



MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 08.09.2023

Číslo záznamu: MAG 477341/2023
Spisový znak: UK1
Skartačná lehota: A10

**Správa o plnení a prijatí opatrení Nadáciou mesta Bratislavy v zmysle správy o kontrole č. 2
vykonanej útvaram mestskej kontrolórky**

Predkladateľ:

Mgr. Ctibor Košťál
riaditeľ magistrátu
v zastúpení Mgr. Ing. Michal Radosa, v.r.
prvý zástupca riaditeľa magistrátu

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Správa o plnení a prijatí opatrení
Nadáciou mesta Bratislavy v zmysle
správy o kontrole č. 2 vykonanej
útvaram mestskej kontrolórky

Zodpovedný:

Mgr. Štefan Jurča, v.r.
Správca Nadácie mesta Bratislavy

Spracovateľ:

Mgr. Štefan Jurča, v.r.
Správca Nadácie mesta Bratislavy

September 2023

Dôvodová správa

Nadácia mesta Bratislavy predkladá materiál Správa o plnení a prijatí opatrení Nadáciou mesta Bratislavy v zmysle správy o kontrole č. 2 vykonanej útvarom mestskej kontrolórky na základe uznesenia mestského zastupiteľstva zo dňa 27.4.2023 č. 170/2023 časť B.

Správa o plnení a prijatí opatrení Nadáciou mesta Bratislavy v zmysle správy o kontrole č. 2 vykonanej útvarom mestskej kontrolórky

Správna rada sa výsledkom kontroly zaoberala na svojom zasadnutí dňa 10.5.2023. Správna rada poverila správcu nadácie podávať informáciu o implementácii opatrení vyplývajúcich zo správy o kontrole č. 2 vykonanej útvarom mestskej kontrolórky. Správca Nadácie v súlade s odporúčaniami uvedenými v správe z kontroly č.2 aplikoval viaceré odporúčané zmeny už pri posudzovaní žiadostí o dotáciu v roku 2023, ako aj pri úprave zmluvných podmienok. Rovnako boli zavedené nové zmluvné podmienky v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva zo dňa 27.4.2023 č. 170/2023 časť C: zosúladiť postup pri prijemcoch dotácií, ktorí použili dotáciu v rozpore so stanoveným účelom alebo zmluvne stanovenými podmienkami s postupom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy stanovenom v § 5 ods. 8 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2022, ktorým sa mení všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 16/2012 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. Nadácia mesta Bratislavy zároveň upravila postupy pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly a základnej finančnej kontroly.

Odporúčania zo správy o kontrole č. 2 vykonanej útvarom mestskej kontrolórky

1. Získavať prostriedky aj z iných zdrojov ako napr. z darov/príspevkov fyzických a právnických osôb a zvážiť do budúcnosti vytvorenie nadačného fondu.
2. Nastaviť systematickosť vo vyúčtovaní finančných prostriedkov od HMBA internými predpismi, hlavne v oblasti základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly od prvého úkonu až po posledný a informovať bezodkladne Správnu radu a odborníkov pri schvaľovaní projektov/žiadostí s následným pridelením finančných prostriedkov.
3. Vykonať opätovnú administratívnu finančnú kontrolu (AFK) z vlastného podnetu a prehodnotiť dodržanie zmluvných podmienok (ZFK), t. j. súlad so súvisiacou Zmluvou o poskytnutí dotácie v spojitosti s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, ktoré súvisia s danou finančnou operáciou.
4. V prípade preukázania porušenia zmluvných podmienok podľa čl. 3 ods. 3 Zmluvy o poskytnutí dotácie prijímateľovi za rok 2020, doplnenej Zmluvy o poskytnutí dotácie za rok 2021 odstrániť nedostatky vyúčtovania.
5. Vylúčiť tých prijemcov, ktorí nevyúčtovali dotáciu v súlade so Zmluvou zo zoznamu prijemcov dotácií a grantov v nasledujúcom období.
6. Vyškoliť zodpovedných zamestnancov za vyúčtovanie dotácií a grantov v oblasti ekonomiky a účtovníctva.
7. Zvážiť nastavenie vnútornej kontroly Nadácie a dôsledne dbať na zachovanie právnej istoty v kontrole prijímateľmi predkladanými dokumentami, zmluvami k žiadosti o poskytnutí dotácie.
8. Z dôvodu zníženia administratívnej záťaže využívať aj elektronický portál na predkladanie všetkých kompletných účtovných a iných dokladov. V prípade potreby žiadať predložiť originály dokladov. Zefektívniť prácu v uvedených systémoch aj na dožiadania cez elektronický formulár.
9. Dôsledne vykonávať archiváciu spisov v súlade so zákonom o archívoch a registratúrach a zákona o účtovníctve a evidovať všetky doklady na základe výzvy v spise chronologicky, pravdivo a hodnoverne.

10. Zvážiť dokladania čestných vyhlásení k vylúčeniu možnosti konfliktu záujmov hodnotiteľov.
11. Vykonávať kontrolu ZFK a AFK v termíne v zmysle zmluvných podmienok a informovať riadne a včas členov Správnej rady o nedostatkoch vyúčtovania, keďže uvedené má dopad aj na zúčtovanie dotácie s HMBA. Dôsledne dodržiavať princíp časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie.
12. Žiadať predložiť kompletne vypracovanú a podpísanú Záverečnú správu.
13. Fakturovať a účtovať služby poskytované HMBA na správu nadácie resp. zvážiť poskytovanie tejto služby cez novo zriadenú príspevkovú organizáciu Bratislavské centrum služieb.
14. Zosúladiť znenie podmienok Výzvy a zmluvných podmienok o poskytnutí dotácie/grantu.
15. Dbáť na dôslednom dodržiavaní dohodnutých zmluvných podmienok, napr. v prezentácii nadácie, pri všetkých zmenách rozpočtu projektu odsúhlasovať úpravu rozpočtu a/alebo jeho alokovanie ako aj v dôslednom posudzovaní predložených dokladov o nákupe tovarov pri zúčtovaní projektov.
16. Upraviť pravidlá a následné sankcie v prípade preukázania nepravdivosti tvrdení uvedených v čestných vyhláseniach, opatrenia v súvislosti so vznikom možného bezdôvodného obohatenia ako aj nastavenia procesov/postupov pri zisteniach porušení a nedostatkov.
17. Vylúčiť zo zoznamu tých žiadateľov o dotáciu/grant, ktorí nespĺnili podmienky Zmluvy o dotáciách a nepostupovali v súlade s právnymi predpismi a Zmluvou.
18. Dôsledne dodržiavať princíp časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie.
19. Odstrániť prísnosť pravidiel zúčtovania dotácie prijímateľom, ktoré zbytočne administratívne zaťažujú vyúčtovanie dotácie a nastaviť nový, funkčný a efektívny systém.

Navrhovaný zoznam opatrení predložený Nadáciou mesta Bratislavy na základe návrhu správy o vykonaní kontroly útvaru mestskej kontrolórky

p. č.	Návrh prijatého opatrenia
1.	Nadácia je od roku 2022 oprávneným prijímateľom pre 2% z dane. V roku 2022 aj získala prvé príjmy z tohto zdroja. Okrem toho nadácia vypracuje plán získavania externých zdrojov a v spolupráci s HMBA bude hľadať externých partnerov.
2.	Nadácia upraví smernicu o finančnej kontrole a pristúpi k spresneniu zmluvy o poskytnutí dotácie s HMBA ako aj s prijímateľmi dotácií.
3.	Nadácia vykoná opätovnú AFK pri dotáciách, kde došlo k úhrade neoprávnených položiek ako aj k úhradám neoprávnených výdavkov.
4.	Nadácia upraví znenie zmluvy o poskytnutí dotácie a zavedie presné pravidlá pre vylúčenie žiadateľov v prípade nesplnenia podmienok zmluvy v predchádzajúcom roku.
5.	Nadácia zabezpečí školenie zamestnancov v oblasti ekonomiky a účtovníctva. Rovnako požiada Sekciu financií HMBA o vypracovanie metodického usmernenia pre vykonávanie ZFK a AFK pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.
6.	Nadácia presunie do elektronického systému všetku komunikáciu, ktorú je v danom systéme momentálne možné vykonávať. Zároveň upraví postupy pri vedení spisov vo fyzickej podobe.
7.	Nadácia zlepši vedenie spisov a ich archiváciu a zavedie prehľadnejší systém ich zakladania. Rovnako pristúpi k úprave zmluvy o poskytnutí dotácie, kde jasne zadefinuje, ktoré náležitosti stačí predkladať elektronicky, a ktoré aj vo fyzickej podobe.
8.	Nadácia upraví etický kódex a zavedie povinnosť predkladania čestného vyhlásenia pre členov hodnotiacich komisií.
9.	Nadácia presunie čestné vyhlásenia priamo do formulárov žiadostí a záverečných správ a upraví ich znenie, aby pokrývali všetky relevantné skutočnosti.
10.	Nadácia upraví procesy ZFK a AFK pre ich zjednodušenie a zrýchlenie, aby bol dodržaný princíp časovosti, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti.

11.	Nadácia bude vyžadovať predloženie Záverečnej správy vo fyzickej podobe v celosti podľa zmluvy o poskytnutí dotácie.
12.	Správca nadácie v spolupráci so správnou a dozornou radou upraví procesy a interné smernice nadácie a bude správnu a dozornú radu pravidelne informovať o skutočnostiach viažucich sa k finančným operáciám.
13.	Nadácia upraví znenie zmluvy o poskytnutí dotácie a presnejšie zafinancuje postupy v prípade bezdôvodného obohatenia. Zároveň zväží možnosti vrátenie finančných prostriedkov za predchádzajúce obdobia.
14.	Nadácia upraví znenie zmluvy o poskytnutí dotácie a zavedie presné pravidlá pre vylúčenie žiadateľov v prípade nesplnenia podmienok zmluvy v predchádzajúcom roku.
15.	Nadácia upraví interné predpisy a postupy, aby zvýšila princíp časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie.
16.	Nadácia upraví formuláre na podávanie žiadosti o dotáciu a záverečnej správy, aby celý proces zjednodušila a zefektívnila. Rovnako upraví náležitosti zmluvy o poskytnutí dotácie a manuálu pre zúčtovanie dotácie, kde budú jasne zafinancované požadované doklady a spôsob ich predkladania.

Prijaté a pripravované opatrenia

Nadácia mesta Bratislavy viacero opatrení aplikovala už pri výzvach a podporených projektoch v roku 2023. Ďalšie opatrenia budú prijaté do konca roka 2023 a aplikované aj na kontrolu zúčtovaní projektov uskutočnených v roku 2023.

Získavanie externých zdrojov

Správca nadácie vypracováva plán získavania externých zdrojov v spolupráci s HMBA a Nadácia mesta Bratislavy hľadá externých partnerov. Nadácia od svojho vzniku získala ku dňu 18.8.2023 z darov od fyzických osôb 2860,- eur. Z 2% získala nadácia v roku 2022 4308,65 eur. V roku 2023 ku dňu 18.8.2023 získala z 2% 10598,22 eur. Prijímanie prostriedkov z 2% v tomto roku ešte nie je uzatvorené. Prostriedky získané z 2% nadácia použije v súlade so zákonom na verejnoprospešný účel, za účelom ktorého bola založená. Všetky príjmy a výdavky Nadácie mesta Bratislavy je možno vidieť na transparentnom účte: <https://www.transparentneucty.sk/#/ucet/SK7709000000005166259066>

Úprava zmluvných podmienok

Nadácia pre rok 2023 upravila zmluvné podmienky v zmluvách o dotáciu s prijímateľmi dotácií. Nadácia v tomto roku vyradila žiadateľov o dotáciu, ktorí podali neskoro zúčtovanie za projekty realizované v roku 2022. Do zmlúv uzatvorených v roku 2023 s prijímateľmi dotácií boli zároveň upravené sankcie a zavedené vylúčenie žiadateľov v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva zo dňa 27.4.2023 170/2023 časť C. Uzatvorené zmluvy Nadácia mesta Bratislavy zverejňuje v centrálnom registri zmlúv: <https://bit.ly/3QMPHR5>

Vedenie spisov a komunikácia s prijímateľmi dotácií

Nadácia upravila vedenie spisov a zaviedla do spisov zoznam položiek s uvádzaním dátumov prijatia jednotlivých dokumentov do spisu. Nadácia zároveň upravila ustanovenia zmlúv o poskytnutí dotácie a spresnila aké dokumenty musia prijímatelia dotácie odovzdávať aj vo fyzickej podobe. Nadácia upravila pracovný postup pri potrebe opravy Záverečnej správy zo strany žiadateľa a záverečnú správu žiada zaslať

nanovo celú a podpísanú. Nadácia upravila formuláre pre podávanie žiadostí ako aj manuál pre zúčtovanie dotácie.

Nadácia mesta Bratislavy momentálne využíva všetky možnosti elektronickej komunikácie, presunutie celej komunikácie a odovzdávanie všetkých materiálov v elektronickej podobe nie je v súčasne využívanom systéme možné, ten však prechádza neustálym vývojom a dopĺňaním funkcionalít a Nadácia do neho bude postupne presúvať všetky činnosti ohľadom poskytovania a kontroly dotácií.

Preukazovanie konfliktu záujmov

Nadácia upravila formát zápisníc z priebehu hodnotenia, kde sú všetky nahlásené konflikty záujmov uvedené. V prípade nahlásenia konfliktu záujmov daný hodnotiteľ projekt/y, kde má potencionálny konflikt záujmov, nehodnotí a hodnotenie vykoná iný hodnotiteľ, ktorý nemá konflikt záujmov. O všetkých nahlásených konfliktoch záujmov je takto následne informovaná prostredníctvom zápisnice správna rada nadácie pri rozhodovaní o udelení podpory na základe hodnotenia. Do konca roku 2023 nadácia upraví etický kódex nadácie a zavedie čestné vyhlásenia o predchádzaní konfliktu záujmov pre hodnotiteľov.

Výkon finančnej kontroly

Zamestnanci absolvovali školenie o finančnej kontrole a do konca roka absolvujú školenie v oblasti účtovníctva. Nadácia zároveň upravila postupy pri vykonávaní Základnej finančnej kontroly a upravila vzory krycích listov pre vykonanie základnej finančnej kontroly. Pri výkone administratívnej finančnej kontroly nadácia postupuje na základe správy z kontroly vykonanej útvaram mestskej kontrolórky ako aj na základe školení vykonaných ministerstvom financií k zákonu o finančnej kontrole. Nadácia pripravuje úpravu interného predpisu o finančnej kontrole.