



Počet výtlačkov: 3

Poverenie: č. 4/2011 zo dňa 30.05.2011

Počet listov: 19

Počet príloh: 12

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

**Domov pre každého, o.z.,
(názov subjektu v čase vypracovania Správy o výsledku kontroly
Domov pre každého - občianske združenie na podporu
a hmotné zaopatrenie ľudí bez domova v SR)
Stará Vajnorská 92, 831 04 Bratislava**

Jún 2014

Termín výkonu kontroly: od 06.06.2011

Poverenie prevzaté štatutárnym zástupcom organizácie: 06.06.2011

Na základe poverenia predsedu Bratislavského samosprávneho kraja č. 4/2011 zo dňa 30.05.2011 (príloha č. 1) vykonali zamestnanci Úradu Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“):

Mgr. Júlia Haviarová - vedúca kontrolnej skupiny

Lívia Žudelová - členka kontrolnej skupiny

Mgr. Pavel Kotrbčík - člen kontrolnej skupiny

v dňoch 06.06.2011 až 12.07.2011 kontrolu úrovne poskytovania sociálnych služieb za január až máj 2011 a kontrolu hospodárenia s poskytnutými finančnými príspevkami za rok 2009 a rok 2010 v zmysle 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 (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) platnom v čase výkonu kontroly v subjekte Domov pre každého, o.z., Stará Vajnorská 92, 831 04 Bratislava. Názov subjektu v čase vypracovania Správy o výsledku kontroly je Domov pre každého - občianske združenie na podporu a hmotné zaopatrenie ľudí bez domova v SR.

Ku kontrole boli predložené:

- osobné spisy klientov, ktorým boli sociálne služby poskytované v priebehu kontrolovaného obdobia (Žiadosť o poskytnutie sociálnej služby, Čestné vyhlásenie, Prehlásenie o oboznámení sa s podmienkami poskytnutia ubytovania v útulku „Domov pre každého“, Súhlas dotknutej osoby, Zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb uzatvorené s jednotlivými klientmi, Dodatky k zmluvám o poskytovaní sociálnych služieb uzatvorené s jednotlivými klientmi, Dotazník klienta občianskeho združenia Domov pre každého, Poznámky zo sedení),
- pracovné zmluvy zamestnancov,
- pracovné náplne zamestnancov,
- Stanovy organizácie,
- Výročná správa za rok 2009, Výročná správa za rok 2010,
- Vnútroorganizačné smernice,
- Prevádzkový poriadok ubytovacieho zariadenia,
- Zmluva o nájme č. 078310280500 - Hradská ul., Zmluva o nájme 078310210700 - Ivánska cesta 32,
- Zoznam členov orgánov občianskeho združenia predstavenstva a dozornej rady,
- Originály dokladov, ktoré boli odovzdané ako kópie k vyúčtovaniu finančných prostriedkov BSK za obdobie 2009, 2010.

A. ÚVOD (INFORMÁCIE O ORGANIZÁCI)

Občianske združenie v priebehu kontrolovaného obdobia vykonávalo na základe vtedy platnej Registračnej karty č. 23/2008/1 - soc (príloha č. 2) sociálne služby v nasledovných zariadeniach sociálnych služieb:

- v útulku s kapacitou 167 miest - podľa § 26 zákona o sociálnych službách,
- v stredisku osobnej hygieny s kapacitou 40 miest - podľa § 60 zákona o sociálnych službách.

Miesto poskytovania sociálnych služieb:

- § 26: Domov pre každého, Hradská 2/C a 2/D, 821 07 Bratislava,
Domov pre každého, Ivánska cesta 32, 821 07 Bratislava,
- § 60: Domov pre každého, Hradská 2/C a 2/D, 821 07 Bratislava.

Štatutárny zástupca občianskeho združenia: Adrián Gschweng
IČO: 00 31 781 373

Cielová skupina v zmysle Registračnej karty č. 23/2008/1 - soc:

- § 26: fyzické osoby, ktoré nemajú zabezpečené nevyhnutné podmienky na uspokojovanie základných životných potrieb, a ktoré nemajú zabezpečené ubytovanie alebo nemôžu doterajšie bývanie užívať,
- § 60: fyzické osoby, ktoré nemajú zabezpečené nevyhnutné podmienky na uspokojovanie základných životných potrieb, majú ťažké zdravotné postihnutie alebo nepriaznivý zdravotný stav, alebo dovŕšili dôchodkový vek.

Forma pobytu:

- § 26: prechodne
- § 60: ambulantne

Výška poskytnutých finančných príspevkov:

- r. 2009 - Bratislavský samosprávny kraj Zmluvou č. 13/2009 o poskytnutí finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu službu (príloha č. 3) poskytol občianskemu združeniu finančný príspevok na útulok s prechodným pobytom v celkovej výške 332.603,06 € a na útulok s denným pobytom v celkovej výške 23.899,62 €,
- 01.01.2010 do 30.06.2010 - Bratislavský samosprávny kraj Zmluvou č. 11/2010/FPP - SP o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (príloha č. 4) poskytol občianskemu združeniu na útulok s prechodným pobytom na kapacitu 98 miest, pri garantovaní priemernej mesačnej úhrady za sociálnu službu vo výške 60 €/osoba finančný príspevok vo výške 104.346,48 €,
- 01.01.2010 do 31.12.2010 - Bratislavský samosprávny kraj Zmluvou č. 11/2010/FPP/DOT - SP o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (príloha č. 5) poskytol občianskemu združeniu na útulok s prechodným pobytom na kapacitu 42 miest, pri garantovaní priemernej mesačnej úhrady za sociálnu službu vo výške 60 €/osoba finančný príspevok vo výške 89.439,84 €
- 01.07.2010 do 31.12.2010 - Bratislavský samosprávny kraj Zmluvou č. 11/2010/FPP/DOT - SP o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytol občianskemu združeniu na útulok s prechodným pobytom na kapacitu 98 miest, pri garantovaní priemernej mesačnej úhrady za sociálnu službu vo výške 60 €/osoba finančný príspevok vo výške 104.346,48 €

B. PRIEBEH KONTROLY

Kontrola bola vykonaná v rozsahu uvedenom v Poverení č. 4/2011 v nasledovných oblastiach:

B.1. Úroveň poskytovania sociálnych služieb

B.1.1. Zmluvy o poskytovaní sociálnej služby

- B.1.2. Hlásenia naplnenosti kapacity
- B.1.3. Personálne zabezpečenie
- B.1.4. Priestorové a materiálne zabezpečenie
- B.2. Hospodárenie s poskytnutými finančnými príspevkami
- B.2.1. Hospodárenie s poskytnutými finančnými príspevkami za rok 2009
- B.2.2. Hospodárenie s poskytnutými finančnými príspevkami za rok 2010

B.1. Úroveň poskytovania sociálnych služieb

B.1.1. Zmluvy o poskytovaní sociálnej služby

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine 140 osobných spisov klientov, ktorým BSK zabezpečil poskytovanie sociálnej služby, a ktorým kontrolovaný subjekt k 31.05.2011 poskytoval sociálne služby v útulku.

Všetky osobné spisy klientov obsahovali aj „Zmluvy o poskytovaní sociálnej služby formou poskytovania starostlivosti v útulku podľa § 74 zákona NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov“ (príloha č. 6).

Na základe predložených Zmlúv o poskytovaní sociálnej služby kontrolná skupina zistila, že kontrolovaná organizácia v predmetných zmluvách neuvádza spôsob určenia sumy úhrady za sociálnu službu (§ 74 ods. 7 písm. g) zákona o sociálnych službách platného ku dňu vykonania kontroly) a sumu nezaplatenej úhrady za sociálnu službu podľa § 73 ods. 13 (§ 74 ods. 7 písm. j) zákona o sociálnych službách platného ku dňu vykonania kontroly).

Z predložených Zmlúv o poskytovaní sociálnej služby vyplýva, že za poskytovateľa sociálnej služby, na základe plnej moci zo dňa 1.1.2011 uzatvárala predmetné zmluvy Ing. Barbora Gschwengová, ktorá v čase výkonu kontroly pracovala v kontrolovanej organizácii na pozícii administratívny pracovník.

V Článku VI. „Cena poskytovanej sociálnej služby“ predmetnej zmluvy v bode 1 kontrolovaná organizácia uvádza, že „cenu poskytovanej sociálnej služby poskytovateľ určuje príjemcovi podľa zákona č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov“. Vzhľadom k tomu, že kontrolovaná organizácia poskytuje sociálne služby v zmysle zákona o sociálnych službách, takto určená suma úhrady za sociálne služby je v rozpore s § 72 zákona o sociálnych službách.

V Článku IX. „Dôvody na odstúpenie od zmluvy“ je uvedené nasledovné:
„Poskytovateľ môže odstúpiť od tejto zmluvy:

1. z technicko-organizačných dôvodov,
2. ak príjemca zneužije poskytovanie sociálnej služby,
3. ak z dôvodu zmeny zdravotného stavu príjemcu je mu potrebné zabezpečiť sústavnú komplexnú starostlivosť, ktorú mu poskytovateľ útulku nemôže zabezpečiť,
4. ak príjemca neplní podmienky dohodnuté v tejto zmluve,
5. ak bol príjemca prijatý do iného zariadenia sociálnych služieb, resp. zdravotníckeho zariadenia,
6. ak príjemca požiada poskytovateľa o skončenie poskytovania sociálnej služby v útulku,
7. ak príjemca porušuje Domový poriadok.“

V súvislosti s vyššie uvedenými dôvodmi odstúpenia od zmluvy poskytovateľom, kontrolná skupina konštatuje, že v Článku IX. body 1. a 2. nie sú dostatočne zadefinované, body 5. a 6. je vhodnejšie zaradiť do možností ukončenia zmluvného vzťahu dohodou (to isté platí aj pre bod 1. pri odstúpení od zmluvy klienta) a k bodu 3. kontrolná skupina uvádza, vzhľadom k účelu, na ktorý sa predmetná zmluva uzatvára, t.j. poskytovanie sociálnej služby, pristupovať k tak radikálnemu riešeniu, ako je odstúpenie od zmluvy v prípade poskytovania zdravotnej starostlivosti klientovi, nie je vhodné.

Zároveň kontrolná skupina konštatuje, že Zmluva o poskytovaní sociálnej služby v súvislosti s odstúpením od zmluvy neobsahuje údaj, kedy nastávajú účinky odstúpenia od predmetnej zmluvy.

ZÁVER B.1.1.

Kontrolná skupina konštatuje, že Zmluvy o poskytovaní sociálnej služby predložené kontrolnej skupine počas výkonu kontroly, uzatvorené kontrolovanou organizáciou s prijímateľmi sociálnej služby, nie sú vypracované v súlade s § 74 zákona o sociálnych službách.

B.1.2. Hlásenia naplnenosti kapacity

Kontrolovaná organizácia bola v zmysle Článku XI. Ostatné ustanovenia bodu 2 Zmluvy č. 2/2011/FPP - SP o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (príloha č. 7) zo dňa 14.02.2011 (ďalej len „Zmluva č. 2/2011/FPP - SP“) povinná štvrťročne hlásiť naplnenosť kapacity spolu s menným zoznamom fyzických osôb v zmysle § 95 ods. 6 zákona o sociálnych službách, najneskôr k piatemu dňu nasledujúceho štvrťroka.

Uvedenú povinnosť kontrolovaná organizácia v priebehu kontrolovaného obdobia dodržiavala.

Zmluvou č. 2/2011/FPP - SP poskytol BSK kontrolovanej organizácii finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby na kapacitu 140 miest v útulku.

Z predložených hlásení naplnenosti za kontrolované obdobie vyplynulo, že kontrolovaná organizácia poskytovala sociálne služby v priebehu jednotlivých mesiacov kontrolovaného obdobia 140 prijímateľom sociálnej služby, čo bolo v súlade so Zmluvou č. 2/2011/FPP - SP.

ZÁVER B.1.2.

Kontrolná skupina nezistila žiadne porušenia.

B.1.3. Personálne zabezpečenie

Kontrolovaná organizácia predložila počas výkonu kontroly kontrolnej skupine pracovné zmluvy šiestich zamestnancov, ktorí boli v kontrolovanej organizácii v kontrolovanom období zamestnaní na plný pracovný úväzok s nasledovnými pracovnými zaradeniami:

- sociálny pracovník - 2 zamestnanci
- administratívno-sociálny pracovník - 2 zamestnanci
- správca útulku, kurič - 2 zamestnanci

ZÁVER B.1.3.

Kontrolná skupina nezistila žiadne porušenia.

B.1.4. Priestorové a materiálne zabezpečenie

Kontrolovaná organizácia v čase výkonu kontroly poskytovala sociálne služby v objektoch na ul. Hradská 2/C a 2/D, 821 07 Bratislava a v objekte na Ivánskej ceste 32, 821 07 Bratislava.

Objekty na ul. Hradská 2/C a 2/D, 821 07 Bratislava mala kontrolovaná organizácia v čase výkonu kontroly prenajaté Zmluvou o nájme č. 07 83 1028 05 00 zo dňa 01.12.2005 od Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava, na dobu určitú, na 10 rokov.

Zmluvou o nájme č. 07 83 1021 07 00 zo dňa 30.11.2007 mala rovnako kontrolovaná organizácia v čase výkonu kontroly prenajatý objekt na Ivánskej ceste 32, 821 07 Bratislava od Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava, na dobu neurčitú, pričom doba nájmu začala dňom 01.12.2007.

Miesto poskytovania sociálnej služby na ul. Hradská 2/C a 2/D, 821 07 Bratislava pozostáva z dvoch dvojpodlažných budov (prízemie, 1. poschodie), v ktorých sa nachádzajú 2 až 4 posteľové izby pre klientov. Izby klientov sú vybavené základným nábytkom (posteľ, stolná lampka, skriňa, stôl, stolička). Zariadenie izieb kontrolovaná organizácia podľa potreby dopĺňa a nahrádza. Na každom poschodí obidvoch budov sa nachádza spoločná kuchynka vybavená kuchynskou linkou, drezom, sporákom a základným vybavením kuchyne (taniere, poháre a pod.). Zároveň na každom poschodí sa nachádzajú sociálne zariadenia a sprchy, zvlášť pre mužov a zvlášť pre ženy. V obidvoch budovách sa nachádzajú aj skladové priestory (napr. na čistú bielizeň, na špinavú bielizeň, na pracovné náradie a pod.). V areáli útulku sa nachádza aj spoločná predzáhradka, altánok pre klientov.

Na ul. Hradská 2/C a 2/D, 821 07 Bratislava sa nachádzajú aj priestory, v ktorých kontrolovaná organizácia poskytuje sociálne služby v stredisku osobnej hygieny. Miestnosť určená na stredisko osobnej hygieny sa nachádza na prízemí jednej z budov. Pozostáva z jednej väčšej miestnosti, ktorá je určená ako spoločenská miestnosť pre klientov vybavená stolmi, stoličkami, vešiakmi, regálom na oblečenie. V stredisku osobnej hygieny sa nachádzajú sociálne zariadenia a sprchy zvlášť pre mužov a zvlášť pre ženy. Zároveň sa tam nachádzajú aj skladové priestory.

Objekt na Ivánskej ceste 32, 821 07 Bratislava pozostáva z jednej jednopodlažnej budovy, v ktorej sa nachádzajú izby pre klientov, spoločná kuchynka, spoločné sociálne zariadenia (2 toalety a 2 sprchové kúty) a chodba. Jednotlivé izby sú zariadené jednoduchým vybavením zahrňujúcim stôl, stoličku, posteľ, skriňu, stolnú lampu. Zariadenie je postupne dopĺňané a nahrádzané. Spoločná kuchynka je vybavená kuchynskou linkou, drezom, sporákom a základným náčiním na varenie (hrnce, riady, príbor). Pred budovou sa v čase výkonu kontroly nachádzala spoločná predzáhradka a zatrávnené priestory na oplatenom pozemku okolo útulku.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že priestory kontrolovanej organizácie sú vybavené primeraným nábytkom zodpovedajúcim druhu a charakteru poskytovaných sociálnych služieb.

ZÁVER B.1.4.

Kontrolná skupina nezistila žiadne porušenia.

B.2. Hospodárenie s poskytnutými finančnými príspevkami

Predmetom kontroly bolo aj hospodárenie kontrolovanej organizácie s poskytnutými finančnými príspevkami za rok 2009 a rok 2010 v zmysle 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 platnom v čase výkonu kontroly.

B.2.1. Hospodárenie s poskytnutými finančnými príspevkami za rok 2009

Prehľad poskytnutých finančných príspevkov:

Bratislavský samosprávny kraj Zmluvou č. 13/2009 o poskytnutí finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu službu (ďalej len „Zmluva č. 13/2009“) poskytol občianskemu združeniu finančný príspevok na útulok s prechodným pobytom v celkovej výške 332.603,06 € a na útulok s denným pobytom v celkovej výške 23.899,62 € na obdobie od 01.01.2009 do 31.12.2009 (celková suma je 356.502,68 €).

Bratislavský samosprávny kraj Dodatkom č. 1 k Zmluve č. 13/2009 (príloha č. 8) zmenil Čl. VI. bod 2 z dôvodu bližšej špecifikácie účelu použitia poskytnutého finančného príspevku.

Hospodárenie s finančnými príspevkami BSK:

Kontrolovaná organizácia pre rok 2009 mala zriadený účet č. [redacted] banka, a.s., na ktorom bola povinná poskytnuté finančné prostriedky viesť a hospodáriť s nimi počas celej doby čerpania finančných prostriedkov podľa Čl. VI. ods. 6 Zmluvy č. 13/2009.

V súlade s Čl. VI. ods. 2 Zmluvy č. 13/2009 kontrolovaná organizácia mohla finančný príspevok použiť len na úhradu nákladov, ktoré jej vznikli v súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb, v uvedenej štruktúre a rozsahu:

- a) **Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania**
Hrubá mesačná mzda (hrubý plat) sa stanovuje vo výške 664,00 €/20.004,00 Sk na zamestnanca
- b) **Poistné a príspevok do poisťovní** (len zo stanovenej hrubej mzdy)
- c) **Poistenie zodpovednosti za škodu**
- d) **Cestovné náhrady**
- e) **Energie, voda, komunikácie**, z toho telekomunikačné služby maximálne do výšky 66,39 €/2.000,00 Sk mesačne (v tom: telefón, fax, internet)
- f) **Kancelárske potreby**
- g) **Rutinná a štandardná údržba**
- h) **Nájomné za nájom**
- i) **Služby**

V súlade s Čl. VI. ods. 2 Dodatku č. 1 k Zmluve č. 13/2009 (platnom a účinnom od 24.06.2009) kontrolovaná organizácia mohla finančný príspevok použiť len na úhradu nákladov, ktoré jej vznikli v súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb, v uvedenej štruktúre a rozsahu:

- a) **Hrubá mesačná mzda, hrubý mesačný plat zamestnanca**, ktorý pre organizáciu vykonáva prácu na základe pracovnej zmluvy, sa stanovuje v maximálnej výške 664 €. (Uvedená suma je podmienená plným pracovným úväzkom zamestnanca. V prípade kratšieho pracovného úväzku sa suma príspevku pomerne zníži.)

- b) Mesačná odmena z dohody o vykonaní práce alebo z dohody o pracovnej činnosti, pri uplatnení maximálnej výšky sadzby 3,82 €/hod
- c) Odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom, najviac zo sumy prináležiacej k hrubej mzde, platu podľa Čl. VI. bod 2 písmeno a)
- d) Odvody poistného na sociálne poistenie platené zamestnávateľom, najviac zo sumy prináležiacej k odmene podľa Čl. VI. bod 2 písmeno b)
- e) Poistenie zodpovednosti za škodu v maximálnej sume 99,58 €
- f) Cestovné náhrady
- g) Energie, voda, komunikácie, z toho telekomunikačné služby maximálne do výšky 66,39 €/mesačne (v tom: telefón, fax, internet)
- h) Kancelárske potreby
- i) Rutinná a štandardná údržba len na údržbu a opravu vlastného majetku (nie v nájme) v maximálnej výške 20 % z poskytnutého finančného príspevku
- j) Nájomné za nájom
- k) Služby, ako spracovanie účtovníctva a miezd, kopírovanie, odvoz a likvidácia všetkých druhov odpadov, upratovacie služby, čistenie a pranie osobnej a posteľnej bielizne (týka sa len tých klientov zariadenia sociálnych služieb, na ktorých bol poskytnutý finančný príspevok a jedná sa o občanov v hmotnej núdzi), komínárske práce, poplatky banke za vedenie účtu, revízne kontroly zariadenia, dezinfekcia zariadenia.

Finančný príspevok podľa Čl. VI. ods. 3 Zmluvy č. 13/2009 nebolo možné použiť na kapitálové výdavky.

Kontrolovaná organizácia predložila dňa 15.07.2009 vyúčtovanie finančného príspevku za 1. polrok 2009, ktoré pozostávalo:

1. Správa o činnosti za 1. polrok 2009, podľa ktorej bolo k 30.06.2009 v útulkoch na Hradskej ulici a Ivánskej ceste ubytovaných 169 klientov a návštevnosť v stredisku osobnej hygieny bola 35-40 osôb denne.
2. Tlačivo „Vyúčtovanie finančného príspevku za 1. polrok 2009“, v ktorom organizácia uvádza výšku vyúčtovaného finančného príspevku **169.136,49 €**.
3. Tlačivo „Rozpis miezd a odvodov čerpaných z finančného príspevku BSK za obdobie 12/2008 - 5/2009“.
4. Kópie účtovných dokladov preukazujúce čerpanie finančného príspevku za 1. polrok 2009.

Kontrolovaná organizácia predložila dňa 14.01.2010 vyúčtovanie finančného príspevku za rok 2009, ktoré pozostávalo:

1. Správa o činnosti za rok 2009, podľa ktorej bolo k 31.12.2009 v útulkoch na Hradskej ulici a Ivánskej ceste ubytovaných 170 klientov a návštevnosť v stredisku osobnej hygieny bola 35-40 osôb denne.
2. Tlačivo „Vyúčtovanie finančného príspevku za rok 2009“ (príloha č. 9), v ktorom organizácia uvádza výšku vyúčtovaného finančného príspevku **356.502,68 €**.
3. Tlačivo „Rozpis miezd a odvodov čerpaných z finančného príspevku BSK za obdobie 12/2008 - 11/2009“.
4. Kópie účtovných dokladov preukazujúce čerpanie finančného príspevku za 2. polrok 2009.

Podľa tlačiva „Vyúčtovanie finančného príspevku za rok 2009“ vyplatila kontrolovaná organizácia finančné prostriedky z príspevku BSK na:

- a) Hrubá mesačná mzda, hrubý mesačný plat zamestnanca v sume 45.778,60 €
- b) 0
- c) Odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom v sume 16.092,70 €
- d) 0
- e) Poistenie zodpovednosti za škodu v sume 99,58 €
- f) 0
- g) Energie, voda, komunikácie v sume 91.830,15 €
- h) Kancelárske potreby v sume 47.059,61 €
- i) Rutinná a štandardná údržba v sume 64.856,03 €
- j) 0
- k) Služby v sume 90.786,01 €
- spolu v sume 356.502,68 €**

V oblasti čerpania a vyúčtovania finančného príspevku kontrolný orgán zistil (príloha č. 10 - účtovné doklady uvedené v bodoch č. 1 - 62):

V položke h) Kancelárske potreby kontrolovaná organizácia vyúčtovala nasledovné neoprávnené náklady:

1. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900033 zo 14.02.2009
- externý disk (Toshiba 1 TB) v sume 122,03 €
2. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900252 z 27.07.2009
- záložný zdroj pre desktop (APC Back-UPS ES 700VA 230V) v sume 89,99 €
3. Faktúra FP0900063 z 20.11.2009, úhrada výdavkovým dokladom PV0900349 z 26.11.2009
- pevný disk (WD Velociraptor 150 10000ot), monitor (iiYama 26" Pro Lite E2607WSb1), sada pamätí pre hráčov k PC (A-DATA DDR2 2x 1GB 800+MHz dual Extreme Edition), inštalácia komponentov, systému, aplikácií v celkovej sume 478,04 €

Zdôvodnenie neoprávnených výdavkov č. 1 - 3:

Kontrolný orgán overil účtovné doklady uvedené v bodoch č. 1 - 3 a zistil, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so Zmluvou č. 13/2009, Čl. VI ods. 2 písm. f) a Dodatkom č. 1 k Zmluve č. 13/2009, Čl. VI ods. 2 písm. h), podľa ktorých príjemca mohol poskytnutý finančný príspevok použiť na úhradu nákladov v súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb na položku „kancelárske potreby“ a účtovné doklady uvedené v bodoch č. 1 - 3 v sume 690,06 € (122,03 € + 89,99 € + 478,04 €) zaradil do vyúčtovania finančného príspevku aj napriek tomu, že nesúviseli s úhradou nákladov vzniknutých s poskytovaním sociálnej služby a verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu. Týmto došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť ich použitia.

V položke i) Rutinná a štandardná údržba kontrolovaná organizácia vyúčtovala nasledovné neoprávnené náklady:

4. Faktúra FP09000032 z 29.06.2009, úhrada výdavkovým dokladom PV0900231 z 30.06.2009
 - vybetónovanie a opravy sociálnych priestorov Hradská 2 C v sume 5.509,70 €
 - opravy strechy útulku na Hradskej 2 D v sume 3.403,40 €
 - vybetónovanie spevnených plôch v areáli útulkov Hradská 2 C, 2 D v sume 5.604,90 €
5. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900265 zo 14.08.2009
 - presná tvárnica Ytong 70 ks v sume 129,50 €
6. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900266 zo 14.08.2009
 - presná tvárnica Ytong 92 ks v sume 128,80 €
7. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900268 z 15.08.2009
 - presná tvárnica Ytong 76 ks v sume 106,40 €
8. Zálohová faktúra FP09000076 z 18.12.2009 (objednávka bola vystavená až 17.07.2010 a bola prevzatá odberateľom 19.07.2010), úhrada výdavkovým dokladom PV09000386 z 21.12.2009
 - záloha na plastové okná v sume 2.528,75 € (plastové okná boli podľa priloženej dokumentácie vymenené dňa 13.09.2010 a fakturované FP1000049 dňa 13.09.2010)

Zdôvodnenie neoprávnených výdavkov č. 4 - 8:

Kontrolný orgán overil účtovné doklady uvedené v bodoch č. 4 - 8 a zistil, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Dodatkom č. 1 k Zmluve č. 13/2009, Čl. VI ods. 2 písm. i), podľa ktorého príjemca mohol poskytnutý finančný príspevok použiť na úhradu nákladov v súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb na položku „rutinná a štandardná údržba len na údržbu a opravu vlastného majetku (nie v nájme) v maximálnej výške 20 % z poskytnutého finančného príspevku“ a účtovné doklady uvedené v bodoch č. 4 - 8 v sume 17.411,45 € (5.509,70 € + 3.403,40 € + 5.604,90 € + 129,50 € + 128,80 € + 106,40 € + 2.528,75 €) zaradil do vyúčtovania finančného príspevku a tak verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia a to na opravy a technické zhodnotenie prenajatého hmotného majetku a úhradu zálohy za dodávku materiálu a služieb na opravu prenajatého hmotného majetku, ktorá nebola uskutočnená v období, na ktorý bol finančný príspevok podľa Čl. VI. ods. 4 písm. a) Zmluvy č. 13/2009 poskytnutý (t.j. od 01.01.2009 do 31.12.2009), čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu.

Týmto došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť ich použitia.

Ďalej v položke i) Rutinná a štandardná údržba kontrolovaná organizácia vyúčtovala nasledovné neoprávnené náklady:

9. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900006 z 05.01.2009
 - pelech Sindy v sume 14,57 €

10. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900029 z 13.02.2009
- umývačka riadu SIEMENS SN 26M290EU v sume 678,03 €
11. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900050 z 26.02.2009
- barová stolička Ikea 2 ks v sume 112,20 €
12. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900051 z 27.02.2009
- stenové nálepky Deco v sume 23,20 €
- detská dekorácia v sume 20,54 €
13. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900065 z 01.03.2009
- vysávač Rowenta v sume 165,00 €
14. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900067 z 01.03.2009
- elektrická osobná váha Tefal v sume 99,55 €
- profesionálna laserová hráčska myš v sume 72,99 €
15. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900078 z 11.03.2009
- ručný vysávač Solac v sume 59,42 €
16. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900091 zo 07.04.2009
- rašelina, postrek, 9 ks byliniek (cínia, šalvia, libeček) v sume 15,54 €
17. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900096 z 08.04.2009
- 2 ks rastlín (chryzantéma, rastlina vonkajšia) v sume 10,41 €
18. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900110 zo 17.04.2009
- 250 ks okrasných drevín v sume 700,00 €
19. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900111 z 18.04.2009
- 5 bal mulčovacia kôra, tyčka, záhradné nožnice Gardena v sume 26,40 €
20. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900113 z 18.04.2009
- 3 ks substrát, 2 ks rastlina vonkajšia, pesticíd v sume 32,06 €
21. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900114 z 18.04.2009
- 5 ks rastlina vonkajšia, substrát v sume 12,86 €
22. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900119 z 23.04.2009
- 2 ks substrát v sume 5,90 €
23. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900127 z 18.04.2009
- 2 bal mulčovacia kôra, 2 ks substrát, 4 ks rastlín v sume 44,34 €
24. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900133 z 30.04.2009
- substrát, hnojivo v sume 10,44 €
25. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900134 z 30.04.2009
- 2 ks substrát, hnojivo v sume 15,89 €
26. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900140 zo 07.04.2009
- 4 bal mulčovacia kôra, 4 ks zemina, substrát v sume 27,23 €

27. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900141 zo 17.04.2009
 - 3 bal mulčovacia kôra v sume 8,97 €
28. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900142 z 18.04.2009
 - 2 ks substrát, 1 ks rastlina vonkajšia v sume 10,40 €
29. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900143 z 30.04.2009
 - hnojivo, 2 ks rastlina vonkajšia v sume 10,37 €
30. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900148 z 01.05.2009
 - 1 ks rastlina vonkajšia v sume 1,82 €
31. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900149 z 02.05.2009
 - 2 ks rastlín (haworthia) v sume 9,20 €
32. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900151 z 02.05.2009
 - bio-záhradka v sume 19,90 €
 - univerzálna píłka v sume 46,14 €
 - nožnice na trávnu Comfo v sume 33,16 €
 - záhradné nožnice Comfo v sume 38,17 €
33. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900153 z 02.05.2009
 - 2 ks substrát v sume 10,90 €
34. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900155 z 03.05.2009
 - 5 ks stromčekov (thuja), kosť búvolia v sume 23,36 €
35. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900168 z 08.05.2009
 - sisálový koberec v sume 19,99 €
36. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900170 z 09.05.2009
 - nožnice na trávnu Comfo v sume 20,25 €
37. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900172 z 10.05.2009
 - zemina, 9 ks rastlín (chryzantémy, cínne, fiala, limonka, astra) v sume 13,98 €
38. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900176 z 10.05.2009
 - 1 ks rastlina vnútorná (schefflera), obal, zavlažovač v sume 112,03 €
39. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900178 z 11.05.2009
 - 20 ks ruží v sume 15,00 €
40. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900180 z 11.05.2009
 - vŕtačka príklepová v sume 25,39 €
41. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900190 z 22.05.2009
 - benzínová kosačka v sume 179,00 €
42. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900210 zo 07.06.2009
 - 2 ks ibištek v sume 9,98 €
43. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900211 zo 07.06.2009
 - 2 ks substrát, 5 ks rastlín (pelargónie) v sume 15,07 €

44. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900212 z 09.06.2009
 - 2 ks substrát, 2 ks hnojivo, 5 ks rastlín (pelargónie) v sume 18,31 €
45. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900222 z 19.06.2009
 - 2 ks rastlina vonkajšia v sume 2,22 €
46. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900223 z 22.06.2009
 - podlahový vysávač Eta v sume 85,99 €
47. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900226 z 29.06.2009
 - barometer v sume 38,17 €
 - obojok šátek v sume 10,32 €
48. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900236 zo 07.07.2009
 - 3 ks rastlín v sume 19,90 €
49. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900237 zo 07.07.2009
 - 2 ks kvetináče, 3 ks misky, 2 ks rastlina vonkajšia v sume 51,46 €
50. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900243 z 10.07.2009
 - 3 ks rastlín v sume 6,70 €
51. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900249 z 20.07.2009
 - 5 ks chryzantém v sume 19,95 €
52. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900251 z 23.07.2009
 - skrinka na televízor IKEA v sume 24,99 €
53. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900277 z 17.08.2009
 - vŕtačka SDS-PLUS príklep. pneu. v sume 290,88 €
54. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900291 z 03.09.2009
 - píla priamočiara v sume 54,69 €
55. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900312 z 12.10.2009
 - stojan na DVD v sume 19,99 €
 - mikrovlnná rúra FRAMTID MW A01 v sume 259,00 €
56. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900315 zo 16.10.2009
 - otočná stolička Markus Ikea v sume 159,00 €
57. Úhrada výdavkovým dokladom PV0900361 z 28.11.2009
 - obraz doskový mal.9 v sume 85,97 €

Zdôvodnenie neoprávnených výdavkov č. 9 - 57:
Kontrolný orgán overil účtovné doklady uvedené v bodoch č. 9 - 57 a zistil, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so Zmluvou č. 13/2009, Čl. VI ods. 2 písm. g) a Dodatkom č. 1 k Zmluve č. 13/2009, Čl. VI ods. 2 písm. i), podľa ktorých príjemca mohol poskytnutý finančný príspevok použiť na úhradu nákladov v súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb na položku „rutinná a štandardná údržba“ a „rutinná a štandardná údržba len na údržbu a opravu vlastného majetku (nie v nájme) v maximálnej výške 20 % z poskytnutého finančného príspevku“ a účtovné doklady uvedené v bodoch č. 9 - 57 v sume 3.917,19 € (14,57 € + 678,03 € + 112,20 € + 23,20

€ + 20,54 € + 165,00 € + 99,55 € + 72,99 € + 59,42 € + 15,54 € + 10,41 € + 700,00 € + 26,40 € + 32,06 € + 12,86 € + 5,90 € + 44,34 € + 10,44 € + 15,89 € + 27,23 € + 8,97 € + 10,40 € + 10,37 € + 1,82 € + 9,20 € + 19,90 € + 46,14 € + 33,16 € + 38,17 € + 10,90 € + 23,36 € + 19,99 € + 20,25 € + 13,98 € + 112,03 € + 15,00 € + 25,39 € + 179,00 € + 9,98 € + 15,07 € + 18,31 € + 2,22 € + 85,99 € + 38,17 € + 10,32 € + 19,90 € + 51,46 € + 6,70 € + 19,95 € + 24,99 € + 290,88 € + 54,69 € + 19,99 € + 259,00 € + 159,00 € + 85,97 €) zaradil do vyúčtovania finančného príspevku aj napriek tomu, že nesúviseli s úhradou nákladov vzniknutých s poskytovaním sociálnej služby a verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu. Týmto došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť ich použitia.

ZÁVER B2.1

Vzhľadom na vyššie uvedené je kontrolovaný subjekt povinný vrátiť do rozpočtu BSK neoprávnene použité finančné prostriedky za rok 2009 uvedené pod č. 1 - 57 vo výške 22.018,70 € (690,06 € + 17.411,45 € + 3.917,19 €).

B.2.2. Hospodárenie s poskytnutými finančnými príspevkami za rok 2010

Prehľad poskytnutých finančných príspevkov:

Bratislavský samosprávny kraj Zmluvou č. 11/2010/FPP - SP o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (ďalej len „Zmluva č. 11/2010/FPP - SP“) poskytol občianskemu združeniu finančný príspevok na útulok s prechodným pobytom na kapacitu 98 miest, pri garantovaní priemernej mesačnej úhrady za sociálnu službu vo výške 60 €, vo výške 104.346,48 € na obdobie od 01.01.2010 do 30.06.2010.

Bratislavský samosprávny kraj Zmluvou č. 11/2010/FPP/DOT - SP o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (ďalej len „Zmluva č. 11/2010/FPP/DOT - SP“) - dotácia MF SR poskytol občianskemu združeniu finančné príspevky na útulok s prechodným pobytom na kapacitu 42 miest, pri garantovaní priemernej mesačnej úhrady za sociálnu službu vo výške 60 € vo výške 89.439,84 € na obdobie od 01.01.2010 do 31.12.2010 a na útulok s prechodným pobytom na kapacitu 98 miest, pri garantovaní priemernej mesačnej úhrady za sociálnu službu vo výške 60 €, vo výške 104.346,48 € na obdobie od 01.07.2010 do 31.12.2010 (celková suma je 193.786,32 €).

Hospodárenie s finančnými príspevkami BSK:

Na základe poverenia hlavného kontrolóra BSK č. 13/2011 zo dňa 31.03.2011 vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra BSK v termíne od 31.03.2011 do 08.04.2011 kontrolu správnosti a oprávnenosti použitia a poskytnutia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2010 vo výške 104.346,48 €, ktorý bol poskytnutý na základe Zmluvy č. 11/2010/FPP - SP o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby. Vzhľadom k tomu sa kontrolou finančného príspevku BSK poskytnutého na základe Zmluvy č. 11/2010/FPP - SP táto správa nezaobera.

Kontrolovaná organizácia pre finančné príspevky mala zriadený účet č. **2927838625/1100** v Tatra banka, a.s., na ktorom bola povinná poskytnuté finančné prostriedky z dotácie MF SR viesť a hospodáriť s nimi počas celej doby čerpania dotácie MF SR podľa Čl. VI. ods. 7 Zmluvy č. 11/2010/FPP/DOT - SP (dotácia MF SR).

V súlade s Čl. V. ods. 2 Zmluvy č. 11/2010/FPP/DOT - SP (dotácia MF SR) kontrolovaná organizácia mohla uvedené finančné príspevky použiť len na úhradu prevádzkových nákladov vzniknutých v súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb, ktorými sú:

- a) **Hrubá mesačná mzda, hrubý mesačný plat zamestnanca**, ktorý pre organizáciu vykonáva prácu na základe pracovnej zmluvy, sa stanovuje v maximálnej výške 664 €. (Uvedená suma je podmienená plným pracovným úväzkom zamestnanca. V prípade kratšieho pracovného úväzku sa suma príspevku pomerne zníži.)
- b) **Hrubá mesačná odmena z dohody o vykonaní práce alebo z dohody o pracovnej činnosti**, pri uplatnení maximálnej výšky sadzby 4 €/hod
- c) **Odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom**, najviac zo sumy prináležiacej k hrubej mzde, platu podľa Čl. V. bod 2 písmeno a)
- d) **Odvody poistného na sociálne poistenie platené zamestnávateľom**, najviac zo sumy prináležiacej k odmene podľa Čl. V. bod 2 písmeno b)
- e) **Poistenie zodpovednosti za škodu**, ktorá by mohla vzniknúť pri vykonávaní sociálnej služby alebo v priamej súvislosti s touto činnosťou, v maximálnej sume 100 €
- f) **Cestovné náhrady**, výdavky súvisiace s pracovnými cestami zamestnancov v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu.
- g) **Energie, voda, komunikácie**, z toho telekomunikačné služby maximálne do výšky 100 €/mesačne (v tom: telefón, fax, internet)
- h) **Kancelárske potreby**, z príspevku je možné hradit' len kancelársky spotrebný materiál, tlačivá a formuláre, tonery, čistiaci, hygienický a dezinfekčný materiál, odborné publikácie, literatúru súvisiacu s činnosťou zariadenia (v závislosti od veľkosti a cieľovej skupiny zariadenia), inováciu softwaru.
- i) **Rutinná a štandardná údržba** len na údržbu a opravu vlastného majetku. V prípade riešenia havarijných stavov je možné použiť príspevok v maximálnej výške 20 % poskytnutého finančného príspevku aj u organizácií, ktoré majú budovy alebo časti budov v nájme.
- j) **Nájomné za prenájom budov, objektov alebo ich častí**
- k) **Služby** - spracovanie účtovníctva a miezd, kopírovanie, odvoz a likvidácia všetkých druhov odpadov, upratovacie služby, čistenie a pranie osobnej a posteľnej bielizne (týka sa len tých klientov zariadenia sociálnych služieb, na ktorých bol poskytnutý finančný príspevok a jedná sa o občanov v hmotnej núdzi), kominárske práce, poplatky banke za vedenie účtu, revízne kontroly zariadenia, dezinfekcia zariadenia, stravovanie zamestnancov, prídely do sociálneho fondu, školenia, kurzy a semináre, ktoré sú zamestnanci povinní absolvovať podľa osobitných predpisov, poplatky príslušným inštitúciám za monitorovanie priestorov organizácie, v ktorých sa vykonáva sociálna služba, prostredníctvom signalizačných zariadení, vykonávanie sociálnych služieb fyzickou osobou na základe živnosti.

Finančný príspevok podľa Čl. V. ods. 3 Zmluvy č. 11/2010/FPP/DOT - SP **nebolo možné použiť na kapitálové výdavky.**

Kontrolovaná organizácia predložila dňa 11.01.2011 vyúčtovanie finančného príspevku, ktoré pozostávalo:

1. Správa o činnosti za 2. polrok 2010, podľa ktorej bola kapacita útlkov na Hradskej ulici a Ivánskej ceste spolu pre 167 klientov plne využívaná a návštevnosť v stredisku osobnej hygieny bola 35-40 osôb denne.
2. Tlačivo „Vyúčtovanie finančného príspevku za obdobie od 01.01.2010 do 31.12.2010“ (príloha č. 11), v ktorom organizácia uvádza výšku vyúčtovaného finančného príspevku celkom **193.786,32 €**.
3. Tlačivo „Rozpis miezd a odvodov čerpaných z dotácie MF SR za obdobie 6/2010 - 12/2010“.
4. Kópie účtovných dokladov preukazujúce čerpanie finančného príspevku.

Kontrolovaná organizácia dodatočne dňa 05.05.2011 doložila opravené doklady k vyúčtovaniu finančného príspevku, ktoré pozostávali:

1. Tlačivo „Súhrnná tabuľka k vyúčtovaniu čerpania finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z dotácie MF SR na obdobie 01.01.2010 - 31.12.2010“ (príloha č. 12)
2. Tabuľku „Súpis odovzdávaných dokladov“ vrátane účtovných dokladov preukazujúcich čerpanie finančného príspevku.

Podľa tlačiva „Súhrnná tabuľka k vyúčtovaniu čerpania finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z dotácie MF SR na obdobie 01.01.2010 - 31.12.2010“ vyplatila kontrolovaná organizácia finančné prostriedky na:

- a) Hrubá mesačná mzda, hrubý mesačný plat zamestnanca v sume **26.621,00 €**
 - b) 0
 - c) Odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom v sume **9.356,90 €**
 - d) 0
 - e) 0
 - f) 0
 - g) Energie, voda, komunikácie v sume **49.805,24 €**
 - h) Kancelárske potreby v sume **7.792,68 €**
 - i) Rutinná a štandardná údržba v sume **27.947,45 €**
 - j) 0
 - k) Služby v sume **72.263,05 €**
- spolu v sume 193.786,32 €**

V oblasti čerpania a vyúčtovania finančného príspevku kontrolný orgán zistil:

V položke i) Rutinná a štandardná údržba kontrolovaná organizácia vyúčtovala nasledovné neoprávnené náklady:

58. Úhrada výdavkovým dokladom PV2500001 z 01.07.2010
- 2 ks rastlina vonkajšia, celosia caracas, lilium pixie, struna štvorec, substrát pro pelarg spolu v sume **13,94 €**
59. Úhrada výdavkovým dokladom PV2500009 z 18.07.2010
- cererit vedierko, 5 ks záhradnícky substrát spolu v sume **46,69 €**
60. Úhrada výdavkovým dokladom PV2500058 z 26.08.2010
- design doplnky v sume **12,95 €**

61. Faktúra FP1000078 z 29.11.2010, úhrada výdavkovým dokladom PV2500125 z 30.11.2010
- oprava striech na Hradskej ulici 2C a 2D z dôvodu zatekania v sume 3.000,00 €
(celková suma vyfakturovanej opravy bola 6.500,00 €)

Zdôvodnenie neoprávnených výdavkov č. 58 - 61:

Kontrolný orgán overil účtovné doklady uvedené v bodoch č. 58 - 61 a zistil, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so Zmluvou č. 11/2010/FPP/DOT - SP, Čl. V ods. 2 písm. i), podľa ktorého príjemca mohol poskytnutý finančný príspevok použiť na úhradu prevádzkových nákladov v súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb na položku „Rutinná a štandardná údržba len na údržbu a opravu vlastného majetku. V prípade riešenia havarijných stavov je možné použiť príspevok v maximálnej výške 20 % poskytnutého finančného príspevku aj u organizácií, ktoré majú budovy alebo časti budov v nájme.“ a účtovné doklady uvedené v bodoch č. 58 - 61 v sume 3.073,58 € (13,94 € + 46,69 € + 12,95 € + 3.000,00 €), zaradil do vyúčtovania finančného príspevku aj napriek tomu, že nesúviseli s úhradou nákladov vzniknutých s poskytovaním sociálnej služby a verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu. Týmto došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť ich použitia.

V položke k) Služby kontrolovaná organizácia vyúčtovala nasledovný neoprávnený náklad:

62. Faktúra FP1000058 z 30.09.2010, úhrada výdavkovým dokladom PV2500087 z 15.10.2010
- overenie účtovnej závierky za rok 2009 v sume 476,00 €

Zdôvodnenie neoprávneného výdavku č. 62:

Kontrolný orgán overil účtovné doklady uvedené v bode č. 62 a zistil, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so Zmluvou č. 11/2010/FPP/DOT - SP, Čl. V ods. 2 písm. k), podľa ktorého príjemca mohol poskytnutý finančný príspevok použiť na úhradu prevádzkových nákladov v súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb na položku „Služby - spracovanie účtovníctva a miezd“ a účtovné doklady uvedené v bode č. 62 v sume 476,00 € zaradil do vyúčtovania finančného príspevku aj napriek tomu, že nesúviseli s úhradou nákladov vzniknutých s poskytovaním sociálnej služby a verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu. Týmto došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť ich použitia.

ZÁVER B2.2

Vzhľadom na vyššie uvedené je kontrolovaný subjekt povinný vrátiť do rozpočtu BSK neoprávnene použité finančné prostriedky za rok 2010 uvedené pod č. 58 - 62 vo výške 3.549,58 € (3.073,58 € + 476,00 €).

ZHRNUTIE ZÁVEROV B2.1 A B2.2

Kontrolovaný subjekt je povinný vrátiť do rozpočtu BSK neoprávnene použité finančné prostriedky za roky 2009 a 2010 uvedené pod č. 1 - 62 vo výške 25.568,28 € (22.018,70 € + 3.549,58 €).

V Bratislave dňa 13.06.2014

Za Bratislavský samosprávny kraj:

Mgr. Júlia Haviarová, vedúca kontrolnej skupiny

Lívia Žudelová, členka kontrolnej skupiny

Mgr. Pavel Kotrbčík, člen kontrolnej skupiny

V súlade s ustanovením §20 ods. 1 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia BSK č. 3/2012 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji má kontrolovaný subjekt právo sa ku kontrolným zisteniam vyjadriť. Námietky a dokumentáciu preukazujúcu ich opodstatnenosť je možné zaslať vedúcemu kontrolnej skupiny na Odbor sociálnych vecí Úradu BSK do ...16.09.2014...

Štatutárni zástupcovia občianskeho združenia potvrdzujú svojimi podpismi, že všetky originálne doklady poskytnuté kontrolnej skupine boli vrátené.

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení a jeden výtlačok tejto správy vrátane príloh dňa ...14.08.2014... prevzali:

Adrián Gschweng, štatutárny zástupca občianskeho združenia

Mgr. Ing. Vladimír Jonáš, štatutárny zástupca občianskeho združenia

Prílohy č.:

1. Poverenie č. 4/2011,
2. Registračná karta č. 23/2008/1 - soc,
3. Zmluva č. 13/2009 - o poskytnutí finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu službu,
4. Zmluva č. 11/2010/FPP - SP - o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby,
5. Zmluva č. 11/2010/FPP/DOT - SP - o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby,
6. Zmluva o poskytovaní sociálnej služby formou poskytovania starostlivosti v útulku podľa § 74 zákona NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov,

7. Zmluva č. 2/2011/FPP - SP o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby,
8. Dodatok č. 1 k Zmluve č. 13/2009 o poskytnutí finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu službu,
9. Tlačivo „Vyúčtovanie finančného príspevku za rok 2009“,
10. účtovné doklady uvedené v bodoch č. 1 - 62 (označené 10/1 - 10/62),
11. Tlačivo „Vyúčtovanie finančného príspevku za obdobie od 01.01.2010 do 31.12.2010“,
12. Tlačivo „Súhrnná tabuľka k vyúčtovaniu čerpania finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z dotácie MF SR na obdobie 01.01.2010 - 31.12.2010“.

Rozdeľovník:

- 1 x Domov pre každého - občianske združenie na podporu a hmotné zaopatrenie ľudí bez domova v SR, Stará Vajnorská 92, 831 04 Bratislava
- 1 x Odbor sociálnych vecí Úradu Bratislavského samosprávneho kraja
- 1 x Predseda Bratislavského samosprávneho kraja