

Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava- Záhorská Bystrica
dňa 20.04.2021

Správa č.01/03/2021 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 2020

Predkladá:

Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór mestskej časti

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa a návrh opatrení

Vypracoval:

Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór

Návrh na uznesenie

Miestne zastupiteľstvo

1. berie na vedomie Správu č.01/03/2021 z následnej finančnej kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v rozpočtovom roku 2020

2. 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.204/2020 z 22.12.2020 a schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 kontrolu zameranú na zdokladovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti čerpania verejných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v roku 2020, 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 2020 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 ako i následným odstránením niektorých nedostatkov vyplývajúcich z Návrhu Správy vypracoval predkladanú Správu č.01/03/2021, ktorá je súčasťou tohto materiálu spolu s vyjadrením a návrhom kontrolovaného subjektu na odstránenie zistených nedostatkov.

Správa č. 01/03/2021

o výsledku finančnej kontroly pri poskytovaní a zúčtovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 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 2020.
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 03. 02. 2021 do 11. 03. 2021

Kontrolované obdobie: od 01. 01.2020 do 31.12.2020

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Záhorská Bystrica č. 204/2020 zo dňa 22.12.2020.

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. 2/2019 o poskytovaní dotácií právnickým osobám alebo fyzickým osobám z rozpočtu Mestskej časti Bratislava –Záhorská Bystrica (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií“).účinné od 5.10.2019 schválené uznesením č.76/2019
- j) Všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystricač.1/2020, ktorým sa dopĺňa všeobecne záväzné nariadenie č.2/2019 o poskytovaní dotácií právnickým osobám alebo fyzickým osobám – podnikateľom z rozpočtu mestskej časti účinné od 3.3.2020 schválené uznesením č.129/2020
- k) Všeobecne záväzného nariadenie Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica č.2/2020, ktorým sa dopĺňa všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2019 o poskytovaní dotácií právnickým osobám alebo fyzickým osobám – podnikateľom z rozpočtu mestskej časti a všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2020 o poskytovaní dotácií právnickým osobám alebo fyzickým osobám – podnikateľom z rozpočtu mestskej časti účinné od 6.6.2020 schválené uznesením č.148/2020

- l) 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
- m) Zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinného od 1.1.2016
- n) Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Záhorská Bystrica schválených uznesením č.38/2019.

V súlade § 15 ods.2 písmeno a/ zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave 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. 2/2019 účinné dňom 05.10.2019, o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica, ktorým sa určuje postup a podmienky pre poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti, ako i ich vz[4]tovania. Uvedené VZN bolo zmenené a doplnené VZN č.1/2020 s účinnosťou od 03.03.2020 a následne i VZN č.2/2020 účinným dňom 06.06.2020. Uvedené novelizované VZN č.1/2020 a VZN č.2/2020 reagovali na kontrolné zistenia vyplývajúce z predchádzajúcej kontroly poskytnutia a zúčtovania dotácií poskytnutých subjektom naviazaných na rozpočet mestskej časti v roku 2019, a ktorými sa osobitným spôsobom riešilo poskytnutie prostriedkov pre subjekty DHZ, Farského úradu, SČK a klubu dôchodcov, ako i odstránenie časového nesúladu medzi zúčtovanými dokladmi a uzatvorenými zmluvami pri zúčtovaní účtovných dokladov subjektov v príslušnom kalendárnom a rozpočtovom roku.

Súvisiaca legislatíva:

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.2/2019 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,

Kontrola bola vykonaná v náväznosti na plnenie a dodržiavanie najmä nasledovných ustanovení VZN č.2/2019, č.1/2020 a č.2/2020:

- podľa §1 ods. 2 VZN č.2/2019 Pre účely tohto nariadenia sa rozumie finančnou dotáciou poskytnutie finančných prostriedkov v súlade s ust. § 7 ods. 4 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov priamym zapojením v rozpočte mestskej časti.

- podľa § 1 ods.3) písm. c) VZN č.2/2019 sa dotácia poskytuje právnickým osobám neuvedeným v písmene a) a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mestskej časti alebo v nej pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce len na podporu všeobecne prospešných služieb alebo verejno-prospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.
- podľa § 2 ods.1) VZN č.2/2019 finančnú dotáciu je možné poskytnúť pre žiadateľov v zmysle § 1 tohto nariadenia na financovanie svojej činnosti priamym zapojením v rozpočte mestskej časti na daný kalendárny rok, a to len na základe písomnej žiadosti žiadateľa na aktivity najmä v oblasti: vzdelávanie, šport, kultúra, sociálna oblasť, životné prostredie.
- 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 v príslušnej komisii prerokovanej písomnej žiadosti žiadateľa najmä na aktivity v oblasti vzdelávania, športu, kultúry, sociálnej oblasti a životného prostredia. Písomná žiadosť musí spĺňať náležitosti predpísané VZN, inak sa na ňu neprihliada.
- Podľa §3 ods.1 VZN č.2/2019 Zastupiteľstvo mestskej časti schvaľuje každoročne výšku poskytovania dotácií pre jednotlivé organizácie na základe ich žiadosti. Súhrnná výška poskytnutej dotácie pre všetky organizácie na príslušný kalendárny rok nesmie presiahnuť 4% predpokladaných daňových príjmov za rozpočtovaný rok z čoho 0,5% sa ponecháva ako rezerva na mimoriadne dotácie požiadané počas príslušného roka.
- 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. Pri poskytnutí dotácie nad 3 000,-€ podľa §5 ods.2 sa táto vypláca v splátkach podľa dohody zmluvných strán a za podmienok ustanovených v uzatvorenej zmluve. Žiadateľ je povinný žiadosť s povinnými prílohami doručiť na miestny úrad v termíne prípravy návrhu rozpočtu najneskôr však do 31. decembra. Ak žiadosť nespĺní podmienky uvedené vo VZN /vymedzený účel/vrátane povinných príloh, nebude táto predložená na rokovanie MZ a bude zamietnutá (§4 ods.2 VZN),
- VZN č.2/2020, ktorým sa zmenilo a doplnilo VZN č.2/2019 v §7 s účinnosťou od 6.6.2020 upravilo použitie dotačných prostriedkov a ich zúčtovanie tak, že finančná dotácia nesmie byť použitá na úhradu výdavkov na alkohol a tabakové výrobky, splácanie pôžičiek, úverov, úrokov z prijatých pôžičiek a úverov, a finančná dotácia môže byť použitá aj na úhradu záväzkov existujúcich pred dňom účinnosti zmluvy a na refundáciu výdavkov uhradených pred dňom účinnosti zmluvy v kalendárnom roku t. j. v roku v ktorom bola zmluva podpísaná a účinná. Poskytnutá finančná dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu v súlade so zmluvou a týmto nariadením, pričom toto zúčtovanie je povinnou predpísanou súčasťou zostaveného záverečného účtu mestskej časti.
- Prijímateľ finančnej dotácie je povinný písomne predložiť vyúčtovanie použitia najneskôr do 15. januára nasledujúceho roka na predpísanom tlačíve, ktoré je súčasťou zmluvy, spolu s kópiami účtovných dokladov v zmysle platnej legislatívy a so stručnou správou o priebehu realizovaných akcií, na ktoré boli verejné zdroje použité.

Priebeh kontroly:

Predmetná kontrola bola vykonaná podľa jednotlivých záväzných ustanovení účinných VZN, s dôrazom na platnosť a účinnosť jednotlivých ustanovení v čase pridelenia a čerpania týchto verejných zdrojov cez rozpočet mestskej časti v roku 2020. Miestny kontrolór dňa 03.02.2021 zahájil kontrolu č.01/03/2021, 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 – originálov dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť Bratislava-Záhorská Bystrica v roku 2020 poskytla zo svojho rozpočtu. Kontrolór v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite potvrdil prevzatie komplexnej spisovej dokumentácie dňa 03.02.2021 a to najmä:

- doručené žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica č. 2/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica, pre rok 2020 s prezentačnou pečiatkou MÚ
- doklady k zúčtovaniu dotácií za rok 2020 s prezentačnou pečiatkou
- uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám pre rok 2020 , 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 2020 v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií a kontrola ich súladu s aktuálnym znením všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v znení VZN č.2/2019 a VZN , ktorými sa toto doplnilo a zmenilo v čase čerpania dotácií , a účinnými v roku 2020
- ✓ Uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, ktorými boli schválené poskytnutia dotácií právnickým a fyzickým osobám v roku 2020
- ✓ Uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácií, súlad znenia článkov zmluvy s VZN, prijatými uzneseniami a plnenie povinnosti zverejňovania uzatvorených zmlúv
- ✓ Predložené doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií vrátane jeho povinných príloh
- ✓ Splnenie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá v zmysle prerokovaných žiadostí

Kontrolou bolo preverené dodržanie ustanovení VZN upravujúcich záväzné termíny prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie vrátane úplnosti predpísaných príloh pre splnenie podmienok nevyhnutých na ich prerokovanie a schválenie. Preverené boli i prijaté uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica vyčleňujúce objem zdrojov a ich následné prerozdelenie medzi oprávnených žiadateľov, splnenie podmienok pre poskytnutie dotácií v súlade so žiadosťami o poskytnutie dotácie a súlad výšky pridelených dotácií s rozpočtami žiadateľov, ktorý tvoril povinnú prílohu žiadosti o poskytnutie dotácie. Cieľom kontroly bolo i samotné vyúčtovanie poskytnutých prostriedkov a ich súlad so znením Zmlúv o poskytnutí dotácií so zreteľom na účelové a efektívne použitie týchto prostriedkov z vecného i časového hľadiska. Kontrola preverila i prijatie a splnenie nápravných opatrení z predchádzajúcej kontroly čerpania dotácií zhrnutých v Správe č.2/04/2020, ktoré boli schválené uznesením č.143/2020 zo dňa 12.5.2020.

Po vykonaní kontroly boli doklady vrátené na príslušný referát dňa 09.03.2021. Z vykonanej kontroly boli zistené nedostatky ktoré sú obsahom tejto správy vrátane návrhu odporučení

kontrolóra pre vykonanie opatrení na ich odstránenie. Zhrnutie kontrolných zistení je súčasťou priloženej tabuľkovej prílohy správy.

- Výsledok kontroly prijatia nápravných opatrení vyplývajúcich z prerokovanej predchádzajúcej kontroly a záverov Správy č.02/04/2020

Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt v súlade so závermi a prijatými nápravnými opatreniami vyzval žiadateľov doložiť k vyúčtovaniu dotácií za rok 2019 chýbajúce doklady a písomnosti, ktoré boli po ich doručení doložené do spisovej agendy žiadateľov a prijímateľov dotácií a sú archivované u zodpovedného referenta MÚ Záhorská Bystrica p. Martina Kuboviča. Vedenie mestskej časti vypracovalo nové znenie VZN č.2/2019, ktoré bolo prerokované a schválené v miestnom zastupiteľstve a toto nariadenie bolo doplnené a zmenené v zmysle odporúčaní miestneho kontrolóra v priebehu roka 2020 ako VZN č.1/2020 a VZN č.2/2020 a nadobudlo účinnosť v priebehu roka 2020 tak, aby účinnosť ustanovení zabránila nedostatkom z predchádzajúcej kontroly.

Záver:

Kontrola konštatuje, že uznesenie zastupiteľstva č.143/2020 bolo splnené a opatrenia na odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly boli v priebehu roka 2020 zrealizované.

- Výsledky kontroly plnenia ustanovení §§ 1 až §5 VZN č.2/2019 pri procese podávania a posudzovania žiadostí o poskytnutie dotácie.

Kontrolné zistenia:

Niektoré z kontrolovaných žiadostí (uvedené v tabuľkovej prílohe tejto správy) *nesplňali podmienky* pre ich prerokovanie a poskytnutie dotácií podľa Všeobecne záväzného nariadenia č.2/2019 v znení VZN č.1/2020 a VZN č.2/2020 o poskytovaní dotácií. V súbore kontrolovaných subjektov, ktorí si podali žiadosť na poskytnutie dotácie prišlo k porušeniu §4 ods.1 predkladania žiadosti nedodržaním lehoty jej predloženia pri subjekte Poľovnícka spoločnosť ZB, kedy mal miestny úrad uplatniť §4 ods.2 VZN č.2/2019 neprerokovaním žiadosti v komisiách a následne v miestnom zastupiteľstve. Obdobne Žiadateľ OZ TTC Záhorská Bystrica podaním neúplnej žiadosti zo dňa 27.12.2019, na ktorej absentoval podpis zákonného zástupcu- štatutára a tým porušil ustanovenie §4 ods.2 VZN č.2/2019, tým i relevantnosť priložených čestných prehlásení k splneniu záväzkov voči daňovým subjektom a poisťovniam. Keďže miestny úrad nepostupoval podľa §4 ods.1 písm. a) a nevyzval v 7- dňovej lehote o odstránenie tohto nedostatku, prerokovanie žiadosti v komisiách a následne schválenie dotácie v miestnom zastupiteľstve bolo v rozpore s §4 ods.2 VZN.

Záver:

Na základe zistených skutočností kontrolou bolo preukázané, že pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií sa nepostupovalo v súlade so záväznými predpismi a príslušnými ustanoveniami §4 ods.1 písm. a) a §4 ods. 2 Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií č.2/2019 mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica. Uvedeným postupom pridelenie dotácie subjektu Poľovnícka spoločnosť ZB vo výške 250,-€ a subjektu OZ TTC Záhorská Bystrica vo výške 3 000,- € nebolo oprávnené.

- Výsledky kontroly dodržiavania ustanovení §§ 5 a §6 VZN č.2/2019 pri procese prijímania uznesení a uzatváraní zmluvných vzťahov s prijímateľmi dotácií.

Kontrolné zistenia:

Pre rok 2020 boli dotácie žiadateľom a následne ich príjemcom schvaľované uznesením č.142/2020 prílohou ktorého bola tabuľka so schválenými výškami dotácií pre jednotlivé subjekty. Uvedené uznesenie je i ako doložka oprávnenosti výdavku zapracovaná do čl. I. ods.1 Zmlúv uzatvorených s prijímateľmi, ako objektívna podmienka pre výkon základnej kontroly oprávnenosti finančnej operácie a pre ich uvoľnenie ako výkon administratívnej kontroly povolenia finančnej operácie uvoľnením verejných prostriedkov z účtu poskytovateľa dotácie v zmysle zákona o kontrole

a vnútornom audite. Kontrolný orgán zároveň preveril i plnenie ustanovení dotýkajúcich sa uzatvorených dohôd a o prípadných splátkach dotácií, v prípadoch ich výšky nad 3 000,-€ ako i splnenia povinnosti poskytovateľa zverejňovať zmluvy a tým i účinnosti zmlúv vyznačením dátumu ich zverejnenia a následným nadobudnutím ich účinnosti v deň nasledujúci po tomto dátume zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa dotácií.

Mestská časť Bratislava- Záhorská Bystrica, ako poskytovateľ dotácií z verejných prostriedkov uzatvorila v roku 2020 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 tým i nadobudnutia ich účinnosti.

Záver:

Kontrola preukázala nedostatky poskytovateľa dotácií v plnení povinnosti zverejňovania uzatvorených zmlúv, čím prišlo k porušeniu ustanovení 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. Tieto boli zistené u príjemcov dotácií OZ TTC Záhorská Bystrica a RKC Farnosť Bratislava – Záhorská Bystrica. Uvedené skutočnosti u týchto dvoch subjektov spôsobili nenadobudnutie účinnosti zmlúv pred vykonaním finančných operácií bankovými prevodmi z účtu poskytovateľa, čo v konečnom dôsledku malo za následok porušenie rozpočtových pravidiel, finančnej disciplíny a zákona o kontrole a vnútornom audite.

- Výsledky kontroly súladu zmluvných podmienok vykonaných finančných operácií a prevodov finančných prostriedkov z rozpočtu poskytovateľa na účty prijímateľov ako i úplnosť ich zúčtovania a súlad s účelovým viazaním verejných prostriedkov prijímateľmi dotácií.

Kontrolné zistenia

VZN upravuje spôsob prevodu schválených dotácií v prospech účtov žiadateľov , ako bezhotovostný formou bankového prevodu. VZN ustanovuje i povinnosť zmluvného povolenia splátok pri výške dotácie nad 3 000,-€, pričom výšku splátok stanovuje poskytovateľ podľa dostupnosti rozpočtových zdrojov na účte poskytovateľa dotácie. 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. V priloženom tabuľkovom prehľade sú uvedené termíny uvoľnenia dotácií z bežného účtu poskytovateľa dotácie a prípadné výšky povolených splátok. Kontrola nezistila prekročenie povoleného horného limitu v zmysle VZN.

Záver:

Kontrola preukázala nedostatky v zmluve o poskytnutí dotácie s príjemcom RKC Farnosť Bratislava – Záhorská Bystrica, ktorému bola schválená dotácia v celkovej výške 8 000,- €. Tieto nedostatky spočívajú v porušení ustanovenia 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. Zmluva bola uzatvorená- podpísaná dňa 24.6.2020 , kedy v súlade so znením zmluvy bola uvoľnená prvá splátka -čiastka z pokladne MÚ vo výške 3 000,-€. Uvedená finančná operácia však bola uskutočnená v rozpore so Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“) a Zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, a keďže zmluva nebola účinná a nebolo možné potvrdiť oprávnenosť vykonania finančnej operácie, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny. K obdobnému porušeniu prišlo i u príjemcu dotácie OZ TTC Záhorská Bystrica s celkovou výškou poskytnutej dotácie 3 000,00 €, nezverejnením zmluvy na web sídle poskytovateľa.

- Výsledky kontroly súladu zúčtovania poskytnutých a prijatých dotácií príjemcami podľa ustanovenia §7 ods.1 až ods.8 VZN č.2/2019.

Kontrolné zistenia:

Zúčtovanie poskytnutých finančných dotácií upravuje §7 ods.1) až ods.8) VZN č.2/2019. Toto sa má vykonávať na predpísanom tlačive tvoriacom prílohu VZN a zmluvy spolu s kópiami účtovných dokladov potvrdzujúcich dodržanie účelovosti použitia pridelených verejných zdrojov a so stručnou správou o realizácii projektu resp. priebehu akcií a propagácie mestskej časti.

Kontrola zistila, že niektoré z preverovaných vyúčtovaní neboli doručené v súlade s §7 ods.2a ods.3 Všeobecne záväzného nariadenia č.2/2019 o poskytovaní dotácií. 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 príjemcovia nepostupovali v súlade s legislatívnymi predpismi a príslušnými ustanoveniami Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií č.2/2019 mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, nakoľko k vyúčtovaniu boli predložené podklady ktoré neobsahovali všetky predpísané náležitosti k preukázaniu oprávnenosti ich čerpania.

Záver:

Kontrolný orgán vykonanou kontrolou zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mestskej časti Záhorská Bystrica zistil nedostatky vyžadujúce prijatie nápravných opatrení na ich odstránenie. Uvedené nedostatky spočívajú v porušení § 7 ods.2) pričom prijímatelia finančnej dotácie nesplnili povinnosť písomne predložiť úplné vyúčtovanie ich použitia najneskôr do 15. januára nasledujúceho roka na predpísanom tlačive, , spolu s kópiami účtovných dokladov v zmysle platnej legislatívy a stručnou správou o priebehu akcie čím sa dopustili v zmysle §8 ods.1 porušenia finančnej disciplíny. Na porušenie finančnej disciplíny vrátane sankcií sa vzťahujú ustanovenia osobitného predpisu .s dôsledkom podľa ods.4) podľa ktorého prijímatelia, ktorí porušili povinnosti vyplývajúce z tohto nariadenia sú vylúčení z možnosti uchádzania sa o ďalšiu finančnú dotáciu v období nasledujúcich troch kalendárnych rokov. Uvedené porušenia boli zistené u nasledovných príjemcov dotácií: OZ TTC Záhorská Bystrica, Poľovnícka spoločnosť ZB, OZ Klub dôchodcov ZB, OZ Hlas nádeje, OZ MS ZB, RKC Farnosť Bratislava – Záhorská Bystrica, TJ Záhorák tenisový klub, OZ Lokalita Plánky.

Kontrolovaní príjemcovia dotácií OZ Pozitívum v nás, OZ ABCeda pre vzdelanie, OZ City Kids, ŠK Hargašova Záhorská Bystrica, Spoločenstvo priateľov stolného tenisu, OZ MKF Slovan ZB, OZ Pozitívum v nás, vykazujú zúčtovanie poskytnutých a čerpaných dotácií z rozpočtu mestskej časti Záhorská Bystrica rok 2020 v tabuľkových prílohách bez negatívneho zistenia , v súlade s VZN č.2/2019, VZN č.1/2020 a VZN č.2/2020

- Kontrola dodržania plnenia povinností verejného poskytovateľa dotácií pri sprístupňovaní informácií a plnenia povinnosti ich zverejňovania.

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.

Záver:

Kontrolou zverejnenia poskytnutých verejných finančných prostriedkov za rok 2020 v kontrolovanom súbore zmlúv o poskytnutí dotácií na web sídle mestskej časti, kontrolný orgán zistil porušenie tejto povinnosti, ustanovenej v §5 zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. konkrétne u príjemcov dotácií OZ TTC Záhorská Bystrica a RKC Farnosť Bratislava – Záhorská Bystrica.

Návrh Správy o výsledku následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 08.03.2021

Ing. Vladimír Mráz, kontrolór MČ Záhorská Bystrica v. r.

S obsahom Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 01/03/2021 „Dodržiavania VZN č1/2019, VZN č1/2020 a VZN č2/2020 mestskej časti Bratislava– Záhorská Bystrica o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica za rok 2020 bol oboznámený dňa 09.03.2021

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

Súčasne vedúci kontrolovaného subjektu potvrdzuje, že dňa 08.03.2021 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 03.02.2021.

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 30.03.2021. Termín a lehotu na písomné oznámenie Návrhu opatrení na odstránenie zistených nedostatkov stanovujem na deň 30.03.2021.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu a návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam a záverom uvedených v Návrhu správy:

1. Kontrolovaný subjekt požiada dotknutých príjemcov dotácií s vykázanými nedostatkami o ich odstránenie a o doplnenie vyúčtovaní v súlade s VZN v lehote do 17.3.2021
2. Kontrolovaný subjekt zabezpečí obratom zverejnenie uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií subjektu OZ TTC Záhorská Bystrica a RKC Farnosť Bratislava – Záhorská Bystrica na web sídle poskytovateľa dotácie
3. Kontrolovaný subjekt organizačne trvale vnútornou smernicou upraví a zabezpečí kompetencie, archiváciu a kolobeh zverejnených účinných zmlúv o poskytnutí dotácií zodpovednými referentami oprávnenými na výkon základnej a administratívnej kontroly pred uskutočnením finančných operácií
4. Kontrolovaný subjekt preverí úplnosť doručených žiadostí o poskytnutie dotácií žiadateľov pre rok 2021 a vyzve žiadateľov o ich doplnenie v súlade s VZN do termínu ich prerokovania v komisiách

Martin Kubovič , zodpovedný referent , v .r. MÚ Záhorská Bystrica.....

Mgr. Dagmar Krajčírová, prednostka MÚ, v. r. Záhorská Bystrica.....

Miestny kontrolór dňa 08.04.2021 preveril obsah doplnených vyúčtovaní prijatých dotácií v roku 2020 a tento prerokoval so zodpovedným referentom MÚ p. Martinom Kubovičom. Následne vyhotovil záverečnú Správu č.01/03/2021 z vykonanej kontroly s obsahom ktorej sa kontrolovaný subjekt stotožnil.

Správu č. 01/03/2021 vypracoval dňa: 08.04.2021

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