



Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Záhorská Bystrica
dňa 12.5.2020

K bodu č.: 3.

Správa č. 2/04/2020 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2019

Predkladateľ:

Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór mestskej časti

Materiál obsahuje:

- Návrh uznesenia
- Dôvodová správa
- Správa a návrh opatrení

Spracovateľ:

Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór mestskej časti

1.

**Návrh na uznesenie miestneho zastupiteľstva č. .../2020
Mestskej časti Bratislava – Záhorská zo dňa 12.5.2020**

Názov bodu programu:

Kontrola správnosti formulácie uznesení a kontrola o ich plnení z rokovania miestneho zastupiteľstva

Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica

berie na vedomie

správu č. 2/04/2020 z následnej finančnej kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v rozpočtovom roku 2019

žiada starostu

mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica zabezpečiť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z vykonanej kontroly

Dôvodová správa

Miestny kontrolór mestskej časti Záhorská Bystrica vykonal na základe uznesenia č.112/2019 z 10.12.2019 a schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 kontrolu zameranú na zdokladovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti čerpania verejných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v roku 2019, ako i dodržiavania finančnej disciplíny a zodpovednosti subjektov naviazaných na rozpočet mestskej časti.

Pri výkone kontroly a predložení jej výsledkov kontrolór postupoval v súlade s platnou legislatívou pre kalendárny rok 2019 a v súlade so znením zákonnej úpravy kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra podľa zákona č.357/2015 Z .z. o finančnej kontrole a audite, ako i Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Záhorská Bystrica schválených uznesením č.38/2019. Z vykonanej kontroly bol vyhotovený Návrh Správy, a následne po jej prerokovaní s kontrolovaným subjektom vypracoval predkladanú Správu č.02/04/2020, ktorá je súčasťou tohto materiálu spolu s vyjadrením a návrhom kontrolovaného subjektu na odstránenie zistených nedostatkov.

**Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 02/04/2020**

- Oprávnená osoba:** Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór
- Kontrolovaný subjekt:** Miestny úrad mestskej časti Bratislava– Záhorská Bystrica
Námestie Rodina 1
843 57 Bratislava
IČO 00 304 611
- Predmet kontroly:** **Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2019.**
- Cieľ kontroly:** Dodržiavanie legislatívy a platných noriem mestskej časti Bratislava -Záhorská Bystrica so zameraním sa na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných rozpočtových prostriedkov.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 12. 02. 2020 do 04. 05. 2020

Kontrolované obdobie: od 01. 01.2019 do 31.12.2019

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Záhorská Bystrica č. 112/2019 zo dňa 10.12.2019.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie nasledovných zákonov a nariadení:

- a) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- b) Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.
- c) Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov.
- d) Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- e) Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- f) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- g) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 546/2010, (§ 47a) účinnosť povinne zverejňovať zmluvy.
- h) Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
- i) Všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2013 účinným od 03.10.2013, o poskytovaní dotácií právnickým osobám alebo fyzickým osobám z rozpočtu Mestskej časti Bratislava –Záhorská Bystrica (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií“).
- j) Smernica na vykonávanie finančnej kontroly – základnej a administratívnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica
- k) Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica
- l) Zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinného od 1.1.2016

V súlade § 15 ods.2 písmeno a/ zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislavy v znení neskorších predpisov, podľa § 4 ods. 3 písmeno d) a § 6 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 7 ods.4 zákona SNR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona SNR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých

zákonov v znení neskorších predpisov vydala Mestská časť Bratislava–Záhorská Bystrica Všeobecne záväzné nariadenie č. 3/2013 účinné dňom 03.10.2013, o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica, ktorým sa určuje postup a podmienky pre poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti. Predmetná kontrola bola vykonaná podľa jednotlivých ustanovení tohto VZN, vzhľadom na jeho platnosť a účinnosť v čase pridelenia a čerpania týchto verejných zdrojov cez rozpočet mestskej časti v roku 2019.

V súlade s § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z rozpočtu obce môžu poskytovať dotácie aj fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, Všeobecne záväzné nariadenie č.3/2013 o poskytovaní dotácií určuje podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava– Záhorská Bystrica (ďalej len „mestská časť“) a z mimorozpočtových fondov zriadených mestskou časťou fyzickým osobám – podnikateľom, a právnickým osobám, ktoré:

- majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mestskej časti alebo
- pôsobia, vykonávajú činnosť na území mestskej časti alebo
- poskytujú služby obyvateľom mestskej časti a to na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti podľa §2 ods.3 zákona č.34/2002 Z. z. v. z. n. p.

Dotáciu je možné poskytnúť v jednom kalendárnom roku fyzickej alebo právnickej osobe iba za predpokladu, že sa neprekročia príslušné výdavkové položky v danom rozpočtovom období a musí sa vyčerpať v tom kalendárnom roku, na ktorý bola schválená. Taktiež žiadateľovi môže byť poskytnutá dotácia len v prípade, že riadne vyúčtoval predchádzajúcu poskytnutú dotáciu.

V zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií mestská časť môže zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie (nenávratné finančné príspevky), ktoré sú poskytované na konkrétny zámer, akciu, úlohu podliehajúce ročnému zúčtovaniu, pričom všeobecne prospešnými službami sa rozumejú najmä: zdravotná starostlivosť, sociálna pomoc a humanitárna starostlivosť, ochrana ľudských práv a základných slobôd, tvorba, rozvoj, obnova a prezentácia kultúrnych a duchovných hodnôt, tvorba a ochrana životného prostredia, a ochrana zdravia obyvateľstva, vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry a športu, služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti mestskej časti, zabezpečovanie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby.

- *podľa § 1 ods.5) VZN č.3/2013 na krytie všeobecne prospešných účelov, ktorými sa rozumejú:*
 - a) *rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt*
 - b) *realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov,*
 - c) *ochrana a tvorba životného prostredia*
 - d) *zachovanie prírodných hodnôt ochrana zdravia*
 - e) *ochrana práv detí a mládeže,,*
 - f) *rozvoj vedy, vzdelania a telovýchovy,*
 - g) *plnenie individuálnej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou.*

Objem finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií schvaľuje Miestne zastupiteľstvo mestskej časti v rámci schvaľovania rozpočtu a jeho zmien na príslušný kalendárny rok, a to v závislosti od stavu hospodárenia mestskej časti a to len na základe písomnej žiadosti žiadateľa najmä na aktivity v oblasti vzdelávania, športu, kultúry, sociálnej oblasti a životného prostredia.

Doručené žiadosti s návrhom na výšku poskytnutej dotácie na príslušný rozpočtový rok posudzuje , prerokúva a schvaľuje miestne zastupiteľstvo formou uznesenia . V prípade schválenia žiadosti je s úspešným žiadateľom podpísaná písomná zmluva, a podkladom na poskytnutie dotácie uznesenie miestneho zastupiteľstva. Žiadateľ povinný žiadosť doručiť na miestny úrad v termíne prípravy návrhu rozpočtu do 15. októbra, najneskôr však i po doplnení žiadosti do 25.októbra.

Ak žiadosť nesplní podmienky uvedené vo VZN /vymedzený účel/vrátane povinných príloh, nebude predložená na rokovanie MZ a bude zamietnutá (§3 ods.2 VZN),

Dotácia môže byť poskytnutá len na výdavky, ktoré žiadateľ uhradí po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti,

Dotácia sa nemôže poskytnúť žiadateľovi na už realizované projekty a:

- a) ktorý nespĺní ustanovenie §1 ods.3) VZN tzn. sídlo alebo trvalý pobyt v MČ
- b) ktorého žiadosť nespĺňa náležitosti stanovené týmto nariadením, v §1 tzn. účel činnosti

Vo všeobecne záväznom nariadení o poskytovaní dotácií sú určené podmienky na poskytnutie dotácií a to najmä:

Dotácie sa poskytujú len na základe písomnej žiadosti, pričom žiadosť musí obsahovať najmä:

- a) Konceptiu/popis aktivít projektu
- b) Podklady z ktorých vyplýva splnenie podmienky §1 ods.3 VZN tzn. sídlo, alebo trvalý pobyt v MČ, dĺžka činnosti a pôsobenia na území mestskej časti, poskytovanie služieb prevažne obyvateľom mestskej časti bližšie nešpecifikovanou formou

Projekt (žiadosť) musí obsahovať najmä:

- a/ názov a adresu organizácie, IČO
- b/ bankové spojenie, číslo účtu žiadateľa
- c/ mená osoby zodpovednej za projekt/žiadosť
- d/ výšku žiadanej dotácie
- e/ účel využitia dotácie
- g/ čestné prehlásenie, že žiadateľ nemá voči MČ záväzky
- h/ predpokladaný termín realizácie aktivity, miesto realizácie
- i/ celkový rozpočet projektu, vlastné zdroje financovania,
- j/ požadovaná výška dotácie, iné zdroje financovania
- k/ spôsob propagácie MČ

Poskytnuté dotácie v príslušnom kalendárnom roku podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mestskej časti a ich poskytnutie nemôže zvýšiť dlh mestskej časti. Vyúčtovanie obsahuje vyčíslenie výšky poskytnutých zdrojov z rozpočtu, výšku použitých a nepoužitých prostriedkov, fotokópie a súpis účtovných daňových dokladov s uvedením dodávateľov a vyčíslením realizovaných výdavkov s dátumom realizácie prevodov.

Nevyčerpané prostriedky je prijímateľ dotácie povinný vrátiť na účet MČ najneskôr do 15 KD nasledujúceho rozpočtového roka poskytovateľovi dotácie.

Priebeh kontroly:

Oprávnená osoba- miestny kontrolór dňa 12.02.2020 zahájil kontrolu č.02/04/2020, a podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba oboznámená s termínom a cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola požiadaná o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originály dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť Bratislava-Záhorská Bystrica v roku 2019 poskytla zo svojho rozpočtu. Oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie dňa 12.02.2020 a to najmä:

- doručené žiadostí právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica č. 3/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica, pre rok 2019 s prezentačnou pečiatkou MÚ
- doklady k zúčtovaniu dotácií za rok 2019 s prezentačnou pečiatkou
- uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám pre rok 2019, dostupné na web stránke MČ Záhorská Bystrica
- bankové výpisy /fotokópie/ resp. prevodné príkazy z účtov mestskej časti, pri prevodoch schválených dotácií v prospech účtov prijímateľov dotácií overených v hlavnej knihe
- účtovné doklady príjmové a výdavkové mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica pri prevodoch platieb v prospech účtov prijímateľov dotácií
- Účtovné doklady prijímateľov dotácií predložené a poskytnuté k vyúčtovaniu poskytnutých dotácií

- Návrh záverečného účtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v časti zúčtovacích vzťahov a konsolidácie prostriedkov za rok 2020

Kontrolované boli nasledovné doklady a písomnosti:

- ✓ Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2019 v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií a ich kontrola ich súladu so znením všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- ✓ Uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, ktorými boli schválené poskytnutia dotácií právnickým a fyzickým osobám v roku 2019
- ✓ Predložené doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- ✓ Splnenie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá
- ✓ Písomné dohody- zmluvy o poskytnutí dotácií žiadateľom

Kontrolou boli preverené dátumy prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie vrátane predpísaných príloh, prijaté uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, podmienky pre poskytnutie dotácií v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie a v súlade s rozpočtom, ktorý tvoril povinnú prílohu žiadosti o poskytnutie dotácie ako i samotné vyúčtovanie k Zmluvám o poskytnutí dotácií so zreteľom na použitie prostriedkov z vecného i časového hľadiska.

Po vykonaní kontroly boli doklady vrátené na príslušný referát dňa 18.03.2020. Z finančnej kontroly boli zistené viaceré opakované nedostatky ako i nedôsledné plnenie nápravných opatrení z predchádzajúcej vykonanej kontroly, prijatých kontrolovaným subjektom v kontrolnej Správe č.01/04/2019. Kontrolné zistenia opakovane upozorňujú na dôslednejšie a „striktnejšie“ dodržiavanie legislatívy a platných noriem mestskej časti pri nakladaní s verejnými zdrojmi, stanovených podmienok a s tým spojených procesných úkonov pri prijímaní, posudzovaní žiadostí o poskytnutí dotácií, alebo spôsobov a postupov ich zúčtovania.

❖ KONTROLA PODÁVANIA ,PRIJÍMANIA A POSUDZOVANIA ŽIADOSTÍ O POSKYTNUTIE DOTÁCIE.

Kontrolné zistenia:

Niektoré z kontrolovaných žiadostí (uvedené v tabuľkovej prílohe tejto správy) *nesplňali podmienky* Všeobecne záväzného nariadenia č.3/2013 o poskytovaní dotácií. *Miestny úrad napriek zisteniam z predchádzajúcej kontroly, ako i požiadavky kontrolóra dôsledne trvať na úplnosti doručených žiadostí vrátane ich príloh, opakovane nedôsledne uplatnil v zmysle §3 ods.1 písm a) tohto VZN požiadavku na ich doplnenie o povinné údaje uvedené v prílohe č.1 VZN. Prehľad o týchto opakovaných nedostatkoch jednotlivých žiadateľov schválených dotácií sú uvedené v priloženej tabuľke dokumentujúcej rozsah zistených nedostatkov. Kontrolór ich formálnou a vizuálnou kontrolou požadoval jednoznačne ich skompletovanie pred tým, ako mestská časť uzatvorí Dohody- zmluvy o ich poskytnutí, a zverejní ich, ako i pristúpi k plneniu. Táto požiadavka vyplýva zo zákona o kontrole a vnútornom audite, ako nevyhnutná podmienka pre výkon základnej a administratívne kontroly pred uskutočnením finančnej operácie.*

Na základe zistených skutočností bolo preukázané, že pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií sa nepostupovalo v súlade so záväznými predpismi a príslušnými ustanoveniami Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií č.3/2013 mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica.

❖ UZNESENIA MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA MESTSKEJ ČASTI (ďalej UMZ), A ZMLUVNÉ VZŤAHY.

Kontrolné zistenia:

Pre rok 2019 boli dotácie žiadateľom a následne ich príjemcom schvaľované jedným uznesením, konkrétne UMZ č.33/2019 pri schvaľovaní návrhu rozpočtu na rok 2019 zapracovaním schválených výšok do programového rozpočtu mestskej časti na rok 2019. Uvedené uznesenie je i ako doložka oprávnenosti výdavku zapracovaná do čl. I. ods.1 Zmlúv uzatvorených s prijímateľmi, ako

objektívna podmienka základnej kontroly finančnej operácie pre ich uvoľnenie v zmysle zákona o kontrole a vnútornom audite. Kontrolný orgán zároveň preveril i plnenie ustanovenia dotýkajúcich sa dohôd o prípadných splátkach dotácií, plnenia povinnosti zverejňovania a vyznačenia účinnosti zmlúv.

Mestská časť Bratislava- Záhorská Bystrica, ako poskytovateľ dotácií z verejných prostriedkov uzatvorila v roku 2019 a eviduje Zmluvy o poskytnutí dotácie v rozsahu priloženej tabuľkovej prílohy. Kontrola pritom zistila, že nie všetky kontrolované Zmluvy boli riadne opatrené doložkou zverejnenia a nadobudnutia ich účinnosti, pričom zmluva obsahuje úpravu spôsobu uvoľnenia v splátkach i v prípadoch, kedy k sutočnému plneniu pristúpila jednorázovo v rozpore so znením zmluvy, či výplatom v hotovosti z pokladne miestneho úradu.

❖ KONTROLA PREVODU FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV NA ÚČTY ŽIADATEĽA, PRIJÍMANIA A ZÚČTOVANIA POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÍ.

Kontrolné zistenia:

VZN upravuje spôsob prevodu schválených dotácií v prospech účtov žiadateľov, ako bezhotovostný formou bankového prevodu. Pri uvoľňovaní verejných prostriedkov, ako i pri uzatváraní zmlúv boli vykonané zákonom predpísané úkony k výkonu základnej a administratívnej kontroly opatrené podpismi štatutára a zodpovedného referenta ekonomického referátu miestneho úradu, spravujúceho dotácie a rozpočtové prostriedky mestskej časti.

Zúčtovanie poskytnutých finančných dotácií upravuje §5 ods.1) až ods.8) VZN č.3/2013. Toto sa má vykonávať na predpísanom tlačive tvoriacom prílohu VZN spolu s kópiami účtovných dokladov potvrdzujúcich dodržanie účelovosti použitia pridelených verejných zdrojov a so stručnou správou o realizácii projektu resp. priebehu akcií.

Kontrola zistila, že niektoré z preverovaných vyúčtovaní *neboli doručené* v súlade s §5 ods.2a ods.3 Všeobecne záväzného nariadenia č.3/2013 o poskytovaní dotácií. Zároveň miestny úrad neuplatnil v zmysle §3 ods.1 písm. a) tohto VZN požiadavku na doplnenie prijatých dokladov- vyúčtovaní o povinné údaje uvedené v prílohe č.2 VZN. Prehľad o nedostatkoch u jednotlivých žiadateľov a následne i príjemcov schválených dotácií sú uvedené v priloženej sumárnej tabuľke dokumentujúcej zistené nedostatky.

Na základe zistených skutočností bolo preukázané, že pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených vyúčtovaní dotácií žiadateľa i miestny úrad opakovane nepostupovali v súlade s legislatívnymi predpismi a príslušnými ustanoveniami Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií č.3/2013 mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, nakoľko k vyúčtovaniu boli predložené podklady ktoré neobsahovali predpísané náležitosti k odsúhlaseniu oprávnenosti ich čerpania. Z mnohých predložených prvotných zúčtovacích dokladov vyplýva u prijímateľov neoprávnenosť vzhľadom na dátumy ich realizácie pred účinnosťou zmlúv, čo je v rozpore s VZN. Na základe týchto zistení opakovane odporúčam miestnemu úradu vyžiadať od prijímateľov dotácií riadne zdokladovanie zúčtovania dotácií poskytnutých v rozpočtovom roku 2019 nahradením týchto dokladov výdavkami spojenými s realizáciou projektov týchto príjemcov až po nadobudnutí účinnosti zmlúv. Prehľad týchto príjemcov je zdokumentovaný v priloženej tabuľke.

❖ KONTROLA SLOBODNÉHO PRÍSTUPU K INFORMÁCIÁM.

Kontrolné zistenia:

Kontrolný orgán podrobil kontrole i povinné zverejňovanie informácií o nakladaní s majetkom a verejnými prostriedkami zmysle zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Ustanovenie §5a upravuje povinne zverejňované zmluvy, z ktorého vyplýva povinnosť mestskej časti zverejniť uvedený súbor zmlúv. Súhlas prijímateľov dotácií so zverejnením a spracovaním osobných údajov je obsiahnutý v žiadosti o poskytnutie dotácie v súlade so znením zákona č.428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov.

Kontrolou zverejnenia poskytnutých verejných finančných prostriedkov za rok 2019, na web sídle mestskej časti, kontrolný orgán zistil porušenie tejto povinnosti, keďže informácia nebola dôsledne vyznačená a zverejnená. Konkrétne zistenia dokumentuje priložený tabuľkový prehľad.

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 18.03.2020

Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór v. r.

S obsahom Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 02/04/2020 „Dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava– Záhorská Bystrica č. 3/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica za rok 2019 bol oboznámený dňa 23.03.2020

- a) Martin Kubovič , zodpovedný referent , MÚ Záhorská Bystrica.....
b) Mgr. Dagmar Krajčírová, prednostka MÚ Záhorská Bystrica.....

Súčasne vedúci kontrolovaného subjektu potvrdzuje, že dňa 23.03.2020 boli vrátené originály dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov vyžiadaných na vykonanie následnej finančnej kontroly v zmysle „Oznámenia o výkone finančnej kontroly, vyžiadania dokladov, písomností a informácií“ zo dňa 12.02.2020.

V súlade so zákonom č. 357/2015Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona 618/ 2004 Z. z. kontrolovaný subjekt, v ktorom sa následná finančná kontrola vykonala je oprávnený písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly. Vyjadrenie alebo námietky spolu s doplnenými písomnosťami a materiálom predložia písomne miestnemu kontrolórovi najneskôr do 30.03.2020. Termín a lehotu na písomné oznámenie Návrhu opatrení na odstránenie zistených nedostatkov stanovujem na deň 30.03.2020.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu: kontrolovaný subjekt- miestny úrad po oboznámení sa s nedostatkami uvedenými v Návrhu Správy prijal opatrenie a v mesiaci apríl písomnou výzvou všetkým prijímateľom dotácií v roku 2019 požiadal o doloženie dokladov a písomností k úplnému zdokladovaniu čerpaných dotácií z rozpočtu mestskej časti v roku 2019 , v súlade s účinným VZN a zmluvami , tak ako je uvedené v Návrhu Správy. Vzhľadom na novoprijaté VZN k poskytovaniu dotácií účinného od r.2020 očakáva sprehl'adnenie zúčtovaní od príjemcov dotácií za rozpočtový rok 2020. Zároveň odporúča miestnemu zastupiteľstvu zvážiť , legislatívne upraviť a rozšíriť možnosť príjemcov oprávnené čerpať dotačné zdroje počas príslušného rozpočtového roka i na výdavky realizované pred nadobudnutím účinnosti Zmlúv.

- c) Martin Kubovič , zodpovedný referent , v.r. MÚ Záhorská Bystrica.....
d) Mgr. Dagmar Krajčírová, prednostka MÚ, v.r. Záhorská Bystrica.....

Správu vypracoval dňa: 04.05.2020

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór ZB v.r.....



**Príloha č. 1. Správy č.02/04/2020 miestneho kontrolóra MČ Záhorská Bystrica
KONTROLA OPRAVNENOSTI ČERPANIA a ZÚČTOVANIA DOTÁČII rok 2019 v zmysle VZN 3/2013 Záhorská Bystrica.**

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie priznania VZN §3 (ods.1 písm. a) ,b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmluvy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Sankcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Poznámky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
1. NO Bystriický prameň Dotácia 0,00€ Zúčtované 0,00 €	neregistrovaná	Nepreukované v roku 2019		neuplatnený §3 ods.2	Nebolo predmetom kontroly
2. TTC Záhorská Bystrica Dotácia 4 000,00 € Zúčtované 4 722,71 € Účel §1 ods.4e)	Žiadosť doručená 12.10.2018,doplnený štruktúrovaný rozpočet projektu, bez vyznačenia dátumu a podpisu zákonného zástupcu prijímateľa v celkovej výške projektu 42 400,- € a požadovanej výške dotácie 15 000,-€,	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019, Zmluva 03/2019/DOT suma 4 000,-€ Účinnosť 24.7.2019 Splátky: nie, jednorazovo do 30 dní od účinnosti zmluvy dňa 31.7.2019	Doručené 15.01.2020 Č.sp. 139/2020 Doklady : Nájomné Výpisy BU 2x, NZ č.34 suma 1823,-€, Faktúry 0011014718, 529/19, 11/2019, 2019035, 2x VPD .	neuplatnený §3 ods.2	Doplniť Správu o priebehu akcií a propagáciu MČ podľa §5 ods.2 VZN Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednosťou MÚ na základe výzvy doplnil zúčtovanie dňa 15.04.2020 mailovou správou, čím odstránil nedostatky.
3. Poľovnícka spoločnosť Sekyľ ZB Dotácia 0,00€ Zúčtované 0,00 € Účel §1 ods.4g)	neregistrovaná podateľňou.	Neregistrovaná zmluva	Nedoručené zúčtovanie	neuplatnený §3 ods.2	Nebolo predmetom kontroly
4. Poľovnícka spoločnosť ZB Dotácia 500,00€ Zúčtované 0,00 € Účel §1 ods.4 bez špecifikácie účelu opravy zariadení	Žiadosť doručená 3.10.2018, doplnený štruktúrovaný rozpočet projektu, v celkovej výške požadovanej dotácie 500,-€,	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019, Zmluva 04/2019/DOT Účinnosť 05.6.2019 Suma: 500,-€ Splátky: nie jednorazovo do 30 dní	Nedoručené zúčtovanie Porušenie §5 ods.8 výška neoprávnene zúčtovaných výdavkov 500,-€	Neuplatnená neuplatnený §3 ods.2	Porušenie § 3 ods.1,2 a § 5 ods. 2,3,8 VZN neoprávnené čerpanie dotácie vo výške 500,-€ Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednosťou MÚ na základe výzvy doplnil zúčtovanie dňa 21.04.2020 , čím odstránil nedostatky.

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie príznaná VZN §3 ods.1 písm. a) ,b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmluvy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Sankcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Poznámky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
združenia a strelecké preteky	nedoložený rozpočet projektu a vyčíslenie vlastných zdrojov financovania vrátane rozpočtu organizácie	od účinnosti zmluvy dňa 10.7.2019			
5. DHZ Záhorská Bystrica Dotácia 10 500,- € Zúčtované 12 560,67 € Účel §1 ods.4g), ods. 5g)	Žiadosť doručená 15.10.2018, Doložený štruktúrovaný rozpočet projektu, v celkovej výške projektu 12 500,- € a požadovanej výške dotácie 10 500,-€, vlastné zdroje 1 500,-€	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019, Zmluva 05/2019/DOT Účinnosť:14.5.2019 Splátky: 3x 17.5. 3 000,-€ 23.8. 7 500,-€ Uhradené v rozpore s čl. I ods.2 zmluvy /tri splátky/	Doručené 15.01.2020 Sp.zn. 274/2020. Zdokladované rozpočtom DHZ ZB, bilancia hospodárenia za rok 2019 príjmy, výdavky, vlastné zdroje, inventarizácia majetku, propagácia, zostatky účtu pokladňa 40,88 €, BÚ 1 202,43 €, príjmy celkom 13 429,21 €, výdavky celkom 12 560,67 €	nie	Uhradená dotácia v prospech účtu v rozpore s čl. I ods.2 zmluvy – splátky. Zúčtovanie bez negatívnych zistení
6. Miestny spolok SČK ZB Dotácia 2 000,-€ Zúčtované 1 661,21 € Účel : §1 ods.4a) MTZ spojené s činnosťou SČK	Žiadosť doručená 08.10.2018, Doložený štruktúrovaný rozpočet projektu v celkovej výške 2 089,-€, výška dotácie 2 000,-€a vlastné zdroje 89,- €	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019, Zmluva 06/201/DOT Účinnosť 22.5.2019 Suma: 2 000,-€ Splátky: nie Jednorazovo do 30 dní od účinnosti zmluvy 13.6. 2 000,-€	Doručené 10.01.2020, Sp.zn. 137/2020 VPD 001-046 na sumu 2 000,04 € Porušenie §5 ods.8 výška neoprávnené zúčtovaných výdavkov VPD č2 až 14 predstavuje 338,83 €	nie	Porušenie §5 ods.8 neoprávnené výdavky vo výške 338,83, €.
7. OZ Klub dôchodcov ZB	Žiadosť doručená 2.10.2018 doložená štruktúrovaným	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019, Zmluva 07/2019/DOT	Doručené 03.01.2020 Sp.zn.181/2020 s prílohami, Doklady:	nie	Porušenie §5 ods.8 neoprávnené výdavky vo výške 2 218,49 €. Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie priznania VZN §3 ods.1 písm. a) ,b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmluvy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Sankcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Poznámky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
Dotácia 4 500,00€ Zúčtované: 2 281,51 € Účel §1 ods.4b) Pravidelná činnosť klubu	rozpočtom v celkovej výške 16 043,-€, požadovaná výška dotácie 4 000,-	Účinnosť 25.7.2019 Suma: 4 500,-€ Splátky: nie Jednorazovo do 30 dní 31.7. 4 500,-€	Výdavkové pokladničné doklady v počte 36 v celkovej zúčtovanej výške dotácie 4 500,-€. Z toho oprávnená výška výdavkov v počte 22 predstavovala sumu 2 281,51 €. Z uvedených dokladov celkovo 14 bolo zúčtovaných v rozpore s § 5 ods.8 VZN ako refundácia výdavkov realizovaných pred účinnosťou zmluvy. Porušenie §5 ods.8 Výška neoprávnené zúčtovaných výdavkov predstavuje 2 218,49 €		nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednosťou MÚ na základe výzvy doplnil zúčtovanie dňa 21.04.2020 , doložením celkovo 25 výdavkových položiek v sume 4 500,-€, realizovaných po účinnosti zmluvy, čím odstránil nedostatky.
8. OZ Hlas nádeje Dotácia 5000,-€ Zúčtované 4 657,40 € Účel §1 ods.4b) Organizovanie voľnočasových aktivít	Žiadosť doručená 5.10.2019 doložená štruktúrovaným rozpočtom v celkovej výške 20 000,-€, výška dotácie 5 000,-	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019, Zmluva 08/2018/DOT účinnosť zmluvy dňa 22.5.2019 suma: 5 000,-€ Splátky: nie Jednorazovo do 30 dní Dňa 13.6. 5 000,-€	Doručené 15.01.2020 Sp.zn.127/2020 Doklady Fa 19/2,19/3,19/7,19/9, 19/19, 19/21, 19/22, 19/23, 19/24, 19/25, 19/26, 19/34 VPD 008,010,015,018,023,02 4,036,037,045,046,083,0 85,086,092,093,094,095 spolu suma 5 004.76 € Porušenie §5 ods.2	nie	Porušenie §5 ods.2 Zúčtovanie bez príloh, chýba zdokladovanie financovania ,kópie účtovných dokladov, výpisy z BÚ, Porušenie §5 ods.8 neoprávnené výdavky vo výške 347,36 €. Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednosťou MÚ na základe výzvy doplnil zúčtovanie dňa 21.04.2020 doložením výdavkových operácií a výpismi z účtu , čím odstránil nedostatky.

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie priznania VZN §3 ods.1 písm. a) ,b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmlavy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Sankcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Poznámky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
			nedoložené úplných účetných dokladov - výpisov z BÚ Porušenie §5 ods.8 - neoprávnená refundácia výdavkov 1. Fa 19/2, Fa 19/3 spolu vo výške 87,40 € 2. VPD016,017,018,019, 020, spolu vo výške 259,96 € celkom - 347,36 €		
9. OZ Pozitívum v nás Dotácia 2 500,00 € Zúčtované 3 620,-€ Účel §1 ods.4e) Voľnočasové pohybové a vzdelávacie aktivity	Žiadosť doručená 15.10.2018, Doložená povinnými prílohami, štruktúrovaný rozpočet na sumu 29 800,-€ požadovaná výška dotácie 2 500,-€	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019, Zmluva 09/2019/DOT Účinná 22.5.2019 Suma: 2 500,- €, jednorázovo Dňa 13.6.2019	Doručené 15..01.2020 Sp.zn.120/2020 vrátane príloh a Správy o aktivitách, Doklady Fa 05822019, Fa 0672019, Fa 201925, Fa 201930, Fa 201933, Fa 201938, Fa 201942, Spolu výdavky vo výške 3 620,-€ Výpisy BU o transakcii	nie	Bez negatívnych zistení.
10. MO MS ZB Dotácia:2 500,-€ zúčtované: 2 803,-€ Účel §1 ods.4e)	Žiadosť doručená 12.10.2018, Doložená povinnými prílohami, štruktúrovaný rozpočet na sumu	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019, Zmluva 10/2019/DOT Suma: 2 500,-€ Účinná 22.3.2018 Splátky: nie	Doručené 17..01.2020 Sp. zn. 152/2020 Prílohy č.2 zúčtovania Faktúra 190100093, 52/2019, 20190019, 0100013691, vrátane	nie	Bez zistených nedostatkov.

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie priznania VZN §3 ods.1 písm. a) , b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmluvy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Sankcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Poznámky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
	5 800,-€ požadovaná výška dotácie 2 500,-€	jedorazovo do 30 dní Dňa 13.6.2019	výpisov z BU o transakciách dohoda o priležitostnej činnosti, výdavky realizované v súlade s §5 ods.8 VZN		
11. Roman Hanúsek / Velvet Hammer Dotácia 500,00€ Zúčtované 285,05 € Účel §1 ods.4e)	registrovaná žiadosť z 5.10.2019 s štruktúrovaným rozpočtom dotácie na 500,-€ Porušenie §3 ods.2 neoprávnené prero- kovanie žiadosti	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019, Zmluva 11/2019/DOT Suma: 500,-€ Účinná 12.6.2019 Splátky: nie jedorazovo do 30 dní 10.7. 500,00,-€	Doručené 13.01.2020 Č.sp. 134/2020 Prílohy č.2 zúčtovania, Pokladničné bloky1 - 8 Prevod z BU doklad 9 Porušenie §5 ods.8 – refundácia výdavkov PD 1 až PD5 vo výške 230,91 €	nie	Registrovaná žiadosť nespĺňa náležitosti povinnej prílohy č.1 VZN ,chyba spolufinancovanie registrované zúčtovanie bez príloh, chýba zdokladovanie spolufinancovania ,kópie účtovných dokladov, výpisy z BU, zdokladovanie hospodárenia organizácie, správa o priebehu, zdokladovanie propagácie MČ. Porušenie §5 ods.8 neoprávnené výdavky vo výške 230,91,- € Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednostkou MÚ na základe výzvy doplňil zúčtovanie dňa 24.04.2020 , zdokladovaním spoluúčasti a opravných výdavkov ,čím odstránil nedostatky.
12. RKC Farnosť Bratislava – Záhorská Bystrica Dotácia 10 000,00€ Zúčtované 780,-€ Účel §1 ods.4c) Starostlivosť o farské priestory- kostoľ, cintorín, park	Porušenie §3 ods.1 písm a, b, neevídovaná žiadosť , absentuje výzva MÚ na doplnenie žiadosti nedoložené predpísaných príloh Uvoľnenie dotácie bolo zrealizované pred doplnením žiadosti o povinné prílohy	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019, Zmluva 12/2019/DOT Suma: 10 000,-€ Účinná 29.8.2019 Splátky:3x 24.9.2019 10 000,-€, porušenie čl. I. ods.2 zmluvy	Doručené 15.01.2020 Sp.zn 118/2020 doložené Prílohy č.2 zúčtovania vrátane Správy Porušenie § 5 ods.2,3 VZN v časti Doklady: fa 19/11 z 26.8.2019 suma 387,-€, Fa 2019003 z 22.3.2019 suma 1 198,80 €, Fa 02/2019 z 18.3.2019 Suma 1 855,10 €, Fa 300519 z 29.5.2019	nie	Porušenie §3 ods.1 Neregistrovaná žiadosť , Porušenie čl. I. ods.2 zmluvy Porušenie §5 ods.1 Zúčtovanie bez príloh, chýba zdokladovanie financovania ,kópie účtovných dokladov, výpisy z BU, Porušenie §5 ods.8 neoprávnené výdavky vo výške 9 220,- € Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednostkou MÚ na základe výzvy doplňil zúčtovanie dňa 22.04.2020 , výpismi o realizácii bankových transakcií.

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie priznania VZN §3 ods.1 písm. a) ,b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmluvy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Sankcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Pozámky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
			<p>Suma 672,-€ Fa 1/2019 z 13.6.2019 suma 1 150,-€ Fa 450619 z 14.7.2019 suma 840,-€ Fa 570819 z 27.8.2019 Suma 540,-€ Fa20191455 z 27.8.2019 Suma 2 418,-€ Fa10072019 z 23.9.2019 Suma 200,-€ Fa 781019 z 14.10.2019 Suma 780,-€ Bez doložených výpisov z BU o realizovaných transakciách Porušenie §5 ods.8 - refundácia výdavkov vo výške 9 220,- €</p>		
<p>13, OZ MKF Slovan ZB Dotácia 6 750,00€ Zúčtované 5 114,01,-€ Účel §1 ods.4e Činnosť klubu</p>	<p>Žiadosť doručená 15.10.2018,doplnená zdôvodnením výšky a štruktúrou výdavkov dňa 16.05.2019,</p>	<p>UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019, Zmluva 13/2019/DOT Suma: 6 750,-€ Účinná 24.4.2019 Splátky: nie jednorazovo do 30 dní Dňa 25.4. 3 375,-€ Dňa 9.9. 1 700,-€ Dňa 10.10. 1 675,-€</p>	<p>Doručené 16.12.2019 Sp.zn.130/2020 Porušenie §5 ods.8 VZN pred účinnosťou zmluvy boli neoprávnene zúčtované doklady č.1 až 7 listu č.1 v celkovej výške 1 635,99 €</p>	<p>nie</p>	<p>Doložiť správu o priebehu, zdokladovanie propagácie MČ. Porušenie §5 ods.8 neoprávnené výdavky vo výške 1 635,99 € Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednostkou MÚ na základe výzvy doplnil zúčtovanie dňa 24.04.2020 , doručením opravných 11 výdavkových oparácií v sume 2 129,14 € po účinnosti zmluvy, čím odstránil nedostatky.</p>
<p>14. Spoločenstvo priateľov stolného</p>	<p>Žiadosť doručená 15.10.2019,doplnená</p>	<p>UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019</p>	<p>Doručené 16.12.2019, Sp.zn.129/2020</p>	<p>nie</p>	<p>Doložiť správu o priebehu, propagácia MČ Porušenie §5 ods.8 neoprávnené výdavky vo výške 787,66 €</p>

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie priznania VZN §3 ods.1 písm. a) ,b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmluvy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Sankcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Poznamky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
<p>tenisu Dotácia 3000,00€ Zúčtované 2 212,34,-€ Účel §1 ods.4e) Organizovanie súťaží</p>	<p>zdôvodnením výšky a štruktúrou výdavkov dňa 20.05.2019 s výškou projektu 8 600,-€, dotácia 7 700,-€, nedoložená správa o činnosti r.2018</p>	<p>suma: 3 000,-€ Zmluva 14/2019/DOT Účinná 24.5.2019 Výška: 3 000,-€ Splátky: nie jednorazovo do 30 dní 13.6.2019 3 000,-€</p>	<p>Porušenie §5 ods.8 VZN pred účinnosťou zmluvy boli neoprávnene zúčtované doklady č.1 až 8 listu č.1 zúčtovania v celkovej výške 787,66 €</p>	<p>Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednostkou MÚ na základe výzvy doplnil zúčtovanie dňa 24.04.2020 ,doložením opravných dokladov realizovaných po účinnosti zmluvy, čím odstránil nedostatky.</p>	
<p>15. ŠK Hargašova Záhorská Bystrica Dotácia 17 000,-€ mládež: 13 000,-€ Dospelí:4 000,-€ Zúčtované: 17 058,57,-€ Účel §1 ods.4e) podpora činnosti florbal, nájomné, súťaže, turnaje, materiál</p>	<p>Žiadosť doručená 15.10.2018 bez príloh -štrukturovaný rozpočet, požadovaná výška dotácie 19 000,-€, vlastné zdroje 46 000,-€</p>	<p>UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019 Zmluva 15/2018/DOT Suma: 17 000,-€ Účinná 24.4.2019 Výška: 17 000,-€ Splátky nie jednorazovo do 30 dní 17.5. 3 000,-€ 29.5. 8 000,-€ 24.7. 4 000,-€ 2.10. 2 000,-€</p>	<p>Doručené 16.1.2020 Sp.zn. 140/2020 vrátane povinných príloh bez závad, čerpanie 13 000,-, mládež 4 000,- dospelí doložená Správa k vyúčtovaniu s popisom aktivít projektu a činnosti, výpismi z bankových transakcií, platobných príkazov, zmlúv a faktúr bez závad</p>	<p>nie</p>	<p>Bez zistených nedostatkov</p>
<p>16. TJ Záhorák, tenisový klub Dotácia 2 000,00€ Zúčtované 1 162,65 € Účel §1 ods.4e) Dobudovanie areálu, podpora pohybov.aktivít</p>	<p>Žiadosť doručená 5.10.2018 so štrukturovaným rozpočtom vo výške 6560,-€, požadovaná dotácia 2 000,-€, doplnená registrácia, celkový rozpočet 15 000,-€</p>	<p>UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019 Zmluva 16/2019/DOT Suma: 2 000,-€ Účinná 21.06.2019 Výška: 2000,-€ Splátky: nie jednorazovo do 30 dní 10.7.2019 2 000,-€</p>	<p>Doručené 14.01.2020 Vrátane príloh , Porušenie §5 ods.1 Zúčtovanie bez príloh, chyba zdokladovanie financovania ,kópie účtovných dokladov hot. platieb, výpisy z BÚ, Doklady: Faktúry č 7250059002,219110642</p>	<p>nie</p>	<p>Porušenie §5 ods.1 Zúčtovanie bez príloh, chyba zdokladovanie financovania ,kópie účtovných dokladov hot. platieb, výpisy z BÚ, Porušenie §5 ods.8 - neoprávnená refundácia výdavkov vo výške 837,39,- €. Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednostkou MÚ na základe výzvy doplnil zúčtovanie dňa 21.04.2020 , doložením 9ks výpisov dokladujúcich realizované bankové operácie.</p>

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie priznania VZN §3 ods.1 písm. a) ,b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmluvy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Saukcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Pozámky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
17. Slovenský zväz profitašistických bojovníkov Dotácia 400,00€ Zúčtované 219,18 € Vratka: 180,82 € Účel §1 ods.4c) Zabezpečenie podujatí pamätných dní ZB	Žiadosť doručená 5.10.2018 so štruktúrovaným rozpočtom vo výške 502,- €, požadovaná dotácia 360,-€, doplnená správa o činnosti, zdroje celkom 491,64 €	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019 Zmluva 17/2019/DOT Suma: 400,-€ Účinná 12.7.2019 Splátky: nie jednorázovo do 30 dní Bez vyznačenia hotovostnej operácie z pokladne porušenie čl. 1 ods.2 zmluvy a zákona o kontrole	6, 20190326, 20190119, 20191139, 20190749, 20190314, 3/2019, Pokladničné doklady 5x Porušenie §5 ods.8 - neoprávnená refundácia výdavkov vo výške 837,39,- €	nie	Zdokladovanie hotovostného prevodu- výdavku z pokladne MÚ, Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednosťou MÚ na základe výzvy doplnil zúčtovanie dňa 21.04.2020 , zdokladovaním PPD č.20, čím odstránil nedostatky.
18.Lokalita Plánky o.z. Dotácia 13 000,00€ Zúčtované 13007,60 € Účel §1 ods.4c zveľaďovanie lokality	Žiadosť doručená 26.9.2019 so štruktúrovaným rozpočtom vo výške 14 700,- €, požadovaná dotácia 5000,-€, doplnená správa 23.5.2019	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019 Zmluva 18/2019/DOT Suma: 5 000,-€ Účinná 5.6.2019 Splátky: nie jednorázovo do 30 dní Dodatok č.1 k zmluve navýšenie dotácie o 8 000,- € účel oprava cesty č.9 Plánky celkom na sumu spolu	Doručené 02.01.2020 SP.zn.132/2020 Prílohy zúčtovania Fa 1151920068 suma 5 000,40 Fa 11211905 suma 2 999,60 Fa 21903099 suma 354,- Platba hotovosť potvrdenka 193147817 Fa 11211906 suma 500,- Fa 19010437 suma	Nie	Nedostatky- doplniť, správu o priebehu, propagácia MČ. Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednosťou MÚ na základe výzvy doplnil zúčtovanie dňa 21.04.2020 , čím odstránil nedostatky.

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie priznania VZN §3 (ods.1 písm. a) ,b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmluvy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Sankcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Poznámky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
		<p>13 000,-€ Účinný od 12.7.2019 Bez špecifikácie uznesenia MZ 13.6. 2 500,-€ 23.7. 6 000,-€ 24.9. 4 500,-€ .</p>	<p>74,40 Fa 2019025 suma 850,- FaV1912/05 suma 949,20 Fa10082019 suma 2 280,- Výpis banka TB z 20.12.</p>		
<p>19. MFK Záhorská Bystrica Dotácia 13 000,00€ Zúčtované 12 769,4 € Účel §1 ods.4c Rozvoj športu</p>	<p>Žiadosť doručená 16.10.2018 doplnenie štruktúrovaného rozpočtu, celkový rozpočet 50 000,-€, vlastné zdroje 27 000,-€</p>	<p>UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019 Zmluva 19/2019/DOT Suma: 13 000,-€ Účinná 5.6.2019 Splátky: áno, prvá do 30 dní 25.6. 2 500,-€ 10.7. 2 500,-€ 9.9. 2 500,-€ 22.11. 3 500,-€</p>	<p>Doručené 16.01.2020 Sp.zn. 141/2020 Prílohy zúčtovania doklady 1 až 31, 21x faktúry, 21x bankové výpisy transakcií Doklady fa SFZ 1901000896 príloha 22 a fa SFZ 19001006054 príloha 23 v celkovej sume 203,60 € boli zúčtované pred účinnosťou zmluvy v rozpore s §5 ods.8 VZN</p>	nie	<p>Porušenie § 5 ods.8 ,refundácia vo výške 203,60 €. Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednostkou MÚ na základe výzvy nedoplnil zúčtovanie.</p>
<p>20. OZ Devínske jazero – sever Dotácia 2 500,-€ Zúčtované 2 784,-€ Účel §1 ods.4g) Podpora činnosti ochrana ŽP</p>	<p>Žiadosť doručená 13.5.2019 vrátane štruktúrovaného rozpočtu projekt celkom 11 000,-€, požiadavka na dotáciu 5 000,-€,</p>	<p>UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019 Zmluva 20/2019/DOT Suma: 2 500,-€ Účinná 22.05.2019 Splátky: nie jednorazovo do 30 dní 13.6. 2 500,-€</p>	<p>Doručené 15.1.2020 Sp.zn. 157/2020 vrátane povinných príloh Doklady Fa 20190219 Eurometal s.r.o 30.9.2019 suma 2784,-€, úprava rozpočtu voči VZN</p>	nie	<p>Doplniť výpisy z BÚ, zdokladovanie hospodárenia organizácie, správa o priebehu, zdokladovanie propagácie MČ, vyžiadať doplnenie údajov konečného vyúčtovania. Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednostkou MÚ na základe výzvy doplnil zúčtovanie dňa 28.04.2020 , čím odstránil nedostatky.</p>

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie priznania VZN §3 ods.1 písm. a) b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmluvy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Sankcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Poznámky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
			žiadosti v zúčtovaní Porušenie §5 ods.2,3 Nedoložený výpis BU o realizácii transakcie, Nedoložená Správa o realizácii projektu		
21. OZ City Kids Dotácia: 1 000,-€ Zúčtované:0,00 € Účel §1 ods.4 Prevádzkovanie CVČ Pohybové aktivity	Žiadosť doručená 15.10.2018 vrátane štruktúrovaného rozpočtu projekt celkom 58 240,-€, požiadavka na dotáciu 1 000,-€, nedoložená správa o činnosti	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019 Zmluva 21/2019/DOT Suma: 1 000,-€ Účinná 22.05.2019 Splátky: 3x 13.6. 1 000,-€	Doručené 08.1.2020 Sp.zn. 138/2020 vrátane povinných príloh Doklady Fa 201908, 201912,201916, prenájmý Porušenie §5 ods.2,3,8 VZN nedolo- ženie výpisov BU, refundácia vo výške 1 000,- €		Porušenie §5 ods.1 Zúčtovanie bez príloh, chýba zdokladovanie financovania ,kópie dokladov platieb, výpisy z BU, Porušenie §5 ods.8 - neoprávnená refundácia výdavkov vo výške 1 000- €. Príjemca dotácie na základe kontrolných zistení a nedostatkov uvedených v Návrhu správy prerokovanej so zodpovedným referentom p. Kubovičom a prednostkou MU na základe výzvy doplnil zúčtovanie dňa 20.04.2020 ,doložením správy a faktúr 19/11,19/25,19/36, 19/35 v sume 1 270,-€, čím odstránil nedostatky.
22.OZ Siedna Podkorepušky Dotácia: 2 500,-€ Zúčtované:2 554,-€ Účel §1 ods.4 Oddychová zóna Podkorepušiek	Žiadosť doručená 15.10.2018 vrátane príloh, rozpočet projektu celkom vo výške 7 000,-€, v tom dotácia 2 500,-€	UMZ č.33/2019 k rozpočtu MČ r.2019 Zmluva 22/2019/DOT z 22.5.2019 Suma: 2 500,-€ neúčinná bez vyznačenia zverejnenia Splátky: 3x 13.6. 2 500,-€	Zúčtovanie doručené 20.12.2020 Sp.zn.133/2020 S prílohami. Doklady: 11x fa dodací list s platbami .úhrady kartou celková zúčtovaná suma 2 554,-€ V súlade s VZN		Vyznačenie zverejnenia a účinnosti zmluvy 22/2019/DOT. Nedostatok odstránil zodpovedný referent vyznačením účinnosti dátumom zverejnenia zmluvy na webe MČ.
23. 21. Msp Gunduličova Dotácia 480,-,€ Zúčtované 480,-€	Príspevky mestských častí hl.m.SR BA	Zmluva Msp/13/00001 Zo dňa 15.04.2013- príspevok na PHM Splátky: rok 2018	Nevykázané doručenie		Nebola predmetom kontroly

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie priznania VZN §3 ods.1 písm. a) ,b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmluvy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Sankcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Poznámky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
Účel §1 ods.4g)		Marec 2019 120,-€ Máj 2019 240,-€ Október 2019 120,-€ Spolu: 480			
Realizácia opatrení z predchádzajúcej kontroly 01/04/2019:					<p>Vyúčtovania za rok 2019 a Žiadosti o dotáciu na rok 2019 opakovane vykazovali nasledovné nedostatky:</p> <p>a) predloženie čitateľných fotokópií všetkých účtovných dokladov (faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, zmluvy, prezenčné listiny, dodacie listy a iné), ktoré preukázateľne, kompletne a správne zdokladujú použitie dotácie na schválený účel (podujatie, projekt, nákup tovaru) v zmysle platnej uzatvorenej Zmluvy alebo uznesenia miestneho zastupiteľstva</p> <p>b) predloženie dokladov preukazujúcich výšku celkových dosiahnutých príjmov a výdavkov príjemcu dotácie v príslušnom rozpočtovom roku</p> <p>c) predloženie štruktúrovaného rozpočtu predpokladaných nákladov na realizáciu celého projektu a zdroje jeho zabezpečenia</p> <p>d) predloženie čestného prehlásenie žiadateľa, že ku dňu podania žiadosti nie sú dlžníkom hlavného mesta ani žiadnej mestskej časti, ani v konkurze, resp. nebolo začaté konkurzné ani vyrovnávacie konanie, nebol voči nim podaný návrh na vyhlásenie konkurzu, ani nebol zamietnutý návrh pre nedostatok majetku a nie su v likvidácii</p> <p>e) predloženie písomnej správy o vyhodnotení projektu a splnení účelu dotácie s priloženým informačno-propagačným materiálom o projekte, ktorá má byť súčasťou zúčtovania.</p> <p>Po vykonaných opatreniach navrhnutých kontrolórom MČ je nutné konštatovať, že oslovení</p>

Príjemca/ Názov: Výška: Zúčtovanie: Účel:	Žiadosť oprávnenie priznania VZN §3 ods.1 písm. a) ,b) ods. 2	Schválenie a účinnosť zmlavy VZN §4 ods.1,2	Úplnosť Zúčtovania VZN §5 ods.2, 3 VZN §5 ods.8	Sankcie VZN §6 ods.1až4	Zhrnutie/ Poznámky/ Kontrolné zistenia Návrh opatrení
					<p>žiadateľka úzko spolupracujú so zamestnancom MÚ Martinom Kubovičom a zjednávaajú nápravu v podaných žiadostiach ako aj vo vyúčtovaniach za predchádzajúci rok. Po prijatých opatreniach máme za to, že nedostatky, ktoré nám boli vytknuté pri vykonanej kontrole, sa v budúcnosti nebudú opakovať.</p>

V Bratislave dňa 04.05.2020 Vypracoval. Ing. Vladimír Mráz, kontrolór mestskej časti