

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 877/01
Zo dňa: 03. 06. 2014

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



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Kontrola účelového použitia a finančného vysporiadania dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu

Brasko sport klub

Bratislava september 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **877/01** z 03. 06. 2014 vykonali:

Ing. Pavel Maňásek, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Igor Gašpar, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola účelového použitia a finančného vysporiadania dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu., ktorej účelom bolo: Účelom kontrolnej akcie je 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 12.08.2014 do 19.09.2014 v občianskom združení Brasko sport klub, Tomášikova 10/D, 821 01 Bratislava-Ružinov, IČO 42185599 za kontrolované obdobie: rok 2011, 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 dotácií, t. j. Ministerstvom financií SR.
4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutých dotácií.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu

Cieľom občianskeho združenia Brasko je presadzovať a rozvíjať všestrannú pohybovú, športovú prípravu detí, mládeže a dospelých, osvetu a popularizáciu športov v prírode, bežeckého lyžovania, výchovnovzdelávaciu činnosť v oblasti enviro, ochrany životného prostredia, psychohygieny, športovej psychológie, športovej etiky a to bez ohľadu na národnosť, pôvod, rasu, náboženské vyznanie alebo spoločenské postavenie, a snaha o zabezpečenie zdravého a aktívneho života občanov.

Brasko vzniklo registráciou na Ministerstve vnútra SR dňa 30.12.2010. Orgánmi združenia sú členská schôdza a predsedníctvo.

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 zo dňa 24.03.2011 bola osobne doručená na MF SR dňa 31.03.2011 (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, 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, bolo „materiálno technické zabezpečenie činnosti športového klubu“, čo bolo v súlade s § 1 ods. 1 Výnosu MF SR a § 35 zákona o hazardných hrách, podľa ktorého sa príjmami z odvodov prevádzkovateľov lotérií a hazardných hier zabezpečuje vykonávanie všeobecne prospešných služieb, najmä poskytovanie zdravotnej, sociálnej, humanitárnej starostlivosti, 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 materiálno technické zabezpečenie činnosti športového klubu, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 15 000 eur. Požadovaná výška dotácie bola 13 000 eur. Kontrolovaný subjekt deklaroval čestným prehlásením, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečené iné zdroje vo výške 10 % z rozpočtovaných nákladov, t. j. 1 500 eur.

Na základe predložených výpisov z bežného účtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt splnil podmienku zabezpečenia spolufinancovania inými zdrojmi vo výške minimálne 1/10 rozpočtovaných nákladov, čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 Výnosu MF SR.

MF SR poskytlo OZ BRASKO dotáciu na požadovaný účel vo výške 12 000 eur poukázaním na bežný účet vedený v komerčnej banke dňa 18.07.2011. Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania boli kontrolovanému subjektu oznámené listom MF SR zo dňa 07.07.2011 Poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR na rok 2011 – 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 2011, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj na zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Poskytnutú dotáciu mohlo OZ BRASKO použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, a to na „materiálno technické zabezpečenie činnosti športového klubu“.

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:

Faktúra zo dňa	Suma v eurách	Dátum úhrady	Predmet fakturácie
06.09.2011	2 081,04	06.09.2011	Detské bicykle Bianchi
14.09.2011	3 515,00	29.11.2011	Prenájom telocvične
22.09.2011	317,58	27.09.2011	Bicykle
03.10.2011	428,96	04.10.2011	Bicykle
04.10.2011	3 492,00	30.09.2011	Gymnastické náradie
07.11.2011	1 000,00	07.11.2011	Trénerská činnosť
10.11.2011	492,55	10.11.2011	Strešný nosič
09.12.2011	300,00	09.12.2011	Trénerská činnosť
13.12.2011	156,00	27.12.2011	Trénerská činnosť
19.12.2011	185,70	30.12.2011	Pitný režim Enervit
15.12.2011	31,70	15.12.2011	Čestné prehlásenie
S p o l u	12 000,00		

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 2011, 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 júl až december 2011, t. j. za mesiace počas ktorých boli prostriedky dotácie vedené na bežnom účte, boli vyššie ako úroky pripísané 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.

Povinnosť postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní pri zabezpečení dodávok tovaru a poskytnutia služieb financovaných z poskytnutej dotácie vyplýva z § 7 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ak verejný obstarávateľ, v tomto prípade 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 táto osoba povinná postupovať ako tento verejný obstarávateľ podľa tohto zákona.

Kontrolou bolo zistené, že pri obstarávaní tovarov a zabezpečovaní poskytnutia služieb z prostriedkov poskytnutej dotácie kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 7 ods. 1 a § 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“), okrem zabezpečenia prenájmu telocvične, nakoľko zákon o verejnom obstarávaní sa podľa § 1 ods. 2 písm. m) nevzťahuje na nadobúdanie alebo nájom nehnuteľností a s tým súvisiacich práv okrem finančných služieb, ktoré s tým súvisia, ak ide o civilnú zákazku.

3.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, hlavnej knihy, účtovných výkazov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtoval o priznaní dotácie a jej prijatí na účet v súlade s § 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

Odporúčania:

- pri zadávaní zákaziek financovaných z poskytnutých dotácií zo štátneho rozpočtu postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní;

4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené Zúčtovanie finančných prostriedkov zo dňa 03.02.2012, ktoré bolo predložené MF SR dňa 03.02.2012, t. j. v termíne stanovenom v Pokyne MF SR č. MF/7611/2012-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za príslušný rozpočtový rok. 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. 12 000 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 Brasko sport klub vo výške 12 000 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;

Uvedené zistenie nemalo za následok odvod finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- pri zadávaní zákaziek financovaných z poskytnutých dotácií zo štátneho rozpočtu postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní;

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa:19.09.2014

Ing. Pavel Maňásek
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Igor Gašpar
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Mgr. Róbert Bereš
generálny sekretár