

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1454/01
Zo dňa: 23.06.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

o výsledku kontroly
Poskytovanie dotácií z rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava

Bratislava august 2015

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1454/01** z 23.06.2015 vykonali:

Ing. Lýdia Súkenníková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Viera Fodreková, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Soňa Šuranská, členka kontrolnej skupiny

kontrolu dotácií na individuálne potreby obcí, poskytnutých z rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa, ktorej správcom je Ministerstvo financií SR. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní a zúčtovaní poskytnutých dotácií, najmä účelovosť a hospodárnosť čerpania dotácií, úplnosť, včasnosť a správnosť ich finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom v zmysle podmienok stanovených poskytovateľom dotácií.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.07.2015 do 31.07.2015 v Hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislava, Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava – Staré Mesto, IČO 00603481 za kontrolované obdobie: roky 2011, 2012 a 2014, v prípade vecných súvislostí i obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

1. Oprávnenosť a správnosť žiadostí o poskytnutie dotácií.
2. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití dotácií.
3. Úplnosť, včasnosť a správnosť zúčtovania poskytnutých dotácií.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Poskytovanie dotácií v pôsobnosti Ministerstva financií SR upravuje Výnos MF SR z 09.12.2005 č. 26825/2005 – 441 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR (ďalej „Výnos MF SR“), vydaný v nadväznosti na splnomocňujúce ustanovenie § 8a ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Podmienky použitia a zúčtovania prostriedkov dotácie boli uvedené v rozpisovom liste MF SR, ktorým bolo oznámené poskytnutie dotácie príjemcom. Použitie dotácií podlieha povinnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom v zmysle § 8a ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, spôsob ktorého určuje MF SR každoročne vydávanými pokynmi na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

Charakteristika kontrolovaného subjektu

Bratislava je hlavným mestom Slovenskej republiky a pravidelným sídlom prezidenta Slovenskej republiky, Národnej rady Slovenskej republiky a vlády Slovenskej republiky. Je politickým, kultúrnym, obchodným a spoločenským centrom Slovenska. Má rozlohu 367,7 km², žije tu cca 420 000 obyvateľov.

Bratislava je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky; združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Vykonáva územnú samosprávu patriacu obci a plní úlohy štátnej správy prenesené na obec osobitným zákonom. Územie hlavného mesta je rozdelené na 17 mestských častí. Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava a jeho mestské časti ako subjekty verejnej správy, zadefinované v § 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, sú právnickými osobami zapísanými v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR podľa zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike (ďalej „štatistický register organizácií“). Hospodária s vlastným majetkom, s vlastnými príjmami a s majetkom, ktorý im bol zverený. Každá mestská časť má svojho priamo voleného starostu a miestne zastupiteľstvo.

Postavenie Bratislavy a jej mestských častí, úlohy v oblasti samosprávy a prenesenej pôsobnosti, zásady hospodárenia s majetkom Bratislavy, podrobnosti o tvorbe a čerpaní rozpočtu sú podrobnejšie upravené v zákone SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov a v Štatúte hlavného mesta SR Bratislavy.

Samosprávu Bratislavy vykonávajú obyvatelia orgánmi Bratislavy, orgánmi mestských častí, hlasovaním obyvateľov a verejným zhromaždením obyvateľov. Orgánmi Bratislavy sú Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy a primátor, ktorí sú priamo volení obyvateľmi hlavného mesta. Primátor je výkonným orgánom Bratislavy a zastupuje ju navonok; je štatutárnym orgánom Bratislavy v majetkovoprávných vzťahoch Bratislavy a v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov Bratislavy a správnym orgánom v administratívno-právných vzťahoch. Magistrát je výkonným orgánom mestského zastupiteľstva a primátora. Plní odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s plnením úloh orgánov Bratislavy.

Dotácia poskytnutá v roku 2011

Konečný príjemca dotácie: **Mestská časť Bratislava - Rusovce**

1. Oprávnenosť a správnosť žiadosti o poskytnutie dotácie

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná mestskou časťou Bratislava – Rusovce, ktorá je zapísaná v štatistickom registri organizácií, vykonáva samosprávu a prenesenú pôsobnosť v rozsahu vymedzenom zákonom SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, t. j. v tomto rozsahu má postavenie obce. Z uvedeného vyplýva, že žiadosť bola podaná oprávnenou osobou v zmysle § 2 Výnosu MF SR na podanie žiadosti o poskytnutie dotácie na individuálne potreby obcí.

Žiadosť bola podaná osobne do podateľne úradu MF SR 30.03.2011 (pečiatka podateľne), čím bol dodržaný termín na predloženie žiadosti, uvedený v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR, ktorým bol 31.03.2011. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola na tlačive, vzor ktorého je prílohou Výnosu MF SR, podpísaná štatutárnym zástupcom, t. j. starostom mestskej časti Bratislava – Rusovce. Jej prílohou boli: zdôvodnenie žiadosti, čestné vyhlásenia

o zabezpečení spolufinancovania akcie vo výške min. 10% nákladov, o vysporiadaných vzťahoch so štátnym rozpočtom, o neporušení nelegálneho zamestnávania, výpis z listu vlastníctva, vrátane geometrického plánu. Žiadosť obsahovala vyhlásenie štatutárneho zástupcu žiadateľa, že údaje uvedené v žiadosti sú pravdivé a úplné a finančné prostriedky sa použijú na účel, na ktorý budú poskytnuté.

Účel použitia dotácie, uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie: „Výmena okien na materskej škole v mestskej časti Bratislava – Rusovce“ bol v súlade s účelom uvedeným v § 2 písm. b) Výnosu MF SR, t.j. na rekonštrukciu a modernizáciu majetku obce. Žiadateľ o poskytnutie dotácie bol vlastníkom nehnuteľnosti, na rekonštrukciu ktorej žiadal dotáciu, čo preukázal výpisom z listu vlastníctva. Rozpočtované náklady v bežnom roku na výmenu okien na materskej škole v MČ Bratislava, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 13 500,00 eur, iné zdroje žiadateľa 1 350,00 eur. Požiadavka na poskytnutie dotácie na kapitálové výdavky bola v žiadosti uvedená vo výške 13 500,00 eur, čo nezodpovedalo podmienkam uvedeným vo Výnose MF SR, preto bola zo strany MF SR upravená na sumu 12 150,00 eur (rozpočtové náklady – iné zdroje spolufinancovania).

MF SR poskytlo Hlavnému mestu SR Bratislava dotáciu účelovo určenú na čiastočnú úhradu nákladov na kapitálové výdavky na akciu „**Výmena okien na materskej škole v mestskej časti Bratislava – Rusovce**“ vo výške **12 000,00 eur** na bankový účet Hlavného mesta SR Bratislava, vedený v komerčnej banke. Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania mu boli oznámené listom MF SR z 13.06.2011 Poskytnutie dotácie na individuálne potreby na rok 2011 – oznámenie (ďalej „Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie“). Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy listom z 11.07.2011 oznámil poskytnutie dotácie Miestnemu úradu Rusovce a 04.07.2011 poukázal prostriedky dotácie na jeho bežný účet, vedený v komerčnej banke.

2. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití dotácií

2.1 Dodržanie účelového použitia dotácie a podmienok stanovených v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila účelové použitie poskytnutej dotácie, ako aj splnenie ďalších podmienok čerpania a zúčtovania dotácie, na ktoré bol príjemca upozornený listom Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, najmä povinnosť vedenia osobitnej evidencie o účele použitia poskytnutej dotácie, možnosť použitia kapitálovej dotácie aj v dvoch nasledujúcich rozpočtových rokoch po roku, na ktorý boli kapitálové výdavky rozpočtované, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj na zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia prostriedkov dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca dotácie viedol osobitnú evidenciu o účele jej použitia. Z predložených dokladov (zmluva o dielo, faktúra, preberací protokol, výpis z bežného účtu) bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá nasledovne:

Faktúra zo dňa	Suma v eurách s DPH	Dátum úhrady	Predmet fakturácie
17.10.2011	13 500,00	28.11.2011	Dodávka a montáž plastových okien na stavbu „Výmena okien na MŠ Bratislava – Rusovce“.
17.10.2011	583,85	30.12.2011	Vonkajšie hliníkové parapety na stavbu „Výmena okien na MŠ Bratislava – Rusovce.“

Spolu	14 083,85	
Výška dotácie	12 000,00	
Spolufinancovanie	2 083,85	

Zdroj: MČ Bratislava - Rusovce

Mestská časť Bratislava – Rusovce uzatvorila 12.09.2011 so zhotoviteľom diela Zmluvu o dielo, predmetom ktorej bola výroba, dodávka a montáž plastových okien v materskej škole. Cena diela bola stanovená ako výsledok verejnej obchodnej súťaže v sume 13 500,00 eur vrátane DPH. Dodatkom č. 1 k Zmluve o dielo zo 04.10.2011 bola cena zvýšená o sumu 583,85 eur vrátane DPH, v súlade s cenovou ponukou z 20.09.2011. Zvýšenie ceny bolo z dôvodu dodatočnej požiadavky objednávateľa. Dielo bolo prevzaté 20.10.2011, čo je preukázané preberacím protokolom. Preddavok nebol dodávateľovi poskytnutý, úhrada bola vykonaná po prevzatí diela, na základe vystavenej faktúry.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že prostriedky dotácie boli použité na účel a v termíne, ktoré boli určené v Oznámení o poskytnutí dotácie, t. j. na výrobu, dodávku a montáž plastových okien v materskej škole v MČ Bratislava – Rusovce. Podmienka spolufinancovania akcie vo výške min. 10 % z celkových nákladov bola dodržaná.

Mestskej časti Bratislava – Rusovce nevznikla povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutej dotácie.

2.2 Dodržanie hospodárnosti pri použití poskytnutej dotácie

V Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie bol kontrolovaný subjekt upozornený na zodpovednosť za hospodárne použitie poskytnutej dotácie, na povinnosť postupovať pri obstarávaní zákazky z prostriedkov dotácie v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o verejnom obstarávaní“).

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania bolo zistené, že pri zadávaní zákazky z prostriedkov dotácie Mestská časť Bratislava – Rusovce postupovala v zmysle § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, t. j. na zabezpečenie princípu hospodárnosti, efektívnosti a transparentnosti pri použití prostriedkov dotácie využila postupy na obstaranie zákazky v zmysle príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

Mestská časť Bratislava – Rusovce vypísala na dodanie a montáž plastových okien v budove materskej školy verejnú obchodnú súťaž, podmienky ktorej boli zverejnené na webovej stránke kontrolovaného subjektu. Hlavným kritériom pri hodnotení ponúk bola najnižšia ponúknutá cena. Z 8 predložených ponúk bola vybratá ponuka s najnižšou cenou. S úspešným uchádzačom bola uzatvorená zmluva o dielo.

2.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, hlavnej knihy, účtovných výkazov bolo zistené, že dotácia bola účtovaná a vykazovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) v znení neskorších predpisov a postupov účtovania v zmysle Opatrenia MF SR z 08.08.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej „Opatrenie MF SR k postupom účtovania“) a Opatrením MF SR z 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní

a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky, termín a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej „Opatrenie MF SR k účtovnej závierke“). Nedostatky zistené neboli. Majetok obstaraný z prostriedkov dotácie bol v danom roku vedený na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku.

3. Úplnosť, včasnosť a správnosť zúčtovania poskytnutej dotácie

Použitie dotácie podlieha povinnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom v zmysle § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Dotáciu poskytnutú formou kapitálového transferu je príjemca povinný zúčtovať v roku, ktorý nasleduje po roku jej úplného vyčerpania.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené „Zúčtovanie dotácií poskytnutých na kapitálové výdavky v roku 2011“ z 27.04.2012, predložené Hlavným mestom SR Bratislava 14.05.2012 do podateľne MF SR, t. j. v termíne určenom v Pokyne MF SR č. MF/8078/2012-442 na finančné zúčtovanie dotácií poskytnutých obciam z kapitoly štátneho rozpočtu Všeobecná pokladničná správa za rok 2011. Zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vypracované formou tabuliek, vzor ktorých je prílohou citovaného pokynu. V zúčtovaní bol uvedený účel čerpania dotácie, výška poskytnutej a čerpanej sumy dotácie. Kontrolou správnosti zúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške, t. j. 12 000,00 eur, použitá bola na účel uvedený v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie, čo bolo uvedené aj v povinnej prílohe tabuľky.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vykonané správne, úplne a v stanovenom termíne. Účel, objem poskytnutých a použitých finančných prostriedkov dotácie zodpovedali skutočnosti.

Dotácia poskytnutá v roku 2012

Konečný príjemca dotácie: **Mestská časť Bratislava – Vajnory**

1. Oprávnenosť a správnosť žiadosti o poskytnutie dotácie

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná mestskou časťou Bratislava – Vajnory, ktorá je oprávnenou osobou v zmysle § 2 Výnosu MF SR na podanie žiadosti o poskytnutie dotácie na individuálne potreby obcí. Žiadosť bola podaná 16.02.2012 osobne do podateľne úradu MF SR (pečiatka podateľne), čím bol dodržaný termín na predloženie žiadosti, uvedený v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR, ktorým bol 31.03.2012. Bola vyplnená na tlačive, vzor ktorého je prílohou Výnosu MF SR, podpísaná štatutárnym zástupcom, t. j. starostom. Jej prílohou boli popis projektu, cenová kalkulácia a grafické zakreslenie projektu.

Účel použitia dotácie, uvedený v žiadosti: „Rekonštrukcia obecného rozhlasu v mestskej časti Bratislava – Vajnory“ zodpovedal účelu, na ktorý bolo možné dotáciu poskytnúť v zmysle § 2 písm. b) Výnosu MF SR, t. j. na rekonštrukciu a modernizáciu majetku obce. Rozpočtované náklady v bežnom roku na rekonštrukciu obecného rozhlasu, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 11 000,00 eur. Požadovaná výška dotácie bola 9 900,00 eur.

MF SR poskytlo 04.04.2012 Hlavnému mestu SR Bratislava dotáciu účelovo určenú na kapitálové výdavky na čiastočnú úhradu nákladov na akciu „**Rekonštrukcia obecného rozhlasu v mestskej časti – Vajnory**“ vo výške **9 900,00 eur** na bankový účet Hlavného

mesta SR Bratislava, vedený v komerčnej banke. Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania mu boli oznámené listom MF SR z 02.04.2012. Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy listom z 09.05.2012 oznámil poskytnutie dotácie Miestnemu úradu Vajnory a 27.04.2012 poukázal prostriedky dotácie na jeho bežný účet, vedený v komerčnej banke.

2. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití dotácií

2.1 Dodržanie účelového použitia dotácie a podmienok stanovených v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie

Kontrolou bolo zistené, že príjemca dotácie viedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie. Z predložených dokladov (objednávka, faktúra, preberací protokol, fotodokumentácia, prehlásenia o zhode, správa o odbornej prehliadke a skúške elektrického zariadenia, výpisy z bežného účtu,) bolo zistené, že prostriedky dotácie boli použité na rozšírenie rozhlasu v mestskej časti Bratislava – Vajnory:

Faktúra zo dňa	Suma v eurách s DPH	Dátum úhrady	Predmet fakturácie
18.09.2012	4 801,20	19.10.2012	Rozšírenie bezdrôtového rozhlasu (4 ks bezdrôtový hlásič, tlakové reproduktory, antény, inštalačný materiál,...).
19.10.2012	7 033,20	06.12.2012	Rozšírenie bezdrôtového rozhlasu (6 ks bezdrôtový hlásič, tlakové reproduktory, antény, inštalačný materiál,...).
Spolu	11 834,40		
Výška dotácie	9 900,00		
Spolufinancovanie	1 934,40		

Zdroj: MČ Bratislava - Vajnory

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že prostriedky dotácie boli použité na účel a v termíne, ktoré boli určené v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie. Podmienka spolufinancovania akcie vo výške min. 10 % z celkových nákladov bola dodržaná.

Mestskej časti Bratislava - Vajnory nevznikla povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutej dotácie z dôvodu, že platené bankové poplatky prevyšovali čistý úrokový výnos.

2.2 Dodržanie hospodárnosti pri použití poskytnutej dotácie

Kontrolou bolo zistené, že Mestská časť Bratislava – Vajnory pri zadávaní zákazky z prostriedkov dotácie, ktorá vzhľadom k predpokladanej cene bola zákazkou s nízkou hodnotou, postupovala v súlade s § 102 zákona o verejnom obstarávaní, t. j. tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Vykonala prieskum trhu formou elektronického oslovenia piatich dodávateľov s požiadavkou na predloženie cenovej ponuky na predmet zákazky. S úspešným uchádzačom bola realizovaná zákazka formou potvrdenej objednávky a následnej fakturácie za dodávku tovarov, prác a služieb.

2.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, hlavnej knihy, účtovných výkazov bolo zistené, že Mestská časť Bratislava – Vajnory účtovala a vykazovala poskytnutú dotáciu v súlade so zákonom o účtovníctve, Opatrením MF SR k postupom účtovania a Opatrením MF SR k účtovnej závierke. Investícia obstaraná z prostriedkov dotácie bola zaradená do majetku obce a zaúčtovaná na príslušný účet majetku.

3. Úplnosť, včasnosť a správnosť zúčtovania poskytnutej dotácie

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené „Zúčtovanie dotácií poskytnutých na kapitálové výdavky v roku 2012“ z 03.05.2013, t. j. v termíne určenom v Pokyne MF SR č. MF/008097/2013-442 na finančné zúčtovanie dotácií poskytnutých obciam z kapitoly štátneho rozpočtu Všeobecná pokladničná správa za rok 2012. Zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vypracované formou tabuliek, vzor ktorých je prílohou citovaného pokynu. Kontrolou správnosti zúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške, t. j. 9 900,00 eur, použitá bola na účel uvedený v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie, čo bolo uvedené aj v povinnej prílohe tabuľky.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vykonané správne, úplne a v stanovenom termíne.

Dotácia poskytnutá v roku 2012

Konečný príjemca dotácie: **Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves**

1. Oprávnenosť a správnosť žiadosti o poskytnutie dotácie

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná mestskou časťou Bratislava – Devínska Nová Ves, ktorá je oprávnenou osobou v zmysle § 2 Výnosu MF SR na podanie žiadosti o poskytnutie dotácie na individuálne potreby obcí. Žiadosť bola podaná 15.02.2012 osobne do podateľne úradu MF SR (pečiatka podateľne), čím bol dodržaný termín na predloženie žiadosti, uvedený v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR, ktorým bol 31.03.2012. Bola vyplnená na tlačive, vzor ktorého je prílohou Výnosu MF SR, podpísaná štatutárnym zástupcom, t. j. starostom. Jej prílohou boli stručné zdôvodnenie žiadosti a čestné vyhlásenie o zabezpečení spolufinancovania vo výške min. 10 % z rozpočtovaných nákladov a o vysporiadaní vzťahov so štátnym rozpočtom.

Účel použitia dotácie, uvedený v žiadosti: „Rekonštrukcia, modernizácia a údržba miestneho rozhlasu v mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves“ bol v súlade s účelom uvedeným v § 2 písm. b) Výnosu MF SR. Rozpočtované náklady v bežnom roku, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 15 073,00 eur. Požadovaná výška dotácie bola 13 500,00 eur.

MF SR poskytlo 04.04.2012 Hlavnému mestu SR Bratislava dotáciu účelovo určenú na kapitálové výdavky na čiastočnú úhradu nákladov na akciu „**Rekonštrukcia, modernizácia a údržba miestneho rozhlasu v mestskej časti – Devínska Nová Ves**“ vo výške **10 000,00 eur** na bankový účet Hlavného mesta SR Bratislava, vedený v komerčnej banke. Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania mu boli oznámené listom MF SR z 02.04.2012. Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy listom z 09.05.2012 oznámil poskytnutie dotácie Miestnemu úradu Devínska Nová Ves a 27.04.2012 poukázal prostriedky dotácie na jeho bežný účet, vedený v komerčnej banke.

2. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití dotácií

2.1 Dodržanie účelového použitia dotácie a podmienok stanovených v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie

Kontrolou bolo zistené, že príjemca dotácie viedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie. Z predložených dokladov (zmluva o dielo, odovzdávací a preberací protokol, zaraďovací protokol, faktúry, výpisy z bežného účtu,) bolo zistené, že prostriedky dotácie boli použité nasledovne:

Faktúra zo dňa	Suma v eurách s DPH	Dátum úhrady	Predmet fakturácie
10.08.2012	11 981,13	20.08.2012	Vysielač, bezdrôtový prijímač, tlakové reproduktory, káble a montáž,..
11.10.2012	1 632,18	12.10.2012	Tlakové reproduktory, anténa, konzoly, montáž,..
Spolu	13 613,31		
Výška dotácie	10 000,00		
Spolufinancovanie	3 613,31		

Zdroj: MČ Bratislava – Devínska Nová Ves

Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves uzatvorila 11.07.2012 so zhotoviteľom diela Zmluvu o dielo, predmetom ktorej bolo ozvučenie mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves systémom kombinácie drôtového a bezdrôtového rozhlasu. Cena diela bola dohodnutá 11 982,07 eur. Dodatkom č. 1 zo 04.09.2012 bola cena zvýšená o 1 632,18 eur z dôvodu potreby vykonania prác nad rámec dohodnutý v pôvodnej zmluve. Predstavok nebol dodávateľovi poskytnutý.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že prostriedky dotácie boli použité na účel a v termíne, ktoré boli určené v Oznámení o poskytnutí dotácie. Podmienka spolufinancovania akcie vo výške min. 10 % z celkových nákladov bola dodržaná.

Mestskej časti Bratislava - Devínska Nová Ves nevznikla povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutej dotácie z dôvodu, že platené bankové poplatky prevyšovali čistý úrokový výnos.

2.2 Dodržanie hospodárnosti pri použití poskytnutej dotácie

Kontrolou bolo zistené, že pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves postupovala v súlade s § 102 zákona o verejnom obstarávaní. Predmet zákazky obstarala po vykonaní prieskumu trhu a z dvoch predložených ponúk komisia vybrala spoločnosť, ktorá ponúkla nižšiu cenu. S víťazom súťaže zatvorila zmluvu o dielo. Kontrolou bolo zistené, že aj po zvýšení ceny dodatkom k zmluve, bola celková suma za predmet zákazky nižšia ako cena navrhnutá druhým uchádzačom.

2.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, hlavnej knihy, účtovných výkazov bolo zistené, že Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves účtovala a vykazovala poskytnutú dotáciu v súlade so zákonom o účtovníctve, Opatrením MF SR k postupom účtovania

a Opatrením MF SR k účtovnej závierke. Investícia obstaraná z prostriedkov dotácie bola zaradená do majetku obce a zúčtovaná na príslušný účet majetku koncom roka 2012 na základe zaraďovacieho protokolu.

3. Úplnosť, včasnosť a správnosť zúčtovania poskytnutej dotácie

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené Zúčtovanie dotácií poskytnutých na kapitálové výdavky v roku 2012 na individuálne potreby obcí z 03.05.2013, t. j. v termíne určenom v Pokyne MF SR č. MF/008097/2013-442 na finančné zúčtovanie dotácií poskytnutých obciam z kapitoly štátneho rozpočtu Všeobecná pokladničná správa za rok 2012. Zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vypracované formou tabuliek, vzor ktorých je prílohou citovaného pokynu. Kontrolou správnosti zúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške, t. j. 10 000,00 eur, použitá bola na účel uvedený v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie, čo bolo uvedené aj v povinnej prílohe tabuľky.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vykonané správne, úplne a v stanovenom termíne.

Dotácia poskytnutá v roku 2014

Konečný príjemca dotácie: **Zoologická záhrada Bratislava**

1. Oprávnenosť a správnosť žiadosti o poskytnutie dotácie

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná Hlavným mestom SR Bratislava s určením konečného príjemcu, ktorým bola príspevková organizácia Zoologická záhrada Bratislava (ďalej ZOO Bratislava). Žiadosť bola podaná 28.03.2014 osobne do podateľne úradu MF SR (pečiatka podateľne), čím bol dodržaný termín na predloženie žiadosti, uvedený v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR, ktorým bol 31.03.2014. Bola vyplnená na tlačive, vzor ktorého je prílohou Výnosu MF SR, podpísaná štatutárnym zástupcom, t. j. primátorom hlavného mesta. Jej prílohou boli: stručné zdôvodnenie žiadosti, čestné vyhlásenie o zabezpečení spolufinancovania vo výške min. 10 % nákladov, o vysporiadaných vzťahoch so štátnym rozpočtom, o neporušení nelegálneho zamestnávania a list vlastníctva, vrátane kópie katastrálnej mapy.

Účel použitia dotácie, uvedený v žiadosti: „Obstaranie kafilerického boxu v ZOO Bratislava – riešenie havarijného stavu“ bol v súlade s účelom uvedeným v § 2 písm. a) Výnosu MF SR. Celkové rozpočtované náklady, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 15 000,00 eur. Požadovaná výška dotácie bola 13 500,00 eur.

MF SR poskytlo 14.07.2014 Hlavnému mestu SR Bratislava dotáciu účelovo určenú na kapitálové výdavky na čiastočnú úhradu nákladov akcie „**Obstaranie kafilerického boxu v ZOO Bratislava**“ vo výške **13 000,00 eur** na bankový účet Hlavného mesta SR Bratislava, vedený v komerčnej banke. Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania mu boli oznámené listom MF SR z 02.07.2014. Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy listom zo 17.07.2014 oznámil poskytnutie dotácie jej konečnému príjemcovi ZOO Bratislava. Prostriedky dotácie vo výške 12 869,20 eur boli poukázané na bežný účet ZOO Bratislava, vedený v komerčnej banke 04.11.2014, t. j. pred dátumom splatnosti predmetu dodávky obstaranej z účelovej dotácie.

2. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití dotácií

2.1 Dodržanie účelového použitia dotácie a podmienok stanovených v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie

Kontrolou bolo zistené, že príjemca dotácie viedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie. Z predložených dokladov (kúpna zmluva, preberací protokol, faktúra, výpis z bežného účtu,) bolo zistené, že prostriedky dotácie boli použité nasledovne:

Faktúra zo dňa	Suma v eurách s DPH	Dátum úhrady	Predmet fakturácie
10.10.2014	14 299,20	07.11.2014	Dodanie izotermickej kontajnerovej zostavy, vrátane dopravy, osadenia, pripojenia na el. sieť
Výška čerpanej dotácie	12 869,20		
Spolufinancovanie	1 430,00		
Nevyčerpaná časť dotácie	130,80		

Zdroj: ZOO Bratislava

ZOO Bratislava uzatvorila 25.08.2014 s dodávateľom kúpnu zmluvu, predmetom ktorej bolo dodanie izotermického kafilerického kontajneru, vrátane jeho osadenia, vybudovania betónovej plochy, pripojenia na elektrickú sieť a dopravy. Dohodnutá kúpna cena bola 14 299,20 eur s DPH. Predmet kúpy bol odovzdaný 30.09.2014 na základe preberacieho protokolu.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že prostriedky dotácie boli použité na účel a v termíne, ktoré boli určené v Oznámení o poskytnutí dotácie. Podmienka spolufinancovania akcie vo výške min. 10 % z celkových nákladov bola dodržaná.

Príspevkovej organizácie ZOO Bratislava nevznikla povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutej dotácie z dôvodu, že platené bankové poplatky prevyšovali čistý úrokový výnos.

2.2 Dodržanie hospodárnosti pri použití poskytnutej dotácie

Kontrolou bolo zistené, že pri zadávaní zákazky ZOO Bratislava postupovala v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, t. j. uplatnila princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti a súčasne zabezpečila, že vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Výberové kritériá boli určené najnižšia cena a najkratší termín dodania z dôvodu havarijnej situácie. Zákazka bola zverejnená vo Vestníku Úradu pre verejné obstarávanie v elektronickom úložisku v profile verejného obstarávateľa ako súčasť Súhrnnej správy o zákazkách za príslušný štvrtrok, čo bolo v súlade s § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

2.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, hlavnej knihy, účtovnej závierky (súvaha, výsledovka, poznámky k individuálnej účtovnej závierke) bolo zistené, že príjemca dotácie zaúčtoval dotáciu poskytnutú formou kapitálového transferu v prospech účtu 384 Výnosy budúcich období. Izotermický kafilerický box obstaraný z prostriedkov dotácie bol zaradený do používania a zaúčtovaný do majetku ZOO Bratislava.

NKÚ SR konštatuje, že poskytnutá dotácia bola zaúčtovaná a vykazovaná v súlade so zákonom o účtovníctve, Opatrením MF SR k postupom účtovania a Opatrením MF SR k účtovnej závierke.

3. Úplnosť, včasnosť a správnosť zúčtovania poskytnutej dotácie

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené „Zúčtovanie dotácie poskytnutej v pôsobnosti MF SR za rok 2014“ z 09.04.2015, ktoré bolo zaslané elektronicky i poštou Daňovému úradu Bratislava I v termíne a spôsobom určeným v Pokyne MF SR č. MF/007913/2015-442 na finančné zúčtovanie dotácií poskytnutých obciam z kapitoly štátneho rozpočtu Všeobecná pokladničná správa za rok 2014. Nepoužitú finančnú prostriedky z dotácie vo výške 130,80 eur boli 31.03.2015 vrátené na účet kapitoly štátneho rozpočtu Všeobecná pokladničná správa, t. j. v termíne stanovenom v citovanom pokyne. Súčasne s vrátením prostriedkov bolo zaslané Ministerstvu financií SR avízo o poukázaní finančných prostriedkov.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vykonané správne, úplne a v stanovenom termíne.

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015 bola vykonaná kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa, ktorej správcom je Ministerstvo financií SR. Poskytovanie dotácií v pôsobnosti MF SR upravuje Výnos MF SR z roku 2005 o poskytovaní dotácií, vydaný v nadväznosti na splnomocňujúce ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a osobitných podmienok pri čerpaní a zúčtovaní dotácií, najmä účelovosť a hospodárnosť čerpania dotácií, úplnosť, včasnosť a správnosť ich zúčtovania v zmysle rozpisového listu – Oznámenia MF SR o poskytnutí dotácie, zaslaného príjemcom dotácií a pokynov MF SR k ich zúčtovaniu.

Kontrola bola vykonaná v Hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislava na základe dokladov od konečných príjemcov, ktorým boli poskytnuté dotácie účelovo určené na kapitálové výdavky na čiastočnú úhradu nákladov na požadované akcie v rokoch 2011 – 2014, ktorými boli:

Konečný príjemca dotácie	Výška poskytnutej dotácie v eurách	Rok poskytnutia dotácie	Účel dotácie
Mestská časť Bratislava - Rusovce	12 000,00	2011	Výmena okien na materskej škole v mestskej časti Bratislava – Rusovce.
Mestská časť Bratislava - Vajnory	9 900,00	2012	Rekonštrukcia obecného rozhlasu v mestskej časti – Vajnory.
Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves	10 000,00	2012	Rekonštrukcia, modernizácia a údržba miestneho rozhlasu v mestskej časti – Devínska Nová Ves.
Zoologická záhrada (príspevková organizácia)	13 000,00	2014	Obstaranie kafilierického boxu v ZOO Bratislava.

Zdroj: Hlavné mesto SR Bratislava

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt a jeho mestské časti boli oprávnenými osobami na podanie žiadosti o poskytnutie dotácie na individuálne potreby obcí v zmysle Výnosu MF SR. Žiadosti boli podané v termíne stanovenom poskytovateľom dotácií, t. j. MF SR, obsahovali všetky požadované údaje, čestné vyhlásenia a doklady formou prílohy.

Preverením dokladov preukazujúcich použitie prostriedkov dotácií bolo zistené, že koneční príjemcovia použili dotácie na účel a v súlade s podmienkami, uvedenými v liste MF SR Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie. Na spolufinancovaní akcií sa podieľali vlastnými zdrojmi vo výške minimálne 10 % z celkových rozpočtovaných nákladov. Povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov dotácie príjemcom dotácie nevyplynul.

Hospodárnosť čerpania dotácií bola zabezpečená dodržaním príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Koneční príjemcovia dotácií pri obstarávaní predmetu zákazky z prostriedkov dotácií postupovali tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Preverením účtovných dokladov, hlavnej knihy a účtovnej závierky príjemcov dotácií bolo konštatované, že účtovanie a vykázanie prijatých a použitých dotácií bolo v súlade so zákonom o účtovníctve, Opatrením MF SR k postupom účtovania a Opatrením MF SR k účtovnej závierke. Investície obstarané z prostriedkov dotácií boli zaradené a zaúčtované do majetku príslušných mestských častí.

Zúčtovanie poskytnutých dotácií bolo za všetky preverované roky vykonané správne, úplne a v termíne stanovenom v platnom pokyne MF SR na zúčtovanie dotácií poskytnutých obciam z kapitoly Všeobecná pokladničná správa.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťah č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 31.07.2015

Ing. Lýdia Súkenníková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Viera Fodreková
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Soňa Šuranská
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 11.08.2015

JUDr. Ivo Nesrovnal, LL.M.
primátor hlavného mesta SR Bratislava