

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

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 25.04.2023

Bod č. 4

Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022

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. 3/2023

apríl 2023

Návrh na uznesenie

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

berie na vedomie

Správu o výsledku finančnej kontroly číslo 3/2023 - kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za rok 2022

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. Pri výkone tejto kontroly kontrolór postupuje podľa základných pravidiel zákona o finančnej kontrole. Cieľom finančnej kontroly kontrolóra:

➤ **v obci - poskytovateľ a dotácie:**

- existencia všeobecne záväzného nariadenia
- súlad všeobecne záväzného nariadenia s platnou legislatívou (zákon o rozpočtových pravidlách)
- dodržiavanie platného všeobecne záväzného nariadenia
- rozpočtovanie dotácií na konkrétne akcie, úlohy, účel

- splnenie zákonom stanovených podmienok:
 - právnickej osobe (ktorých zakladateľom nie je obec)
 - fyzickej osobe – podnikateľovi,
 - inej obci alebo vyššiemu územnému celku
 - právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec
- uzatvorenie zmlúv/dohôd
- dodržiavanie lehôt a pod.

➤ **v právnických a fyzických osobách - prijímateľov dotácií:**

- dodržanie zmlúv o poskytnutej dotácii
- predloženie zúčtovania
- dodržanie lehôt
- dodržanie účelu použitia.

Predmetná kontrola bola zároveň vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022. 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 58/IV/2019.

Správa
o výsledku finančnej kontroly č. 3/2023

- OPRÁVNENÁ OSOBA:** Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka
- KONTRLOVANÝ SUBJEKT:** Mestská časť Bratislava–Vrakuňa,
(povinná osoba) Šíravska 7, 821 07 Bratislava, IČO 00 603 295
- PREDMET KONTROLY:** Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022
- CIEĽ KONTROLY:** Dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti Bratislava-Vrakuňa so zameraním na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov
- KONTROLA BOLA VYKONANÁ:** od **03.02.2023** do **17.04.2023** s prerušením v čase od 14.02.2023 do 14.04.2023 – t. j. času doplnenia vyúčtovania dotácií o účtovné doklady a dokumentáciu v zmysle uzatvorených zmlúv č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, resp. ukončenia administratívnej finančnej kontroly
- KONTRLOVANÉ OBDOBIE:** od 31.10.2021 do 31.01.2023

DÁTUM DORUČENIA NÁVRHU SPRÁVY O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY Č. 3/2023 NA OBOZNÁMENIE POVINNEJ OSOBE

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2023 - kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za rok 2022 prevzal dňa **17.04.2023** **JUDr. Ing. Martin Kuruc, starosta** mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

NÁMIETKY:

Na základe záverov z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022 bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 2 písm. b) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa“ (ďalej len „pravidlá“) podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 03.02.2023 do 17.04.2023 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022.
Termín: bez zbytočného odkladu
2. predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 03.02.2023 do 17.04.2023 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022.
Termín: bez zbytočného odkladu
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) pravidiel o predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 03.02.2023 do 17.04.2023 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022.

Termín: priebežne podľa prijatého termínu opatrenia, najneskôr do 31.03.2024.

Zároveň bola povinná osoba **poučená**, že v súlade s súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod 2 písm. b) pravidiel je možné bez zbytočného odkladu podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy č. 03/2023.

Povinná osoba listom zo dňa 17.04.2023, t. j. v lehote **nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2023 oprávnená osoba považovala za akceptované.

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods. 1 zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022. 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 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.
- Opatrenia 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
- Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa.

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 živeľnej 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, 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.**

I. LEGISLATÍVA V PODMIENKACH MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa podľa § 6 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 15 ods. 2 písmeno a) a c) zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislavy v znení neskorších predpisov, § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy uznesením č. 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 schválilo **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“).

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.

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

Všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2015 určuje podmienky poskytovania finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa (ďalej len „mestská časť“), pričom dotácia sa môže poskytnúť:

- a) právnickej osobe, ktorá má sídlo na území mestskej časti alebo hlavného mesta SR Bratislavy a pôsobí resp. vykonáva činnosť na území mestskej časti a poskytuje všeobecne prospešné služby jej obyvateľom,
- b) fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorá má trvalý pobyt na území mestskej časti alebo hlavného mesta SR Bratislavy a ktorá pôsobí resp. vykonáva činnosť na území mestskej časti a poskytuje verejne prospešné služby jej obyvateľom.

Nariadenie sa nevzťahuje na poskytovanie dotácií právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mestská časť, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia mestskej časti a poskytovanie dotácií inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečujú niektoré úlohy pre mestskú časť alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mestská časť môže zo svojho rozpočtu poskytnúť dotáciu na podporu všeobecne prospešných služieb^{3/} a na podporu všeobecne prospešných účelov,^{4/} ktoré sú podrobne popísané v *Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa*, a to v oblasti: **sociálnej, životného prostredia, vzdelávania, športu a kultúry.**

Dotáciu v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 je možné poskytnúť len na základe písomnej žiadosti, ktorú žiadateľ podáva v termíne najneskôr do 31.10. príslušného kalendárneho roka pre obdobie nasledujúceho kalendárneho roka.

V zmysle § 4 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015:

1. *Dotáciu je možné poskytnúť len na základe písomnej žiadosti žiadateľa (uvedenej v Prílohe č.1) doručenej mestskej časti najneskôr do 31.10. príslušného kalendárneho roka pre obdobie nasledujúceho kalendárneho roka, pričom žiadosť musí obsahovať najmä:*

- a) *presnú identifikáciu a údaje žiadateľa, DIČ, IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu,*
- b) *uvedenie účelu, na ktorý žiadateľ žiada poskytnúť dotáciu*
- c) *požadovanú výšku finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti, spojených s realizáciou zámeru*
- d) *bankové spojenie a číslo účtu,*
- e) *informáciu o doterajšej činnosti žiadateľa,*
- f) *uviesť formu a spôsob prezentácie mestskej časti predložiť materiály, v ktorých bude uvedený text: "podujatie finančne podporila mestská časť" (napr. v bulletinoch, v médiách, na výzdobe a pod.),*
- g) *meno, priezvisko, funkcia, telefonický kontakt a podpis oprávnenej osoby žiadateľa,*
- h) *Povinné prílohy :*
 1. *Originál alebo overená kópia výpisu z obchodného registra u právnických osôb, výpis zo živnostenského registra u fyzickej osoby podnikateľa, iný výpis z registra, respektíve iný doklad o registrácii podľa osobitných predpisov, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti.*
 2. *Originál alebo overená kópia výpisu žiadateľa, že a má vyrovnané všetky záväzky voči Daňovému úradu, príslušnej Zdravotnej poisťovni a Sociálnej poisťovni, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti.*
 3. *Originál alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti.*

^{3/} § 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov.

^{4/} Napríklad § 2 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

- ch) Žiadosť spolu s povinnými prílohami zašle žiadateľ poštou na adresu mestskej časti, alebo podá do podateľne Miestneho úradu mestskej časti Bratislava - Vrakuňa, Šíravská ul. č. 7, 821 07 Bratislava.
- i) Žiadateľ, ktorého žiadosť nespĺňa predpísané náležitosti, bude bezodkladne vyzvaný na jej doplnenie. Ak žiadosť nebude doplnená v lehote stanovenej vo výzve na doplnenie, nebude vo vecne príslušnej komisii posudzovaná.

Žiadateľ môže na konkrétnu činnosť alebo oblasť podať len jednu žiadosť o dotáciu na jeden príslušný kalendárny rok. Finančné prostriedky z dotácie musia byť použité v tom kalendárnom roku, v ktorom boli poskytnuté a len na ten účel, na ktorý boli poskytnuté. Žiadateľovi môže byť poskytnutá dotácia len v prípade, že riadne vyúčtoval predchádzajúcu dotáciu v termínoch uvedených v § 6 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Celkovú výšku finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií schvaľuje Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v rámci schvaľovania rozpočtu a jeho zmien na príslušný kalendárny rok.

Doručené žiadosti s návrhom na výšku poskytnutej dotácie, účel, efektívnosť a oprávnenosť výdavkov pri každom jednotlivom projekte prerokúva vecne príslušná komisia, ktorá po posúdení oprávnenosti žiadosti odporučí poskytnutie dotácie na schválenie Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Dotácia sa neposkytuje na už zrealizované projekty a môže byť poskytnutá len na výdavky, ktoré žiadateľ uhradí dňom nasledujúcim po dni zverejnenia písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie na internetovej stránke mestskej časti.

Dotácia sa nemôže poskytnúť žiadateľovi:

- a) ktorý nemá 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, politických hnutí,
- e) pre potreby nákupu alkoholických nápojov a tabakových výrobkov,
- f) na poškodzovanie životného prostredia.

Schválená dotácia je poskytovaná na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácií, ktorej náležitosti sú presne vymedzené v § 3 ods. 12 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a má 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:

1. Poskytnutá dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu v súlade s nariadením a so zmluvou o poskytnutí dotácie.
2. 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 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.

3. Prijímateľ dotácie je povinný v zmysle § 6 ods. 2 nariadenia 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.
4. Vo výnimočných a odôvodnených prípadoch môže prijímateľ dotácie písomne najneskôr 1 týždeň pred stanoveným termínom predloženia vyúčtovania dotácie požiadať starostu o predĺženie termínu vyúčtovania.
5. 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.
6. 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.
7. Jednotlivé účtovné doklady predložené prijímateľom vo vyúčtovaní nesmú byť použité pri zúčtovaní dotácie z iných zdrojov ako z rozpočtu mestskej časti.
8. 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.

III. OZNÁMENIE O VÝKONE KONTROLY

Listom č. 351/1050-1/2023/MK/AK zo dňa 01.02.2023 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona o finančnej kontrole bola povinná osoba oboznámená s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole požiadaná, v lehote do 06.02.2023, o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originál dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mestská časť v roku 2022 poskytla zo svojho rozpočtu.

Listom č. 351/1050-2/2023/MK/AK zo dňa 06.02.2023 oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona o finančnej kontrole potvrdila odobratie komplexnej spisovej dokumentácie dňa 06.02.2023 a to najmä:

- doručené žiadosti právnických a fyzických osôb (podnikateľov) o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti na rok 2022,
- uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorým boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám na rok 2022,
- uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti na rok 2022,
- 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 na rok 2022.
2. Uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorými boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám na rok 2022.
3. Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mestskej časti uzatvorené s právnickými osobami, ktorým bola dotácia poskytnutá na rok 2022.
4. Vystavené platobné poukazy a bankové výpisy výdavkového rozpočtového účtu mestskej časti.
5. Doklady k zúčtovaniu dotácií v zmysle článku § 6 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

Kontrolou boli preverené najmä:

- a) žiadosti o poskytnutie dotácie - podávanie, prijímanie a ich posudzovanie,
- b) povinné náležitosti žiadosti o poskytnutie dotácie v zmysle článku § 4 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015,
- c) náležitosti uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií - § 3 ods. 12 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, vrátane dátumov platnosti a účinnosti,
- d) výkon finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole,
- e) dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov zúčtovania poskytnutých dotácií, so zreteľom na vecné a časové hľadisko,
- f) náležitosti doručených vyúčtovaní dotácie - § 6 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

PREHĽAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ

A/ KONTROLA PODÁVANIA, PRIJÍMANIA A POSUDZOVANIA ŽIADOSTÍ O POSKYTNUTIE DOTÁCIE NA ROK 2022

O poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti formou dotácie na rok 2022 mohli požiadať právnické a fyzické osoby – podnikatelia, uvedené v § 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, na základe písomnej žiadosti v súlade s § 4 bod 1 (uvedenej v Prílohe č. 1) a v termínoch v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ.

že o poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti na rok 2022 formou dotácie požiadali:

a) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **20.10.2021**
- ☞ účel: **materiálno-technické vybavenie športového areálu a na zabezpečenie základných podmienok pre športovú činnosť klubu**
- ☞ požadovaná výška dotácie: **40 000 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ☞ forma prezentácie: **webová stránka, rozhlas na zápase, Vrakunské noviny**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **elektronický výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 12.11.2021, doručený dňa 01.12.2021**
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **originál potvrdenia zo dňa 06.10.2021**

- príslušnej zdravotnej poisťovni: **originál potvrdenia od Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 04.10.2021, od Union zo dňa 04.10.2021 a od Dôvery zo dňa 04.10.2021**
- sociálnej poisťovni: **originál potvrdenia zo dňa 07.10.2021**
- ↗ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **originál potvrdenia o vedení účtu zo dňa 01.10.2021.**

b) Občianske združenie Odysseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava

- ↗ deň doručenia žiadosti: **27.10.2021**
- ↗ účel: **podpora služieb v lokalite na Stavbárskej ulice v okolí Pentagonu**
- ↗ požadovaná výška dotácie: **3 500 €**
- ↗ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ↗ forma prezentácie: **webová stránka, facebook, instagram, výročná správa**
- ↗ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **elektronický výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 21.10.2021, doručený dňa 23.10.2021**
- ↗ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **originál potvrdenia zo dňa 06.10.2021**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **originál potvrdenia od Dôvery zo dňa 06.10.2021, Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 06.10.2021, Unionu zo dňa 05.10.2021**
 - sociálnej poisťovni: **elektronické potvrdenie zo dňa 05.10.2021**
- ↗ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **originál potvrdenia o vedení účtu zo dňa 16.09.2021.**

c) Občianske združenie Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 31/A, 821 07 Bratislava

- ↗ deň doručenia žiadosti: **27.10.2021**
- ↗ účel: **17. ročník Memoriál Štefana Matejčika v boxe**
- ↗ požadovaná výška dotácie: **1 400 €**
- ↗ informácia o doterajšej činnosti: **uvedená**
- ↗ forma prezentácie: **na plagátoch propagujúcich podujatie**
- ↗ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **elektronický výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 21.10.2021, doručený dňa 18.11.2021**
- ↗ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **originál potvrdenia zo dňa 13.10.2021**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **kópie potvrdenia od Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 11.10.2021, od Unionu zo dňa 11.10.2021 a od Dôvery zo dňa 11.10.2021 s informáciou, že občianske združenie nie je registrované ako platiteľ poisťného na verejné zdravotné poistenie**
 - sociálnej poisťovni: **originál potvrdenia zo dňa 14.10.2021 s informáciou, že občianske združenie nie je evidované v registri zamestnávateľov.**
- ↗ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **originál potvrdenia o vedení účtu zo dňa 06.10.2021.**

d) Občianske združenie GOBOLA GYM G.G., Vřbová 8594/4, 821 07 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **29.10.2021**
- ☞ účel: ***pokračovanie projektu z roku 2020 „Deti z ulice do telocvične“***
- ☞ požadovaná výška dotácie: **3 000 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: ***uvedená***
- ☞ forma prezentácie: ***televízia Bratislava, Ružinov, priestory klubu***
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: ***elektronický výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 23.11.2021, doručený dňa 21.12.2021***
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: ***originál potvrdenia zo dňa 03.11.2021, dodatočne doručené***
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: ***nepredložené - občianske združenie nie je evidované v registri zamestnávateľov***
 - sociálnej poisťovni: ***originál potvrdenia zo dňa 29.10.2021 s informáciou, že občianske združenie nie je evidované v registri zamestnávateľov.***
- ☞ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: ***originál potvrdenia o vedení účtu zo dňa 29.10.2021.***

e) Občianske združenie Skupina historického šermu SIC, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **29.10.2021**
- ☞ účel: ***Historický festival Vraakuňa 2022***
- ☞ požadovaná výška dotácie: **4 000 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: ***uvedená***
- ☞ forma prezentácie: ***Vrakunské noviny, plagáty, webové stránky, sociálne siete, mobilná aplikácia Vrakune, stan na podujatiach***
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: ***elektronický výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 10.12.2021, doručený dňa 29.12.2021***
- ☞ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: ***dodatočne doplnená kópia potvrdenia zo dňa 29.11.2021, overená 02.12.2021***
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: ***nepredložené – nie je evidované v registri zamestnávateľov***
 - sociálnej poisťovni: ***dodatočne doplnená kópia potvrdenie zo dňa 15.11.2021, overená 02.12.2021 s informáciou, že občianske združenie nie je evidované v registri zamestnávateľov***
- ☞ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: ***dodatočne doplnený originál potvrdenia o vedení účtu zo dňa 29.11.2021.***

f) HBK Vraakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava

- ☞ deň doručenia žiadosti: **19.10.2021**
- ☞ účel: ***materiálno-technické vybavenie a zabezpečenie základných podmienok pre športovú činnosť klubu***
- ☞ požadovaná výška dotácie: **3 000 €**
- ☞ informácia o doterajšej činnosti: ***uvedená***
- ☞ forma prezentácie: ***webová stránka, facebook, mantinely ihriska***

- ↪ originál, alebo overená kópia výpisu z obchodného resp. živnostenského registra, prípadne iný doklad o registrácii nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **elektronický výpis z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 12.11.2021, doručený 01.12.2021**
- ↪ originál, alebo overená kópia výpisu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti, že má vyrovnané všetky záväzky voči:
 - daňovému úradu: **originál potvrdenia zo dňa 07.10.2021**
 - príslušnej zdravotnej poisťovni: **nepredložené - nie je evidované v registri zamestnávateľov**
 - sociálnej poisťovni: **originál potvrdenia zo dňa 07.10.2021 s informáciou, že občianske združenie nie je evidované v registri zamestnávateľov**
- ↪ originál, alebo overená kópia zmluvy s bankou o založení bankového účtu žiadateľa, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti: **originál potvrdenia o vedení účtu zo dňa 14.10.2021.**

KONTROLNÉ ZISTENIA A/:

1. Žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:
 - a) Športový klub Vračuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
 - b) Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava
 - c) Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 31/A, 821 07 Bratislava
 - d) GOBOLA GYM G.G., Vřbová 8594/4, 821 07 Bratislava
 - e) Skupina historického šermu SIC, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava
 - f) HBK Vračuňa, so sídlom Rajecká 38, 821 07 Bratislava

boli doručené v termíne v súlade s § 3 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.
2. Doručená žiadosť právnickej osoby:

Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava

obsahovala náležitosti v zmysle § 4 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.
3. Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:
 - a) Športový klub Vračuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
 - b) Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 31/A, 821 07 Bratislava
 - c) GOBOLA GYM G.G., Vřbová 8594/4, 821 07 Bratislava
 - d) Skupina historického šermu SIC, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava
 - g) HBK Vračuňa, so sídlom Rajecká 38, 821 07 Bratislava

neobsahovali náležitosti v zmysle § 4 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.
4. V prípadoch neúplnosti žiadostí, vecne zodpovední zamestnanci, v zmysle § 4 ods. i) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 **vyzvali žiadateľov na doplnenie** predpísaných náležitostí.

B/ UZNESENIE MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAČUŇA

I. Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vračuňa uznesením číslo 392/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021 schválilo

1. dotáciu vo výške 13 000 € občianskemu združeniu Športový klub Vračuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava na finančné krytie materiálo-technického vybavenia športového areálu a zabezpečenie základných podmienok pre športovú činnosť klubu, nákup materiálo-technologického zabezpečenia a prevádzkové náklady (elektrina, plyn, internet, ekonomické služby, poplatky SFZ a telocvične **s podmienkou doplnenia chýbajúcich povinných príloh**)
2. dotáciu vo výške 1 000 € občianskemu združeniu ODYSEUS, so sídlom Tomášikova 26, 821 01 Bratislava na zabezpečenie znižovania rizík spojených s užívaním drog v lokalite Stavbárska ulica okolie Pentagonu: zber použitých striekačiek, poskytovanie zdravotníckeho materiálu, distribúcia a likvidácia použitých ihliel, materiál pre klientov (injekčné striekačky, tehotenské testy, kondómy, obvazy a pod.), materiál na upratovanie (odpadkové vrecia, rukavice, metly, lopaty, hrable, zberače na odpad a pod.), prevádzkové náklady

3. dotáciu vo výške 500 € občianskemu združeniu Box Club Slovakia Bratislava, so sídlom Hradská 31/A, 821 07 Bratislava na zabezpečenie XVII. Ročníka „Memoriálu Štefana Matejčíka“ v boxe na nákup medailí, trofejí, vlajok pre pozvaných zahraničných hostí, na ubytovanie a stravu pre cca 30 ľudí **s podmienkou doplnenia chýbajúcich povinných príloh.**
4. dotáciu vo výške 500 € občianskemu združeniu GOBOLA GYM G. G., so sídlom Vřbová 4, 821 07, ako pokračovanie projektu „Deti z ulice do telocvične“ na materiálno-technické vybavenie telocvične (športové pomôcky a oblečenie), rekonštrukcia ringu, odmeny pre trénerov, Bratislava **s podmienkou doplnenia chýbajúcich povinných príloh**
5. dotáciu vo výške 3 000 € skupine historického šermu SIC, so sídlom, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava na realizáciu Stredovekého festivalu Vrakuňa ako pokračovanie kultúrneho podujatia druhého ročníka Stredovekých osláv (šermiarske a dobové hudobné vystúpenia a súťaže v Lesoparku, ceny pre súťažiacich, technické zabezpečenie podujatia, dobové rekvizity a historická výzdoba areálu, kulís pre súboje a divákov **s podmienkou doplnenia chýbajúcich povinných príloh.**

neschválilo

dotáciu občianskemu združeniu HBK Vrakuňa, so sídlom Rajecká 38, 821 07 Bratislava na nákup materiálneho zabezpečenia a ostatné náklady (ekonomické služby, prenájom telocvične, poplatky, opravy).

- II. Uznesením číslo 394/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021 bola z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2022 schválená dotácia Športovému klubu Vrakuňa Bratislava v maximálnej výške do 22 000 € na materiálno-technické vybavenie športového areálu a základné podmienky pre športovú činnosť klubu.
- III. Uznesením číslo 444/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022 bolo **schválené doplnenie účelu** použitia schválenej dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2022 v celkovej výške do 35 000 € v zmysle uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 392/XXII/2021 a 394/XXII/2022 zo dňa 07.12.2021 pre Športový klub Vrakuňa Bratislava za účelom finančného krytia:
 1. odstránenia havarijného stavu studne spôsobeného zosuvom pôdy v celkovej výške do 1 200,00 € ako bežné výdavky
 2. spolufinancovania projektu rekonštrukcie a výstavby zázemia (šatne, sociálne priestory, regenerácia, posilňovňa) v celkovej výške do 4 000,00 € ako kapitálové výdavky

a schválené

zapracovanie zmeny účelu použitia schválenej dotácie v zmysle bodu A/ do rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2022 zmenou rozpočtu nasledovne:

 - zníženie bežných výdavkov, rozpočtová položka 08.6.0. 642 002, podprogram 6.3. - dotácie poskytované z rozpočtu mestskej časti o 4 000,00 €
 - zvýšenie kapitálových výdavkov, rozpočtová položka 08.6.0. 722 001, podprogram 6.3. - dotácie poskytované z rozpočtu mestskej časti o 4 000,00 €.

KONTROLNÉ ZISTENIA B/:

1. ***Uznesením číslo 394/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021*** Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ***v súlade s § 5 ods. 4*** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2022 **schválilo celkovú výšku** finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií vo výške 40 000 €.
2. ***Uznesením číslo 394/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021*** bola z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2022 schválená dotácia Športovému klubu Vrakuňa v maximálnej výške do 22 000 € na materiálno-technické vybavenie športového areálu a základné podmienky pre športovú činnosť klubu.

3. Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **uznesením číslo 392/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021** v nadväznosti na **uznesenie číslo 394/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021** schválilo dotácie **v súlade s § 7 ods. 4** zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **a § 1 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015** vo výške 40 000 €.
4. Na základe žiadosti Športového klubu Vrakuňa Bratislava zo dňa 10.06.2022 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa uznesením č. 444/XXV/2022 dňa 28.06.2022 schválilo doplnenie účelu použitia schválenej dotácie.

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

Poskytnutie dotácie je okrem žiadosti podmienená uzatvorením zmluvného vzťahu medzi mestskou časťou a príslušnou právnickou alebo fyzickou osobou – podnikateľom s § 3 ods. 12 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015. Zmluva o poskytnutí dotácie musí byť uzatvorená v písomnej forme, ktorej náležitosti sú presne vymedzené a musí obsahovať najmä:

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

Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy musí byť finančná kontrola v súlade so zákonom o finančnej kontrole. 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 schválených uznesení miestneho zastupiteľstva uzatvorila:

- a) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **č. 235/2021 zo dňa 17.12.2021** zverejnená 21.12.2021, účinná 22.12.2021, v znení dodatku č. 1, ev. č. **154/2022** zo dňa 04.07.2021, zverejnený 20.07.2022, účinný 21.07.2022 s príjemcom Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava (ďalej len „zmluva č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022“).

Účel použitia dotácie: a) **krytie materiálno-technického vybavenia športového areálu a zabezpečenie základných podmienok pre športovú činnosť klubu, nákupu materiálno technologickeho zabezpečenia a prevádzkových nákladov (elektrina, plyn, internet, ekonomické služby, média – telocvične, poplatky, opravy, ostatné náklady a na odstránenie havarijného stavu studne spôsobenú zosunom pôdy (31 000 €) – bežné výdavky**

b) **spolufinancovanie projektu rekonštrukcie a výstavby zázemia (šatne, sociálne priestory, regenerácia, posilňovňa) (4 000 €) – kapitálové výdavky**

Termín realizácie: **01. januára 2022– 31. decembra 2022**

- b) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **č. 236/2021 zo dňa 17.12.2021** s príjemcom Občianske združenie Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava, zverejnená 21.12.2021, účinná 22.12.2021 (ďalej len „zmluva č. 236/2021“).

Účel použitia dotácie: *podpora služieb v lokalite Stavbárska ulica, v okolí bytového domu zv. Pentagon. Konkrétne zakúpenie kancelárskych potrieb, platby za mobilné telefóny, internet, zakúpenie zdravotníckeho materiálu a pomôcok na upratovanie.*

Termín realizácie: *01.01.2022 – 31.12.2022*

- c) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 237/2021 zo dňa 20.12.2021 s príjemcom Box Club SLOVAKIA, Hradská 31/A, 821 07 Bratislava, zverejnená 21.12.2021, účinná 22.12.2021 (ďalej len „zmluva č. 237/2021“).

Projekt: *„17. ročník Memoriál Štefana Matejčíka“*

Účel použitia dotácie: *na nákup trofejí, vlajok a ubytovanie so stravou na 1-2 dni pre pozvaných zahraničných hostí*

Termín realizácie: *neuvedený*

- d) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 239/2021 zo dňa 23.12.2021 s príjemcom GOBOLA GYM G. G., so sídlom Vřbová 4, 821 07 Bratislava, zverejnená 23.12.2021, účinná 24.12.2021 (ďalej len „zmluva č. 239/2021“).

Projekt: *„Deti z ulice do telocvične“*

Účel použitia dotácie: *materiálno-technické vybavenie telocvične (športové pomôcky a oblečenie), rekonštrukcia ringu a odmeny pre trénerov*

Termín realizácie: *01.01.2022 – 31.12.2022*

- e) Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 5/2022 zo dňa 04.01.2022 s príjemcom Skupine historického šermu SIC, so sídlom, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava zverejnená 04.01.2022, účinná 05.01.2022 (ďalej len „zmluva č. 5/2022“).

Projekt: *„Historický festival Vrakuňa 2022“*

Účel použitia dotácie: *náklady spojené s technickým zabezpečením podujatia, s účasťou ostatných šermiarskych skupín, dobových remeselníkov, detských atrakcií a stredovekej hostiny pre účinkujúcich*

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. Povinná osoba k zmluvám číslo **235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, 236/2021, 237/2021, 239/2021 a 5/2022 preukázala vykonanie základnej finančnej kontroly** v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.

D/ KONTROLA PREVODU FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV

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

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

- a) V zmluve č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa bol určený v šiestich splátkach: 6 000 € v termíne najneskôr do 31.01.2022, 6 000 € v termíne najneskôr do 31.03.2022, 6 000 € v termíne najneskôr do 31.05.2022, 6 000 € v termíne najneskôr do 31.07.2022, 6 000 € v termíne najneskôr do 30.09.2022, 5 000 € v termíne najneskôr do 30.11.2022.
- b) V zmluve č. 236/2021 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 31.01.2022.
- c) V zmluve č. 237/2021 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 31.03.2022.
- d) V zmluve č. 239/2021 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 31.03.2022.
- e) V zmluve č. 5/2022 termín zaslania finančných prostriedkov z účtu mestskej časti na účet prijímateľa určený do 30.04.2022.

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

1. v prospech Športového klubu Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava:
 - č. 3/2022 zo dňa 24.01.2022 v sume 6 000 €. Prevod realizovaný 26.01.2022.
 - č. 5/2022 zo dňa 22.03.2022 v sume 6 000 €. Prevod realizovaný 20.04.2022.
 - č. 7/2022 zo dňa 25.04.2022 v sume 5 125 €. Prevod vo výške 3 000 € realizovaný 06.06.2022 a 2 125 € realizovaný dňa 30.11.2022.
 - č. 23/2022 zo dňa 21.07.2022 v sume 6 000 €. Prevod realizovaný 28.07.2022.
 - č. 27/2022 zo dňa 20.09.2022 v sume 6 000 €. Prevod realizovaný 23.09.2022.
 - č. 29/2022 zo dňa 21.11.2022 v sume 2 500 €. Prevod realizovaný 22.11.2022.
 - č. 30/2022 zo dňa 22.11.2022 v sume 2 500 €. Prevod realizovaný 28.11.2022.
2. č. 1/2022 zo dňa 24.01.2022 v prospech Občianskeho združenia Odysseus, Tomášiková 26, 821 01 Bratislava. Prevod vo výške 1 000 € realizovaný dňa 26.01.2022.
3. č. 4/2022 zo dňa 22.03.2022 v prospech Občianskeho združenia Box Club SLOVAKIA, Hradská 31/A, 821 07 Bratislava. Prevod vo výške 500 € realizovaný dňa 29.03.2022.
4. č. 2/2022 zo dňa 24.01.2022 v prospech Občianskeho združenia GOBOLA GYM G. G., so sídlom Vríbová 4, 821 07 Bratislava. Prevod vo výške 500 € realizovaný dňa 26.01.2022.
5. č. 6/2022 zo dňa 25.04.2022 v prospech Občianskeho združenia Skupina historického šermu SIC, so sídlom, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava. Prevod vo výške 3 000 € realizovaný dňa 28.04.2022.

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 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.
2. Povinná osoba **preukázala správnosť a úplnosť vykonania základnej finančnej kontroly** pripravovanej finančnej operácie (poskytnutie verejných prostriedkov) na vystavených účtovných dokladoch - platobných poukazov v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.
3. Prevody finančných prostriedkov v prospech prijímateľov dotácií boli realizované **s termínmi dohodnutými v zmluvách číslo 236/2021, 237/2021, 239/2021 a 5/2022.**

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. 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 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.

KONTROLA ZAMERANÁ:

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

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

- a) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **bezprostredne po jej vyčerpaní, najneskôr do 31.01.2023**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **31.01.2023 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 14.04.2023**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 14.04.2023.**
- b) Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 31.01.2023**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **28.11.2022 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 236/2021**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 21.12.2022**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 21.12.2022.**
- c) Box Club Slovakia, Hradská 31/A, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 01.12.2022**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **31.08.2022 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 237/2021**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 21.09.2022**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 21.09.2022.**
- d) GOBOLA GYM G. G., Vřbová 4, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 31.01.2023**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **17.01.2023 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 239/2021**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 25.01.2023**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 25.01.2023.**
- e) Skupina historického šermu SIC, so sídlom, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava
- termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie určený v zmluve: **do 30 dní od použitia, resp. ukončenia projektu, najneskôr do 31.10.2022**
 - skutočný termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie: **05.09.2022 – dodržaný v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a čl. IV bod 1 zmluvy č. 5/2022**
 - overenie správnosti a úplnosti finančného vyúčtovania dotácie ekonomickým odborom: **dňa 21.12.2022**
 - schválenie hospodárnosti a efektívnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy vecne príslušným odborom: **dňa 21.12.2022.**

KONTROLNÉ ZISTENIA E/I

Prijímatelia dotácií **dodržali termín predloženia vyúčtovania dotácie v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015** a s termínmi **určenými v zmluvách č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, 236/2021, 237/2021, 239/2021 a 5/2022.**

II. NA OBSAHOVÚ NÁPLŇ DORUČENÝCH VYÚČTOVANÍ DOTÁCIE, ÚČELNOSŤ POUŽITIA DOTÁCIE a VÝKON ADMINISTRATÍVNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Obsahovú náplň zúčtovania poskytnutej dotácie upravuje § 6 ods. 3 písm. a) až c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015, v zmysle ktorého prijímateľ dotácie je *povinný v zmysle § 6 ods. 2 nariadenia písomne predložiť mestskej časti a to do podateľne Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, Širavská ul. č. 7, 821 07 Bratislava vyúčtovanie dotácie na tlačive, ktoré bude súčasťou zmluvy o poskytnutí dotácie a ktoré musí obsahovať:*

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

Pre hospodárenie s verejnými prostriedkami **platia rozpočtové pravidlá**, ktoré sú vymedzené v zákone o rozpočtových pravidlách verejnej správy ako aj v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

K základným rozpočtovým pravidlám použitia verejných prostriedkov patrí najmä:

- účelnosť použitia verejných prostriedkov,
- časovosť použitia verejných prostriedkov,
- hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov.

Účelnosť je definovaná v zákone o finančnej kontrole ako vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia. Táto všeobecne platná zásada je zakotvená v:

- **§ 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi;** prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť len na účely, na ktoré boli ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok alebo ustanovené podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
- **§ 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce alebo rozpočte vyššieho územného celku schválené.**

Neodmysliteľnou súčasťou celého procesu, a to od doručenia žiadosti o poskytnutie dotácie až po zúčtovanie poskytnutej dotácie je **finančná kontrola** podľa zákona o finančnej kontrole. V prípade poskytovania dotácií sa aplikujú všetky tri formy finančnej kontroly – základná, administratívna aj finančná kontrola na mieste. *Pod finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vyrovnania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí. Podľa § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole cieľom finančnej kontroly je o. i. zabezpečiť najmä:*

- *dodržovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,*

- *dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv,, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,*
- *dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,*
- *dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,*
- *správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,*

Administratívnu finančnú kontrolu je orgán verejnej správy **povinný vykonať**, ak poskytne alebo poskytol verejné financie inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe alebo ak sa verejné financie poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Poskytnutie verejných financií sa rozumie od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných financií až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli.

Proces administratívnej finančnej kontroly formalizuje proces overovania súladu poskytnutia verejných financií s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole vo vzťahu k prijímateľovi verejných financií, t. j. vo vzťahu k povinnej osobe. *Podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole 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, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,*
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,*
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,*
- f) vnútornými predpismi alebo*
- g) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).*

Ak orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu zistí porušenie finančnej disciplíny riadi § 31 o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu vypracuje návrh na začatie správneho konania, ak tak ustanovuje zákon. Sankcie za porušenie finančnej disciplíny môže udeliť právnickej alebo fyzickej osobe iba štatutár, tzn. starosta obce na základe kontrolných zistení. Uložená pokuta alebo penále je príjmom rozpočtu obce.

Finančná kontrola vykonávaná kontrolórom

Podľa § 18d ods. 2 písm. d) zákona č. 369/190 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov kontrolnej činnosti okrem iného podliehajú „osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.“ Pri výkone tejto kontroly kontrolór postupuje podľa základných pravidiel zákona o finančnej kontrole. Cieľom finančnej kontroly kontrolóra:

➤ **v obci - poskytovateľ a dotácie:**

- existencia všeobecne záväzného nariadenia
- súlad všeobecne záväzného nariadenia s platnou legislatívou (zákon o rozpočtových pravidlách)
- dodržiavanie platného všeobecne záväzného nariadenia
- rozpočtovanie dotácií na konkrétne akcie, úlohy, účel

- splnenie zákonom stanovených podmienok:
 - právnickej osobe (ktorých zakladateľom nie je obec)
 - fyzickej osobe – podnikateľovi,
 - inej obci alebo vyššiemu územnému celku
 - právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec
 - uzatvorenie zmlúv/dohôd
 - dodržiavanie lehôt a pod.
- **v právnických a fyzických osobách - prijímateľov dotácií:**
- dodržanie zmlúv o poskytnutej dotácii
 - predloženie zúčtovania
 - dodržanie lehôt
 - dodržanie účelu použitia.

KONTROLNOU BOLO ZISTENÉ, že:

a) Športový klub Vrakúňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava

↪ Vyúčtovanie dotácie **doručené dňa 31.01.2023 nebolo predložené** v súlade s § 6 ods. 3 písm. a) až c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a) až c) zmluvy číslo č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, t. j. **neobsahovalo úplné vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená, neobsahovala dokumentáciu, napr. fotografie, text v tlači, že projekt bol financovaný z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakúňa a neboli predložené žiadne účtovné doklady, ktoré by preukázali použitie dotácie na kapitálové výdavky vo výške 4 000 € na projekt rekonštrukcie a výstavby zázemia, ktoré boli predmetom schvaľovania na rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakúňa dňa 28.06.2022 a na základe žiadosti prijímateľa dotácie, doručenej dňa 10.06.2022 o zmene účelu použitia dotácie (viď bod B/III).**

V doručenom vyúčtovaní dňa 31.01.2023 boli predložené dodávateľské faktúry, bankové výpisy k úhradám dodávateľských faktúr **celkom vo výške 35 152,47 €** - bežné výdavky:

- v prospech Bratislavskej vodárenskej spoločnosti v celkovej výške 1 444,76 €,
- v prospech ZSE, Energia, s.r.o. za odobranú elektrinu v celkovej výške 12 604,53 €,
- v prospech ZSE, Energia, s.r.o. za plyn v celkovej výške 3 435,52 €,
- za odvoz a likvidáciu odpadu v celkovej výške 862,68 €,
- za ekonomické služby vo výške 998,40 €,
- na úhradu poplatkov Slovenskému futbalovému zväzu a štartovného na turnajoch v celkovej výške 15 156,58 €,
- na úhradu poplatku za hosťovanie hráčov v celkovej výške 650,00 €,

z ktorých úhrady časti vo výške 30 125,00 € boli kryté z dotácie poskytnutej mestskou časťou, t. j. vo výške schválenej dotácie na bežné výdavky.

↪ **Dňa 14.02.2023 bol prijímateľ požiadaný** o predloženie účtovných dokladov, vrátane dokladov k ich úhrade, ktoré **sú v súlade so schváleným účelom** poskytnutej dotácie v časti - **spolufinancovanie projektu rekonštrukcie a výstavby zázemia (šatne, sociálne priestory, regenerácia, posilňovňa (4 000 €) – kapitálové výdavky** a boli použité hospodárne a efektívne.

Zároveň bol prijímateľ dotácie informovaný že, nebolo možné uznať bežné výdavky celkom vo výške 1 736,40 €, z toho:

- **vo výške 321,80 €** za elektrinu, faktúra č. 3020220080 v celkovej výške 771,80 € za mesiac 12/2022, nakoľko nedoplatok z vyúčtovania vo výške 321,80 € mal splatnosť až 17.01.2023 a nebol v roku 2022 ani uhradený,
- **vo výške 174,60 €** za spracovanie účtovníctva 4Q/2022, faktúra číslo 202222385, ktorej splatnosť bola dňa 19.01.2023 a nebola v roku 2022 ani uhradená,

- vo výške 650,00 € za prestupy hráčov: faktúry č. 182022, 32022, 22023, pričom išlo o poplatky, ktoré neboli hradené Slovenskému futbalovému zväzu v zmysle žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu na rok 2022, doručenej dňa 20.10.2021
- vo výške celkom 590,00 € za disciplinárne konania a pokuty, ktoré boli vyfakturované Slovenským futbalovým zväzom.

Aj napriek neuznaným bežným výdavkom vo výške 1 736,40 €, prijímateľ oproti zmluvne dohodnutému účelu (prevádzkové) predložil ešte naviac doklady vo výške 3 291,07 €, t. j. nebolo potrebné predložiť upravené doklady k bežným výdavkom. V závere výzvy bol upozornený, že v prípade, že nové doklady nepredloží, bude mestská časť postupovať v súlade s § 6 ods. 8 a § 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 v nadväznosti na zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

☞ Na základe e-mailovej výzvy zo dňa 14.02.2023 **vyúčtovanie doplnené dňa 16.02.2023:**

- o faktúru č. 35220049 za zrealizované práce na stavbe „**Rekonštrukcia hlavnej hracej plochy ŠK Vrakuňa Bratislava**“ na sumu celkom 3 800 €, uhradená podľa bankového výpisu dňa 29.11.2022, pričom v zmysle zmluvy č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022 **bol prijímateľ zaviazaný použiť kapitálovú dotáciu schválenú vo výške 4 000 € na spolufinancovanie projektu rekonštrukcie a výstavby zázemia (šatne, sociálne priestory, regenerácia, posilňovňa)**
- o faktúru č. 2220360 za dodanie výrobkov - **doplnkov pre vybavenie športového areálu** o rozkladacie futbalové bránky, kužele, prekážky a doplnkové brány na prihrávky na sumu 1 000 €, uhradená podľa bankového výpisu dňa 21.12.2022, **ktoré ale nespĺňajú podmienky stanovené zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v platnom znení pre ich zaradenie do majetku na účely odpisovania.**^{5/}

☞ Dňa 17.02.2023 prijímateľ predložil podpísanú kópiu ***Zmluvy o spolupráci a financovaní realizácie dobudovania amatérskej futbalovej infraštruktúry v rámci projektu eurá z eura podpísanú*** zo Slovenským futbalovým zväzom dňa 26.10.2022 (ďalej len „zmluva o spolupráci.“). V zmysle zmluvy o spolupráci je uvedené, že ***Výkonný výbor Slovenského futbalového zväzu dňa 01.07.2022 uznesením schválil žiadosť o zmenu účelu realizácie projektu: hlavné hracie plochy futbalových ihrísk a štadiónov – rekonštrukcia hlavnej hracej plochy, t. j. zmena oproti pôvodnému účelu: rekonštrukcia a výstavba zázemia (šatne, sociálne priestory, regenerácia, posilňovňa, ktorá bola schválená uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 444/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022 a zapracovaná do zmluvy č. 154/2022 zo dňa 04.07.2022.***

☞ Na základe schválenej žiadosti zo strany Výkonného výboru Slovenského futbalového zväzu zo dňa 01.07.2022 **prijímateľ dotácie nepožiadaval mestskú časť Bratislava-Vrakuňa o zmenu pôvodne schváleného účelu zo dňa 28.06.2022.**

☞ S odvolaním sa na čl. VI zmluvy č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022 ***dňa 23.02.2023 bola zaslaná druhá výzva na doplnenie a predloženie ďalších dokladov*** k vyúčtovaniu dotácie k spolufinancovaniu projektu a to:

- výpisy z bankového účtu preukazujúce **príjem finančných prostriedkov z rozpočtu Slovenského futbalového zväzu** na realizáciu projektu v zmysle zmluvy o spolupráci
- výpisy z bankového účtu preukazujúce **použitie finančných prostriedkov z rozpočtu Slovenského futbalového zväzu** na realizáciu projektu v zmysle zmluvy o spolupráci

⁵ Hmotným majetkom odpisovaným na účely zákona č. 595/2003 Z. z. zákona o dani z príjmov sú samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok.

- **účtovné doklady vzťahujúce** sa na práce, služby, tovary vrátane dodávok materiálu, vybavenia a iných hnuiteľných vecí viažuce **sa k realizácii projektu**
- **účtovný denník**, resp. knihu analytickej evidencie – **prehľady účtov viažuce k realizácii projektu**
- **doklady o zaradení majetku do užívania pre účely odpisovania majetku** obstaraného z rozpočtu Slovenského futbalového zväzu, majetku obstaraného z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa **(vo výške 4 000 €)** a prípadne vlastných prostriedkov v súvislosti s realizáciou projektu
- fotodokumentáciu pred a po realizácii projektu.

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.

Z dôvodu, že mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako oprávnená osoba pri výkone administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2022 zistila nedostatky, vypracovala návrh správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly dňa 17.03.2023 s návrhom riešiť zistené nedostatky nasledovne:

1. doplniť chýbajúce podklady k vyúčtovaniu:

- o účtovné doklady, ktoré preukážu použitie schválenej dotácie na spolufinancovanie projektu rekonštrukcie a výstavby zázemia (šatne, sociálne priestory, regenerácia, posilňovňa (4 000 €)
- výpisy z bankového účtu preukazujúce **príjem** finančných prostriedkov z rozpočtu SFZ na realizáciu projektu v zmysle zmluvy o spolupráci,
- výpisy z bankového účtu preukazujúce **použitie** finančných prostriedkov z rozpočtu SFZ na realizáciu projektu v zmysle zmluvy o spolupráci,
- účtovné doklady vzťahujúce sa na práce, služby, tovary vrátane dodávok materiálu, vybavenia a iných hnuiteľných vecí viažuce sa k realizácii projektu,
- účtovný denník, resp. knihu analytickej evidencie – prehľady účtov viažuce k realizácii projektu,
- doklady o zaradení majetku do užívania pre účely odpisovania majetku obstaraného z rozpočtu SZF, majetku obstaraného z dotácie poskytnutej mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa **(vo výške 4 000 €)** a prípadne vlastných prostriedkov v súvislosti s realizáciou projektu,
- fotodokumentáciu pred a po realizácii projektu.

2. Vykonať a predložiť mestskej časti Bratislava-Vrakuňa opravu zúčtovanie dotácie doručenej dňa 31.01.2023:

- oprava súladu so zmluvou (uvedená zmluva č. 12/2021 zo dňa 29.12.2020) a nie 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022,
- doplniť účel rozšírený o kapitálovú dotáciu, resp. doplniť vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená
- opraviť prehľad dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie,
- v súlade s § 6 ods. 3 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 zo dňa 08.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a čl. IV ods. 2 písm. b) č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022 doplniť 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.

Na základe záverov z administratívnej finančnej kontroly – kontroly dotácie poskytnutej z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2022 oprávnená osoba žiadala povinnú osobu:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole **podat' námiety** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu administratívnej finančnej kontroly. **Termín: 22.03.2023**
2. **predloženie písomného zoznamu opatrení** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu administratívnej finančnej kontroly. **Termín: bez zbytočného odkladu**
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole o **predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu administratívnej finančnej kontroly. **Termín: bez zbytočného odkladu**

Zároveň bol prijímateľ dotácie poučený, že v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole je možné podať v lehote **do 22.03.2023** námiety k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu administratívnej finančnej kontroly. **Návrh správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly bol prijímateľovi dotácie zaslaný e-mailom dňa 17.03.2023**

Dňa 27.03.2023 sa uskutočnilo spoločné stretnutie s prezidentom a ekonómkou klubu Športový klub Vrakúňa Bratislava, vedúcou odboru školstva a sociálnych vecí a vedúcou ekonomického odboru Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakúňa za účelom vysvetlení zistených nedostatkov uvedených v návrhu správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly.

Dňa 14.04.2023 prijímateľ dotácie doplnil doklady k vyúčtovaniu o:

- faktúru č. 35220049 za zrealizované práce na stavbe „**Rekonštrukcia hlavnej hracej plochy ŠK Vrakúňa Bratislava,**“ vystavenú dňa 10.11.2022, splatnú 24.11.2022 na sumu celkom 3 800 €, uhradenú podľa bankového výpisu dňa 29.11.2022, **t. j. po lehote splatnosti**
- faktúru č. 35220052 za zrealizované práce – „**regenerácia trávnik na futbalovom ihrisku ŠK Vrakúňa v rámci projektu EURÁ z EURA**“ vystavenú dňa 23.11.2022, splatnú 13.12.2022 na sumu celkom 11 000 €, uhradenú zo strany Slovenského futbalového zväzu **priamo dodávateľovi až dňa 23.03.2023, t. j. po lehote splatnosti**
- účtovný denník, resp. knihu analytickej evidencie – prehľad účtov, vrátane účtu 042 – obstaranie majetku viažuce k realizácii projektu
- doklad o zaradení majetku do užívania pre účely odpisovania majetku v súvislosti s realizáciou projektu – súhrnná karta, inventárne číslo 000008, dátum zaradenia vstupnej ceny 3 8000 € dňa 10.11.2022 a jeho technického zhodnotenia o 11 000 € dňa 23.11.2022
- fotodokumentáciu pred a po realizácii projektu
- opravu zúčtovania dotácie doručenej dňa 31.01.2023:
 - o opravu súladu so zmluvou (uvedená zmluva č. 12/2021 zo dňa 29.12.2020) a nie 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022,
 - doplnenie účelu, resp. rozšírenie o vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia **použitá**
 - o opravu prehľadu dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácie.

Súčasne listom zo dňa 14.04.2023 prijímateľ dotácie **požiadaval o akceptáciu zmeny účelu** poskytnutej dotácie pri vyúčtovaní dotácie poskytnutej v roku 2022.

Doplnené vyúčtovanie dotácie **doručené dňa 14.04.2023 predložené** v súlade s § 6 ods. 3 písm. a) až c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a) až c) zmluvy číslo č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022.

b) Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 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 236/2021. V doručenom vyúčtovaní dňa 28.11.2022 boli predložené dodávateľské faktúry a bankové výpisy k úhradám faktúr:

- za kancelárske potreby, z ktorých úhrady časti vo výške 66,01 € boli kryté z dotácie poskytnutej mestskou časťou,
- za zdravotnícky materiál, z ktorých úhrady časti vo výške 750,00 € boli kryté z dotácie poskytnutej mestskou časťou,
- za telefónne poplatky, z ktorých úhrady časti vo výške 66,01 € boli kryté z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany občianskeho združenia Odyseus uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 236/2021 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 2022 z rozpočtu mestskej časti v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: *administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 21.12.2022 a na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.*

c) Box Club Slovakia, Hradská 31/A, 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 237/2021. V doručenom vyúčtovaní dňa 31.08.2022 boli predložené dodávateľské faktúry a bankové výpisy k úhradám faktúr:

- za nákup medailí a pohárov vo výške 471,30 €
- za nákup vlajok, z ktorej úhrada časti vo výške 28,70 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany občianskeho združenia Box Club Slovakia uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 237/2021 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 2022 z rozpočtu mestskej časti v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: *administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 21.09.2022 a na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.*

d) GOBOLA GYM G. G., Vrbová 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 239/2021. V doručenom vyúčtovaní dňa 17.01.2023 boli predložené doklady z registračnej pokladne, detaily platby z bankového účtu občianskeho združenia a výdavkový pokladničný doklad:

- za nákup športových pomôcok vo výške 167,78 €
- na odmenu trénera vo výške 340,00 €.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany občianskeho združenia GOBOLA GYM, G.G. uhrádzané po dátume účinnosti, t. j. po podpísaní a zverejnení zmluvy č. 239/2021 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 2022 z rozpočtu mestskej časti v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: *administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 27.01.2023 a na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.*

e) Skupina historického šermu SIC, Čučoriedková 15, 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 5/2022. V doučenom vyúčtovaní dňa 05.09.2022 boli predložené dodávateľské faktúry, doklady z registračnej pokladne v celkovej sume 3 021,40 €, z toho:

- faktúry pre účinkujúce skupiny vo výške 1 270,00 €,
- faktúra za autorskú odmenu za licenciu na verejné použitie hudobných diel vo výške 120,00 €,
- pokladničný blok za stravu pre pozvaných ostatných šermiarskych skupín a účastníkov podujatia vo výške 808,00 €,
- pokladničný blok za nákup obojručného meča pre víťaza súťaže vo výške 342,11 €
- pokladničné bloky za nákup občerstvenia a ostatného materiálu súvisiaci s technickým a materiálnym zabezpečením podujatia (hranoly, odmena pre fotografa, vrecia na smeti) vo výške 231,29 €.

Súčasne boli priložené detaily platobných príkazov k úhradám dodávateľských faktúr a výdavkové pokladničné doklady, z ktorých úhrada časti vo výške 3 000,00 € bola krytá z dotácie poskytnutej mestskou časťou.

Výdavky predložené vo vyúčtovaní boli zo strany občianskeho združenia Skupina historického šermu SIC 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 2022 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015: **administratívnou finančnou kontrolou zo dňa 21.12.2022 na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.**

KONTROLNÉ ZISTENIA E/II

1. Prijímatelia dotácie:

- Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava vyúčtovanie **predložil v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c)** všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 **a v súlade** s článkom IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 236/2021
- Box Club Slovakia, Hradská 31/A, 821 07 Bratislava vyúčtovanie **predložil v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c)** všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 **a v súlade** s článkom IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 237/2021
- GOBOLA GYM G. G., Vřbová 4, 821 07 Bratislava vyúčtovanie dotácie **predložil 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 239/2021.
- Skupina historického šermu SIC, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava vyúčtovanie dotácie **predložil 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 5/2022.

2. Prijímateľ dotácie:

Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava **až na základe návrhu správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly zo dňa 17.03.2023 doplnil dňa 14.04.2023,** 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 číslo 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022. **Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly vypracovaná dňa 14.04.2023 so záverom,** že dotácia z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **bola použitá na revitalizáciu hlavnej hracej plochy,** čím došlo k skvalitneniu futbalovej infraštruktúry a vytvoreniu moderného športového priestoru pre lepšiu prípravu a skvalitnenie tréningového procesu vrakunských detí. **Zároveň došlo k zhodnoteniu majetku,** ktorý má mestská časť Bratislava-Vrakuňa zverený od hlavného mesta SR Bratislava do správy.

3. Povinná osoba preukázala vykonania administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mestskej časti pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých na základe uzatvorených zmlúv č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, 236/2021, 237/2021, 239/2021 a 5/2022.
4. Oprávnená osoba má za to, že povinná osoba v rámci vykonanej administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutej v roku 2022 z rozpočtu mestskej časti na základe uzatvorenej zmluvy č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022 vykázala nesprávne vyvođený záver v kontexte na platné všeobecne záväzné právne predpisy, všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2015 a zmluvy č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, čím nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, v zmysle ktorého je orgán verejnej správy povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.

Záver:

Na základe predloženej faktúry č. 35220049 za zrealizované práce na stavbe „Rekonštrukcia hlavnej hracej plochy ŠK Vrakuňa Bratislava,“ vystavená dňa 10.11.2022, splatnú 24.11.2022 na sumu celkom 3 800 €, uhradená podľa bankového výpisu dňa 29.11.2022, t. j. po lehote splatnosti možno konštatovať, že došlo k neoprávnenému použitiu verejných prostriedkov na iný účel, ako bol stanovený v zmluve č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

DÁTUM VRÁTENIA DOKLADOV ZO STRANY OPRÁVNENEJ OSOBY:

Po vykonaní kontroly boli povinnej osobe listom č. 351/1050-3/2023/MK/AK dňa 17.04.2023 vrátené doklady.

OPATRENIA NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

Na základe kontrolných zistení s odvolaním na § 22 ods. ods. 2 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čl. IX ods. 4. písm. b) pravidiel odporučila oprávnená osoba povinnej osobe **bez zbytočného odkladu prijať** opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, s návrhom riešiť zistené nedostatky:

1. Z dôvodu nedodržania povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 235/2021 zo dňa 17.12.2021, zverejnená 21.12.2021, účinná 22.12.2021, v znení dodatku č. 1, ev. č. 154/2022 zo dňa 04.07.2021 a v nadväznosti na ustanovenia Všeobecne záväzného nariadenie č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **vyzvať prijímateľa dotácie Športový klub Vrakuňa Bratislava na vrátenie neoprávnené použitých finančných prostriedkov** vo výške 3 800 € na účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
2. Z dôvodu použitia dotácie v rozpore so zmluvnými podmienkami **uplatniť nárok mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na zaplatenie zmluvnej pokuty** v zmysle čl. V Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 235/2021, v znení dodatku č. 1, ev. č. 154/2022 v nadväznosti na ustanovenia Všeobecne záväzného nariadenie č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
3. **Požiadat'** vedene Športového klubu Vrakuňa Bratislava, **aby sa zapojil do vyhlásených schém pomoci** – výziev na predkladanie žiadosti o poskytnutie dotácie na pokrytie dodatočných, resp. zvýšených nákladov v dôsledku zvýšených cien energie a plynu.
4. **Vypracovať dodatok k Zmluve** o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2023 ev. č. 50/2023, v ktorom bude zapracované ustanovenie, že v prípade, že si Športový klub Vrakuňa Bratislava **nepožiadá o dotáciu na** pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšených cien energie a plynu, **zvýšené resp. oprávnené náklady z novej dotácie nebudú predmetom krytia prevádzkových nákladov** z poskytnutej dotácie mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa.

5. **Požiadat'** vedene Športového klubu Vrakuňa Bratislava **o predkladanie prehľadu fakturácie** roku 2023 za dodávku energie a zemného plynu s informáciou o množstve zemného plynu a/alebo elektriny vyjadrené v MWh, ktoré odobral od dodávateľa zemného plynu a/alebo elektriny a zvýšenej ceny, ktoré zaplatil za spotrebovanú jednotku za dodávku komodity zemného plynu a/alebo elektriny vyjadrenú v EUR/MWh, pričom zvýšenie ceny sa vypočíta ako rozdiel medzi jednotkovou cenou za dodávku komodity, ktorú zaplatil a jednotkovou cenou za dodávku komodity elektriny vo výške 199 € za MWh a/alebo jednotkovou cenou za dodávku komodity plynu vo výške 99 € za MWh.
6. **Žiadateľom, ktorých zúčtovanie dotácie** za predchádzajúci rozpočtový rok **nebolo ukončené správou z administratívnej finančnej kontroly**, t. j. bez zistených nedostatkov a ktorým súčasne bola schválená dotácia na príslušný rozpočtový rok **neposkytovať** z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa finančné prostriedky.

Povinná osoba listom číslo 3281/4841/2023/STAR/LZ zo dňa 17.04.2023 oznámila, že na základe výsledkov z kontroly budú prijaté opatrenia na riešenie zistených nedostatkov, ktoré budú následne predložené právnej osobe.

Kontrola bola ukončená dňa 18.04.2023, t. j. dňom prevzatia správy o výsledku finančnej kontroly číslo 3/2023. V správe č. 3/2023 o výsledku finančnej kontroly zo dňa 18.04.2023 v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) pravidiel bolo povinnej osobe uložené **predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne 31.12.2023.**