



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

Číslo poverenia: **37/2021 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

OZ Vagus
Račianska 1575/78
831 02 Bratislava – Nové Mesto
IČO: 42185971

máj 2022

Podľa ustanovenia § 19c, 19d a 19e ods. 1 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o vyšších územných celkov“), v súlade s § 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 zo dňa 11. 06. 2021 a na základe Poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 37/2021 zo dňa 03. 08. 2021 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 11. 04. 2022 vykonali zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v čase od 16. 08. 2021 kontrolu v neziskovej organizácii, ktorej bol poskytnutý finančný príspevok, alebo dotácia z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja. Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe Zmluvy č. 6/2020/FPP/ŠSP-OSV o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby z 09. 01. 2020 (ďalej len „Zmluva č. 6/2020/FPP/ŠSP-OSV“) a Zmluvy č. 10/2020/SPO o poskytnutí finančného príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately zo 16. 01. 2020 (ďalej len „Zmluva č. 10/2020/SPO“).

Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **OZ Vagus, Račianska 1575/78, 831 02 Bratislava – Nové Mesto, IČO: 42185971, DIČ: 2023420344** (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 02. 05. 2022 bol na oboznámenie povinnej osobe doručený dňa 09. 05. 2022. Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy nepredložila námietky v určenej lehote, na základe čoho oprávnená osoba považovala zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení za akceptované.

Správa z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu BSK v roku 2020 bola vypracovaná dňa 30. 05. 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

Zistenie č. 1:

V zmysle ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákonník práce“) bol zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. Povinná osoba ani na opakované vyžiadanie nepredložila evidenciu pracovného času zamestnankyne E. K. k Dohode o pracovnej činnosti zo dňa 17. 02. 2020. Povinná osoba tým, že nevedla evidenciu pracovného času zamestnankyne E. K. k Dohode o pracovnej činnosti zo dňa 17. 02. 2020 porušila ustanovenie § 224 ods. 2 písm. e) zákonníka práce.

Zistenie č. 2:

Vyúčtovaním poskytnutých finančných prostriedkov v nesúlade so zmluvnými ustanoveniami zmluvy č. 10/2020/SPO zo dňa 16. 01. 2020 v celkovej sume 1 935,38 EUR (1 431,52+503,86) došlo k porušeniu ustanovenia Článku VI. bod 6. zmluvy č. 10/2020/SPO zo dňa 16. 01. 2020 a k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zistenie č. 3:

Povinná osoba nepredložením dokladov preukazujúcich oprávnenosť použitia finančných prostriedkov v celkovej výške 180,00 EUR na zdravotnícky materiál porušila ustanovenie Článku VI. bod 6. zmluvy č. 10/2020/SPO zo dňa 16. 01. 2020 a ustanovenie § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zistenie č. 4:

Tým že, povinná osoba nevrátila nevyčerpané finančné prostriedky celkovej výške 1 942 EUR v stanovenom termíne porušila Článok VI. bod 9 písm. f) zmluvy č. 10/2020/SPO, podľa ktorého bol príjemca povinný v lehote najneskôr do 31. 12. 2020 vrátiť na účet Bratislavského samosprávneho kraja vedený v Štátnej pokladnici všetky nevyčerpané finančné prostriedky poskytnuté na základe zmluvy č. 10/2020/SPO zo dňa 16. 01. 2020, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu.

V uvedenej súvislosti oprávnená osoba uvádza, že ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy alebo sa zistí porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) pri výkone kontroly alebo vnútorného auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly alebo vnútorného auditu, najneskôr do začatia vládneho auditu, správne konanie sa nezačne.

Povinná osoba dňa 10. 05. 2022 vrátila finančné prostriedky v súlade s ustanovením čl. VIII bod 1 písm. c) zmluvy č. 10/2020/SPO zo dňa 16. 01. 2020 v celkovej výške 2 115,38 EUR (1 935,38 EUR + 180,00 EUR) na účet Bratislavského samosprávneho kraja vedený v Štátnej pokladnici.

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 dňom zaslania tejto správy povinnej osobe, t. j. dňa 02. 06. 2022.