedal stavu uvádzanému v správe (vyhodnotení) prijatých opatrení.

Správa číslo 7/2017
o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 3/2016

- OPRÁVNENÁ OSOBA:** Ing. Alena Kaňková, miestny kontrolór
- KONTROLOVANÝ SUBJEKT:** Mestská časť Bratislava–Vrakuňa
(povinná osoba) Šíravská 7, 821 07 Bratislava
IČO 00 603 295
- CIEĽ KONTROLY:** Overiť a vyhodnotiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015.
- ÚČEL KONTROLY:** Preveriť, či skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam, prijatých na základe finančnej kontroly zodpovedá stavu uvádzanému v správe (vyhodnotení) prijatých opatrení.
- Miesto vykonania kontroly:** Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava
- Kontrola vykonaná v čase:** od 24.08.2017 do 04.09.2017

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2017, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 302/XIX/2017 zo dňa 27.06.2017.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na:

- Kontrolné zistenia uvedené v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 zo dňa 29.03.2016 – kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015, vykonaná v čase od 10.02.2016 do 29.02.2016 (ďalej len „návrh správy č. 3/2016“).
- Vydané opatrenia listom č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016 na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2016.
- Vyhodnotenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin vzniku pri kontrole – dotácie r. 2015
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“).
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2013 zo dňa 29. 10. 2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, ktoré nadobudlo účinnosť 11.11.2013 (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2013“).
- Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 01.02.2016 (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2015“).

Podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite, čl. VI ods. 1 písm. a) bod 1 “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,“ schválené uznesením č. 179/XII/2016 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2017, bolo listom číslo 2004/8512/2017/MK/AK zo dňa 22.08.2017 oznámené kontrolovanému subjektu zahájenie výkonu kontroly: **plnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 – kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015.**

V súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. V „pravidiel“ bol kontrolovaný subjekt súčasne požiadaný o súčinnosť potrebnú na jej vykonanie.

Podkladom na vykonanie kontroly bola komplexná spisová dokumentácia – originál doklady, písomnosti a iné materiály vyžiadaná listom č. 1229/2959-1/2017/MK/AK zo dňa 07.03.2017, ku kontrole poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016 (predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 02.05.2017).

Kontrolou bol preverený skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou, ktorej predmetom bola kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015, vykonaná v čase od 10.02.2016 do 29.02.2016 a predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 26.04.2016. Uznesením č. 180/XII/2016 zo dňa 26.04.2016 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní zobralo na vedomie správu o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 – kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015 a prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia. Zároveň bola prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa požiadaná o zabezpečenie plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia.

I. KONTROLA DODRŽIAVANIA TERMÍNOV

Na základe kontrolných zistení uvedených v návrhu správy č. 3/2016 oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi riešenia zistených nedostatkov.

Zároveň bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite **o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených** v návrhu správy č. 3/2016. ***Termín: do 14.03.2016***
2. **o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2016. ***Termín: 31.03.2016***
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite **o predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2016. ***Termín: 28.02.2017***

Kontrolné zistenia:

1. Námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení:

Povinná osoba doručeným listom č. 792/2758/2016/PRED/TO **dňa 14.03.2016 nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia, ako aj lehoty na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2016, **čím dodržala lehotu na ich predloženie.**

2. Predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Povinná osoba listom zo dňa 22.03.2016 č. 792/2758/2016/PRED/TO **vydala a dňa 22.03.2016 predložila** miestnej kontrolórke opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2016, **čím dodržala lehotu na ich predloženie.**

3. Predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Povinná osoba listom č. 792/2758/2016/PRED/TO **dňa 28.02.2017 predložila** správu, resp. vyhodnotenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2016, **čím dodržala lehotu na ich vyhodnotenie.**

II. OPATRENIA NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Povinná osoba, na základe výsledkov kontroly uvedený v návrhu správy č. 3/2016, **prijala 7 opatrení** na odstránenie zistených nedostatkov, vrátane termínov a zodpovedných osôb za ich plnenie.

Opatrenie č. 1

Pri poskytovaní dotácií **dodržiavať** ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu **Termín:** trvalý

Opatrenie č. 2

Vykonávať dôslednú kontrolu predpísaných náležitostí žiadostí o poskytnutie dotácií, vrátane povinných príloh, ktoré sú ustanovené vo všeobecne záväznom nariadení. V prípade ak žiadosť nebude spĺňať povinné náležitosti, písomne vyzvať žiadateľa o ich doplnenie s poučením, že ak nebude v lehote stanovenej vo výzve doplnená, nebude vo vecne príslušnej komisii posudzovaná.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu **Termín:** rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 3

Do vecne príslušných komisií pri Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať iba žiadosti o poskytnutie dotácií, ktoré spĺňajú všetky podmienky pre ich poskytnutie.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu **Termín:** rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 4

Zabezpečiť, aby všetky poskytnuté dotácie boli zúčtované s rozpočtom mestskej časti v súlade so všeobecne záväzným nariadením a zmluvou o poskytnutí dotácie, vrátane termínov.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu **Termín:** rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť, aby vo vyúčtovaní dotácií boli predkladané účtovné doklady, ktoré preukážu príjem a použitie finančných prostriedkov z dotácie, so zreteľom na ich správnosť a úplnosť v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu **Termín:** rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 6

Do zmlúv o poskytnutí dotácií zapracovávať povinné náležitosti definované v platnom všeobecne záväznom nariadení o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 7

Pri poskytovaní dotácií ostatným subjektom, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom nie je mestská časť, účtovať na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná: vedúca ekonomického odboru

Termín: rok 2016 a trvalý

III. KONTROLA SKUTOČNÉHO STAVU PLNENIA A VYHODNOTENIA PRIJATÝCH OPATRENÍ

Plnenie vydaných opatrení bolo predložené v správe, resp. vo vyhodnotení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly poskytovanie dotácií za rok 2015 uvedených v návrhu správy č. 3/2016.

Opatrenie číslo:

1. Pri poskytovaní dotácií dodržiavať ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

vecne príslušní vedúci odborov prevzali vydané opatrenia zo dňa 22.03.2016 na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly poskytovanie dotácií za rok 2015, uvedených v návrhu správy č. 3/2016, s upozornením na ich dodržiavanie.

Záver: opatrenie plnené

2. Vykonávať dôslednú kontrolu predpísaných náležitostí žiadostí o poskytnutie dotácií, vrátane povinných príloh, ktoré sú ustanovené vo všeobecne záväznom nariadení. V prípade ak žiadosť nebude spĺňať povinné náležitosti, písomne vyzvať žiadateľa o ich doplnenie s poučením, že ak nebude v lehote stanovenej vo výzve doplnená, nebude vo vecne príslušnej komisii posudzovaná.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

- vecne príslušní vedúci odborov zabezpečili kontrolu náležitosti žiadosti o poskytnutie dotácií na rok 2016 vrátane povinných príloh,
- pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií bolo postupované v zmysle ustanovení všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013, okrem zisteného formálneho nedostatku v žiadosti občianskeho združenia Box Club SLOVAKIA, so sídlom Hradská 13983/5C, 821 07 Bratislava, v ktorej IČO a DIČ nebolo uvedené v súlade s označením na výpise z príslušného registra.

Záver: opatrenie plnené

3. Do vecne príslušných komisii pri Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať iba žiadosti o poskytnutie dotácií, ktoré spĺňajú všetky podmienky pre ich poskytnutie.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

na rokovania zriadených komisií, ako aj na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 08.12.2015 boli predložené na schválenie žiadosti o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2016, ktoré spĺňali podmienky v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013.

Záver: opatrenie plnené

4. Zabezpečiť, aby všetky poskytnuté dotácie boli zúčtované s rozpočtom mestskej časti v súlade so všeobecne záväzným nariadením a zmluvou o poskytnutí dotácie, vrátane termínov.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

a) Občianske združenie Odyseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie dňa **05.12.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 38/2016,**
- vyúčtovanie dotácie bolo **predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015^{2/} a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 38/2016.**

b) DOMOV – DÚHA, Pavlova 1039/5, 821 08

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie dňa **05.12.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 37/2016**
- vyúčtovanie dotácie **predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015^{2/} a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 37/2016.**

c) DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulska 308/18, 814 14 Bratislava

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie dňa **12.09.2016, s doplnením dňa 17.10.2016 – doručený v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 2 zmluvy č. 39/2016**
- vyúčtovanie dotácie **predložené dňa 12.09.2016 nebolo v súlade s § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{2/} a čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 39/2016. Na základe výzvy bolo vyúčtovanie doplnené dňa 17.10.2016 v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015^{2/} a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 39/2016.**

d) Materské centrum RYBKA, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava

- termíny na predloženie vyúčtovania dotácie **doručené v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 písm. a) – c) zmluvy č. 30/2016..**

¹ Prijímateľ dotácie je povinný predložiť mestskej časti písomné vyúčtovanie poskytnutej dotácie vždy do 30 dní od použitia dotácie, resp. ukončenia konkrétneho projektu alebo akcie, na ktorú bola dotácia poskytnutá, najneskôr však do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá. Dotáciu, ktorá bola poskytnutá príjemcovi na prevádzkovú činnosť, je žiadateľ povinný vyúčtovať bezprostredne po jej vyčerpaní najneskôr však do 31.01. nasledujúceho kalendárneho roku. Termín povinnosti vyúčtovať dotáciu je súčasťou zmluvy o poskytnutí dotácie.

² Prijímateľ dotácie je povinný v zmysle § 6 ods. 2 písomne predložiť mestskej časti a to do podateľne Miestneho úradu mestskej časti Bratislava - Vrakuňa, Štravská ul.č.7, 821 07 Bratislava vyúčtovanie dotácie na tlačive, ktoré bude súčasťou zmluvy o poskytnutí dotácie a ktoré musí obsahovať:

- a) vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená,
- b) dokumentáciu, ktorou preukázateľným spôsobom doložia napr. fotografie, text v tlači, na výzdobe a pod., že aktivita alebo projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti resp. jeho finančného príspevku s uvedením sumy,
- c) účtovné doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý boli poskytnuté, najmä kópie výpisov z účtu prijímateľa dotácie, ktoré dokumentujú príjem a použitie dotácie, kópie faktúr, kópie výdavkových pokladničných dokladov, kópie príjmových pokladničných dokladov alebo kópie dokladov z registračnej pokladnice, prezenčné listiny.

1. *Lov vajíčok“ dňa 24.05.2016 – dodržaný s čl. IV bod 1 písm. a) zmluvy č. 30/2016*
 2. *„Narodeniny Materského centra RYBKA“ dňa 24.06.2016 – dodržaný s čl. IV bod 1 písm. b) zmluvy č. 30/2016*
 3. *„Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ dňa 17.08.2016 - dodržaný s čl. IV bod 1 písm. c) zmluvy č. 30/2016*
- vyúčtovanie dotácie **predkladané v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c)** všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 ^{2/} **a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 30/2016.**
- e) Občianske združenie SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie dňa **12.12.2016 - nebol doručený v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 ^{1/} a s čl. IV ods. 1 zmluvy č. 33/2016, t. j. najneskôr do 10 decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá. Deň 10.10.2016 pripadol na sobotu.**
 - vyúčtovanie dotácie **nebolo doručené v súlade s § 6 ods. 3** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 ^{2/} **a čl. IV ods. 2 zmluvy č. 33/2016** - neobsahovalo najmä dokumentáciu, ktorou sa malo občianske združenie preukázať, že projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, neobsahovalo prezenčné listiny k organizovaným výletom. Štatutárna zástupkyňa občianskeho združenia bola zo strany zamestnancov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa vyzvaná na doplnenie doručeného zúčtovania o: prezenčné listiny k organizovaným výletom, chýbajúcej prílohy č. 14, dokumentácie, ktorou preukáže, že projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a zároveň upozornená na nesprávne uvedenú celkovú výšku výdavkov. Dňa 25.01.2017 e-mailom zaslané čestné prehlásenie spolu opravou druhej strany vyúčtovania a s uvedením správnej výšky celkových výdavkov. Následne osobne (bez podacej pečiatky) doručené opravené zúčtovanie dotácie, dokumentácie, že projekt bol finančne podporovaný mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa a prezenčné listiny k organizovaným výletom s pôvodným dátumom vyhotovenia zo dňa 09.12.2016
- f) SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie dňa **07.11.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 ^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 94/2016,**
 - vyúčtovanie dotácie **predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c)** všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 ^{2/} **a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 94/2016.**
- g) Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie dňa: **20.06.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 ^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 26/2016,**
 - vyúčtovanie dotácie **predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c)** všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 ^{2/} **a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 26/2016.**
- h) KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie dňa **02.06.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 ^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 24/2016,**
 - vyúčtovanie dotácie **predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c)** všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 ^{2/} **a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 24/2016.**

- i) Športový klub Vranka Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie dňa **23.01.2017** – **dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 207/2015,**
 - vyúčtovanie dotácie **predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c)** všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015^{2/} **a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 207/2015.**

Záver:

Zodpovední zamestnanci mestskej časti Bratislava-Vranka v roku 2016 zabezpečili, aj upozornením prijímateľov dotácií, na včasné a riadne zúčtovanie dotácií v súlade so všeobecne záväzným nariadením a zmluvou o poskytnutí dotácie. V prípade neúplného vyúčtovania zodpovední zamestnanci požiadali prijímateľov dotácie doplniť všetky náležitosti zúčtovania dotácie v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením mestskej časti o poskytovaní dotácií.

opatrenie plnené

5. Zabezpečiť, aby vo vyúčtovaní dotácií boli predkladané účtovné doklady, ktoré preukážu príjem a použitie finančných prostriedkov z dotácie, so zreteľom na ich správnosť a úplnosť v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

- a) Občianske združenie Odysseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava

V doručenom vyúčtovaní dňa 05.12.2016 boli predložené dodávateľské faktúry:

- za zneškodnenie dopadu vo výške 60 €, uhradená v lehote splatnosti dňa 06.07.2016,
- za tlač časopisu INTOXI vo výške 193,50 €, uhradená v lehote splatnosti dňa 13.09.2016,
- za nákup kondómov, z ktorej čas vo výške 29,22 € bola uhradená z dotácie poskytnutej mestskou časťou dňa 21.10.2016,
- za nákup zdravotného materiálu, z ktorej časť vo výške 217,28 € bola uhradená z dotácie poskytnutej mestskou časťou dňa 09.11.2016.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti **v súlade s § 3 ods. 8** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{3/}.

- b) DOMOV – DÚHA, Pavlovova 1039/5, 821 08 Bratislava

V doručenom vyúčtovaní dňa 05.12.2016 boli priložené pokladničné bloky, vrátane vystavených výdavkových pokladničných dokladov za nákup potravín, hygienických potrieb, liekov a odevov, položková hlavná kniha a výsledok hospodárenia účelu, na ktorý bola poskytnutá dotácia v celkovej výške 509,65 €, z ktorých:

- 66,44 € bolo použitých na zakúpenie oblečenia,
- 64,79 € bolo použitých na zakúpenie liekov,
- 7,31 € bolo použitých na zakúpenia hygienických potrieb,
- 2,90 € bolo použitých na zakúpenie čistiacich potrieb,
- 374,21 € bolo použitých na zakúpenie potravín (z toho 369,54 € hradené z dotácie).

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli vyplatené matkám po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti **v súlade s § 3 ods. 8** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{3/}. Pri preplatení dokladov za nákupy absentovala preukázateľnosť (adresnosť), komu bola finančná pomoc poskytnutá.

³ Dotácia môže byť poskytnutá len na výdavky, ktoré žiadateľ uhradí dňom nasledujúcim po dni zverejnenia písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie na internetovej stránke poskytovateľa.

- c) DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava
V doručenom vyúčtovaní bola predložená faktúra za dodanie stravy, uhradená v lehote splatnosti dňa 08.07.2016.

Výdavok predložený vo vyúčtovaní bol uhradený po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti **v súlade s § 3 ods. 8** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 ^{3/}.

- d) Materské centrum RYBKA, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava

V doručovaných vyúčtovaniach boli priložené pokladničné bloky, výdavkové pokladničné doklady, dodávateľské faktúry a bankové výpisy k jednotlivým úhradám

1. „Lov vajíčok“ - celkové výdavky spojené s organizovaním akcie predložené vo výške **223,96 €**, z ktorých:

- faktúra za ukážku práce so psíkom v sume 50,00 €,
- nákup kancelárskych a ostatných potrieb pre tvorivé dielničky v sume 125,49 €,
- za nákup odmiem pre deti 48,47 €.
- „Narodeniny Materského centra RYBKA“ - celkové výdavky spojené s organizovaním akcie predložené vo výške **340,67 €**, z ktorých: faktúra za divadelný koncert pre deti v sume 150,00 €,
- faktúra za vozenie na poníkoch v sume 100,00 €,
- za nákup občerstvenia a odmiem pre účinkujúcich a sŕažiacich 90,67 €,
- ostatné výdavky spojené s tlačou plagátov, výzdobou v sume 24,92 €.

2. „Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ - celkové výdavky spojené s organizovaním akcie predložené vo výške **279,50 €**, z ktorých:

- faktúra za dodávku „aktívneho rebríkového kruhu“ – (produkt zložený zo štyroch dielov, z ktorých je možné vytvoriť rozličné cvičebné prvky, alebo prekážky na hranie) v sume 165,00 €,
- faktúra za nákup 4 párov chodúl, farebného chodníka, vrátane balného a poštovné v sume 114,50 €.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti **v súlade s § 3 ods. 8** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 ^{3/}.

- e) Občianske združenie SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava

V doručenom vyúčtovaní dňa 12.12.2016 boli predložené pokladničné bloky a dodávateľské faktúry:

- za nákup materiálu pre tvorivé dielne v celkovej výške **870,42 €**, z ktorých:
 - pokladničný doklad zo dňa 30.08.2016 vo výške **49,60 €** - výdavok bol použitý za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016,
 - faktúra za nákup materiálu pre tvorivé dielne vo výške **57,60 €**, vystavená dňa 09.11.2016, splatná 23.11.2016, uhradená dňa 07.12.2016, t. j. 14 dní po lehote splatnosti. Výdavok nebol použitý za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016,
- za nákup gitary v celkovej výške 63,00 € (uhradené dňa 06.12.2016) - výdavok nebol použitý za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016,
- za nákup spoločenských hier vo výške 58,97 € (uhradené dňa 07.12.2016) - výdavok nebol použitý za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016,
- za nákup lodných lístkov vo výške 165,30 € spojených s organizáciou výletu Devín a späť dňa 08.10.2016 - výdavok nebol použitý za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016

- za autobusovú dopravu v celkovej výške 1 370,00 € na trase Bratislava – Mariazell (Rakúsko) a späť spojenú s organizáciou výletu dňa 26.11.2016, z toho:
 - faktúra vo výške 620,00 €, vystavená dňa 27.11.2016, bola uhradená v hotovosti dňa 26.11.2016,
 - faktúra vo výške 620,00 €, vystavená dňa 07.12.2016 bola uhradená dňa 12.12.2016, t. j. 2 dni po termíne povinného predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie stanovenej v § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 33/2016.

Výdavky na autobusovú dopravu neboli použité za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016.

f) SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava

V doručenom vyúčtovaní dňa 07.11.2016 bola predložená dodávateľská faktúra vo výške 500 € zo dňa 08.09.2016, splatná 30.09.2016 za materiál a ušitie ošatenia, ktorá bola uhradená dňa 19.09.2016.

Výdavok predložený vo vyúčtovaní bol uhradený po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti **v súlade s § 3 ods. 8** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{3/}.

g) Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava

V doručenom vyúčtovaní dňa 20.06.2016 bol predložený pokladničný doklad spolu s výdajkou na hotovosť za prevzaté trofeje vo výške 619,97 € zo dňa 27.05.2016 a doklad o výbere hotovosti z účtu prijímateľa dotácie za účelom nákupu trofejí.

Výdavok predložený vo vyúčtovaní bol uhradený po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti **v súlade s § 3 ods. 8** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{3/}.

h) KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava

V doručenom vyúčtovaní dňa 02.06.2016 boli predložené pokladničné doklady a dodávateľská faktúra v celkovej sume 1 006,48 €, z ktorých:

- pokladničný blok zo dňa 15.04.2016 za nákup putovných pohárov v sume 150,48 €,
- pokladničný blok zo dňa 08.04.2016 za nákup vecných darov a materiálu v sume 102 €,
- vyúčtovacia faktúra za ubytovanie vystavená dňa 27.05.2016 v sume 754,00 €, z toho záloha vo výške 416, 00 € bola uhradená z účtu prijímateľa dotácie dňa 02.05.2016,
- výdavkové pokladničné doklady k vystaveným pokladničným dokladom.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti **v súlade s § 3 ods. 8** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{3/}.

i) Športový klub Vračuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava

V doručenom vyúčtovaní dňa 23.01.2017 boli predložené dodávateľské faktúry a bankové výpisy k úhradám dodávateľských faktúr v prospech:

- Bratislavskú vodárenskú spoločnosť v celkovej výške 595,23 €,
 - Slovenský plynárenský priemysel v celkovej výške 6 105,00 €,
 - Slovakia Energy v celkovej výške 3 372,00 €,
 - Hlavné mesto SR Bratislavy za odvoz a likvidáciu odpadu v celkovej výške 779,73 €,
- t. j. v celkovej výške **10 851,96 €**.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti **v súlade s § 3 ods. 8** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{3/}.

Záver:

Kontrolou vyúčtovania dotácií poskytnutých v roku 2016 vecne príslušným odborom a kontrolou zo strany ekonomického odboru, ktorého úlohou je posúdiť správnosť a úplnosť účtovných dokladov predkladaných k vyúčtovaniu, boli zistené nedostatky a prijímatelia dotácií – SPES, DEPAUL SLOVENSKO, DOMOV-DÚHA, Box Club SLOVAKIA boli požiadaní o opravu ako aj doplnenie vyúčtovania tak, aby všetky predložené účtovné doklady spĺňali náležitosti podľa príslušných zákonov.

Záver: opatrenie plnené

6. Do zmlúv o poskytnutí dotácií zapracovávať povinné náležitosti definované v platnom všeobecne záväznom nariadení o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

Zmluvy o poskytnutí dotácií na rok 2016 boli vypracovávané bezodkladne po schválení dotácií a podpisované v závislosti od účelu a termínov realizácie jednotlivých projektov. Zmluvy o poskytovaní dotácií predkladané na podpis starostovi, boli vopred pripomienkované odborom právnym a správy majetku. V uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie na rok 2016 boli zapracované povinné náležitosti definované vo všeobecne záväznom nariadení č. 5/2015 okrem:

- zmluvy č. 207/2015 (Športový klub Vrakuňa Bratislava), ktorá **neobsahovala termín realizácie, čím nebolo postupované v súlade s čl. IV bod 8 písm. c)** všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013,
- zmluvy č. 94/2016 (SUSEDY), ktorá **neobsahovala termín realizácie, čím nebolo postupované v súlade s § 3 ods. 12 písm. c)** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015,
- zmlúv č. 38/2016 (Odysseus), 39/2016 (DEPAUL SLOVENSKO), 94/2016 (SUSEDY) a 26/2016 (Box Club SLOVAKIA), v ktorých **identifikácia prijímateľa dotácie nebola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra.**

Záver: opatrenie plnené

7. Pri poskytovaní dotácií ostatným subjektom, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom nie je mestská časť, účtovať na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná: vedúca ekonomického odboru

Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

na základe uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií povinná osoba **vystavila platobné poukazy** (účet 372):

- a) **č. 8/2016 zo dňa 29.03.2016** v prospech Občianske združenie Odysseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava, so splatnosťou 20.04.2016. Prevod realizovaný dňa 18.04.2016.
- b) **č. 7/2016 zo dňa 29.03.2016** v prospech DOMOV – DÚHA, Pavlovova 1039/5, 821 08 Bratislava, so splatnosťou 20.04.2016. Prevod realizovaný dňa 18.04.2016.
- c) **č. 5/2016 zo dňa 29.03.2016** v prospech DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava, so splatnosťou 20.04.2016. Prevod realizovaný dňa 18.04.2016.
- d) **č. 4/2016 zo dňa 10.03.2016** v prospech Materské centrum RYBKA, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 15.03.2016. Prevod realizovaný dňa 10.03.2016.
- e) **č. 6/2016 zo dňa 29.03.2016** v prospech Občianske združenie SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 15.06.2016. Prevod realizovaný dňa 14.06.2016.

- f) č. 9/2016 zo dňa 04.08.2016 v prospech SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 31.08.2016. Prevod realizovaný dňa 05.09.2016.
- g) č. 3/2016 zo dňa 04.03.2016 v prospech Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 30.04.2016. Prevod realizovaný dňa 18.04.2016.
- h) č. 2/2016 zo dňa 02.03.2016 v prospech KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 30.03.2016. Prevod realizovaný dňa 24.03.2016.
- i) č. 1/2016 zo dňa 04.02.2016 v prospech Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 31.10.2016. Prevod realizovaný: prvá splátka dňa 29.02.2016, druhá splátka dňa 27.05.2016, tretia splátka dňa 04.08.2016, štvrtá splátka dňa 28.10.2016.

Záver:

Pri poskytovaní dotácií právnickým osobám, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom nie je mestská časť od roku 2016 postupuje v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 49 ods. 2 a § 65 ods. 4 postupov účtovania, t. j. všetky poskytované dotácie boli účtované na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Dokladom k úhrade – zaslaniu dotácie žiadateľovi bol vystavený platobný poukaz s identifikačnými údajmi prijímateľa a so správnou predkontáciou (586/372), v súlade s postupmi účtovania.

opatrenie plnené

ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE KONTROLY

1. Povinná osoba ***dodržala lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení*** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2016.
2. Povinná osoba ***dodržala lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení*** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 3/2016.
3. Opatrenia č. 1. – 7. prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 3/2016 sú priebežne plnené.

Kontrolné odporúčanie:

Pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zabezpečiť trvalé dodržiavania vydaných opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2016.

Správa o výsledku kontroly č. 7/2017 bola vypracovaná dňa 04.09.2017 a zo strany kontrolovaného subjektu prevzatá dňa 05.09.2017.