

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 02.05.2017

Bod č. 5

Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016

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 finančnej kontroly č. 3/2017

apríl 2017

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

A/ berie na vedomie

1. Správu o výsledku finančnej kontroly číslo 3/2017 - poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za rok 2016.
2. Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016, vrátane termínov ich plnenia.

B/ žiada

Ing. Lýdiu Adamovičovú, prednostku

zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016, vrátane termínov ich plnenia.

Dôvodová správa

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods. 2 písm. d) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého kontrolnej činnosti podliehajú „osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu (napríklad zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov) v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami“ a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2017, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016. Pri výkone kontroly bolo ďalej postupované v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 1 písm. a) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,“ schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 179/XII/2016.

**Správa
o výsledku finančnej kontroly č. 3/2017**

Oprávnená osoba:	Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka
Kontrolovaný subjekt: (povinná osoba)	Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa Šíravská 7, 821 07 Bratislava IČO 00 603 295
Predmet kontroly:	Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016.
Cieľ kontroly:	Dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti Bratislava-Vrakuňa so zameraním na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov.
Kontrolované obdobie:	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Kontrola bola vykonaná v čase:	od 09. 03.2017 do 04.04.2017

KONTROLNÝ PROCES

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2017, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016. Listom č. 1229/2956-1/2017/MK/AK zo dňa 07.03.2017 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola povinná osoba oboznámená s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite požiadaná v lehote do 10.03.2017 o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originál dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť Bratislava-Vrakuňa v roku 2016 poskytla zo svojho rozpočtu.

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

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- Zákona 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“).
- 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.
- Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (do 31.12.2015)
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (od 01.01.2016).
- Všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013 zo dňa 29. 10. 2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2013“).
- Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2015“).

Listom č. 1229/2956-2/2017/MK/AK zo dňa 09.03.2017 oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie dňa 09.03.2017 a to najmä:

- doručené žiadosti právnických a fyzických osôb (podnikateľov) o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2016,
- uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorým boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám na rok 2016,
- uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v roku 2016 za každý subjekt,
- platobné poukazy, bankové výpisy výdavkového rozpočtového účtu mestskej časti,
- doručené vyúčtovania k dotáciám, vrátane účtovných dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktoré boli poskytnuté (príjmové a výdavkové doklady, faktúry, výpisy z účtov), vecného zhodnotenia použitia finančných prostriedkov z dotácie a dokumentácie, ktorou preukázateľným spôsobom doložili 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.

Kontrolované boli nasledovné doklady a písomnosti:

1. Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb - podnikateľov o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2016.
2. Uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám na rok 2016.
3. Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa uzatvorené s právnickými alebo fyzickými osobami, ktorým bola dotácia poskytnutá na rok 2016.
4. Doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle článku § 6 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.
5. Vystavené platobné poukazy a bankové výpisy výdavkového rozpočtového účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Kontrolou boli preverené najmä:

- žiadosti o poskytnutie dotácie - podávanie, prijímanie a ich posudzovanie,
- povinné náležitosti žiadosti o poskytnutie dotácie v zmysle článku IV ods. 1 a 4 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013,
- náležitosti uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií - § 3 ods. 12 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, vrátane dátumov platnosti a účinnosti,
- výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov zúčtovania poskytnutých dotácií, so zreteľom na vecné a časové hľadisko,
- náležitosti doručených vyúčtovaní dotácie - § 6 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

V súlade s § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z rozpočtu obce môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území. Ďalej obec môže poskytovať dotácie aj fyzickej osobe - podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb,¹⁾ všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov,²⁾ na podporu podnikania a zamestnanosti. ***Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.***

¹⁾ § 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z. z.

²⁾ Napríklad § 2 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

I. LEGISLATÍVA V PODMIENKACH MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

a) Všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa

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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, uznesením číslo 564/2013 zo dňa 29.10.2013, schválilo **Všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa**, ktorým sa určili postupy a podmienky pre poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti, ktoré nadobudlo účinnosť 11.11.2013 (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2013“).

Uznesením č. 110/IX/2015 zo dňa 22.09.2015 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní zobralo na vedomie *Správu o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2014* a prijaté opatrenia zo dňa 21.08.2015 na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam z následnej finančnej kontroly č. 5/2015, vrátane termínov ich plnenia. Zároveň bolo uložené prednostke zabezpečiť plnenie prijatých opatrení zo dňa 21.08.2015 na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam z následnej finančnej kontroly č. 5/2015, vrátane termínov ich plnenia. **Jedným z prijatých opatrení (opatrenie č. 3) bolo pripraviť na schválenie miestnemu zastupiteľstvu návrh Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, v termíne: december 2015, ktorý bude v súlade s platnou legislatívou a v ktorom budú zapracované zistené nedostatky a to najmä:**

- doplniť § 7 ods. 4 posledná veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – „Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“
- upraviť „Prílohu č. 1- Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v časti 1 povinné prílohy s čl. IV bod 4 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, podľa ktorého identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu v zmysle musia byť overené kópie.
- rozšíriť „Prílohu č. 2 - Zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v súlade s čl. V, bod 8 o vyjadrenie sa vecne príslušného oddelenia k hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie /tzv. kolobežka zmluvy – podpis zodpovedných zamestnancov miestneho úradu/.

Zodpovední: vecne príslušní vedúci odborov

Termín: 2015

b) Všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa.

V zmysle opatrenia č. 3 bol na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 08.12.2015 predložený návrh všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, v ktorom boli zapracované články v zmysle pripomienok miestneho kontrolóra a vedúcej odboru právneho a správy majetku. Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 146//X/2015 zo dňa 08.12.2015 bolo schválené **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“). Dňom nadobudnutia účinnosti všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 sa zrušilo všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2013, pričom pri zúčtovaní poskytnutých dotácií, o ktoré žiadatelia požiadali v roku 2015 na kalendárny rok 2016 sa bude postupovať v zmysle § 6 tohto nariadenia.

II. POSTUP A PODMIENKY POSKYTOVANIE DOTÁCIÍ Z ROZPOČTU MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA V ROKU 2016

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v roku 2016 upravovalo všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2013, ktoré o. i. stanovovalo postup a podmienky:

- právnickým osobám, ktorých zriaďovateľom a zakladateľom nebola mestská časť
- fyzickým osobám – podnikateľom, ktoré
 - mali sídlo alebo trvalý pobyt na území mestskej časti alebo
 - pôsobili, vykonávali činnosť na území mestskej časti alebo
 - poskytovali služby obyvateľom mestskej časti a to na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti.

Toto nariadenie sa nevzťahovalo na dotácie poskytované z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám, ktorých zakladateľom bola mestská časť.

Dotáciu v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013 bolo možné poskytnúť v jednom kalendárnom roku fyzickej alebo právnickej osobe iba jedenkrát v roku 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 mohla byť poskytnutá dotácia len v prípade, že riadne vyúčtoval predchádzajúcu poskytnutú dotáciu.

V zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013 mestská časť mohla zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie (nenávratné finančné príspevky) na konkrétny zámer, akciu, úlohu podliehajúce ročnému zúčtovaniu:

- na podporu všeobecne prospešných služieb, ktorými sa rozumeli najmä:
 - a) zdravotná starostlivosť,
 - c) sociálna pomoc a humanitárna starostlivosť,
 - d) charitatívna činnosť,
 - e) tvorba, rozvoj, obnova a prezentácia kultúrnych a duchovných hodnôt,
 - f) tvorba a ochrana životného prostredia,
 - g) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry a športu,
 - h) správa a údržba kultúrnych pamiatok, pamiatkových území a pamätihodností mestskej časti,
 - i) voľnočasové aktivity detí a mládeže.
- na krytie všeobecne prospešných účelov, ktorými sa rozumeli:
 - a) realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov,
 - b) ochrana zdravia,
 - c) zachovanie prírodných hodnôt,
 - d) rozvoj kultúry, osvetovej činnosti a záujmovej umeleckej činnosti,
 - e) rozvoj vedy, vzdelania a telovýchovy,
 - f) ochrana a tvorba životného prostredia,
 - g) vytváranie podmienok na zabezpečovanie poskytovania zdravotnej starostlivosti,
 - h) plnenie individuálnej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou.
- na podporu podnikania a zamestnanosti.

Objem finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013 schvaľovalo Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v rámci schvaľovania rozpočtu a jeho zmien na príslušný kalendárny rok, a to v závislosti od stavu hospodárenia mestskej časti.

Doručené žiadosti s návrhom na výšku poskytnutej dotácie na príslušný rozpočtový rok posudzovala a prerokúvala vecne príslušná komisia, ktorá predkladala návrh (odporúčanie) na schválenie Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Dotácia sa nemohla poskytovať na výdavky, ktoré vznikli pred podaním žiadosti. Dotácia mohla byť poskytnutá len na výdavky, ktoré žiadateľ uhradí po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti.

Dotácia sa nemohla poskytnúť žiadateľovi:

- a) ktorý nemal vyrovnané záväzky voči mestskej časti,
- b) ktorého žiadosť nespĺňala náležitosti stanovené všeobecne záväzným nariadením,
- c) ktorý v minulosti porušil svoje záväzky pri použití dotácie,
- d) na činnosť politických strán,
- e) pre potreby nákupu alkoholických nápojov a tabakových výrobkov,
- f) na poškodzovanie životného prostredia.

Vo všeobecne záväznom nariadení č. 7/2013 boli určené podmienky na poskytnutie dotácií, najmä:

- *Dotácie sa poskytnú len na základe písomnej žiadosti (uvedenej v Prílohe č. 1), pričom žiadosť musela obsahovať najmä:*
 - a) *presnú identifikáciu a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu,*
 - b) *uvedenie účelu, na ktorý žiadateľ žiadal poskytnúť finančné prostriedky,*
 - c) *údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti,*
 - d) *bankové spojenie a číslo účtu,*
 - e) *informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa,*
 - f) *formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov,*
 - g) *spôsob akým bude zabezpečená publicita (napr. fotografia, text v tlači a pod.),*
 - h) *meno, priezvisko, funkcia a podpis oprávnenej osoby žiadateľa,*
 - i) *telefonický kontakt žiadateľa,*
 - j) *čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestskej časti žiadne záväzky.*
- *Žiadatelia podávali žiadosti o poskytnutie dotácie:*
 - a) *v termíne do 31.10. v príslušnom kalendárnom roku na aktivity, ktoré sa budú konať v nasledujúcom kalendárnom roku,*
 - b) *v mimoriadnych prípadoch aj mimo termínov uvedených v bode 10 a) za predpokladu, že sa neprekročia príslušné výdavkové položky rozpočtu v danom rozpočtovom období.*
- *V prípade, že žiadosť nebola v stanovených termínoch doručená spolu s prílohami mestskej časti, dotácia nemala byť v príslušnej komisii prerokovaná.*
- *Žiadateľ, ktorého žiadosť nespĺňala predpísané náležitosti, mal byť bezodkladne vyzvaný na doplnenie žiadosti. Žiadosť, ktorá by nespĺnila predpísané náležitosti a nebola by doplnená v lehote stanovenej vo výzve na doplnenie, nemala byť posudzovaná.*
- *Predložené doklady uvedené v bode 1 písm. a) všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013 museli byť overené kópie.*
- *Žiadosť sa nemohla vzťahovať na už uskutočnené aktivity.*
- *Poskytnutie dotácie bola okrem žiadosti o poskytnutie dotácie podmienená uzatvorením zmluvného vzťahu medzi mestskou časťou a príslušnou právnickou alebo fyzickou osobou-podnikateľom.*

V zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 sa pre schválené dotácie na rok 2016, uzatvárali zmluvy o poskytnutí dotácií, ktorých náležitosti boli zo strany mestskej časti presne vymedzené a mali v zmysle § 3 ods. 12 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 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.

V zmysle § 6 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:

- Poskytnutá dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu v súlade s nariadením a so zmluvou o poskytnutí dotácie.
- Prijímateľ dotácie je povinný predložiť mestskej časti pisomné 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 prijemcovi 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.
- Prijímateľ dotácie je povinný v zmysle § 6 ods. 2 nariadenia písomne predložiť mestskej časti a to do podateľne Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, Šíravská 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.

Vo výnimočných a odôvodnených prípadoch môže prijímateľ dotácie písomne najneskôr 1 týždeň pred stanoveným termínom predloženia vyúčtovania dotácie požiadať starostu o predĺženie termínu vyúčtovania.
- Prijímateľ dotácie resp. jeho právny nástupca je povinný dotáciu okamžite vrátiť v plnej výške na účet mestskej časti ak:
 - a) prijímateľ nepredloží vyúčtovanie dotácie v stanovenom termíne na predpísanom tlačive a s predpísanými prílohami,
 - b) prijímateľ použije dotáciu na iný účel, ako je stanovený v zmluve o poskytnutí dotácie,
 - c) prijímateľ ako právnická osoba zanikne alebo fyzická osoba – podnikateľ zomrie, preruší alebo ukončí podnikateľskú činnosť, resp. nevykonáva žiadnu činnosť,
 - d) projekt alebo akcia, na ktoré bola dotácia poskytnutá sú zrušené,
 - e) prijímateľ v žiadosti o poskytnutie dotácie alebo jej prílohách uviedol nepravdivé informácie,
 - f) prijímateľ neumožnil alebo zmaril vykonanie kontroly v zmysle § 7 nariadenia.
- Nepoužitú finančnú sumu z poskytnutej dotácie musí prijímateľ vrátiť na účet mestskej časti najneskôr do termínu povinného vyúčtovania dotácie uvedeného v odseku 2 tohto paragrafu nariadenia spolu s dokladom potvrdzujúcim vrátenie finančných prostriedkov na účet mestskej časti.
- Jednotlivé účtovné doklady predložené prijímateľom vo vyúčtovaní nesmú byť použité pri zúčtovaní dotácie z iných zdrojov ako z rozpočtu mestskej časti.
- Finančné prostriedky z dotácie môžu byť použité len na úhradu oprávnených výdavkov dohodnutých v zmluve o poskytnutí dotácie v rámci schváleného rozpočtu, predovšetkým však na materiálne a organizačné zabezpečenie projektu alebo akcie, na ktorú boli poskytnuté.

OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ A - E

A/ KONTROLA PODÁVANIA, PRIJÍMANIA A POSUDZOVANIA ŽIADOSTÍ O POSKYTNUTIE DOTÁCIE NA ROK 2016

O poskytnutie finančných prostriedkov na rok 2016 formou dotácie mohli mestskú časť Bratislava-Vrakuňa požiadať právnické a fyzické osoby – podnikatelia uvedené v čl. I na základe písomnej žiadosti v zmysle čl. IV bod 1 (uvedenej v Prílohe č. 1) a v termínoch v zmysle čl. IV bod 10 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013.

KONTROLNÉ ZISTENIA A/:

1. Všetky žiadosti **boli doručené v termínoch** v súlade s čl. IV bod 10 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013.
2. Pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií **bolo postupované v zmysle ustanovení všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013**, okrem zisteného formálneho nedostatku v žiadosti občianskeho združenia Box Club SLOVAKIA, so sídlom Hradská 13983/5C, 821 07 Bratislava, v ktorej IČO a DIČ nebolo uvedené v súlade s označením na výpise z príslušného registra.

B/ UZNESENIE MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa uznesením číslo **146/X/2015 zo dňa 08.12.2016** a v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013 schválilo dotácie:

1. **vo výške 500 €** Občianskemu združeniu Odysseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava,
2. **vo výške 500 €** občianskemu združeniu DOMOV – DÚHA, Pavlovova 5, 821 08 Bratislava,
3. **vo výške 1.000 €** neziskovej organizácii DEPAUL SLOVENSKO, Kapitulská 18, 814 14 Bratislava,
4. **vo výške 780 €** občianskemu združeniu Materské centrum RYBKA, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava,
5. **vo výške 2.500 €** občianskemu združeniu SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava,
6. **vo výške 500 €** občianskemu združeniu SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava,
7. dotáciu **vo výške 600 €** občianskemu združeniu BOX CLUB SLOVAKIA, Hradská 5/C, 821 07 Bratislava,
8. **vo výške 500 €** KOI – Rybárskemu klubu Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava,
9. **vo výške 10.000 €** Športovému klubu Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava.

KONTROLNÉ ZISTENIA B/:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa schválilo dotácie v súlade s **§ 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a čl. 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013**.

C/ KONTROLA UZATVÁRANIA ZMLÚV O POSKYTNUTÍ DOTÁCIE, VÝKON FINANČNEJ KONTROLY

Poskytnutie dotácie je okrem žiadosti podmienená uzatvorením zmluvného vzťahu medzi mestskou časťou a príslušnou právnickou alebo fyzickou osobou – podnikateľom (do 31.01.2016 v súlade s čl. IV bod 7 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013) a s účinnosťou od 01.02.2016 s § 3 ods. 12 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015. Zmluvy o poskytnutí dotácií musia byť uzatvorené v písomnej forme, ktorej náležitosti sú presne vymedzené a musia 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.

Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy musí byť finančná kontrola (do 31.12.2015 v súlade so zákonom číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a od 01.01.2016 v súlade so zákonom číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite). Finančnou kontrolou sa overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie, pričom finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolou bolo zistené:

Povinná osoba na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 a v súlade so všeobecne záväzným nariadením č. 5/2015 uzatvorila nasledovné zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa:

- a) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 38/2016 zo dňa 18.03.2016 s príjemcom Občianske združenie Odyseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava, zverejnená 21.03.2016, účinná 22.03.2016 (ďalej len „zmluva č. 38/2016“).
Účel použitia dotácie: **„Terénna sociálna práca na „Pentagone“**
Termín realizácie: **apríl – december 2016**
- b) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 37/2016 zo dňa 14.03.2016 s príjemcom DOMOV – DÚHA, Pavlovova 1039/5, 821 08 Bratislava, zverejnená 21.03.2016, účinná 22.03.2016 (ďalej len „zmluva č. 37/2016“).
Účel použitia dotácie: **„Pomoc Krízovému stredisku DÚHA“**
Termín realizácie: **apríl – december 2016**
- c) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 39/2016 zo dňa 21.03.2016 s príjemcom DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava, zverejnená 21.03.2016, účinná 22.03.2016 (ďalej len „zmluva č. 39/2016“).
Účel použitia dotácie: **„Prevádzka nízkoprahových zariadení pre ľudí bez domova“ - zabezpečenie teplej stravy a potravín.“**
Termín realizácie: **apríl – december 2016**
- d) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 30/2016 zo dňa 07.03.2016 s príjemcom Materské centrum RYBKA, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, zverejnená 09.03.2016, účinná 10.03.2016(ďalej len „zmluva č. 30/2016“).
Účel použitia dotácie:
 1. **„Lov vajíčok“**
 2. **„Narodeniny Materského centra RYBKA“**
 3. **„Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“**Termín realizácie:
 1. **„Lov vajíčok“ - marec – apríl 2016**
 2. **„Narodeniny Materského centra RYBKA“ – máj 2016**
 3. **„Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ – marec – jún 2016**
- e) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 33/2016 zo dňa 17.03.2016 s príjemcom Občianske združenie SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava, zverejnená 18.03.2016, účinná 19.03.2016(ďalej len „zmluva č. 33/2016“).
Účel použitia dotácie: **„Podeľme sa s priateľom“**
Termín realizácie: **júl – august 2016**

- f) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 94/2016 zo dňa 13.06.2016 s príjemcom SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, zverejnená 15.06.2016, účinná 16.06.2016 (ďalej len „zmluva č. 94/2016“).
Účel použitia dotácie: **„Zabezpečenie jednotného ošatenia pre členky speváckej skupiny SUSEDY“**
Termín realizácie: **neuvedený (viazaný na zabezpečenie)**
- g) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 26/2016 zo dňa 02.03.2016 s príjemcom Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava, zverejnená 02.03.2016, účinná 03.03.2016 (ďalej len „zmluva č. 26/2016“).
Účel použitia dotácie: **„Zakúpenie trofejí na podujatie 12. ročník „Memoriál Štefana Matejčíka“**
Termín realizácie: **4. a 5. jún 2016**
- h) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 24/2016 zo dňa 01.03.2016 s príjemcom KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava, zverejnená 02.03.2016, účinná 03.03.2016 (ďalej len „zmluva č. 24/2016“).
Účel použitia dotácie: **„Ubytovanie účastníkov podujatia a na nákup putovných pohárov a vecných cien na podujatie Medzinárodná súťaž nepočujúcich v športovom rybárstve“**
Termín realizácie: **máj 2016**
- i) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 207/2015 zo dňa 23.12.2015 s príjemcom Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, zverejnená 23.12.2015, účinná 24.12.2015 (ďalej len „zmluva č. 207/2015“).
Účel použitia dotácie: **„Podpora činnosti športového klubu v rámci pokrytia prevádzkových nákladov za dodávku plynu, električky, vody, odvozu a likvidácie odpadu, prenájom telocviční, poplatky v zmysle Stanov a uznesení príslušných komisií Bratislavského (Slovenského) futbalového zväzu, havarijné sanačné a režijné náklady“**
Termín realizácie: **neuvedený**

KONTROLNÉ ZISTENIA C/:

1. Všetky uzatvorené zmluvy **boli v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejnené na webovej stránke mestskej časti.
2. Výkon predbežnej finančnej kontroly a základnej finančnej kontroly:
 - a) Povinná osoba na zmluve číslo 207/2015 **preukázala vykonanie predbežnej finančnej kontroly** v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
 - b) Povinná osoba na zmluvách číslo 38/2016, 37/2016, 39/2016, 30/2016, 33/2016, 94/2016, 26/2016 a 24/2016 **preukázala vykonanie základnej finančnej kontroly** v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
3. Tým, že uzatvorená zmluva č. 207/2015 **neobsahovala termín realizácie nebolo postupované v súlade s čl. IV bod 8 písm. c)** všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013.
4. Tým, že uzatvorená zmluva č. 94/2016 **neobsahovala termín realizácie nebolo postupované v súlade s § 3 ods. 12 písm. c)** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.
5. V zmluvách č. 38/2016, 39/2016 94/2016 a 26/2016 **identifikácia prijímateľa dotácie nebola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra.**
6. V zmluvách č. 38/2016, 37/2016, 30/2016, 24/2016 a 207/2015 **nebolo uvedené DIČ.**
7. V zmluve č. 33/2016 názov projektu „Podeľme sa s priateľom“ **nebol uvedený v súlade s názvom projektu „Podeľme sa s priateľstvom“** zo žiadosti o poskytnutie dotácie doručenej dňa 29.10.2015.
8. V zmluve č. 38/2016 v čl. III (spôsob prevodu) **nebol uvedený, resp. dopísaný text**, či sa prevod dotácie na účet prijímateľa má poskytnúť „do 30“ dní, týždňov od nadobudnutia účinnosti zmluvy.

D/ KONTROLA PREVODU FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV NA ÚČTY ŽIADATEĽA/PRIJÍMATEĽA

Spôsob a termín prevodu dotácie na účet prijímateľa boli určené v h uzatvorených zmluvách.

Kontrolou bolo zistené:

- a) V zmluve č. 38/2016 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30... od nadobudnutia účinnosti zmluvy.
- b) V zmluve č. 37/2016 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy.
- c) V zmluve č. 39/2016 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy.
- d) V zmluve č. 30/2016 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 15.03.2016.
- e) V zmluve č. 33/2016 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 15.06.2016.
- f) V zmluve č. 94/2016 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 31.08.2016.
- g) V zmluve č. 26/2016 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30.04.2016.
- h) V zmluve č. 24/2016 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 31.03.2016.
- i) V zmluve č. 207/2015 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa bol určený v štyroch splátkach: 2 500 € v termíne 29.02.2016, 2 500 € v termíne 31.05.2016, 2 500 € v termíne 29.07.2016, 2 500 € v termíne 31.10.2016.

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

- a) č. 8/2016 zo dňa 29.03.2016 v prospech Občianske združenie Odyseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava, so splatnosťou 20.04.2016. Prevod realizovaný dňa 18.04.2016.
- b) č. 7/2016 zo dňa 29.03.2016 v prospech DOMOV – DÚHA, Pavlova 1039/5, 821 08 Bratislava, so splatnosťou 20.04.2016. Prevod realizovaný dňa 18.04.2016.
- c) č. 5/2016 zo dňa 29.03.2016 v prospech DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulska 308/18, 814 14 Bratislava, so splatnosťou 20.04.2016. Prevod realizovaný dňa 18.04.2016.
- d) č. 4/2016 zo dňa 10.03.2016 v prospech Materské centrum RYBKA, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 15.03.2016. Prevod realizovaný dňa 10.03.2016.
- e) č. 6/2016 zo dňa 29.03.2016 v prospech Občianske združenie SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 15.06.2016. Prevod realizovaný dňa 14.06.2016.
- f) č. 9/2016 zo dňa 04.08.2016 v prospech SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 31.08.2016. Prevod realizovaný dňa 05.09.2016.
- g) č. 3/2016 zo dňa 04.03.2016 v prospech Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 30.04.2016. Prevod realizovaný dňa 18.04.2016.
- h) č. 2/2016 zo dňa 02.03.2016 v prospech KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 30.03.2016. Prevod realizovaný dňa 24.03.2016.
- i) č. 1/2016 zo dňa 04.02.2016 v prospech Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, so splatnosťou 31.10.2016. Prevod realizovaný:
 - prvá splátka dňa 29.02.2016,
 - druhá splátka dňa 27.05.2016,
 - tretia splátka dňa 04.08.2016,
 - štvrtá splátka dňa 28.10.2016.

KONTROLNÉ ZISTENIA D/:

1. Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu** pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, t. j. predpis zaúčtovala na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Správnym účtovaním dodržala povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania. Dodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve povinná osoba dodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko viedla účtovníctvo správne.
2. Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania základnej finančnej kontroly** pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na všetkých vystavených účtovných dokladoch - platobných poukazov v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
3. Tým, že prevod finančných prostriedkov v prospech príjemcu SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava, povinná osoba realizovala 5 dní po termíne určenom v zmluve č. 94/2015, **bol porušený čl. III zmluvy č. 94/2016.**
4. Tým, že prevod tretej splátky v prospech príjemcu Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava, povinná osoba realizovala 6 dní po termíne určenom v zmluve č. 207/2015, **bol porušený čl. III zmluvy č. 207/2015.**

E/ KONTROLA PREDKLADANIA A PRIJÍMANIA ZÚČTOVANIA DOTÁCIÍ

V zmysle § 6 ods.1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 poskytnuté dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

V zmysle § 6 ods.2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 *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.*

V zmysle § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 *prijímateľ dotácie je povinný v zmysle § 6 ods. 2 písomne predložiť mestskej časti a to do podateľne Miestneho úradu mestskej časti Bratislava - Vrakuňa, Šíravska 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.

Kontrola zameraná:

- I. NA DODRŽIAVANIE ZMLUVNE DOHODNUTÝCH TERMÍNOV VYÚČTOVANIA** poskytnutej dotácie, výkonu správnosti, úplnosti finančného vyúčtovania, hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v zmysle prílohy č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Kontrolou bolo zistené:

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

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2016**

- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **05.12.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 38/2016**
- overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 31.01.2017**
- schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 05.12.2016**

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

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2016**
- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **05.12.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 37/2016**
- overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 31.01.2017**
- schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 05.12.2016**

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

- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2016**
- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **12.09.2016 – nebol doručený v súlade s § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 2 zmluvy č. 39/2016.**

Na základe výzvy **vyúčtovanie doplnené dňa 17.10.2016 v súlade s § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 2 zmluvy č. 39/2016.**

- overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 31.01.2017**
- schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 26.01.2017**

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

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

1. „Lov vajíčok“ – **najneskôr do 31.05.2016**
2. „Narodeniny Materského centra RYBKA“ - **do 30.06.2016**
3. „Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ – **do 01.08.2016**

- skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie:

1. „Lov vajíčok“ - **24.05.2016 – dodržaný s čl. IV bod 1 písm. a) zmluvy č. 30/2016**
2. „Narodeniny Materského centra RYBKA“ - **24.06.2016 – dodržaný v súlade s čl. IV bod 1 písm. b) zmluvy č. 30/2016**
3. „Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ - **17.08.2016 – s čl. IV bod 1 písm. c) zmluvy č. 30/2016**

Termíny zúčtovania dotácie boli doručené v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

- overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom:

1. „Lov vajíčok“ – **dňa 06.06.2016**
2. „Narodeniny Materského centra RYBKA“ - **dňa 08.08.2016**
3. „Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ – **dňa 17.08.2016**

- schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom:

1. „Lov vajíčok“ – **dňa 06.06.2016**
2. „Narodeniny Materského centra RYBKA“ - **dňa 08.08.2016**
3. „Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ – **dňa 17.08.2016**

- e) Občianske združenie SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: ***bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá***
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: ***12.12.2016 - nebol doručený v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a s čl. IV ods. 1 zmluvy č. 33/2016***
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: štatutárna zástupkyňa občianskeho združenia bola vyzvaná na doplnenie doručeného zúčtovania o: prezenčné listiny k organizovaným výletom, chýbajúcej prílohy č. 14, dokumentácie, ktorou preukáže, že projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a zároveň upozornená na nesprávne uvedenú celkovú výšku výdavkov. Dňa 25.01.2017 e-mailom zaslané čestné prehlásenie spolu opravou druhej strany vyúčtovania a s uvedením správnej výšky celkových výdavkov. Následne osobne (bez podacej pečiatky) doručené opravené zúčtovanie dotácie, dokumentácie, že projekt bol finančne podporovaný mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa a prezenčné listiny k organizovaným výletom s pôvodným dátumom vyhotovenia zo dňa 09.12.2016
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: ***po doplnení chýbajúcich náležitostí dňa 25.01.2017***
- f) SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: ***bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá***
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: ***07.11.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 94/2016***
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: ***dňa 17.01.2017***
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: ***dňa 17.01.2017***
- g) Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: ***bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá***
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: ***20.06.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 26/2016***
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: ***dňa 27.06.2016***
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: ***dňa 27.06.2016***
- h) 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 podujatia Medzinárodná súťaž nepočujúcich v športovom rybárstve***
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: ***02.06.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 24/2016***
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: ***dňa 06.06.2016***
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: ***dňa 06.06.2016***

- i) 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: **23.01.2017 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 207/2015**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **13.02.2017**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **13.02.2017**

KONTROLNÉ ZISTENIA E/I:

Tým že, občianske združenie SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava nepredložilo vyúčtovanie dotácie v stanovenom termíne určenom v zmluve č. 33/2016 a v § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 **je v zmysle čl. IV bod 3 písm. a) povinné dotáciu okamžite v plnej výške vrátiť na účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.** Nedodržanie povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 je v zmysle § 8 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 **považované za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

- II. **NA OBSAHOVÚ NÁPLŇ DORUČENÝCH VYÚČTOVANÍ DOTÁCIE** v súlade s § 6 ods. 3 písm. a) až c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a **VÝKON ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY** v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolnou bolo zistené:

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

Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 38/2016. V doručenom vyúčtovaní dňa 05.12.2016 boli predložené dodávateľské faktúry:

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

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

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 31.01.2017- na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

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

Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 37/2016.

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

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

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

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 31.01.2017- na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

Kontrolné odporúčanie:

Dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa účelovo viazať skôr na materiálové vybavenie, ako na preplatenie nákupov za potraviny, lieky, hygienické, čistiace potreby a odevy.

- c) DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava
Vyúčtovanie dotácie predložené dňa 12.09.2016 nebolo v súlade s § 6 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 39/2016. Na základe výzvy bolo vyúčtovanie doplnené dňa 17.10.2016 v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 39/2016. V doručenom vyúčtovaní bola predložená faktúra za dodanie stravy, uhradená v lehote splatnosti dňa 08.07.2016.

Výdavok predložený vo vyúčtovaní bol zo strany DEPAUL SLOVENSKO, neziskovej organizácií uhradený po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 31.01.2017- na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

- d) Materské centrum RYBKA, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava
Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 30/2016. V doručených vyúčtovaniach boli priložené pokladničné bloky, výdavkové pokladničné doklady, dodávateľské faktúry a bankové výpisy k jednotlivým úhradám
1. „Lov vajíčok“ - celkové výdavky spojené s organizovaním akcie predložené vo výške **223,96 €**, z ktorých:
 - faktúra za ukážku práce so psíkom v sume 50,00 €,
 - nákup kancelárskych a ostatných potrieb pre tvorivé dielničky v sume 125,49 €,
 - za nákup odmien pre deti 48,47 €.
 2. „Narodeniny Materského centra RYBKA“ - celkové výdavky spojené s organizovaním akcie predložené vo výške **340,67 €**, z ktorých: .
 - faktúra za divadelný koncert pre deti v sume 150,00 €,
 - faktúra za vozenie na poníkoch v sume 100,00 €,
 - za nákup občerstvenia a odmien pre účinkujúcich a súťažiacich 90,67 €,
 - ostatné výdavky spojené s tlačou plagátov, výzdobou v sume 24,92 €.
 3. „Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ - celkové výdavky spojené s organizovaním akcie predložené vo výške **279,50 €**, z ktorých:
 - faktúra za dodávku „aktívneho rebrikového kruhu“ – (produkt zložený zo štyroch dielov, z ktorých je možné vytvoriť rozličné cvičebné prvky, alebo prekážky na hranie) v sume 165,00 €,
 - faktúra za nákup 4 párov chodúl, farebného chodníka, vrátane balného a poštovné v sume 114,50 €.

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

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 31.01.2017 - na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

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

Vyúčtovanie dotácie nebolo doručené v súlade s § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV ods. 2 zmluvy č. 33/2016 - neobsahovalo najmä dokumentáciu, ktorou sa malo občianske združenie preukázať, že projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, neobsahovalo prezenčné listiny k organizovaným výletom.

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

- za nákup materiálu pre tvorivé dielne v celkovej výške **870,42 €**, z ktorých:
 - pokladničný doklad zo dňa 30.08.2016 vo výške **49,60 €** - výdavok **bol použitý** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016,
 - faktúra za nákup materiálu pre tvorivé dielne vo výške **57,60 €**, vystavená dňa 09.11.2016, splatná 23.11.2016, uhradená dňa 07.12.2016, t. j. 14 dní po lehote splatnosti. Výdavok **nebol použitý** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016,
- za nákup gitary v celkovej výške 63,00 € (uhradené dňa 06.12.2016) - výdavok **nebol použitý** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016,
- za nákup spoločenských hier vo výške 58,97 € (uhradené dňa 07.12.2016) - výdavok **nebol použitý** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016,
- za nákup lodných lístkov vo výške 165,30 € spojených s organizáciou výletu Devín a späť dňa 08.10.2016 - výdavok **nebol použitý** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016
- za autobusovú dopravu v celkovej výške 1 370,00 € na trase Bratislava – Mariazell (Rakúsko) a späť spojenú s organizáciou výletu dňa 26.11.2016, z toho:
 - faktúra vo výške 620,00 €, vystavená dňa 27.11.2016, bola uhradená v hotovosti dňa 26.11.2016,
 - faktúra vo výške 620,00 €, vystavená dňa 07.12.2016 bola uhradená dňa 12.12.2016, t. j. 2 dni po termíne povinného predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie stanovenej v § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 33/2016.

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

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:

- **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 17.01.2017 - na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

f) SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava

Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 94/2016. V doručenom vyúčtovaní dňa 07.11.2016 bola predložená dodávateľská faktúra vo výške 500 € zo dňa 08.09.2016, splatná 30.09.2016 za materiál a ušitie ošatenia, ktorá bola uhradená dňa 19.09.2016.

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

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:

- **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 17.01.2017- na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

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

Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 26/2016. V doručenom vyúčtovaní dňa 20.06.2016 bol predložený pokladničný doklad spolu s výdajkou na hotovosť za prevzaté trofeje vo výške 619,97 € zo dňa 27.05.2016 a doklad o výbere hotovosti z účtu prijímateľa dotácie za účelom nákupu trofejí.

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

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:

- **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 17.01.2017- na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

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

Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 24/2016.

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

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

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

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:

- **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 17.01.2017 - na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

- i) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
Vyúčtovanie dotácie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 207/2015.

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

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

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

Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:

- **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 13.02.2017 - na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

KONTROLNÉ ZISTENIA E/II:

1. Prijímatelia dotácií vyúčtovanie **predkladali v súlade** s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s príslušným článkom v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 38/2016, 37/2016, 30/2016, 94/2016, 26/2016, 24/2016 a 207/2015.
2. Prijímateľ dotácie **na základe výzvy doplnil dňa 17.10.2016** vyúčtovanie dotácie **v súlade** s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy č. 39/2016.
3. **Prijímateľ dotácie**, ktorý doručil vyúčtovanie poskytnutej dotácie dňa 12.12.2016 (po termíne určenom v § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a v čl. IV ods. 1 zmluvy č. 33/2016) nedoručil vyúčtovanie v súlade **§ 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV ods. 2 zmluvy č. 33/2016**. Vyúčtovanie doplnil na základe výzvy e-mailom dňa 25.01.2017 a následne (bez prezenčnej pečiatky podateľne) doplnil opravené vyúčtovanie.
4. Termín realizácie projektu v doručenom vyúčtovaní dotácie dňa 12.12.2016 **nebol v súlade s čl. II zmluvy č. 33/2016**, v zmysle ktorého sa prijímateľ zaviazal, že *poskytnutú dotáciu použije výlučne za účelom finančného krytia na zabezpečenie dopravy a nákup materiálu na tvorivé aktivity na projekt Podelme sa s priateľom, ktorý sa uskutoční v mesiacoch júl, august 2016, v zmysle žiadosti prijímateľa doručenej mestskej časti.*
5. V doručenom vyúčtovaní dotácie dňa 12.12.2016 výdavky vo výške **2 478,08 € neboli použité** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016.
6. **Povinná osoba preukázala vykonania administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácií** poskytnutých v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých na základe uzatvorených zmlúv č. 38/2016, 39/2016, 37/2016, 30/2016, 94/2016, 26/2016, 24/2016 a 207/2015.
7. **Povinná osoba nepreukázala správnosť vykonania administratívnej finančnej kontroly** vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2016 zo dňa 17.01.2017 voči povinnej osobe – občianskemu združeniu SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava, z dôvodu, že v čase jej výkonu existovali nedostatky, ktoré povinná osoba nezistila, hoci na základe dostupných dokladov a skutočností ich zistiť mala.

ZÁVER:

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly č. 3/2017 - poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016 zo dňa 04.04.2017 (ďalej len „návrh správy č. 3/2017“) s rozpisovanými nedostatkami zistenými kontrolou, ktorý sa nachádza u miestnej kontrolórsky spolu s prílohami. Na základe kontrolných zistení odporúčala oprávnená osoba prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu so 4 návrhmi riešenia. Zároveň bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2017.

Termín: do 07.04.2017

2. predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2017.

Termín: 11.04.2017

3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2017.

Termín: 30.06.2018

Návrh správy č. 3/2017 prevzala za povinnú osobu dňa 05.04.2017 prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Listom č. 851/4764/2017/PRED/TO zo dňa 07.04.2017 povinná osoba v lehote do 07.04.2017 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. 3/2017 oprávnená osoba považuje za akceptované.

Povinná osoba si osvojila navrhnuté opatrenia a listom č. 851/4754/PRED/TO zo dňa 10.04.2017 vydala nasledovné ***Opatreniami na nápravu nedostatkov z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016:***

1. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.

Zodpovedná: prednostka

Termín: 30.04.2017

2. Vyzvať prijímateľa dotácie - občianske združenie SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava k povinnosti vrátiť dotáciu v plnej výške na účet mestskej časti z dôvodu, že vyúčtovanie dotácie nebolo doručené v stanovenom termíne určenom v zmluve č. 33/2016 a v § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Zodpovedná: prednostka

Termín: do 15.05.2017

3. Pri poskytovaní, vyúčtovaní a kontrole zúčtovania dotácií postupovať v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a súčasne dodržiavať platné opatrenia vydané prednostkou Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo dňa 22.03.2016, listom č. 792/2758/2016/PRED/TO s dôrazom, najmä na opatrenia 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 2017 a trvalý

4. Výkon administratívnej finančnej kontroly k dotáciám vykonávať v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v zmysle ktorého je o. i.: *orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4³ ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.*
Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu *Termín: rok 2017 a trvalý*

Kontrola bola ukončená dňa 20.04.2017, t. j. dňom prevzatia správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2017 - poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za rok 2016. V správe bolo povinnej osobe, v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite, uložené **predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** v súlade s „*Opatreniami na nápravu nedostatkov z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016*“ vydanými listom č. 851/4764/2017/PRED/TO zo dňa 10.04.2017, v termíne **30.06.2018**.

³

Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,

b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,

c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná,¹¹) a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

d) zmluvami¹⁵) uzatvorenými orgánom verejnej správy,

e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,¹⁴)

f) vnútornými predpismi alebo

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

PRÍLOHY PODĽA JEDNOTLIVÝCH PRIJÍMATEĽOV

- 1. Občianske združenie Odysseus, Haanova 10, 852 23 Bratislava***
- 2. DOMOV – DÚHA, Pavlovova 1039/5, 821 08 Bratislava***
- 3. DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava***
- 4. Materské centrum RYBKA, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava***
- 5. Občianske združenie SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava***
- 6. SUSEDY, Bodvianska 4, 821 07 Bratislava***
- 7. Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 13983/5/C, 821 07 Bratislava***
- 8. KOI – Rybársky klub Nepočujúcich, Rajecká 32, 821 07 Bratislava***
- 9. Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava***

- **Žiadosť o poskytnutie dotácie podaná dňa: 28.10.2015**
- **Žiadosť a podmienky poskytnutia dotácie (čl. IV bod 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013). Povinné náležitosti žiadosti:**
 - a) presná identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu (overené kópie): **áno**
 - b) účel, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť finančné prostriedky: **Terénna sociálna práca na „Pentagone“**
 - c) údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti: **áno**
 - d) bankové spojenie a číslo účtu: **áno**
 - e) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa: **áno**
 - f) formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov: **áno**
 - g) spôsob akým bude zabezpečená publicita (napr. fotografia, text v tlači a pod.): **áno**
 - h) meno, priezvisko, funkcia a podpis oprávnenej osoby žiadateľa: **áno**
 - i) telefonický kontakt žiadateľa: **áno**
 - j) čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestskej časti žiadne záväzky: **áno**
- **Schválená dotácia bola vo výške: 500 €**
- **Povinné náležitosti uzatvorenej zmluvy o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 38/2016 - (§ 3 ods. 12 písm. a) – j) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - a) identifikáciu zmluvných strán: **identifikácia prijímateľa dotácie nebola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra**
 - b) predmet a účel použitia dotácie: **Terénna sociálna práca na „Pentagone“**
 - b) termín realizácie: **apríl – december 2016**
 - c) záväzky zmluvných strán: **áno**
 - d) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania: **áno**
 - e) výšku poskytnutej dotácie: **500 €**
 - f) termín zúčtovania dotácie: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2016**
 - g) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy: **áno**
 - h) zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy a ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov: **áno**
 - i) sankcie: **v súlade s § 8 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia 5/2015**

Kontrolné zistenie:

Identifikácia prijímateľa dotácie nebola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra, ktorú žiadateľ uviedol v žiadosti doručenej dňa 28.10.2015 (**názov, bez DIČ**).

- **Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 38/2016 ďalej len „zmluva č. 38/2016“)**
 - a) uzatvorená dňa: **18.03.2016**
 - b) platnosť zmluvy dňom: **18.03.2016**
 - c) zverejnenie zmluvy dňa: **21.03.2016**
 - d) účinnosť zmluvy dňa: **22.03.2016**
- **Základná finančná kontrola - § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite: overenie súladu pripravovanej finančnej operácie – zmluva č. 38/2016 zo dňa 18.03.2016:**
 - overenie súladu so schváleným rozpočtom dňa: **07.03.2016**
 - overenie súladu so všeobecne záväzným nariadením č. 7/2013 a č. 5/2015 a uznesením číslo 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 dňa: **01.03.2016**
 - overenie finančnej operácie vedúcim zamestnancom dňa: **07.03.2016**
 - finančná operácie schválená dňa: **07.03.2016**

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania** základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácii – k zmluve č. 38/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Účtovanie predpisu k poskytnutej dotácii** - vystavený platobný poukaz č. 8/2016 dňa 29.03.2016, splatnosť 20.04.2016.

Kontrolné zistenie:

- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu** pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, t. j. predpis zaúčtovala na účet 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. Správnym účtovaním dodržala povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania. Dodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve povinná osoba dodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko viedla účtovníctvo správne.
- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania základnej finančnej kontroly** - pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na platobnom poukaze č. 8/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa:**
 - a) v zmluve určený: *do 30 od nadobudnutia účinnosti zmluvy - v zmluve nebolo uvedené, či ide o dni, týždne...*
 - b) skutočný prevod bol uskutočnený dňa: **18.04.2016 – termín dodržaný**
- **Zúčtovanie poskytnutej dotácie:**
 - a) v zmluve určený: *do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2016*
 - b) skutočný termín predloženia vyúčtovania dňa: **05.12.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č 38/2016**
- **Overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - odborom ekonomickým odsúhlasené: **dňa 31.01.2017**
- **Schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - vecne príslušným referátom: **dňa 05.12.2016**
- **Vyúčtovanie dotácie a jeho súlad so zmluvou a všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií:**
 - a) vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená: **áno**
 - 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: **áno**
 - 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: **predložené faktúry spolu s bankovými výpismi.**

Kontrolné zistenie:

V doručenom vyúčtovaní dňa 05.12.2016 boli predložené dodávateľské faktúry:

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

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

- **Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:**
 - administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 31.01.2017 - na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

- **Žiadosť o poskytnutie dotácie podaná dňa: 02.10.2015**
- **Žiadosť a podmienky poskytnutia dotácie (čl. IV bod 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013). Povinné náležitosti žiadosti:**
 - a) presná identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu (overené kópie): **áno**
 - b) účel, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť finančné prostriedky: „**Pomoc Krízovému stredisku DÚHA**“
 - c) údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti: **áno**
 - d) bankové spojenie a číslo účtu: **áno**
 - e) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa: **áno**
 - f) formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov: **áno**
 - g) spôsob akým bude zabezpečená publicita (napr. fotografia, text v tlači a pod.): **áno**
 - h) meno, priezvisko, funkcia a podpis oprávnenej osoby žiadateľa: **áno**
 - i) telefonický kontakt žiadateľa: **áno**
 - j) čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestskej časti žiadne záväzky: **áno**
- **Schválená dotácia bola vo výške: 500 €**
- **Povinné náležitosti uzatvorenej zmluvy o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 37/2016 - (§ 3 ods. 12 písm. a) – j) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - a) identifikáciu zmluvných strán: **identifikácia prijímateľa dotácie bola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra, nebolo ale uvedené DIČ**
 - c) predmet a účel použitia dotácie: „**Pomoc Krízovému stredisku DÚHA**“
 - d) termín realizácie: **apríl – december 2016**
 - e) záväzky zmluvných strán: **áno**
 - f) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania: **áno**
 - g) výšku poskytnutej dotácie: **500 €**
 - h) termín zúčtovania dotácie: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2016**
 - i) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy: **áno**
 - j) zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy a ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov: **áno**
 - k) sankcie: **v súlade s § 8 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia 5/2015**

Kontrolné zistenie:

V zmluve chýbalo uvedenie DIČ, ktoré žiadateľ uviedol v žiadosti doručenej dňa 02.10.2015.

- **Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 37/2016 ďalej len „zmluva č. 37/2016“)**
 - a) uzatvorená dňa: 14.03.2016
 - b) platnosť zmluvy dňom: 14.03.2016
 - c) zverejnenie zmluvy dňa: 21.03.2016
 - d) účinnosť zmluvy dňa: 22.03.2016
- **Základná finančná kontrola - § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite: overenie súladu pripravovanej finančnej operácie – zmluva č. 37/2016 zo dňa 14.03.2016:**
 - overenie súladu so schváleným rozpočtom dňa: 07.03.2016
 - overenie súladu so všeobecne záväzným nariadením č. 7/2013 a č. 5/2015 a uznesením číslo 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 dňa: 01.03.2016
 - overenie finančnej operácie vedúcim zamestnancom dňa: 07.03.2016
 - finančná operácie schválená dňa: 07.03.2016

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania** základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácii – k zmluve č. 37/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Účtovanie predpisu k poskytnutej dotácii** - vystavený platobný poukaz č. 7/2016 dňa 29.03.2016, splatnosť 20.04.2016.

Kontrolné zistenie:

- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu** pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, t. j. predpis zaúčtovala na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Správnym účtovaním dodržala povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania. Dodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve povinná osoba dodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko viedla účtovníctvo správne.
 - Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania základnej finančnej kontroly** - pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na platobnom poukaze č. 7/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- **Termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa:**
 - a) v zmluve určený: *do 30 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy*
 - b) skutočný prevod bol uskutočnený dňa: **18.04.2016 – termín dodržaný**
 - **Zúčtovanie poskytnutej dotácie:**
 - a) v zmluve určený: *do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2016*
 - b) skutočný termín predloženia vyúčtovania dňa: **05.12.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 37/2016**
 - **Overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - odborom ekonomickým odsúhlasené: **dňa 31.01.2017**
 - **Schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - vecne príslušným referátom: **dňa 05.12.2016**
 - **Vyúčtovanie dotácie a jeho súlad so zmluvou a všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií:**
 - a) vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená: **áno**
 - 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: **áno**
 - 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: **priložené pokladničné bloky, vrátane vystavených výdavkových pokladničných dokladov za nákup potravín, hygienických potrieb, liekov a odevov, položková hlavná kniha a výsledok hospodárenia účelu, na ktorý bola poskytnutá dotácia.**

Kontrolné zistenie:

V doručenom vyúčtovaní dňa 05.12.2016 boli predložené pokladničné bloky, vrátane vystavených výdavkových pokladničných dokladov v celkovej výške 509,65 €, z ktorých:

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

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

- **Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:**
 - administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 31.01.2017- na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolné odporúčanie:

Dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa účelovo viazať skôr na materiálové vybavenie, ako na preplatenie nákupov za potraviny, lieky, hygienické, čistiace potreby a odevy.

DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava

- **Žiadosť o poskytnutie dotácie podaná dňa: 30.10.2015**
- **Žiadosť a podmienky poskytnutia dotácie (čl. IV bod 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013). Povinné náležitosti žiadosti:**
 - a) presná identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu (overené kópie): **áno**
 - b) účel, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť finančné prostriedky: **„Prevádzka nízkoprahových zariadení pre ľudí bez domova - zabezpečenie teplej stravy a potravín.“**
 - c) údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti: **áno**
 - d) bankové spojenie a číslo účtu: **áno**
 - e) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa: **áno**
 - f) formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov: **áno**
 - g) spôsob akým bude zabezpečená publicita (napr. fotografia, text v tlači a pod.): **áno**
 - h) meno, priezvisko, funkcia a podpis oprávnenej osoby žiadateľa: **áno**
 - i) telefonický kontakt žiadateľa: **áno**
 - j) čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestskej časti žiadne záväzky: **áno**
- **Schválená dotácia bola vo výške: 1 000 €**
- **Povinné náležitosti uzatvorenej zmluvy o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 39/2016 - (§ 3 ods. 12 písm. a) – j) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - a) identifikáciu zmluvných strán: **identifikácia prijímateľa dotácie nebola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra**
 - b) predmet a účel použitia dotácie: **„Prevádzka nízkoprahových zariadení pre ľudí bez domova - zabezpečenie teplej stravy a potravín.“**
 - c) termín realizácie: **apríl – december 2016**
 - d) záväzky zmluvných strán: **áno**
 - e) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania: **áno**
 - f) výšku poskytnutej dotácie: **1 000 €**
 - g) termín zúčtovania dotácie: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2016**
 - h) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy: **áno**
 - 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: **áno**
 - j) sankcie: **v súlade s § 8 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia 5/2015**

Kontrolné zistenie:

Identifikácia prijímateľa dotácie nebola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra, ktorú žiadateľ predložil v žiadosti doručenej dňa 30.10.2015 (**názov**).

- **Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 39/2016 ďalej len „zmluva č. 39/2016“)**
 - a) uzatvorená dňa: **21.03.2016**
 - b) platnosť zmluvy dňom: **21.03.2016**
 - c) zverejnenie zmluvy dňa: **21.03.2016**
 - d) účinnosť zmluvy dňa: **22.03.2016**
- **Základná finančná kontrola - § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite: overenie súladu pripravovanej finančnej operácie – zmluva č. 39/2016 zo dňa 21.03.2016:**
 - overenie súladu so schváleným rozpočtom dňa: **07.03.2016**
 - overenie súladu so všeobecne záväzným nariadením č. 7/2013 a č. 5/2015 a uznesením číslo 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 dňa: **01.03.2016**
 - overenie finančnej operácie vedúcim zamestnancom dňa: **07.03.2016**
 - finančná operácia schválená dňa: **07.03.2016**

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania** základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácii – k zmluve č. 39/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Účtovanie predpisu k poskytnutej dotácii** - vystavený platobný poukaz č. 5/2016 dňa 29.03.2016, splatnosť 20.04.2016.

Kontrolné zistenie:

- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu** pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, t. j. predpis zaúčtovala na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Správnym účtovaním dodržala povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania. Dodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve povinná osoba dodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko viedla účtovníctvo správne.
 - Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania základnej finančnej kontroly** - pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na platobnom poukaze č. 5/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- **Termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa:**
 - a) v zmluve určený: *do 30 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy*
 - b) skutočný prevod bol uskutočnený dňa: **18.04.2016 – termín dodržaný**
 - **Zúčtovanie poskytnutej dotácie:**
 - a) v zmluve určený: *do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 10.12.2016*
 - b) skutočný termín predloženia vyúčtovania dňa:
 - **12.09.2016 – nebol doručený v súlade s § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 2 zmluvy č. 39/2016**
 - *na základe výzvy vyúčtovanie doplnené dňa 17.10.2016 v súlade s § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 2 zmluvy č. 39/2016*
 - **Overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - odborom ekonomickým odsúhlasené: **dňa 31.01.2017**
 - **Schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - vecne príslušným referátom: **dňa 26.01.2017**
 - **Vyúčtovanie dotácie a jeho súlad so zmluvou a všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií:**
 - a) vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená: **doplnené po výzve**
 - 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: **doplnené po výzve**
 - 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: **predložená faktúra za dodanie stravy spolu s bankovým výpisom.**

Kontrolné zistenie:

V doručenom vyúčtovaní bola predložená faktúra za dodanie stravy, uhradená v lehote splatnosti dňa 08.07.2016.

Výdavok predložený vo vyúčtovaní bol zo strany DEPAUL SLOVENSKO, neziskovej organizácií uhradený po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy na internetovej stránke mestskej časti v súlade s § 3 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

- **Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:**
 - administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 31.01.2017- na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

- **Žiadosť o poskytnutie dotácie podaná dňa: 30.10.2015**
- **Žiadosť a podmienky poskytnutia dotácie (čl. IV bod 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013). Povinné náležitosti žiadosti:**
 - a) presná identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu (overené kópie): **áno**
 - b) účel, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť finančné prostriedky:
 1. „*Lov vajíčok*“
 2. „*Narodeniny Materského centra RYBKA*“
 3. „*Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek*“
 - c) údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti: **áno**
 - d) bankové spojenie a číslo účtu: **áno**
 - e) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa: **áno**
 - f) formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov: **áno**
 - g) spôsob akým bude zabezpečená publicita (napr. fotografia, text v tlači a pod.): **áno**
 - h) meno, priezvisko, funkcia a podpis oprávnenej osoby žiadateľa: **áno**
 - i) telefonický kontakt žiadateľa: **áno**
 - j) čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestskej časti žiadne záväzky: **áno**
- **Schválená dotácia bola vo výške: 780 €**
- **Povinné náležitosti uzatvorenej zmluvy o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 30/2016 - (§ 3 ods. 12 písm. a) – j) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - b) identifikáciu zmluvných strán: **identifikácia prijímateľa v súlade s označením na výpise z príslušného registra**
 - c) predmet a účel použitia dotácie:
 1. „*Lov vajíčok*“
 2. „*Narodeniny Materského centra RYBKA*“
 3. „*Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek*“
 - d) termín realizácie:
 4. „*Lov vajíčok*“ - *marec – apríl 2016*
 5. „*Narodeniny Materského centra RYBKA*“ – *máj 2016*
 6. „*Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek*“ – *marec – jún 2016*
 - e) záväzky zmluvných strán: **áno**
 - f) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania: **áno**
 - g) výšku poskytnutej dotácie: **780 €**
 - h) termín zúčtovania dotácie: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia konkrétneho projektu**
 1. „*Lov vajíčok*“ **najneskôr do 31.5.2016**
 2. „*Narodeniny Materského centra RYBKA*“: **do 30.06. 2016**
 3. „*Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek*“ : **do 01.08.2016**
 - i) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy: **áno**
 - j) zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy a ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov: **áno**
 - k) sankcie: **áno v súlade s § 8 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia 5/2015**

Kontrolné zistenie:

V zmluve chýbalo uvedenie DIČ, ktoré žiadateľ uviedol v žiadosti doručenej dňa 30.10.2015

- **Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 30/2016 ďalej len „zmluva č. 30/2016“)**
 - a) uzatvorená dňa: 07.03.2016
 - b) platnosť zmluvy dňom: 07.03.2016
 - c) zverejnenie zmluvy dňa: 09.03.2016
 - d) účinnosť zmluvy dňa: 10.03.2016

- **Základná finančná kontrola - § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite: overenie súladu pripravovanej finančnej operácie – zmluva č. 30/2016 zo dňa 07.03.2016:**
 - overenie súladu so schváleným rozpočtom dňa: 07.03.2016
 - overenie súladu so všeobecne záväzným nariadením č.7/2013 a č. 5/2015 a uznesením číslo 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 dňa: 01.03.2016
 - overenie finančnej operácie vedúcim zamestnancom dňa: 07.03.2016
 - finančná operácie schválená dňa: 07.03.2016

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania** základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácii – k zmluve č. 30/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Účtovanie predpisu k poskytnutej dotácii - vystavený platobný poukaz č. 4/2016 dňa 10.03.2016, splatnosť 15.03.2016.**

Kontrolné zistenie:

- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu** pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, t. j. predpis zaúčtovala na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Správnym účtovaním dodržala povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania. Dodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve povinná osoba dodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko viedla účtovníctvo správne.
- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania základnej finančnej kontroly** - pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na platobnom poukaze č. 4/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa:**

- a) v zmluve určený: **do 15.03.2016**
- b) skutočný prevod bol uskutočnený dňa: **10.03.2016 – termín dodržaný**

- **Zúčtovanie poskytnutej dotácie:**

- a) v zmluve určený: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia konkrétneho projektu:**

1. „Lov vajíčok“ – **najneskôr do 31.05.2016**
2. „Narodeniny Materského centra RYBKA“ - **do 30.06.2016**
3. „Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ – **do 01.08.2016**

- b) skutočný termín predloženia vyúčtovania dňa:

1. „Lov vajíčok“ - **24.05.2016 – dodržaný s čl. IV bod 1 písm. a) zmluvy č. 30/2016**
2. „Narodeniny Materského centra RYBKA“ - **24.06.2016 – dodržaný v súlade s čl. IV bod 1 písm. b) zmluvy č. 30/2016**
3. „Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ - **17.08.2016 – s čl. IV bod 1 písm. c) zmluvy č. 30/2016**

Termíny zúčtovania dotácie boli v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

- **Overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):** odborom ekonomickým odsúhlasené:
 1. „Lov vajíčok“ – **dňa 06.06.2016**
 2. „Narodeniny Materského centra RYBKA“ - **dňa 08.08.2016**
 3. „Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ – **dňa 17.08.2016**
- **Schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):** vecne príslušným referátom odsúhlasené:
 1. „Lov vajíčok“ – **dňa 06.06.2016**
 2. „Narodeniny Materského centra RYBKA“ - **dňa 08.08.2016**
 3. „Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ – **dňa 17.08.2016**
- **Vyúčtovanie dotácie a jeho súlad so zmluvou a všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií:**
 - a) vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená: **áno**
 - 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: **áno**
 - 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: **priložené pokladničné bloky, výdavkové pokladničné doklady, dodávateľské faktúry a bankové výpisy k jednotlivým úhradám.**

Kontrolné zistenie:

1. „Lov vajíčok“ - celkové výdavky spojené s organizovaním akcie predložené vo výške **223,96 €**, z ktorých:
 - faktúra za ukážku práce so psíkom v sume 50,00 €,
 - nákup kancelárskych a ostatných potrieb pre tvorivé dielničky v sume 125,49 €,
 - za nákup odmiem pre deti 48,47 €.
2. „Narodeniny Materského centra RYBKA“ - celkové výdavky spojené s organizovaním akcie predložené vo výške **340,67 €**, z ktorých:
 - faktúra za divadelný koncert pre deti v sume 150,00 €,
 - faktúra za vozenie na poníkoch v sume 100,00 €,
 - za nákup občerstvenia a odmiem pre účinkujúcich a súťažiacich 90,67 €,
 - ostatné výdavky spojené s tlačou plagátov, výzdobou v sume 24,92 €.
3. „Zdravý chrbátik a prevencia plochých nožičiek“ - celkové výdavky spojené s organizovaním akcie predložené vo výške **279,50 €**, z ktorých:
 - faktúra za dodávku „aktívneho rebríkového kruhu“ – (produkt zložený zo štyroch dielov, z ktorých je možné vytvoriť rozličné cvičebné prvky, alebo prekážky na hranie) v sume 165,00 €,
 - faktúra za nákup 4 párov chodúl, farebného chodníka, vrátane balného a poštovné v sume 114,50 €.

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

- **Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:**
 - administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 31.07.2017 - na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

- **Žiadosť o poskytnutie dotácie podaná dňa: 29.10.2015**
- **Žiadosť a podmienky poskytnutia dotácie (čl. IV bod 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013). Povinné náležitosti žiadosti:**
 - a) presná identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu (overené kópie): **áno**
 - b) účel, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť finančné prostriedky: **„Podeľme sa s priateľstvom“**
 - c) údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti: **áno**
 - d) bankové spojenie a číslo účtu: **áno**
 - e) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa: **áno**
 - f) formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov: **áno**
 - g) spôsob akým bude zabezpečená publicita (napr. fotografia, text v tlači a pod.): **áno**
 - h) meno, priezvisko, funkcia a podpis oprávnenej osoby žiadateľa: **áno**
 - i) telefonický kontakt žiadateľa: **áno**
 - j) čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestskej časti žiadne záväzky: **áno**
- **Schválená dotácia bola vo výške: 2 500 €**
- **Povinné náležitosti uzatvorenej zmluvy o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 33/2016 - (§ 3 ods. 12 písm. a) – j) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - a) identifikáciu zmluvných strán: **identifikácia prijímateľa v súlade s označením na výpise z príslušného registra – uvedené IČO**
 - b) predmet a účel použitia dotácie: **zabezpečenie dopravy a nákup materiálu na tvorivé aktivity na projekt „Podeľme sa s priateľom“**
 - c) termín realizácie: **júl – august 2016**
 - d) záväzky zmluvných strán: **áno**
 - e) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania: **áno**
 - f) výšku poskytnutej dotácie: **2 500 €**
 - g) termín zúčtovania dotácie: **bezprostredne po vyčerpaní, najneskôr do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá**
 - h) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy: **áno**
 - 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: **áno**
 - j) sankcie: **v súlade s § 8 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia 5/2015**
- **Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 33/2016 (ďalej len „zmluva č. 33/2016“)**
 - a) uzatvorená dňa: **17.03.2016**
 - b) platnosť zmluvy dňom: **17.03.2016**
 - c) zverejnenie zmluvy dňa: **18.03.2016**
 - d) účinnosť zmluvy dňa: **19.03.2016**
- **Základná finančná kontrola - § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite: overenie súladu pripravovanej finančnej operácie – zmluva č. 33/2016 zo dňa 17.03.2016:**
 - overenie súladu so schváleným rozpočtom dňa: **17.03.2016**
 - overenie súladu so všeobecne záväzným nariadením č. 5/2015 a uznesením číslo 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 dňa: **17.03.2016**
 - overenie finančnej operácie vedúcim zamestnancom dňa: **17.03.2016**

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania** základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácii – k zmluve č. 33/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Účtovanie predpisu k poskytnutej dotácii** - vystavený platobný poukaz č. 6/2016 dňa 29.03.2016, splatnosť 15.06.2016.

Kontrolné zistenie:

- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu** pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, t. j. predpis zaúčtovala na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Správnym účtovaním dodržala povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania. Dodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve povinná osoba dodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko viedla účtovníctvo správne.
- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania základnej finančnej kontroly** - pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na platobnom poukaze č. 6/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa:**

- a) v zmluve určený: **do 15.06.2016**
- b) skutočný prevod bol uskutočnený dňa: **14.06.2016 – termín dodržaný**

- **Zúčtovanie poskytnutej dotácie:**

- a) v zmluve určený: **bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá**
- b) skutočný termín predloženia vyúčtovania dňa: **12.12.2016 - nebol doručený v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a s čl. IV ods. 1 zmluvy č. 33/2016.**

Kontrolné zistenie:

Občianske združenie SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava **doručilo vyúčtovanie** poskytnutej dotácie do podateľne Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa **12.12.2016**, evidenčné číslo záznamu 12026), čím **porušilo:**

- § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, v zmysle ktorého „*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.*“
- článok IV ods. 1 zmluvy č. 33/2016, v zmysle ktorého bol prijímateľ povinný vyúčtovať dotáciu bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr však do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá,

- **Overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom** (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):

Štatutárna zástupkyňa občianskeho združenia bola vyzvaná na doplnenie doručeného zúčtovania o: prezenčné listiny k organizovaným výletom, chýbajúcej prílohy č. 14, dokumentácie, ktorou preukáže, že projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a zároveň upozornená na nesprávne uvedenie celkovej výšky výdavkov. Dňa 25.01.2017 e-mailom zaslané čestné prehlásenie spolu opravou druhej strany vyúčtovania a s uvedením správnej výšky celkových výdavkov. Následne osobne (bez podacej pečiatky) doručené opravené zúčtovanie dotácie, dokumentácie, že projekt bol finančne podporovaný mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa a prezenčné listiny k organizovaným výletom s pôvodným dátumom vyhotovenia zo dňa 09.12.2016.

- **Schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - vecne príslušným referátom odsúhlasené: *po doplnení chýbajúcich náležitostí dňa 25.01.2017*
- **Vyúčtovanie dotácie a jeho súlad so zmluvou a všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií:**
 - a) vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená: *predložené vo vyúčtovaní, pričom termín realizácie projektu nebol uvedený v súlade s čl. II zmluvy č. 33/2016*
 - 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: *doplnené po výzve dňa 25.01.2017*
 - 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: *priložené pokladničné bloky, výdavkové pokladničné doklady, dodávateľské faktúry a bankové výpisy k jednotlivým úhradám. Prezenčné listiny boli doplnené po výzve.*

Kontrolné zistenie:

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

- za nákup materiálu pre tvorivé dielne v celkovej výške **870,42 €**, z ktorých:
 - pokladničný doklad zo dňa 30.08.2016 vo výške **49,60 €** - výdavok **bol použitý** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016,
 - faktúra za nákup materiálu pre tvorivé dielne vo výške **57,60 €**, vystavená dňa 09.11.2016, splatná 23.11.2016, uhradená dňa 07.12.2016, t. j. 14 dní po lehote splatnosti. Výdavok **nebol použitý** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016
- za nákup gitary v celkovej výške 63,00 € (uhradené dňa 06.12.2016) - výdavok **nebol použitý** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016
- za nákup spoločenských hier vo výške 58,97 € (uhradené dňa 07.12.2016) - výdavok **nebol použitý** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016,
- za nákup lodných lístkov vo výške 165,30 € spojených s organizáciou výletu loďou Devín a späť dňa 08.10.2016 - výdavok **nebol použitý** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016
- za autobusovú dopravu v celkovej výške 1 370,00 € na trase Bratislava – Mariazell (Rakúsko) a späť spojenú s organizáciou výletu dňa 26.11.2016, z toho:
 - faktúra vo výške 620,00 €, vystavená dňa 27.11.2016 bola uhradená v hotovosti dňa 26.11.2016,
 - faktúra vo výške 620,00 €, vystavená dňa 07.12.2016 bola uhradená dňa 12.12.2016, t. j. 2 dni po termíne povinného predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie stanovenej v § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 33/2016. Výdavky na autobusovú dopravu **neboli použité** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016.
- **Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:**
 - administratívnu finančnou kontrolou zo dňa 17.01.2017 - na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolné zistenia

Povinná osoba nepreukázala správnosť vykonania administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2016 zo dňa 17.01.2017 voči povinnej osobe – občianskemu združeniu SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava, z dôvodu, že v čase jej výkonu existovali nedostatky, ktoré povinná osoba nezistila, hoci na základe dostupných dokladov a skutočností ich zistiť mala.

1. vyúčtovanie dotácie nebolo doručené v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a s čl. IV ods. 1 zmluvy č. 33/2016,
2. vyúčtovanie dotácie nebolo doručené v súlade s § 6 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV ods. 2 zmluvy č. 33/2016 - neobsahovalo najmä dokumentáciu, ktorou sa malo občianske združenie preukázať, že projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, neobsahovalo prezenčné listiny k organizovaným výletom.
3. Termín realizácie projektu v doručenom vyúčtovaní dotácie dňa 12.12.2016 **nebol v súlade s čl. II zmluvy č. 33/2016**, v zmysle ktorého sa prijímateľ zaviazal, že *poskytnutú dotáciu použije výlučne za účelom finančného krytia na zabezpečenie dopravy a nákup materiálu na tvorivé aktivity na projekt Podelme sa s priateľom, ktorý sa uskutoční v mesiacoch júl, august 2016*, v zmysle žiadosti prijímateľa doručenej mestskej časti.
4. V doručenom vyúčtovaní dotácie dňa 12.12.2016 výdavky vo výške **2 478,08 €** **neboli použité** za účelom finančného krytia projektu, ktorý sa mal v zmysle zmluvy č. 33/2016 uskutočniť v mesiacoch júl, august 2016.

Záverečné zhrnutie kontrolných zistení:

1. Tým že, občianske združenie SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava nepredložilo vyúčtovanie dotácie v stanovenom termíne určenom v zmluve č. 33/2016 a v § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 je v zmysle čl. IV bod 3 písm. a) povinné dotáciu okamžite v plnej výške vrátiť na účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
2. Nedodržanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 sa v zmysle § 8 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- **Žiadosť o poskytnutie dotácie podaná dňa: 26.10.2015**
- **Žiadosť a podmienky poskytnutia dotácie (čl. IV bod 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013). Povinné náležitosti žiadosti:**
 - a) presná identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu (overené kópie): **áno**
 - b) účel, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť finančné prostriedky: **Zabezpečenie jednotného ošatenia pre členky speváckej skupiny SUSEDY**
 - c) údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti: **áno**
 - d) bankové spojenie a číslo účtu: **áno**
 - e) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa: **áno**
 - f) formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov: **áno**
 - g) spôsob akým bude zabezpečená publicita (napr. fotografia, text v tlači a pod.): **áno**
 - h) meno, priezvisko, funkcia a podpis oprávnenej osoby žiadateľa: **áno**
 - i) telefonický kontakt žiadateľa: **áno**
 - j) čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestskej časti žiadne záväzky: **áno**
- **Schválená dotácia bola vo výške: 500 €**
- **Povinné náležitosti uzatvorenej zmluvy o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 94/2016 - (§ 3 ods. 12 písm. a) – j) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - a) identifikáciu zmluvných strán: **identifikácia prijímateľa dotácie nebola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra**
 - b) predmet a účel použitia dotácie: **Zabezpečenie jednotného ošatenia pre členky speváckej skupiny SUSEDY**
 - b) termín realizácie: **neuvedený (viazaný na zabezpečenie)**
 - c) záväzky zmluvných strán: **áno**
 - d) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania: **áno**
 - e) výšku poskytnutej dotácie: **500 €**
 - f) termín zúčtovania dotácie: **bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá**
 - g) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy: **áno**
 - h) zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy a ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov: **áno**
 - i) sankcie: **v súlade s § 8 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia 5/2015**

Kontrolné zistenie:

Identifikácia prijímateľa dotácie nebola v zmluve uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra, ktorú žiadateľ predložil vo svojej žiadosti doručenej dňa 26.10.2015 (nesprávne uvedené sídlo Šíravská 7, pričom v zmysle výpisu Ministerstva vnútra SR zo dňa 9.10.2015 sídlom združenia je Bodvianska 4, 821 07 Bratislava-Ružinov).

- **Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 94/2016 (ďalej len „zmluva č. 94/2016“):**
 - a) uzatvorená dňa: **13.06.2016**
 - b) platnosť zmluvy dňom: **13.06.2016**
 - c) zverejnenie zmluvy dňa: **15.06.2016**
 - d) účinnosť zmluvy dňa: **16.06.2016**

- **Základná finančná kontrola - § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite: overenie súladu pripravovanej finančnej operácie – zmluva č. 94/2016 zo dňa 13.06.2016:**
 - overenie súladu so schváleným rozpočtom dňa: **13.06.2016**
 - overenie súladu so všeobecne záväzným nariadením č. 5/2015 a uznesením číslo 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 dňa: **13.06.2016**
 - overenie finančnej operácie vedúcim zamestnancom dňa: **13.06.2016**

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania** základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácii – k zmluve č. 94/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Účtovanie predpisu k poskytnutej dotácii - vystavený platobný poukaz č. 9/2016 dňa 04.08.2016, splatnosť 31.08.2016.**

Kontrolné zistenie:

- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu** pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, t. j. predpis zaúčtovala na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Správnym účtovaním dodržala povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania. Dodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve povinná osoba dodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko viedla účtovníctvo správne.
- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania základnej finančnej kontroly** - pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na platobnom poukaze č. 9/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa:**

- a) v zmluve určený: **do 31.08.2016**
- b) skutočný prevod bol uskutočnený dňa: **05.09.2016 – termín nedodržený**

- **Zúčtovanie poskytnutej dotácie:**

- a) v zmluve určený: **bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá**
- b) skutočný termín predloženia vyúčtovania dňa: **07.11.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 94/2016**

- **Overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**

- odborom ekonomickým odsúhlasené: **dňa 17.01.2017**

- **Schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**

- vecne príslušným referátom: **dňa 17.01.2017**

- **Vyúčtovanie dotácie a jeho súlad so zmluvou a všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií:**

- a) vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená: **áno**
- 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: **áno**
- 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: **predložené faktúra spolu s bankovým výpisom.**

Kontrolné zistenie:

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

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

- **Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:**
 - administratívnu finančnou kontrolou zo dňa 17.01.2017 - na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

- **Žiadosť o poskytnutie dotácie podaná dňa: 16.09.2015**
 - **Žiadosť a podmienky poskytnutia dotácie (čl. IV bod 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013). Povinné náležitosti žiadosti:**
 - a) presná identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu (overené kópie): **doručený originál výpis z Ministerstva vnútra SR, nesprávne uvedené DIČ a IČO**
 - b) účel, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť finančné prostriedky: **12. ročník „Memoriál Štefana Matejčíka“**
 - c) údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti: **áno**
 - d) bankové spojenie a číslo účtu: **áno**
 - e) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa: **áno**
 - f) formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov: **áno**
 - g) spôsob akým bude zabezpečená publicita (napr. fotografia, text v tlači a pod.): **áno**
 - h) meno, priezvisko, funkcia a podpis oprávnenej osoby žiadateľa: **áno**
 - i) telefonický kontakt žiadateľa: **áno**
 - j) čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestskej časti žiadne záväzky: **áno**
 - **Schválená dotácia bola vo výške: 600 €**
 - **Povinné náležitosti uzatvorenej zmluvy o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 26/2016 - (§ 3 ods. 12 písm. a) – j) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - a) identifikáciu zmluvných strán: **nesprávne uvedené IČO a DIČ prijímateľa dotácie**
 - k) predmet a účel použitia dotácie: **zakúpenie trofejí na podujatie 12. ročník „Memoriál Štefana Matejčíka“**
 - c) termín realizácie: **4. a 5. jún 2016**
 - d) záväzky zmluvných strán: **áno**
 - e) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania: **áno**
 - f) výšku poskytnutej dotácie: **600 €**
 - g) termín zúčtovania dotácie: **bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá**
 - h) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy: **áno**
 - 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: **áno**
 - j) sankcie: **v súlade s § 8 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia 5/2015**
- Kontrolné zistenie:**
 Identifikácia prijímateľa: IČO a DIČ nebolo uvedené správne - údaje boli opísané zo žiadosti o poskytnutie dotácie podanej dňa 16.09.2016.
- **Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 26/2016 (ďalej len „zmluva č. 26/2016“):**
 - a) uzatvorená dňa: 02.03.2016
 - b) platnosť zmluvy dňom: 02.03.2016
 - c) zverejnenie zmluvy dňa: 02.03.2016
 - d) účinnosť zmluvy dňa: 03.03.2016

- **Základná finančná kontrola - § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite: overenie súladu pripravovanej finančnej operácie – zmluva č. 26/2016 zo dňa 02.03.2016:**
 - overenie súladu so schváleným rozpočtom dňa: **02.03.2016**
 - overenie súladu so všeobecne záväzným nariadením č. 5/2015 a uznesením číslo 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 dňa: **02.03.2016**
 - overenie finančnej operácie vedúcim zamestnancom dňa: **02.03.2016**

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania** základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácii – k zmluve č. 26/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Účtovanie predpisu k poskytnutej dotácii - vystavený platobný poukaz č. 3/2016 dňa 04.03.2016, splatnosť 30.04.2016.**

Kontrolné zistenie:

- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu** pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, t. j. predpis zaúčtovala na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Správnym účtovaním dodržala povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania. Dodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve povinná osoba dodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko viedla účtovníctvo správne.

- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania základnej finančnej kontroly** - pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na platobnom poukaze č. 3/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa:**

a) v zmluve určený: **do 30.04.2016**

b) skutočný prevod bol uskutočnený dňa: **18.04.2016 – termín dodržaný**

- **Zúčtovanie poskytnutej dotácie:**

a) v zmluve určený: **bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá**

b) skutočný termín predloženia vyúčtovania dňa: **20.06.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 26/2016**

- **Overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**

- odborom ekonomickým odsúhlasené: **dňa 27.06.2016**

- **Schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**

- vecne príslušným referátom: **dňa 27.06.2016**

- **Vyúčtovanie dotácie a jeho súlad so zmluvou a všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií:**

a) vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená: **áno**

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: **áno**

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: **predložený pokladničný doklad, výdajka na hotovosť za prevzaté trofeje spolu s dokladom o výbere hotovosti z účtu.**

Kontrolné zistenie:

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

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

- **Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:**
 - administratívnu finančnou kontrolou zo dňa 17.01.2017 - na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

- **Žiadosť o poskytnutie dotácie podaná dňa: 21.09.2015**
 - **Žiadosť a podmienky poskytnutia dotácie (čl. IV bod 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013). Povinné náležitosti žiadosti:**
 - a) presná identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu (overené kópie): **áno**
 - b) účel, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť finančné prostriedky: **Medzinárodná súťaž nepočujúcich v športovom rybárstve**
 - c) údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti: **áno**
 - d) bankové spojenie a číslo účtu: **áno**
 - e) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa: **áno**
 - f) formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov: **áno**
 - g) spôsob akým bude zabezpečená publicita (napr. fotografia, text v tlači a pod.): **áno**
 - h) meno, priezvisko, funkcia a podpis oprávnenej osoby žiadateľa: **áno**
 - i) telefonický kontakt žiadateľa: **áno**
 - j) čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestskej časti žiadne záväzky: **áno**
 - **Schválená dotácia bola vo výške: 500 €**
 - **Povinné náležitosti uzatvorenej zmluvy o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 24/2016 - (§ 3 ods. 12 písm. a) – j) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - a) identifikáciu zmluvných strán: **identifikácia prijímateľa dotácie uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra – uvedené IČO**
 - k) predmet a účel použitia dotácie: **pre ubytovanie účastníkov podujatia a na nákup putovných pohárov a vecných cien na podujatie Medzinárodná súťaž nepočujúcich v športovom rybárstve**
 - c) termín realizácie: **máj 2016**
 - d) záväzky zmluvných strán: **áno**
 - e) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania: **áno**
 - f) výšku poskytnutej dotácie: **500 €**
 - g) termín zúčtovania dotácie: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia podujatia Medzinárodná súťaž nepočujúcich v športovom rybárstve**
 - h) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy: **áno**
 - 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: **áno**
 - j) sankcie: **v súlade s § 8 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia 5/2015**
- Kontrolné zistenie:**
V zmluve chýbalo uvedenie DIČ, ktoré žiadateľ predložil v žiadosti doručenej dňa 21.09.2015
- **Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 24/2016 (ďalej len „zmluva č. 24/2016“):**
 - a) uzatvorená dňa: **01.03.2016**
 - b) platnosť zmluvy dňom: **01.03.2016**
 - c) zverejnenie zmluvy dňa: **02.03.2016**
 - d) účinnosť zmluvy dňa: **03.03.2016**
 - **Základná finančná kontrola - § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite: overenie súladu pripravovanej finančnej operácie – zmluva č. 24/2016 zo dňa 01.03.2016:**
 - overenie súladu so schváleným rozpočtom dňa: **29.02.2016**

- overenie súladu so všeobecne záväzným nariadením č. 5/2015 a uznesením číslo 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 dňa: **29.02.2016**
- overenie finančnej operácie vedúcim zamestnancom dňa: **29.02.2016**

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania** základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácii – k zmluve č. 24/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Účtovanie predpisu k poskytnutej dotácii** - vystavený platobný poukaz č. 2/2016 dňa 02.03.2016, splatnosť 30.03.2016.

Kontrolné zistenie:

- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu** pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, t. j. predpis zaúčtovala na účet 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. Správnym účtovaním dodržala povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania. Dodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve povinná osoba dodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko viedla účtovníctvo správne.
- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania základnej finančnej kontroly** - pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na platobnom poukaze č. 2/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa:**

- a) v zmluve určený: **do 31.03.2016**
- b) skutočný prevod bol uskutočnený dňa: **24.03.2016 – termín dodržaný**

- **Zúčtovanie poskytnutej dotácie:**

- a) v zmluve určený: **do 30 dní od jej použitia, resp. ukončenia podujatia Medzinárodná súťaž nepočujúcich v športovom rybárstve**
- b) skutočný termín predloženia vyúčtovania dňa: **02.06.2016 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 24/2016**

- **Overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**

- odborom ekonomickým odsúhlasené: **dňa 06.06.2016**

- **Schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**

- vecne príslušným referátom: **dňa 06.06.2016**

- **Vyúčtovanie dotácie a jeho súlad so zmluvou a všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií:**

- a) vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená: **áno**
- 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: **áno**
- 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: **áno – priložené pokladničné bloky, výdavkové pokladničné doklady, dodávateľská faktúra, výpis z účtu prijímateľa dotácie a prezenčná listina.**

Kontrolné zistenie:

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

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

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

- **Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:**
 - administratívnu finančnou kontrolou zo dňa 17.01.2017 - na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

- **Žiadosť o poskytnutie dotácie podaná dňa: 28.10.2015**
 - **Žiadosť a podmienky poskytnutia dotácie (čl. IV bod 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013). Povinné náležitosti žiadosti:**
 - a) presná identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu (overené kópie): **áno**
 - b) účel, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť finančné prostriedky: **podpora činnosti športového klubu v rámci pokrytia prevádzkových nákladov za dodávku plynu, električky, vody, odvozu a likvidácie odpadu, prenájom telocviční, poplatky v zmysle Stanov a uznesení príslušných komisií Bratislavského (Slovenského) futbalového zväzu, havarijné sanačné a režijné náklady**
 - c) údaje o výške predpokladaných nákladov spojených s realizáciou zámeru a požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti: **áno**
 - d) bankové spojenie a číslo účtu: **áno**
 - e) informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa: **áno**
 - f) formu prezentácie mestskej časti pri poskytnutí finančných prostriedkov: **áno**
 - g) spôsob akým bude zabezpečená publicita (napr. fotografia, text v tlači a pod.): **áno**
 - h) meno, priezvisko, funkcia a podpis oprávnenej osoby žiadateľa: **áno**
 - i) telefonický kontakt žiadateľa: **áno**
 - j) čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá voči mestskej časti žiadne záväzky: **áno**
 - **Schválená dotácia bola vo výške: 10 000 €**
 - **Povinné náležitosti uzatvorenej zmluvy o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 207/2015 - (do zmluvy zapracované ustanovenia § 3 ods. 12 písm. a) – j) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**
 - a) identifikáciu zmluvných strán: **identifikácia prijímateľa dotácie uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra**
 - b) predmet a účel použitia dotácie: **podpora činnosti športového klubu v rámci pokrytia prevádzkových nákladov za dodávku plynu, električky, vody, odvozu a likvidácie odpadu, prenájom telocviční, poplatky v zmysle Stanov a uznesení príslušných komisií Bratislavského (Slovenského) futbalového zväzu, havarijné sanačné a režijné náklady**
 - c) termín realizácie: **neuvedený**
 - d) záväzky zmluvných strán: **áno**
 - e) termín a spôsob plnenia a vyúčtovania: **áno**
 - f) výšku poskytnutej dotácie: **10 000 €**
 - g) termín zúčtovania dotácie: **bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 31.01. nasledujúceho kalendárneho roku**
 - h) právo mestskej časti vykonať kontrolu plnenia predmetu zmluvy: **áno**
 - 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: **áno**
 - j) sankcie: **v súlade s § 8 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia 5/2015**
- Kontrolné zistenie:**
V zmluve chýbalo uvedenie DIČ, ktoré žiadateľ predložil v žiadosti doručenej dňa 28.10.2015.
- **Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 26/2016 (ďalej len „zmluva č. 207/2015“):**
 - a) uzatvorená dňa: 23.12.2015
 - b) platnosť zmluvy dňom: 23.12.2015
 - c) zverejnenie zmluvy dňa: 23.12.2015
 - d) účinnosť zmluvy dňa: 24.12.2015

- **Predbežná finančná kontrola - § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: overenie súladu pripravovanej finančnej operácie – zmluva č. 207/2015 zo dňa 23.12.2015:**
 - overenie súladu so schváleným rozpočtom dňa: **23.12.2015**
 - overenie súladu so všeobecne záväzným nariadením č. 5/2015 a uznesením číslo 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 dňa: **23.12.2015**
 - splnenie podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti: **23.12.2015**

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania** predbežnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácii – k zmluve č. 207/2015 v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

- **Účtovanie predpisu k poskytnutej dotácii - vystavený platobný poukaz č. 1/2016 dňa 04.02.2016, splatnosť 31.10.2016.**

Kontrolné zistenie:

- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť pri účtovaní predpisu** pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, t. j. predpis zaúčtovala na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Správnym účtovaním dodržala povinnosť ustanovenú v § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania. Dodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve povinná osoba dodržala aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko viedla účtovníctvo správne.
- Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania** základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na platobnom poukaze č. 1/2016 v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- **Termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa:**

a) v zmluve dohodnuté štyri splátky:

- 2 500 € v termíne 29.02.2016,
- 2 500 € v termíne 31.05.2016,
- 2 500 € v termíne 29.07.2016,
- 2 500 € v termíne 31.10.2016,

c) skutočný prevod bol uskutočnený dňa:

- 2 500 € dňa 29.02.2016 – **termín dodržaný,**
- 2 500 € dňa 27.05.2016 - **termín dodržaný,**
- 2 500 € dňa 04.08.2016 - **termín nedržaný,**
- 2 500 € dňa 28.10.2016 - **termín dodržaný**

- **Zúčtovanie poskytnutej dotácie:**

a) v zmluve určený: **bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 31.01. nasledujúceho kalendárneho roku**

b) skutočný termín predloženia vyúčtovania dňa: **23.01.2017 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 207/2015**

- **Overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**

- odborom ekonomickým odsúhlasené: **dňa 13.02.2017**

- **Schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom (Príloha č. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015):**

- vecne príslušným referátom: **dňa 13.02.2017**

• **Vyúčtovanie dotácie a jeho súlad so zmluvou a všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií:**

- a) vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená: **áno**
- 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: **áno**
- 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: **áno.**

Kontrolné zistenie:

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

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

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

• **Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly (§ 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2016 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vračuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:**

- administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 13.02.2017 - na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.