



SPRÁVA Z KONTROLY

**ZÚČTOVANIA DOTÁCIE POSKYTNUTEJ Z ROZPOČTU BRATISLAVSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO
KRAJA NA ÚHRADU ČASTI NÁKLADOV PROJEKTU: "DAŽĎOVÁ ZÁHRADA"**

Mgr. Ján Komara, miestny kontrolór

KONTROLA ZÚČTOVANIA DOTÁCIE POSKYTNUTEJ Z ROZPOČTU BRATISLAVSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA NA ÚHRADU ČASTI NÁKLADOV PROJEKTU: "DAŽĎOVÁ ZÁHRADA"

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: kontrola dodržiavania a správneho uplatňovania všeobecne záväzného nariadenie Bratislavského samosprávneho kraja č. 5/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „VZN č. 5/2018“), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 v z. n. p. (ďalej tiež ako "Opatrenie č. MF/010175/2004-42").

Cieľ kontroly: Cieľom kontroly je preverenie dodržiavania postupov pri zúčtovaní dotácie, správnosti rozpočtového zaradenia príjmov a výdavkov súvisiacich s dotáciou v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov mestskej časti a Zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 17.06.2019.

Kontrolované obdobie: od 1.1.2019 do 30.04.2020,

Miesto a čas vykonania kontroly: Miestny úrad od 10.11.2020 do 30.11.2020.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava- Podunajské Biskupice na II. polrok 2020, schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva č. 170/2018-2022 zo dňa 26.05.2020, 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.

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky: - k zisteným nedostatkom - navrhnutému odporúčeniu - k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Povinná osoba v lehote určenej oprávnenou osobou do 02.12.2020 nepodala námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v Návrhu správy.

Priebeh kontroly:

Miestny kontrolór si od kontrolovanej osoby vyžiadal, aby boli predložené doklady, písomností a informácie ku vykonávaniu Kontroly zúčtovania dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej tiež ako „BSK“) na úhradu časti nákladov projektu: "DAŽĎOVÁ ZÁHRADA", a to najmä v nasledovnom minimálnom rozsahu: Kompletný spisový materiál súvisiaci so žiadosťou

o poskytnutie dotácie z dotačného programu BSK – dotačná schéma Bratislavská regionálna dotačná schéma na podporu ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA A ROZVOJA VIDIEKA 2019 na úhradu časti nákladov projektu: "DAŽĎOVÁ ZÁHRADA" (ďalej len „dotácia“), Kompletný spisový materiál súvisiaci so zúčtovaním dotácie, Informáciu o rozpočtovom zaradení príjmov z poskytnutej dotácie v roku 2019 a rozpočtovom zaradení výdavkov súvisiacich s projektom, Informáciu o celkových nákladoch súvisiacich s projektom, Kompletnú spisovú dokumentáciu súvisiacu so Zmluvou o dielo č. 242 11 19 9 77 zo dňa 12.08.2019 so spoločnosťou GENESIS POZEMNÉ STAVBY, s.r.o. (ďalej aj ako „Zmluva o dielo“) ako zhotoviteľom, vrátane všetkých faktúr vystavených v spojitosti s projektom a taktiež vrátane všetkých dokumentov súvisiacich s verejným obstarávaním, Informáciu o termíne začatia stavebných prác na projekte a ukončenia stavebných prác na projekte, Elektronickú alebo písomnú komunikáciu s prispievateľom od poskytnutia dotácie až po vrátenie finančných prostriedkov prispievateľovi, Rozpočtové opatrenia vykonané v súvislosti s vrátením finančných prostriedkov prispievateľovi.

Zistené skutočnosti/Kontrolné zistenia

A. ŽIADOSŤ O DOTÁCIU, PRIDELIE DOTÁCIE

1. Mestská časť Bratislava-Podunajské Biskupice dňa 30.01.2019 podala žiadosť o poskytnutie dotácie na projekt DAŽĎOVÁ ZÁHRADA s celkovým rozpočtom 25 681€ a požiadala o dotáciu v maximálnej výške 12 000€. Účelom projektu bola revitalizácia verejného priestranstva spolu s realizáciou adaptačných opatrení a osadením mobiliára. Žiadateľ bol povinný zrealizovať všetky aktivity uvedené v žiadosti. **Dotačná komisia na základe odporúčania hodnotiacej komisie navrhla prideliť dotáciu vo výške 10 500€. V porovnaní s ostatnými mestskými časťami Bratislavy išlo o najvyššiu získanú podporu v rámci tejto dotačnej schémy. Zastupiteľstvo BSK dotáciu schválilo dňa 29.03.2019.** V roku 2019 boli mestskej časti pridelené dotácie v celkovej výške 19 900€ (Osvetlenie hokejbalového ihriska: 8 000€; Športový deň 2019: 1400€) čo výrazne prevyšovalo dotácie za predchádzajúce roky (2017 -4000 €, 2018 – 5000€), avšak riadne použitých a zúčtovaných bolo len 1400€ za dotáciu na Športový deň.
2. **Zmluva o poskytnutí dotácie č. 2019-361-FIN (ďalej tiež ako „Zmluva o poskytnutí dotácie“) bola uzatvorená 13.06.2019 a zverejnená dňa 17.06.2019. V zmysle zmluvy boli všetky položky zaradené pod typ kapitálové.**
3. **Zúčtovanie dotácie kontrolovaná osoba vykonala prostredníctvom formuláru až dňa 23.01.2020, pričom vykonané práce dokladovala Faktúrou od zhotoviteľa č. 2019/045 vo výške 43 200€ a Zmluvou o dielo,** prílohou zúčtovania bola aj fotodokumentácia a prezentácia BSK vo vydání mesačníka Biskupické noviny 10/2019 (strana 6).
4. **Dňa 31.01.2020 mestská časť požiadala predsedu Bratislavského samosprávneho kraja o predĺženie termínu na zúčtovanie dotácie BRDS pre projekt Dažďová záhrada.** V predložených spisových materiáloch sa odpoveď prispievateľa na túto žiadosť nenachádza.
5. Mestská časť projekt zrealizovala v zmysle podanej žiadosti o dotáciu k 30.09.2019 a finančné prostriedky poskytnuté z dotačnej schémy BRDS dňa 07.11.2019 poukázala bankovým prevodom na účet zhotoviteľa.
6. Od ukončenia realizácie diela až po oneskorené zúčtovanie dotácie (23.01.2020) sa v predložených písomnostiach nenachádzala žiadna komunikácia medzi mestskou časťou a prispievateľom, ani nebola miestnemu kontrolórovi poskytnutá. Oddelenie ekonomické a správy majetky predložila miestnemu kontrolórovi kópiu odpovede BSK na žiadosť o predĺženie termínu zúčtovania dotácie,

podľa ktorej BSK na mail kontaktnej osoby uvedenej v zmluve o poskytnutí dotácie bol predčasne zaslala informačný mail o zúčtovaní dotácie. Prijemca zúčtoval dotáciu dňa 23.1.2020 na základe telefonického rozhovoru s pracovníkmi oddelenia dotácií BSK. Dňa 27.01.2020 bol mestskej časti zaslaný informačný mail o nezúčtovaní dotácie. V rámci týchto skutočností BSK žiadosti o predĺženie termínu nevyhovel.

B. ZMLUVNÉ POVINNOSTI MESTSKEJ ČASTI AKO PRÍJEMCU DOTÁCIE

7. **Mestská časť ako Prijemca bola podľa Zmluvy o poskytnutí dotácie povinná zrealizovať výstupy projektu v termíne do 31.10.2019.**
8. Prijemca dotácie bol povinný zúčtovať poskytnutú dotáciu prostredníctvom elektronickej služby <https://www.slovensko.sk/> alebo vytlačeného formulára sprístupneného v elektronickom informačnom systéme <http://dotacie.region-bsk.sk/> doručeného BSK spolu s prílohami podľa písm. b) tohto bodu a VZN č. 5/2018 a podľa podmienok uvedených v tejto zmluve a VZN č. 5/2018.
9. **Termínom zúčtovania dotácie bol 30.12.2019.**
10. **Ak príjemca nezúčtuje dotáciu v termíne zúčtovania dotácie, je povinný bezodkladne vrátiť BSK finančné prostriedky z dotácie v plnej výške spolu s úrokom z omeškania.** Úrok z omeškania sa vypočíta aplikovaním úrokovej sadzby vo výške 0,05 % z výšky finančných prostriedkov dotácie za každý aj začatý deň omeškania odo dňa poukázania finančných prostriedkov príjemcovi do vrátenia finančných prostriedkov z dotácie.

C. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE, ZMLUVA O DIELO

11. **Zhotoviteľ bol vybraný priamym zadáním dňa 06.08.2019.** Mestská časť ako verejný obstarávateľ zdôvodnila priame zadanie zákazky tak, že verejné obstarávanie formou Výzvy na poskytnutie služby zverejnenej dňa 25.06.2019 na webovom sídle obstarávateľa, s lehotou na predkladanie ponúk do 08.07.2019, nebolo úspešné, keďže nebola predložená žiadna ponuka.
12. **Opakovanú výzvu Vyhlásil verejný obstarávateľ dňa 10.07.2019 (v zápise je nesprávne uvedený termín 11.07.2019) prostredníctvom elektronického systému pre verejné obstarávanie www.e-lena.sk, v stanovenom termíne do 18.07.2019 do 10:00 nebola predložená žiadna ponuka. Až následne 18.07.2019 o 11:20 bol verejnému obstarávateľovi prejavnený záujem obchodnej spoločnosti Genesis Pozemné stavby, s.r.o. a spoločnosť bola vyzvaná na rokovanie.**
13. Ponuka zhotoviteľa bola rozdelená na dve položky Stavebné práce v rozsahu Technickej správy a výkazu výmer v cene 32 400 € a Sadové úpravy v rozsahu projektovej dokumentácie a výkazu výmer v cene 10 800 €.
14. Na portáli www.e-lena.sk bola súťaž vyhlásená dňa 10. 07. 2019 a koniec lehoty na predkladanie ponúk bol stanovený na 18. 07. 2019 10:00. Lehotu na predkladanie ponúk nepovažujem za dostatočnú, obzvlášť ak bolo verejné obstarávanie realizované prostredníctvom portálu www.e-lena.sk, ktorý podľa evidencie zadávaných zákazok nie je v lokalite hlavného mesta a jeho okolia takmer vôbec využívaný, nepoužíva ho žiadna iná mestská časť, ani hlavné mesto, Bratislavský kraj či iná obec v kraji, a teda je tu aj nižšia pravdepodobnosť, že verejný obstarávateľ v tomto regióne získa dostatok relevantných serióznych ponúk na to, aby mohla prebehnúť trhovú konkurenčnú súťaž, ktorá by vyprodukovala najlepšieho zhotoviteľa.

15. Zmluva o dielo bola následne uzatvorená dňa 12.08.2019, zverejnená dňa 14.08.2019. Predmetom zmluvy o dielo bola realizácia diela a vybudovanie dažďovej záhrady. Zhotoviteľ sa zaviazal, že dielo zhotoví pri dodržaní kvalitatívnych a technických podmienok najneskôr do 30. 09. 2019.
16. Faktúra resp. povinné údaje o nej nie sú riadne zverejnené na webovom sídle mestskej časti podľa §5b ods. 2 bod 1 písm. b) zákona o slobode informácií, tak ako to už vyplynulo aj z kontroly zverejňovania na webovom sídle mestskej časti.

D. ROZPOČTOVÉ ZARADENIE

17. Poskytnutá dotácia bola použitá ako kapitálový výdavok, Dažďová záhrada bola zrealizovaná. Nakoľko BSK žiadal vrátiť finančné prostriedky z dotácie z dôvodu nedodržania termínu vyúčtovania a nie z dôvodu nevyčerpania dotácie, kontrolovaná osoba vrátila finančné prostriedky z bežných výdavkov. Podľa vyjadrenia kontrolovanej osoby o čerpaní rozpočtu nepojednáva zákon o účtovníctve a kontrolovaná osoba mala konať sme v medziach zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, par.8 ods.1 písm. e).
18. **Dňa 20.6.2019 mestská časť obdržala z BSK dotáciu 10 500€ ako kapitálový transfer EK 322 006 zdroj 71. Takto bol kapitálový transfer použitý. Finančné prostriedky boli vrátené dňa 09.03.2020 vo výške 10 500 € a úroky z omeškania vo výške 1380,75€ (v dvoch platbách) na základe Rozpočtového opatrenia 03. Dotácia bola vrátená z FK 0111, EK 637 018 zdroj 41 program 13 1 aj s úrokmi ako bežný transfer. Bratislavský samosprávny kraj ako poskytovateľ dotácie neuplatnil žiadne iné sankcie.** Rozpočtové opatrenie 03/2020, rovnako ako aj ďalšie opatrenia uskutočnené v roku 2020 boli vydávané s odvolaním sa na zrušené všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2012, namiesto aktuálneho č. 5/2019. Ekonomická klasifikácia pod podpoložkou 637 018 Vrátenie príjmov z minulých rokov je zaradená v položke Služby 637.
19. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Subjekty územnej samosprávy povinne používajú v rozpočte rozpočtovú klasifikáciu schválenú Opatrením č. MF/010175/2004-42.
20. Ekonomická klasifikácia triedi rovnorodé druhy príjmov a výdavkov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky a umožňuje identifikáciu rozpočtových operácií podľa príjmov a výdavkov rozpočtu subjektov verejnej správy, finančných operácií s finančnými aktívami, pohybov na mimorozpočtových bankových účtoch štátnych rozpočtových organizácií, z ktorých sa nerealizuje čerpanie prostredníctvom príjmov a výdavkov ŠR.
21. Podpoložka (šestmiestny kód) je základným prvkom ekonomickej klasifikácie príjmov a výdavkov; zodpovedá určitému druhu príjmov alebo výdavkov vyjadrujúcich náklady na rovnaké vstupy. Položka (trojmiestny kód) zahŕňa podpoložky, ktoré majú rovnaký ekonomický charakter.
22. Pre určenie konkrétnej podpoložky ekonomickej klasifikácie treba vedieť, o aké prostriedky ide (kapitálová dotácia, bežná dotácia, Finančný mechanizmus Európskeho hospodárskeho priestoru atď.). **V prípade vrátenia dotácie mestskou časťou z rozpočtu BSK prichádzajú do úvahy dve kategórie výdavkov, a to:**

1. 637037 Vratky

Rozpočtujú sa tu výdavky, napr. vrátenie nevyčerpaných prostriedkov z bežných príspevkov, dotácií, transferov okrem vratiek uvedených v podpoložkách 637025 a 637038, podpoložku použije obec a vyšší územný celok pri vrátení preplatkov zo zúčtovania do štátneho rozpočtu.

2. 719014 Vratky

Rozpočtujú sa tu výdavky, napr. vrátenie nevyčerpaných prostriedkov z kapitálových príspevkov, dotácií, transferov okrem vratiek uvedených v podpoložkách 637025 a 637038.

E. ZHRNUTIE

1. **Dotácia nebola v stanovenom termíne vôbec zúčtovaná, a to napriek tomu, že termín ukončenia projektu bol stanovený ešte do 30.09.2019, samotná faktúra za vykonané práce bolo prijatá 16.10.2019 a zverejnená 04.11.2019, hoci nedošlo k jej riadnemu zverejneniu v zmysle §5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám, a teda na zúčtovanie dotácie bol dostatočný časový priestor (90 dní od ukončenia diela).**

Podľa §31 ods. 1 písm. m) a n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy *porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy a porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté*. Ustanovenie §31 ods. 1 písm. m) a n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa vzťahuje na prípady, v ktorých príjemca verejných prostriedkov nedodrží pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Ak príjemcom verejných prostriedkov je subjekt verejnej správy, sankcia za porušenie finančnej disciplíny sa neukladá. Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu, je povinný uplatňovať voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov (napr. Zákonník práce).

2. **Podľa môjho názoru, vzhľadom k tomu, že BSK dotáciu poskytol výlučne na kapitálové výdavky, tak pre rok 2020 sa mala suma zaradiť do rozpočtu cez finančné príjmové operácie položkou 453 Prostriedky z predchádzajúcich rokov (na položke klasifikujú subjekty verejnej správy zapojenie zostatkov finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov) s kódom zdroja 131J a vo výdavkoch vrátiť dotáciu BSK prostredníctvom položky 719014 – vratky s kódom zdroja 131J. Takýmto spôsobom sa v podstate vybalancuje aj rozpočet na oboch stranách.**

Za porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa nepovažuje taká realizácia výdavkov, pri ktorej dôjde k nesprávnemu zatriedeniu výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, ak je dodržaný vecne vymedzený účel použitia verejných prostriedkov. Tým sa reaguje na prípady, v ktorých sa účel použitia verejných prostriedkov vymedzený poskytovateľom dodrží, ale pri realizácii výdavku dôjde k jeho nesprávnemu zatriedeniu. Ide o prípady vznikajúce pri poskytnutí množstevných zliav, prípadne aj z neznalosti.

Je teda rozhodujúcou skutočnosť, že sa verejné prostriedky použili v súlade s určeným účelom, i keď sa pri realizácii výdavku výdavok napr. namiesto z bežných výdavkov realizoval z kapitálových výdavkov, pokiaľ samozrejme nedošlo k nedodržaniu záväzných ukazovateľov. Podmienkou dotácie bolo aj to, že je poskytovaná na verejné priestranstvo, pričom dvor miestneho úradu síce nie verejnosti prístupný bez obmedzenia, keďže je otvorený len počas stránkových hodín miestneho úradu a v tomto čase je aj verejnosti prístupný. Do budúcnosti prichádza však do úvahy aj možnosť zvýšenie jeho prístupnosti pre verejnosť, napr. za účelom organizácie podujatí, letnej čítárne a pod..

Odporúčania na prijatie opatrení:

1. **Zaviest' 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. Taktiež stanoviť jasné kritéria pre vyvodzovanie pracovnoprávnej zodpovednosti pri porušení pracovných povinností zodpovedných zamestnancov.**
2. **Rozpočtové výdavky zaraďovať podľa Opatrenia č. MF/010175/2004-42, pričom dôsledne oddeľovať kapitálové výdavky a bežné výdavky.**

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin: 01.04.2020

Mgr. Ján Komara
miestny kontrolór