



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - RAČA

**Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Rača
dňa 20.09.2016**

Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Bratislava – Rača v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Rača pridelených fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám za rok 2015.

Predkladateľ :

JUDr. Jana Bezáková
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia MZ MČ Bratislava – Rača
2. Materiál
3. Príloha č. 1 (v elektronickej podobe)

Zodpovedný :

JUDr. Jana Bezáková
miestna kontrolórka

Spracovateľ :

JUDr. Jana Bezáková
miestna kontrolórka

september 2016

1.

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava – Rača

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Bratislava – Rača v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Rača pridelených fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám za rok 2015.

2. Materiál

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Oprávnená osoba: miestna kontrolórka Mestskej časti Bratislava – Rača (ďalej len „MK“)

Povinná osoba: Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Rača, Kubačova 21, 831 06 Bratislava, IČO: 00304557 (ďalej aj ako „MÚ“ alebo „kontrolovaná osoba“)

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Bratislava – Rača v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Rača pridelených fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám za rok 2015.

Cieľ kontroly: dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecne záväzného nariadenia Mestskej časti Bratislava – Rača v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Rača, a to:

- náležitosti podaných žiadostí o dotáciu
- procesu poskytnutia dotácie z rozpočtu MČ Bratislava – Rača od samotnej žiadosti cez podpis dohody o poskytnutí dotácie po samotné vyúčtovanie projektu žiadateľom o dotáciu

Kontrolované obdobie: rok 2015

Miesto a čas vykonania kontroly: MÚ od 1.7.2016 do 16.8.2016

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky Mestskej časti Bratislava - Rača na II. polrok 2016, schváleného uznesením MZ MČ Bratislava – Rača č. 193/28/06/16/P zo dňa 28.6.2016, konkrétne s 1. bodom, v zmysle §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola zameraná na postup pri poskytovaní dotácií, ktoré Mestská časť Bratislava – Rača poskytla právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom.

Použitá legislatíva ku kontrole:

všeobecne záväzné právne predpisy

1. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
2. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
3. zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zrušený zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)
4. Všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2011 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom (ďalej aj ako „VZN č. 4/2011“)

vnútorné prepisy kontrolovaného subjektu

1. Smernica č. 4/2011 o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti Bratislava – Rača (zrušená Smernicou č. 6/2015 o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Rača)
2. Interná organizačná smernica starostu č. 2/2008 Kolobeh účtovných dokladov

Dátum doručenia Návrhu správy z vykonanej kontroly (ďalej len „Návrh správy“) na oboznámenie kontrolovanej osobe:

Kontrolou boli zistené nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný Návrh správy, ktorý bol doručený kontrolovanej osobe dňa 16.08.2016.

Informácia o tom, či kontrolovaná osoba podala námietky:

- k zisteným nedostatkom
- navrhnutému odporúčeniu
- k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie ich príčin

Povinná osoba v lehote určenej miestnou kontrolórkou dňa 22.08.2016 podala námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v Návrhu správy pod č. 3 – vyúčtovanie.

K navrhnutému odporúčeniu a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku oprávnená osoba nepodala námietky.

Spôsob vysporiadania námietok k zisteným nedostatkom:

Miestna kontrolórka zobrala námietky na vedomie, posúdila, vyhodnotila ich a v tých častiach, v ktorých boli opodstatnené zohľadnila v predkladanej Správe z vykonanej kontroly, ktorá bola dňa 12.09.2016 doručená povinnej osobe a tým bola kontrola skončená.

Vyjadrenie oprávnenej osoby k podaným námietkam povinnou osobou:

1. Námietka k nedostatku o absentujúcich správach o realizácii projektu, kedy povinná osoba uviedla, že vzhľadom na znenie §5 VZN č. 4/2011, ktorý neuvádza, čo má správa o realizácii projektu obsahovať, považuje pri vyúčtovaní dotácií za správy o realizácii projektu sprievodné listy, ktorými prijímatelia dotácie oznamujú uskutočnenie projektu a dokladujú použitie finančných prostriedkov.

Oprávnená osoba vyhodnotila túto námietku ako neopodstatnenú, nakoľko výkladom termínu „*prijemca dotácie predloží správu o realizácii projektu*“, dospela k zisteniu, že pojem správa má širší obsahový rámec ako pojem „*oznámenie o uskutočnení projektu*“, a teda nesie v sebe výklad, opis, vymenovanie činností príjemcu dotácie, ktoré boli vykonané za účelom uskutočnenia cieľa projektu, na ktorý bola poskytnutá dotácia.

2. Námietka k predloženému dokladu k vyúčtovaniu, ktorý bol nečitateľnou kópiou, povinná osoba k predmetnej námietke uviedla, že konkrétny, aj keď nečitateľný doklad nebol potrebný k vykrytiu sumy dotácie.

Oprávnená osoba vyhodnotila vyššie uvedenú námietku ako neopodstatnenú, nakoľko, ak predmetný doklad je prijímateľom dotácie pri vyúčtovaní predložený v nečitateľnej a/alebo slabo čitateľnej podobe, má byť prijímateľovi s takouto námietkou vrátený bez ohľadu, či je alebo nie je potrebný k vykrytiu poskytnutej sumy dotácie.

3. Námietka k nedostatočne vydokladovanému účelu – chýbajúcej faktúre v časti nevydokladovanej čiastky vo výške 83€ k dohodnutému účelu v zmysle Dohody o poskytnutí dotácie.

Oprávnená osoba vyhodnotila predmetnú námietku ako opodstatnenú, nakoľko v čase kontroly sa pri vyúčtovaní fyzicky vyššie uvedený doklad nachádzal v spise a unikol pozornosti MK z dôvodu jeho zmätočného obsahového znenia vpísaného na predmete faktúry.

Kontrolou procesu poskytovania dotácií z rozpočtu MČ Bratislava – Rača, konkrétne 60-tich Dohôd o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Rača boli zistené nasledovné nedostatky:

Sumárny opis zistených nedostatkov a označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s odporúčením MK:

Nedostatky:

Nedostatok č. 1 – neúplné predloženie žiadosti o dotáciu

Pri viacerých žiadostiach žiadateľov o dotáciu z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Rača bolo zistené pochybenie v neúplne predloženej žiadosti a nedoložení kompletných a/alebo chýbajúcich príloh ako povinných údajov a povinných príloh k žiadosti v zmysle platného VZN č. 4/2011. (viď príloha č.1) Išlo o nasledovné konkrétne absentujúce skutočnosti v nedodržaní §3 vyššie spomenutého VZN č.4/2011, a to:

§3 ods.2 písm.d) „*potvrdenie o vedení účtu alebo fotokópiu bankového výpisu v aktuálnom roku*“, kedy subjekty túto skutočnosť nepredložili vôbec alebo predložili potvrdenie o vedení bankového účtu na fyzickú osobu, nie právnickú osobu žiadateľa o dotáciu,

§3 ods. 2 písm.g) „*odôvodnenie žiadosti*“, táto skutočnosť odôvodnenia žiadosti žiadateľa o dotáciu absentovala vo viacerých prípadoch

§3 ods.2 písm.i) „*informácia o predpokladanom prínose projektu pre mestskú časť a jej obyvateľov*“,

§3 ods.2 písm.l) „*miesto realizácie projektu*“

§3 ods. 2 písm.p) „*čestné vyhlásenie, že údaje uvedené v žiadosti a prílohách sú pravdivé*“,

§3 ods.2 písm.q) „*súhlas žiadateľa so spracovaním a sprístupnením údajov uvedených v žiadosti*“,

§3 ods.2 písm.r) „*dátum, odtlačok pečiatky žiadateľa a podpis oprávneného zástupcu žiadateľa*“, kedy absentoval odtlačok pečiatky žiadateľa (ktorý ňou disponuje) na žiadosti o dotáciu,

§3 ods. 2 písm.s) „*fotokópia dokladu o registrácii žiadateľa (stanovy) alebo fotokópiu výpisu z obchodného registra u právnickej osoby alebo fotokópiu výpisu zo živnostenského registra u fyzickej osoby – podnikateľa*“, kedy nastali prípady nepredloženia akéhokoľvek dokumentu preukazujúceho vyššie uvedenú skutočnosť a/alebo predloženie stanov s absentujúcou pečiatkou registrácie Ministerstvom vnútra SR, a/alebo absentujúcim podpisom primátora hl. mesta na Zriaďovateľskej listine a/alebo výpis z obchodného registra právnickej osoby nemajúci právne účinky,

§3 ods.2 písm.t) „*doklady, ktoré preukážu použitie dotácie na dohodnutý účel*“

§3 ods. 2 písm.u) „*prezenčné listiny, ktoré preukážu použitie dotácie s originálnymi podpismi účastníkov*“

Predmetné náležitosti pod písm. t) a písm. u) sa majú vyžadovať v prípade žiadosti o poskytnutie dotácie na projekt, ktorý sa ku dňu podania žiadosti už zrealizoval.

Odporúčanie MK: Dôsledným zotrvávaním na vyššie uvedenej podmienke preukázania účelu dotácie, by v konečnom dôsledku znamenalo predchádzať situáciám s predkladaním bločkov a faktúr pri konečnom vyúčtovaní projektu, na ktorých by boli uvedené dátumy z časového hľadiska pred samotným schvaľovacím procesom a následným podpisom Dohody o poskytnutí dotácie.

Taktiež odporúčam dôslednejšie zotrvávať na plnení povinných náležitostí pri predkladaní žiadostí o poskytnutie dotácie, ich obsahového znenia a predkladaní jednotlivých príloh v zmysle VZN č. 4/2011. Kontrola žiadostí žiadateľov jednotlivými zamestnancami oddelení Miestneho úradu by mala viesť k prípadnému vyzývaniu žiadateľov o doplnenie, zdokladovanie a ucelenie podaných žiadostí, nakoľko na neúplnú žiadosť by sa nemalo prihliadať a nemali by tak nastať právne účinky.

Nedostatok č. 2 – nesprávne vykonaná predbežná finančná kontrola

Pri výkone predbežnej finančnej kontroly v zmysle vtedy platného a účinného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súčinnosti s čl. III vtedy platnej Smernice č. 4/2011 o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti Bratislava

– Rača bola kontrolovaným subjektom uskutočnená neúplná predbežná finančná kontrola, kedy na Krycom liste ku zmluve absentoval údaj dátumu pri podpise kontrolovaného subjektu (v 3 prípadoch žiadostí), čím došlo k porušeniu §9a zákona č. 502/2001 Z.z. a čl. III, ods. 3 vyššie spomenutej Smernice č.4/2011, v ktorom sa uvádza, že: „*Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 (Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú zodpovední zamestnanci, podľa charakteru finančnej operácie) podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.*“

Predmetný nedostatok bol však odstránený v priebehu plynutia lehoty na podanie námietok.

Taktiež existencia dokladu súvisiaceho s pripravovanou finančnou operáciou – Krycím listom ku zmluve s absentujúcim uvedením výšky schválenej sumy dotácie žiadateľovi a/alebo odkazu na už existujúce rozhodnutie starostu a/alebo rozhodnutie MZ MČ Bratislava – Rača je formálnym nedostatkom tohto dokladu.

Odporúčanie MK: Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v dokumente s názvom Krycí list ku zmluve dôslednejšie dbať na úplnosť jeho náležitostí a doplniť vyššie uvedený odporúčaný údaj o výške schválenej sumy dotácie a/alebo o rozhodnutí MZ MČ Bratislava- Rača/starostu.

Nedostatok č. 3 – vyúčtovanie

V zmysle §5 VZN č. 4/2011 „*Vyúčtovanie poskytnutej dotácie sa vykoná do 30 dní odo dňa použitia dotácie, najneskôr však do 31. decembra príslušného kalendárneho roka, v ktorom bola dotácia poskytnutá, a to tým spôsobom, že príjemca dotácie predloží správu o realizácii projektu a doklady, prípadne fotokópie dokladov o použití finančných prostriedkov. Dodržanie termínu na vyúčtovanie bude jedným z kritérií pre posudzovanie žiadosti o poskytnutie dotácie podanej tým istým žiadateľom v nasledujúcich rokoch.*“

Pri dokladovej časti predloženého vyúčtovania jednotlivých žiadateľov bol zistený nesúlad s podmienkami poskytovania dotácií z rozpočtu MČ Bratislava - Rača:

- absentovali správy o realizácii projektu,
- 1 predložený doklad vyúčtovania bol nečitateľnou kópiou,
- faktúra č. 302003031 vo výške 25,94 € bola vystavená na fyzickú osobu, nie právnickú osobu – žiadateľa (Dobrovoľný hasičský zbor Rača),
- predložený blok z čerpacej stanice pohonných hmôt, ktorý nekorešpondoval s dohodnutým účelom Dohody o poskytnutí dotácie (Treeco s.r.o., na sumu 32 €),
- pri žiadateľovi AN MAISON, s.r.o. boli k vyúčtovaniu doložené faktúry vystavené ešte v kalendárnom roku 2014 na sumy 336 € a 180 €, čím došlo k porušeniu §3 ods. 7 VZN č. 4/2011 kedy „*finančné prostriedky z poskytnutej dotácie musia byť použité v tom kalendárnom roku, v ktorom boli poskytnuté*“.

Odporúčanie MK: dôslednejšie dodržiavanie podmienok pri predkladaní vyúčtovania žiadateľmi o dotáciu, a to v predkladaní komplexnej správy o realizácii projektu s doložením relevantných skutočností, faktov, obrazových snímok, menného zoznamu účastníkov, faktúr, bločkov, príjmových a výdavkových dokladov tak, aby nedochádzalo k porušovaniu finančnej disciplíny v zmysle §6 ods.1 písm.a) a písm.c) VZN č. 4/2011 v nadväznosti na §31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Pri vyúčtovaní pohonných hmôt dbať na schválený účel poskytnutia dotácie v zmysle schválenej Dohody o poskytnutí dotácie doložením prefoteného technického preukazu k osobnému motorovému vozidlu, knihy jász. a pod.

Prílohy preukazujúce nedostatky:

Príloha č. 1 Dokladová kontrola poskytnutých dotácií

Návrh odporúčaní/opatrení:

1. Vykonať opravu a doplnenie prílohy v zmysle Smernice o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Rača č.6/2015– „Krycieho listu k zmluve“
2. Zotrvávať na dôslednejšom dodržiavaní podmienok pri poskytovaní dotácií z rozpočtu MČ Bratislava – Rača v procese od podania žiadosti so všetkými náležitosťami a prílohami v zmysle platného a účinného všeobecne záväzného nariadenia, vyzývať žiadateľov na doplnenia predmetných žiadostí, dbať na zákonom a VZN č.4/2011 predpísané náležitosti, dbať na stanovené lehoty, postupy a spôsoby poskytovania dotácií. Pri samotnom vyúčtovaní dotácií dôsledne dbať na dodržiavanie povinností pri vyhotovovaní a predkladaní správ o realizácii projektu a zdokladovaní použitia poskytnutých finančných prostriedkov s dohodnutým účelom.
3. Trvať na komplexnom zdokladovaní projektov v prípadoch žiadostí o poskytnutie dotácií, ktoré sa ku dňu podania žiadostí už realizovali v zmysle §3 ods. 2 písm. t) a písm. u) VZN č. 4/2011.
4. Zvážiť posudzovanie splnenia/nesplnenia podmienok na poskytovanie dotácií z rozpočtu MČ Bratislava – Rača na základe zdokladovania účelu použitia dotácie bločkami či vystavenými faktúrami so skorším dátumom, t.j. pred samotným podpisom Dohody o poskytnutí dotácie ako formy vzbudzujúcej účelovosť a tendenčnosť žiadateľa, ktorá sa prejaví už v prvotnej fáze žiadosti o dotáciu, a ktorá v konečnom dôsledku môže poukázať na neefektívnosť a neúčelnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami.
5. Do budúcnosti zvážiť akceptáciu (a ak áno, za akých presne vymedzených podmienok) alebo neakceptáciu predložených dokladov vyúčtovania dotácie znejúcich na úhradu pohonných hmôt, nájomného, vecných upomienkových predmetov – darov.
6. Zvážiť použitie §6 ods. 2 VZN č.4/2011, pri tých príjemcoch dotácie, ktorí porušili niektorým z uvedených spôsobov finančnú disciplínu a žiadať o vrátenie poskytnutej dotácie.

Záver:

Lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe lehotu na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov uvedených v Správe z vykonanej kontroly najneskôr do 30.09.2016, ktorá v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava – Rača plynula.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe v Správe z vykonanej kontroly lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení najneskôr do 31.12.2016, ktorá rovnako v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava – Rača plynula.

Obsah kontroly:

Obsah kontroly je uvedený v prílohe č. 1 ako „Dokladová kontrola poskytnutých dotácií“ k tejto správe, vrátane nedostatkov, ktoré z kontrolovaných skutočností vyplynuli.