



SPRÁVA

Z KONTROLY ZÚČTOVANIA A POUŽITIA VYBRANÝCH DOTÁCIÍ POSKYTNUTÝCH MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE

Mgr. Ján Komara, miestny kontrolór

KONTROLA ZÚČTOVANIA A POUŽITIA VYBRANÝCH DOTÁCIÍ POSKYTNUTÝCH MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE

Oprávnená osoba: miestny kontrolór mestskej časti Bratislava- Podunajské Biskupice (ďalej len „miestny kontrolór“ alebo „oprávnená osoba“).

Povinná osoba: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice, Trojičné nám. 11 , 821 06 Bratislava, IČO: 00641383 (ďalej aj ako „miestny úrad“ alebo „kontrolovaná osoba“).

Predmet kontroly: zúčtovanie a použitie vybraných dotácií poskytnutých mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice v roku 2021, a to dotácie vo výške 11 000 € z Bratislavského samosprávneho kraja a dotácie vo výške 7 720 € Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny.

Cieľ kontroly: Kontrola zúčtovania a použitia vybraných dotácií poskytnutých mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice má mať najmä preventívny charakter, keďže v predchádzajúcich kontrolách boli zaznamenané flagrantné pochybenia, ktorých dôsledkom bolo až vrátenie dotácie poskytovateľovi.

Kontrolované obdobie: od 1.1.2020 do 31.12.2021.

Miesto a čas vykonania kontroly: Miestny úrad od 16.12.2021 do 15.01.2022.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava- Podunajské Biskupice na I. polrok 2021, schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva č. 305/2018-2022 zo dňa 22.06.2021, 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 : Kontrola zúčtovania a použitia vybraných dotácií poskytnutých mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice bola zameraná preventívne najmä na dodržiavanie termínov na použitie a vyúčtovanie dotácií.

Právny rámec

Použitá legislatíva ku kontrole:

- Nariadenie vlády SR č. 103/2020 Z.z. o niektorých opatreniach v oblasti dotácií v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v čase mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu vyhláseného v súvislosti s ochorením COVID-19 (ďalej aj ako „ NV SR č.103/2020 Z.z.“)
- § 15a zákona č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) v znení zákona č. 89/2020 Z .z.
- Všeobecne záväzné nariadenie Bratislavského samosprávneho kraja č. 5/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej aj ako „VZN č. 5/2020“)
- zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej aj ako „zákon č.583/2004 Z.z.“)
- zákon č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite (ďalej aj ako „zákon o finančnej kontrole“)

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej tiež ako „zákon o obecnom zriadení“)
- zákon SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave
- zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj ako „zákon č.211/2000 Z.z.“ alebo tiež ako „zákon o slobode informácií“)
- vnútorné predpisy kontrolovaného subjektu.

Dátum doručenia Návrhu správy z vykonanej kontroly na oboznámenie kontrolovanej osobe: Kontrolou boli zistené nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný Návrh správy, ktorý bol doručený kontrolovanému subjektu dňa 20.01.2022.

Informácia o tom, či povinná (kontrolovaná) osoba podala námietky: - k zisteným nedostatkom - navrhnutému odporučeniu - k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení: Kontrolovanou osobou v určenej lehote neboli podané žiadne námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

Priebeh kontroly

V zmysle § 18d zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a schváleného Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na II. polrok 2021 (Uznesenie Miestneho zastupiteľstva č. 305/2018-2022 zo dňa 22.06.2021) si miestny kontrolór podľa § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vyžiadal doklady, písomností a informácie ku vykonávaniu Kontroly zúčtovania a použitia vybraných dotácií poskytnutých mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice“, a to najmä v nasledovnom minimálnom rozsahu:

- a) Kompletnú písomnú dokumentáciu súvisiacu s dotáciou vo výške 11 000 € poskytnutou mestskej časti ako prijímateľovi z Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej aj ako „BSK“) na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. DOT/2021/0344 zo dňa 26.05.2021 z Bratislavskej regionálnej dotačnej schémy – výzva na podporu životného prostredia a rozvoja vidieka 2021 na úhradu časti nákladov projektu: OÁZY, najmä: Žiadosť o poskytnutie dotácie a Zúčtovanie dotácie.
- b) Kompletnú písomnú dokumentáciu súvisiacu s dotáciou vo výške 7 720 €, poskytnutou mestskej časti ako prijímateľovi z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ministerstvo“) v zmysle §11a NV SR č. 103/2020 Z.z. v znení NV SR č. 271/2020 Z.z.-PSS najmä: Žiadosť o dotáciu, Oznámenie o schválení dotácie alebo inú písomnosť, z ktorej vyplýva schválenie žiadosti, dátum poskytnutia finančných prostriedkov, Zúčtovanie dotácie a dôvod vrátenia finančných prostriedkov ministerstvu.

Kontrolovaná osoba sprístupnila dokumenty súvisiace s podanými žiadosťami a poskytnutými dotáciami.

A. DOTÁCIA Z BRATISLAVSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA – „OÁZY“

1. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola odoslaná dňa 15.02.2021. Rozpočtované náklady na celý projekt boli v sume 143 870,68€, Pre SO 01 – Oáza Lotyšská 34 485,15€, pre SO 02 Bieloruská "1" 33 228,49€, pre SO 03 Bieloruská "2" 33 217,36€, pre SO 04 Oáza Estónska 38 939,68€ . Mestská časť požadovala dotáciu vo výške 15 000€, na každý stavebný objekt po 3 750 €.
2. Dňa 26.5.2021 mestská časť uzatvorila s Bratislavským samosprávnym krajom Zmluvu o poskytnutí dotácie č. DOT/2021/0344 (ďalej aj ako „Zmluva o poskytnutí dotácie“), ktorej predmetom je poskytnutie dotácie z dotačného programu BSK dotačná schéma: BRDS – výzva na podporu životného prostredia a rozvoja vidieka 2021 na úhradu časti nákladov projektu „OÁZY“ (ďalej len „projekt“) vo výške 11 000€. Financie boli pripísané na účet mestskej časti dňa 28.6.2021.
3. V čase uzatvorenia Zmluvy o poskytnutí dotácie bol už projekt stavebne kompletne ukončený (začiatok realizácie 9.2.2021, koniec realizácie 30.4.2021). Stavbu projektu realizovala ako zhotoviteľ spoločnosť DUVYSTAV s.r.o. (IČO:35786639) na základe Zmluvy o dielo č.003/2021 zo dňa 15.1.2021 a dodatku č. 1 z 22.4.2021. Celková suma realizácie diela bola 168 485,11 € (uhradené dňa 27.5.2021). Termínom realizácie projektu podľa Zmluvy o poskytnutí dotácie bol 31.7.2021.
4. Podľa §14 ods. 2 písm. a) VZN č.5/2020: „Príjemca dotácie je povinný elektronickou formou prostredníctvom elektronického portálu na podávanie žiadostí zúčtovať dotáciu podľa podmienok uvedených v zmluve do 60 dní od termínu realizácie projektu, ale nie neskôr ako 15. januára nasledujúceho kalendárneho roka.“
5. **Vyúčtovanie dotácie mestskou časťou bolo BSK doručené elektronicky dňa 9.11.2021 (11:11). Termín zúčtovania podľa čl.VI. ods.1 Zmluvy o poskytnutí dotácie bol 30.9.2021 teda nebol dodržaný. Podľa VZN č. 5/2020 je však najneskorší možný termín zúčtovania dotácie 15. januára nasledujúceho kalendárneho roka, a preto BSK akceptoval aj neskoršie zúčtovanie dotácie.**
6. Vo formulári Vyúčtovanie dotácie mestská časť nesprávne uviedla celkový vyúčtovaný rozpočet, ktorý mal byť až 673 940,44€, pričom však ide iba o súčtovú chybu, keďže mestská časť pre každý jeden stavebný objekt uviedla súhrnné náklady celého projektu (4 * 168 485,11€) a takúto chybu možno považovať za zrejmú chybu v písaní resp. počítaní. Tieto údaje boli následne opravené a finančné prostriedky nemuseli byť vrátené.

B. DOTÁCIA PODĽA §11A NV SR Č. 103/2020 Z.Z. (OPATROVATEĽKY)

1. Podľa §11a ods. 1 písm. a) a b) NV SR č. 103/2020 Z.z.: „Dotáciu na podporu rozvoja sociálnych služieb a dotáciu na podporu vykonávania opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately možno v čase krízovej situácie jednorazovo poskytnúť v rozpočtovom roku 2020 na plnenie poskytované zamestnávateľom zamestnancovi za kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce, ktoré nie je úhradou dohodnutej mzdy alebo platu v pracovnej zmluve a b) na preddavok na poistné na povinné verejné zdravotné poistenie, poistné na sociálne poistenie a na príspevky na starobné dôchodkové sporenie, ktoré sú platené zamestnávateľom z plnenia podľa písmena a).

2. Dotácie podľa NV SR č.103/2020 mali riešiť ocenenie ľudí v prvej línii v boji s pandémiou v oblasti sociálnych služieb a sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately. Dotáciu bolo možné poskytnúť maximálne vo výške 772 eur na jedného zamestnanca v závislosti od ním odpracovaného času v období od 12. marca 2020 do 13. júna 2020 (t.j. od vyhlásenia krízovej situácie do ukončenia núdzového stavu) a jeho pracovného úväzku, a to prostredníctvom jednorazovej dotácie na tzv. „mimoriadnu odmenu“ (plnenie zamestnancom nad rámec mzdy alebo platu). Dotáciu nebolo možné použiť na úhradu dohodnutej mzdy alebo platu v pracovnej zmluve zamestnanca.
3. Podľa Usmernenia k poskytnutiu dotácie zamestnanci sociálnych služieb v čase krízovej situácie mimoriadnym pracovným nasadením v každodennom kontakte zabezpečujú potreby najzraniteľnejších skupín obyvateľstva (seniori, ľudia s ťažkým zdravotným postihnutím, ľudia bez domova, deti a rodiny v krízovej sociálnej situácii) bez ohľadu na okolnosti, vrátane bezprostredného ohrozenia ochorením COVID – 19. Extrémne vysoké nároky kladené na ich mimoriadne náročnú každodennú prácu v zariadeniach, v rodinách, v teréne plnia bez ohľadu na riziká a okolnosti samotnej krízovej situácie. Toto ich nasadenie zasluhuje tak verejné ocenenie a poďakovanie, ako aj vyjadrenie vďaky formou finančného ohodnotenia.
4. Vzhľadom na účel dotácie, nebola na poskytnutie dotácie uzatváraná písomná zmluva o poskytnutí dotácie a nevykonávalo sa odborné hodnotenie žiadosti o dotáciu. Dotáciu ministerstvo malo vyplatiť bezhotovostným prevodom na základe riadne podanej a vyplnenej žiadosti, a to na účet žiadateľa uvedený v žiadosti do piatich pracovných dní odo dňa zverejnenia schválenej žiadosti na webovom sídle ministerstva. Dotácia podliehala zúčtovaniu so štátnym rozpočtom. Žiadateľ bol povinný dotáciu zúčtovať a vrátiť nevyčerpanú časť dotácie vyplývajúcu zo zúčtovania na príslušný účet ministerstva najneskôr do 28. februára 2021, podľa vzoru zverejneného ministerstvom inak dotáciu ministerstvu musel vrátiť v celej poskytnutej sume.
5. **Odmena musela byť zamestnancovi vyplatená najneskôr v decembrovej výplate** (vyplácaná v januári 2021). Nárok na dotáciu neprechádza do ďalšieho rozpočtového roka.
6. **Žiadosť o poskytnutie dotácie podľa § 11 a NV SR č. 103/2020 Z. z. v znení NV SR č. 271/2020 Z. z. na sumu 7.720,00 eur bola starostom podpísaná dňa 26.10.2020** (termín doručenia bol 29.10.2020). Mestská časť žiadala poskytnutie dotácie pre 11 zamestnancov, z toho 9 na plný pracovný úväzok (9*772€) a 2 na polovičný (presne 5hod. a 4,5hod. denný úväzok) pracovný úväzok (2*386 €).
7. **Zoznam všetkých schválených žiadostí o dotáciu predložených v zmysle § 11a NV SR č. 103/2020 Z. z. v znení NV SR č. 271/2020 Z. z. - PSS bol zverejnený ministerstvom na jeho webovom sídle https://www.employment.gov.sk/files/slovensky/rodina-socialna-pomoc/socialne-sluzby/covid/na-zverejnenie_pss_17122020.pdf.**
8. **Schválená čiastka 7720 € bola pripísaná na bankový účet mestskej časti dňom 6.11.2020 (výpis č. 234) a bola vrátená na bankový účet ministerstva ako nevyčerpaná dotácia dňa 19.3.2021 (výpis č. 63).**

9. **Mestská časť napriek tomu, že dotácia bola schválená, finančné prostriedky pripísané na účet mestskej časti už dňa 6.11.2020, nestihla tieto finančné prostriedky použiť na určený účel (vyplatenie jednorazovej odmeny).** Miestny kontrolór evidoval, že na pracovných poradách prednostky na prelome kalendárnych rokov 2020 a 2021 vedúca oddelenia sociálnych vecí viacnásobne dopytovala zástupcu ekonomického oddelenia, či už boli finančné prostriedky z dotácie pripísané na účet mestskej časti, avšak bola informovaná, že ešte nie, a to napriek tomu, že prišli už začiatkom novembra (6.11.2020) a na ich použitie bol dostatočný časový priestor (55 dní).
10. Mestská časť neuviedla žiadny dôvod, pre ktorý musela dotáciu vrátiť, avšak je zrejmé, že všetky podmienky na použitie dotácie vyplatením odmien boli splnené, ale mestská časť ich v na to určenej lehote, najneskôr v decembrovej výplate, nevyplatila. Domnievam sa , že pravdepodobnou príčinou bol neprehľadný stav účtovníctva mestskej časti v tomto období.
11. **Mestská časť vypracovala dňa 25.02.2021 Zúčtovanie dotácie, kde uviedla vyčerpala celú sumu poskytnutej dotácie pre 11 zamestnancov. Dňa 18.3.2021 vypracovala opravené zúčtovanie dotácie, kde uviedla, že dotáciu vôbec nečerpala (celková suma vyčerpanej dotácie 0,-€). Finančné prostriedky boli ministerstvu vrátené prevodom dňa 19.3.2021 vo výške 7720€.**

Odporúčania na prijatie opatrení:

1. Zaviesť dôslednú manažérsku kontrolu a krížovú kontrolu sledovania dôležitých termínov a lehôt, obzvlášť v prípade procesu získavania a dokladovania použitia externých zdrojov tak, aby nedochádzalo k takýmto pochybeniam.
2. Vzhľadom k tomu, že k takémuto pochybeniu došlo už opakovane, napriek zmene zodpovedných zamestnancov a zisteným nedostatkom z Kontroly zúčtovania dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na úhradu časti nákladov projektu: "DAŽĎOVÁ ZÁHRADA" (Finančné prostriedky boli vrátené vo výške 10 500 € a úroky z omeškania vo výške 1380,75€), odporúčam vypracovať interný predpis, kde sa stanoví postup, lehoty a zodpovednosti jednotlivých organizačných útvarov pri procese použitia a zúčtovania dotácií.
3. Taktiež stanoviť jasné kritéria pre vyvodzovanie pracovnoprávnej zodpovednosti pri porušení pracovných povinností zodpovedných zamestnancov, ktoré majú za následok finančné straty.
4. Dôsledne dodržiavať lehoty na zúčtovanie dotácií a nastavený interný postup.

Dátum vyhotovenia správy: 31.01.2022

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin: 31.03.2022

Mgr. Ján Komara

miestny kontrolór