

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 653/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 5
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku
z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám**

Maratónsky klub Košice

Košice marec 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 653/01 zo 07. 02.2014 vykonali:

Ing. Július Šimko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jana Beňová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám, ktorej účelom bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri hospodárení s dotáciami a finančnými príspevkami poskytnutými z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.02.2014 do 14.03.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Maratónsky klub, Pri jazdiarni 1, 043 04 Košice - Staré Mesto,
IČO 00595209**

za kontrolované obdobie: roky 2012 - 2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

- stručná charakteristika kontrolovaného subjektu preverenie plnenia podmienok pre poskytnutie dotácie poskytnutej KSK,
- preverenie správnosti a úplnosti uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie,
- oprávnenosť použitia verejných prostriedkov a preukázateľnosť výdavkov v nadväznosti na zmluvné podmienky a dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- dodržanie ostatných zmluvných podmienok,
- stav vo vykonaní kontrol.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu



Kontrolovaný subjekt Maratónsky klub Košice (ďalej len „MK“) je občianske združenie, registrované Ministerstvom vnútra SR. Poslaním MK je zachovanie kontinuity v organizovaní najstaršieho maratónu v Európe a združovanie športovcov a organizátorov, ktorí majú záujem na celkovom rozvoji bežeckého hnutia v regióne i na celom Slovensku. Nemenej dôležitou úlohou je tiež archivácia a zber všetkých relevantných údajov dokresľujúcich minulosť a súčasnosť Medzinárodného maratónu mieru (ďalej len „MMM“). Priama finančná podpora zo strany KSK je vyjadrením, že poskytovateľ vníma podujatie ako neoddeliteľný fenomén svojej minulosti aj súčasnosti. Hospodárenie MK sa riadi podľa schváleného rozpočtu, ktorý

zostavuje sekretariát MK a schvaľuje správna rada MK. Účtovná jednotka účtovala v sústave podvojného účtovníctva. Kontrolu hospodárenia MK zabezpečovala dozorná rada. V majetkovo-právnych veciach, pracovno-právnych veciach a pri nakladaní s ochrannými známkami a značkou MMM je oprávnený konať výhradne len prezident MK. Kontrolovaný subjekt bol oprávneným žiadateľom, resp. prijímateľom dotácie podľa § 8 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

Rozpočty v kontrolovanom období boli zostavené na základe potrieb a možnosti MK na roky 2012 a 2013. Príjmy boli zabezpečené zo zdrojov generálneho partnera, prostredníctvom zmluvy s marketingovým partnerom, z rozpočtu Slovenského atletického zväzu, z dotácií z rozpočtu mesta a rozpočtu KSK.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov

Na základe zmluvy č. 50/2012-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „89. ročník MMM v Košiciach“ z 05.10.2012 a č. 1/2013 o poskytnutí dotácie na projekt „90. ročník MMM v Košiciach“ (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie“) z 10.09.2013 poskytol KSK dotácie MK v sume 5 200,00 eur v roku 2012 a 2013. Zmluvy boli podpísané štatutárnym orgánom prijímateľa – prezidentom MK.

Uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácie boli vypracované v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia VZN č. 3/2006 (ďalej len „VZN 3/2006“) a uznesenia č. 554/2013 zastupiteľstva KSK, dostatočne upravovali povinnosti prijímateľa dotácie (čl. II. body 2-9. V zmluvách boli uvedené sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany prijímateľa dotácie (čl. II, bod 4). Podpisom oboch zmluvných strán boli splnené podmienky pre nadobudnutie platnosti uvedených zmlúv. Zverejnením zmlúv 11.10.2012, resp. 16.09.2013 na webovom sídle poskytovateľa bola splnená podmienka ich účinnosti.

Kontrolou použitia verejných prostriedkov bolo zistené, že finančné prostriedky v kontrolovanom období boli použité na stanovený účel v zmysle zmlúv o poskytnutí dotácií na prenájom oplotenia a sanitárnej techniky. Vyúčtované výdavky boli doložené preukázateľnými účtovnými záznamami v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Kontrolovaný subjekt dodržal pri účtovaní platné postupy účtovania v zmysle zákona o účtovníctve a príslušného opatrenia Ministerstva financií SR.

Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov MK vykonal 12.12.2012, resp. 31.10.2013. Vyúčtovanie použitia dotácie v roku 2012 prijímateľom 12.12.2012 nebolo v súlade s podmienkami vyúčtovania dotácie uvedenými v čl. III ods. 1 zmluvy (č. 50/2012-VZN). Žiadateľ nesplnil povinnosť vyúčtovať dotáciu do 30 dní od ukončenia realizácie projektu. Vyúčtovania obsahovali všetky potrebné náležitosti v zmysle zmlúv, resp. VZN 3/2006. Publicita KSK bola zabezpečená umiestnením loga a názvu KSK v programovom bulletine.

Kontrolou analytického účtu 221 300 (fondový bankový účet) za roky 2012 a 2013 bolo zistené, že prijímateľ na bankovom účte okrem dotácie poskytnutej KSK účtoval aj iné dotácie zo štátneho rozpočtu. Podľa čl. II bodu 4 zmluvy bol žiadateľ povinný viesť

poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom účte v peňažnom ústave. Prijímateľ tým, že poskytnuté finančné prostriedky v sume 5 200,00 eur v roku 2012 a 5 200,00 eur v roku 2013 nevedol na samostatnom účte v peňažnom ústave, konal v rozpore s čl. II ods. 4 zmluvy.

MK tým, že v roku 2012 oneskorene vyúčtoval poskytnuté finančné prostriedky a tým, že ich nevedol v rokoch 2012 a 2013 na samostatnom účte v peňažnom ústave, porušil pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“).

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na prenájom mobilného oplatenia a sanitárneho zariadenia postupoval v zmysle § 102 ods. 1 zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Dbal na to, aby náklady na obstarávanie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Výnos z účtu, na ktorý boli poskytnuté dotácie nevznikol. Túto skutočnosť oznámil prijímateľ dotácie KSK listom 12.12.2012, resp. 18.12.2013.

KSK nevykonal následnú finančnú kontrolu poskytnutej dotácie.

Kontrolná skupina NKÚ SR získala primerané uistenie, že verejné prostriedky, poskytnuté z rozpočtu KSK právnickej osobe boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a dohodnutými zmluvnými podmienkami. Zistené porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. nemá za následok odvod finančných prostriedkov do rozpočtu KSK. Vyúčtovanie finančných prostriedkov vykonal kontrolovaný subjekt preukázateľne v zmysle zákona o účtovníctve.

Zhrnutie

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti vyplývalo zo strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2013 – 2015.

Účelom kontroly bolo preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právných predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri hospodárení s dotáciami a finančnými príspevkami poskytnutými z rozpočtu Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“). Dotácia bola poskytnutá občianskemu združeniu na spolufinancovanie realizácie projektu Medzinárodného maratónu mieru v Košiciach. Priama finančná podpora zo strany KSK je vyjadrením, že poskytovateľ vnímal podujatie ako neoddeliteľný fenomén svojej minulosti aj súčasnosti.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina pri kontrole použitia dotácií poskytnutých KSK zistila:

- porušenie podmienok uvedených v zmluvách o poskytnutí dotácií tým, že kontrolovaný subjekt dotácie poskytnuté v rokoch 2012 a 2013 neviedol na samostatných účtoch a nevyúčtoval dotáciu za rok 2012 do 30 dní od ukončenia realizácie projektu,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že kontrolovaný subjekt porušil pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 21.03.2014

Ing. Július Šimko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Beňová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 02.04.2014

Dr. Štefan Daňo
prezident MK