

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - JAROVCE

Miestna kontrolórka

Palmová 1, 851 10 Bratislava

Počet výtlačkov: 2

Počet strán: 5

Prílohy: 0

Správa o výsledku kontroly do miestneho zastupiteľstva

(podľa §9 zákona č. 10/1996 Zb. o kontrole v štátnej správe)

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2017

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 2016.**

V: Miestny úrad mestskej časti Bratislava Jarovce, Palmová 1, 851 10 Bratislava za obdobie roka 2016

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.12.2016 do 23.1.2017

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 a na základe uznesenia č. 181/2016, ktorým Miestne zastupiteľstvo schválilo plán kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2016, vykonala miestna kontrolórka následnú finančnú kontrolu poskytovania dotácií z rozpočtu MČ.

Kontrolou dodržania §7, ods. 4 zákona 583/2004 Z.z., 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 zmluvy o poskytnutí dotácií bolo zistené, že v roku 2016 bolo v rozpočte schválených celkom 19 000.- Eur na účely poskytnutia dotácií pre fyzické osoby a právnické osoby, ktoré boli v rámci dotácií poskytnuté v sume 19 000 Eur. O dotáciu si požiadali 4 subjekty, z toho Mestská časť poskytla dotácie 2 subjektom nasledovne:

Dotácie				
	schválené	poskytnuté	TJ	CHKZ
kultúra	7000	7000	12000	7000
šport	12000	12000		
spolu	19000	19000		19000

(tabuľka č. 1)

1. Žiadosťou zo dňa 28.10.2015 požiadal subjekt TJ Jarovce o poskytnutie dotácie v sume 12 000,- Eur na športovú činnosť, údržbu budov a areálu TJ. Dotácia bola schválená MiZ dňa 16.3.2016 uznesením č. 132/2016 s nasledovným znením: *“Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Jarovce schvaľuje dotáciu pre občianske združenie TJ – Jarovce Bratislava na základe žiadosti zo dňa 28.10.2016 nasledovne: 6000,- EUR určených na činnosť na prvý polrok 2016 jednorazovou platbou do 31.3.2016 za podmienky, že žiadateľ zrekonštruuje plot v areáli futbalového ihriska, ktorý oddeľuje hraciu plochu od priestoru pre divákov do 31.5.2016.”* K dotácii bola uzatvorená zmluva č.1/2016 dňa 21.3.2016 zverejnená pod číslom 22/2016 dňa 23.3.2016. Prostriedky boli zaslané na účet 23.3.2016 a dotácia bola v plnej výške vyčerpaná

Ďalšia časť dotácie bola schválená MiZ dňa 21.6.2016 uznesením č. 169/2016 v nasledovnom znení: *„Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Jarovce po prerokovaní schvaľuje dotáciu pre občianske združenie TJ Jarovce Bratislava na základe žiadosti zo dňa 27.10.2015 nasledovne: 6000,- EUR určených na činnosť na druhý polrok 2016 za podmienky, že žiadateľ zrekonštruuje plot v areáli futbalového ihriska, smerom od Ovocnej ulice v termíne do konca roka 2016.“* K dotácii bola uzatvorená zmluva č.2/2016 dňa 19.7.2016, zverejnená pod číslom 47/2016 dňa 20.7.2016. Prostriedky boli zaslané na účet 21.7.2016 a dotácia bola v plnej výške vyčerpaná.

Vyúčtovanie bolo doložené dňa 14.12.2016. V rámci vyúčtovania bolo preukázané použitie prostriedkov nasledovne:

Dotácia TJ 2016

Dotácia z rozpočtu MČ	12 000,00
Poplatky ObFZ, SFZ	1 016,52
Športová činnosť, výstroj, pomôcky.	4 303,43
Zdravotná služba	1 206,25
Údržba budov a areálu	5 472,46
spolu výdaje	11 998,66
zostatok	1,34

(tabuľka č. 2)

Ku všetkým položkám boli doložené kópie pokladničných dokladov.

Podľa ustanovenia §7 ods. 6 zákona 583/2004 Z.z. sa uvádza, že: *“V rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odsekov 2 a 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce. Na porušenie finančnej disciplíny vrátane sankcií sa vzťahujú ustanovenia osobitného predpisu.”* S prihliadnutím k vyššie spomínaným ustanoveniam zákona a k skutočnosti, že MiZ presne určilo účel poskytnutia dotácie je nutné konštatovať nasledovné: TJ Jarovce použilo časť dotácie aj na rekonštrukciu plotu v areáli TJ v časti kde plot oddeľuje divákov od hracej plochy. Týmto splnilo účel použitia dotácie v I. polroku 2016.

Skúmaním pokladničných dokladov za II. Polrok (Príloha č. 1 - tabuľka s podrobným rozpisom) a takisto miestnym zisťovaním nebolo preukázané, že by TJ Jarovce zrekonštruovala plot nachádzajúci sa na strane od Ovocnej ulice. Účel dotácie týmto nebol splnený. Týmto sa TJ Jarovce dopustilo porušenia finančnej disciplíny podľa §31 ods. 1 bod a) zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Porušenie uvedeného ustanovenia zákona je možné sankciovať podľa §31 ods. 3: *“Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. a) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy;*

Podľa VZN č. 1/2009 článok 2, bod 7 *„V prípade nesplnenia podmienok určených v tomto nariadení alebo v prípade nevyčerpania finančných prostriedkov na určený účel, je žiadateľ povinný finančné prostriedky vrátiť do rozpočtu mestskej časti.”*

Na základe vyššie uvedených skutočností odporúčam, aby MČ BA Jarovce požiadala o vrátenie dotácie, ktorá bola poskytnutá na druhý polrok 2016 od TJ Jarovce, z dôvodu nesplnenia zákonných ustanovení na použitie dotácie, ktorá bola TJ Jarovce udelená.

Zároveň neodporúčam prideliť dotáciu na rok 2017 v prípade, že o ňu subjekt požiada.

Medzi pokladničnými dokladmi, ktoré boli odovzdané ako doklady k čerpaniu dotácie a vzťahujúce sa k údržbe areálu a budov sa nachádzajú doklady k PHM. Z pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov k nim vystavených nie je zrejmé, či bolo PHM použité ako palivo do kosačky, alebo ako pohonná hmota do automobilu v prípade prevozu hráčov atď. Keďže areál je majetkom MČ a TJ ho prenajíma, pre lepšiu transparentnosť použitých finančných prostriedkov na údržbu odporúčam, aby údržbu areálu a budov patriacich MČ zabezpečovala MČ na vlastné náklady.

2. Materské centrum Luskáčik, Palmová 1, Bratislava požiadalo dňa 29.1.2016 o nenávratnú finančnú výpomoc na organizáciu výchovného koncertu v rámci medzinárodného dňa rodiny, v sume 1 500 Eur. Dotácia nebola schválená MiZ.

3. Chorvátsky kultúrny zväz na Slovensku požiadala dňa:
 - 29.1.2016 o nenávratnú finančnú výpomoc na sústredenie členov súborov Ljulanka a Tamburica Konjic vo Vrútkach v termíne 22.2.-26.2.2016, v sume 1 000,- Eur. Dotácia bola schválená MiZ dňa 11.2.2016 uznesením č. 114/2016. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 15.2.2016 a zverejnená pod číslom 12/2016 dňa 15.2.2016. Prostriedky boli zaslané na účet 18.2.2016 a dotácia bola v celej výške vyčerpaná. Vyúčtovanie bolo doložené dňa 4.4.2016. Prílohou vyúčtovania je aj faktúra za poskytnuté služby v hoteli Junior Piatrová a výpis z účtu.
 - 4.4.2016 o nenávratnú finančnú výpomoc na krojové doplnky (čižmy) pre folklórny súbor Ljuljanka v sume 700,- EUR. Dotácia bola schválená MiZ dňa 20.4.2016 uznesením č. 143/2016. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 21.4.2016 a zverejnená pod číslom 31/2016 dňa 22.4.2016. Prostriedky boli zaslané na účet 29.4.2016 a dotácia bola v celej výške vyčerpaná. Vyúčtovanie bolo doložené dňa 8.6.2016. Prílohou vyúčtovania je aj faktúra za nákup čižiem, cestovný príkaz na vycestovanie do Chorvátska a ostatné účtovné doklady spojené s nákupom.
 - 8.6.2016 nenávratnú finančnú výpomoc na jazykový tabor v Chorvátsku – Selce, úhradu nákladov na dopravu a ubytovanie pre 20 detí z Jaroviec v termíne júl 2016 v sume 1 500,- Eur. Dotácia bola schválená MiZ dňa 21.6.2016 uznesením č. 159/2016. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 27.6.2016 a zverejnená pod číslom 42/2016 dňa 27.6.2016. Prostriedky boli zaslané na účet 29.6.2016 a dotácia bola v celej výške vyčerpaná. Vyúčtovanie bolo doložené dňa 19.10.2016. Prílohou vyúčtovania je aj faktúra za organizáciu tábora a výpisy z účtu.

 - 8.6.2016 nenávratnú finančnú výpomoc na jazykový tabor v Chorvátsku – Selce, úhradu nákladov na dopravu a ubytovanie pre 20 detí z Jaroviec v termíne júl 2016 v sume 1 500,- Eur. Dotácia bola schválená MiZ dňa 21.6.2016 uznesením č. 159/2016. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 27.6.2016 a zverejnená pod číslom 42/2016 dňa 27.6.2016. Prostriedky boli zaslané na účet 29.6.2016 a dotácia bola v celej výške vyčerpaná. Vyúčtovanie bolo doložené dňa 19.10.2016. Prílohou vyúčtovania je aj faktúra za organizáciu tábora a výpisy z účtu.

 - dňa 8.6.2016 o nenávratnú finančnú výpomoc na náklady spojené s účasťou na folklórnom festivale organizovanom pri príležitosti 25. výročia založenia mužského speváckeho spolku Jarovce v sume 3 000,- EUR. Dotácia bola schválená MiZ dňa 21.6.2016 uznesením č. 159/2016. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 27.6.2016 a zverejnená pod číslom 43/2016 dňa 27.6.2016. Prostriedky boli zaslané na účet 29.6.2016 a dotácia bola v celej výške vyčerpaná. Vyúčtovanie bolo doložené dňa 19.10.2016. Prílohou vyúčtovania sú faktúry za služby a tovary spojené s organizáciou festival a výpisy z účtu.

 - dňa 5.10.2016 o nenávratnú finančnú výpomoc na sústredenie členov súborov Ljulanka a Tamburica Konjic v Helpe v termíne 16.11.-20.11.2016, v sume 800,- Eur. Dotácia bola schválená MiZ dňa 19.10.2016 uznesením č. 200/2016. K dotácii bola uzatvorená zmluva dňa 26.10.2016 a zverejnená pod číslom 70/2016 dňa 26.10.2016. Prostriedky boli zaslané na účet 2.12.2016 a dotácia bola v celej výške vyčerpaná. Vyúčtovanie bolo doložené dňa 4.1.2017.

Prílohou vyúčtovania je aj faktúra za sprostredkovanie služieb, zoznam zúčastnených a výpis z účtu.

4. Združenie technických a športových činností na ZO – Jarovce, Bratislava požiadalo dňa 26.2.2016 o nenávratnú finančnú výpomoc na nákup terčových zariadení, terčov a streliwa, vzduchových zbraní a príslušenstva. MiZ na zasadnutí dňa 16.3.2016 požiadalo Združenie o doplnenie žiadosti o stručnú charakteristiku projektu a ekonomické zdôvodnenie. Združenie dodalo doplnenie k žiadosti dňa 25.4.2016. MiZ sa žiadosťou opätovne zaoberalo na riadnom zasadnutí dňa 21.6.2016. žiadosť o dotáciu združeniu zamietlo uznesením č. 158/2016: *“Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Jarovce po prerokovaní neschvaľuje poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Jarovce na rok 2016 pre Združenie technických a športových činností- základná organizácia Jarovce z dôvodu nedodania požadovaných podkladov žiadateľom, v zmysle všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti č.1/2009 o poskytovaní dotácií z rozpočtu“.*

Záverom konštatujem, že MČ postupovala pri udeľovaní dotácií z rozpočtu v súlade so zákonom a príslušným VZN.

Odporúčam, aby MČ žiadala o vrátenie dotácie na II. polrok 2016 od TJ Jarovce a údržbu budov a areálu patriacich MČ v budúcnosti zabezpečovala na vlastné náklady. Zároveň neodporúčam prideliť dotáciu v roku 2017 subjektu TJ Jarovce, pokiaľ o ňu požiada, resp. udeliť iba na činnosti súvisiace so športovou činnosťou.

Správa bola vyhotovená dňa 25.1.2017

Za kontrolný orgán:

Viera Kaštílová Tonková

.....
(Meno a priezvisko)

.....
(dátum)

.....
(podpis)