

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 876/01
Zo dňa: 03. 06. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 6
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
**Kontrola účelového použitia a finančného vysporiadania dotácií poskytnutých
zo štátneho rozpočtu.**

Basketbalový Klub Ružinov 08 Bratislava

Bratislava september 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 876/01 z 03.06.2014 vykonali:

Ing. Igor Gašpar, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Pavel Maňásek, člen kontrolnej skupiny

kontrolu účelového použitia a finančného vysporiadania dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácií z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier, poskytnutých vybraným subjektom.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.07.2014 do 08.09.2014 v občianskom združení Basketbalový klub Ružinov 08 Bratislava so sídlom Meteorová 5, 821 02 Bratislava, IČO 30855195 za kontrolované obdobie: rok 2012, v prípade vecných súvislostí i obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu.
2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu Slovenskej republiky v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“).
3. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržiavanie podmienok a účelu stanovených poskytovateľom dotácie, t. j. Ministerstvom financií SR.
4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu

Občianske združenie Basketbalový klub Ružinov 08 (ďalej „BKR 08 Ružinov“) je samostatnou záujmovou organizáciou s právnou subjektivitou. Cieľmi združenia sú vytvorenie basketbalovej prípravky, vytvorenie súťažných basketbalových družstiev v ďalších žiackych kategóriách a zabezpečenie ich tréningového procesu pod vedením kvalifikovaných trénerov a propagácia, podpora a rozvoj basketbalu.

BKR 08 Ružinov vznikol registráciou na Ministerstve vnútra dňa 29.03.2004. Orgánmi združenia sú konferencia, výkonný výbor a kontrolná a revízná komisia. V mene BKR 08 Ružinov rokuje Výkonný výbor, ktorý navonok zastupuje prezident alebo poverený viceprezident v rozsahu daného splnomocnenia. Zdrojom majetku občianskeho združenia sú členské poplatky členov, trénerov a hráčov, dary a dotácie.

2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu SR (ďalej „ŠR“) v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách

2.1 Oprávnenosť žiadosti o poskytnutie dotácie zo ŠR

Žiadosť o poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier podľa § 37 zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola osobne doručená na MF SR dňa 26.03.2012 (pečiatka podateľne), t. j. žiadosť bola predložená v termíne uvedenom v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR č. 26825/2005-441 z 09.12.2005 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR (ďalej Výnos MF SR), ktorým bol 31.03.2011.

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola predložená v písomnej forme, vyplnená podľa vzoru, ktorý je prílohou Výnosu MF SR a doložená prílohami podľa § 5 ods. 2 citovaného výnosu, t. j. stručným zdôvodnením žiadosti (Pohybové hry s radosťou, Projekt – Pohybová príprava pre najmenších, Olympijský deň), dokladom o zriadení občianskeho združenia, dokladom o zriadení účtu v banke, čestným vyhlásením o zabezpečení spolufinancovania vo výške 10 % celkových nákladov, čestným vyhlásením o vysporiadaní vzťahov so štátnym rozpočtom a čestným vyhlásením o neporušení zákazu nelegálneho zamestnávania. Žiadosť bola podpísaná štatutárnym zástupcom občianskeho združenia.

Účelom použitia dotácie, ktorý bol uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie, bola „pohybová príprava pre deti materských škôl, mini olympiáda 2012 – športové dopoludnia pre materské školy (súčasť projektu Pohybová príprava pre najmenších 2012)“, čo bolo v súlade s § 1 ods. 1 Výnosu MF SR a § 37 ods. 15 zákona o hazardných hrách, podľa ktorého sa príjmami z odvodov prevádzkovateľov lotérií a hazardných hier zabezpečuje vykonávanie všeobecne prospešných služieb, ktorými sú najmä poskytovanie zdravotnej starostlivosti, poskytovanie sociálnej pomoci, humanitárna starostlivosť, tvorba, rozvoj, ochrana a obnova kultúrnych hodnôt, podpora umeleckej tvorby a kultúrnych aktivít, vzdelávanie, výchova, rozvoj športu, tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva.

2.2 Poskytnutie dotácie zo ŠR

Rozpočtované náklady na projekt v bežnom roku, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 14 000 eur. Požadovaná výška dotácie bola 9 500 eur. Súčasťou žiadosti o poskytnutie dotácie bolo čestné prehlásenie, ktorým kontrolovaný subjekt deklaroval, že na financovanie účelu na ktorý je dotácia požadovaná má zabezpečené krytie nákladov z iných zdrojov najmenej vo výške 10 %.

Na základe predloženého výpisu z bežného účtu a faktúr možno konštatovať, že BKR 08 Ružinov splnil podmienku spolufinancovania vlastnými zdrojmi vo výške minimálne 1/10 rozpočtovaných nákladov, čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 Výnosu MF SR.

MF SR poskytlo BKR 08 Ružinov dotáciu na požadovaný účel vo výške 8 000 eur poukázaním na bežný účet vedený v komerčnej banke dňa 05.04.2012. Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania boli kontrolovanému subjektu oznámené listom MF SR zo dňa 02.04.2012 Poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR na rok 2012 – oznámenie (ďalej „Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie“).

3. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržanie účelu a podmienok stanovených poskytovateľom dotácie

3.1 Dodržanie účelového použitia dotácie a podmienok stanovených v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila účelové použitie poskytnutej dotácie ako aj splnenie ďalších podmienok čerpania a zúčtovania dotácie, na ktoré bol prijímateľ upozornený listom Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, najmä povinnosť vedenia osobitnej evidencie o účele použitia dotácie, použitie dotácie do konca rozpočtového roka 2012, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj na zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Poskytnutú dotáciu mohol BKR 08 Ružinov použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, a to na „pohybovú prípravu pre najmenších –Mini olympiáda 2012“.

BKR 08 Bratislava pripravil v mesiacoch máj a jún druhý ročník športových podujatí pre materské školy s názvom „MINI OLYMPIÁDY 2012“. Do projektu sa zapojilo 18 škôlok z mestskej časti Bratislava – Ružinov a 1360 detí si vyskúšalo rôzne športové disciplíny. Organizátori pripravili pre deti vešanie olympijskej vlajky, zapáľovanie olympijského ohňa, spievanie hymny a skladanie olympijského sľubu.

Podľa počtu tried boli pripravené stanovišťa z rôznymi športovými disciplínami. Každá trieda absolvovala všetky a na základe dosiahnutých výsledkov boli vyhodnotení najlepší traja malí športovci, ktorí dostali medaile. Každé jedno dieťa, ktoré sa do športovania zapojilo dostalo diplom a sladké prekvapenie. Tiež boli odovzdané vecné ceny v podobe futbalových, volejbalových a basketbalových lôpt, tričiek a dresov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt viedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie. Z predložených dokladov (faktúr, dodacích listov, výpisov z bežného účtu) bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá nasledovne:

Dátum fakturácie	Suma v eurách	Dátum úhrady	Popis služby
10.4.2012	1 600,00	16.4.2012	Vypracovanie metodických pokynov, Pohybová príprava pre deti predškolského veku pre školský rok 2012/2013
15.4.2012	3 000,00	16.4.2012	Nákup futbalových, basketbalových a volejbalových lôpt
24.5.2012	1 083,96	24.5.2012	Výroba športových dresov
6.6.2012	116,04	7.6.2012	Digitálna potlač 15 tričiek
9.6.2012	300,00	9.6.2012	Prenájom ozvučenia
14.6.2012	800,00	15.6.2012	Občerstvenie (strava, nápoje)
22.6.2012	1 100,00	22.6.2012	Organizačno-technické zabezpečenie športového podujatia Mini olympiáda 2012
S p o l u	8 000,00		

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že prostriedky dotácie boli použité na účel a v termíne, ktoré boli určené v Oznámení o poskytnutí dotácie, t. j. do konca rozpočtového roka 2012, čo bolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutej dotácie (úroky po odpočítaní poplatkov za vedenie účtu) z dôvodu, že poplatky za vedenie účtu za mesiace apríl až jún 2012, t. j. za mesiace počas ktorých boli prostriedky dotácie vedené na bežnom účte, boli vyššie ako pripísané úroky bankou.

3.2 Dodržanie hospodárnosti pri použití poskytnutej dotácie

V Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie bol kontrolovaný subjekt upozornený aj na zodpovednosť za hospodárne a efektívne použitie poskytnutej dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že pri obstarávaní tovarov z prostriedkov poskytnutej dotácie kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o verejnom obstarávaní“), t. j. na zabezpečenie princípu hospodárnosti, efektívnosti a transparentnosti pri použití dotácie nevyužil postupy na obstaranie zákazky v zmysle príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

Povinnosť postupovať pri zabezpečení dodávok tovaru financovaných z poskytnutej dotácie vyplýva z § 7 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ak verejný obstarávateľ, t. j. MF SR poskytne subjektu, ktorý nie je verejným obstarávateľom ani obstarávateľom viac ako 50 % finančných prostriedkov na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, je tento subjekt povinný postupovať ako verejný obstarávateľ v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

3.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, účtovných výkazov a výpisov z bežného účtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúčtoval o priznaní a prijatí dotácie v zmysle § 41 ods. 7 a § 69 ods. 1 Opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení, čím nedodrжал ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Nesprávny postup účtovania mal vplyv aj na vykazovanie dotácie v účtovných výkazoch, konkrétne v Súvahe k 31.12.2012 je dotácia vykazovaná v krátkodobých záväzkoch voči štátnemu rozpočtu napriek tomu, že prostriedky dotácie boli vyčerpané a zaúčtované do nákladov v roku 2012. Vo Výkaze ziskov a strát k 31.12.2012 nie je dotácia vykazovaná vo výnosoch (na účte 691 Dotácie).

4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené Zúčtovanie finančných prostriedkov zo dňa 29.10.2012, ktoré bolo predložené MF SR dňa 06.12.2012, t. j. v termíne stanovenom v Pokyne MF SR č. MF/007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012. Zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vypracované na tlačive, ktorý je prílohou citovaného pokynu.

Kontrolou správnosti vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške, t. j. 8 000 eur, použitá bola na účel uvedený v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie. Z poskytnutých finančných prostriedkov neboli získané žiadne výnosy, t. j. kontrolovanému subjektu nevyplynula povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov dotácie do štátneho rozpočtu, čo bolo uvedené aj v Zúčtovaní finančných prostriedkov.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že zúčtovanie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie bolo vykonané správne, úplne a v stanovenom termíne.

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola vykonaná kontrolu účelového použitia a finančného vysporiadania dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu občianskemu združeniu Basketbalový klub 08 Ružinov vo výške 8 000 eur. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácie z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier. Poskytovateľom dotácie bolo Ministerstvo financií SR z rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa.

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá na účel a v súlade s podmienkami, uvedenými v liste MF SR Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie.

Nedostatky boli zistené v nasledovných oblastiach:

- nevykonanie verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek súvisiacich s použitím dotácie;
- nevedenie účtovnej evidencie o dotácii v súlade so zákonom o účtovníctve.

Uvedené zistenia nemali za následok odvod finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- pri obdržaní dotácií zo ŠR postupovať pri zadávaní zákaziek financovaných z poskytnutých dotácií podľa zákona o verejnom obstarávaní;
- pri obdržaní dotácií zo ŠR zabezpečiť si odborné vypracovanie účtovníctva a výkazníctva tak, aby bol dodržaný zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a platné postupy účtovania.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.09.2014

Ing. Igor Gašpar
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Pavel Maňásek
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 12.09.2014

Mgr. Marek Adamčík
štatutárny zástupca