



## **MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV**

Materiál na rokovanie  
Miestneho zastupiteľstva  
mestskej časti Bratislava - Ružinov  
dňa

### **S p r á v a**

**o výsledku kontroly vyúčtovania pridelených grantov na MÚ MČ Bratislava - Ružinov**

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. Juraj Čupka, v. r.  
Odd. kontroly

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

Bratislava, marec 2022

**Návrh uznesenia:**

Miestne zastupiteľstvo  
po prerokovaní materiálu

**berie na vedomie**

správu o výsledku kontroly vyúčtovania pridelených grantov na MÚ MČ Bratislava - Ružinov

## **Dôvodová správa**

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1.polrok 2022 (uzn. MZ MČ č. 456/XXIII/2021 zo dňa 14.12.2021) 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 odd. kontroly vykonali kontrolu vyúčtovania pridelených grantov na MÚ MČ Bratislava-Ružinov.

**Správa**  
**o výsledku kontroly vyúčtovania pridelených grantov na MÚ MČ Bratislava - Ružinov**  
**č. 2/21**

Na základe zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava – Ružinov schváleného uznesenia č. 456/XXIII/2021 zo dňa 14.12.2021 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 oddelenia kontroly vykonali kontrolu vyúčtovania pridelených grantov na MÚ MČ Bratislava-Ružinov.

**Oprávnená osoba na vykonanie kontroly:** Ing. Günther Furin      vedúci kontrol. skupiny  
Ing. Juraj Čupka      člen kontrol. skupiny  
Mgr. Martina Eleková      člen kontrol. skupiny

**Povinná osoba – kontrolovaný subjekt:** Oddelenie metodiky škôl a školských zariadení, Odbor školstva, kultúry a športu MÚ MČ Bratislava – Ružinov

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

**Kontrolované obdobie:** 2021

**Miesto a čas kontroly:** MÚ MČ Bratislava – Ružinov od 10.2.2022 do 3.3.2022

**Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly**

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), VZN č. 17/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu MČ Bratislava - Ružinov.

**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 2020 sa granty a dotácie poskytovali podľa VZN č. 17/2019.

Pre rok 2021 bol pre grantový program schválený rozpočet vo výške 150 000,- EUR a to v členení 70 % na komunitné dotácie (105 000,- EUR) a 30 % (45 000,- EUR) na rozvojové dotácie. Podľa písm. e) § 2 VZN č. 17/2019 „Vymedzenie pojmov“ cit.: „komunitnou dotáciou je dotácia, ktorej účelom je podpora komunitných krátkodobých projektov, zameraných primárne na komunitu a jej rozvoj“ a podľa písm. f) § 2 VZN č. 17/2019 cit.: „rozvojovou dotáciou je dotácia, ktorej primárnym účelom je podpora fungovania organizácie, vyvíjajúcej činnosť podľa § 1 ods. 1 tohto nariadenia“.

Podľa ods. 11 § 6 VZN č. 17/2019 cit.: „Maximálna výška podpory pre žiadosť o rozvojovú dotáciu je 20 000 EUR a minimálna výška podpory je 5 000 EUR v jednom

*rozpočtovom období. Maximálna výška podpory pre žiadosť o komunitnú dotáciu je 5 000 EUR a minimálna výška podpory je 500 EUR v jednom rozpočtovom období.“*

Zo schváleného rozpočtu bolo v skutočnosti na dotácie v roku 2021 čerpaných 135 119,08 EUR. Na účet MČ Bratislava - Ružinov sa vrátilo nepoužitých finančných prostriedkov vo výške 636,- EUR.

Na základe grantového programu - výzvy MÚ MČ Bratislava - Ružinov bolo prijatých 75 žiadostí o komunitnú dotáciu a 16 žiadostí o rozvojovú dotáciu. Na základe splnených kritérií bolo 16 žiadostí o rozvojovú dotáciu a 73 žiadostí o komunitnú dotáciu bolo posunutých do hodnotiaceho procesu. Z dôvodu nekompletnosti povinných príloh boli z procesu hodnotenia vyradené 2 žiadosti o rozvojovú dotáciu a 2 žiadosti o komunitnú dotáciu.

V rámci rozvojových dotácií MČ Bratislava-Ružinov dotačná komisia dňa 20.4.2021 odsúhlasila 7 žiadostí v celkovej sume **44 996,80 EUR** a 40 projektov v oblasti komunitných dotácií vo výške **104 958,28 EUR**. Celkovo teda dotačná komisia uchádzačom odsúhlasila **149 955,08 EUR**. Návrh dotačnej komisie bol následne odsúhlasený starostom MČ Bratislava-Ružinov.

Zo 40 žiadostí o komunitné dotácie, ktoré starosta MČ Bratislava - Ružinov schválil v celkovej sume **104 958, 28 EUR**, bolo z dôvodu pandémie zrealizovaných **34** dotácií v sume **90 122,28 EUR**.

Na základe „Memoranda o spolupráci“ zo dňa 22.7.2019 medzi MČ Bratislava-Ružinov a občianskym združením WellGiving sa žiadosti o dotácie spracovávajú v cloudovom programe EGRANT.

## **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“.

**Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.**

### **Administratívna 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. 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.

**Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.**

## Zverejňovanie

Podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinnosťou kontrolovaného subjektu ako povinnou osobou v zmysle § 6 ods. 1 zverejňovať informácie spôsobom umožňujúcim hromadný prístup k informáciám. Taktiež podľa § 5b tohto zákona je kontrolovaný subjekt povinný zverejňovať vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác, faktúry a zmluvy na webovom sídle.

**Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.**

## Povinnosti neziskovej organizácie

V zmysle zákona č. 346/2018 Z. z. pre občianske združenia, odborové organizácie, organizácie zamestnávateľov a organizácie s medzinárodným prvkom (ďalej len „nezisková organizácia“) vznikla povinnosť **do 30. júna 2019 oznámiť** aktuálne údaje o štatutárnom orgáne alebo členoch štatutárneho orgánu v rozsahu meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, dátum narodenia a rodné číslo s uvedením dňa vzniku funkcie spolu s dokumentmi osvedčujúcimi skutočnosti pre zápis údajov o štatutárnom orgáne alebo členoch štatutárneho orgánu. V zmysle § 6 zákona č. 346/2018 Z. z. subjekt verejnej správy nesmie poskytnúť verejné prostriedky v prípade, ak nezisková organizácia nemá v registri uvedené všetky údaje.

**Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.**

## III. Kontrola vyúčtovania grantov

Podľa § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je povinná osoba povinná predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady. Žiadosti o dotácie sa spracovávajú v cloudovom programe EGRANT.

Kontrolná skupina má za to, že jednotlivé spisy musia byť kompletne a to buď fyzicky, alebo na pamäťovom médiu vo vlastníctve miestneho úradu, ktoré bude v priebehu 10 rokov k dispozícii a po 10 roku bude archivované v zmysle zákona.

**Kontrolné zistenie:** Spisy boli ku kontrole odovzdané bez povinných príloh k žiadosti o dotáciu.

**Odporúčanie:** Doplniť chýbajúce dokumenty do spisov tak, ako to požaduje § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

## Rozvojové dotácie 2021

| Prijímateľ dotácie             | č. dotácie | Oblasť                        | Výška dotácie v € | Výsledok kontroly       |
|--------------------------------|------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------|
| SDM DOMINO                     | 7          | Telovýchova, šport a mládež   | 7 200,00          | bez kontrolných zistení |
| HK Ružinov 99 Bratislava, a.s. | 3          | Telovýchova, šport a mládež   | 8 000,00          | bez kontrolných zistení |
| FC Ružinov BA                  | 11         | Telovýchova, šport a mládež   | 8 150,00          | bez kontrolných zistení |
| Depaul Slovensko               | 18         | sociálna oblasť               | 4 692,80          | bez kontrolných zistení |
| MC Hojdana                     | 10         | rozvoj komunitného života     | 5 200,00          | bez kontrolných zistení |
| FZ Karpaty                     | 15         | kultúrno-spoločenské aktivity | 5 000,00          | bez kontrolných zistení |
| AKTIVITKA                      | 6          | rozvoj komunitného života     | 6 754,00          | bez kontrolných zistení |

Podľa ods. 11 § 6 VZN č. 17/2019 cit.: „Maximálna výška podpory pre žiadosť o rozvojovú dotáciu je 20 000 EUR a minimálna výška podpory je 5 000 EUR v jednom rozpočtovom období.

**Kontrolné zistenie:** Kontrolná skupina konštatuje, že medzi prijímateľmi rozvojových dotácií sa nachádza aj nezisková organizácia Depaul Slovensko, n.o., pričom komisia schválila dotáciu vo výške 4 692,80 EUR, čo je v rozpore s ods. 11 § 6 VZN č. 17/2019.

## Komunitné dotácie 2021

| Prijímateľ dotácie                     | č. dotácie | Oblasť                                | Výška dotácie v € | Výsledok kontroly       |
|----------------------------------------|------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------------|
| OZ Štrkovecké jazero                   | 17         | Telovýchova, šport a mládež           | 5 000,00          | bez kontrolných zistení |
| MUSICA LITURGIA, s.r.o.                | 62         | Ochrana a tvorba životného prostredia | 3 276,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ Komúna                              | 56         | Rozvoj komunitného života             | 1 000,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ Trnávka                             | 61         | Telovýchova, šport a mládež           | 3 000,00          | bez kontrolných zistení |
| Športový klub Lido                     | 66         | Telovýchova, šport a mládež           | 2 000,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ ZRPD Púpava                         | 6          | Vzdelávanie                           | 2 554,00          | bez kontrolných zistení |
| Deti mamy Margity                      | 75         | Rozvoj komunitného života             | 3 000,00          | bez kontrolných zistení |
| Canis Center Eddy Slovakia             | 16         | Rozvoj komunitného života             | 1 200,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ Mierová Prievoz                     | 32         | Telovýchova, šport a mládež           | 3 628,80          | bez kontrolných zistení |
| Spojená škola sv. Vincenta de Paul     | 38         | Telovýchova, šport a mládež           | 2 000,00          | bez kontrolných zistení |
| HK 500 Nivy                            | 71         | Telovýchova, šport a mládež           | 750,00            | bez kontrolných zistení |
| Veslářský klub Slávia STU Bratislava   | 49         | Telovýchova, šport a mládež           | 4 000,00          | bez kontrolných zistení |
| Združenie rodičov pri ZŠ Kuliškova 8   | 25         | Vzdelávanie                           | 3 300,00          | bez kontrolných zistení |
| AMC správa nehnuteľností s.r.o.        | 27         | Ochrana a tvorba životného prostredia | 3 000,00          | bez kontrolných zistení |
| Releko, s.r.o.                         | 64         | Rozvoj komunitného života             | 2 000,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ Centrum Rafael                      | 48         | Telovýchova, šport a mládež           | 3 246,00          | bez kontrolných zistení |
| DOMKA - združenie salaziánskej mládeže | 9          | Telovýchova, šport a mládež           | 1 900,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ Ambrelo                             | 3          | Kultúro - spoločenské aktivity        | 2 500,00          | bez kontrolných zistení |
| MŠ sv. Vincenta de Paul                | 33         | Vzdelávanie                           | 1 990,00          | bez kontrolných zistení |
| Make it happen, s.r.o.                 | 10         | Rozvoj komunitného života             | 2 460,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ Medzilaba                           | 19         | Vzdelávanie                           | 3 000,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ UNISPORT CLUB SLOVAKIA              | 24         | Telovýchova, šport a mládež           | 3 000,00          | bez kontrolných zistení |
| ADC trade, s.r.o.                      | 50         | Rozvoj komunitného života             | 3 000,00          | bez kontrolných zistení |
| Actoris System, s.r.o.                 | 26         | Vzdelávanie                           | 3 250,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ Pro omnibus                         | 37         | Telovýchova, šport a mládež           | 3 000,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ Šport a zdravie                     | 36         | Telovýchova, šport a mládež           | 2 950,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ WRESTLING CLUB SLOVAKIA             | 11         | Telovýchova, šport a mládež           | 3 110,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ Gobola Gym                          | 42         | Telovýchova, šport a mládež           | 1 150,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ BChZ                                | 6          | Vzdelávanie                           | 1 500,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ Slovenská basketbalová asociácia    | 2          | Telovýchova, šport a mládež           | 2 000,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ ESPRIT Borodáčová                   | 44         | Vzdelávanie                           | 3 134,44          | bez kontrolných zistení |
| URBATO, s.r.o.                         | 63         | Telovýchova, šport a mládež           | 4 000,00          | bez kontrolných zistení |
| OZ Bratislavský maratón                | 54         | Telovýchova, šport a mládež           | 2 500,00          | bez kontrolných zistení |
| BE COOL, s.r.o.                        | 55         | Telovýchova, šport a mládež           | 3 000,00          | bez kontrolných zistení |

## Záver

Dňa 22.3.2022 bolo miestnemu kontrolórovi zaslané „*Stanovisko Odboru školstva, kultúry a športu k zaslanému Návrhu správy z kontroly vyúčtovania pridelených grantov na MÚ MČ Bratislava-Ružinov*“. Stanovisko neobsahuje žiadne námietky k textu uvedeného v Návrhu správy.

Kontrolná skupina odporúča dotačnej komisii zvážiť, či cieľom komunitnej a rozvojovej dotácie je finančná podpora nákupu občerstvenia v rámci realizácie projektov, alebo napríklad nákup čistiacich prostriedkov a pod. Kontrolná skupina má za to, že finančné prostriedky poskytnuté MČ Bratislava-Ružinov by mali byť použité na kúpu produktov, prípadne služieb na základe ktorých by bol podporený rozvoj komunity, prípadne fungovanie organizácie, ktoré by si inak komunita alebo organizácia vzhľadom na výšku vlastných finančných zdrojov nemohla sama financovať.

Ďalej kontrolná skupina odporúča, aby sa neschvaľovali projekty, ktoré realizáciou projektu presahujú bežný rozpočtový rok, čiže napr. žiadateľ správne podľa § 10 VZN 17/2019 o poskytovaní dotácií predloží vyúčtovanie dotácie za príslušný rok, ale je nutná následná dodatočná kontrola plnenia cieľu projektu (napr. dotácia č. 26 Actoris System, s.r.o. kde plnenie projektu je rozdelené na tri roky).

## Zhrnutie zistených skutočností

- Spisy boli ku kontrole odovzdané bez povinných príloh k žiadosti o dotáciu.

- Minimálna výška podpory pre rozvojovú dotáciu je 5 000 EUR. Dotačná komisia odsúhlasila rozvojovú dotáciu pod stanovenú minimálnu výšku.

**Odporúčania**

- Doplniť chýbajúce dokumenty do spisov tak, ako to požaduje § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia VZN č. 17/2019

**Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky**

- Spisové obaly