



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

Číslo poverenia: **39/2021 z 03. 08. 2021**

Počet strán: **3**

VÝSLEDKY KONTROLY

**správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej
z rozpočtu BSK v roku 2020**

povinná osoba

SVETLO DOMOVA
Trnavská cesta 16785/74E
821 02 Bratislava – Ružinov
IČO: 31822771

november 2021

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji (ďalej len „VZN č. 1/2016“), na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 378/2021 z 11. 06. 2021 a na základe Poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 39/2021 zo dňa 03. 08. 2021 vykonali zamestnanci Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v termíne od 08. 09. 2021 kontrolu správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020. Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe zmluvy č. 50/2020/FPP/ZSS-OSV o poskytovaní finančného príspevku na FPP zo dňa 21. 01. 2020 v celkovej sume 2 882,47 EUR. Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **SVETLO DOMOVA, Trnavská cesta 16785/74E, 821 02 Bratislava - Ružinov, IČO: 31822771** (ďalej len „povinná osoba“).

Návrh správy z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu BSK v roku 2020 zo dňa 08. 11. 2021 bol na oboznámenie povinnej osobe doručený dňa 15. 11. 2021. Povinná osoba písomne do návrhu správy uviedla, že nemá námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 22. 11. 2021 Správu z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Zistenie č. 1

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že povinná osoba, ako príjemca nevedla a nehospodárila s poskytnutými finančnými prostriedkami na samostatnom účte, resp. podúčte. Na svoju činnosť mala zriadený jediný bankový účet prostredníctvom, ktorého viedla a hospodárila aj s finančnými prostriedkami prijatými z iných zdrojov. Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovenia článku VI. bod 8. zmluvy č. 50/2020/FPP/ZSS-OSV zo dňa 21. 01. 2020, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Zistenie č. 2

Nesprávnym uvádzaním výšky príjmov z darov a príspevkov (namiesto 2 850,00 EUR bola uvedená suma 3 150,00 EUR) a výšky výdavkov (namiesto sumy 5 773,78 EUR bola uvedená suma 6 073,78 EUR) došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého mala povinná osoba účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Uvedené porušenie nemalo vplyv na správnosť zúčtovania poskytnutého príspevku.

Zistenie č. 3

Tým, že predložený účtovný denník neobsahoval povinné náležitosti podľa ustanovenia § 9 ods. 12 opatrenia MF SR č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú

podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie o postupoch účtovania“), ale obsahoval len náležitosti uvedené v písm. a), b), g), h) a i) uvedeného ustanovenia došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 12 opatrenia o postupoch účtovania, čím súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 2 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorých účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Uvedené porušenie nemalo vplyv na správnosť zúčtovania poskytnutého príspevku.

Podľa ustanovenia § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa ustanovenia § 22 ods. 5 VZN č. 1/2016 bola kontrola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 24. 11. 2021.