



# BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA  
Sabinovská 16, P. O. BOX 106, 820 05 Bratislava 25

---

Číslo poverenia: 23/2018

Počet strán: 1

## **SPRÁVA** Z VÝSLEDKU KONTROLY

v organizácii  
**Inklúzia**

**Panenská 29,  
81103 Bratislava-Staré Mesto**

**IČO: 31800785  
DIČ: 2021473564**

december 2018

## VÝSLEDKY KONTROLY

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2018.

Kontrolou č. 23/2018 správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu BSK v roku 2017 na základe zmluvy č. 25/2017 - SP a zmluvy č. 6/2017/FPP-SP ako aj jeho dodatku č. 1. v občianskom združení „Inklúzia“, Panenská 29, 81103 Bratislava-Staré Mesto, oprávnená osoba zistila v kontrolovaných oblastiach podľa programu kontroly porušenie všeobecne záväzných platných právnych noriem a interných predpisov, a to tým, že:

### Zistenie č. 1

Povinná osoba tým, že prijala finančné prostriedky okrem BSK aj od iných osôb (bez preukázania právneho dôvodu, v celkovej sume 11 093,00 €) na bankový účet účelovo určený pre finančné príspevky BSK, (pričom v zmysle vyššie uvedených oboch zmlúv uzatvorených s BSK na rok 2017 poskytnuté finančné prostriedky od BSK mali byť vedené na samostatnom účte alebo podúčte) porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovení § 31 písm. k) a n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, pretože nedodrжала ustanovený a určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, a zároveň nedodrжала ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

### Zistenie č. 2

Účtovníctvo povinnej osoby nezodpovedá zásadám zrozumiteľnosti podľa ustanovení § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože neumožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov. Doklady predložené povinnou osobou ako napríklad ich takzvaná kniha cenín nie je v súlade s platnými právnymi predpismi, hlavne s ustanoveniami § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a tým ani zo zmluvnými podmienkami BSK, ktoré sú ustanovené v článku VI. bod 10 zmluvy č. 25/2017-SP a v článku V. bod 7 zmluvy II.

### Zistenie č. 3

V oblasti vyúčtovania čerpania finančného príspevku z rozpočtu BSK na rok 2017 *neboli dodržané zmluvne ustanovené a určené spôsoby* nakladania s verejnými prostriedkami, a zároveň *bol zistený nesúlad so zmluvnými podmienkami poskytnutia finančných prostriedkov BSK v celkovej sume 9 117,71 €, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) a n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, pretože nebol dodržaný ustanovený a určený spôsob* nakladania s verejnými prostriedkami, a zároveň *došlo aj k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.*

### **Návrh opatrenia oprávnenej osoby na nápravu zisteného nedostatku:**

- Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe prijať opatrenie, ktorým v rámci vnútorných aktov riadenia zabezpečí:
  - I. prehľadnosť účtovníctva,
  - II. dodržiavanie zmluvných podmienok čerpania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu BSK,
  - III. dôslednejšie vykonávanie vyúčtovaní čerpaných verejných financií.