

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - JAROVCE
Miestna kontrolórka
Palmová 1, 851 10 Bratislava

Počet výtlačkov: 2
Počet strán: 5

SPRÁVA o výsledku kontroly do MiZ

(V zmysle zákona č. 357/2015 Zb. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
v platnom znení a 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov)

miestna kontrolórka Viera Kaštílová Tonková

.....
(mená, priezviská a funkcie členov kontrolnej skupiny)

Vykonala: **kontrolu nakladania s finančnými prostriedkami, ktoré boli poskytnuté z rozpočtu obce ako účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami za rok 2018.**

V: Miestny úrad mestskej časti Bratislava - Jarovce, Palmová 1, 851 10 Bratislava za obdobie roka 2018

Kontrola bola vykonaná v čase od **8.1.2019 do 6.2.2019**

V zmysle §18d, ods. 2, písmeno b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Jarovce, vykonala miestna kontrolórka následnú finančnú kontrolu poskytovania dotácií z rozpočtu MČ.

Kontrolou dodržania §7, ods. 4 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého obec môže poskytnúť dotácie právnickej osobe, ktorá poskytuje služby obyvateľom obce za podmienok ustanovených VZN len na podporu všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti v nadväznosti na VZN 1/2009 a zmlúv o poskytnutí dotácií bolo zistené, že v roku 2018 bolo v rozpočte schválených celkom **21 420.- Eur** na účely poskytnutia dotácií pre fyzické osoby a právnické osoby. V skutočnosti bolo poskytnutých **21 320 Eur**. O dotáciu si požiadalo 7 subjektov, z toho Mestská časť poskytla dotácie 6 subjektom nasledovne:

Dotácie 2018

	schválené v rozpočte	poskytnuté	čerpané	vyúčtované								rozdiel
				TJ	CHKZ	Luskáčik	ZTaSC	OZ Produkt	DHZ	Kresť. liga	spolu	
kultúra	4920	4920	4920		3000	120		1800			4920	0
šport	16500	16500	16400	12000			500		4000	100	16500	-100
spolu	21420	21420	21320	12000	3000	120		1800	4000	100	21420	-100

1. TJ Jarovce Bratislava požiadala dňa:

- **30.10.2017** o poskytnutie dotácie v sume 12 000,- Eur na športovú činnosť, údržbu budov a areálu TJ a **13.11.2017** v sume 6 000,- Eur na výrub stromov. Dotácia bola schválená MiZ dňa 20.3.2018 uznesením č. 341/2018 s nasledovným znením:

*“Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Jarovce po prerokovaní schvaľuje uvoľnenie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava Jarovce, pre I. polrok 2018, v celkovej výške **9 000.- Eur** pre žiadateľa TJ Jarovce na úhradu výdavkov spojených s údržbou zelene (výruby, náhrdná výsadba a orezy zelene v areáli) vo výške 3 000 Eur a s viazaním 6 000 Eur na výdavky spojené s prevádzkovými nákladmi a činnosťou TJ Jarovce, z podprogramu 9.2. Športová činnosť na území MČ. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 28.3.2018, zverejnená pod č. 24/2018 dňa 28.3.2018.*

Vyúčtovanie bolo odovzdané dňa 27.6.2018. Táto dotácia bola predmetom kontroly v roku 2018, keďže TJ bola podľa zmluvy povinná vyúčtovať prvú časť dotácie do 30.6.2018. S výsledkami kontroly bolo MiZ oboznámené správou o kontrole na riadnom zasadnutí MiZ 2.10.2018. Ako bolo uvedené v správe, dotácia nebola vyčerpaná v plnej výške a zostatok nevyčerpaných prostriedkov v sume 3 000,- Eur, bol vrátený do rozpočtu MČ dňa 28.6.2018 v súlade s príslušným VZN a ustanovením zmluvy.

- ďalšia časť dotácie bola schválená v MiZ dňa **27.6.2018** uznesením č. 373/2018 v znení: *„Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Jarovce po prerokovaní schvaľuje uvoľnenie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava Jarovce, pre II. polrok 2018, v celkovej výške **6 000.- Eur** pre žiadateľa TJ Jarovce na výdavky spojené s prevádzkovými nákladmi a činnosťou TJ Jarovce, z podprogramu 9.2. Športová činnosť na území MČ. Dotácia bude zaslaná žiadateľovi pri zúčtovaní dotácie poskytnutej na I. polrok 2018. V prípade, že žiadateľ nezúčtuje dotáciu za I. polrok 2018 v riadnom termíne, stráca toto uznesenie platnosť.“* K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 27.7.2018, zverejnená pod č. 58/2018 dňa 1.8.2018. Prostriedky boli zaslané na účet dňa 1.8.2018. Dotácia bola v celej výške vyčerpaná. Vyúčtovanie bolo doložené dňa 31.10.2018. Prílohou vyúčtovania je sumár za športovú činnosť (príloha č. 1), sumár za zdravotnú službu (príloha č. 2) a sumár za údržbu budov a areál (príloha č. 3) všetky podložené kópiami dokladov z registračných pokladní a faktúr za poskytnuté služby a tovary.

2. Materské centrum Luskáčik, Palmová 1, Bratislava požiadalo dňa:

- **12.1.2018** o nenávratnú finančnú výpomoc na činnosť Materského centra a na náklady prenajatých priestorov na dodávku elektrickej energie, vodné a stočné a vykurovanie a plyn na rok 2018. Uznesením č. 338/2018 bol uzatvorený dodatok č. 1 k nájomnej zmluve č. 001/2018 zo dňa 11.12.2017 uzatvorenej medzi mestskou časťou a nájomcom OZ Luskáčik n. o. na nebytové priestory klubového domu na Ovocnej ulici na dobu určitú do konca roka 2018 s celkovou výškou úhrady za spotrebované energie vo výške 291,40 eur/rok. Týmto opatrením sa znížili centru náklady a tak nebolo nutné poskytovať dotáciu na energie. Dodatok bol uzatvorený dňa 28.3.2018, zverejnený 28.3.2018 pod č. 25/2018.

- **27.11.2018** o bezplatný prenájom KD a ozvučenie a dotáciu na na akciu „Popoludnie pre deti“ na platbu za divadielko v sume **120,- Eur**.

Dotácia bola schválená MiZ dňa 30.1.2018 uznesením č. 324/2018 v zmysle žiadosti. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 12.2.2018 zverejnená pod číslom 9/2018 dňa 14.2.2018. Prostriedky boli

zaslané na účet dňa 19.2.2018. Dotácia bola v celej výške vyčerpaná. Vyúčtovanie bolo doložené dňa 19.3.2018. Prílohou vyúčtovania je faktúra za divadielko a výpis z účtu.

3. Združenie technických a športových činností ZO - Jarovce požiadalo dňa **14.2.2018** o nenávratnú finančnú výpomoc v sume 5 000,- Eur na nákup terčových zariadení, nákup terčov a streliva, nákup vzduchových zbraní a príslušenstva.

Dotácia bola schválená MiZ dňa 20.3.2018 uznesením č. 340/2018 nasledovne: „*Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Jarovce po prerokovaní schvaľuje uvoľnenie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava Jarovce, pre rok 2018, v celkovej výške 500,- Eur pre žiadateľa – Združenie technických a športových činností ZO Jarovce na úhradu výdavkov spojených s obstaraním materiálového vybavenia členov združenia (nákup terčov a streliva výlučne pre deti a mládež) s podmienkou doplnenia žiadosti o členov združenia z mestskej časti Bratislava Jarovce z podprogramu 9.2 Športová činnosť na území MČ s rozpočtovým krytím zvýšených výdavkov zvýšením výnosov dane z nehnuteľností v roku 2018. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 28.3.2018 zverejnená pod číslom 22/2018 dňa 28.3.2018. Prostriedky boli zaslané na účet 5.4.2018. Dotácia bola v celej výške vyčerpaná. Vyúčtovanie bolo doložené dňa 14.5.2018. Prílohou vyúčtovania je zoznam členov ZTŠČ ZO – Jarovce a faktúra za nákup terčov a nábojov.*

4. Chorvátsky kultúrny zväz na Slovensku požiadal dňa:
- **28.3.2018** o nenávratnú finančnú výpomoc v celkovej sume **3 000 Eur** na krojové vybavenie súborov Ljuljanka a Konjic a letný tábor v Chorvátsku – Selce 2018.

Dotácia bola schválená MiZ dňa 24.4.2018 v zmysle žiadosti, uznesením č. 348/2018. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 25.4.2018. Zmluva nebola zverejnená v súlade so zákonom, čím mestská časť porušila ustanovenia Zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Podľa § 5a sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva (bez ohľadu na predmet či hodnotu) uzavretá po 1. januári 2011, s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv podľa odseku 5. Zverejnenie je podmienkou účinnosti. Nezverejnenie do 3 mesiacov sa rovná nulite právneho aktu (§ 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka). Podľa § 5a, bod (10) *Ak zmluva nie je zverejnená do siedmich dní odo dňa uzavretia alebo odo dňa doručenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, môže účastník podať návrh na zverejnenie v Obchodnom vestníku. V zmluvách sa nezverejňujú údaje chránené podľa osobitných zákonov. Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona. Nezverejnením zmluvy v stanovenej lehote sa MČ dopustila porušenia ustanovení zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám. Podľa § 21a sa priestupku dopustí ten, kto a) vedome vydá a zverejní nepravdivé alebo neúplné informácie, b) vydaním rozhodnutia alebo vydaním príkazu, alebo iným opatrením zapríčini porušenie práva na sprístupnenie informácií, c) poruší inú povinnosť ustanovenú týmto zákonom. (2) Za priestupok podľa odseku 1 možno uložiť pokutu do 1 650 eur a zákaz činnosti až na dva roky. (3) Priestupok podľa odseku 1 možno prejednať len na návrh postihnutej osoby, jej zákonného zástupcu alebo opatrovníka (ďalej len „navrhovateľ“). Navrhovateľ je účastníkom konania o priestupku. (3) Priestupok podľa odseku 1 možno prejednať len na návrh postihnutej osoby, jej zákonného zástupcu alebo opatrovníka (ďalej len „navrhovateľ“). Navrhovateľ je účastníkom konania o priestupku. 3) Priestupok podľa odseku 1 možno prejednať len na návrh postihnutej osoby, jej zákonného zástupcu alebo opatrovníka (ďalej len „navrhovateľ“). Navrhovateľ je účastníkom konania o priestupku. (4) V návrhu musí byť uvedený, kto je postihnutou osobou, koho navrhovateľ označuje za páchatel'a a kedy a akým spôsobom priestupok spáchal. (5) Priestupky podľa tohto zákona prejednáva obvodný úrad. (6) Na priestupky a ich prejednávanie sa vzťahuje všeobecný predpis o priestupkoch.*

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba sa nedopustila priestupku podľa citovaného zákona, pretože k nezverejneniu zmluvy nedošlo vedome a nikto nebol konaním zodpovednej pracovníčky poškodený.

Prostriedky boli zaslané na účet 25.4.2018. Dotácia bola v celej výške vyčerpaná. Vyúčtovanie bolo odovzdané dňa 4.9.2018. Prílohou vyúčtovania sú faktúry za nákup krojového vybavenia a výdavky na detský letný tábor a takisto výpisy z účtu s dátumami platieb za jednotlivé služby.

5. OZ NProdukt požiadalo dňa:

- **12.6.2018** o nenávratnú finančnú výpomoc na výdavky spojené s organizáciou podujatia s názvom "Akcia leta" v sume 800 Eur. Dotácia bola schválená MiZ dňa 27.6.2018 uznesením č. 371/2018. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 13.7.2018 a zverejnená pod číslom 54/2018 dňa 13.7.2018. Prostriedky boli zaslané na účet 16.7.2018. Dotácia bola v celej výške vyčerpaná. Vyúčtovanie bolo odovzdané dňa 27.8.2018. Prílohou vyúčtovania sú doklady z registračných pokladníc za nákup občerstvenia na akciu a faktúra za technické zabezpečenie pódia.

- **26.9.2018** o nenávratnú finančnú výpomoc na výdavky spojené s organizáciou podujatia s názvom "Noc Krampusov a Sv. Mikuláš 2018" v sume 1 200 Eur. Dotácia bola schválená MiZ dňa 2.10.2018 uznesením č. 388/2018 vo výške **1 000,- Eur**. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 10.10.2018 a zverejnená pod číslom 72/2018 dňa 10.10.2018. Prostriedky boli zaslané na účet 23.10.2018. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške. Vyúčtovanie bolo odovzdané dňa 27.12.2018. Prílohou vyúčtovania sú doklady z registračných pokladníc a faktúry za nákup občerstvenia na akciu, technické zabezpečenie, stavebný materiál, kostýmy a doplnky a výpis z účtu.

6. Dobrovoľný hasičský zbor Bratislava – Jarovce (DHZ) požiadala dňa:

- **12.3.2018** o nenávratnú finančnú výpomoc na výdavky spojené s nákupom hasičského materiálu pre družstvo mužov súťažiacich v Západoslovenskej hasičskej lige a hasičský materiál pre novovytvorené družstvo žiakov hra Plameň v sume 2 000 Eur. Dotácia bola schválená MiZ dňa 20.3.2018 uznesením č. 339/2018 v zmysle žiadosti. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 28.3.2018 a zverejnená pod číslom 23/2018 dňa 28.3.2018. Prostriedky boli zaslané na účet 5.4.2018. Vyúčtovanie bolo odovzdané dňa 27.5.2018. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške. Prílohou vyúčtovania sú faktúra a výpis z účtu.

- **13.8.2018** o nenávratnú finančnú výpomoc na výdavky na hasičské sústredenie, reprezentáciu MČ, medzinárodnú hasičskú súťaž, nákup športového materiálu, tábor mladých hasičov v sume **2 000 Eur**. Dotácia bola schválená MiZ dňa 21.8.2018 v zmysle žiadosti, uznesením č. 376/2018. Toto uznesenie sa vzťahuje k zmene rozpočtu, v ktorej bola dotácia schválená. K dotácii neexistuje samostatné uznesenie z rokovania MiZ, čo považujem za neštandardné, keďže o dotáciách sa štandardne rokuje samostatne a ku všetkým zvyčajne existuje samostatné uznesenie.

K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 11.9.2018, zverejnená pod číslom 65/2018 dňa 11.9.2018. Prostriedky boli zaslané na účet 20.9.2018. Vyúčtovanie bolo odovzdané dňa 5.11.2018. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške. Prílohou vyúčtovania sú faktúry a výpis z účtu.

7. Kresťanská liga na Slovensku požiadala dňa 13.9.2017 o záštitu nad podujatím Gerulata cup – stolnotenisový turnaj mentálne postihnutých a dobrovoľný finančný dar. Dotácia bola schválená MiZ dňa 2.10.2018 vo výške **100,- Eur**, uznesením č. 388/2018. K dotácii bola uzatvorená zmluva

dňa 14.11.2018, zverejnená pod č. 87/2018 dňa 15.11.2018. Dotácia bola vyčerpaná v plnej výške. Prílohou vyúčtovania je doklad z registračnej pokladnice na nákup občerstvenia na akciu. K tejto dotácii neboli zaslané žiadateľovi prostriedky na účet. K platbe neexistuje podpísaný príkaz a teda platba ani nebola vykonaná. Spätne platbu nie je možné vykonať.

Záverom konštatujem, že:

MČ sa dopustila v roku 2018 pri administratíve súvisiacej s poskytovaním dotácií niekoľkých chýb a to nezverejnenie zmluvy, neštandardného pridelenia dotácie v MiZ a neposlanie schválenej sumy dotácie žiadateľovi. Bližšie popísané vyššie v konkrétnych analýzách dotácií.

MČ poskytovala dotácie v súlade s platnou legislatívou a VZN č. 1/2009.

Žiadatelia splnili podmienky na poskytnutie dotácií v súlade s platnou legislatívou a VZN č. 1/2009. CHKZ, TJ Jarovce a OZ DHZ na vyžiadanie doložili aj údaje o vlastnom financovaní, z ktorých je zrejmé, že dotácia od MČ nie je ich jediným zdrojom príjmu a dotácie nepresahujú 50% z celkového príjmu.

Návrh opatrení:

1. Odporúčam prijať účinné opatrenia na sledovanie zverejňovania zmlúv v súlade so zákonom.
2. Odporúčam aby dotácie boli schvaľované v MiZ samostatne s následným schválením uznesenia pre každú konkrétnu dotáciu, tak ako tomu bolo zvykom.
3. Odporúčam zaviesť účinné opatrenie na sledovanie platieb schválených a zazmluvnených dotácií.

Správa bola vyhotovená dňa **7.2.2019**

Za kontrolný orgán:

Viera Kaštilová Tonková

.....
(Meno a priezvisko)

.....
(dátum)

.....
(podpis)

Prílohy:

Príloha č. 1 Tabuľky TJ II. polrok