



## **MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV**

Materiál na rokovanie  
Miestneho zastupiteľstva  
mestskej časti Bratislava - Ružinov  
dňa 23.06.2020

### **S p r á v a**

**o výsledku kontroly vyúčtovania grantov pridelených v roku 2019**

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin, v. r.  
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

- 1) Návrh uznesenia do MZ
- 2) Dôvodovú správu
- 3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Gunther Furin, v. r.  
miestny kontrolór

Bc. Martina Eleková, v. r.  
Odd. kontroly

Bratislava, apríl 2020

**Návrh uznesenia:**

Miestne zastupiteľstvo  
po prerokovaní materiálu

**berie na vedomie**

správu o výsledku kontroly vyúčtovania grantov pridelených v roku 2019

## **Dôvodová správa**

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2020 (uzn. MZ MČ č. 167/X/2020 zo dňa 10. 12.2019) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, útvar miestneho kontrolóra vykonal kontrolu vyučovania pridelených grantov na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Ružinov.

## **Správa**

### **o výsledku kontroly vyúčtovania grantov pridelených v roku 2019**

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2020 (uzn. MZ MČ č. 167/X/2019 zo dňa 10. 12 2019) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri vyúčtovaní grantov pridelených v roku 2019.

**Oprávnená osoba** na vykonanie kontroly: Ing. Gunther Furin, vedúci kontrolnej skupiny  
Bc. Martina Eleková, člen kontrolnej skupiny

**Povinná osoba** - kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Ružinov.

**Cieľ kontroly:** - overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktmi riadenia.

**Kontrolované obdobie:** rok 2019

**Miesto a čas kontroly:** Miestny úrad mestskej časti Ba – Ružinov, Mierová 21,  
827 05 Bratislava , február-marec 2020

**Zoznam podkladov preukazujúcich zistené skutočnosti –**

- Spisy k jednotlivým grantom
- Zápisnice grantovej komisie
- VZN č. 17/2019, 7/2015, 19/2017, 23/2017 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Ružinov
- Smernica RUZ – 12 Procesy a kompetencie miestneho úradu a grantovej komisie pri administrácii grantového programu a dotácií.
- Smernica RUZ-03 o finančnej kontrole

#### **I. Základná informácia o predmete kontroly.**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava–Ružinov môže poskytovať dotácie podľa § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 15 ods. 2 písm. a) zákona Slovenskej národnej rady č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov, § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a to za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce.

V roku 2019 sa granty a dotácie poskytovali podľa VZN č. 7/2015 v znení jeho neskôr prijatých novelizácií (VZN 19/2017 a 23/2017).

Pre rok 2019 bol pre grantový program schválený rozpočet vo výške 224 100 eur. Skutočné čerpanie bolo 216 691 eur, čo predstavuje čerpanie vo výške 96,7 %.

Grantová výzva pre rok 2019 bola schválená uznesením zastupiteľstva MČ Bratislava-Ružinov č. 16/II/2019 dňa 19. 2. 2019. Na základe tejto výzvy bolo na Miestny úrad MČ Bratislava-Ružinov do stanoveného termínu 29. 3. 2019 doručených 81 žiadostí o grant. Grantová komisia sa rozhodla odporučiť zastupiteľstvu na schválenie 57 žiadostí. Tieto boli schválené zastupiteľstvom dňa 30. 4. 2019 uznesením č. 45/III/2019. K finálnemu podpisu zmluvy o poskytnutí grantu v jednom prípade nedošlo (žiadateľ odmietol sprístupniť pre verejnosť priestor, ktorý mal byť z grantu zveľadený).

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Ružinov prijal vo februári 2016 smernicu s názvom *RÚZ – 12 Procesy a kompetencie miestneho úradu a grantovej komisie pri administrácii grantového programu a dotácií*. V tejto smernici sa uvádza, že jej cieľom je vymedziť proces a kompetencie odborných útvarov miestneho úradu a grantovej komisie pri administrácii grantového programu. Kontrola upozorňuje, že smernica ako vnútorný riadiaci akt miestneho úradu nemá žiadnu právnu ingerenciu voči grantovej komisii, ktorá je v zmysle zákona poradným orgánom zastupiteľstva a teda jej nemôže nič vymedzovať a nemôže zasahovať do činnosti tejto komisie. Zároveň upozorňujeme, že VZN(č. 7/2015) o ktoré sa táto smernica opiera, bolo v roku 2017 dvakrát novelizované a v roku 2019 zrušené. Preto navrhujeme prinajmenšom zmeniť smernicu tak aby vychádzala z platných predpisov, aby nezasahovala do kompetencií iných orgánov, ale stala sa skutočným návodom pre pracovníkov miestneho úradu pri administrácii grantov a dotácií.

## **II. Kontrola v procese poskytovania a vyúčtovania grantov miestnym úradom**

### **Základná finančná kontrola**

Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole majú všetky organizácie, ktoré sú orgánmi verejnej správy a musia dodržiavať a uplatňovať vo svojej činnosti zákon o finančnej kontrole. Základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) musia vykonávať vždy pri všetkých finančných operáciách, alebo ich častiach na príslušných stupňoch riadenia. Bez vykonania ZFK nemožno vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať. Pri výkone základnej finančnej kontroly platí zásada tzv. „štyroch očí“, čo znamená, že ju musia vykonať aspoň dvaja zamestnanci, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie § 2 písm. d) zákona o finančnej kontrole, cit.: „*Na účely tohto zákona sa rozumie: finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, **právny úkon** alebo iný úkon majetkovej povahy*“. **Kontrolné zistenie:** Na žiadnej zmluve o poskytnutí grantu nebola vykonaná ZFK, čím došlo k porušeniu ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. **Odporúčanie:** Kontrola odporúča vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.

### **Administratívna finančná kontrola**

Zákon o Finančnej kontrole a štátnom audite v § 8 ods. 1 ukladá všetkým orgánom verejnej správy povinnosť vykonať okrem základnej finančnej kontroly aj administratívnu kontrolu pri každej finančnej operácii s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov inej osobe. Aj vnútorná smernica Miestneho úradu MČ Bratislava- Ružinov s názvom RÚZ - 03 o finančnej kontrole túto povinnosť reflektuje a uvádza, že táto administratívna kontrola sa vykoná pri poskytovaní dotácií výpomocí, pôžičiek a grantov z rozpočtu mestskej časti.

Zo smernice RÚZ – 03 o finančnej kontrole, vyplýva cit.:

*Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli. Výstupom z administratívnej finančnej kontroly je správa resp. návrh správy. Návrh správy vyhotovia zodpovední zamestnanci a vedúci zamestnanec v prípade, ak sa zistia nedostatky. Účelom spracovania návrhu správy je oboznámenie povinnej osoby s nedostatkami pri výkone administratívnej finančnej kontroly.*

**Kontrolné zistenie:** Administratívna finančná kontrola nebola vykonaná pri výkone kontroly vyúčtovania dostatočne správne pri žiadnom z poskytnutých grantov Administratívna finančná kontrola bola formálne vykonaná na Platobnom poukaze, ale nespĺňa náležitosti uložené zákonom č. 357/2015 Z. z. a Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411. Podoručení vyúčtovania grantu nebola vykonaná v zmysle vyššie uvedených predpisov vôbec.

**Odporúčanie:** Kontrola odporúča dodržiavať ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z., metodického usmernenia č. MF/008005/2019-1411 a Smernice RÚZ – 03.

### III. Kontrola vyúčtovania grantov

#### A.

**Kontrolné zistenie:** Neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy o poskytnutí grantu je príloha č. 1 Žiadosť o grant. V bode 10 žiadosti o grant sa uvádza celkový rozpočet projektu a jeho štruktúra. U niektorých projektoch komisia znižovala celkovú sumu projektu alebo vyradila z financovania niektoré z požadovaných položiek rozpočtu projektu a to prečiarknutím a prepísaním uvedených súm v priamo v žiadosti o grant. V zmysle § 34 bod 2 zákona o účtovníctve „oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.“

**Odporúčame** preto, aby bod 10 nebol súčasťou žiadosti o grant, ale tvorila osobitnú prílohu zmluvy o poskytnutí grantu, kde by sa uvádzala celková výška a štruktúra rozpočtu grantu, ktorá bola komisiou navrhnutá starostovi na schválenie. Dodatočné korekcie v dokumente, ktorý predkladá žiadateľ a ktorý je súčasťou zmluvy môže spochybniť celú zmluvu resp. proces jej schvaľovania. (napr. zmluva 36/2019-SK, 25/2019-SK, 44/2019-SK)

## B.

**Kontrolné zistenie:** V zmysle čl. III bod 4 zmluvy o poskytnutí grantu je prijímateľ povinný predložiť písomné vyúčtovanie poskytnutého grantu najneskôr do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bol grant poskytnutý. Vyúčtovanie Zmluvy o poskytnutí grantu č. 37/2019 – SK kde ako prijímateľ vystupuje Actoris System, s.r.o. (Zmluva na webovom sídle mestskej časti je zverejnená nesprávne pod spoločnosťou Activa Slovakia s.r.o ) bolo prijaté v podateľni MÚ Bratislava – Ružinov dňa 9.12.2019 a však nebolo kompletne, nakoľko absentoval výpis z účtu o úhrade faktúry a fotodokumentácia s viditeľne umiestneným logom mestskej časti, na čo bol prijímateľ upozornený emailom až 7.1.2020. Potrebné prílohy boli prijímateľom doložené. Tento príjemca je uvedený len ako príklad, miestny úrad takto postupoval vo viacerých prípadoch. VZN o poskytovaní dotácií aj zmluva o poskytnutí dotácie je v tomto striktná. Čiže ide o porušenie VZN i zmluvy, cit.: *„Prijímateľ, ktorý porušil povinnosti vyplývajúce z tohto nariadenia, je vylúčený z možnosti uchádzania sa o ďalšiu dotáciu alebo grant v období nasledujúcich troch kalendárnych rokov.“* VZN platné pre rok 2019 v paragrafe 11 odsek 4 uvádza : *„ Prijímateľ dotácie alebo grantu, resp. jeho právny nástupca je povinný dotáciu alebo grant okamžite vrátiť v plnej výške na účet mestskej časti. ak prijímateľ nepredloží vyúčtovanie dotácie alebo grantu v stanovenom termíne a na predpísanom tlačíve a s predpísanými prílohami.“*

**Odporúčanie.** Dôsledne vyžadovať plnenie zmluvy o poskytnutí grantu a VZN.

## C.

Grantová výzva pre rok 2019 okrem iného medzi obsahovými kritériami výberu grantov , ktoré budú finančne podporené uvádza: *„ Pri hodnotení bude považované za výhodu schopnosť zabezpečiť spolufinancovanie projektu.“* Rozpočet obsahuje informáciu o prostriedkoch, ktoré sú k dispozícii z iných zdrojov.

**Kontrolné zistenie :** V priebehu kontroly bolo zistené, že spolufinancovanie nie je pri kontrole vyúčtovania grantov zo strany miestneho úradu kontrolované. Napr. zmluva č.2/2019-SK . Prijímateľ grantu požiadal o grant vo výške 4500 eur, deklaroval spolufinancovanie 500 eur, čiže celková hodnota projektu mala byť 5000 eur. Grantová komisia žiadosť zredukovala a navrhla grant vo výške 3500 eur, čo zastupiteľstvo aj schválilo. Doklady predložené pri vyúčtovaní obsahujú nielen faktúru, ale aj objednávku a to na sumu 3500 eur. Z uvedeného je jasné, že k žiadnemu spolufinancovaniu nedošlo. Navyše, ak je žiadosť o grant, ktorá v časti 10 obsahuje rozpočet projektu so spolufinancovaním neoddeliteľnou súčasťou zmluvy, tak potom bola porušená zmluva o poskytnutí grantu.

**Odporúčanie:** Vynechať spolufinancovanie z kritérií na posudzovanie grantov, v opačnom prípade dôsledne spolufinancovanie vyžadovať a kontrolovať.

## D.

Čestné vyhlásenie žiadateľa je súčasťou bodu 14 Žiadosti o grant. Okrem iného v uvedenom čestnom vyhlásení sa uvádza, že žiadateľ nie je v likvidácii, v reštrukturalizácii, v konkurze, nie je voči nemu vedené konkurzné konanie, nebol proti

nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku a nie je voči nemu vedený výkon rozhodnutia.

**Kontrolné zistenie:** V zmysle VZN 17/2019 sa preukazuje, že voči žiadateľovi nie je vedené konkurzné konanie potvrdením miestne príslušného konkurzného súdu (nie starším ako tri mesiace) a nie čestným vyhlásením. Potvrdenie príslušného konkurzného súdu v prípade žiadateľov o grant vyžaduje aj § 8a bod 5 zákona č. 523/2004 Z. z.

**Odporúčanie:** Kontrola odporúča úpravu bodu 14 Žiadosti o grant, kde sa vynechá odsek o konkurznom konaní a bude sa vyžadovať potvrdenie v zmysle VZN 17/2019.

#### E.

Smernica RUZ – 12 Procesy a kompetencie miestneho úradu a grantovej komisie pri administrácii grantového programu a dotácií v časti 2.16 uvádza: *Prijímateľ dotácie alebo grantu je povinný predložiť mestskej časti písomné vyúčtovanie poskytnutej dotácie alebo grantu vždy do 60 dní od použitia dotácie alebo grantu, resp. ukončenia konkrétneho projektu alebo akcie, na ktorú bol grant alebo dotácia poskytnutá, najneskôr však do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia alebo grant poskytnutá. (ods. (2) §11 „nariadenia“).* Ďalej prijímateľ zdokumentuje proces verejného obstarávania.

Zákon o verejnom obstarávaní v §117 ods. 1 uvádza: *„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.“*

**Kontrolné zistenie :** Zmluva o poskytnutí grantu ani VZN o poskytovaní grantov sa problematikou verejného obstarávania nenezaoberá a prijímateľom grantov žiadne povinnosti neukladá. Miestny úrad nijako neskúma, či vynaložené náklady pri realizácii grantov boli primerané jeho kvalite a cene.

**Odporúčanie:** Kontrola odporúča, aby sa prijímatelia grantu alebo dotácie riadili § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. a povinnosť zdokumentovať napr. prieskum trhu bola zrejma zo zmluvy, zodpovední zamestnanci MÚ Bratislava - Ružinov dokumentáciu budú od prijímateľov grantov aj vyžadovať. Napríklad od 1000 eur za jeden predmet zákazky a od 2000eur od jedného dodávateľa.

#### F.

**Kontrolné zistenie:** V zmysle bodu 2.7 smernice RUZ – 12 cit: *“ pokiaľ žiadosť o grant a dotáciu neobsahuje všetky stanovené náležitosti tak je prípustné, aby ju žiadateľ doplnil do 7 pracovných dní od dňa, keď bol žiadateľ emailom vyzvaný na odstránenie nedostatkov zamestnancom miestneho úradu.“* V dokumentácii grantu č. 37/2019 – SK nebol založený súhlas vlastníka pozemku alebo doklad, že modernizácia workout ihriska bola vlastníkovi oznámená. Nebolo teda možné zistiť, či prijímateľ splnil túto podmienku. Zamestnankyňa MÚ poslala prijímateľovi email s upozornením dňa 20.5.2019 a uložila neštandardnú lehotu na dodanie potrebného dokladu do 14.6.2019, čím nebola dodržaná 7 dňová lehota.

**Odporúčanie:** Kontrola odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia smernice.



## G.

VZN mestskej časti Bratislava-Ružinov č. 7/2015 zo dňa 6.10.2015 o poskytovaní dotácií a grantov z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Ružinov v znení zmien a doplnení vykonaných všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava-Ružinov č. 19/2017 uvádza, že prijímateľ je povinný viditeľne umiestniť erb alebo logo mestskej časti spolu s textom informujúcim, že predmetný projekt alebo akciu podporila mestská časť Bratislava-Ružinov priamo na konkrétnom podujatí a na všetkých informačných a propagačných materiáloch súvisiacich s realizáciou projektu alebo akcie. Táto povinnosť je uvedená aj v zmluve o poskytnutí dotácie.

**Kontrolné zistenie:** Nedostatky v dokumentovaní splnenia tejto povinnosti boli zistené v grantoch č. 8/2019-SK, 14/2019-SK, 25/2019-SK, 34/2019-SK, 41/2019-SK, 42/2019-SK . Dokumentácia buď chýba, je nedostatočná alebo len dodatočne dorobená do fotografií.

**Zmluva č. 42/2019-SK** – absentuje korektný výpis z účtu ( podklad v dokumentácii nespĺňa znaky výpisu z účtu) a fotodokumentácia z ktorej by bolo evidentné, že stavba infrakabíny bola zrealizovaná. Fotka ktorá je v dokumentácii je nedostatočná.

**Zmluva č. 23/2019-SK** - zakúpenie kamery za 391 eur, mimo schválenú štruktúru výdavkov ( mobiliár, rekvizity) a to od štatutára príjemcu grantu

**Zmluva 28 /2019-Sk** – len na základe priloženého rozpisu hodín a miest (nikým nepodpísaný)sa nedá overiť skutočný rozsah realizácie grantu.

**Zmluva č. 50/2019 –SK** - nedodržanie schválenej štruktúry rozpočtu. V dokumentácii sa nenachádza žiadny doklad preukazujúci schválenú zmenu rozpočtu, čím je porušený § 11 bod 9 VZN č. 7/2015, cit.: *“ Finančné prostriedky z dotácie alebo grantu môžu byť použité len na úhradu oprávnených výdavkov dohodnutých v zmluve o poskytnutí dotácie alebo grantu v rámci schváleného rozpočtu, predovšetkým však na materiálne a organizačné zabezpečenie projektu alebo akcie, na ktorú boli poskytnuté. Oprávnenosť výdavkov rozpočtu každého žiadateľa schvaľuje grantová komisia v rámci schvaľovacieho procesu. “*

**Zmluva č. 44/2019-SK** - V dokumentácii sa nachádzajú výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „VPD“) na základe ktorých prijímateľ grantu uhrádzal výdavky spojené s realizáciou projektu. Na všetkých VPD absentuje číslo dokladu čím bolo porušené ustanovenie § 10 bod 1 zákona o účtovníctve. Ďalej na všetkých VPD absentoval podpis príjemcu odmeny, ktorá bola vyplatená na základe zmluvy o dielo ( napr. Daniel Valent, Marek Minárik) čím bolo porušené ustanovenie § 8 zákona o účtovníctve a došlo k nekorektnému vyúčtovaniu, nakoľko nebolo preukázané vyplatenie dohodnutej odmeny.

**Odporúčanie:** Kontrola odporúča, aby sa zamestnanci zodpovední za kontrolu vyúčtovania zamerali aj na kontrolu dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve zo strany prijímateľa grantu alebo dotácie.

## IV. Zhrnutie zistených skutočností.

- Vnútna smernica RÚZ - 12 je neaktuálna a neposkytuje pracovníkom miestneho úradu spoľahlivý nástroj pri administrácii grantov.
- Základná finančná kontrola a administratívna finančná kontrola sa nevykonáva v zákonom požadovanom rozsahu.
- Dodatočné zmeny/opravy sú v dokumentoch robené v rozpore so zákonom o účtovníctve.
- Nedôsledné vyžadovanie plnenia zmluvy o poskytnutí grantov zo strany miestneho úradu.
- Nevyžadovanie dokladovania spolufinancovania grantov.
- Porušovanie zákona 523/2004 v §5 ods.5 - namiesto potvrdenia konkurzným súdom sa vyžaduje iba čestné prehlásenie, že voči žiadateľovi nie je vedené konkurzné konanie, nie je v likvidácii atď.
- Miestny úrad nevyžadoval preukázanie toho, že prijímateľ grantu pri zadávaní zákazky postupuje tak, aby náklady boli primerané jeho kvalite a cene.
- Nedostatočne zdokumentovanie propagovania miestnej časti ako poskytovateľa grantu alebo preukázanie realizácie grantu.
- Nedostatky v dokladoch preukazujúcich vynaloženie prostriedkov.

## **V. Návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.**

- Upraviť smernicu RÚZ – 12.
- Vykonávať základnú a administratívnu kontrolu v zmysle zákona 357/2015 Z. z. a Metodického usmernenia č. MF/008005/2019.
- Odporúčame aby časť 10 nebola súčasťou žiadosti o grant, ale tvorila osobitnú prílohu zmluvy o poskytnutí grantu, kde by sa uvádzala celková výška a štruktúra rozpočtu grantu, ktorá bola komisiou navrhnutá starostovi na schválenie.
- Dôsledne vyžadovať plnenie zmluvy o poskytnutí grantu a VZN 17/2019.
- Vynechať spolufinancovanie z kritérií na posudzovanie grantov, v opačnom prípade dôsledne vyžadovať dokumentovanie spolufinancovania a kontrolovať ho.
- Odporúčame úpravu bodu 14 žiadosti o poskytnutie grantu, kde sa vynechá odsek o konkurznom konaní a bude sa vyžadovať potvrdenie v zmysle VZN.
- Kontrola odporúča, aby sa prijímatelia grantu alebo dotácie riadili § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. a povinnosť zdokumentovať napr. prieskum trhu bola zrejmá zo zmluvy, zodpovední zamestnanci MÚ Bratislava - Ružinov dokumentáciu budú od prijímateľov grantov aj vyžadovať. Napríklad od 1000 eur za jeden predmet zákazky a od 2000eur od jedného dodávateľa.
- Kontrola odporúča, aby sa zamestnanci zodpovední za kontrolu vyúčtovania zamerali aj na kontrolu dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve zo strany prijímateľa grantu alebo dotácie.

## **Námietky k návrhu správy z kontroly a stanovisko kontroly**

Dňa 16. 4. 2020 boli prednostom úradu predložené voči návrhu správy námietky vypracované odborom školstva, kultúry a športu, ktoré má problematiku grantov v gescii.

**Námietky uvádzame v plnom znení:**

A - /strana č. 3/

*„Žiadosť slúži ako podklad pre vypracovanie zmluvy o poskytnutie dotácie, v ktorej sa uvádza aj suma žiadateľa – výška dotácie. Grantová komisia prerokovala každú žiadosť o poskytnutie dotácie a predložila MZ a starostovi mestskej časti odporúčanie na schválenie poskytnutia dotácie/grantu a uzavretie zmluvy o poskytnutí dotácie/grantu s odporúčanou konečnou sumou finančných prostriedkov. Preto sú niektoré sumy upravované. Závazná suma je uvedená v zmluve o poskytnutie dotácie a ostatné materiály slúžia ako pracovná pomôcka pre vytvorenie zmluvy“.*

Námietka

máme za to, že z uvedeného vyplýva, že sme neporušili zákon o účtovníctve

C - /strana č. 4/

*„Grantová výzva pre rok 2019 okrem iného medzi obsahovými kritériami výberu grantov , ktoré budú finančne podporené uvádza : „ Pri hodnotení bude považované za výhodu schopnosť zabezpečiť spolufinancovanie projektu.“ Rozpočet obsahuje informáciu o prostriedkoch, ktoré sú k dispozícii z iných zdrojov“.*

Námietka

VZN č. 19/2017 zo dňa 27.6.2017 a zo dňa 12.12.2017 nepožaduje doloženie ani deklarovanie spolufinancovania grantov a preto miestny úrad pri vyúčtovaní nepožadoval tieto doklady od žiadateľov. Taktiež ani v zmluve nie je uvedená podmienka, že žiadateľ o grant je povinný predložiť doklady o spolufinancovaní.

E - /strana č. 5/

*„Smernica RUZ – 12 Procesy a kompetencie miestneho úradu a grantovej komisie pri administrácii grantového programu a dotácií v časti 2.16 uvádza: Prijímateľ dotácie alebo grantu je povinný predložiť mestskej časti písomné vyúčtovanie poskytnutej dotácie alebo grantu vždy do 60 dní od použitia dotácie alebo grantu, resp. ukončenia konkrétneho projektu alebo akcie, na ktorú bol grant alebo dotácia poskytnutá, najneskôr však do 10. decembra kalendárneho roku, v ktorom bola dotácia alebo grant poskytnutá. (ods. (2) §11 „nariadenia“ ). Ďalej prijímateľ zdokumentuje proces verejného obstarávania. Zákon o verejnom obstarávaní v §117 ods. 1 uvádza: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.““*

Námietka

v grantoch do 5 000 EUR nebolo vyžadované dokladovanie verejného obstarávania. Smernica RUZ-12 v tomto bode obsahuje nesprávnu formuláciu.

G - /strana č. 6/

*„VZN mestskej časti Bratislava-Ružinov č. 7/2015 zo dňa 6.10.2015 o poskytovaní dotácií a grantov z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Ružinov v znení zmien a doplnení vykonaných všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava-Ružinov č. 19/2017 uvádza, že prijímateľ je povinný viditeľne umiestniť erb alebo logo mestskej časti spolu s textom informujúcim, že predmetný projekt alebo akciu podporila mestská časť Bratislava-Ružinov priamo na konkrétnom podujatí a na všetkých informačných a propagačných materiáloch súvisiacich s realizáciou projektu alebo akcie. Táto povinnosť je uvedená aj v zmluve o poskytnutí dotácie“.*

Námietka

Číslovanie dokladov si robí žiadateľ sám v zmysle zákona o účtovníctve. Nie je to povinné pri odovzdávaní dokladov.

### **Kontrola uvedené námietky neprijíma. Odôvodnenie:**

Ad A) Žiadosť je neoddeliteľnou súčasťou zmluvy. Preto kontrola odporúčala vynechať bod 10 zo žiadosti a upraviť zmluvu, aby nebolo potrebné škatľ či prepisovať čísla v žiadosti.

Ad C) Trváme na konštatovaní. Ak spolufinancovanie v zmysle výzvy má byť výhodou pri prideľovaní grantov, potom by malo byť kontrolované. Ak to VZN nevyžaduje, nemá sa uvádzať medzi kritériami.

Ad E) Kontrola v správe odporúča, aby sa prijímatelia grantu alebo dotácie riadili § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. a povinnosť zdokumentovať napr. prieskum trhu bola zrejme zo zmluvy, zodpovední zamestnanci MÚ Bratislava - Ružinov dokumentáciu budú od prijímateľov grantov aj vyžadovať. Napríklad: od 1000 eur za jeden predmet zákazky a od 2000 eur od jedného dodávateľa.

Ad G ) Ak účtovné doklady neobsahujú číslo dokladu sú v zmysle zákona neúplné a teda neakceptovateľné.

### **Záver**

Na základe zistených nedostatkov miestny kontrolór žiada prednostu Miestneho úradu MČ Bratislava-Ružinov prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v konštatovaných oblastiach. Návrh prijatých konkrétnych opatrení predložiť miestnemu kontrolórovi do 21 kalendárnych dní od doručenia konečnej správy. Správu o odstránení zistených nedostatkov predložiť miestnemu kontrolórovi v lehote 60 kalendárnych dní od doručenia konečnej správy.