Komisie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovania Komisií Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

PRACOVNÝ NÁVRH

Informácia

o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky „Dotačné schémy z rozpočtov samosprávnych krajov KA-017/2026/1110“ a informácia o prijatých opatreniach

Materiál bude prerokovaný v nasledovných komisiách:

Finančná komisia
Komisia zdravotníctva
Komisia školstva, športu a mládeže
Komisia európskych záležitostí, regionálnej spolupráce a cestovného ruchu
Komisia kultúry

Zodpovední

Ing. Patrícia Mešťan, MA
riaditeľka
Úradu Bratislavského samosprávneho kraja

Ing. Marek Vlčej
riaditeľ Odboru financií
Úradu Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovateľ:

Ing. Marek Vlčej
riaditeľ Odboru financií

Bratislava
september 2026

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. .. /2026

zo dňa 12.06.2026

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Informáciu o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky „Dotačné schémy z rozpočtov samosprávnych krajov KA-017/2026/1110“ a informáciu o prijatých opatreniach

D ô v o d o v á s p r á v a

Na základe poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky č. 1975/02 z 15.01.2026 bola vykonaná kontrola dotačných schém z rozpočtov samosprávnych krajov, ktorej účelom bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a finančného riadenia pri poskytovaní dotácií samosprávnymi krajmi.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.02.2026 do 23.04.2026 za kontrolované obdobie: roky 2020 – 2025.

Predmetom kontroly bolo:

1. Podmienky poskytovania dotácií samosprávnymi krajmi
2. Účelnosť a účinnosť poskytovania dotácií samosprávnymi krajmi

1. Podmienky poskytovania dotácií samosprávnymi krajmi

1.1. Rozpočet a analýza bežných príjmov a dotácií

Kontrolná skupina v rámci tejto časti podrobne zanalyzovala nasledovné skutočnosti za kontrolované obdobie:

- Prehľad vlastných príjmov a dotácií v zmysle VZN
- Štruktúra poskytovaných dotácií (Bratislavská regionálna dotačná schéma - BRDS a Individuálne dotácie)
- Skutočné čerpanie poskytnutých dotácií
- Skutočné čerpanie poskytnutých dotácií za oblasť BRDS
- Skutočné čerpanie poskytnutých dotácií v rámci Individuálnych dotácií

Kontrolná skupina skonštatovala, že rozpočtové prostredie BSK vytváralo stabilný rámec pre poskytovanie dotácií, pričom ich objem aj zameranie reflektovali aktuálne ekonomické podmienky a priority kraja. Dotačný systém bol schopný flexibilne reagovať na externé vplyvy, pričom zabezpečoval kontinuálnu podporu kľúčových oblastí regionálneho rozvoja.

1.2. Plnenie cieľov a dosahovanie výsledkov

Kontrola preukázala, že dotačná schéma BRDS vychádza zo strategických dokumentov kraja, najmä PHSR na roky 2021 až 2027 a programového rozpočtu. Pri BRDS sú ciele definované priamo vo výzvach a v procese odborného hodnotenia žiadostí sa zohľadňujú prostredníctvom stanovených kritérií, najmä vo vzťahu k ich súladu so zameraním výzvy a významu projektu. Kontrolou bolo zistené, že výzvy pre Individuálne dotácie neobsahujú jasne formulované ciele ani merateľné ukazovatele, bez väzby na strategické dokumenty kraja alebo programový rozpočet. Nebolo preukázané jednotné a systematické prepojenie dotačných schém na ciele a merateľné ukazovatele.

Nedostatok č. 1

V rámci programu č. 14 – Strategická podpora verejného života a rozvoja regiónu bol cieľ, aj merateľný ukazovateľ v kontrolovanom období nastavený jednotne ako “poskytnutá podpora v EUR na obyvateľa BSK”. Takto formulovaný cieľ nepredstavuje vecnú konkretizáciu zámeru programu, ale vyjadruje len objem poskytovaných finančných prostriedkov. Vecné ukazovatele vyplývajúce zo strategických dokumentov kraja nie sú v dostatočnej miere premietnuté do programového rozpočtu. Programový rozpočet tak poskytuje najmä informácie o objeme vynaložených finančných prostriedkov, nie však o dosiahnutých výsledkoch a prínosoch vo vzťahu k stanoveným cieľom.

Prijaté opatrenie k nedostatku č. 1

BSK nastaví v rámci programového rozpočtu BSK nové ciele v Programe 14 – Strategická podpora verejného života a rozvoja regiónu, ktoré budú umožňovať vyhodnotenie rozsahu, zameranie a výsledkov podporovaných aktivít a budú v súlade so strategickými a koncepčnými dokumentami BSK. Takto nastavené nové ciele budú zahrnuté do najbližšieho návrhu rozpočtu BSK na rok 2027, ktorého súčasťou je aj programový rozpočet.

Nedostatok č. 2

Vyššie uvedený program 14 neobsahuje samostatne formulovaný zámer programu. Zámer je definovaný iba na úrovni podprogramu 4.1 Bratislavská regionálna dotačná schéma. Uvedené nastavenie nie je podľa kontrolnej skupiny v súlade s § 4 ods. 5 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keďže zámer nie je formulovaný na úrovni programu, čo je aj v nesúlade s metodickými požiadavkami programového rozpočtovania MF SR. Uvedený stav oslabuje logické prepojenie medzi zámerom, cieľmi a merateľnými ukazovateľmi programu. Programový rozpočet podlieha pravidelnému monitorovaniu, pričom monitorovanie poskytuje najmä informácie o čerpaní finančných prostriedkov, ale neposkytuje dostatočné informácie o vecnom plnení cieľov a prínose dotačných schém.

Prijaté opatrenie k nedostatku č. 2

BSK nastaví v rámci programového rozpočtu BSK zámer samostatne pre Program 14 – Strategická podpora verejného života a rozvoja regiónu, ktorý bude vyjadrovať očakávaný vecný dopad a budúci stav, ktorý má byť dosiahnutý realizáciou programu a plnením jeho cieľov. Zároveň bude v súlade s metodickými požiadavkami programového rozpočtovania MF SR a takisto v súlade so strategickými a koncepčnými dokumentami BSK. Takto nastavený nový zámer bude zahrnutý do najbližšieho návrhu rozpočtu BSK na rok 2027, ktorého súčasťou je aj programový rozpočet.

1.3. Podmienky poskytovania dotácií

Na základe preverenia bolo zistené, že BSK má nastavený funkčný rámec pre overovanie splnenia podmienok na poskytnutie dotácií, ktorý je upravený VZN a nadväzujúcich procesoch. Z preverenej vzorky projektových spisov vyplýva, že BSK v praxi zabezpečuje overovanie oprávnenosti žiadateľov kombináciou viacerých nástrojov, najmä využívaním dostupných verejných registrov a informačných systémov, automatizovaným overovaním vybraných údajov bez požiadavky na ich preukazovanie zo strany žiadateľa a zároveň využívaním čestných vyhlásení. Model overovania založený na kombinácii elektronického overovania údajov a čestných vyhlásení bol v rámci preverenej vzorky uplatňovaný v súlade s nastavenými postupmi.

2. Účelnosť a účinnosť poskytovania dotácií samosprávnymi krajmi

2.1 Proces hodnotenia a schvaľovania žiadostí

Platné VZN a nadväzujúce interné predpisy vytvárajú prehľadný rámec poskytovania dotácií v prípade BRDS tento rámec zahŕňa najmä zverejňovanie výziev s definovanými cieľmi a kritériami, jednotný elektronický systém podávania žiadosti, formálnu kontrolu, odborné bodové hodnotenie a viacstupňový schvaľovací proces. Výzvy pre Individuálne dotácie sú zamerané najmä na vymedzenie formálnych náležitostí a podmienok poskytnutia dotácie, pričom stanovené kritériá nie sú bližšie metodicky rozpracované z hľadiska ich uplatnenia pri posudzovaní žiadosti a nie je jednoznačne zrejmé akým spôsobom ovplyvňujú výsledok. Rozhodovania. Formálne posúdenie zabezpečuje oddelenie rozpočtu a dotácií, pričom žiadosti spĺňajúce náležitosti sú postúpené predsedovi BSK, ktorý o nich rozhoduje v rámci svojej kompetencie. V praxi je pri tomto procese využívaná aj poradná skupina predsedu BSK pozostávajúca z približne 3 členov, ktorá poskytuje odporúčania k jednotlivým žiadostiam. Ako podklad pre jeho rozhodovanie existencia tejto poradnej skupiny však nie je formálne upravená v žiadnom riadiacom dokumente, pričom nie sú definované jej úlohy, postavenie. ani spôsob fungovania.

Nedostatok číslo 3

Kontrolou bolo zistené, že pri posudzovaní žiadosti o Individuálne dotácie je v praxi využívaná poradná skupina predsedu BSK, ktorá projekty hodnotí a poskytuje odporúčania k výške dotácie. Ako podklad pre jeho rozhodovanie existencia tejto poradnej skupiny však nie je formálne upravená v žiadnom riadiacom dokumente, najmä vo VZN, ani v podmienkach výziev, pričom nie sú definované jej úlohy, postavenie, spôsob fungovania, ani zodpovednosti jej členov. Uvedené nastavenie znižuje mieru transparentnosti a preskúmateľnosti rozhodovacieho procesu, keďže nie je zrejmé akým spôsobom boli jednotlivé žiadosti vyhodnotené a na základe akých úvah bolo rozhodnuté o pridelení dotácie konkrétnym žiadateľom

Prijaté opatrenie k nedostatku č. 3

Úrad BSK sformalizuje pôsobenie poradnej skupiny predsedu BSK, ktorá hodnotí projekty a poskytuje odporúčania k výške dotácie ako podklad pre jeho rozhodovanie. Táto formalizácia prebehne prostredníctvom zaradenia tejto poradnej skupiny do príslušného VZN o poskytovaní dotácií pri jeho najbližšej aktualizácii, resp. pri prijímaní nového VZN o poskytovaní dotácií. Zároveň bude táto poradná skupina definovaná aj vo výzve na Individuálne dotácie a to od najbližšej možnej výzvy.

Prepojenie dotačných schém na strategické dokumenty BSK a programový rozpočet a vyhodnocovanie ich účinnosti

Kontrolná skupina zistila, že dotácie BRDS sú obsahovo previazané na strategické dokumenty kraja, najmä na PHRSR a sektorové koncepcie, napr. koncepciu rozvoja športu a mládeže alebo stratégiu rozvoja kultúry. Ciele dotačných schém BRDS a jednotlivých výziev vychádzajú zo strategických dokumentov kraja a nadväzujú na ich priority, čím je zabezpečené ich obsahové prepojenie s rozvojovým smerovaním kraja.

Možno konštatovať, že dotácie poskytované v rámci BRDS sú zamerané na oblasti reflektujúce strategické dokumenty kraja, avšak ich systematické vyhodnocovanie vo vzťahu k týmto cieľom nie je plne zabezpečené. Systém vyhodnocovania je funkčný najmä na úrovni jednotlivých projektov, pričom informácie z hodnotenia nie sú systematicky agregované a využívané na úrovni riadenia kraja.

Účelovosť použitia vynaložených prostriedkov na dotácie

Na preverovanej vzorke 91 spisov bolo posudzované dodržanie účelovosti použitia poskytnutých dotácií, správnosť a úplnosť ich zúčtovania, ako aj dodržanie pravidla časovosti použitia verejných prostriedkov.

Kontrolou bolo zistené, že poskytnuté dotácie boli použité v súlade s účelom stanoveným v zmluvách, pričom preukázané výdavky vecne súviseli s podporenou činnosťou. Zúčtovanie dotácií bolo vo všetkých kontrolovaných prípadoch vykonané v súlade s podmienkami stanovenými vo VZN a uzatvorených zmluvách, vrátane predloženia povinných príloh, dodržania lehôt a preukázania spolufinancovania. Zároveň nebolo zistené porušenie pravidla časovosti použitia verejných prostriedkov, t. j. finančné prostriedky boli použité v rámci rozpočtového obdobia a v termínoch stanovených zmluvou o poskytnutí dotácie.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že pri preverenej vzorke nebolo zistené porušenie účelovosti použitia verejných prostriedkov ani nedostatky pri zúčtovaní dotácií.

Systém zúčtovania a následnej kontroly dotácií tak vytvára predpoklady na zabezpečenie dodržiavania zásad hospodárnosti, účelnosti a efektívneho využívania verejných prostriedkov.

2.2 Zverejňovanie informácií

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila, či rozsah zverejňovaných informácií o poskytovaní dotácií zo strany BSK prispieva k zabezpečeniu transparentného nakladania s verejnými prostriedkami.

Na základe vykonaného preverenia bolo zistené, že BSK zverejňuje na svojom webovom sídle informácie o dotačných schémach, vrátane podmienok ich poskytovania, jednotlivých výziev na predkladanie žiadostí, ako aj výsledkov prideľovania dotácií, a to v súlade s § 11 VZN č. 5/2023.

Z verejne dostupnej časti webového sídla BSK sú sprístupnené najmä jednotlivé výzvy (vrátane BRDS a ID), archív dotačných výziev a poskytnutých dotácií, ako aj dokumenty obsahujúce výsledky hodnotenia žiadostí, zverejňované spravidla vo forme súhrnných prehľadov.

Výsledky dotačných výziev sú zverejňované vo forme jedného súhrnného zoznamu, ktorý obsahuje všetky posudzované projekty. Z tohto zoznamu je zrejmé, ktorí žiadatelia získali dotáciu a v akej výške, ako aj projekty, ktorým dotácia nebola poskytnutá.

Zverejňované prehľady zároveň obsahujú pri jednotlivých projektoch najmä názov žiadateľa, názov projektu, územné zaradenie, celkový rozpočet projektu, výšku požadovanej a schválenej dotácie a pri BRDS slovné hodnotenie projektu odbornou hodnotiacou komisiou. Transparentnosť je zabezpečená najmä zverejňovaním slovného hodnotenia projektov, ktoré umožňuje identifikovať dôvody schválenia alebo neschválenia projektu.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že jednotlivé výzvy obsahujú rozsiahle a prehľadne štruktúrované informácie o podmienkach poskytovania dotácií, vrátane cieľov (pri BRDS), oblastí podpory (pri BRDS), oprávnených aktivít (pri BRDS), oprávnených žiadateľov, finančných podmienok, hodnotiacich kritérií a mechanizmu hodnotenia.

V priebehu kontroly bolo preukázané, že v internom dotačnom systéme BSK sú evidované detailné údaje o hodnotení projektov, vrátane bodového a percentuálneho hodnotenia jednotlivých hodnotiteľov, ktoré však nie sú súčasťou zverejňovaných informácií.

Uvedený stav predstavuje limit v oblasti transparentnosti a preskúmateľnosti, keďže nezverejnenie bodového hodnotenia obmedzuje možnosti verejnosti posúdiť objektívnosť hodnotiaceho procesu a porovnateľnosť projektov. Tým dochádza k obmedzeniu rozsahu poskytovaných informácií o poskytovaní dotácií a nakladaní s verejnými prostriedkami.

Nedostatok č.4

V zmysle § 8 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je poskytovanie dotácií upravené všeobecne záväzným nariadením. V nadväznosti na uvedené je potrebné, aby rozsah zverejňovaných informácií o procese poskytovania dotácií umožňoval jeho kontrolu a prehľadné posúdenie spôsobu ich pridelenia.

Kontrolou bolo zistené, že napriek tomu, že hodnotenie projektov v rámci dotačnej schémy BRDS je vykonávané prostredníctvom bodového a percentuálneho hodnotenia jednotlivých hodnotiteľov a tieto údaje sú evidované v internom dotačnom systéme BSK, nie sú súčasťou verejne zverejňovaných informácií o výsledkoch dotačných výziev.

Uvedený stav predstavuje nedostatok v oblasti transparentnosti, keďže nezverejňovanie bodového hodnotenia obmedzuje možnosti verejnosti podrobnejšie sa oboznámiť s výsledkami hodnotenia projektov a ich vzájomným porovnaním pri rozhodovaní o pridelení dotácií.

Zverejňovanie bodového hodnotenia pritom predstavuje nástroj, ktorý prispieva k vyššej miere transparentnosti a umožňuje lepšie porozumieť priebehu hodnotenia projektov. Nezverejňovanie týchto údajov tak zužuje rozsah dostupných informácií o procese prideľovania dotácií a o nakladaní s verejnými prostriedkami.

Prijaté opatrenie k nedostatku č. 4

Úrad BSK bude zverejňovať hodnotenia projektov v rámci dotačných schém BRDS, ktoré je vykonávané prostredníctvom bodového a percentuálneho hodnotenia jednotlivých hodnotiteľov. Zverejnenie hodnotenia bude Úrad BSK vykonávať bezodkladne na svojej internetovej stránke v sekcii, ktorá sa týka poskytovania dotácií v rámci BRDS.

2.3 Kontrolné mechanizmy

VZN č. 5/2023 upravuje spôsob zúčtovania dotácie, pričom príjemca je povinný vykonať zúčtovanie elektronickou formou prostredníctvom portálu BSK a preukázať čerpanie finančných prostriedkov prostredníctvom účtovných dokladov, fotodokumentácie a dokumentácie o propagácii. Súčasne je povinný preukázať splnenie podmienok spolufinancovania a dodržanie oprávnenosti výdavkov. Lehoty na zúčtovanie aj povinnosť vrátenia nepoužitej časti dotácie sú stanovené a upravené jednoznačne.

Z preverenia vzorky 91 projektových spisov vyplýva, že stanovené podmienky sú v praxi dodržiavané. Vyúčtovania sú predkladané prostredníctvom elektronického systému, pričom neboli identifikované systémové nedostatky ani v oblasti dodržiavania lehôt, ani pri vracaní nevyčerpaných prostriedkov. Proces zúčtovania je prehľadný a podporený zmluvnými ustanoveniami vrátane sankcií, čím vytvára predpoklady pre transparentné a kontrolovateľné použitie verejných prostriedkov.

Kontrolný mechanizmus na úrovni BSK je koncipovaný ako viacúrovňový systém s jasne definovanými postupmi, ktorý zahŕňa formálnu kontrolu žiadostí, odborné hodnotenie projektov, posúdenie dotačnou komisiou a finálne schválenie v Zastupiteľstve BSK. Tento systém je doplnený o výkon základnej a administratívnej finančnej kontroly a následnú kontrolu hlavným kontrolórom, čím zabezpečuje spätnú dohľadateľnosť rozhodnutí a transparentnosť procesov.

Súčasťou hodnotiaceho procesu v rámci BRDS je preverenie možného konfliktu záujmov, pričom hodnotitelia sú na začiatku hodnotenia vyzývaní identifikovať prípadný konflikt vo vzťahu k prideleným projektom. Vymedzenie konfliktu záujmov je obsiahnuté v jednotlivých metodických a riadiacich dokumentoch, najmä v rokovacích poriadkoch odborných hodnotiacich komisií a v príručkách pre hodnotiteľov.

Tento mechanizmus však nie je podporený jednotným a dostatočne komplexným rámcom na úrovni BSK. Kontrolou bolo zistené, že prístup k vymedzeniu a riadeniu konfliktu záujmov nie je jednotný naprieč jednotlivými

oblasťami podpory. Definícia konfliktu záujmov sa líši medzi dokumentmi a v niektorých prípadoch nepokrýva všetky relevantné situácie, najmä účasť tzv. zainteresovanej osoby, t. j. osoby, ktorá má alebo môže mať k hodnotenému projektu alebo žiadateľovi osobný, citový, pracovný, majetkový, finančný alebo iný prospechový vzťah.

Za nedostatočne upravené možno považovať najmä situácie osobného alebo profesijného prepojenia hodnotiteľa so žiadateľom, jeho pôsobenie alebo členstvo v hodnotenej organizácii, účasť na príprave projektu alebo iné formy predchádzajúcej spolupráce, ktoré môžu ovplyvniť jeho nestrannosť.

Uvedený stav poukazuje na absenciu jednotného metodického rámca pre posudzovanie konfliktu záujmov a vytvára priestor pre nejednotnú aplikačnú prax, čo znižuje mieru istoty o nestrannosti a konzistentnosti hodnotiaceho procesu.

Nedostatok č. 5

V záujme zabezpečenia nestranného, transparentného a dôveryhodného rozhodovania pri nakladaní s verejnými prostriedkami je potrebné, aby konflikt záujmov bol jednoznačne vymedzený, jednotne uplatňovaný a aby boli jasne stanovené pravidlá pre vylúčenie zainteresovaných osôb z hodnotiaceho procesu.

Kontrolou bolo zistené, že vymedzenie konfliktu záujmov v rámci dotačnej schémy BRDS nie je jednotné ani dostatočne komplexné, je upravené vo viacerých interných dokumentoch napr. rokovacích poriadkoch hodnotiacich komisií, príručkách pre hodnotiteľov, ako aj v pravidlách zverejnených na webovom sídle BSK, avšak tieto dokumenty nie sú jednotné a nepredstavujú ucelený metodický rámec.

Jednotlivé dokumenty sa v definovaní konfliktu záujmov čiastkovo odlišujú a nepokrývajú všetky relevantné situácie. Za nedostatočné možno považovať najmä nejednoznačné vymedzenie tzv. zainteresovanej osoby, t. j. osoby, ktorá má alebo môže mať k hodnotenému projektu alebo žiadateľovi osobný, citový, pracovný, majetkový, finančný alebo iný prospechový vzťah.

Nie sú jednoznačne upravené ani všetky situácie možného konfliktu záujmov, napríklad pri osobnom alebo profesijnom prepojení hodnotiteľa so žiadateľom, jeho pôsobení v hodnotenej organizácii, účasti na príprave projektu alebo inej predchádzajúcej spolupráci.

Uvedený stav vytvára priestor pre nejednotnú aplikačnú prax pri posudzovaní konfliktu záujmov a znižuje mieru istoty o zabezpečení nestrannosti, transparentnosti a dôveryhodnosti hodnotiaceho procesu.

Prijaté opatrenie k nedostatku č. 5

Úrad BSK podrobne vymedzí konflikt záujmov pri najbližšej aktualizácii VZN o poskytovaní dotácií, resp. pri prijímaní nového VZN o poskytovaní dotácií. Konflikt záujmov bude jednoznačne vymedzený, jednotne uplatňovaný a budú jasne stanovené pravidlá pre vylúčenie zainteresovaných osôb z hodnotiaceho procesu. Takto nanovo definovaný konflikt záujmov pokryje čo najväčšie množstvo situácií, kedy môže k takémuto konfliktu prísť. Okrem aktualizácie samotného VZN o poskytovaní dotácií bude podobným spôsobom nanovo vymedzený konflikt záujmov minimálne aj pri jednotlivých výzvach.

Dodržiavanie podmienok poskytovania dotácií

Kontrolou bola preverená vybraná vzorka 91 spisov poskytnutých dotácií vo výške 202 027 eur. Systematickým výberom bolo vybraných 50 spisov, ktoré boli následne rozšírené o 41 spisov neziskových organizácií na základe odborného úsudku kontrolóra. Zároveň boli preverené aj dôvody neschválenia dotácií na vzorke 18 žiadostí. Z kontrolnej vzorky spisov bolo preverených 53 za BRDS a 38 za ID.

Preverením bolo zistené, že proces poskytovania dotácií bol v kontrolovanej vzorke realizovaný v súlade s ustanoveniami VZN a príslušnými právnymi predpismi. Žiadosti boli podávané prostredníctvom elektronického dotačného systému BSK (online formulár na portáli BSK), ktorého využitie bolo pre žiadateľov povinné a bolo podmienené registráciou do systému a ich autorizáciou elektronickým podpisom štatutárneho zástupcu žiadateľa.

V kontrolovanom období bol proces podávania žiadostí do roku 2020 realizovaný kombinovanou formou, a to prostredníctvom elektronického portálu BSK s povinnosťou ich vytlačenia a doručenia v listinnej podobe, v opačnom prípade neboli posudzované. Od roku 2021 došlo k prechodu na plne elektronický spôsob podávania žiadostí.

Podané žiadosti boli následne formálne posudzované príslušným odborom a odborne hodnotené odbornými hodnotiacimi komisiami (pri BRDS), pričom rozhodovanie o poskytnutí dotácií zodpovedalo stanovenému kompetenčnému rámcu.

V oblasti uzatvárania zmlúv bolo zistené, že zmluvy obsahovali povinné náležitosti a boli uzatvárané v súlade s legislatívou. Od roku 2021 je proces uzatvárania zmlúv plne elektronizovaný a zmluvy sú riadne zverejňované v Centrálnom registri zmlúv.

Zároveň bolo overené, že pred uzatvorením zmlúv bola vykonávaná základná finančná kontrola bez identifikovaných nedostatkov, čo potvrdzuje funkčnosť kontrolných mechanizmov v tejto fáze procesu.

Poskytnutie a použitie verejných prostriedkov formou dotácií predstavuje finančnú operáciu pozostávajúcu z viacerých nadväzujúcich častí, od rozhodovania o poskytnutí dotácie až po jej vyúčtovanie.

Pri uzatváraní zmlúv, vyplácaní a zúčtovaní dotácií je systém finančnej kontroly nastavený a v praxi funkčne uplatňovaný. Podmienky vyúčtovania a kontrola použitia finančných prostriedkov sú upravené vo VZN aj vo výzvach a v praxi dodržiavané.

Kontrolou vybranej vzorky neboli zistené porušenia stanovených podmienok pri uzatváraní zmlúv ani pri vyúčtovaní dotácií, čo poukazuje na funkčnosť nastaveného systému v oblasti kontroly použitia verejných prostriedkov.

Na základe celkového posúdenia možno konštatovať, že kontrolný mechanizmus BSK je nastavený a v praxi uplatňovaný, avšak identifikované nedostatky v oblasti transparentnosti, jednotnosti pravidiel a riadenia konfliktu záujmov obmedzujú jeho účinnosť v týchto oblastiach.

Záver

Kontrolná skupina preverila systém poskytovania dotácií na úrovni BSK a zistila, že je nastavený prehľadne, v zásade v súlade s právnymi predpismi a v praxi funkčný z hľadiska zabezpečenia základných kontrolných a administratívnych procesov.

Zároveň boli identifikované nedostatky najmä v oblasti nastavenia cieľov a merateľných ukazovateľov programu 14, transparentnosti a preskúmateľnosti procesu posudzovania individuálnych dotácií, rozsahu zverejňovaných informácií o hodnotení projektov a jednotnosti vymedzenia konfliktu záujmov. Tieto nedostatky obmedzujú využiteľnosť systému pri porovnávaní projektov a pri systematickom vyhodnocovaní ich výsledkov.

Systém možno celkovo hodnotiť ako čiastočne účinný – je funkčný z procesného hľadiska, avšak neposkytuje dostatočné podklady pre riadenie, rozhodovanie a vyhodnocovanie účinnosti poskytovaných dotácií.

Vykonaná kontrola ani prijaté opatrenia nemajú dopad na finančný rozpočet BSK. Úrad BSK akceptoval všetky odporúčania NKÚ SR k jednotlivým kontrolným zisteniam, ktoré pretransformoval do návrhu opatrení.

Ku dňu predloženia tohto materiálu nebolo Úradu BSK doručené nesúhlasné stanovisko NKÚ SR a ani návrh na doplnenie navrhovaných opatrení.

Úrad BSK v súlade so závermi o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly predkladá informáciu o výsledku kontroly a prijatých opatreniach zastupiteľstvu BSK.