

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

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 24.09.2019

Bod č. 6

Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017

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

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

MATERIÁL OBSAHUJE:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly číslo 6/2019

Návrh na uznesenie

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017 číslo 6/2019.

Dôvodová správa

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods. 1 zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 80/VII/2018 zo dňa 25.06.2019. Cieľom kontroly bolo overiť a vyhodnotiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2018 - *Kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017*. Účelom kontroly bolo zároveň preveriť, či skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam, prijatých na základe finančnej kontroly zodpovedal stavu uvádzanému v správe (vyhodnotení) prijatých opatrení.

Správa číslo 6/2019

o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 3/2018

- OPRÁVNENÁ OSOBA:** Ing. Alena Kaňková, miestny kontrolór
- KONTROLOVANÝ SUBJEKT:** Mestská časť Bratislava–Vrakuňa
(povinná osoba) Šíravská 7, 821 07 Bratislava
IČO 00 603 295
(v zastúpení Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vrakuňa)
- CIEĽ KONTROLY:** Overiť a vyhodnotiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2018 - Kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017.
- ÚČEL KONTROLY:** Preveriť, či skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam, prijatých na základe finančnej kontroly zodpovedal stavu uvádzanému v správe (vyhodnotení) prijatých opatrení.
- Miesto vykonania kontroly:** Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava
- Kontrola vykonaná v čase:** od 30.07.2019 do 09.08.2019 s prerušením v čase od 06.08.2019 do 07.08.2019 v čase čerpania dovolenky.

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 80/VII/2019 zo dňa 25.06.2019.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na:

- Kontrolné zistenia uvedené v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2018 zo dňa 28.03.2018 - kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017, vykonaná v čase od 21.02.2018 do 28.03.2018 (ďalej len „návrh správy č. 3/2018“).
- Vydané opatrenia listom č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016 na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2016.
- Dodatok č. 1 vydaný listom č. 1447/4868/2018/STAR/LZ zo dňa 06.04.2018 k opatreniam na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015“ vydané pod č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016.
- Plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin vyplývajúcich z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017 predložené dňa 28.06.2019 listom číslo 731/7631/2019/ŠKS/IM.
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“).
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 01.02.2016 (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2015“).

Podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, čl. VI ods. 1 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, schválené uznesením č. 58/IV/2019 zo dňa 16.04.2019 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, bolo listom číslo 1989/8548/2019/MK/AK zo dňa 29.07.2019 oznámené kontrolovanému subjektu zahájenie výkonu kontroly: ***plnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017.***

V súlade s § 20 ods. 2 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. V ods. 1 písm. c) „pravidiel“ bol kontrolovaný subjekt súčasne požiadaný o súčinnosť potrebnú na jej vykonanie.

Podkladom na vykonanie kontroly bola komplexná spisová dokumentácia – originál doklady, písomnosti a iné materiály vyžiadaná listom č. 499/3490-1/2019/MK/AK zo dňa 13.03.2019, ku kontrole poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2018 (správa o výsledku finančnej kontroly č. 4/2019 predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 25.06.2019 – prijaté uz. č. 79/VII/2019).

Kontrolou bol preverený skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami, ktorých predmetom bola kontrola:

- poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015, vykonaná v čase od 10.02.2016 do 29.02.2016 a predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 26.04.2016,
- poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017, vykonaná v čase od 21.02.2018 do 28.03.2018 a predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 24.04.2018.

Uznesením č. 383/XXIII/2018 zo dňa 24.04.2018 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní zobralo na vedomie správu o výsledku finančnej kontroly č. 3/2018 – kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017 a prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia. Zároveň bola prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa požiadaná o zabezpečenie plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia.

I. KONTROLA DODRŽIAVANIA TERMÍNOV

Na základe kontrolných zistení uvedených v návrhu správy č. 3/2018 oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi riešenia zistených nedostatkov.

Zároveň bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite **o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených** v návrhu správy č. 3/2018. ***Termín: do 04.04.2018***
2. **o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2018. ***Termín: 09.04.2018***
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite o **predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2018. ***Termín: 30.06.2019***

Kontrolné zistenia:

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

Povinná osoba doručeným listom dňa 04.04.2018 č. 1447/4868/2018/STAR/LZ zo dňa 03.04.2018 nevzniesla námietky, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia, ako aj lehoty na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2018, **čím dodržala lehotu na ich predloženie.**

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

Povinná osoba listom č. 1447/4868/2018/STAR/LZ vydala a dňa 06.04.2018 predložila miestnej kontrolórke opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2018, **čím dodržala lehotu na ich predloženie.**

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

Povinná osoba listom č. 731/7631/2019/ŠKS/IM zo dňa 28.06.2019 predložila správu, resp. plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2018, **čím dodržala lehotu na ich vyhodnotenie, resp. plnenie.**

II. OPATRENIA NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Na základe výsledkov z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017 bolo kontrolovanému subjektu odporúčané zabezpečiť dôraznejšie dodržiavanie Opatrení na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015 vydaných pod č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016 s dôrazom na:

Opatrenie č. 4

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

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

Opatrenie č. 5

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

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

Zároveň bolo odporúčané povinnej osobe vydať dodatok č. 1 k „Opatreniam na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015“ s doplnením nových opatrení.

Povinná osoba listom č. 1447/4868/2018/STAR/LZ zo dňa 06.04.2018 Dodatkom č. 1 k opatreniam na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015 vydala nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Zabezpečiť overenie:

- správnosti, úplnosti, finančného vyúčtovania zo strany ekonomického odboru
- hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy zo strany vecne príslušného odboru bezprostredne po doručení vyúčtovania dotácie najmä u tých prijímateľov, ktorí požiadali o dotáciu z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na nasledujúci rozpočtový rok.

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

2. Do vecne príslušných komisií pri Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať žiadosti o poskytnutie dotácie na nasledujúci rozpočtový rok, ktoré spĺňajú všetky podmienky pre ich poskytnutie, vrátane overenia správnosti, úplnosti, finančného vyúčtovania a schválenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v príslušnom roku v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

3. Zmluvu o poskytnutí dotácie na nasledujúci rozpočtový rok uzatvoriť s prijímateľom, ktorý má overenú správnosť, úplnosť finančného vyúčtovania, schválenú hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy za predchádzajúci rok, a ktorému boli poskytnuté finančné prostriedky na konkrétny projekt alebo akciu, s povinnosťou predložiť mestskej časti písomné vyúčtovanie dotácie vždy do 30 dní od použitia dotácie, najneskôr však do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola poskytnutá.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

III. KONTROLA SKUTOČNÉHO STAVU PLNENIA A VYHODNOTENIA PRIJATÝCH OPATRENÍ

Plnenie prijatých opatrení bolo predložené v správe, resp. vo vyhodnotení plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly poskytovanie dotácií za rok 2017 uvedených v návrhu správy č. 3/2018.

A. OPATRENIA NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV KU KONTROLNÝM ZISTENIAM – DOTÁCIE R. 2015“ VYDANÉ POD Č. 792/2758/2016/PRED/TO ZO DŇA 22.03.2016 – VYHODNOTENIE ICH PLNENIA

Opatrenie číslo:

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

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

- *vecne príslušní vedúci odborov prevzali dňa 23.05.2018 „Dodatok č. 1 vydaný pod č. 1447/4868/2018/STARZ/LZ dňa 06.04.2018 k opatreniam na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015“ spolu s „Opatreniami na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015“ vydanými pod č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.06.2016 s upozornením na ich plnenie a dodržiavanie.*

Záver: opatrenie plnené

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

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu doručených žiadostí o poskytnutie dotácií na rok 2018 a 2019 bolo zistené, že:

- *vecne príslušní vedúci odborov zabezpečili kontrolu náležitosti žiadosti o poskytnutie dotácií na rok 2018 a 2019, vrátane povinných príloh,*
- *pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií bolo postupované v zmysle ustanovení všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015. V prípadoch, neúplnosti žiadostí, zodpovední zamestnanci vyzvali žiadateľov o doplnenie predpísaných náležitostí.*

Záver: opatrenie plnené

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

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

Kontrolou skutočného stavu splnenia podmienok pre poskytnutie dotácií na rok 2019 bolo zistené, že:

- na rokovanie I. spoločnej komisie (volebné obdobie 2018-2022), ktorá sa konala dňa 10.12.2018 boli predložené žiadosti o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2019, ktoré splnili podmienky pre ich poskytnutie.

Záver: opatrenie plnené

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

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

Kontrolou skutočného stavu zúčtovania dotácií poskytnutých v roku 2018 bolo zistené, že:

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

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2018,**
- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **28.05.2018 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 7/2018,**
- vyúčtovanie dotácie bolo **predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015^{2/} a v súlade s čl. IV ods. ods. 1 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 7/2018.**

b) Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 31.01.2019,**
- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **31.01.2019 - dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 10/2018, nezrovnalosti v predloženom vyúčtovaní doplnené 19.02.2019,**
- vyúčtovanie dotácie **doručené dňa 31.01.2019 nebolo v súlade s § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 2 zmluvy č. 10/2018, t. j. nebolo doručené na tlačive – príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, ktoré bolo zároveň súčasťou zmluvy č. 10/2018. Na základe výzvy vyúčtovanie doplnené dňa 19.02.2019 bolo v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015^{2/} a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 10/2018.**

c) Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, Haanova 10, 852 23 Bratislava

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 31.08.2018,**

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

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

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

- *skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: 22.08.2018 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 11/2018,*
 - *vyúčtovanie dotácie bolo predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015^{2/} a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 11/2018.*
- d) Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava
- *termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia konkrétneho podujatia,*
 - *skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: 16.05.2018 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 17/2018,*
 - *vyúčtovanie dotácie bolo predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015^{2/} a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 17/2018.*
- e) KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava
- *termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia konkrétneho podujatia,*
 - *skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: 30.05.2018 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 19/2018,*
 - *vyúčtovanie dotácie bolo predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015^{2/} a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 19/2018.*
- f) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
- *termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 31.01. nasledujúceho kalendárneho roku,*
 - *skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: 29.01.2019 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 283/2017 v znení jej dodatku ev. č. 60/2018,*
 - *vyúčtovanie dotácie bolo predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015^{2/} a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 283/2017 v znení jej dodatku ev. č. 60/2018.*
- g) SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava
- *termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: do 30 dní od jej použitia, najneskôr do 10.12.2018,*
 - *skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: 11.09.2018 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015^{1/} a čl. IV bod 1 zmluvy č. 18/2018,*
 - *vyúčtovanie dotácie bolo predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015^{2/} a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 18/2018.*

Záver:

Zodpovední zamestnanci mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v roku 2018 zabezpečili, aj upozornením prijímateľov dotácií, na včasné a riadne zúčtovanie dotácií v súlade so všeobecne záväzným nariadením číslo 5/2015 a zmluvami o poskytnutí dotácií. V prípade neúplného vyúčtovania zamestnanci vyzvali prijímateľov dotácie na doplnenie náležitosti zúčtovania dotácie v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením č. 5/2015.

opatrenie plnené

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

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu predložených dokladov vo vyúčtovaní dotácií poskytnutých v roku 2018 bolo zistené, že:

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

V doručenom vyúčtovaní dňa 28.05.2018 bola predložená zálohová faktúra za zhotovenie vstavanej skrine, výdavkový pokladničný doklad zo dňa 23.03.2018 za účelom úhrady zálohovej faktúry a príjmový pokladničný doklad k prijatej úhrade zálohy zo strany dodávateľa. Zároveň boli predložené ostatné účtovné doklady.

***Výdavok predložený vo vyúčtovaní bol** zo strany občianskeho združenia DOMOV - DÚHA uhradený (vyplatený) po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 7/2018 na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.^{3/}*

b) Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava

V doručenom vyúčtovaní dňa 31.01.2019, doplnenom dňa 19.02.2019 boli predložené účtovné doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov z dotácie, bankové výpisy a výdavkové pokladničné doklady k úhradám:

- za elektrinu v celkovej výške 253,59 €
- poštovného a ostatných administratívnych poplatkov (kolky, správne poplatky) v celkovej výške 140,36 €
- za služby spojené s užívaním nebytového priestoru (daň z nehnuteľnosti, poistenie, vyúčtovanie nákladov spojených s užívaním nebytového priestoru, odvoz odpadu, opravu a údržbu) v celkovej výške 2 849,59 €
- telefónnych poplatkov a poplatkov za internet v celkovej výške 263,83 €.

***Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli** zo strany Detského fondu SR uhradené po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 10/2018 na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.^{3/}*

c) Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, Haanova 10, 852 23 Bratislava

V doručenom vyúčtovaní dňa 22.08.2018 bol predložený výdavkový pokladničný doklad zo dňa 05.07.2018 za účelom úhrady vstupeniek pre účastníkov kurzu, doklad z registračnej pokladne zo dňa 05.07.2018 – zakúpenie lístkov na Lomnický štít v celkovej sume 559,00 €, z ktorého úhrada časti vo výške 500,00 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou. Ďalej bola priložená dodávateľská faktúra za ubytovanie a stravovanie, spojená so štvordňovým sociálno-rehabilitačným pobytovým kurzom a doklad z registračnej pokladne zo dňa 05.07.2018 – zakúpenie vstupeniek na Chodník korunami stromov v Bachledovej doline.

***Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli** zo strany Bratislavského spolku nepočujúcich 1930 uhradené po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 11/2018 na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.^{3/}*

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

V doručenom vyúčtovaní dňa 16.05.2018 bol priložený doklad o výbere hotovosti z účtu prijímateľa dotácie za účelom úhrady faktúry a dokladov z registračnej pokladne, dodávateľská faktúra za ubytovanie a stravu pre pozvaných účastníkov podujatia, doklady z registračnej pokladne za stravu a občerstvenie, z ktorých časť vo výške 800,00 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

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

Výdavok predložený vo vyúčtovaní bol zo strany občianskeho združenia Box Club SLOVAKIA uhradený po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 17/2018 na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.^{3/}

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

V doučenom vyúčtovaní dňa 30.05.2018 boli predložené pokladničné doklady a dodávateľské faktúry v celkovej sume 526,25 €, z toho:

- faktúra zo dňa 07.05.2018 za nákup putovných pohárov v sume 150,10 €,
- doklad z registračnej pokladne zo dňa 10.05.2018 za nákup rybárskeho materiálu v sume 152,20 €,
- faktúra zo dňa 11.05.2018 za nákup občerstvenia v sume 223,95 €,

Súčasne boli priložené výdavkové pokladničné doklady k vystaveným faktúram a pokladničnému dokladu, z ktorých úhrada časti vo výške 500,00 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany občianskeho združenia KOI – Rybársky klub Nepočujúcich uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 19/2018 na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.^{3/}

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

V doručenom vyúčtovaní dňa 29.01.2019 boli predložené dodávateľské faktúry, pokladničné bloky, interné doklady, bankové výpisy k úhradám dodávateľských faktúr, ako aj výdavkové pokladničné doklady. v prospech: Dotácia bola použitá:

- v prospech Bratislavskej vodárenskej spoločnosti v celkovej výške 1 448,87 €,
- v prospech Slovenského plynárenského priemyslu v celkovej výške 5 499,00 €,
- v prospech Slovakia Energy v celkovej výške 5 108,27 €,
- v prospech Hlavného mesta SR Bratislavy za odvoz a likvidáciu odpadu v celkovej výške 862,68 €,
- v prospech Základnej školy Železničná za prenájom telocvične a služieb spojených s nájmom v celkovej výške 850,75 €,
- za ekonomické služby vo výške 960,00,
- za telekomunikačné služby vo výške 704,97 €
- za nákup spotrebného materiálu, údržbu ihriska, servis kotla, kosačky, nákup kolkov v celkovej výške 2 609,25 €
- na úhradu poplatkov Slovenskému futbalovému zväzu a štartovného na turnajoch v celkovej výške 6 143,61 €

v celkovej výške 25 014,91 €, z ktorej úhrada časti vo výške 25 000,00 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany Športového klubu Vračuňa Bratislava uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 283/2017 na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.^{3/}

g) SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava

V doučenom vyúčtovaní dňa 11.09.2018 boli predložené pokladničné bloky v celkovej sume 1 201,75 €, za nákup ošatenia a obuvi z ktorej úhrada časti vo výške 1 200,00 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany občianskeho združenia SUSEDY uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 18/2018 na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.^{3/}

Záver:

K vyúčtovaniu dotácií poskytnutých v roku 2018 prijímatelia predložili účtovné doklady, ktorými preukázali príjem a použitie finančných prostriedkov z dotácie. Overenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom a podľa uzatvorenej zmluvy zabezpečoval vecne príslušný odbor. Ekonomický odbor posúdil správnosť a úplnosť účtovných dokladov predkladaných k vyúčtovaniu tak, aby všetky predložené účtovné doklady spĺňali náležitosti podľa príslušných zákonov. V prípade neúplnosti boli prijímatelia dotácií požiadaní o opravu príp. doplnenie vyúčtovania.

opatrenie plnené

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

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

Kontrolou skutočného stavu – povinných náležitosti zmlúv o poskytnutí dotácií definovaných v platnom všeobecne záväznom nariadení bolo zistené, že:

Zmluvy o poskytnutí dotácií na rok 2018 boli vypracovávané bezodkladne po schválení dotácií a podpisované v závislosti od účelu a termínov realizácie jednotlivých projektov. Zmluvy o poskytovaní dotácií, predkladané na podpis starostovi, boli vopred pripomienkované odborom právnym a správy majetku. V zmluvách o poskytnutí dotácie na rok 2018 boli zapracované povinné náležitosti definované v § 3 ods. 12 písm. a) – j) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015, okrem zmluvy o poskytnutí dotácie č. 283/2017 zo dňa 22.12.2017, zverejnenej 29.12.2017⁴, účinnnej 30.12.2017 s príjemcom Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, Bratislava. Zmluva neobsahovala termín realizácie. Dodatkom č. 1 k zmluve, ev. č. 60/2018 zo dňa 12.03.2018, zverejneným 04.04.2018, účinným 05.04.2018 bol doplnený čl. II o termín realizácie.

Záver: opatrenie plnené

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

Zodpovedná: vedúca ekonomického odboru Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu účtovania dotácií poskytnutých v roku 2018 bolo zistené, že: na základe uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií povinná osoba platobné poukazy, ktoré o. i. obsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad účtoval:

- a) č. 3/2018 zo dňa 24.01.2018 v prospech DOMOV – DÚHA, Pavlovova 1039/5, 821 08 Bratislava.
b) č. 4/2018 zo dňa 24.05.2018 v prospech Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava.

^{4/} Dotácia je poskytovaná na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie, ktorej náležitosti sú presne vymedzené poskytovateľom a musí obsahovať najmä:

- a) identifikáciu zmluvných strán,
- b) predmet a účel použitia dotácie,
- c) termín realizácie,
- d) záväzky zmluvných strán,
- e) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania,
- f) výšku poskytnutej dotácie,
- g) termín zúčtovania dotácie,
- h) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy,
- i) zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy a ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov,
- j) sankcie.

- c) č. 2/2018 zo dňa 24.01.2018 v prospech Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, Haanova 10, 852 23 Bratislava.
- d) č. 15/2018 zo dňa 08.03.2018 v prospech Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava.
- e) č. 17/2018 zo dňa 05.04.2018 v prospech KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava.
- f) č. 6/2018 zo dňa 08.02.2018, č. 20/2018 zo dňa 10.05.2018, č. 23/2018 zo dňa 13.06.2018 a č. 34/2018 zo dňa 29.10.2018 v prospech Športový klub Vračuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava.
- g) č. 16/2018 zo dňa 08.03.2018 v prospech SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava.

Záver:

Pri poskytovaní dotácií právnickým osobám, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom nie je mestská časť povinná osoba od 01.01.2016 postupuje v zmysle zákona o účtovníctve a v súlade s § 49 ods. 2 a § 65 ods. 4 postupov účtovania, t. j. všetky poskytované dotácie boli účtované na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ľarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Dokladom k úhrade – zaslaniu dotácie žiadateľom bol vystavený účtovný doklad - platobný poukaz, ktorý obsahoval predpísané náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve^{5/}, správne označenie účtov, resp. predkontáciu (586/372) v súlade s postupmi účtovania.

opatrenie plnené

B. Dodatok č. 1 vydaný pod č. 1447/4868/2018/STARZ/LZ dňa 06.04.2018 k opatreniam na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015“ vydané pod č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016 - vyhodnotenie ich plnenia

Opatrenie číslo:

1. Zabezpečiť overenie:

- správnosti, úplnosti, finančného vyúčtovania zo strany ekonomického odboru
- hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy zo strany vecne príslušného odboru

bezprostredne po doručení vyúčtovania dotácie najmä u tých prijímateľov, ktorí požiadali o dotáciu z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vračuňa na nasledujúci rozpočtový rok.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

Kontrolou skutočného stavu overenia správnosti, úplnosti finančného vyúčtovania, overenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácií poskytnutých v roku 2018 bolo zistené, že:

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

- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **28.05.2018,**
- overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 04.06.2018,**

^{5/} Účtovným dokladom je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaučtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaučtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

- schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 04.06.2018.**
- b) Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **31.01.2019 s doplnením o nezrovnalosti dňa 19.02.2019,**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 05.03.2019**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 05.03.2019.**
- c) Bratislavský spolok nepočujúcich 1930, Haanova 10, 852 23 Bratislava
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **22.08.2018,**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 10.09.2018,**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 10.09.2018.**
- d) Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **16.05.2018,**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 05.06.2018,**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 05.06.2018.**
- e) KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **30.05.2018,**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 15.06.2018**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 15.06.2018.**
- f) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **29.01.2019,**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 28.03.2019**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 28.03.2019**
- g) SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **11.09.2018,**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 21.09.2018,**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 21.09.2018.**

Záver:

Zodpovední zamestnanci mestskej časti zabezpečili overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania a zároveň overili hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia dotácií v súlade so schváleným účelom a podľa uzatvorených zmlúv bezprostredne po doručení vyúčtovania dotácie najmä u tých prijímateľov, ktorí požiadali o dotáciu z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2019.

opatrenie plnené

2. Do vecne príslušných komisií pri Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať žiadosti o poskytnutie dotácie na nasledujúci rozpočtový rok, ktoré spĺňajú všetky podmienky pre ich poskytnutie, vrátane overenia správnosti, úplnosti, finančného

vyúčtovania a schválenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v príslušnom roku v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

Na rokovanie I. spoločnej komisie, ktorá sa konala dňa 10.12.2018 boli predložené žiadosti o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2019, ktoré splnili podmienky pre ich poskytnutie. Súčasne boli na rokovanie spoločnej komisie predložené žiadosti žiadateľov, ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu v roku 2018 a ktorí splnili podmienky pre ich poskytnutie, vrátane, overenia správnosti, úplnosti, finančného vyúčtovania a schválenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácií poskytnutých v roku 2018 v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy. V prípadoch, neúplnosti žiadostí, zodpovední zamestnanci vyzvali žiadateľov o doplnenie predpísaných náležitostí v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením č. 5/2015.

Záver: opatrenie plnené

3. Zmluvu o poskytnutí dotácie na nasledujúci rozpočtový rok uzatvoriť s prijímateľom, ktorý má overenú správnosť, úplnosť, schválenú hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy za predchádzajúci rok, a ktorému boli poskytnuté finančné prostriedky na konkrétny projekt alebo akciu, s povinnosťou predložiť mestskej časti písomné vyúčtovanie dotácie vždy do 30 dní od použitia dotácie, najneskôr však do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola poskytnutá.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti na rok 2019 bola uzatvorené s:

- *Detským fondom Slovenskej republiky, Stavbárska 38, 821 07 Bratislava, dňa 22.01.2019, ev. č. 19/2019, zverejnená 23.01.2019,*
- *Športovým klubom Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, dňa 21.12.2018, ev. č. 240/2018, zverejnená 08.01.2019.*

Uvedeným prijímateľom bola poskytnutá dotácia na materiálno-prevádzkové náklady na rozpočtový rok 2018 a mali povinnosť predložiť vyúčtovania dotácie do 31.01.2019.

Záver: opatrenie plnené

ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE KONTROLY

1. Povinná osoba **dodržala lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2018.
2. Povinná osoba **dodržala lehotu na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 3/2018.
3. **Opatrenia č. 1. – 7.** prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 3/2016 **sú priebežne plnené.**
4. **Opatrenia č. 1. – 3.** prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 3/2018 **sú priebežne plnené.**

Správa číslo 6/2019 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly číslo 3/2018 bola vypracovaná dňa 09.08.2019 a zo strany kontrolovaného subjektu prevzatá dňa 05.09.2019.