

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24.09.2020

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
Ing. Eva Cibul'ová, v.r.
Ing. Janka Jelemenská, PhD., v.r.
Mgr. Ján Korec, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
útvár mestského kontrolóra

September 2020

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
15.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR
Bratislavy.

Správa č. 11/2020

1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dotácií a finančných príspevkov poskytnutých z programu 6.2.1. rozpočtu sekcie sociálnych vecí neverejným subjektom pracujúcim s ľuďmi bez domova v roku 2019

Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 11/2020 zo dňa 4.5.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 05.05.2020 - 20.07.2020
Kontrolované obdobie	Od 1.1. 2019 do 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	20.7.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12.2019 a schválený uznesením č. 371/2019; doplnený na základe rozhodnutia mestského kontrolóra

1.1 Základná charakteristika

Predmetom kontroly na základe Poverenia č. 11/2020 bola kontrola dotácií a finančných príspevkov poskytnutých z programu 6.2.1. a 6.3.2. rozpočtu sekcie sociálnych vecí neverejným subjektom pracujúcim s ľuďmi bez domova v roku 2019, konkrétne 12 neverejným subjektom v 25 projektoch. Celkový objem poskytnutých finančných prostriedkov bol vo výške 815 442,59 Eur.

Kontrolná skupina sa zamerala na dodržiavanie všeobecnej legislatívy Slovenskej republiky, záväzných právnych predpisov ako aj interných predpisov Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „magistrát“) pri poskytovaní dotácií a finančných príspevkov. Predmetom kontroly bol aj systém / mechanizmus poskytovania dotácií a finančných príspevkov v roku nasledujúcom po roku 2019 (systém poskytovania dotácií na základe výkonu administratívnej finančnej kontroly a jej záverov za rok 2019). Kontrola bola zameraná na činnosť sekcie sociálnych vecí, konkrétne na:

- finančné príspevky uvedené v tabuľke č. 1 na prevádzku sociálnych služieb obligatorného a fakultatívneho charakteru v zmysle zákona 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov,

Tab. č. 1: Finančné príspevky na prevádzku sociálnych služieb

Zmluva OSV	Subjekt	Názov projektu – účel	Poskytnutý FP v r. 2019 (v Eur)	Vrátená suma (v Eur)
OSV/001/2019	OZ Odysseus	FPP na prevádzku TSSKI ¹	48 749,99	0,00
OSV/002/2019	OZ Vagus	FPP na prevádzku TSSKI	69 430,27	16 003,39
OSV/003/2019	OZ Proti prúdu	FPP na prevádzku TSSKI	35 000,00	0,00
OSV/004/2019	OZ Stopa Slovensko	FPP na prevádzku TSSKI	39 219,38	0,00
OSV/005/2019	Depaul Slovensko, n. o.	FPP na prevádzku TSSKI	24 000,00	0,00
OSV/006/2019, dodatok č. 1	OZ Vagus	FPP na prevádzku NDC	181 584,00	4 999,20
OSV/007/2019	Domov sv. Jána z Boha, n. o.	FPP na prevádzku NDC	58 350,00	0,00
OSV/008/2019	Depaul Slovensko, n. o.	FPP na prevádzku NDC	8 000,00	0,00

¹ Použité pojmy: TSSKI tzn. terénna sociálna služba krízovej intervencie, NDC tzn. nízkoprahové denné centrum, SOH tzn. stredisko osobnej hygieny

OSV/009/2019	Domov sv. Jána z Boha, n. o.	FPP na prevádzku SOH	21 250,00	0,00
OSV/010/2019	OZ Domov pre každého	FPP na prevádzku SOH	41 926,00	0,00
OSV/011/2019	Depaul Slovensko, n. o.	FPP na prevádzku SOH	8 000,00	0,00
Celková suma poskytnutých finančných príspevkov			535 509,64	21 002,59

- b) dotácie uvedené v tabuľke č. 2 poskytnuté na základe Výzvy hlavného mesta SR Bratislava na predkladanie žiadostí na poskytnutie dotácie na realizáciu integračných projektov pre ľudí bez domova pre rok 2019 zo dňa 15.04.2019, ktorej cieľom bola podpora inovatívnych integračných projektov pre ľudí bez domova, ktorých preukázateľným dopadom v oblasti sociálneho začleňovania má byť ukončenie bezdomovectva prostredníctvom bývania a intenzívneho sociálneho poradenstva.

Tab. č. 2: Dotácie na realizáciu integračných projektov*

Zmluva OSV	Subjekt	Názov projektu - účel	Poskytnutá dot. v r. 2019 (v Eur)	Vrátená suma (v Eur)
OSV/014/2019	Depaul Slovensko, n.o.	Dotácia na integráciu	33 755,30	2 065,90
OSV/015/2019	OZ STOPA Slovensko	Dotácia na integráciu	27 653,33	1 625,00
OSV/016/2019	OZ Vagus	Dotácia na integráciu	36 125,04	3 658,34
OSV/017/2019	OZ Proti prúdu	Dotácia na integráciu	20 520,24	0,00
OSV/018/2019	OZ Prima	Dotácia na integráciu	7 083,00	0,00
OSV/034/2019	Depaul Slovensko, n. o.	Dotácia na nocľaháreň	20 000,00	0,00
OSV/012/2019	Bratislavské dobrovoľnícke centrum	Dotácia na chod a činnosť centra	20 000,00	0,00
Celková suma poskytnutých dotácií			165 136,91	7 349,24

*schválené MsZ dňa 242/2019 zo dňa 27. a 28.06.2019

- c) dotácie uvedené v tabuľke č. 3 poskytnuté na základe Výzvy hlavného mesta SR Bratislava na predkladanie žiadostí na poskytnutie dotácie v oblasti prevencie, bezpečnosti v ohrozených lokalitách a znižovania rizík v oblasti drog z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy v roku 2019 zo dňa 13.08.2019, ktorej cieľom bola podpora projektov neverejných subjektov za účelom:
- zabezpečenia dostupnosti predovšetkým sociálnych a sociálno-zdravotných opatrení,
 - akcelerácie rozvoja interných kapacít organizácií na poskytovanie aktivít v oblasti prevencie, bezpečnosti v ohrozených lokalitách a znižovania rizík v súvislosti s drogami.

Tab. č. 3: Dotácie v oblasti prevencie, bezpečnosti v ohrozených lokalitách a znižovanie rizík v oblasti drog*

Zmluva OSV	Subjekt	Názov projektu - účel	Poskytnutý FP v r. 2019 (v Eur)	Vrátená suma (v Eur)
OSV/035/2019	Depaul Slovensko, n.o.	Dotácia - výzva - prevencia	25 854,00	403,75
OSV/036/2019	OZ Prima	Dotácia - výzva - prevencia	13 416,29	34,39
OSV/037/2019	OZ ICHTYS	Dotácia - výzva - prevencia	3 198,75	0,00
OSV/038/2019	OZ Odyseus	Dotácia - výzva - prevencia	26 692,00	0,00
OSV/039/2019	IPčko	Dotácia - výzva - prevencia	8 000,00	0,00
OSV/040/2019	OZ Bezpečné bývanie	Dotácia - výzva - prevencia	1 108,00	0,00
OSV033/2019	Depaul Slovensko, n.o.	FP na prevádzku - ZOS	36 527,00	0,00
Celková suma poskytnutých dotácií			114 796,04	438,14

*schválené MsZ dňa uznesením č. 278/2019 zo dňa 26.09.2019

1.2 Kontrola dodržiavania legislatívy

V rámci vykonanej kontroly sa kontrolná skupina zamerala na dodržiavanie ustanovení **Organizačného poriadku** Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení neskorších dodatkov (ďalej aj „Organizačný poriadok“), **Rozhodnutia č. 02/2017 primátora** hlavného mesta Slovenskej republiky, ktorým sa vydáva **smernica č. 4 „Smernica Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“**. Ďalej bolo predmetom kontroly dodržiavanie **ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z.** o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov znení neskorších dodatkov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) a **metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR** č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „metodický pokyn sekcie auditu a kontroly“), ktorý vypracováva Ministerstvo financií Slovenskej republiky. Kontrolná skupina sa zamerala na dodržiavanie zákona č.448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákona č.213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby (ďalej len „zákon o n. o.“).

Cieľom dodržiavania všetkých vyššie uvedených právnych noriem by malo byť plynulé poskytovanie dotácií a finančných príspevkov poskytnutých z programu 6.2.1. a 6.3.2. rozpočtu sekcie sociálnych vecí neverejným subjektom pracujúcim s ľuďmi bez domova, ktoré by:

- ❖ nadväzovalo na ukončenú administratívnu finančnú kontrolu a jej výsledky za predchádzajúci kalendárny rok,
- ❖ poskytovalo subjektom žiadajúcim o dotáciu alebo finančný príspevok dostatočný časový priestor na doplnenie vyúčtovaní v prípade identifikácie chýb v predloženom vyúčtovaní,
- ❖ poskytovalo subjektom žiadajúcim o dotáciu alebo finančný príspevok dostávať spätnú väzbu o zisteniach a záveroch z administratívnej finančnej kontroly,
- ❖ zabezpečilo magistrátu istotu, že finančný príspevok nadväzujúci na rok nasledujúci po roku, ktorého sa vyúčtovanie týka bude poskytnutý až po získaní uistenia, že dotácia alebo finančný príspevok boli vyúčtované v súlade so zákonom,
- ❖ zabezpečilo čo najvyšší objem vrátených dotácií alebo finančných prostriedkov, ktoré neboli použité v súlade s uzatvorenou zmluvou alebo legislatívou.

V súlade s Organizačným poriadkom zo dňa 01.10.2015 v znení neskorších dodatkov č. 1 až č. 9, príloha č. 1 má sekcia sociálnych vecí (ďalej aj „SSV“) schválených 88 pracovných pozícií, ktorých činnosti sú definované v prílohe č. 2 Organizačného poriadku. Kontrolná skupina si prevzala zložky viažuce sa k predmetu kontroly dňa 05.05.2020 s tým, že do uvedeného termínu nebola vykonaná administratívna finančná kontrola žiadnej z predložených zložiek uvedených v tabuľke č. 1, č. 2, č. 3.

Je potrebné uviesť, že všetci príjemcovia dotácií alebo finančného príspevku predložili vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov za rok 2019 včas, t. j. do 31.1.2020 okrem príjemcu pomoci Domov sv. Ján z Boha. Nezisková organizácia Domov sv. Jána z Boha odovzdala vyúčtovanie po stanovenom termíne na základe písomnej výzvy SSV zo dňa 13.03.2020, vyúčtovanie bolo predložené dňa 27.03.2020. Kontrolná skupina má však za to, že ak uvedená skutočnosť nebola SSV s príjmom pomoci riešená do doby začatia kontroly ako porušenie podmienok zmluvy, a z toho vyplývajúca povinnosť vrátiť finančný príspevok, SSV akceptuje doručenie vyúčtovania po termíne bez nároku na vrátenie finančného príspevku.

Kontrolná skupina sa v rámci vykonanej kontroly venovala overeniu súladu pracovných náplní zamestnancov SSV s Organizačným poriadkom. Ďalej sa kontrolná skupina zamerala na dodržiavanie procesu administratívnej finančnej kontroly, ktorý bol stanovený Rozhodnutím č. 2/2017 primátora – Smernica č. 4 „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“ (ďalej aj „smernica č. 4“), a ktorý má

nadväzovať na zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole ako aj na metodický pokyn sekcie auditu a kontroly k uvedenému zákonu.

V tejto súvislosti identifikovala kontrolná skupina zistenia, ktoré sú definované v samostatnej kapitole tejto správy, ale aj skutočnosť, že smernica č. 4 nie je vypracovaná v súlade s novelou zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, ktorá je platná od 1.1.2019. Uvedená skutočnosť je zapracovaná do odporúčaní, ktoré rovnako tvoria samostatnú kapitolu tejto správy.

1.3 Kontrolné zistenia

Kontrolná skupina na základe predloženej dokumentácie identifikovala nasledovné zistenia:

1. neaktuálnosť smernice č. 4; predmetná smernica nezohľadňuje novelu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole zo dňa 1.1.2019, a to ani po viac ako 18 mesiacoch od jej platnosti,
2. v rámci výkonu administratívnej finančnej kontroly nie je SSV stanovený interný postup, ktorý by definoval povinnosti SSV ako aj príjemcov dotácií a finančného príspevku v prípade, ak bola predložená zložka s vyúčtovaním neúplná, obsahovala neadekvátne dokumenty, dokumenty v rozpore so zmluvou prípadne by riešila iné situácie, ktoré môžu pri administratívnej finančnej kontrole predloženého vyúčtovania vzniknúť. Rovnako bolo zistené, že SSV nemá stanovené interné postupy upravujúce začiatok, proces a ukončenie administratívnej finančnej kontroly, prípadne finančnej kontroly na mieste (ak by táto potreba vznikla počas výkonu administratívnej finančnej kontroly) a komunikáciu s príjemcom dotácií alebo finančného príspevku počas tohto výkonu. Uvedené konanie zvyšuje riziko nedodržania legislatívy SR pri kontrole predložených vyúčtovaní a zvyšuje riziko nejednotnosti postupu v rámci SSV,
3. kontrolou predložených zložiek bolo zistené, že SSV nemá stanovený termín na spracovanie záverov administratívnej finančnej kontroly predložených vyúčtovaní za predchádzajúci kalendárny rok, t. j. dotácie alebo finančné príspevky za rok 2019 je postačujúce na základe smernice č. 4 „Smernica Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“ spracovať vo forme administratívnej finančnej kontroly do 31.12.2020. Bez záverov z administratívnej finančnej kontroly poskytuje SSV dotácie a finančné príspevky v roku nadväzujúcom na rok, ktorého sa vyúčtovanie týka, čo zvyšuje riziko použitia verejných zdrojov na účely poskytnutia dotácií alebo finančných príspevkov pre tých príjemcov, ktorí za predchádzajúci rok predložili, nesprávne alebo chybné vyúčtovanie,
4. vo všetkých základných finančných kontrolách chýba stanovisko oddelenia verejného obstarávania (dátum a podpis), pričom všetky uzatvorené zmluvy sa odvolávajú na použitie finančných príspevkov v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní,
5. uzatvorené zmluvy vyžadovali predloženie originálov, SSV boli poskytnuté len kópie. Kontrolná skupina konštatuje, že všetky uzatvorené zmluvy boli zverejnené v súlade so zákonom,
6. zistenia týkajúce sa jednotlivých zložiek, ktoré boli predložené SSV kontrolnej skupine, sú uvedené samostatne podľa zmlúv. **V prípadoch, kde kontrolná skupina konštatuje porušenie legislatívy, prípadne uzatvorených zmlúv a poukazuje na potrebu vrátenia neoprávnene použitých finančných príspevkov alebo dotácií, považujeme za potrebné zo strany SSV pristúpiť k okamžitému spracovaniu administratívnej finančnej kontroly a v rámci tejto kontroly požadovať navrátenie týchto finančných príspevkov alebo dotácií:**

I. Zmluva č. OSV/040/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevenciu bezpečnosti v oblasti drog (Bezpečné bývanie, o. z.) v celkovej výške 1 108 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- zmluva č. MAGDG1900447 / OSV/040/2019, článok 3, bod 3; príjemca dotácie predložil vyúčtovanie v rozpore s uvedeným bodom. Termín na predloženie konečného vyúčtovania bol stanovený na 15.01.2020 a príjemca predložil vyúčtovanie k 31.01.2020,

- zmluva č. MAGDG1900447 / OSV/040/2019, článok 3, bod 5, písm. b) v konečnom vyúčtovaní príjemca dotácie neuviedol celkovú výšku poskytnutej dotácie v Záverečnej správe o realizácii projektu a vecné vyhodnotenie aktivít a činností ani vo Vyhlásení o čerpaní dotácie č. zmluvy OSV/040/2019,
- zmluva č. MAGDG1900447 / OSV/040/2019, príloha 2a Rozpočet v časti Aktivita 3 nie je zhodný s rozpočtom Vyúčtovania, príloha 2a_Vyúčtovanie časť Aktivita 3. V prílohe zmluvy je Aktivita č. 3 rozpočtovaná na sumu 643,50 Eur a vo Vyúčtovaní je Aktivita č. 3 rozpočtovaná vo výške 1 075,67 Eur. SSV by mala preveriť či je vyúčtovaná aktivita korektná.

Predložením vyúčtovania v rozpore so zmluvou OSV/040/2019, neuvedením celkovej výšky dotácie v Záverečnej správe a nedodržaním rozpočtu, ktorý je prílohou zmluvy **prišlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/040/2019** v čl. 3 bod 3, čl. 3, bod 5, písm. b) a v prílohe 2a.

- Vyúčtovanie prijímateľa dotácie, faktúra č. 16/2019, chýba priložená zmluva, na základe ktorej sa fakturácia realizovala a na ktorú sa text faktúry odvoláva,
- Vyúčtovanie prijímateľa dotácie, faktúra č. 190411 chýba objednávka na základe ktorej sa fakturácia realizovala,
- vo vyúčtovaní je uvedené, že o. z. Bezpečné bývanie zastupuje Z. M.. Na realizácii projektu sa podieľala osoba s rovnakým priezviskom ako zástupkyňa o. z. Bezpečné bývanie. Ak sa jedná o rodinné **prepojenie, je neetické**, aby si fakturoval voči občianskemu združeniu, ktoré vedie jeho rodinná príslušníčka sumu 258 Eur z celkovej dotácie 1 108 Eur. SSV by mala preveriť v rámci administratívnej finančnej kontroly, či sa skutočne jedná o rodinné prepojenie.

Nepredložením zmluvy, na základe ktorej sa realizovala fakturácia ako aj nepredložením objednávky **prišlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/040/2019**.

II. Zmluva č. OSV/038/2019 o poskytnutí finančného príspevku na aktivity na zníženie rizík súvisiacich s užívaním drog (ODYSEUS, o. z.) v celkovej výške 26 692,00 Eur

- bez zistení

III. Zmluva č. OSV/015/2019 o poskytnutí finančného príspevku na integračný projekt / neverejný subjekt pracujúci s ľuďmi bez domova (Stopa Slovensko, o. z.) v celkovej výške 27 623,33 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- zmluva č. MAGDG1900398 / OSV/015/2019, článok 3 Kontrola použitia poskytnutej dotácie, bod k) každý účtovný doklad preukazujúci čerpanie bežných výdavkov musí byť označený poznámkou „výdavok čerpaný z dotácie hlavného mesta“ Prijímateľ túto povinnosť v súlade so zmluvou nesplnil a na všetkých účtovných dokladoch táto informácia nie je uvedená.

Tým, že prijímateľ neoznačil predložené dokumenty poznámkou „výdavok čerpaný z dotácie hlavného mesta“ **prišlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/015/2019 v čl. 3. bod k)**,

- VPD č. 1 až 85, nie je zrejme na základe čoho boli tieto výdavkové doklady vystavené. Chýba podporná dokumentácia vo forme objednávky alebo zmluvy na hradené výkony,
- VPD č. 8, vo vyúčtovaní je priložený 2x Výdavkový pokladničný doklad (ďalej aj „VPD“) s číslom 8, avšak ostatné náležitosti VPD sa nezhodujú. Jedná sa zrejme o chybné číslovanie dokladov. Predmetné číslo VPD č. 8 bolo ručne opravované (prepísanie z čísla 6 na číslo 8 v jednom z prípadov), pričom prišlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, nakoľko ručná oprava neobsahuje údaje, kto, kedy a vlastnoručný podpis osoby, ktorá túto opravu vykonala,
- VPD, kde je účel uvedený „Housing plus“ nie je priložená podporná dokumentácia, na základe ktorej by bolo možné skontrolovať oprávnenosť výdavkov (faktúra, zmluva),
- VPD, kde je účel uvedený „nájom“ prípadne „príspevok na ubytovanie“ nie je priložená podporná dokumentácia, na základe ktorej by bolo možné skontrolovať oprávnenosť výdavkov (faktúra, zmluva).

Zároveň nie je zrejmé, na základe akej metodiky, resp. rozhodnutia boli poskytované rôzne výšky príspevkov na ubytovanie a kde bolo toto ubytovanie zabezpečené.

- k vyúčtovaniu personálnych nákladov (výplatné pásky) nie sú doložené pracovné zmluvy zamestnancov ani potvrdenie o zaplatení dane z príjmov a odvodov v súlade so zmluvou,
- cestovné doklady na MHD, chýba menný zoznam ľudí, ktorým boli cestovné lístky poskytnuté a dôvody ich poskytnutia,
- vo vyúčtovaní nebol doložený pokladničný denník ani zoznam došlých faktúr z účtovníctva,
- všeobecne vo vyúčtovaní chýba k priloženým faktúram aj objednávka alebo zmluva na základe ktorej sa fakturácia uskutočnila.

Nepredložením podpornej dokumentácie k účtovným dokladom, nevyplnením všetkých potrebných náležitostí účtovných dokladov a chybnou evidenciou na účtovných dokladoch **prišlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/015/2019 ako aj k porušeniu § 8 ods.1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov;

IV. Zmluva č. OSV/017/2019 o poskytnutí finančného príspevku na integračný projekt (Protí prúdu, o. z.) v celkovej výške 20 520,24 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- odchýlka od schváleného rozpočtu, ktorý je prílohou zmluvy, a to v rozpočtovej položke 610 Mzdy (navýšenie) a rozpočtovej položke 630 Tovary (zníženie),
- rozpočet projektu Bývanie predovšetkým, oprava dátumu v rozpore so zákonom č. 431/2000 Z.z. o účtovníctve (prečiarknutý a rukou dopísaný dátum bez uvedenia zodpovednej osoby, ktorá zmenu vykonala),
- mzdové výdavky zamestnanca²; chýba Evidencia dochádzky za mesiace október a november 2019, zamestnanec, pracovný výkaz za november 2019, dňa 22.11. má uvedené, že pracoval od 7:51 do 7:51 t. j. 8 odpracovaných hodín, čo nie je korektný údaj – neúplne vedená mzdová agenda,
- zamestnankyňa, chýba výpis z bankového účtu k úhrade mzdy za mesiac jún 2019, v sumárnom prehľade je nárokovaná suma 58,03 Eur,
- doklady preukazujúce úhradu preddavkov na poistné napr. verejné zdravotné poistenie za mesiac august 2019 neboli predložené,
- príspevok na bývanie osoby³ za mesiac máj 2019, výdavkový pokladničný doklad bol vystavený 22.5.2019, pričom finančná výpomoc prostredníctvom pošty bola zaslaná už 10.5.2019 – časový nesúlad,
- príspevok na bývanie osoby za mesiac november 2019, výdavkový pokladničný doklad bol vystavený 29.11.2019, doklad z pošty preukazujúci úhradu bývania za mesiac november 2019 je datovaný na 20.12.2019 – časový nesúlad,
- príspevok na bývanie osoby za mesiac december 2019 nie je možné uznať v žiadanej sume 563,76 Eur nakoľko v predloženom výdavkovom pokladničnom doklade je suma centov ručne opravená v rozpore so zákonom č. 431/2000 Z.z. o účtovníctve a doklad bol pôvodne vystavený na sumu 563,70 Eur.

² z dôvodu ochrany osobných údajov nie sú v rozsahu celej správy zamestnanci menovaní a je uvedená iba všeobecná informácia „zamestnanec/kyňa alebo zamestnanci“. Kontrolná skupina má k dispozícii osobné údaje všetkých kontrolovaných zamestnancov

³ z dôvodu ochrany osobných údajov nie sú v rozsahu celej správy osoby, ktorým bola pomoc poskytnutá menovaní a je uvedená iba všeobecná informácia „osoba / osoby“. Kontrolná skupina má k dispozícii osobné údaje všetkých, ktorým boli príspevky poskytnuté

V predložennom vyúčtovaní sú doklady na meno osoby v celkovej hodnote 552,90 Eur – kontrolná skupina odporúča SSV dožiadať vysvetlenie:

- príspevok na bývanie osoby, december 2019, chýba faktúra ako doklad za ubytovanie v mesiaci december 2019,
- príspevok na bývanie osoby v celkovej výške **30 Eur** nie je oprávnený, nakoľko bol poskytnutý v mesiaci júl 2019 na ubytovanie v júli 2019. Priložený doklad o vklade na účet klienta je datovaný na 9.5.2019, čo **nie je možné považovať za oprávnený doklad** v rámci vyúčtovania (oprávnené sú výdavky po 21.5.2019), chýba doklad o úhrade bývania,
- príspevok na bývanie osoby v celkovej výške **30 Eur** nie je oprávnený, nakoľko bol poskytnutý v mesiaci júl 2019 na ubytovanie v júli 2019. Priložený doklad o vklade na účet klienta je datovaný na 9.5.2019 a na meno a doklady inej osoby, čo **nie je možné považovať za oprávnený doklad** v rámci vyúčtovania (oprávnené sú výdavky po 21.5.2019), chýba doklad o úhrade ubytovania,
- príspevok na bývanie osoby v celkovej výške 280 Eur za mesiace september, október, november, december 2019 (suma je súhrnná za všetky mesiace spolu) bol vložený na bankový účet inej osoby, a z uvedeného dôvodu nie je možné overiť, že osoba, ktorá bola príjemcom pomoci bola skutočnou prijímateľkou finančnej pomoci, chýbajú doklady o úhrade ubytovania,
- faktúra VS: 190102900 a VS: 190102899 od spoločnosti Zřetel, s. r. o. je potrebné dožiadať si vysvetlenie v akom pracovnom vzťahu sú zamestnanci, ktorých výdavky na školenie boli predmetom refundácie z dotácie hlavného mesta avšak ich mzdové výdavky nie sú uvedené v sumárnom prehľade – v rámci vyúčtovania si o. z. nenárokuje preplatenie ich mzdových výdavkov, chýbajú objednávky k faktúram,
- faktúra VS: 20190039 za tlmočenie dňa 5.6.2019 a 6.6.2019 chýba objednávka služieb, na web stránke prijímateľa dotácie je uvedené, že konferencia na ktorej sa využívala služba je organizovaná v rámci PROGRAMU ADVOKÁCIA a projektu "Kľúč k domovu" podporenom z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu a Operačného programu Efektívna verejná správa Ministerstva vnútra SR – kontrolná skupina odporúča SSV v rámci administratívnej finančnej kontroly dožiadať správy zo služobnej cesty,
- faktúra od spoločnosti HVO-QEURIDO, Amsterdam za workshop zo dňa 4.6.2019, chýba objednávka a napr. fotodokumentácia z realizácie workshopu, prípadne popis o aký workshop sa jednalo,
- cestovné príkazy vrátane vyúčtovania a podpornej dokumentácie k cestám zamestnancov zo dňa 16.12.2019 a zo dňa 18.12.2019 nie sú označené v súlade s uzatvorenou zmluvou „výdavok čerpaný z dotácie hlavného mesta“.

Odchýlkou rozpočtu od schválenej zmluvy prišlo k porušeniu Zmluvy OSV/017/2019. Vykonanými opravami na účtovných dokladoch, ktoré nie sú v súlade s legislatívou SR, nekorektnou evidenciou v rámci predložených účtovných dokladov (chybné údaje na dokladoch), ako aj predložením neúplného vyúčtovania (chýbajúca podporná dokumentácia) **prišlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. Zahnutím výdavku, ktorý bol vyplatený inej ako oprávnenej osobe a na účet iný ako je bankový účet oprávnenej osoby na prijatie finančnej pomoci, došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **a tým k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách**.

V. Zmluva č. OSV/014/2019 o poskytnutí finančného príspevku na integračný projekt (Depaul Slovensko, n. o.) v celkovej výške 33 750,30 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- príspevky na stravu; príspevok pre osobu zo dňa 14.11.2019, neobsahuje sumu uvedeného príspevku, ktorý mal byť vo výške 10 Eur (doklad č. 85),
- výdavkový pokladničný doklad č. 19PV00477 vyplatila zamestnankyňa vo výške 440 Eur svojej osobe (nákup MHD lístkov).

Tým, že príspevok na stravu (konkrétne doklad č. 85) neobsahoval sumu, vo výške ktorej bol poskytnutý a tým, že zamestnankyňa vyplatila prostredníctvom VPD sumu 440 Eur svojej osobe bez toho, aby túto finančnú operáciu overila ďalšia osoba princípom „4 očí“ **prišlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov a **porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite** a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

VI. Zmluva č. OSV/036/2019 o poskytnutí finančného príspevku na grantový program hlavného mesta SR Bratislavy pre voľný čas, šport a sociálne aktivity (Prima, o. z.) v celkovej výške 13 416,29 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- zmluva č. MAGDG1900441 / OSV/036/2019, článok 3 Kontrola použitia poskytnutej dotácie, bod k) každý účtovný doklad preukazujúci čerpanie bežných výdavkov musí byť označený poznámkou „výdavok čerpaný z dotácie hlavného mesta“ Prijímateľ túto povinnosť v súlade so zmluvou nespĺnil a na všetkých účtovných dokladoch táto informácia nie je uvedená,
- mzda zamestnanca, chýba výpis z bankového účtu o úhrade mzdy za mesiace november 2019 a december 2019,
- faktúra 12/2019 za rekonštrukciu klientskeho WC; k predmetnej faktúre chýba objednávka alebo zmluva, preberací protokol a výpis z účtovníctva, ktorý by preukazoval zaúčtovanie výdavku.

Neoznačením predložených výdavkov v rámci vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku **prišlo príjemcom pomoci k porušeniu ustanovenia Zmluvy č. OSV/036/2019, čl. 3, bod k)**. Nepredložením podpornej dokumentácie vo forme VBÚ, objednávky/zmluvy a preberacieho protokolu **prišlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

VII. Zmluva č. OSV/011/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby v stredisku osobnej hygieny (Depaul Slovensko, n. o.) v celkovej výške 8 000 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- zmluva, článok 2 Závazky zmluvných strán, výška finančného príspevku a spôsob jeho poskytnutia, bod 2.4 stanovuje podmienku poskytnutia 2 996 osobo-hygien. Vzhľadom na skutočnosť, že predmetom vyúčtovania sú len mzdové výdavky, nie je možné skontrolovať naplnenie tejto podmienky zmluvy a je potrebné vyžiadať si podklady preukazujúce poskytnutie uvedených osobo-hygien,
- predložené vyúčtovanie nie je možné skontrolovať v súlade s poskytnutým „súhrnným prehľadom čerpania dotácie 2019“ od prijímateľa finančnej pomoci, nakoľko vyúčtovanie síce obsahuje povinné prílohy v súlade so zmluvou, ale bez jasného preukázania nárokovanej a obdržanej mzdovej čiastky zamestnancom DEPAUL Slovensko, n. o. za príslušný mesiac. Napr. výpis z bankového účtu obsahuje vyznačenú celkovú mzdu zamestnanca, avšak bez uvedenia jeho mena; priložené obraty z bankového účtu nekorešponujú z priloženým súhrnným prehľadom čerpania dotácie a na mzdovom liste je uvedená sumárna mzda za mesiac na zamestnanca, ktorého je síce možné identifikovať, ale nie je uvedená suma, ktorú si príjemca pomoci nárokuje. Na všetkých dokladoch absentuje splnenie povinnosti v súlade so zmluvou bod 3.10, písm. c) „výdavok čerpaný z finančného príspevku hlavného mesta“.

Neoznačením predložených výdavkov v rámci vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku **prišlo príjemcom pomoci k porušeniu ustanovenia Zmluvy č. OSV/011/2019, bod 3.10**. Rovnako nepreukázaním vykonania stanoveného počtu osobo-hygien **prišlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/011/2019, čl. 2, bod 2.4**. Tým, že nie je možné skontrolovať predložené vyúčtovanie (mzdové výdavky) z dôvodu chýbajúcej dokumentácie, mohlo prísť k **porušeniu § 8 ods.1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

VIII. Zmluva č. OSV/010/2019 o poskytnutí finančného príspevku na stredisko osobnej hygieny (Domov pre každého, o. z.) v celkovej výške 41 926 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- predložená dokumentácia k vyúčtovaniu nie je označená v súlade so zmluvou, chýba informácia „výdavok čerpaný z dotácie hlavného mesta“,
- k faktúram chýbajú objednávky,
- faktúra VS 91903 od H Stahl bola vystavená na sumu 1 200 Eur, ale úhrada bola vo výške 600 Eur. Je potrebné dožiadať vysvetlenie, prečo nebola úhrada realizovaná v plnej výške.

Neoznačením predložených výdavkov v rámci vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku **prišlo príjemcom pomoci k porušeniu ustanovenia Zmluvy č. OSV/010/2019**. Nedoložením objednávky a doložením podkladov k úhrade, ktorá nekorešponduje s fakturovanou sumou, prišlo k porušeniu **§ 8 ods.1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

IX. Zmluva č. OSV/004/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie (Stopa Slovensko, o. z.) v celkovej výške 39 219,38 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- faktúra 2018/319, obdobie oprávnenosti je od 1.1.2019, daňová povinnosť na faktúre je 31.12.2018,
- všeobecné zistenie, opravy na predložených dokladoch nie sú vykonané v súlade so zákonom č. 431/2000 Z.z. o účtovníctve (škrtenie) a predložené doklady boli kópie, pričom zmluva stanovuje povinnosť predložiť 1x originál dokladov,
- chýbajúce VBÚ za 1/2019 a 11/2019,
- v súlade s povinnosťou uloženou zmluvou, bod 4.5 chýba fotokópia pokladničnej knihy, knihy došlých faktúr, vyhodnotenie aktivít a činnosti projektu a vyhlásenie štatutárneho zástupcu.

Tým, že príjemca finančného príspevku nepredložil potrebnú podpornú dokumentáciu **porušil § 8 ods.1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov **a bod 4.5 Zmluvy č. OSV/004/2019**.

X. Zmluva č. OSV/001/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie (ODYSEUS, o. z.) v celkovej výške 48 749,99 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- zmluva OSV/001/2019, článok 2 Závazky zmluvných strán..., bod 2.2 hovorí, že „hlavné mesto sa zaväzuje poskytnúť finančný príspevok .., a to najneskôr do 15 dní od nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy“, ktorá bola podpísaná dňa 11.06.2019. Finančný príspevok bol poskytnutý dňa 03.07.2019,
- výdavky v celkovej výške **203,80 Eur** na parkovné odporúčame uznať za oprávnené za predpokladu, že príjemca dotácie preukáže ich súvislosť s terénnou sociálnou službou krízovej intervencie,
- výdavok uvedený v sumárnej tabuľke k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie v celkovej výške 828 Eur na audit; faktúra č. 2019471 za audit za rok 2018 je vo výške **720 Eur**. Nakoľko obdobie oprávnenosti výdavkov je v uzatvorenej zmluve k poskytnutiu dotácie od 01.04.2019 do 31.12.2019 a faktúra je za služby roku 2018, pričom priamo nesúvisí s výkonom terénnej sociálnej služby krízovej intervencie a zadanými minimálnymi 6 000 osobohodinami poskytovania sociálnej služby, nie je možné tento výdavok považovať za oprávnený. Príjemca finančného príspevku hlavného mesta do služieb audítora započítal aj **108 Eur** za bankové poplatky súvisiace s výkonom auditu,
- k predpisu mesačných záloh za nájomné od Bytového družstva Petržalka chýba doložená zmluva (je poskytnutá len 1 strana zmluvy, z ktorej nie je identifikovateľné medzi akými subjektami a kedy bola

zmluva uzatvorená). Zároveň obsahuje vyúčtovanie Oznámenie o zvýšení nájomného o mieru inflácie v SR v roku 2013 datované na 10.02.2013 označené skratkou VHM bez bližšieho vysvetlenia súvislosti s nájomným hradeným v roku 2019 a vzťahom medzi nájomným hradeným Bytovému družstvu Petržalka a Mestskej časti Bratislava-Petržalka. Nájomné od mestskej časti je stanovené na sumu 489,12 Eur/rok a nie je na ňom uvedená nárokovaná čiastka prijímateľom dotácie z príspevku hlavného mesta. Zmluva medzi mestskou časťou a príjemcom dotácie nie je priložená,

- príjemca finančného príspevku hlavného mesta nepreukázal vykonanie 6 000 osobohodín sociálnej práce v referenčnom období. V rámci administratívnej finančnej kontroly odporúčame SSV dožiadať doklady na preukázanie uvedenej služby.

Nepredložením potrebnej podpornej dokumentácie prišlo k porušeniu **§ 8 ods.1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. Zároveň nepreukázaním potrebného počtu osobohodín sociálnej práce **prišlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/001/2019**. Zahnutím výdavku, ktorý vecne nespadá do časového obdobia oprávnenosti došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **a tým k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách**.

Zo strany magistrátu, sekcie sociálnych vecí prišlo k porušeniu **Zmluvy č. OSV/001/2019, čl. 2, bod 2.2** tým, že neposkytol príspevok v súlade s uvedeným ustanovením.

XI. Zmluva č. OSV/012/2019 o poskytnutí dotácie určenej na financovanie Bratislavského dobrovoľníckeho centra v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka. Dotácia je z rozpočtu hlavného mesta z Programu 6 Sociálna pomoc a sociálne služby na realizáciu aktivít v zmysle popisu činnosti centra a zmluvného rozpočtu centra v celkovej výške 20 000 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- V rámci miezd bola predložená Fa č. 20190001 zo dňa 28.02.2019, ktorou dodávateľ na základe mandátnej zmluvy fakturuje poskytovanie služby pre Bratislavské dobrovoľnícke centrum „Práca spojená s propagáciou dobrovoľníctva BDC“, mernou jednotkou sú dni v počte 14 v celkovej sume 910 Eur:
 - fa č. 20190002 zo dňa 01.04.2019 na sumu 700 Eur – Práca spojená s propagáciou dobrovoľníctva v BDC, kde merná jednotka nie je určená, určený je počet – 1.
 - fa č. 20190003 zo dňa 30.04.2019 na sumu 700 Eur – Práca spojená s propagáciou BDC, kde merná jednotka nie je určená, určený je počet – 1.
 - fa č. 20190004 zo dňa 03.06.2019 na sumu 700 Eur – Práca spojená s propagáciou BDC, kde merná jednotka nie je určená, určený je počet – 1.
 - fa č. 20190005 zo dňa 28.06.2019 na sumu 700 Eur – Práca spojená s propagáciou BDC, kde merná jednotka nie je určená, určený je počet – 1.
 - fa č. 20190006 zo dňa 01.08.2019 na sumu 700 Eur – Práca spojená s propagáciou BDC, kde merná jednotka nie je určená, určený je počet – 1.
 - fa č. 20190007 zo dňa 28.08.2019 na sumu 850 Eur – Práca spojená s propagáciou BDC, kde merná jednotka nie je určená, jednotková cena – 850, určený je počet – 1.
 - fa č. 20190008 zo dňa 01.10.2019 na sumu 900 Eur – Práca spojená s propagáciou BDC, kde merná jednotka nie je určená, jednotková cena – 900, určený je počet – 1.
 - fa č. 20190009 zo dňa 31.10.2019 na sumu 900 Eur – Práca spojená s propagáciou BDC, kde merná jednotka nie je určená, jednotková cena – 900, určený je počet – 1.
 - fa č. 20190010 zo dňa 01.12.2019 na sumu 900 Eur – Práca spojená s propagáciou BDC, kde merná jednotka nie je určená, jednotková cena – 900, určený je počet – 1.
 - fa č. 20190011 zo dňa 30.12.2019 na sumu 900 Eur – Práca spojená s propagáciou BDC, kde merná jednotka nie je určená, jednotková cena – 900, určený je počet – 1.

Kontrolou bolo zistené, že **kontrolovaný subjekt nedoložil mandátnu zmluvu uzatvorenú s dodávateľom, na základe ktorej bola realizovaná fakturácia vo výške 8 860 Eur a chýba výkaz vykonaných prác.** Kontrolná skupina má za to, že ak sú poskytnuté služby viazané na Mandátnu zmluvu a nie na trvalý pracovný pomer alebo dohodu o vykonaní práce, tak **uvedené výdavky nemožno klasifikovať ako mzdové výdavky, ale ako výdavky na služby súvisiace s realizáciou projektu.**

Rovnako bola v rámci miezd predložená:

- Fa č. 20190011 zo dňa 30.06.2019 na sumu 360 Eur „Práca spojená s koordináciou BDC“, kde merná jednotka nie je určená, jednotková cena je 120, určený je počet 3,

Kontrolou bolo zistené, že **kontrolovaný subjekt nedoložil podklady (zmluva, objednávka) na základe ktorých bola realizovaná fakturácia a chýba výkaz vykonaných prác.** Kontrolná skupina má za to, že ak poskytnuté služby nie sú viazané na trvalý pracovný pomer alebo dohodu o vykonaní práce, tak **uvedené výdavky nemožno klasifikovať ako mzdové výdavky, ale výdavky na služby súvisiace s realizáciou projektu.**

- k Fa č. 2019110033 DIW, s.r.o. zo dňa 05.11.2019 na sumu 108 Eur za leporelo BDC, **nebola doložená objednávka,**
- k Fa č. 2019090195 DIW, s.r.o. zo dňa 11.09.2019 na sumu 74,40 Eur za skladačky BDC, **nebola doložená objednávka,**
- k Fa č. 20190538 Sepia tlač s.r.o. zo dňa 11.09.2019 na sumu 60,24 Eur za pohľadnice, papier matt, nálepky PVC kruhové, **nebola doložená objednávka,**
- k Fa č. 20190538 Copy.sk, s.r.o. zo dňa 11.09.2019 na sumu 27,90 Eur za tlač banera, **nebola doložená objednávka,**
- k fa č. 1901023 EUROTON, s.r.o. zo dňa 12.08.2019 na sumu 2 650 Eur za tričko biele s potlačou predok 2F, chrbát 1 F, **nebola doložená objednávka,**
- fa č. 119142153 WebSupport, s.r.o. zo dňa 16.08.2019 na sumu 22,32 Eur za dobrovolnictvoba.sk (Custom hosting). Vo vyúčtovaní sa nachádzala Fa č. 119142153 WebSupport, s.r.o. zo dňa 16.08.2019 na sumu 22,32 Eur za dobrovolnictvoba.sk (Custom hosting). V detailnom rozpise jednotlivých výdavkov sú uvedené v rámci telekomunikačných nákladov (hosting a doména) komunikačné náklady; august 2019 v sume 22,34 Eur za hosting dobrovolnictvoba.sk., čím je uvedená vyššia suma ako boli doložené účtovné doklady o 0,02 Eur, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia a tým k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách,
- vo vyúčtovaní nebola predložená faktúra **za prenájom priestorov na školenie dobrovoľníkov a dobrovoľníčok vo výške 178 Eur.** Vo vyúčtovaní v Detailnom rozpise jednotlivých výdavkov sa nachádzala v zozname priložených dokladov faktúra na sumu 178 Eur, ktorá nebola fyzicky doložená. Tým z celkovej čerpanej výšky hradenej z príspevku hlavného mesta je suma 178 Eur považovaná za neoprávnený výdavok. Predložený Detailný rozpis jednotlivých výdavkov je vo vyššej sume ako boli doložené účtovné doklady, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu v sume 178 Eur a tým k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách. Zároveň došlo k porušeniu §6 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi,
- fa č. 641900790 KROS a.s. zo dňa 21.03.2019 na sumu 59,00 Eur; iKROS Pro za 12 mesiacov, **z priloženej faktúry nie je zrejmé, aké konkrétne obdobie zahŕňa. Nakoľko špecifikácia konkrétneho obdobia môže mať vplyv na oprávnenosť výdavkov, kontrolná skupina odporúča obrátiť sa v predmetnej veci na kontrolovaný subjekt,**
- VPD zo dňa 04.04. 2019 na sumu 7,57 Eur; potreby na fotenie ku kampani týždňa dobrovoľníctva. Vo vyúčtovaní sa nachádzal VPD na sumu 7,57 € na reprezentačné účely (týždeň dobrovoľníctva), ktorý bol doložený dvoma pokladničnými dokladmi (TESCO vo výške 5,58 Eur a FANY FLORA s.r.o vo

výške 1,99 Eur). V Detailnom rozpise jednotlivých výdavkov je uvedený VPD na reprezentačné náklady za apríl 2019 na sumu 7,75 Eur - potreby na fotenie ku kampani týždňa dobrovoľníctva. V Detailnom rozpise jednotlivých výdavkov je VPD na reprezentačné náklady za apríl 2019 uvedený vo vyššej sume ako boli doložené účtovné doklady o 0,18 Eur, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia a tým k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.

➤ **Výdavkové pokladničné doklady**

Kontrolná skupina z vyúčtovania na väčšine predložených VPD zistila, že neboli vyplňané podľa predtlačce, nebolo možné identifikovať podpis príjemcu, kto VPD vyhotovil a schválil, čím došlo k porušeniu §10 ods.1 zákona o účtovníctve.

➤ **Poštovné**

Pri vydokladovaní poštovného v celkovej výške 80,07 Eur nebolo možné na základe podacích lístkov získať informáciu, o akú zásielku sa jedná a či má priamu súvislosť s predmetom zmluvy, na ktorý boli poskytnuté finančné prostriedky. **Na základe uvedeného kontrolná skupina odporúča uznať výdavky za poštovné za oprávnené vtedy, ak sa preukáže ich spojitosť s predmetom zmluvy.**

➤ **Telekomunikačné náklady**

Komunikačné náklady za január 2019 za internet a telefón vo výške 6,98 Eur **zahŕňajú aj obdobie od 27.12.2018 do 31.12.2018, ktoré je mimo oprávneného obdobia v zmysle zmluvy.**

Kontrolná skupina trvá na dodržiavaní zmluvne dohodnutého obdobia oprávnenosti výdavkov.

XII. Zmluva č. OSV/037/2019 o poskytnutí dotácie určenej na financovanie projektu s názvom „Nízkoprahový program ICHTYS v Devínskej a v Dúbravke“ v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre ICHTYS, o.z. Projekt bol schválený v rámci verejnej výzvy hlavného mesta SR Bratislava na predkladanie žiadostí o dotáciu v oblasti prevencie, bezpečnosti v ohrozených lokalitách a znižovania rizík v oblasti drog v celkovej výške 3 198,75 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- vo vyúčtovaní dotácie na realizáciu projektu neboli doručené výkazy realizovaných prác, príloha č. 3 Zmluvy č. OSV/037/2019. Nedoručením výkazov prác – príloha č. 3 Zmluvy č. OSV/037/2019 prišlo k jej porušeniu v čl. 3 bod 3.

XIII. Zmluva č. OSV/018/2019 o poskytnutí dotácie určenej na financovanie projektu s názvom „Laický sociálny asistent/ka 3“ v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre OZ PRIMA. Projekt bol schválený v rámci verejnej výzvy hlavného mesta SR Bratislavy na predkladanie žiadostí na poskytnutie dotácie na realizáciu integračných projektov pre ľudí bez domova v Bratislave pre rok 2019 v celkovej výške 7 083 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- kontrolovaný subjekt doložil Pracovné výkazy za kontrolované obdobie 10 a 11/2019 (iba u 1 zamestnanca), nedoložil výkazy ostatných zamestnancov za obdobie 6 až 11/2019, čím prišlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/018/2019 čl. 3, bod 3.
- vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 16.01.2020, čím došlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/018/2019 čl. 3, bod 3.

XIV. Zmluva č. OSV/039/2019 o poskytnutí dotácie určenej na financovanie projektu „ Implementácia ONLINE a OFFLINE nástrojov na prevenciu a elimináciu drogových závislostí v Bratislave“ v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre občianske združenie IPčko v celkovej výške 8 000 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- vo vyúčtovaní dotácie na realizáciu projektu neboli doručené výkazy realizovaných prác, príloha č. 3 Zmluvy č. OSV/039/2019. **Nedoručením výkazov prác – príloha č. 3 Zmluvy č. OSV/039/2019 prišlo k jej porušeniu v čl. 3 bod 3,**
- **Prenájom nebytových priestorov**

Kontrolovaný subjekt mal uzatvorenú Zmluvu o prenájme nebytových priestorov zo dňa 01.09.2018 s Rapid Systems, s.r.o. na prenájom nezariadených nebytových priestorov v polyfunkčnom dome vo výmere 50 m² **vo výške 400 Eur mesačne** a zálohové mesačné platby **vo výške 50 Eur**. Rovnako mal uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve zo dňa 15.08.2019 s Rapid Systems, s.r.o na prenájom nezariadených nebytových priestorov domu vo výmere 70 m² **vo výške 610 Eur mesačne** a zálohové mesačné platby **vo výške 90 Eur**.

V predloženom Zozname účtovných dokladov / finančné vyúčtovanie bol uvedený účtovný doklad č. 591102 vo výške 450 Eur a VBÚ zo dňa 4.11.2019 v sume 450 Eur, označený na VBÚ ako „Rapid systems sro. ipcko najom kancel. nov.“ a v Zozname účtovných dokladov označený ako „NAJOMNE RAPID Na Vršku“. Rovnako účtovný doklad č. 591102 vo výške 150 Eur, ktorý mal byť tiež hradený z dotácie hlavného mesta a označený v Zozname účtovných dokladov ako „NAJOMNE RAPID Študijko“. Doložený bol VBÚ zo dňa 4.11.2019 v sume 250 Eur označený ako „Rapid systems sro.najom nov ipcko nova kancel.“ **Účtovný doklad č. 591102 na výdavky vo výške 450 Eur a 150 Eur nebol vo vyúčtovaní predložený.**

Ak by sa výdavok za nájomné vo výške 150 Eur považoval za alikvótnu časť zo sumy 250 Eur (preukázaná VBÚ zo dňa 04.11.2019), ktorý bol hradený z príspevku hlavného mesta, v takom prípade celková suma 250 Eur nekorešponduje s predloženou Zmluvou o prenájme nebytových priestorov a ani s Dodatkom č. 1 k uvedenej Zmluve.

- Fa č. 390066 FinZos zo dňa 31.10.2019 na sumu 600 Eur za Finančný manažment, controlling, reporting, mzdy, účtovníctvo. Úhrada bola preukázaná VBÚ zo dňa 30.10.2019 vo výške 600 Eur.

Fa č. 390066 FinZos bola vystavená dňa 31.10.2019 a 30.10.2019 bola uskutočnená úhrada v zmysle predmetnej faktúry, VBÚ zo dňa 30.10.2019 označený „FinZos fin.manažment“ HM SR Bratislava vo výške 600,00 Eur. **K faktúre nebol doložený výkaz vykonaných prác. Kontrolná skupina rovnako odporúča zistiť prepojenie štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu a osoby s rovnakým menom fakturujúcej si Finančný manažment, rovnako preveriť zamestnanecký pomer štatutárneho zástupcu a porovnať náplň práce s fakturovanou činnosťou.**

- Kontrolovaný subjekt mal uzatvorenú Zmluvu o dielo č. ZOD2019/12 zo dňa 30.10.2019 na predmet „Výroba 3 videí a podcastov“ v sume 1 500,00 Eur. Úhrada bola preukázaná VBÚ zo dňa 30.10.2019 vo výške 1 500,00 Eur.

Zmluva o dielo č. ZOD2019/12 bola uzatvorená dňa 30.10.2019 a v ten istý deň bola uskutočnená úhrada v zmysle predmetnej Zmluvy o dielo, BV zo dňa 30.10.2019 označený „videa a podcasty HM SR Bratis“ vo výške 1 500,00 Eur. **Kontrolná skupina odporúča zistiť zamestnanecký pomer osoby, s ktorou kontrolovaný subjekt uzatvoril Zmluvu o dielo a porovnať náplň práce s predmetom Zmluvy o dielo. V prípade zhody v náplni práce na základe zamestnaneckého pomeru s predmetom Zmluvy o dielo, kontrolná skupina odporúča uvedenú úhradu považovať za neoprávnený výdavok.** Rovnako bola uzatvorená Dohoda o nezrážaní zrážkovej dane z príjmov ku Zmluve o dielo číslo ZOD2019/12 zo dňa 30.10.2019.

- XV. Zmluva č. OSV/008/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby v zariadení sociálnych služieb krízovej intervencie nízkoprahové denné centrum poskytovanej neverejným poskytovateľom v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre Depaul Slovensko, n.o. v celkovej výške 8 000 Eur**

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Z vecnej správy o činnosti prijímateľa nie je zrejmé koľko dní minimálne bola poskytovaná sociálna služba v nízkoprahovom dennom centre, čím údaj zo Zmluvy č. OSV/033/2019 o záväzku zabezpečiť poskytovanie

sociálnej služby minimálne 150 dní v roku 2019 má formálny charakter, ktorý nebol zo strany poskytovateľa sociálnej služby nijako vydokladovaný.

XVI. Zmluva č. OSV/034/2019 o poskytnutí dotácie určenej na spolufinancovanie sociálnej služby – nocľahárne sv. Vincenta de Paul v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre Depaul Slovensko, n.o. v celkovej výške 20 000 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Pri manažérkach zariadenia neboli predložené mzdové listy za kontrolované obdobie, čím prišlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/034/2019 článku 3, bod 5, písm. j).

XVII. Zmluva č. OSV/035/2019 o poskytnutí dotácie určenej na financovanie projektu s názvom „Bezpečný nízkoprah. Znižovanie rizík súvisiacich s využívaním sociálnych služieb ľuďmi pod vplyvom alkoholu a ďalších omamných látok“ v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre Depaul Slovensko, n.o. Projekt bol schválený v rámci verejnej výzvy hlavného mesta SR Bratislava na predkladanie žiadostí o dotáciu v oblasti prevencie, bezpečnosti v ohrozených lokalitách a znižovania rizík v oblasti drog v celkovej výške 25 854 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Vo vyúčtovaní dotácie na realizáciu projektu neboli doručené výkazy realizovaných prác, príloha č. 3 Zmluvy č. OSV/035/2019. Nedoručením výkazov prác – príloha č. 3 Zmluvy č. OSV/035/2019 prišlo k jej porušeniu v čl. 3 bod 3.

XVIII. Zmluva č. OSV/005/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby terénna sociálna služba krízovej intervencie poskytovaná neverejným poskytovateľom v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre Depaul Slovensko, n.o. v celkovej výške 24 000 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Vecná správa o činnosti prijímateľa a ani žiadna iná príloha predloženého vyúčtovania neobsahuje informáciu o osobohodinách pri výkone terénnej sociálnej služby krízovej intervencie, čím tento číselný údaj má v Zmluve č. OSV/005/2019 formálny charakter.

XIX. Zmluva č. OSV/003/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby terénna sociálna služba krízovej intervencie poskytovaná neverejným poskytovateľom v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre občianske združenie Proti prúdu v celkovej výške 35 000 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- vecné vyhodnotenie aktivít a činností projektu a ani žiadna iná príloha predloženého vyúčtovania neobsahuje informáciu o osobohodinách pri výkone terénnej sociálnej služby krízovej intervencie, čím tento číselný údaj má v Zmluve č. OSV/003/2019 formálny charakter. Uvedené je, „služba bola poskytovaná 196 klientom dlhodobo a kontinuálne, najmä počas denných hodín spolu každý pracovný deň od 8:00 do 17:00 hod.,
- na položke 630 tovary a služby boli vydokladované faktúry za nájom od MČ Bratislava Staré Mesto a zálohové platby služieb s nájomom spojené za nebytové priestory na Karpatskej č. 10, Bratislava v celkovej výške 2 908,11 Eur. Kontrolovaný subjekt nepredložil uzatvorenú Zmluvu o nájme nebytových priestorov, ktorá právne vymedzuje postavenie účastníkov vo vzniknutom záväzkovo-právnom vzťahu,
- subjekt nepredložil v rámci vyúčtovania pracovné zmluvy a dodatky k pracovným zmluvám jednotlivých zamestnancov. V 2/2019 v dokumente zamestnanca „Vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby - terénna sociálna služba krízovej intervencie v rozpočtovom roku 2019“ je uvedená hrubá mzda a odvody vo výške 259,67 Eur. Podľa priloženej

výplatnej pásky je celková cena práce vo výške 251,45 Eur. Predložené „Vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby terénna sociálna služba krízovej intervencie v rozpočtovom roku 2019“ je vo vyššej sume ako celková cena práce uvedená na výplatnej páske, čím **došlo** k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia a k vyššiemu čerpaniu v sume 8,22 Eur a tým **k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách,**

- 2/2019 podľa „Vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby terénna sociálna služba krízovej intervencie v rozpočtovom roku 2019“ zamestnanca je alikvótna časť hrubej mzdy a odvodov **vo výške 777,18 Eur**. Na priloženej výplatnej páske bola vyznačená alikvótna časť hradená z finančného príspevku za mzdu a odvody **vo výške 778,18 Eur**,
- 7/2019 zamestnanec; chýba priložená výplatná páska za júl 2019 a VBÚ zo dňa 09.08.2019.

XX. Zmluva č. OSV/006/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby v zariadení sociálnych služieb krízovej intervencie nízkoprahovom dennom centre poskytovanej neverejným poskytovateľom v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre OZ Vagus v celkovej výške 181 584 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- fa č. DF 19437 Orange Slovensko, a.s. zo dňa 08.11.2019 na sumu 11,00 Eur; mes. poplatok Go Europe 40 Eur+cestovné. Z finančného príspevku (ďalej aj „Fp“) na prevádzku nízkoprahového denného centra bolo na úhradu fa č. DF 19437 použitá suma 2,00 Eur (cestovné), kde uvedená čerpaná suma **nebola vyznačená na účtovnom doklade**, ako alikvótna časť sumy hradená z príspevku hlavného mesta,
- fa č. DF 19494 Allianz-Slovenská poisťovňa, a.s. zo dňa 10.12.2019 na sumu 308,84 Eur za vyúčtovanie poisťného. Z Fp na prevádzku nízkoprahového denného centra bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu na úhradu fa č. DF 19494 použitých 154,42 Eur, kde uvedená čerpaná suma **nebola vyznačená na účtovnom doklade**, ako alikvótna časť sumy hradená z príspevku hlavného mesta,
- fa č. DF 19020 Orange Slovensko, a.s. zo dňa 07.01.2019 na sumu 18,10 Eur za splátky na zariadenie. Z Fp na prevádzku nízkoprahového denného centra bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu na úhradu fa č. DF 19020 použitých 9,05 Eur, kde uvedená čerpaná suma **nebola vyznačená na účtovnom doklade**, ako alikvótna časť sumy hradená z príspevku hlavného mesta.

Nevyznačením čerpanej výšky hradenej z príspevku hlavného mesta, **došlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/006/2019 čl.4 bodu 4.5. písm. l).**

- fa č. DF 19037 Edenred Slovakia s.r.o. zo dňa 01.02.2019 na sumu 1 285,98 Eur za stravovacie poukážky. Z Fp na prevádzku nízkoprahového denného centra bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu na úhradu fa č. DF 19037 použitých 5,67 Eur, kde uvedená čerpaná suma **nekorešponduje so sumou vyznačenou na účtovnom doklade**, ktorá je vo výške 5,76 Eur. Nesúladosť sumy hradenej z Fp na prevádzku nízkoprahového denného centra na účtovnom doklade a sumou uvedenou v priloženom sumarizačnom zozname prišlo k porušeniu §8 ods.1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov;
- fa č. DF 19381 Edenred Slovakia, s. r.o. zo dňa 04.10.2019 na sumu 1 405, 98 Eur za nabitie karty. Z Fp na prevádzku nízkoprahového denného centra bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu čerpaných 2,52 Eur (administratívne poplatky). **Účtovný doklad nebol označený poznámkou „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“**,
- fa č. DF 19170 Slovak Telekom a.s. zo dňa 01.05.2019 na sumu 5,76 Eur za telekomunikačné služby 04/2019. Z Fp na prevádzku nízkoprahového denného centra bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu čerpaných 5,76 Eur. **Účtovný doklad nebol označený poznámkou „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“**.

Neoznačením poznámkou „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“, **došlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/006/2019 čl.4 bodu 4.5. písm. m).**

- VPD č. V eurV-190107 zo dňa 25.01.2019 na sumu 74,71 Eur za zúčtovanie hotových výdavkov; **chýba podpis kto vyhotovil a schválil VPD, kto zaúčtoval a Vydané komu nebolo možné identifikovať**,
- VPD č. V eurV-190214 zo dňa 28.05.2019 na sumu 205,32 Eur za zúčtovanie hotových výdavkov; **chýba podpis kto vyhotovil a schválil VPD, kto zaúčtoval a Vydané komu nebolo možné identifikovať**,
- VPD č. V eurV-190410 zo dňa 30.04.2019 na sumu 203,04 Eur za zúčtovanie hotových výdavkov; **chýba podpis kto vyhotovil a schválil VPD, kto zaúčtoval a Vydané komu nebolo možné identifikovať**.

Kontrolná skupina na vyššie uvedených a väčšine predložených VPD zistila, že neboli vyplňané podľa predtlaču, chýbal podpis kto VPD vyhotovil a schválil, nebolo možné identifikovať podpis kto VPD zaúčtoval a Vydané komu, čím **došlo k porušeniu §10 ods.1 zákona o účtovníctve**.

- VPD č. V eurV-190811 zo dňa 31.08.2019 na sumu 54,59 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov; **chýba podpis, kto vyhotovil a schválil (uvedené s poznámkou Nedefinované) VPD, kto zaúčtoval a Vydané komu nebolo možné identifikovať**,
- VPD č. V eurV-190902 zo dňa 30.09.2019 na sumu 278,67 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov; **chýba podpis, kto vyhotovil a schválil (uvedené s poznámkou Nedefinované) VPD, kto zaúčtoval a Vydané komu nebolo možné identifikovať**,

Kontrolná skupina na vyššie uvedených a väčšine predložených VPD zistila, že neboli vyplňané podľa predtlaču, chýbal podpis kto VPD vyhotovil a schválil (uvedené s poznámkou Nedefinované), nebolo možné identifikovať podpis kto VPD zaúčtoval a Vydané komu, čím **došlo k porušeniu §10 ods.1 zákona o účtovníctve**.

- VPD č. V eurV-191106 zo dňa 18.11.2019 na sumu 12,30 Eur na ochranné pomôcky, cestovné lístky,
- VPD č. V eurV-191117 zo dňa 30.11.2019 na sumu 440,95 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov,
- VPD č. V eurV-191201 zo dňa 01.12.2019 na sumu 150,05 Eur za oblečenie a PHM,
- VPD č. V eurV-190101 zo dňa 02.01.2019 na sumu 3,10 Eur za poštovné,
- VPD č. V eurV-190103 zo dňa 03.01.2019 na sumu 1,20 Eur za poštovné,

Neoznačením poznámkou „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“, **došlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/006/2019 čl.4 bodu 4.5. písm. m)**.

- VPD č. V eurV-190807 zo dňa 31.08.2019 na sumu 70,76 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov. Podľa Účtovacieho predpisu bolo čerpaných pri položke cestovné 14,40 Eur, rovnako bolo uvedené, že z Fp na prevádzku nízkoprahového denného centra bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu čerpaných 14,40 Eur (cestovné). Kontrolou priložených cestovných lístkov bolo zistené, že pri sčítovaní súm prišlo k numerickej chybe a priložené cestovné lístky boli vydokladované vo výške 14,20 Eur,

Vo vyúčtovaní (pokladňa DOMEK) sa nachádzal v zozname priložených dokladov VPD č. V eurV-190807 na sumu 70,76 Eur, kde pri kontrole jednotlivých položiek Zúčtovania hotových výdavkov bola zistená numerická chyba na položke Cestovné, kde výsledná suma predložených cestovných lístkov bola vydokladovaná vo výške 14,20 Eur a nie v sume uvedenej vo vyúčtovaní (14,40 Eur). Tým z celkovej čerpanej výšky hradenej z príspevku hlavného mesta je suma / rozdiel 0,20 Eur považovaná za neoprávnený výdavok. Predložené vyúčtovanie (Pokladňa DOMEK) je vo vyššej sume ako boli doložené účtovné doklady, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu v sume 0,20 Eur a **tým k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách**.

- VPD č. V eurV-190313 zo dňa 31.03.2019 na sumu 192,13 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov. Podľa Účtovacieho predpisu bolo čerpaných pri položke cestovné 17,20 Eur, rovnako bolo

uvedené, že z Fp na prevádzku nízkoprahového denného centra bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu čerpaných 17,20 Eur (cestovné). Kontrolou priložených cestovných lístkov bolo zistené, že pri sčítovaní súm prišlo k numerickej chybe a priložené cestovné lístky boli vydokladované vo výške 14,70 Eur.

Vo vyúčtovaní (Refund 1 časť 1 DOMEK) sa nachádzal v zozname priložených dokladov VPD č. V eurV-190313 na sumu 192,13 Eur, kde pri kontrole jednotlivých položiek Zúčtovania hotových výdavkov bola zistená numerická chyba na položke Cestovné, kde výsledná suma predložených cestovných lístkov bola vydokladovaná vo výške 14,70 Eur a nie v sume uvedenej vo vyúčtovaní (17,20 Eur). Tým z celkovej čerpanej výšky hradenej z príspevku hlavného mesta je suma / rozdiel 2,50 Eur považovaná za neoprávnený výdavok. Predložené vyúčtovanie (Refund 1 časť 1 DOMEK) je vo vyššej sume ako boli doložené účtovné doklady, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu v sume 2,50 Eur a **tým k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.**

Zároveň **došlo k porušeniu §6 ods. 1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

- VPD č. V eur V-190211 zo dňa 28.02.2019 na sumu 106,62 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov. Podľa Účtovacieho predpisu bolo čerpaných pri položke Spojovací materiál 11,35 Eur, rovnako bolo uvedené, že z Fp na prevádzku nízkoprahového denného centra bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu čerpaných **11,35 Eur** (spojovací materiál). Kontrolou priložených pokladničných dokladov bolo zistené, že pri sčítovaní súm prišlo k numerickej chybe a priložené pokladničné doklady boli vydokladované vo výške **12,35 Eur**.

Výdavky, ktoré nesúvisia s predmetom uzatvorenej zmluvy (kontrolná skupina odporúča preskúmať a odôvodniť ich oprávnenosť):

- fa č. DF 19211 N Press, s.r.o. zo dňa 13.03.2019 na sumu 97,90 Eur na Denník ročné predplatné. Úhrada bola preukázaná VBÚ zo dňa 15.03.2019 vo výške 97,90 Eur. Z Fp na prevádzku Nízkoprahového denného centra bolo na úhradu fa č. DF 19211 použitých **48,95 Eur**,
- VPD č. V eurV-190815 zo dňa 05.08.2019 na sumu **161,20 Eur** na ubytovanie pre klientov,
- VPD č. V eurV-191104 zo dňa 11.11.2019 na sumu 124,90 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov. Podľa Účtovacieho predpisu bolo čerpaných pri položke Príprava STK a EK (Ducato) 120,00 Eur, rovnako bolo uvedené, že z Fp na prevádzku nízkoprahového denného centra bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu čerpaných **120,00 Eur** (príprava STK a EK Ducato),
- fa č. DF 19231 Nadácia Cvernovka zo dňa 05.06.2019 na sumu **172,00 Eur** na nájomné a služby spojené s nájmom za mesiac jún,
- fa č. DF 19232 Nadácia Cvernovka zo dňa 06.06.2019 na sumu **172,00 Eur** na nájomné a služby spojené s nájmom za mesiac júl,
- fa č. DF 19261 Nadácia Cvernovka zo dňa 06.07.2019 na sumu **172,00 Eur** na nájomné a služby spojené s nájmom za mesiac august,
- fa č. DF 19312 Nadácia Cvernovka zo dňa 06.08.2019 na sumu **172,00 Eur** na nájomné a služby spojené s nájmom za mesiac september,
- fa č. DF 19354 Nadácia Cvernovka zo dňa 06.09.2019 na sumu **172,00 Eur** na nájomné a služby spojené s nájmom za mesiac október 2019,
- fa č. DF 19384 Nadácia Cvernovka zo dňa 07.10.2019 na sumu **172,00 Eur** na nájomné a služby spojené s nájmom za mesiac november 2019,
- fa č. DF 19426 Nadácia Cvernovka zo dňa 07.11.2019 na sumu **172,00 Eur** na nájomné a služby spojené s nájmom za mesiac december 2019,

- fa č. DF 19333 zo dňa 27.08.2019 na sumu **200,00 Eur** na elektromontážne práce vykonané v priestoroch Račianska 78, Bratislava,
- fa č. DF 19328 zo dňa 21.08.2019 na sumu **50,00 Eur** na elektromontážne práce vykonané v priestoroch Račianska 78, Bratislava,
- pokladničný doklad č. IDk 191031 zo dňa 18.10.2019 v sume **14,90 Eur** na autolekárníčku,
- pokladničný doklad č. IDk 191106 zo dňa 06.11.2019 v sume **26,87 Eur** na autolekárníčku a vestu,
- fa č. DF 19446 REPRES s.r.o. zo dňa 25.11.2019 na sumu **102,00 Eur** na odznaky,
- pokladničný doklad č. IDk 191217 zo dňa 17.12.2019 v sume **48,34 Eur** na kryt na mobil a ochranné sklo,
- pokladničný doklad č. IDk 191222 zo dňa 18.12.2019 v sume **53,64 Eur** na lekárníčku, vestu, výstražný trojuholník, káble, kľúč,
- pokladničný doklad č. IDk 191224 zo dňa 18.12.2019 v sume **63,00 Eur** za kľúč keyline auto,
- pokladničný doklad č. IDk 191229 zo dňa 21.12.2019 v sume **54,00 Eur** za kľúč na auto a čip,
- fa č. DF 19501 SAMM Slovakia, s.r.o. zo dňa 03.01.2020 na sumu **1 209,28 Eur** za pneumatiky,
- fa č. DF 19022 MiXaim, s.r.o. zo dňa 07.01.2019 na sumu **250 Eur** za fotografovanie zimnej kampane,
- fa č. DF 19112 Miele, s.r.o. zo dňa 22.03.2019 na sumu **133,20 Eur** za servisné práce prístroja Miele,
- fa č. DF 19210 Innocent Store, s.r.o. zo dňa 30.05.2019 na sumu **54,96 Eur** za sklo a obal na telefóny,
- VPD č. V eurV-190211 zo dňa 28.02.2019 na sumu 106,62 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov; položka **autožiarovka** v sume **1,89 Eur**,
- VPD č. V eurV-190305 zo dňa 06.03.2019 na sumu 72,16 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov; položka **diesel** v sume **19,99 Eur** a položka **štuple do uší** v sume **0,90 Eur**,
- pokladničný doklad č. IDk 190338 Slovenský potravinársky priemysel a.s. – Yeme (Flat white za 2,60 Eur a Espresso 4 ks za 4,00 Eur) zo dňa 31.03.2019 v sume **6,60 Eur**,
- VPD č. V eurV-191209 zo dňa 16.12.2019 na sumu **214,80 Eur** za opravu telefónu,
- fa č. DF 19494 Allianz–Slovenská poisťovňa a.s. zo dňa 10.12.2019 na sumu **154,42 Eur** za PP01 – Komplexné poistenie podnikateľov (**predložené v 2 vyúčtovaniach**),
- fa č. DF 19084 Allianz–Slovenská poisťovňa a.s. zo dňa 14.02.2019 na sumu 128,50 Eur za PZP Renault Kangoo 01.01.2020 – 30.05.2020 vo výške **53,54 Eur**,
- fa č. DF 19061 Allianz–Slovenská poisťovňa a.s. zo dňa 01.01.2019 na sumu **421,05 Eur** za poistenie hnutelných a nehnuteľných vecí, všeobecnej zodpovednosti za škodu,
- nákup PHM a platby pri prevádzke sociálnej služby v zariadení sociálnych služieb krízovej intervencie nízkoprahovom dennom centre:

v predloženom Vyúčtovaní nebol doložený prehľad o používaní OMV, ktoré kontrolovaný subjekt využíval na prevádzku sociálnej služby. OMV boli používané na zabezpečenie prevádzky nízkoprahového denného centra, no kontrolnej skupine nebola predložená „Dohoda o zverení motorového vozidla zamestnancovi na služobné účely“ v zmysle zákona č. 40/1964Zb. Občiansky zákonník v platnom znení ani „Dohoda o hmotnej zodpovednosti“, ktorá mala byť uzatvorená v zmysle § 182 zákona č. 311/2011 Z.z. Zákonník práce. Rovnako nebolo možné vykonať overenie nákupu PHM na služobné účely, nakoľko kontrolovaný subjekt nepreukázal záznamy z Knihy jász v rámci Vyúčtovania finančného príspevku na prevádzku Nízkoprahového denného centra. Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal záznamy z Knihy jász na overenie nákupu PHM na služobné účely, **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

➤ **platby za parkovné**

Na základe podkladov z Vyúčtovania (bločky za parkovanie) nie je možné overenie, či parkovanie OMV bolo realizované na služobné účely. Kontrolovaný subjekt nepreukázal záznamy z Knihy jász, ktoré by boli v zhode s dňom a miestom parkovania, ktoré bolo realizované z pracovných dôvodov. Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal záznamy z Knihy jász na overenie parkovania na služobné účely, **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

➤ **opravy a servis auta:**

- VPD č. V eurV-190307 zo dňa 29.03.2019 na sumu 138,00 Eur – oprava auta,
- VPD č. V eurV-190401 zo dňa 02.04.2019 na sumu 117,00 Eur – oprava auta,
- VPD č. V eurV-190808 zo dňa 31.08.2019 na sumu 26,40 Eur – oprava auta,
- VPD č. V eurV-191116 zo dňa 26.11.2019 na sumu 305,64 Eur – oprava auta.

Na základe podkladov z Vyúčtovania (VPD) nie je možné overenie, či opravy boli realizované na OMV patriacich OZ Vagus, alebo išlo o opravy realizované na súkromných OMV. Okrem uvedených VPD nebol v rámci vyúčtovania priložený iný relevantný doklad, na základe ktorého by bolo možné OMV identifikovať. Tým, že kontrolovaný subjekt neidentifikoval OMV, ktoré využíval na služobné účely na overenie relevantnosti výkonu opráv, **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

- **poistenie;** Fa č. DF 19084 Allianz–Slovenská poisťovňa a.s. zo dňa 14.02.2019 na sumu 128,50 Eur za PZP Renault Kangoo 31.05.2019 – 31.12.2019 vo výške 74,96 Eur.

Na základe podkladov z Vyúčtovania (priložená faktúra) nie je možné overenie, či povinné zákonné poistenia prináležalo OMV patriacemu OZ Vagus, alebo išlo o povinné zákonné poistenia súkromného OMV. Okrem uvedenej faktúry neboli v rámci vyúčtovania priložené iné relevantné doklady, na základe ktorých by bolo možné OMV identifikovať. Tým, že kontrolovaný subjekt neidentifikoval OMV, ktorému prináležalo povinné zákonné poistenie, **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

- **cestovné;** na základe podkladov z Vyúčtovania nie je možné overenie, či cestovné náklady boli realizované z pracovných dôvodov. Okrem priložených cestovných lístkov neboli v rámci vyúčtovania priložené iné relevantné doklady, na základe ktorých by bolo možné cestovné z pracovných dôvodov identifikovať. Tým, že kontrolovaný subjekt neidentifikoval zakúpenie cestovného z pracovných dôvodov, **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

XXI. Zmluva č. OSV/016/2019 o poskytnutí dotácie určenej na financovanie projektu s názvom „Ukončovanie bezdomovectva a podpora ľudí na ich ceste z ulice.“ Projekt bol schválený v rámci verejnej výzvy hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy na predkladanie žiadostí na poskytnutie dotácie na realizáciu integračných projektov pre ľudí bez domova v Bratislave pre rok 2019 (Vagus, o. z.) v celkovej výške 36 125,04 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- vo vyúčtovaní dotácie na realizáciu projektu neboli doručené výkazy realizovaných prác, príloha č. 3 Zmluvy č. OSV/016/2019. **Nedoručením výkazov prác na základe prílohy č. 3 Zmluvy č. OSV/016/2019 prišlo k jej porušeniu v čl. 3 bod 3.,**
- **nájomné** novovzniknutej kancelárie projektu; z dotácie určenej na financovanie projektu bolo hradené nájomné kancelárskych priestorov v Nadácii Cvernovka (fa č. DF19362, fa č. DF19386, fa č. DF19423) spolu vo výške 2 250,00 Eur. **Kontrolovaný subjekt nepredložil uzatvorenú Zmluvu o nájme**

nebytových priestorov, ktorá právne vymedzuje postavenie účastníkov vo vzniknutom záväzkovo-právnom vzťahu,

- **nákup PHM** a platby pri prevádzke sociálnej služby v zariadení sociálnych služieb krízovej intervencie v nízkoprahovom dennom centre; v predloženej Vyúčtovaní nebol doložený prehľad o prevádzke OMV, ktoré kontrolovaný subjekt využíval v projekte.

OMV boli používané na zabezpečenie prevádzky projektu, no kontrolnej skupine nebola predložená „Dohoda o zverení motorového vozidla zamestnancovi na služobné účely“ **v zmysle zákona č. 40/1964Zb. Občiansky zákonník v platnom znení** ani „Dohoda o hmotnej zodpovednosti“, ktorá mala byť uzatvorená **v zmysle § 182 zákona č. 311/2011 Z.z. Zákonník práce**. Rovnako nebolo možné vykonať overenie nákupu PHM (fa č. DF19454, IDk191138, IDk191053) vo výške 93,88 Eur na služobné účely, nakoľko kontrolovaný subjekt nepreukázal záznamy z Knihy jász v rámci Vyúčtovania dotácie na realizáciu projektu.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal záznamy z Knihy jász na overenie nákupu PHM na služobné účely, **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

XXII. Zmluva č. OSV/002/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby terénna sociálna služba krízovej intervencie poskytovaná neverejným poskytovateľom v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre OZ Vagus v celkovej výške 69 430,27 Eur

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- fa č. DF 19020 Orange Slovensko, a.s. zo dňa 07.01.2019 na sumu 18,10 Eur za splátky za zariadenie. Úhrada bola preukázaná zo dňa 09.01.2019 QR platba Orange 1/2019 faktúr DF 19009 – DF 19020 vo výške 162,80 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie bolo na úhradu fa č. DF 19020 použitých 9,05 Eur, kde uvedená čerpaná suma **nebola vyznačená na účtovnom doklade**, ako alikvótna časť sumy hradená z príspevku hlavného mesta,
- fa č. DF 19038 Edenred Slovakia s.r.o. zo dňa 06.02.2019 na sumu 165,98 Eur za stravné poukážky. K faktúre bol vystavený VPD č. V eurV-190203 zo dňa 06.02.2019 vo výške 165,98 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie bolo na úhradu fa č. DF 19038 použitých 3,78 Eur (administratívne poplatky), kde uvedená čerpaná suma **nebola vyznačená na účtovnom doklade**, ako alikvótna časť sumy hradená z príspevku hlavného mesta.

Nevyznačením čerpanej výšky hradenej z príspevku hlavného mesta, **došlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/002/2019 čl.4 bodu 4.5. písm. l),**

- fa č. DF 19190 Goriffée s.r.o. zo dňa 14.05.2019 na sumu 49,50 Eur za kávu, nebola priložená do vyúčtovania. Vo vyúčtovaní (STREET Refund) sa nachádzala v zozname priložených dokladov fa č. DF 19190 na sumu 49,50 Eur, ktorá nebola fyzicky doložená. Tým z celkovej čerpanej výšky hradenej z príspevku hlavného mesta je suma 49,50 Eur považovaná za neoprávnený výdavok. Predložené vyúčtovanie (STREET Refund) je vo vyššej sume ako boli doložené účtovné doklady, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým **došlo k ich vyššiemu čerpaniu v sume 49,50 Eur a tým k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách**.

Zároveň **došlo k porušeniu §6 ods. 1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

- fa č. DF 19088 Edenred Slovakia s.r.o. zo dňa 04.03.2019 na sumu 1 365,98 Eur za stravné poukážky od Ticket Restaurant. K faktúre bol vystavený VPD č. V eurV-190302 zo dňa 04.03.2019 vo výške 1 365,98 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu na úhradu fa č. DF 19038 použitých 1,89 Eur (administratívne poplatky), kde uvedená čerpaná suma **nekorešponduje so sumou vyznačenou na účtovnom doklade**, ktorá je vo výške 2,83 Eur. Zároveň **účtovný doklad nebol označený poznámkou „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“**,

- fa č. DF 19465 Orange Slovensko, a.s. zo dňa 08.12.2019 na sumu 12,20 Eur za mesačný poplatok Go 30 Eur 06.12.2019 – 05.01.2020. Z Fp na prevádzku Terénnej sociálnej služby krízovej intervencie boli podľa priloženého sumarizačného zoznamu na úhradu fa č. DF 19465 použité 2 Eur (mobilné služby), kde uvedená čerpaná suma **nekorešponduje so sumou vyznačenou na účtovnom doklade**, ktorá je vo výške 5 Eur. Zároveň zahŕňa aj **obdobie od 01.01.2020 do 05.01.2020**, ktoré je mimo oprávneného obdobia v zmysle Zmluvy č. OSV/002/2019,

Nesúlados sumy hradenej z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie na účtovnom doklade a sumou uvedenou v priloženom sumarizačnom zozname **došlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. **Neoznačením poznámkou „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“**, došlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/002/2019 čl.4 bodu 4.5. písm. m).

- fa č. DF 19306 Orange Slovensko, a.s. zo dňa 08.08.2019 na sumu 10 Eur za mesačný poplatok Kengura 30 Eur 06.08.2019 – 05.09.2019. **Účtovný doklad nebol označený poznámkou „ výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“**, ale „finančný príspevok MČ BA Petržalka.“
- fa č. DF 19343 Orange Slovensko, a.s. zo dňa 08.09.2019 na sumu 6 Eur za mesačný poplatok Kengura 30 Eur 06.09.2019 – 05.10.2019. **Účtovný doklad nebol označený poznámkou „ výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“**, ale „finančný príspevok MČ BA Petržalka.“
- fa č. DF 19394 Orange Slovensko, a.s. zo dňa 08.10.2019 na sumu 6 Eur za mesačný poplatok Kengura 30 Eur 06.10.2019 – 05.11.2019. **Účtovný doklad nebol označený poznámkou „ výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“**, ale „finančný príspevok MČ BA Petržalka.“
- fa č. DF 19436 Orange Slovensko, a.s. zo dňa 08.11.2019 na sumu 6 Eur za mesačný poplatok Kengura 30 Eur 06.11.2019 – 05.12.2019. **Účtovný doklad nebol označený poznámkou „ výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“**, ale „finančný príspevok MČ BA Petržalka.“

Neoznačením poznámkou „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“, došlo k porušeniu Zmluvy č. OSV/002/2019 čl.4 bodu 4.5. písm. m).

- VPD č. V eurV-190203 zo dňa 06.02.2019 na sumu 165,98 Eur za úhradu faktúry – **chýba podpis, kto vyhotovil, schválil VPD a vydané komu, podpis kto zaúčtoval nebolo možné identifikovať**,
- VPD č. V eurV-190106 zo dňa 21.01.2019 na sumu 382,97 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov; **chýba podpis, kto vyhotovil, schválil VPD, podpis kto zaúčtoval a vydané komu, nebolo možné identifikovať**,
- VPD č. V eurV-190605 zo dňa 24.06.2019 na sumu 650,25 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov; **chýba podpis, kto vyhotovil, schválil VPD, podpis kto zaúčtoval a vydané komu, nebolo možné identifikovať**,
- VPD č. V eurV-190906 zo dňa 30.09.2019 na sumu 76,48 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov; **chýba podpis kto vyhotovil, schválil (označené na VPD ako nedefinované) VPD, podpis kto VPD zaúčtoval a vydané komu, nebolo možné identifikovať**.

Kontrolná skupina na vyššie uvedených a väčšine predložených VPD zistila, že neboli vyplňané podľa predtlaču, podpis kto VPD vyhotovil a schválil, nebolo možné identifikovať podpis, kto VPD zaúčtoval, čím **došlo k porušeniu §10 ods.1 zákona o účtovníctve**.

- VPD č. V eurV-190406 zo dňa 30.04.2019 na sumu 41,99 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných 29,55 Eur (parkovné, poštovné, správny poplatok/osvedčenia). Na VPD bola vyznačená čerpaná suma z Fp terénnej sociálnej služby krízovej intervencie vo výške 26,65 Eur označená „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“, a zároveň vyznačená

suma 2,90 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“ a suma 12,44 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Dúbravka“,

- VPD č. V eurV-190508 zo dňa 31.05.2019 na sumu 82,15 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných 48,46 Eur (cestovné, kancelárske potreby – zo sumy 9,36 Eur čerpaných 2,61 Eur, poštovné, správny poplatok). Na VPD bola vyznačená čerpaná suma z Fp terénnej sociálnej služby krízovej intervencie vo výške 45,85 Eur označená „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“, a zároveň vyznačená suma 2,61 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“ a suma 33,69 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Rača“,
- VPD č. V eurV-190711 zo dňa 31.07.2019 na sumu 69,19 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných 40,25 Eur (parkovné, poštovné, kolky, vidimácia, výpis z RT). Na VPD bola vyznačená čerpaná suma z Fp terénnej sociálnej služby krízovej intervencie vo výške 38,55 Eur označená „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“, a zároveň vyznačená suma 1,70 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“ a suma 28,94 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Rača“,
- VPD č. V eurV-190505 zo dňa 27.05.2019 na sumu 123,57 Eur za poštovné, zástera, príprava na STK. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných 101,98 Eur (príprava na STK a EK, priepustky). Na VPD bola vyznačená čerpaná suma z Fp terénnej sociálnej služby krízovej intervencie vo výške 21,59 Eur označená „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“, a zároveň vyznačená suma 101,98 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“.

Nesúlalom sumy hradenej z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie na účtovnom doklade a sumou uvedenou v priloženom sumarizačnom zozname **prišlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

- VPD č. V eurV-191208 zo dňa 15.12.2019 na sumu 156,85 Eur za pracovné oblečenie, nebola priložená do vyúčtovania. Vo vyúčtovaní (pokladňa STREETWORK) sa nachádzala v zozname priložených dokladov VPD č. V eurV-191208 na sumu 156,85 Eur, ktorý nebol fyzicky doložený. Tým z celkovej čerpanej výšky hradenej z príspevku hlavného mesta je suma 156,85 Eur považovaná za neoprávnený výdavok. Predložené vyúčtovanie (pokladňa STREETWORK) je vo vyššej sume ako boli doložené účtovné doklady, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým **došlo** k ich vyššiemu čerpaniu v sume 156,85 Eur, a tým **k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách**.
- pokladničný doklad č. IDk 190418 zo dňa 11.04.2019 v sume 22,51 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných 159,84 Eur (PHM). Na pokladničnom doklade č. IDk 190418 bola vyznačená čerpaná suma vo výške 12,44 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“ a suma 10,07 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Dúbravka“,
- pokladničný doklad č. IDk 190501 zo dňa 02.05.2019 v sume 202,06 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných 12,44 Eur (kancelárske potreby). Na pokladničnom doklade č. IDk 190501 bola vyznačená čerpaná suma vo výške 159,84 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“, suma 8,41 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Rača“ a suma 33,81 Eur označená „BSK FPP“,
- pokladničný doklad č. IDk 190509 zo dňa 15.05.2019 v sume 85,80 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných 82,60 Eur (toner). Na pokladničnom doklade č. IDk 190509 bola vyznačená čerpaná

suma vo výške 82,60 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“ a suma 3,20 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Dúbravka“. Rovnako je priložené Čestné prehlásenie zo dňa 09.12.2019,

- pokladničný doklad č. IDk 190712 zo dňa 15.07.2019 v sume 92,72 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných 92,72 Eur (spotreba PHM Caravelle). Na pokladničnom doklade č. IDk 190712 bola vyznačená čerpaná suma vo výške 92,72 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“,
- pokladničný doklad č. IDk 190713 zo dňa 31.07.2019 v sume 98,87 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných 45,13 Eur (spotreba PHM Caravelle). Na pokladničnom doklade č. IDk 190713 bola vyznačená čerpaná suma vo výške 45,13 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“ a suma 53,74 Eur označená „finančný príspevok MČ BA – Nové Mesto“.

Nesúlados sumy hradenej z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie na účtovnom doklade a sumou uvedenou v priloženom sumarizačnom zozname **prišlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

Výdavky, ktoré nesúvisia s predmetom uzatvorenej zmluvy (kontrolná skupina odporúča preveriť a odôvodniť ich oprávnenosť):

- fa č. DF 19022 MiXai, s.r.o. zo dňa 14.01.2019 na sumu 500,00 Eur za fotografické služby; fotografovanie zimnej kampane a dokumentáciu streetworku. Úhrada bola preukázaná VBÚ zo dňa 16.01.2019 vo výške 500,00 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie bolo na úhradu fa č. DF 19022 použitých **250,00 Eur**,
- fa č. DF 19211 N Press, s.r.o. zo dňa 13.03.2019 na sumu 97,90 Eur za Denník ročné predplatné. Úhrada bola preukázaná VBÚ zo dňa 15.03.2019 vo výške 97,90 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie bolo na úhradu fa č. DF 19211 použitých **48,95 Eur**,
- VPD č. V eurV-190311 zo dňa 29.03.2019 na sumu 10,00 Eur za umytie auta. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie boli podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných 10,00 Eur (umytie auta). Na VPD bola vyznačená čerpaná suma z Fp terénnej sociálnej služby krízovej intervencie vo výške **10,00 Eur** označená „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“,
- pokladničný doklad č. IDk 190220 TM WASH, s.r.o. zo dňa 28.02.2019 na sumu 10,00 Eur za umytie auta. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných **10,00 Eur** (umytie auta),
- fa č. DF 190318 AUTOBIZNIS.SK, s.r.o. zo dňa 04.03.2019 na sumu 133,60 Eur za auto rohože. Úhrada bola preukázaná VBÚ zo dňa 14.03.2019 vo výške 133,60 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie bolo na úhradu fa č. DF 190318 použitých **133,60 Eur**. V priloženom sumarizačnom zozname o čerpaní Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie je chybné uvedené vydokladovanie pokladničného dokladu č. IDk 190318 zo dňa 08.03.2019, nakoľko čerpanie bolo vydokladované faktúrou DF 190318,
- pokladničný doklad č. IDk 190633 zo dňa 01.06.2019 v sume 146,17 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných **5,68 Eur (kryt na mobil)**. Na pokladničnom doklade č. IDk 190633 nebola vyznačená čerpaná suma. Pokladničný doklad mal označené čerpanie „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“,
- pokladničný doklad č. IDk 190820 zo dňa 27.08.2019 v sume 35,97 Eur. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných **35,97 Eur** (Filter – Espresso SK). Pokladničný doklad mal označené čerpanie „finančný príspevok MČ BA – Petržalka“,

- VPD č. V eurV-191108 zo dňa 13.11.2019 na sumu 57,48 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu čerpaných 57,48 Eur (parkovné, občerstvenie, cestovné, termoska). Kontrolou jednotlivých výdavkov bolo zistené, že pod položkou **Občerstvenie** boli predložené k vyúčtovaniu pokladničné doklady z Marina Café zo dňa 03.10.2019 (Lungo 1,29 Eur, Capuccino 1,69 Eur) a Madison Café zo dňa 02.10.2019, čas 19:41 (Espresso 1,40 Eur, Coca cola 1,50 Eur, Assam 2,10 Eur, Tatra mlieko 0,20 Eur), ktoré boli kontrolnou skupinou vyhodnotené, ako **neoprávnené výdavky spolu vo výške 8,18 Eur.**
- pokladničný doklad č. IDk 190127 zo dňa 27.01.2019 v sume 11,99 Eur za nemrznúcu zmes do ostrekovačov. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných **11,99 Eur** (nemrznúca zmes do ostrekovačov). Pokladničný doklad mal označené čerpanie „výdavok čerpaný z finančného príspevku hlavného mesta“,
- pokladničný doklad č. IDk 191227 zo dňa 21.12.2019 v sume **54,00 Eur**, kľúč na auto a čip, STRATEX,
- pokladničný doklad č. IDk 191231 zo dňa 23.12.2019 v sume **9,99 Eur**, držiak na mobil, NAY a.s.,
- pokladničný doklad č. IDk 190507 zo dňa 14.05.2019 v sume **26,87 Eur** za vestu, lekárničku, OMV Slovensko, s.r.o.,
- pokladničný doklad č. IDk 190608 zo dňa 07.06.2019 v sume **14,90 Eur** za autolekárničku, OMV Slovensko, s.r.o.,
- pokladničný doklad č. IDk 190609 zo dňa 07.06.2019 v sume **14,90 Eur** za autolekárničku, OMV Slovensko, s.r.o.,
- VPD č. V eurV-190605 zo dňa 24.06.2019 na sumu 650,25 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu čerpaných **20,00 Eur** (teповanie vozidla),
- fa č. DF 19085 Allianz–Slovenská poisťovňa a.s. zo dňa 13.02.2019 na sumu **190,46 Eur** za HP Fiat Doblo BL129DA 08.05.2019 – 07.11.2019,
- fa č. DF 19494 Allianz–Slovenská poisťovňa a.s. zo dňa 10.12.2019 na sumu **154,42 Eur** za PP01 – Komplexné poistenie **podnikateľov (výdavok predložený v 2 vyúčtovaniach)**,
- **nákup PHM** pri prevádzke terénnej sociálnej služby krízovej intervencie; v predloženom Vyúčtovaní nebol doložený prehľad o prevádzke OMV, ktoré kontrolovaný subjekt využíval na prevádzku sociálnej služby. Ak OMV boli používané na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie, kontrolnej skupine nebola predložená „Dohoda o zverení motorového vozidla zamestnancovi na služobné účely“ **v zmysle zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení** ani „Dohoda o hmotnej zodpovednosti“, ktorá mala byť uzatvorená **v zmysle § 182 zákona č. 311/2011 Z.z. Zákonník práce**. Rovnako nebolo možné vykonať overenie nákupu PHM na služobné účely, nakoľko kontrolovaný subjekt nepreukázal záznamy z Knihy jász v rámci Vyúčtovania finančného príspevku na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal záznamy z Knihy jász na overenie nákupu PHM na služobné účely, **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

- **platby za parkovné**; na základe podkladov z Vyúčtovania (bločky za parkovanie) nie je možné overenie, či parkovanie OMV bolo realizované na služobné účely. Kontrolovaný subjekt nepreukázal záznamy z Knihy jász, ktoré by boli v zhode s dňom a miestom parkovania, ktoré bolo realizované z pracovných dôvodov.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal záznamy z Knihy jász na overenie parkovania na služobné účely, **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

➤ **opravy a servis auta:**

- VPD č. V eurV-190204 zo dňa 12.02.2019 na sumu 134,60 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie bolo podľa priloženého sumarizačného zoznamu čerpaných 130 Eur (**mechanické a servisné práce**). Na VPD bola vyznačená čerpaná suma z Fp terénnej sociálnej služby krízovej intervencie vo výške 4,60 Eur označená „výdavok čerpaný z finančných prostriedkov hlavného mesta“, a zároveň vyznačená suma 130 Eur označená „finančný príspevok BA MČ – Petržalka,
- VPD č. V eurV-190605 zo dňa 24.06.2019 na sumu 650,25 Eur; Zúčtovanie hotových výdavkov. Z Fp na prevádzku terénnej sociálnej služby krízovej intervencie boli podľa priloženého sumarizačného zoznamu bolo čerpaných 603,60 Eur (**oprava auta**).

Na základe podkladov z Vyúčtovania (výdavkové pokladničné doklady) nie je možné overenie, či opravy boli realizované na OMV patriacich OZ Vagus, alebo išlo o opravy realizované na súkromných OMV. Okrem uvedených VPD nebol v rámci vyúčtovania priložený iný relevantný doklad, na základe ktorého by bolo možné OMV identifikovať.

Tým, že kontrolovaný subjekt neidentifikoval OMV, ktoré využíval na služobné účely na overenie relevantnosti výkonu opráv, **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

XXIII. Zmluva č. OSV/033/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby poskytovanej neverejným poskytovateľom v zariadení sociálnych služieb nízkoprahové zariadenie opatrovateľskej služby v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre Depaul Slovensko, n. o.

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

Z vecnej správy o činnosti prijímateľa nie je zrejmé, koľkým chorým ľuďom bez domova bola v roku 2019 poskytnutá celodenná starostlivosť, ubytovanie, strava, ošatenie, hygiena, sprevádzanie k lekárom a sociálne poradenstvo, čím údaj zo Zmluvy č. OSV/033/2019 o záväzku zabezpečiť poskytovanie sociálnej služby pre 6 prijímateľov má formálny charakter, ktorý nebol zo strany poskytovateľa sociálnej služby nijako vydokladovaný.

Kontrolná skupina v rámci predložených výdavkov jednotlivých vyúčtovaní nekontrolovala duplicitu ich predloženia v rámci poskytnutých dotácií alebo finančných príspevkov z mestských častí hlavného mesta SR Bratislavy.

Výdavky v sume 8 392,77 Eur (uvedená suma je za všetky kontrolované subjekty spolu) odporúča mestský kontrolór preveriť sekciou sociálnych vecí a posúdiť ich oprávnenosť.

1.4 Odporúčania

Na základe vykonanej kontroly kontrolná skupina navrhla nasledovné odporúčania:

1. vypracovať aktualizáciu smernice č. 4/2017; kontrolná skupina odporúča nielen zapracovať novelu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, ale aj metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR, ktoré sa k predmetnému zákonu viaže. Metodické usmernenie obsahuje odporúčané formuláre k základnej finančnej kontrole, administratívnej finančnej kontrole a k finančnej kontrole na mieste, ktoré by bolo vhodné vzhľadom na komplexnosť obsiahnutých informácií zaviesť

do praxe v rámci magistrátu a zdefinovať tým jednotný prístup k administratívnej finančnej kontrole v rámci SSV,

2. vypracovať interný pokyn SSV minimálne do doby vypracovania aktualizácie smernice č. 4, ktorý by jasne definoval proces začiatku administratívnej finančnej kontroly a následne ostatné úkony, ktoré sa viažu na proces administratívnej finančnej kontroly predložených vyúčtovaní za rok 2019 v súlade s novelou zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Odporúčame tiež prijať lehoty na SSV, ktoré by jasne definovali, dokedy od predloženia vyúčtovania príjemcom dotácie alebo finančného príspevku je potrebné spracovať výsledky administratívnej finančnej kontroly tak, aby pri následnom poskytnutí finančných prostriedkov (za rok 2020) bolo preukázateľné, že verejné zdroje s ktorými hospodári magistrát, a ktoré poskytuje vo forme dotácií a finančného príspevku sú poskytované subjektom, ktoré dodržiavajú uzatvorenú zmluvu a náležitosti zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Kontrolná skupina odporúča, aby lehota na spracovanie administratívnej finančnej kontroly od doby jeho predloženia (31.1. nasledujúceho roka po roku, v ktorom sa dotácia alebo finančný príspevok poskytol) bola maximálne 60 kalendárnych dní a aby interné postupy SSV jasne stanovili podmienku, že ďalšia dotácia alebo finančný príspevok nemôžu byť poskytnuté v prípade, ak nie je ukončený proces administratívnej finančnej kontroly dotácie alebo finančného príspevku za predchádzajúci kalendárny rok. Zároveň v súlade s vyššie uvedeným kontrolná skupina odporúča SSV pravidelne sledovať plnenie cieľov poskytnutia finančných príspevkov, resp. dotácií a metodiku sledovania plnenia cieľov zapracovať do internej metodickej dokumentácie SSV,
3. kontrolná skupina odporúča SSV, aby vypracovala zoznam, resp. kategórie výdavkov, ktoré **môžu** byť zahrnuté do vyúčtovania za predchádzajúci kalendárny rok (napr. úhrady PHM môžu byť zahrnuté do vyúčtovania len v tom prípade, ak je k nim doložená aj kniha jász a je preukázateľné, že auto sa používa výhradne na služobné účely a za týmto účelom je vedená preukázateľná evidencia na strane príjemcu pomoci, personálne výdavky v prípade, ak je doložená pracovná zmluva alebo dohoda),
4. kontrolná skupina odporúča SSV, aby vypracovala zoznam, resp. kategórie výdavkov, ktoré **nemôžu** byť zahrnuté do vyúčtovania za predchádzajúci kalendárny rok (napr. havarijné poisťky na služobné autá, denné parkovné na parkovisku pri použití áut v rámci street worku – uznať za oprávnené len v prípade preukázania potreby, poštovné, káva uhradená v kaviarni v rámci street worku a i.),
5. kontrolná skupina odporúča SSV vyžadovať od všetkých subjektov, ktorým boli poskytnuté finančné zdroje, vykonávanie prieskumu trhu pri realizovaných nákupoch, aby sa tak zabezpečilo efektívne čerpanie poskytnutých finančných zdrojov,
6. vo všetkých zmluvách, článok 2 Účel a podmienky použitia poskytnutej dotácie uvádzať ustanovenie, že príjemca sa zaväzuje použiť poskytnutú dotáciu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. **Zároveň kontrolná skupina dôrazne odporúča zapracovanie do zmlúv o poskytnutí finančného príspevku podmienku, že rodinní príslušníci alebo osoby zdieľajúce spoločnú domácnosť, prípadne osoby inak prepojené so subjektom žiadateľa (napr. zdieľajúce spoločný obchodný záujem) sa nesmú podieľať na dodávkach tovarov a služieb pre žiadateľa využívajúce finančný príspevok,**
7. vo všetkých základných finančných kontrolách chýba stanovisko oddelenia verejného obstarávania (dátum a podpis), pričom všetky uzatvorené zmluvy sa odvolávajú na použitie finančných príspevkov v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Odporúčame zabezpečiť stanovisko oddelenia verejného obstarávania alebo vynechať túto povinnosť zo základnej finančnej kontroly,
8. zmluvy vyžadovali predloženie originálov, poskytnuté boli len kópie. Z uvedeného dôvodu odporúča kontrolná skupina dopracovať do zmlúv možnosť predloženia kópií alebo vyžadovať predloženie originálov. Zároveň kontrolná skupina odporúča k mzdovým výdavkom predloženie pracovných zmlúv vrátane pracovných náplní a pri faktúrach vyžadovať doloženie objednávok a dodacích listov k objednávkam,

9. zmluvy v článku 2 Závazky zmluvných strán, výška finančného príspevku a spôsob jeho poskytnutia hovoria o tom, že „prijemca sa zaväzuje, že poskytnutý finančný príspevok zo strany hlavného mesta bude viesť na samostatnom bankovom účte ...“. Uvedenú podmienku odporúčame zo zmluvy odstrániť alebo zdefinovať povinnosť jedného samostatného účtu pre prijímateľa (1 účet s možnosťou použitia na viacero dotácií od 1 poskytovateľa),
10. kontrolná skupina vypracovala sumárny prehľad poskytnutých dotácií a finančných príspevkov za roky 2017-2019, ktorý je uvedený v tabuľke č. 4. a odporúča zväžiť pri poskytovaní finančného príspevku a dotácií v nasledujúcich rokoch väčšiu proporčnosť pri rozdeľovaní finančných prostriedkov medzi jednotlivých žiadateľov.

Tab. č. 4: Prehľad poskytnutých dotácií a finančných príspevkov za roky 2017-2019

Subjekt	Služba	2017 v eur	2018 v eur	2018 v porovnaní s rokom 2017 (v %)	2019 v eur	2019 v porovnaní s rokom 2018 (v %)	2019 v porovnaní s rokom 2017 (v %)	2019 v porovnaní s rokom 2017 (v eur)
OZ Odysseus	FPP na prevádzku TSSKI	0,00	0,00	0,00	48 749,99	100,00	100,00	48 749,99
OZ Vagus	FPP na prevádzku TSSKI	20 000,00	29 400,00	47,00	69 430,27	136,16	247,15	49 430,27
OZ Proti prúdu	FPP na prevádzku TSSKI	0,00	0,00	0,00	35 000,00	100,00	0,00	35 000,00
OZ Stopa Slovensko	FPP na prevádzku TSSKI	3 000,00	23 300,00	676,67	39 219,38	68,32	1 207,31	36 219,38
Depaul Slovensko, n. o.	FPP na prevádzku TSSKI	4 900,00	12 000,00	144,90	24 000,00	100,00	389,80	19 100,00
OZ Vagus	FPP na prevádzku NDC	83 000,00	94 000,00	13,25	181 584,00	93,17	118,78	98 584,00
Domov sv. Jána z Boha, n. o.	FPP na prevádzku NDC	46 000,00	54 100,00	17,61	58 350,00	7,86	26,85	12 350,00
Depaul Slovensko, n. o.	FPP na prevádzku NDC	1 000,00	9 300,00	830,00	8 000,00	-13,98	700,00	7 000,00
Domov sv. Jána z Boha, n. o.	FPP na prevádzku SOH	18 000,00	18 200,00	1,11	21 250,00	16,76	18,06	3 250,00
OZ Domov pre každého	FPP na prevádzku SOH	26 600,00	28 000,00	5,26	41 926,00	49,74	57,62	15 326,00
Depaul Slovensko, n. o.	FPP na prevádzku SOH	2 300,00	5 300,00	130,43	8 000,00	50,94	247,83	5 700,00
Kresťania v meste	mobilná ošetrovňa	5 000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	-100,00	-5 000,00
Depaul Slovensko, n.o.	Dotácia na integráciu	15 000,00	33 800,00	125,33	33 755,30	-0,13	125,04	18 755,30
OZ STOPA Slovensko	Dotácia na integráciu	20 000,00	30 000,00	50,00	27 653,33	-7,82	38,27	7 653,33
OZ Vagus	Dotácia na integráciu	21 000,00	30 000,00	42,86	36 125,04	20,42	72,02	15 125,04
OZ Proti prúdu	Dotácia na integráciu	26 000,00	12 600,00	-51,54	20 520,24	62,86	-21,08	-5 479,76
OZ Prima	Dotácia na integráciu	5 600,00	7 000,00	25,00	7 083,00	1,19	26,48	1 483,00
Depaul Slovensko, n. o.	Dotácia na nocľaháreň	15 000,00	15 000,00	0,00	20 000,00	33,33	33,33	5 000,00
OZ Odysseus	Dotácia na integráciu	10 000,00	20 000,00	100,00	0,00	-100,00	-100,00	-10 000,00
Divadlo bez domova	Dotácia na integráciu	10 400,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	-100,00	-10 400,00
Kresťania v meste	Dotácia na integráciu	22 000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	-100,00	-22 000,00
Bratislavské dobrovoľnícke cent	Dotácia na chod a činnosť centra	0,00	0,00	0,00	20 000,00	100,00	0,00	20 000,00
Depaul Slovensko, n.o.	Dotácia - výzva - prevencia	0,00	0,00	0,00	25 854,00	100,00	0,00	25 854,00
OZ Prima	Dotácia - výzva - prevencia	0,00	0,00	0,00	13 416,29	100,00	0,00	13 416,29
OZ ICHTYS	Dotácia - výzva - prevencia	0,00	0,00	0,00	3 198,75	100,00	0,00	3 198,75
OZ Odysseus	Dotácia - výzva - prevencia	0,00	0,00	0,00	26 692,00	100,00	0,00	26 692,00
IPčko	Dotácia - výzva - prevencia	0,00	0,00	0,00	8 000,00	100,00	0,00	8 000,00
OZ Bezpečné bývanie	Dotácia - výzva - prevencia	0,00	0,00	0,00	1 108,00	100,00	0,00	1 108,00
Depaul Slovensko, n.o.	FP na prevádzku - ZOS	40 000,00	22 200,00	-44,50	36 527,00	64,54	-8,68	-3 473,00
SPOLU		394 800,00	444 200,00	12,51	815 442,59	83,58	106,55	420 642,59

Riaditeľ magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy v stanovenej lehote do 04.08.2020 odpovedal mestskému kontrolórovi na návrh správy č. 11/2020 z kontroly dotácií a finančných príspevkov poskytnutých z programu 6.2.1. z rozpočtu sekcie sociálnych vecí neverejným subjektom pracujúcim s ľuďmi bez domova v roku 2019, pričom k predloženému návrhu správy nemal námietky. V stanovenej lehote predložil mestskému kontrolórovi písomný zoznam opatrení s termínom ich realizácie.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 15.12.2020.

Správa č. 9/2020

2 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola inventarizácie, stavu a pohybu finančných prostriedkov na bankových účtoch a zapojenie týchto prostriedkov do rozpočtu hlavného mesta.

Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len “hlavné mesto“) IČO: 00603481
Poverenie	č. 9/2020 zo dňa 1.4.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 1.4.2020 do 27.8.2020
Kontrolované obdobie	01.01.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	31.8.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1. polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12.12.2019 a schválený uznesením č. 371/2019

2.1 Bankové účty mesta

Hlavné mesto SR Bratislava (ďalej len „mesto“) malo v kontrolovanom období založených a vedených celkovo 81 bankových účtov v troch bankách, a to v Prima banka Slovensko, a.s. - 3 účty, Slovenskej sporiteľni, a.s. - 4 účty, v ČSOB, a.s. - 74 účtov a 1 úverový účet v UniCredit Banka Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky.

Tieto účty mesto využíva pri plnení svojich originálnych a prenesených kompetencií a ich prostredníctvom eviduje skutočné príjmy a výdavky v danom rozpočtovom období. To isté platí aj pri finančných tokoch prebiehajúcich hotovostne cez pokladne.

Podľa hlavnej knihy k 31.12.2018 evidovalo mesto na týchto bankových účtoch spolu 66 524 453,91 Eur a k 31.12.2019 to bolo 60 815 239,13 Eur. Každý z 80 bankových účtov má vytvorený samostatný analytický účet v rámci účtovnej osnovy a hlavnej knihy, 1 účet nie je zaznamenaný v hlavnej knihe, lebo na ňom neboli žiadne pohyby (tab. č 1, por. č. 74). Kontrolná skupina overila stav peňažných prostriedkov v hlavnej knihe s bankovými výpismi jednotlivých účtov k 31.12.2018, 31.12.2019 a nezistila žiadne rozdiely.

Tab. č. 1: Zoznam bankových účtov

P.č.	Názov	IBAN	Typ účtu	Používateľ (oddelenie)
1	daň za užívanie VP	SK 07 7500 0000 0000 2533 8163	príjmový	OMDPaL
2	daň z nehnuteľnosti	SK 31 7500 0000 0000 2574 7653	príjmový	OMDPaL
3	Výdavkový účet Magistrát	SK 37 7500 0000 0000 2582 9413	výdavkový	MAG
4	Výdavkový účet ONBSaIM	SK 22 7500 0000 0000 2582 9683	výdavkový	ONBSaIM
5	Exekúcie - DzN	SK 56 7500 0000 0000 2587 1363	príjmový	OMDPaL
6	EU Google	SK 51 7500 0000 0000 2589 7643	projektový	OSAP
7	EKO profit BA od 27.11.17 MET RR-PD	SK 59 7500 0000 0000 2590 0603	projektový	OSAP
8	Central Markets od 27.11.17 MET VR-PD	SK 70 7500 0000 0000 2590 0793	projektový	OSAP
9	i.e. Smart od 11.10.2017 UBRAN-E	SK 44 7500 0000 0000 2590 0873	projektový	OSAP
10	Od 22.9.2015 nevysporiadané platby	SK 18 7500 0000 0000 2590 0953	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
11	InCompass od 3.4.2017 Urban M.	SK 97 7500 0000 0000 2590 1083	projektový	OSAP
12	Nosný systém MHD-stavba	SK 59 7500 0000 0000 2590 3513	projektový	OSAP

13	Elektr.trat' Dúbravka Hanulova-Pri kríži/od r. 2019 Arch	SK 94 7500 0000 0000 2590 7733	projektový	OSAP
14	Územný generel/od r. 2018 Cities4CSR	SK 90 7500 0000 0000 2591 2073	projektový	OSAP
15	Oikonet/od febr.2018 BAUM 2020	SK 06 7500 0000 0000 2591 3973	projektový	OSAP
16	Zmena klímy	SK 73 7500 0000 0000 2591 6453	projektový	OSAP
17	Elektr.trat' Radlinského-Štefanovičova 1.etapa/od r. 2018 úver zo SLSP	SK 26 7500 0000 0000 2592 2343	úverový	OSAP
18	Modernizácia elektr.radiál	SK 97 7500 0000 0000 2592 2423	projektový	OSAP
19	NKP hrad Devín-spríst.horného hradu	SK 71 7500 0000 0000 2592 5413	projektový	OSAP
20	daň z ubytovacej kapacity	SK 91 7500 0000 0000 2592 6993	príjmový	OMDPaL
21	poplatok za odpad	SK 36 7500 0000 0000 2592 7013	príjmový	OMDPaL
22	ŠD - KÚ bezpečnosť	SK 25 7500 0000 0000 2592 7793	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
23	ŠD - MPSVR pre domovy	SK 97 7500 0000 0000 2592 8243	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
24	ŠD z OU - vojnové hroby	SK 56 7500 0000 0000 2592 8593	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
25	ŠD - MK SR	SK 45 7500 0000 0000 2592 8403	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
26	ŠD - MŽP SR	SK 71 7500 0000 0000 2592 8323	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
27	ŠD - MF SR	SK 26 7500 0000 0000 2592 8163	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
28	ŠD - MŠ SR	SK 52 7500 0000 0000 2592 8083	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
29	príspevok z ÚPSVaR	SK 70 7500 0000 0000 2592 7953	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
30	Rezervný fond	SK 30 7500 0000 0000 2592 8673	fondový	OÚaP
31	EIB Elena	SK 75 7500 0000 0000 2593 3683	projektový	OEM
32	Depozit	SK 72 7500 0000 0000 2582 4903	príjmový	OÚaP
33	Depozit MsP	SK 54 7500 0000 0000 2582 5033	BÚ-príjmy aj výdavky	MsP
34	Zábezpeka byty	SK 13 7500 0000 0000 2582 5383	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
35	Fond na podporu rozvoja telesnej kultúry	SK 58 7500 0000 0000 2582 5543	fondový	OÚaP
36	Fond statickej dopravy	SK 32 7500 0000 0000 2582 5623	fondový	OÚaP
37	Podnikateľská činnosť	SK 17 7500 0000 0000 2582 5893	BÚ-príjmy aj výdavky	Pult centrálnej ochrany
38	Predaj BP, NP P-výmaz, podiel MČ	SK 88 7500 0000 0000 2582 5973	príjmový	OÚaP
39	Príjmy - predaj pozemkov H-Probyť	SK 44 7500 0000 0000 2582 6183	príjmový	OÚaP
40	Prevod majetku MČ	SK 18 7500 0000 0000 2582 6263	príjmový	OÚaP
41	Príjmy - predaj majetku podľa OZ	SK 89 7500 0000 0000 2582 6343	príjmový	OÚaP
42	Predaj mestského majetku podľa OZ-MČ	SK 63 7500 0000 0000 2582 6423	príjmový	OÚaP
43	Sociálny fond magistrát	SK 48 7500 0000 0000 2582 6693	BÚ-príjmy aj výdavky	OLZ sociálny fond
44	Sociálny fond MsP	SK 22 7500 0000 0000 2582 6773	BÚ-príjmy aj výdavky	MsP
45	Zálohy za služby nebyty	SK 93 7500 0000 0000 2582 6853	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
46	Nájom byty+služby	SK 67 7500 0000 0000 2582 6933	príjmový	OÚaP
47	Bežný účet OSKaSČ	SK 23 7500 0000 0000 2582 7143	výdavkový	OSKaSČ
48	Duspama	SK 94 7500 0000 0000 2582 7223	BÚ-príjmy aj výdavky	Duspama
49	nájom a zálohy byty H-Probyť	SK 68 7500 0000 0000 2582 7303	príjmový	OÚaP
50	nájom a zálohy byty (Kopčianska 88)	SK 79 7500 0000 0000 2582 7493	príjmový	OÚaP
51	Recyklačný fond	SK 53 7500 0000 0000 2582 7573	fondový	OÚaP

52	Odvody za hazardné hry	SK 27 7500 0000 0000 2582 7653	príjmový	OMDPaL
53	Príjmový účet	SK 72 7500 0000 0000 2582 7813	príjmový	OÚaP
54	ZBÚ	SK 28 7500 0000 0000 2582 8023	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
55	Príjmový účet MsP	SK 02 7500 0000 0000 2582 8103	príjmový	MsP
56	Výdavkový účet MsP	SK 13 7500 0000 0000 2582 8293	výdavkový	MsP
57	Príjmový účet prenájom	SK 58 7500 0000 0000 2582 8453	BÚ-príjmy aj výdavky	OÚaP
58	daň z príjmov FO	SK 50 7500 0000 0000 2593 4133	príjmový	OÚaP
59	Fond rozvoja bývania	SK 59 7500 0000 0000 2594 0373	fondový	OÚaP
60	RESIN	SK 21 7500 0000 0000 2594 2803	projektový	OSAP
61	Návratná finančná výpomoc MF SR	SK 21 7500 0000 0000 2594 5713	úverový	OÚaP
62	Podpora exist.a porad.centier pre ženy ohroz.násilím/od r. 2019 Atelier	SK 73 7500 0000 0000 2594 8463	projektový	OSAP
63	Sanácia havarijného zosuvu-lokalita Devínska cesta	SK 66 7500 0000 0000 2595 0723	projektový	OSAP
64	Predsedenstvo EU (od 21.11.2017 vybudovanie cyklo ciest)	SK 31 7500 0000 0000 2596 0083	projektový	OSAP
65	Platobné karty	SK 05 7500 0000 0000 2596 0163	výdavkový	KP, OKaM repre prim.
66	Exekúcie nedaňových pohľadávok	SK 50 7500 0000 0000 2596 3233	príjmový	OÚaP
67	Fond prevádzky, údržby a opráv Tománkova	SK 24 7500 0000 0000 2596 6223	fondový	ONBSaIM
68	CERIEcon	SK 87 7500 0000 0000 2597 6923	projektový	OSAP
69	Fond prevádzky, údržby a opráv Podzáhradná	SK 30 7500 0000 0000 2598 6873	fondový	ONBSaIM
70	Fond prevádzky, údržby a opráv Čapajevova	SK 56 7500 0000 0000 2598 6793	fondový	ONBSaIM
71	Fond prevádzky, údržby a opráv H.Meličkovej	SK 45 7500 0000 0000 2598 6603	fondový	ONBSaIM
72	úhrada platobnými kartami	SK 87 7500 0000 0000 2598 7593	príjmový	OÚaP
73	miestny poplatok za rozvoj	SK 29 7500 0000 0001 2511 2743	príjmový	OÚaP, OMDaP
74	národný projekt DEI NSvZ/Cyklopešotrasy Ružinovská	SK47 7500 0000 0001 2539 1973	projektový	ODI
ČSOB				
75	Projekt Krízové centrum	SK74 5600 0000 0032 1959 5014	projektový	SSV
76	Projekt BAUM - Bratislava Umland Managment	SK34 5600 0000 0032 1959 6025	projektový	OSAP
77	Projekt EPO Urban Hlavné mesto SR Bratislava	SK82 5600 0000 0032 1959 3027	projektový	OSAP
Prima banka				
78	Elektronizácia služieb Bratislavskej samosprávy	SK13 0900 0000 0050 2741 3254	projektový	OSAP
79	EDITS	SK43 0900 0000 0050 3163 4930	projektový	OSAP
80	Výrub drevín	SK83 0900 0000 0050 2741 2964	príjmový	OŽP, OÚaP, OMDaP
81	MET Dúbravsko-karloveská radiála stavba	SK51 0900 0000 0050 4229 4601	projektový	OSAP
SLSP				

Použité skratky:

OMDPaL = oddelenie miestnych daní, poplatkov a licencií

MAG = magistrát

OEM = oddelenie energetického manažmentu

ONBSaIM = oddelenie nájomného bývania, správy a inventarizácie majetku

OSAP = oddelenie stratégií a projektov

OÚaP = oddelenie účtovníctva a pohľadávok

MsP = mestská polícia
 OLZ = oddelenie ľudských zdrojov
 OSKaSČ = oddelenie správy komunikácií a stavebných činností
 SSV = sekcia sociálnych vecí
 KP = kancelária primátora
 OKaM = oddelenie komunikácie a marketingu
 OŽP = oddelenie životného prostredia
 ODI = oddelenie dopravného inžinierstva

Mesto má vydané 2 platobné karty k jednému bankovému účtu SK 05 7500 0000 0000 2596 0163, a to pre primátora s denným limitom pre výber a platby cez internet v sume 5 tis. Eur a vedúceho oddelenia komunikácie a marketingu s limitom 1 tis. Eur. Podľa Rozhodnutia primátora č. 12/2019 o zásadách čerpania finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely čl. 12 bod 3) môže byť denný limit karty 800 eur a mesačný je stanovený na 5 000 eur, čo je podľa súčasného nastavenia limitu v rozpore s týmto rozhodnutím. Hlavné zásady o vydávaní a používaní platobných kariet v podmienkach hlavného mesta sú určené v Rozhodnutí primátora č. 15/2016. Podľa čl. 1 ods. 2) toto rozhodnutie sa vzťahuje na vydávanie platobných kariet a ich používanie primátorom hlavného mesta, riaditeľom magistrátu a určenými zamestnancami len na základe vopred schválenej žiadosti Kanceláriou primátora.

Z hľadiska charakteristiky účelovosti finančných prostriedkov možno bankové účty rozdeliť do niekoľkých kategórií.

2.2 Peňažné fondy

Tvorí sa z prebytku rozpočtového hospodárenia. Tvorba a použitie rezervného fondu a iných peňažných fondov je ustanovená pre obce a vyššie územné celky v § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Mesto má vytvorené 4 nasledovné fondy:

Tab. č. 2: Peňažné fondy

P.č.	Názov fondu	Záverečný účet za rok 2018 (v Eur)	Záverečný účet za rok 2019 (v Eur)	Stav fondov po schválení ZÚ 2019 (v Eur)
1	Rezervný fond	23 448 404,32	27 094 817,69	39 586 734,46
2	Fond rozvoja bývania	3 414 821,71	2 232 628,28	2 232 628,28
3	Fond statickej dopravy	440 594,38	440 594,38	440 594,38
4	Fond na podporu RTK	370 715,26	156 629,92	165 224,63
	Celková suma	27 674 535,67	29 924 670,27	42 425 181,75

Prídel do rezervného fondu predstavuje prebytok rozpočtového hospodárenia a zostatok finančných operácií.

Podľa platného štatútu fondu rozvoja bývania prídel predstavuje rozdiel medzi získanými finančnými prostriedkami z predaja bytov, nebytových priestorov, domov alebo ich častí, pozemkov zastavaných domov podľa zák. č. 182/1993 Z. z. a použitými finančnými prostriedkami na obnovu a rozvoj bytového fondu.

Zdrojom fondu statickej dopravy v súlade so Štatútom fondu je prebytok rozpočtu z prenájmu a prevádzkovania parkovísk.

Fond na podporu rozvoja telesnej kultúry sa tvorí z prebytku rozpočtu vo výške 2% z predaja nehnuteľného majetku. Do výnosov z predaja nehnuteľného majetku mesta sa nezahŕňa výnos získaný z predaja majetku hlavného mesta a mestských častí podľa zákona č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a podiel získaný z predaja nehnuteľného majetku zvereného do správy mestských častí.

Do rezervného fondu prideliťo mestské zastupiteľstvo 12 491 916,77 Eur a fondu na podporu rozvoja telesnej kultúry 8 594,71 Eur z výsledku hospodárenia za rok 2019 a to uznesením č. 482/2020 z 25. júna 2020.

2.3 Sociálny fond

Tvorba a použitie sociálneho fondu je ustanovená pre všetky typy účtovných jednotiek v zákone č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, ďalej v Kolektívnej zmluve magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy a jej dodatkoch č. 1-5 a Kolektívnej zmluve Mestskej polície hlavného mesta Bratislavy a dodatku č. 2.

Tab. č. 3: Sociálny fond

P.č.	Názov fondu	HK k 31.12.2018 (v Eur)	HK k 31.12.2019 (v Eur)
1	Sociálny fond magistrát	44 171,68	39 262,51
2	Sociálny fond MsP	20 197,47	22 195,29
	Celková suma	64 369,15	61 457,80

2.4 Nedočerpané finančné prostriedky/NFP

Medzi nedočerpané finančné prostriedky patria dotácie zo štátneho rozpočtu, ktoré sa do určitého času po ich zúčtovaní musia vrátiť. Ďalej sú to prijaté úverové zdroje v roku 2019, ktoré sa nestihli vyčerpať a tiež účelovo prijaté a ku koncu roka nevyčerpané kapitálové zdroje na konkrétne investičné projekty.

Dotácie zo ŠR

Do štátneho rozpočtu je potrebné vrátiť nevyčerpané finančné prostriedky za ukončené projekty Petržalský domov seniorov, Domov seniorov Archa a Domov seniorov Lamač v celkovej sume 6 008,53 Eur.

Úver

V roku 2019 prijalo mesto úver od UniCredit Banka Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky v sume 10 mil. Eur, z toho sa do konca roka nestihlo vyčerpať 5 954 846 Eur.

Projekty

V hlavnej knihe k 31.12.2019 je evidovaných 25 projektových bankových účtov, 1 bankový účet v nej nebol evidovaný, lebo na ňom neboli žiadne obraty a 1 bankový účet bol zriadený až počas kontroly v júli 2020 pre projekt pod poradovým číslom 27. Podľa operatívnej evidencie z nich sú NFP v celkovej sume 676 688,81 Eur, a to za projekty Fortunáčik II, kamerový systém, Arch, Atelier, krízové centrum a finančné prostriedky od spoločnosti Cresco, s.r.o. na združené investície križovatky Ružinovskej promenády a spoločnosti FREDRIKSSON s.r.o. na realizáciu križovatky ulíc Kopčianska – Údernícka.

Tab. č. 4: Investičné a iné projekty

P.č.	Názov projektu	IBAN účtu	Stav projektu			Poznámka
			trvá	ukončený	nezačatý	
1/6	EU GUGLE	SK 51 7500 0000 0000 2589 7643		x		čaká sa na záverečné vyúčtovanie, účet ponechať, prehodnotiť k 12/2020
2/7	Ružinovská radiála	SK 59 7500 0000 0000 2590 0603	x			projekt je v realizácii, na účet budú poukázané peniaze
3/8	Vajnorská radiála	SK 70 7500 0000 0000 2590 0793	x			projekt je v realizácii, na účet budú poukázané peniaze
4/9	Od 1.1.18 URBAN-E (i.e.SMART)	SK 44 7500 0000 0000 2590 0873	x			predpoklad uzatvorenia účtu k 06/2021
5/11	Urban Manufacturing	SK 97 7500 0000 0000 2590 1083	x			projekt končí 31.12.2022
6/12	Nosný systém MHD	SK 59 7500 0000 0000 2590 3513	x			projekt je v realizácii

7/14	Cities4SCR od r. 2019 (pôvodne Územný Generel)	SK 90 7500 0000 0000 2591 2073	x			projekt je v realizácii
8/15	Projekt BAUM2020	SK 06 7500 0000 0000 2591 3973	x			projekt končí v r. 2021
9/13	Od roku 2019 ARCH (Električková trať Dúbravka) Hanulova - Pri Kríži)	SK 94 7500 0000 0000 2590 7733	x			projekt je v realizácii
10/16	BA sa pripravuje na zmenu klímy	SK 73 7500 0000 0000 2591 6453		x		projekt je v udržateľnosti, účet bude možné zrušiť alebo "recyklovať"
11/17	Elektr.trať Radlinského-Štefanovičova 1.etapa	SK 26 7500 0000 0000 2592 2343		x		Projekt bol ukončený, účet v r. 2018 použitý na úver
12/18	Modernizácia električkových radiál (pripravený pre iné dopravné projekty)	SK 97 7500 0000 0000 2592 2423			x	pripravený pre iné dopravné projekty
13/19	NKP hrad Devín-prístup.horného hradu ver.	SK 71 7500 0000 0000 2592 5413		x		je v udržateľnosti, zatiaľ ponechať, prehodnotiť k 12/2020
14/31	EIB ELENA	SK 75 7500 0000 0000 2593 3683		x		účet ponechať, očakáva sa jeho refundácia
15/60	RESIN	SK 21 7500 0000 0000 2594 2803		x		projekt je v udržateľnosti, zatiaľ ponechať, prehodnotiť k 12/2020
16/63	Sanácia havarijného zosuvu-lokalita Devínska cesta	SK 66 7500 0000 0000 2595 0723		x		účet je možné zrušiť alebo "recyklovať"
17/64	Vybud. cyklist. komunikácie Starohájska	SK 31 7500 0000 0000 2596 0083	x			projekt je v realizácii
18/68	CERlecon	SK 87 7500 0000 0000 2597 6923		x		čaká sa na záverečné vyúčtovanie, účet ponechať, prehodnotiť k 12/2020
19/79	EDITS	SK43 0900 0000 0050 3163 4930		x		účet je možné zrušiť
20/78	Elektr.služieb brat.samosprávy - SLSP	SK13 0900 0000 0050 2741 3254		x		projekt trvá min. do 03/2021, účet je aktívny z dôvodu podmienok udržateľnosti projektu
21/81	Od 13.6.17 Dúbravsko-karľoveská radiála stavba	SK51 0900 0000 0050 4229 4601	x			projekt trvá - realizácia stavby - ukončenie rok 2020
22/75	Krízové centrum	SK74 5600 0000 0032 1959 5014		x		účet je možné zrušiť alebo "recyklovať"
23/76	BAUM - Bratislava Umland Managment	SK34 5600 0000 0032 1959 6025		x		z účtu je hrazená webstránka projektu v rámci udržateľnosti, zatiaľ ponechať, prehodnotiť k 12/2020
24/77	Projekt EPO Urban Hlavné mesto SR Bratislava	SK82 5600 0000 0032 1959 3027		x		účet je možné zrušiť
25/62	ATELIER	SK73 7500 0000 0000 2594 8463	x			projekt je v realizácii
26	Ružinovská promenáda, križovatka ulíc Kopčianska-Údernicka	peniaze poslané na bežný účet			x	209 027,95 eur od firiem FREDERIKSSON a Cresco
27	Decarb City Pipes 2050	SK32 7500 0000 0000 22501 8033	x			účet otvorený až v júli 2020

Tab. č. 4 eviduje stav projektov, koľko je z nich ukončených a uvádza vyjadrenie správcu projektu k možnosti zrušenia bankového účtu alebo potrebe jeho zachovania.

2.5 Účelovo viazané finančné prostriedky

Poplatok za rozvoj

V súlade s čl. 91 ods. 3) Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy a jeho dodatkov sa výnos z poplatku za rozvoj rozdeľuje medzi rozpočet hlavného mesta a rozpočet mestskej časti v pomere 32 % pre rozpočet hlavného mesta a 68 % pre rozpočet mestskej časti.

Podľa operatívnej evidencie mesto získalo na tomto poplatku k 31.12.2019 sumu 3 587 495,44 Eur, alokované sú na osobitnom bankovom účte. Analyticky sa vedie príjem od 17 mestských častí v účtovnej evidencii na základe párovacieho znaku.

Výnos z poplatku za rozvoj sa môže použiť len na kapitálové výdavky v súlade s § 11 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tieto finančné prostriedky z poplatku za rozvoj k 31.12.2019 neboli čerpané na kapitálové výdavky.

Poznámka:

Podľa zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 z 2. apríla 2020 môže obec počas obdobia pandémie až do 31. decembra 2020 na základe rozhodnutia zastupiteľstva použiť výnos z miestneho poplatku za rozvoj na úhradu bežných výdavkov, pričom tento postup sa nepovažuje za porušenie osobitného predpisu.

Komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Evidenčný stav týchto finančných prostriedkov ku koncu roka 2019 bol 2 820 100,46 Eur. Príjem miestneho poplatku každoročne klesá. Jednotliví poplatníci odpad vo výraznej miere separujú, a teda netvoria toľko komunálneho odpadu ako v minulosti. Taktiež sa zvýšil počet zrušených prevádzok podnikateľských subjektov v hlavnom meste.

V súlade so štatútom, čl. 91 ods. 1) písm. c) sa príjmy z výnosu miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad rozdeľia medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí v pomere 90 % pre rozpočet Bratislavy a 10 % pre rozpočty mestských častí každoročne pri schvaľovaní rozpočtu; podiel pre jednotlivé mestské časti sa určí podľa počtu obyvateľov mestskej časti k 1. januáru predchádzajúceho rozpočtového roka, Bratislava poukáže časť výnosu mestským častiam v mesiaci máj, august, november a december v príslušnom kalendárnom roku.

2.6 Podnikateľská činnosť

Na bankovom účte z podnikateľskej činnosti mesto eviduje 314 489,67 Eur. Najvyššie výnosy dosahuje Mestská polícia z pultu centrálnej ochrany, za rok 2019 to bolo 145 855 Eur. V ďalšom poradí to bol výnos z reklamnej a propagačnej činnosti v sume 5 365 Eur.

2.7 Bytové a nebytové hospodárstvo

Správu bytových a nebytových objektov, ktoré vlastní mesto v pomere 1/1 zabezpečujú spoločnosti DUSPAMA, spol. s r.o. alebo H-PROBYT, spol. s r.o. na základe mandátnych zmlúv. V iných objektoch, kde je mesto väčšinový vlastník, určuje správcu mesto.

V objektoch, kde je mesto menšinovým vlastníkom, tak pristupuje k zmluvám o výkone správy s existujúcimi správcami. Takéto zmluvy má mesto uzatvorené s nasledovnými správcami: Bytový podnik Podunajské Biskupice, DOMING s.r.o., Váš správca s.r.o., Bytospráva s.r.o., RW s.r.o., VSD s.r.o., Bytokomplet-D s.r.o., Madjan s.r.o., Contesta s.r.o. a BLAHO-BYT s.r.o.

Vlastnú správu bytového a nebytového hospodárstva zabezpečuje oddelenie nájomného bývania, správy a inventarizácie majetku v zmysle Organizačného poriadku Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy.

Tab. č. 5: Prehľad o spravovaných priestoroch

Ukazovateľ	Počet priestorov v r. 2018	Počet priestorov v r. 2019
Bytové jednotky	878	878
Ubytovacie bunky	50	50
Nebytové priestory	504	508
Spolu	1 432	1 436

Z uvedeného počtu priestorov malo mesto prenajatých 1 297 v roku 2018 a 1 223 v roku 2019.

Prideľovanie obecných nájomných bytov sa riadi Všeobecne záväzným nariadením hlavného mesta Slovenskej republiky č. 1/2006 o nájme bytov a obytných miestností v zariadeniach určených na trvalé bývanie a Rozhodnutím č. 24/2016 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy.

Podmienkou uzatvorenia nájomnej zmluvy na byt je úhrada zábezpeky vo výške trojnásobku mesačného nájomného vrátane preddavkov na služby vo výške 310,50 Eur.

Finančné prostriedky zo zábezpeky budú slúžiť:

- a) na úhrady za opravy a práce, ktorými sa byt pri skončení nájomného vzťahu uvedie do pôvodného stavu s prihliadnutím na obvyklé opotrebenie,
- b) na úhrady nákladov na odstránenie prípadných škôd spôsobených na byte, na spoločných častiach a spoločných zariadeniach bytového domu nájomcom alebo osobami, ktoré sa v byte zdržiavajú,
- c) na úhrady za nezaplatené nájomné a nezaplatené preddavky za služby spojené s užívaním bytu v rámci záverečného vyúčtovania pri skončení nájmu bytu.

K 31.12.2019 evidovalo mesto na tieto zábezpeky sumu 172 121,89 Eur.

Za rok 2019 predstavovalo celkové ročné zúčtovanie služieb za byty aj nebytové priestory nedoplatok približne v sume 75 247,64 Eur. Presná suma bude známa koncom októbra 2020.

2.8 Fond opráv

Mesto vytvára fond opráv vo svojom vlastníctve a správe podľa zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v znení neskorších predpisov a tiež Rozhodnutia primátora č. 20/2016 o tvorbe a použití Fondu prevádzky, údržby a opráv nájomných bytov vo vlastníctve Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. Finančné prostriedky sú akumulované na štyroch bankových účtoch a ku koncu roka 2019 tam bola suma 195 213,08 eur. Do 31.12.2019 neboli z neho použité žiadne finančné prostriedky na opravu a údržbu 4 bytových domov (Podzáhradná 100, ul. Ondreja Štefánka 5, Tománkova 5-7, H.Meličkovej 11, ich výstavba bola financovaná zo ŠFRB).

2.9 Iné zábezpeky

Patria sem finančné zábezpeky za účasť na verejných obchodných súťažiach, ktorých vyhlasovateľom je mesto, za predajné stánky počas rôznych sviatkov, akcií, atď.

Sústreďujú sa tu aj zrážky z miezd zamestnancov na rôzne exekúcie. V depozite mesta k 31.12.2019 bola evidovaná suma 1 193 373,26 Eur a v depozite MsP suma 720,64 Eur.

2.10 Neidentifikované platby

Pod pojmom neidentifikované platby možno rozumieť také platby, ktoré prídu na bankové účty mesta a nedá sa k nim priradiť/nájsť príslušný predpis alebo nemožno zistiť, kto a za čo poslal mestu peniaze. Stáva sa to vtedy, keď platba nemá uvedený variabilný symbol, alebo je nesprávny/neúplný, prípadne nie je uvedené meno platiteľa alebo platba bola uhradená na iné bankové účty mesta. Potom nastáva komunikácia so správcom bankového účtu s cieľom dodatočnej identifikácie platby. Ak nie, potom sa takéto platby preúčtujú na účty mylných platieb, akými sú 379 176, 379 177, 379 188 a 379 19.

Vzhľadom na pomerne vysokú finančnú čiastku 353 792,45 Eur k dátumu 31.12.2019, dá sa predpokladať, že sa v skutočnosti nejedná o mylné platby, ktoré treba vrátiť, ale väčšinou iba o nespárované platby s predpismi pohľadávok, alebo iné oprávnené platby. Tieto finančné prostriedky sú naakumulované na účtoch z predchádzajúcich období a mestu skresľujú aktuálnosť výšky pohľadávok. Uvedený stav si vyžaduje priebežne identifikovať a párovať platby z obdobia do 31.12.2019 a nevytvárať nové. Kontrolná skupina odporúča v rámci riadnej inventarizácie za rok 2020 vysporiadať, teda vrátiť skutočne mylné platby v termíne do 31.5.2021 ich odosielateľom. V priebehu kontroly došlo k zmene Organizačného poriadku magistrátu

hlavného mesta SR Bratislavy, a to dodatkom č. 11, podľa ktorého od 1. augusta 2020 vznikol referát správy a vymáhania pohľadávok s počtom 5 pracovných pozícií.

Mesto nepoužívalo pri mylných platbách rozpočtovú klasifikáciu.

2.11 Nerozpočtované položky

Medzi nerozpočtované položky patrili v minulosti príjmy a výdavky ako napr. príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti (rozpočtované od 1.1.2019), z darov a grantov, na depozitných účtoch a iné. Subjekty verejnej správy boli povinné uvádzať pre MF SR skutočné plnenia týchto nerozpočtovaných príjmov a výdavkov vo finančnom výkaze FIN 1-12, v tretej časti. Ten zaznamenáva príjmové a výdavkové finančné toky účtovnej jednotky – subjektu verejnej správy bez ohľadu na to, či boli alebo neboli rozpočtované. Podľa zistenia kontrolnej skupiny mesto tieto skutočné nerozpočtované príjmy a výdavky v tretej časti výkazu FIN 1-12 síce uvádzalo, ale neboli započítané do celkových príjmov a výdavkov.

Medzi nerozpočtované, resp. mimorozpočtové príjmy a výdavky boli zaradené aj finančné operácie týkajúce sa bytového a nebytového hospodárstva. Kontrolná skupina s týmto zaradením nesúhlasila a svoj názor konzultovala dňa 7.9.2020 s audítorkou spoločnosti ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., vykonávajúcou audit Hlavného mesta SR Bratislava za rok 2019. Kontrolná skupina navrhuje identifikovať zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov zanalyzovaním príjmových a výdavkových položiek minulých období týkajúcich sa bytového a nebytového hospodárstva a porovnaním na stav bankových účtov. Následne odporúča závery odkonzultovať s audítormi mesta, resp. s Výborom pre audit hlavného mesta SR Bratislavy, ktorý bol schválený uznesením 427/2020 zo dňa 30.4.2020, s cieľom vysporiadania finančných prostriedkov v sume 3 051 163,24 Eur

2.12 Stav finančných prostriedkov v pokladniach

K 31.12.2019 bolo evidovaných vo všetkých 29 pokladniach spolu 11 879,21 Eur.

2.13 Cash flow k 31.12.2019 podľa bodov 2-12

Stav finančných prostriedkov v bankách a pokladniach mesta k 31.12.2019 predstavoval sumu 60 823 811,59 Eur.

Tab. č. 6: Položky cash flow k 31.12.2019

Bod č.	Názov	Stav FP k 31.12.2019 (v Eur)
2	Peňažné fondy	42 425 181,75
3	Sociálny fond	61 457,80
4	Nedočerpané finančné prostriedky	6 637 543,34
5	Účelovo viazané finančné prostriedky	6 407 595,90
6	Podnikateľská činnosť	314 489,67
7	Bytové a nebytové hospodárstvo/zábezpeky/preplatok z vyúčtovania za rok 2019	172 121,89
8	Fond opráv	195 213,08
9	Iné zábezpeky	1 193 373,26
10	Neidentifikované platby	353 792,45
11	Nerozpočtované položky	3 051 163,24
12	Finančné prostriedky v pokladniach	11 879,21
	Spolu cash flow k 31.12.2019	60 823 811,59

2.14 Odporúčania

Odporúčanie č. 1 k bodu 1

Podľa § 2a písm. 1 zákona č. 291/2002 Z.z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov, jej klientom môže byť subjekt verejnej správy neuvedený v písmenách a) až k) na základe písomnej dohody so Štátnou pokladnicou po predchádzajúcom písomnom súhlase ministerstva.

Prehodnotiť možnosť zriadenia nevyhnutného počtu bankových účtov v Štátnej pokladnici, následne zrušiť nepotrebné/nadbytočné účty v komerčných bankách, čo by viedlo k úspore na bankových poplatkoch. Bankové poplatky za rok 2018 predstavovali sumu 35 071,17 Eur a za rok 2019 to bolo 40 362,65 Eur.

Odporúčanie č. 2 k bodu 1

Zosúladiť nastavenie denných limitov čerpania na bankových kartách s Rozhodnutím primátora č. 12/2019 a aktualizovať Rozhodnutie primátora č. 15/2016 do 30.11.2020.

Odporúčanie č. 3 k bodu 4

Aktívne pracovať s bankovými účtami. Prehodnotiť 4 projektové bankové účty, ako to vyplýva z tab. č. 4.

Odporúčanie č. 4 k bodu 10

Pri používaní rozpočtovej klasifikácie dodržiavať platné opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších zmien a doplnkov a zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Odporúčanie č. 5 k bodu 10

Priebežne identifikovať a párovať neidentifikované platby z obdobia do 31.12.2019 a nevytvárať nové. V rámci riadnej inventarizácie za rok 2020 vysporiadať mylné platby v termíne do 31.5.2021.

Odporúčanie č. 6 k bodu 11

Identifikovať zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov zanalyzovaním príjmových a výdavkových položiek minulých období týkajúcich sa bytového a nebytového hospodárstva a porovnaním na stav bankových účtov. Závery odkonzultovať s audítormi mesta, t.j. vysporiadať finančné prostriedky v sume 3 051 163,24 Eur.

Riaditeľ magistrátu hlavného mesta SR nepodal žiadne námietky k Návrhu správy. Listom zo dňa 14.9.2020 riaditeľ magistrátu zaslal upresňujúce informácie k jednotlivým bodom v Návrhu správy. Správu o plnení prijatých opatrení predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v termíne do 31.5.2021.

3 Obsah správy

1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dotácií a finančných príspevkov poskytnutých z programu 6.2.1. rozpočtu sekcie sociálnych vecí neverejným subjektom pracujúcim s ľuďmi bez domova v roku 2019 3

1.1	Základná charakteristika.....	3
1.2	Kontrola dodržiavania legislatívy.....	5
1.3	Kontrolné zistenia.....	6
1.4	Odporúčania	27

2 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola inventarizácie, stavu a pohybu finančných prostriedkov na bankových účtoch a zapojenie týchto prostriedkov do rozpočtu hlavného mesta..... 30

2.1	Bankové účty mesta.....	30
2.2	Peňažné fondy	33
2.3	Sociálny fond.....	34
2.4	Nedočerpané finančné prostriedky/NFP.....	34
2.5	Účelovo viazané finančné prostriedky	35
2.6	Podnikateľská činnosť	36
2.7	Bytové a nebytové hospodárstvo	36
2.8	Fond opráv.....	37
2.9	Iné zábezpeky	37
2.10	Neidentifikované platby	37
2.11	Nerozpočtované položky	38
2.12	Stav finančných prostriedkov v pokladniach.....	38
2.13	Cash flow k 31.12.2019 podľa bodov 2-12	38
2.14	Odporúčania	39

3 Obsah správy

40