

Správa č. 02/04/2023
o výsledku finančnej kontroly pri poskytovaní a zúčtovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti
Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2022 .

Oprávnená osoba:	Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór
Kontrolovaný subjekt:	Miestny úrad mestskej časti Bratislava– Záhorská Bystrica Námestie Rodiny 1 843 57 Bratislava IČO 00 304 611
Predmet kontroly:	<i>Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2022 a oprávnenosti žiadostí r.2023.</i>
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:	<i>od 08. 02. 2023 do 28. 03. 2023</i>
Kontrolované obdobie:	<i>od 01. 01.2022 do 31.12.2022</i>

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Záhorská Bystrica č. 20/2022 zo dňa 21.12.2022.

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, doplneného Všeobecne záväzným nariadením Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica č.1/2020, účinným od 3.3.2020 schváleným uznesením č.129/2020 a Všeobecne záväzným nariadením Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica č.2/2020, účinným od 6.6.2020 schváleným uznesením č.148/2020*
- 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*
- k) *Zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinného od 1.1.2016*
- l) *Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Záhorská Bystrica schválených uznesením č.38/2019.*

Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2019 účinné dňom 05.10.2019, o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica, určuje postup a podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti, ako i ich vyúčtovania. Uvedené VZN č.2/2019 bolo doplnené prijatím VZN č.1/2020 s účinnosťou od 03.03.2020 a následne i VZN č.2/2020 účinným dňom 06.06.2020. Tieto novely VZN č.1/2019 reagovali a riešili osobitné poskytnutie verejných prostriedkov pre subjekty DHZ, Farského úradu, SČK a Klubu dôchodcov, a umožnili do vyúčtovania zaradiť ako oprávnené výdavky i účtovné doklady realizované pred uzatvorením zmlúv v príslušnom rozpočtovom roku. Účinné Všeobecne záväzné nariadenie č.2/2019 v znení doplnkov VZN č.1/2020 a VZN č.2/2020 o poskytovaní dotácií určuje podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava– Záhorská Bystrica s tým, že 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

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

- **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 rozpočtový 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.
- **podľa §4 ods.2 VZN** ,žadateľ je povinný žiadosť s povinnými prílohami doručiť na miestny úrad v termíne prípravy návrhu rozpočtu najneskôr však do 31. decembra. Ak žiadosť nesplní podmienky uvedené vo VZN /vymedzený účel/vrátane povinných príloh, nebude táto predložená na rokovanie MZ a bude zamietnutá .
- VZN č.2/2020 , ktorým sa zmenilo a doplnilo VZN č.2/2019 v §7 s účinnosťou od 6.6.2020 upravilo použité 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.**

2. Priebeh kontroly:

Predmetná kontrola bola vykonaná s dôrazom na platnosť a účinnosť jednotlivých ustanovení VZN v čase pridelenia a čerpania týchto verejných zdrojov cez rozpočet mestskej časti v roku 2022. Miestny kontrolór dňa 08.02.2023 zahájil kontrolu č.02/02/2023, 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 2022 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 08.02.2023 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 2023 s prezentačnou pečiatkou MÚ
- doklady k zúčtovaniu dotácií za rok 2022 opatrené prezentačnou pečiatkou MÚ
- uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám pre rok 2022 , dostupné na web stránke MČ Záhorská Bystrica
- doložené zúčtovacie doklady príjemcov, najmä bankové výpisy /fotokópie/ resp. prevodné príkazy z účtov mestskej časti, pri prevodoch schválených dotácií v prospech účtov prijímateľov dotácií overených v hlavnej knihe r.2022
- doložené účtovné doklady príjmové a výdavkové mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica pri prevodoch platieb v prospech účtov prijímateľov dotácií r.2022
- doložené účtovné doklady prijímateľov dotácií predložené a poskytnuté k vyúčtovaniu poskytnutých dotácií r.2022, najmä výdavkové pokladničné doklady, faktúry, dodacie listy, pokladničné doklady, prevodové príkazy, potvrdenia o zrealizovaných transakciách z účtov príjemcov, uzatvorené zmluvy a objednávky tovarov, prác a služieb
- Uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácií, súlad znenia článkov zmluvy s VZN, prijatými uzneseniami a plnenie povinnosti zverejňovania uzatvorených zmlúv r. 2022

Kontrola preverila 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.

Po vykonaní kontroly boli doklady vrátené na príslušný referát dňa 28.02.2023. Z vykonanej kontroly boli zistené nedostatky ktoré boli obsahom *Návrhu správy vrátane návrhu odporučení kontrolóra* pre vykonanie opatrení na ich odstránenie, ako podmienky pre prerokovanie a poskytnutie dotácií na rok 2023. Zhrnutie kontrolných zistení je súčasťou priložených tabuľkových príloh správy.

Kontrola preverila účelovosť využitia verejných prostriedkov a relevantnosť zúčtovacích dokladov doručených poskytovateľovi vo vyúčtovaniach dotácií poskytnutých príjemcom v roku 2022, ako i splnenie podmienok pre ich poskytnutie v žiadostiach na rok 2023 doručených na miestny úrad mestskej časti podľa určených záväzných ustanovení vo Všeobecne záväzných nariadeniach mestskej časti. Kontrola preverila splnenie podmienky, že dotácie je možné poskytnúť v jednom kalendárnom roku fyzickej alebo právnickej osobe iba za predpokladu:

- že sa neprekročia príslušné výdavkové položky v danom rozpočtovom období
- vyčerpania na stanovený účel v tom kalendárnom roku, na ktorý bola schválená
- riadneho vyúčtovania predchádzajúcej poskytnutej dotácie v stanovenej lehote

Kontrolné zistenia:

1. Žiadosti o poskytnutie dotácií pre rok 2023 sú vyhodnotené v tabuľkovej prílohe tejto správy, pričom niektoré neboli doručené v súlade s ustanovením §4 ods.1 VZN v stanovenej lehote a nespĺňajú tak podmienky na ich prerokovanie v miestnom zastupiteľstve. Žiadosti obsahujú predpísané náležitosti

a povinne stanovené informácie a údaje o rozpočtoch žiadateľov, stanovený účel na ktoré žiadajú využiť pridelené prostriedky, ako i prípadnú spoluúčasť na financovaní aktivít na realizovaných projektoch z vlastných zdrojov. Žiadosti sú opatrené podpismi štatutárnych orgánov žiadateľov.

Zo súboru ku kontrole predložených žiadostí o poskytnutie dotácie na rok 2023 vykazovali nedostatky brániace prerokovaniu a rozhodnutiu o pridelení dotácií v zastupiteľstve nasledovné žiadosti:

1.1 OZ Pozitívum v nás nepredložilo zúčtovanie dotácie za rok 2022 v stanovenej lehote a zároveň nedodržalo termín podania žiadosti na rok 2023. Odporúčam kontrolovanému subjektu požiadať združenie o dodanie zúčtovania dotácie rok 2022 v 7 - dňovej lehote a v súlade s §4 ods.2 nepristúpiť k prerokovaniu žiadosti a priznaniu dotácie na rok 2023.

2. Z kontrolovaných a doručených vyúčtovaní dotácií prijemcov v roku 2022 kontrola preukázala nedostatky brániace pri ich neodstránení prideleniu dotácií na rok 2023 podľa §7 ods.1 až 8 VZN. Negatívne zistenia boli identifikované u nasledovných subjektov:

2.1. zúčtovanie OZ Plánky za r.2022 vykazuje nedostatky spočívajúce v porušení čl. II. ods.5 písm. ,a, b, c, Zmluvy spôsobené nezdokladovaním výdavkov v štrukturovanej podobe. Navrhujem vyzvať prijemcu dotácie na odstránenie nedostatku doplnením súpisu dodávok k položke č.3, objednávka k položke č.4, objednávka a súpis prác k položke č.5,dodací list položke č.6,objednávka a dodací list položke .č.7, doložiť Správu o realizácii Projektu i s určením miesta realizácie prác v lokalite s preukázateľným spôsob jej propagácie v 7- dňovej lehote. Uvedený nedostatok bol do ukončenia kontroly a vyhotovenia Správy odstránený.

2.2. zúčtovanie dotácií pri ŠK Hargašova a Pozitívum v nás vykazuje nedostatky spočívajúce v porušení čl. II. ods.4 zmluvy a § 7 ods.2) VZN nedodržaním termínu predloženia zúčtovania k 15.1. nasledujúceho roka. Ako opatrenie na odstránenie tohto nedostatku navrhujem a odporúčam poskytovateľovi dotácie - mestskej časti zapracovať do znenia zmlúv uzatváraných s prijemcami dotácií znenie §7 ods.5 VZN umožňujúceho prijemcom požiadať poskytovateľa o predĺženie lehoty zúčtovania s objektívnym zdôvodnením žiadosti.

3.kontrola dodržiavania ustanovení §5 a §6 VZN č.2/2019 pri procese prijímania uznesení a uzatváraní zmluvných vzťahov s prijímateľmi dotácií pre rok 2022 preukázala, že dotácie boli žiadateľom a následne ich prijemcom schvaľované uznesením UMZ č. 320/2022 zo dňa 05.4.2022 so schválenými výškami dotácií pre jednotlivé subjekty nasledovne:

Dotácie občianskym združeniam 5 900 €

v tom:

OZ Matice slovenskej 2 600 €

OZ Hlas nádeje 3 300 €

Dotácie športovým klubom 31 500 €

v tom:

ŠK Hargašova - mládež 6 000 €

- dospelí 5 000 €

MFK Záhorská Bystrica /futbal/ 9 000 €

TJ Záhorák - tenis, crossfit 1 500 €

MKF Slovan ZB /futbal - muži 3 000 €

OZ SPST-ZB / stolný tenis 4 000 €

OZ City kids 3 000 €

4. kontrola archivovanej dokumentácie poskytovaných dotácií preukázala transparentnosť, účelovosť a hospodárnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami pri prerokovaní žiadostí:

- priloženými zápisnicami z rokovania odborných komisií v rámci pôsobnosti príslušnej podporovanej verejnej politiky (športové aktivity, sociálne aktivity, kultúra)
- uznesenia k viazaniu účelovosti sú i ako doložka oprávnenosti výdavku zapracované do čl. I. ods.1 Zmlúv uzatvorených s prijímateľmi, ako objektívna podmienka pre výkon základnej kontroly oprávnenosti finančnej operácie a pre ich uvoľnenie z rozpočtu i pre 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 hospodárnosť vynakladaných prostriedkov zakotvených v uzatvorených dohodách o prípadných splátkach dotácií, v prípadoch ich výšky nad 3 000,-€ ako i plnenia povinností poskytovateľa zverejňovať zmluvy a tým i nadobudnutia účinnosti zmlúv

vyznačením dátumu ich zverejnenia a nadobudnutím ich účinnosti v deň nasledujúci po dátume zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa dotácií. Mestská časť Bratislava- Záhorská Bystrica, ako poskytovateľ dotácií z verejných prostriedkov v roku 2022 eviduje Zmluvy o poskytnutí dotácie v rozsahu priložených tabuľkových príloh. Kontrola preukázala, že všetky kontrolované Zmluvy boli riadne opatrené doložkou zverejnenia a tým i nadobudnutia ich účinnosti.

Kontrola ďalej preukázala, že poskytovateľ dotácie porušil rozpočtové pravidlá a finančnú disciplínu, ku ktorej prišlo pri poskytnutí dotácií pre subjekty Klub dôchodcov ZB, DHZ ZB a MO SČK tým, že boli zrealizované finančné operácie uvoľnenia prostriedkov pred nadobudnutím účinnosti zmlúv o poskytnutí dotácií č.01/DOT/2022, 02/DOT/2022 a 03/DOT/2022. Uvedený nedostatok však neznamenal neoprávnené čerpanie rozpočtových prostriedkov, nakoľko výška týchto prostriedkov bola schválená uznesením č. 286/2021 zo dňa 30.11.2021 pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2022.

5. Zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrola preukázala nedostatky vo vyúčtovaní poskytnutých finančných dotácií, ktoré upravuje §7 ods.1) až ods.8) VZN č.2/2019.

VZN ustanovuje príjemcom dotácií plnenie povinnosti vyúčtovania na predpísanom tlačive tvoriacom prílohu VZN. Tieto povinnosti ukladajú i niektoré ustanovenia uzatvorených zmlúv s priloženým záväzným zúčtovacím formulárom pre úplné vyúčtovanie dotácie. Súčasťou zúčtovania sú doložené ako prílohy i kópie účtovných dokladov potvrdzujúce ich výšku, oprávnenosť a dodržanie účelovosti použitia pridelených verejných zdrojov. Neoddeliteľnou súčasťou vyúčtovania je i stručná správa o realizácii projektu resp. priebehu akcií ako i propagácia mestskej časti. Kontrola zistila, že niektoré z preverovaných vyúčtovaní neboli doručené v súlade s §7 ods.2 a ods.3 a niektoré neobsahovali povinne uvádzané informácie a údaje podľa §7 ods.4 až 8 VZN.

Uvedené porušenia boli zistené u príjemcov dotácií uvedených v prílohách tejto Správy. Príjemcovia dotácií boli vyzvaní na odstránenie zrejmych nedostatkov v zúčtovaní, brániacim kladnému prerokovaniu žiadostí na rok 2023 v orgánoch samosprávy. Ako opatrenie na odstránenie tohto opakujúceho sa nedostatku navrhujem kontrolovanému subjektu – miestnemu úradu vykonávať administratívnu kontrolu úplnosti zúčtovacích dokladov ihneď po ich doručení na MÚ a zásadne pred následnou finančnou kontrolou vykonávanou kontrolórom tak, ako ukladá zákon o kontrole a vnútornom audite. Obdobne navrhujem, aby príjemcovia dotácií boli povinní v zúčtovacom formulári vykonávať zúčtovanie v skupinách výdavkov zodpovedajúcich štrukturovanému rozpočtu uvádzanom v žiadostiach a to vo výškach stanovených v uzatvorených zmluvách. 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. Kontrolný orgán nezistil porušenie tejto povinnosti, ustanovenej v §5 zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh Správy č.02/02/2023 o výsledku následnej finančnej kontroly vypracoval dňa 17.02.2023

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

S obsahom Návrhu Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 02/02/2023 bola oboznámená dňa 17.02.2023

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

Vedúci zamestnanec kontrolovaného subjektu potvrdzuje, že dňa 18.02.2023 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 08.02.2023.

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 28.02.2023. Termín a lehotu na písomné oznámenie Návrhu opatrení na odstránenie zistených nedostatkov stanovujem na deň 28.02.2023.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu a návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam a záverom uvedených v Návrhu správy: prednostka MÚ vyžiada príjemcov dotácií o odstránenie nedostatkov v doručených žiadostiach na rok 2023 a zúčtovaniach za rok 2022 v lehote do 15.3.2023.

Miestny kontrolór dňa 28.03.2023 preveril obsah doplnených vyúčtovaní prijatých dotácií v roku 2022 a doplnenie doručených žiadostí na poskytnutie dotácií pre rok 2023. Na základe doplňujúcich dokladov kontrolór vyhotovil a prerokoval so zodpovedným vedúcim zo zamestnancom MÚ záverečnú Správu č.02/04/2023 z vykonanej kontroly s obsahom ktorej sa kontrolovaný subjekt stotožnil.

Správu č. 02/04/2023 vypracoval dňa: 28.03.2023

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

Príloha č.1 Zúčtovanie dotácií - Uznesenie zastupiteľstva MČ ZB č. 320/2022 zo dňa 05.4.2022

Príloha č.2 Zúčtovanie dotácií - Uznesenie zastupiteľstva MČ ZB č. 286/2021 zo dňa 30.11.2021

Príloha č.3 Sumarizácia vyúčtovanie dotácií poskytnutých za rok 2022 a oprávnenosť doručených žiadostí o poskytnutie dotácií na rok 2023.

Dotácie občianskym združeniam Názov podprogramu	Schválená rok 2022 v €	Zmluva číslo, účinná dňa	Prevod prostriedkov na účet prijímateľa dňa/výška v € čl. I ods.2 zmluvy	Účelové viazanie dotácie čl.I.ods.5 zmluvy	Zúčtovanie termín doručenia, plnenie podmienok zmluvy čl.2 ods.5 písm. a, b, c zmluvy
<i>OZ Matice slovenskej</i>	2 600,00	09/DOT/22 28.04.2022	16.6.2022/ 2 600,00	Aktivity a činnosť OZ, kultúrne podujatia , Bystričan, podujatia s MČ	1. Doručené: 13.1.2023 Sp.zn.97/2023 2. Zúčtovanie : Rozpočet projektu Doložené faktúry, potvrdenie transakcií, výpisy z účtu, prezenčné listiny, zmluvy, propagácia, pokladničné .doklady . Zúčtované celkom: 2 615,68, € 3.Záver kontroly: zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou
<i>OZ Hlas nádeje</i>	3 300,00	07/DOT/22 28.04.2022	16.6.2022/ 3 000,00 21.9.2022/ 300,00	Organizácia a zabezpečenie podujatí pre deti a rodiny	1. Doručené: 13.1.2023Sp.zn.103/2023 2. Zúčtovanie _Doložené faktúry, potvrdenie transakcií, výpisy z účtu, prezenčné listiny, zmluvy ,propagácia, pokladničné doklady. Zúčtované celkom: 3 361,30 € 3.Záver kontroly: zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou
Občianske združenia spolu	5 900,00				Zúčtované celkom: 5 900,00 €
<i>ŠK Hargašova - mládež dospelí</i>	6 000,00 5 000,00	05/DOT/22 14.05.2022	16.6.2022/ 3 000,00 29.9.2022/ 3 000,00 21.9.2022/ 3 000,00 29.11.2022/ 2 000,00	Podpora činnosti frolbal - mládež Podpora činnosti frolbal - dospelí	1. Doručené 18.01.2022,20.01.2022 sp.zn.184/2023 2. Zúčtovanie: zdokladované rozpočtom príjemcu na rok 2022 vrátane povinných príloh Doložené čerpanie dotácie výdavkami v sume 11 003,70 € - Správa k vyúčtovaniu s popisom aktivít projektu a činnosti, výpismi z bankových transakcií, platobných príkazov, zmlúv a faktúr doklady č.1 až č.34 Výdavky mládež 6 001,80 € Výdavky dospelí 5 001,90 € Zúčtované 11 003,70 3.Záver kontroly: zúčtovanie vykazuje nedostatky -porušenie čl. II. ods.4 a § 7 ods.2) VZN nedodržanie termínu predloženia zúčtovania

Dotácie občianskym združeniam Názov podprogramu	Schválená rok 2022 v €	Zmluva číslo, účinná dňa	Prevod prostriedkov na účet prijímateľa dňa/výška v € čl. I ods.2 zmluvy	Účelové viazanie dotácie čl.I.ods.5 zmluvy	Zúčtovanie termín doručenia, plnenie podmienok zmluvy čl.2 ods.5 písm. a, b, c zmluvy
<i>MFK Záhorská Bystrica /futbal/</i>	9 000,00	14/DOT/22 05.05.2022	16.6.2022/ 3 000,00 21.9.2022/ 3 000,00 29.9.2022/ 3 000,00	Podpora činnosti a tréningu Zabezpečenie šport. aktivít klubu	1. Doručené: 04.1.2023 Sp.zn.30/2023 2. Zúčtovanie zdokladované rozpočtom príjemcu na rok 2022 vrátane povinných príloh Projekt 28 505,63 € Vlastné zdroje 16 505,63 Doložené čerpanie dotácie výdavkami v sume 12 000 € Správa k vyúčtovaniu s popisom aktivít projektu a činnosti, výpismi z bankových transakcií, platobných príkazov, zmlúv a faktúr doklady prílohy č.1 až 33 <u>Zúčtované:</u> 12 000,00 € vrátane MKF Slovan 3.Záver kontroly: zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou
<i>TJ Záhorák - tenis, crossfit</i>	1 500,00	06/DOT/22 05.05.2022	16.6.2022/ 1 500,00	Údržba areálu, nákup šport. doplnkov, podpora súťaží, podpora skupín	1. Doručené: 13.1.2023 Sp.zn.30/2023 2. Zúčtovanie: výdavky z dotácie doložené účt. dokladmi Fa2022002,2022003, 01723,PD01723, 20220446, PD3601/22 Zúčtované: 1 500,00 € 3.Záver kontroly: zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou
<i>MKF Slovan ZB /futbal - muži</i>	3 000,00	12/DOT/22 05.05.2022	01.6.2022/ 1 000,00 16.6.2022/ 2 000,00	MTZ činnosti klubu	1. Doručené: 04.1.2023 Sp.zn.30/2023 2. Zúčtovanie Zdokladované dokladmi MFK ZB Zúčtované: 3 000,00 € 3.Záver kontroly: zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou
<i>OZ SPST-ZB / stolný tenis</i>	4 000,00	13/DOT/22 28.04.2022	16.6.2022/ 3 000,00 21.9.2022/ 1 000,00	Technické vybavenie, turnaje, podpora ligy	1. Doručené 12.12.2022,03.01.2023 Sp.zn. 4535/22,15/2023 2. Zúčtovanie

Dotácie občianskym združeniam Názov podprogramu	Schválená rok 2022 v €	Zmluva číslo, účinná dňa	Prevod prostriedkov na účet prijímateľa dňa/výška v € čl. I ods.2 zmluvy	Účelové viazanie dotácie čl.I.ods.5 zmluvy	Zúčtovanie termín doručenia, plnenie podmienok zmluvy čl.2 ods.5 písm. a, b, c zmluvy
					<p>Fa2ú2022,20220204,52,76,012020,104,121,202220233 5,20220874,147,122182050.1075,163,190,1314,241,193 1,1933,12218402,254,265 Zúčtované 4 778,32 €</p> <p>3.Záver kontroly: zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou</p>
OZ City kids	3 000,00	15/DOT/22 14.05.2022	16.6.2022/ 3 000,00	Prevádzka CVČ, rozvoj VČS aktivity a podujatia	<p>1. Doručené 20.12.2022 Sp.zn. 4629/2022 2. Zúčtovanie Správa o činnosti , 7x fakturácia VČA 202206067,20220002,20220006,14112904,2022008, 20220307,103 - potvrdenie transakcií 7x z BÚ - Výročná správa, Správa o činnosti, fotodokumentácia Zúčtované 3 000 €</p> <p>3.Záver kontroly: zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou</p>
Dotácie športovým klubom spolu	31 500,00				Zúčtované celkom: 31 500,00 €
OZ ABCedu pre vzdelanie	1 500,00	16/DOT/22 05.05.2022	16.6.2022/ 1 500,00	Matematická a finančná gramotnosť II. stupeň	<p>1. Doručené 28.12.2022 Sp.zn. 4688/2022 2. Zúčtovanie Účtovný doklad, výpis BÚ, Správa o činnosti, Fa22220317, propagácia Zúčtované 1 538,20 €</p> <p>3.Záver kontroly: zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou</p>
Pozitívum v Nás	1 500,00	08/DOT/22 05.05.2022	16.6.2022/ 1 500,00	<u>Voľnočasové pohybové a vzdelávacie aktivity</u>	<p>1.Doručené 31.01.2023 Sp.zn.286/2023 2.Zúčtovanie Fa 202222, Fa 9220008, Fa 202229 -potvrdenie transakcií 3x,Výročná správa, Správa o Činnosti, propagácia Zúčtované 1 500,00 €</p>

Dotácie občianskym združeniam Názov podprogramu	Schválená rok 2022 v €	Zmluva číslo, účinná dňa	Prevod prostriedkov na účet prijímateľa dňa/výška v € čl. I ods.2 zmluvy	Účelové viazanie dotácie čl.I.ods.5 zmluvy	Zúčtovanie termín doručenia, plnenie podmienok zmluvy čl.2 ods.5 písm. a, b, c zmluvy
					3.Záver kontroly: porušenie čl. II. ods.4 a § 7 ods.2) VZN nedodržanie termínu predloženia zúčtovania
Dotácie OZ sociálne spolu	3 000,00				Zúčtované celkom: 3 000,00 €
OZ Plánky	4 000,00	11/DOT/22 28.04.2022	16.6.2022/ 3 000,00 21.9.2022/ 1 000,00	Opravy ciest, orezy zelene, osvetlenie, živelné pohromy	1. Doručené 20.12.2022 Sp.zn. 4626/2022 2. Zúčtovanie -FaT2022585,PD019667,Fa220100286,Fa10222022, Fa202223,Fa223023138,Fa2200438, - potvrdenie transakcií 7x z BÚ Zúčtované 4 287,25 € 3.Záver kontroly: zúčtovanie vykázalo nedostatky -porušenie čl. II. ods.5 písm. ,a, b, c, Zmluvy nezdokladované výdavky Opatrenie: MÚ vyzve na doplnenie súpisu dodávok k položke č.3, objednávka k polož.č.4,objednávka a súpis prác k polož.č.5,dodací list pol.č.6,objednávka a dodací list pol.č.7, Správu o realizácii Projektu, preukázateľný spôsob propagácie. Subjekt na základe výzvy MÚ odstránil nedostatky v stanovenej lehote, čím splnil povinnosť vyúčtovania v súlade s čl. II. ods.4 zmluvy a § 7 ods.2) VZN.
OZ Siedma/Podkerepušky	800,00	17/DOT/22 05.05.2022	16.6.2022/ 800,00	Orientačný beh, minihody, lavičky	1. Doručené 13.01.2023 Sp.zn. 94/2023 2. Zúčtovanie: výdavky z dotácie doložené Správou k vyúčtovaniu s popisom aktivít projektu a činnosti, pokladničnými dokladmi a faktúrami ,doklady prílohy č.1 až 9 Zúčtované celkom: 701,84 € 3. Záver kontroly: MÚ preukázal splnenie povinnosti vrátiť nečerpané zdroje vo výške 98,16 € do rozpočtu MČ. Subjekt splnil povinnosť vyúčtovania v súlade s čl. II. ods.4 zmluvy a § 7 ods.2) VZN.
Bystrická hliadka	3 500,00	10/DOT/22 28.04.2022	2.5.2022/ 3 000,00 21.9.2022/ 500,00	Skládky, údržba zelene, Výsadba zelene	1. Doručené 13.01.2023 Sp.zn. 94/2023 2. Zúčtovanie: výdavky z dotácie doložené Správou k vyúčtovaniu s

Dotácie občianskym združeniam Názov podprogramu	Schválená rok 2022 v €	Zmluva číslo, účinná dňa	Prevod prostriedkov na účet prijímateľa dňa/výška v € čl. I ods.2 zmluvy	Účelové viazanie dotácie čl.I.ods.5 zmluvy	Zúčtovanie termín doručenia, plnenie podmienok zmluvy čl.2 ods.5 písm. a, b, c zmluvy
					popisom aktivít projektu a činnosti, pokladničnými dokladmi , faktúrami a výpismi z bankového účtu Zúčtované: 3 500,00 € 3. Záver kontroly: zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou
Dotácie OZ - lokality MČ spolu	8 300,00				Zúčtované celkom: 8 300,00 €

Príloha č.2

Zúčtovanie dotácií - Uznesenie zastupiteľstva MČ ZB č. 286/2021 zo dňa 30.11.2021

Dotácie občianskym združeniam Názov podprogramu	Schválená rok 2022 v €	Zmluva číslo, účinná dňa	Prevod prostriedkov na účet prijímateľa dňa/výška v € čl. I ods.2 zmluvy	Účelové viazanie dotácie čl.I.ods.5 zmluvy	Zúčtovanie termín doručenia, plnenie podmienok zmluvy čl.2 ods.5 písm. a, b, c zmluvy
RKC	8 000,00	04/DOT/22 18.02.2022	22.2.2022/ 3 000,00 6.12.2022/ 3 000,00 15.12.2022/ 2 000,00	Starostlivosť o farské priestory v ZB	1. Doručené 12.01.2023 Sp. zn. 92/2023 2. Zúčtovanie doložené Správa o realizácii projektu, Fa20220075, zálohová Z92022001,,VPD, fotopropagácia projektu Zúčtované: 9 099,20 3.Záver kontroly : zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou
Klub dôchodcov	4 000,00	01/DOT/22 28.04.2022	21.4.2022/ 3 000,00 29.9.2022/ 1 000,00	Prezentácia kultúry, Zachovanie miest. tradícií, športové aktivity klubu činnosť klubu	1. Doručené 13.01.2023 Sp. zn. 95/2023 2. Zúčtovanie doložené rozpočtom na rok 2022 s bilanciou hospodárenia s prílohami: výpismi z bankových transakcií, platobných príkazov, VPD, a faktúr doklady prílohy č.1 až 13 výdavky z dotácie: 4 000,-€ vlastné zdroje: 760 € <u>Zúčtované: 4 000,-€</u>

Dotácie občianskym združeniam Názov podprogramu	Schválená rok 2022 v €	Zmluva číslo, účinná dňa	Prevod prostriedkov na účet prijímateľa dňa/výška v € čl. I ods.2 zmluvy	Účelové viazanie dotácie čl.I.ods.5 zmluvy	Zúčtovanie termín doručenia, plnenie podmienok zmluvy čl.2 ods.5 písm. a, b, c zmluvy
					3. Záver kontroly: <i>Porušenie rozpočtových pravidiel- finančnej disciplíny zo strany MČ realizáciou FO pred účinnosťou zmluvy Zo strany prijímateľa zúčtovanie vykazuje súlad s VZN a zmluvou</i>
DHZ ZB	4 000,00	02/DOT/22 28.04.2022	22.4.2022/ 3 000,00 29.9.2022/ 1 000,00	Ochrana životného prostredia, zdravia, majetku, požiarne hliadky, súťaže a cvičenia	1. Doručené 25.01.2022 sp.zn.882/2022 2. Zúčtovanie doložené rozpočtom DHZ ZB na rok 2022 a s bilanciou hospodárenia ,s vykazaným čerpaním z dotácie v štruktúre: has. technika 1 273,71 €, údržba 1 114,29 €, prevádzková réžia 440,60 €, školenia 1 171,40 € Spolu: 4 000,00 € Vlastné zdroje: 1 804,76 € 3.Záver kontroly: <i>Porušenie rozpočtových pravidiel- finančnej disciplíny zo strany MČ uvoľnením prvej splátky vo výške 3 000 €, pred nadobudnutím účinnosti zmluvy. Organizácia porušila čl. II. ods.4 a § 7 ods.2) VZN nedodržaním termínu predloženia zúčtovania. Zo strany prijímateľa zúčtovanie vykazuje súlad s VZN a zmluvou</i>
MO SČK	2 000,00	03/DOT/22 28.04.2022	21.4.2022/ 2 000,00	MTZ, asistencia zdravotná prvá pomoc, prednášky, darovanie krvi	1. Doručené 11.01.2023 Sp. zn. 72/2023 2. Zúčtovanie doložené rozpočtom , výdavky projektu: 2 001,06 € Čerpanie z dotácie VPD02, až VPD33, Fa 0234/22, Fa 220100378, Fa22188,Fa001/049672, Fa220100453,Fa220513, Fa2201A66905 Doložené výpismi z BÚ Spolu zúčtované : 2 000 € 3. Záver kontroly: <i>Porušenie rozpočtových pravidiel- finančnej disciplíny zo strany MČ uvoľnením prostriedkov vo výške 2 000 €, pred nadobudnutím účinnosti zmluvy. Zo strany</i>

Dotácie občianskym združeniam Názov podprogramu	Schválená rok 2022 v €	Zmluva číslo, účinná dňa	Prevod prostriedkov na účet prijímateľa dňa/výška v € čl. I ods.2 zmluvy	Účelové viazanie dotácie čl.I.ods.5 zmluvy	Zúčtovanie termín doručenia, plnenie podmienok zmluvy čl.2 ods.5 písm. a, b, c zmluvy
					prijímateľa zúčtovanie vykazuje súlad s VZN a zmluvou
Dotácie subjektom v rozpočte spolu	18 000,00				Zúčtované celkom: 18 000,00 €

Príloha č.3.

Sumarizácia vyúčtovanie dotácií poskytnutých za rok 2022 a oprávnenosť doručených žiadostí o poskytnutie dotácií na rok 2023.

Prijemca dotácie Požadovaná výška dotácie r.2023: Zúčtovanie r.2022: Účel použitia podľa VZN :	Oprávnenosť žiadostí o priznanie dotácie na rok 2023 podľa §4 ods.1 až ods.4 VZN	Štrukturovaný rozpočet Projektu r.2023	Zúčtovanie prijatej Dotácie v roku 2022 podľa §7 ods.1 až 8 VZN	Kontrolné zistenia Návrhy a odporúčenia kontroly
DHZ Záhorská Bystrica R. 2023 10 000 € R. 2022 4 000 € Účel: §1 ods.4 písm. g) §1 ods.5 písm. c), g)	Doručenie:29.12 .22 Sp.zn.4695/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Predložený štrukturovaný Celkový rozpočet: 11 400 € Vlastné zdroje: 1 400 € Iné zdroje: 3 000 €	Organizácia porušila čl. II. ods.4 a § 7 ods.2) VZN nedodržaním termínu predloženia zúčtovania za rok 2022	Odporúčenie: . V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov PHM,, prevádzka a opravy techniky, súťaže, výcvik a materiálové vybavenie
Miestny spolok SČK ZB R.2023 2 000,-€ R 2022 2 000,- € Účel : §1 ods.4 písm. a) ,b), § 1 ods.5 písm. b)	Doručenie:27.12 .22 Sp.zn.4678/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Nepredložený rozpočet výdavkov v skladbe Celkový rozpočet- Vlastné zdroje- Štruktúra výdavkov z dotácie	Zo strany prijímateľa zúčtovanie vykazuje súlad s VZN a zmluvnými podmienkami	Odporúčenie: . Požiadať žiadateľa o doplnenie žiadosti o štrukturovaný rozpočet výdavkov projektu. V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov spojených s doplnením materiálového vybavenia, organizáciou asistenčných zdravotníckych služieb, organizáciou prednášok darcovstva krvi a schôdzkovou činnosťou
OZ Klub dôchodcov ZB	Doručenie:2#.11 .22 Sp.zn.4349/2022	Predložený štrukturovaný	Zo strany prijímateľa zúčtovanie vykazuje súlad s	Odporúčenie: . V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové

Prijemca dotácie Požadovaná výška dotácie r.2023: Zúčtovanie r.2022: Účel použitia podľa VZN :	Oprávnenosť žiadosti o priznanie dotácie na rok 2023 podľa §4 ods.1 až ods.4 VZN	Štrukturovaný rozpočet Projektu r.2023	Zúčtovanie prijatej Dotácie v roku 2022 podľa §7 ods.1 až 8 VZN	Kontrolné zistenia Návrhy a odporúčenia kontroly
R. 2023 4 000,-€ R. 2022 : 4 000,- € Účel §1 ods.4 písm.b),c),e) §1 ods.5 písm. a) , b)	V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Celkový rozpočet: 8 720 € Vlastné zdroje: 3 720 € Iné zdroje: 1 000 €	VZN a zmluvnými podmienkami	viazanie na úhradu výdavkov spojených s aktivitami a činnosťou klubu, materiálové a organizačné výdavky
OZ Hlas nádeje R. 2023 10 000,-€ R. 2022 3 300 € Účel §1 ods.4 písm. c) §1 ods.5 písm. a) VZN	Doručenie:14.11..22 Sp.zn.4259/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Predložený štrukturovaný Celkový rozpočet: 39 500 € Vlastné zdroje: 19 500 € Iné zdroje: 0 €	Zo strany prijímateľa zúčtovanie vykazuje súlad s VZN a zmluvnými podmienkami	Odporúčenie: . V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov spojených s aktivitami a činnosťou klubu, materiálové a organizačné výdavky, doprava na podujatia
OZ Pozitívum v nás R. 2023 1 500,- € R. 2022 500,- € Účel §1 ods.4 písm.e) §1 ods.5 písm. f)	Doručenie:03.01 .23 Sp.zn.10/2023 Porušenie §4 ods.1 písm. a) lehota	Predložený štrukturovaný Celkový rozpočet: 39 000 € Vlastné zdroje: 34 000 € Iné zdroje: 2 000 €	Organizácia porušila čl. II. ods.4 a § 7 ods.2) VZN nedodržaním termínu predloženia zúčtovania za rok 2022	Odporúčenie: OZ nespĺňa podmienky na prerokovanie žiadosti a schválenie dotácie z dôvodu porušenia ustanovenia §4 ods.1 písm. a) a § 7 ods.2) VZN.
MO MS ZB R. 2023: 5 000 € R. 2022 : 2 600 € Účel §1 ods.4 písm. c) §1 ods.5 písm. a) VZN	Doručenie:28.12..22 Sp.zn.4689/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Predložený štrukturovaný Celkový rozpočet: 6 500 € Vlastné zdroje: 500 € Iné zdroje: 1 000	zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou	Odporúčenie: . V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov spojených s aktivitami a činnosťou klubu, materiálové a organizačné výdavky, doprava na podujatia

Prijemca dotácie Požadovaná výška dotácie r.2023: Zúčtovanie r.2022: Účel použitia podľa VZN :	Oprávnenosť žiadosti o priznanie dotácie na rok 2023 podľa §4 ods.1 až ods.4 VZN	Štrukturovaný rozpočet Projektu r.2023	Zúčtovanie prijatej Dotácie v roku 2022 podľa §7 ods.1 až 8 VZN	Kontrolné zistenia Návrhy a odporúčenia kontroly
RKC Farnosť Bratislava – Záhorská Bystrica R. 2023: 10 000,-€ R. 2022: 8 000,-€ Účel §1 ods.4 písm. c) §1 ods.% písm. a) VZN	Doručenie:14.10..22 Sp.zn.3986/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Predložený štrukturovaný Celkový rozpočet: 16 000 € Vlastné zdroje: 6 000 € Iné zdroje: 0	<i>zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou</i>	Odporúčenie: . <i>V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov spojených s budovaním kamerového systému a príspevku na úhradu energií</i>
OZ MKF Slovan ZB R. 2023 0 € R. 2022 3 000 € Účel §1 ods.4 písm. e) Činnosť klubu	Žiadosť o dotácia v roku 2023 nebola súčasťou dokladov predložených ku kontrole	<i>nedoložené</i>	<i>zúčtovanie dotácie r. 2022 cez MFK bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou</i>	Odporúčenie: <i>Nesplnenie podmienok na pridelenie dotácie</i>
Spoločenstvo priateľov stolného tenisu R 2022 4 000 € R 2023 5 000,-€ Účel §1 ods.4 písm. e)	Doručenie:12.12 .22 Sp.zn.4534/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Predložený štrukturovaný Celkový rozpočet: 7 140 € Vlastné zdroje: 600 € Iné zdroje: 600 €	Zo strany prijímateľa zúčtovanie vykazuje súlad s VZN a zmluvnými podmienkami	Odporúčenie: . <i>V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov spojených s úhradou služieb spojených s organizovaním podujatí- nájmy</i>
ŠK Hargašova Záhorská Bystrica R. 2023: 10 000,-€ R. 2022 :11 000,-€ Účel	Doručenie:28.12 .22 Sp.zn.1691/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Predložený štrukturovaný Celkový rozpočet: 86 000 € Vlastné zdroje: 56 000 € Iné zdroje:	<i>zúčtovanie dotácie za rok 2022 vykazuje nedostatky - porušenie čl. II. ods.4 a § 7 ods.2) VZN nedodržanie termínu predloženia zúčtovania do 15.1.</i>	Odporúčenie: . <i>OZ porušilo ustanovenie § 7 ods.2) VZN nedodržaním termínu predloženia zúčtovania za r. 2022. V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov spojených s úhradou služieb spojených s činnosťou klubu- nájmy, materiálne vybavenie, poplatky ,doprava a ubytovanie</i>

Prijemca dotácie Požadovaná výška dotácie r.2023: Zúčtovanie r.2022: Účel použitia podľa VZN :	Oprávnenosť žiadosti o priznanie dotácie na rok 2023 podľa §4 ods.1 až ods.4 VZN	Štrukturovaný rozpočet Projektu r.2023	Zúčtovanie prijatej Dotácie v roku 2022 podľa §7 ods.1 až 8 VZN	Kontrolné zistenia Návrhy a odporúčenia kontroly
§1 ods.4 písm. e) , §1 ods.5 písm. f) ,		20 000 €		
TJ Záhorák, tenisový klub R. 2023 2 000 € R. 2022: 1 500 € Účel §1 ods.4 písm. e) §1 ods.5 písm. f) , VZN	Doručenie:27.12 .22 Sp.zn.4681/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Predložený štrukturovaný Celkový rozpočet: 15 000 € Vlastné zdroje: 11 000 € Iné zdroje: 2 000 €	zúčtovanie dotácie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou	Odporúčenie: . V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov spojených s úhradou materiálneho vybavenia a prevádzkových výdavkov aktivít projektu žiadateľa
OZ Lokality Plánky R 2023 4 000,€ R. 2022 4 000 € Účel §1 ods.4 písm. g) §1 ods.5 písm. c), d)	Doručenie:20.12 .22 Sp.zn.4627/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Predložený štrukturovaný Celkový rozpočet: 5 000 € Vlastné zdroje: 0 € Iné zdroje: 0 €	Zúčtovanie dotácie vykázalo nedostatky - porušenie čl. II. ods.5 písm. ,a, b, c, Zmluvy nezdokladované výdavky a povinné prílohy zúčtovacieho formulára, výzva na odstránenie	Vyhodnotenie splnenie opatrenia z návrhu správy: Prijemca dotácie doplnil súpis dodávok k položke č.3, objednávku k položke č.4, objednávku a súpis prác k položke č.5, dodací list položka .č.6,objednávka a dodací list položka .č.7, Správu o realizácii Projektu a preukázateľný spôsob propagácie projektu fotodokumentáciou do ukončenia kontroly. V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov orezy stromov a opravy ciest
MFK Záhorská Bystrica R. 2023: 25 000 € R. 2022: 12 000 € Účel: §1 ods.4 písm. e) §1 ods.5 písm. c) VZN	Žiadosť o dotáciu pre rok 2023 bola doručená elektronicky 28.12.2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Predložený štrukturovaný Celkový rozpočet: 80 000 € Vlastné zdroje: 52 500 € Iné zdroje: 8 500 €	zúčtovanie dotácie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou	Odporúčenie: OZ splnilo podmienky na prerokovanie žiadosti a pridelenie dotácie na rok 2023. V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov na materiálové vybavenie, poplatky SFZ, prenájmy a výdavky súvisiace so športovou prípravou kempov
OZ City Kids	Doručenie:20.12 .22	Predložený	zúčtovanie 2022 bez	Odporúčenie: OZ spĺňa podmienky na prerokovanie žiadosti.

Prijemca dotácie Požadovaná výška dotácie r.2023: Zúčtovanie r.2022: Účel použitia podľa VZN :	Oprávnenosť žiadostí o priznanie dotácie na rok 2023 podľa §4 ods.1 až ods.4 VZN	Štrukturovaný rozpočet Projektu r.2023	Zúčtovanie prijatej Dotácie v roku 2022 podľa §7 ods.1 až 8 VZN	Kontrolné zistenia Návrhy a odporúčenia kontroly
R. 2023 10 000 € R. 2022 2 500 € Účel : §1 ods.4 písm.. e) §1 ods.5 písm. f)	Sp.zn.4628/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	štrukturovaný Celkový rozpočet: 100 000 € Vlastné zdroje: 83 000 € Iné zdroje: 7 000 €	nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou	<i>V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu nájmov spojených s činnosťou združenia.</i>
OZ ABeCeda pre vzdelanie R. 2023: 3 000,-€ R 2022: 1 500,-€ <i>Účel</i> §1 ods.4 písm. e) §1 ods.5 písm. f) VZN	Doručenie:28.12 .22 Sp.zn.4687/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Predložený štrukturovaný Celkový rozpočet: 3 000 € Vlastné zdroje: 150 € Iné zdroje: 0 €	<i>zúčtovanie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou</i>	Odporúčenie: <i>OZ spĺňa podmienky na prerokovanie žiadosti. V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu učebných pomôcok pre žiakov</i>
OZ Siedma R. 2023: 500 € R. 2022 : 800 € Účel: §1 ods.4 písm. a), b) , §1 ods. 5 písm b)	Doručenie:15.12 .22 Sp.zn.4574/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	<i>Nepredložený rozpočet výdavkov v skladbe</i> <i>Vlastné zdroje-</i> <i>Štruktúra výdavkov z dotácie</i> <i>Celkový rozpočet</i> 3 000 €	Zo strany prijímateľa zúčtovanie vykazuje súlad s VZN a zmluvnými podmienkami	Odporúčenie: . <i>Požiadat žiadateľa o doplnenie žiadosti o štrukturovaný rozpočet výdavkov projektu. V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov spojených s materiálovým zabezpečením aktivít združenia</i>
OZ Bystrická hliadka R. 2023: 6 000 € R. 2022: 3 500 € <i>Účel:</i> §1 ods.4 písm. g) §1 ods.5 písm. c), d) VZN	Doručenie:29.12 .22 Sp.zn.4700/2022 V súlade s §4 ods.1 až ods.4 VZN	Predložený štrukturovaný rozpočet výdavkov Celkový rozpočet: 6 500 € Vlastné zdroje: 500 € Iné zdroje: 0 €	<i>zúčtovanie dotácie 2022 bez nedostatkov, v súlade s VZN a zmluvou</i>	Odporúčenie: <i>OZ spĺňa podmienky na prerokovanie žiadosti. V prípade poskytnutia dotácie r.2023 odporúčam jej účelové viazanie na úhradu výdavkov spojených s likvidáciou nelegálnych skládok odpadu, výsadbou zelene, oprava drobné výtlyky a materiálové výdavky spojené s činnosťou OZ</i>

*V Bratislave dňa Správa č.02/04/2023 zo dňa 28.03.2023 ,
Vypracoval dňa 28.03.2023 Ing. Vladimír Mráz, kontrolór mestskej časti Záhorská Bystrica*