

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 646/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
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**

Mestský klub vzpierania a silových športov Košice

Košice apríl 2014

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 kontrolnú akciu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja občianskemu združeniu Mestský klub vzpierania a silových športov v roku 2012 na projekt „Majstrovstva sveta juniorov a junioriek do 17 rokov vo vzpieraní“.

Kontrolná akcia použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja bola vykonaná ako kontrola súladu na 100 % dokladov.

Kontrolná skupina NKÚ SR po preverení použitia dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja vo výške 16 500,00 eur na vyššie uvedený projekt, získala primerané uistenie, že verejné prostriedky boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a dohodnutými zmluvnými podmienkami.

Kontrolou boli zistené menej významné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvne dohodnutých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, ktoré sa týkali:

- nedodržania postupov účtovania pri vedení účtovníctva o poskytnutej dotácii,
- absencie predpísaných náležitostí účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve,
- nesplnenia týchto zmluvne dohodnutých podmienok:
 - pri zabezpečovaní publicity uviesť okrem loga poskytovateľa aj formu podpory,
 - vykonať verejné obstarávanie pri zadávaní zákaziek súvisiacich s použitím dotácie,
 - viesť dotáciu na samostatnom účte.

Uvedené zistenia nemajú za následok odvod finančných prostriedkov do rozpočtu poskytovateľa.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 646/01 zo 07.02.2014 vykonali:

Ing. Beatrica Böhmová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel, člen 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 25.03.2014 s prerušovaním v kontrolovanom subjekte

**Mestský klub vzpierania a silových športov,
Michalovská 9, 040 11 Košice - Západ,
IČO 35552867**

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

Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Mestský klub vzpierania a silových športov (ďalej len „športový klub“, alebo „kontrolovaný subjekt“) bol v zmysle zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov dobrovoľným združením občanov a právnických osôb, ktoré prostredníctvom neho vykonávali záujmovú činnosť spojenú s organizačným, ekonomickým a spoločenským zabezpečením športového klubu. Športový klub bol otvorenou, nezávislou a nepochitickou organizáciou s právnou subjektivitou so sídlom v Košiciach. Vznikol zapísaním v registri Ministerstva vnútra SR 07.05.2003 pod číslom VVS/1-900/90-21759.

Hlavné činnosti, ktoré športový klub vyvíjal boli zamerané na poskytovanie komplexných služieb v oblasti telovýchovy a športu a na organizovanie športových a kultúrno-spoločenských podujatí. Poslaním športového klubu bolo vytvárať podmienky pre zabezpečenie rozvoja vrcholového, výkonnostného a mládežníckeho vzpierania,

rekreačného posilňovania, silového trojboja, pretláčania rukou a služieb spojených s touto športovou činnosťou.

Športový klub viedol o svojom hospodárení jednoduché účtovníctvo. Rozpočet športového klubu prerokovávalo a schvaľovalo valné zhromaždenie športového klubu, ako jeho najvyšší orgán. Kontrolu hospodárenia športového klubu vykonávala dozorná rada, ktorú volilo valné zhromaždenie športového klubu. Dozorná rada plnila funkcie kontrolného, rozhodcovského a odvolacieho orgánu.

Športový klub požiadal listom zo 27.04.2012 Košický samosprávny kraj (ďalej len „KSK“) o poskytnutie dotácie na organizáciu Majstrovstiev sveta juniorov a junioriek do 17 rokov vo vzpieraní (ďalej len „MSJ 2012“), ktoré sa mali konať 16. – 23.09.2012 vo výške 16 500,00 eur. Prílohou listu bol vyplnený oficiálny formulár žiadosti o poskytnutie dotácie v súlade so všeobecne záväzným nariadením KSK č. 3/2006 o poskytovaní dotácií v znení neskorších zmien (ďalej len „VZN č. 3/2006“). Preverení správnosti a úplnosti žiadosti o poskytnutie dotácie bolo zistené, že neobsahovala určenie predpokladaných termínov použitia finančných prostriedkov KSK a opatrenia žiadateľa na zabezpečenie efektívnosti a hospodárnosti pri použití požadovanej dotácie, čo bolo v rozpore s § 5 ods. 4 VZN č. 3/2006.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 22.03.2014 bol v uvedenej žiadosti uvedený termín a miesto realizácie MSJ 2012.

Preverení splnenia podmienok pre poskytnutie dotácie od KSK bolo zistené, že športový klub bol oprávneným žiadateľom o poskytnutie 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, ako aj podľa § 2 VZN č. 3/2006.

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

KSK ako poskytovateľ a športový klub ako prijímateľ uzavreli zmluvu č. 114/2012-VZN o poskytnutí dotácie na projekt MSJ 2012 (ďalej len „zmluva“). Športový klub podpísal návrh zmluvy 06.09.2012 a poskytovateľ 20.09.2012. Zmluva nadobudla účinnosť 21.09.2012, t. j. dňom po dni jej zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa, ktorý bol 20.09.2012.

Zmluva bola uzavretá podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov a jej predmetom bolo poskytnutie dotácie z rozpočtu KSK vo výške 16 500,00 eur športovému klubu na financovanie realizácie projektu MSJ 2012 za podmienok dohodnutých v tejto zmluve. Cieľom projektu bolo zorganizovať významnú športovú udalosť mládeže vo vzpieraní. Projekt mal charakter športového podujatia medzinárodného významu s miestom konania na území KSK, čo bolo bezprostredne spojené s možnosťou prezentácie Slovenska a hlavne aj regiónu KSK.

Použitie dotácie bolo v zmluve presne stanovené na úhradu výdavkov na prenájom haly a propagáciu.

Sankcie za nedodržanie povinností žiadateľa boli podrobne upravené v § 9 VZN č. 3/2006. Zmluva neobsahovala sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany žiadateľa dotácie.

Dotácia poskytnutá KSK bola pripísaná na účet športového klubu dňa 27.09.2012. Športový klub zaúčtoval poskytnutú dotáciu v peňažnom denníku účtovným dokladom č. B-02/013/001 dňa 27.09.2012.

Finančné prostriedky z dotácie boli v plnej výške použité v súlade s určeným účelom, tzn. na úhradu výdavkov za prenájom haly. V skutočnosti išlo o refundáciu, pretože športový klub uhradil prenájom haly dňa 19.09.2012 z vlastných prostriedkov na základe faktúry č. 612102 zo dňa 17.09.2012. Úhradu prenájmu haly zúčtoval športový klub v peňažnom denníku účtovným dokladom č. B-03/036/001 dňa 19.09.2012.

Kontrolou správnosti vedenia účtovnej evidencie o dotácii bolo zistené, že športový klub účtoval o dotácii v peňažnom denníku v stĺpci Iné príjmy, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 12 písm. d) opatrenia č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“). Výdavky za prenájom haly, ktoré sa týkali účelu použitej dotácie, boli druhovo nesprávne začlenené do položky prevádzková réžia, aj keď mali charakter výdavkov za služby, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 12 písm. e) postupov účtovania. Nedodržaním postupov účtovania porušil kontrolovaný subjekt § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Zároveň bolo zistené, že výdavok bol účtovaný na základe dokladu (faktúry), ktorý nemal náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve, pretože neobsahoval podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Nevedením účtovnej evidencie o dotácii v súlade so zákonom o účtovníctve nedodržal kontrolovaný subjekt článok II. bod 7 zmluvy.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 22.03.2014 športový klub vedie jednoduché účtovníctvo, nezamestnáva účtovníka a účtovnú agendu vedie svojpomocne. Ďalej uviedol, že dotácia bola zaúčtovaná, pričom bola uhradená až po uskutočnení športového podujatia.

Športový klub bol povinný predložiť KSK vyúčtovanie dotácie najneskôr 15.11.2012 a zároveň v tom istom termíne bol povinný odvieť KSK výnosy z dotácie so zaslaním avíza o platbe, alebo ak výnosy nevznikli bol povinný písomne oznámiť KSK, že výnosy z dotácie nevznikli. Preverovaním splnenia uvedených povinností bolo zistené, že vyúčtovanie dotácie bolo odovzdané KSK v stanovenej lehote v požadovanej forme a doložené požadovanými dokladmi. Výnosy z dotácie nevznikli, čo športový klub neoznámil písomne KSK, čím nesplnil svoju povinnosť uloženú v čl. II. ods. 5 zmluvy.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 22.03.2014 z dôvodu, že dotácia prišla po ukončení MSJ 2012 splniť uvedenú zmluvnú povinnosť nebolo možné.

Kontrolou dodržania ostatných zmluvných podmienok športovým klubom bolo zistené, že:

- Pri zabezpečovaní publicity KSK pri logu poskytovateľa absentovalo uvedenie formy podpory, t.j. nebolo uvedené, že projekt bol spolufinancovaný z dotácie KSK. Pri propagovaní poskytovateľa kontrolovaný subjekt neuviedol formu podpory na propagačných materiáloch (obrazový materiál z podujatia – bannery, reklamné predmety, tlačoviny), čo bolo v rozpore s čl. II ods. 12 zmluvy. Vo svojom vyjadrení z 22.03.2014 kontrolovaný subjekt uviedol, že publicita účasti KSK bola dostatočne široká a štandardná, o čom vypovedá aj umiestnenie loga na každej prezentácii MSJ 2012, propagačných publikáciách a rôznych reklamných predmetoch.
- Nevykonával verejné obstarávanie na prenájom haly aj napriek tomu, že mu táto povinnosť bola zmluvne uložená a podľa výšky vypočítanej predpokladanej hodnoty zákazky bol povinný vykonať verejné obstarávanie formou podprahovej zákazky, čo bolo v rozpore s čl. II. ods. 6 zmluvy a v rozpore s § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Vo svojom vyjadrení z 22.03.2014 kontrolovaný subjekt uviedol, že výber haly na uvedené športové podujatie bol vykonaný dva roky pred samotným podujatím. Hala musela spĺňať špecifické kritériá, ktoré vydala medzinárodná vzpieračská federácia IWF, v opačnom prípade by sa súťaž nemohla konať. Ďalej konštatoval, že klub pri organizácii MSJ 2012 nemal vo svojom rozpočte zahrnutú žiadnu dotáciu zo strany KSK a teda nájom haly musel finančne vyhovovať organizátorovi športového podujatia.
- Neviedol finančné prostriedky poskytnuté od KSK na samostatnom účte, čím porušil čl. II ods. 4 zmluvy. Vo svojom vyjadrení z 22.03.2014 kontrolovaný subjekt uviedol, že vzhľadom na finančné možnosti klubu považovali účet, na ktorý bola dotácia poslaná, za správny.

Športový klub tým, že nesplnil povinnosti uložené v čl. II. ods. 4 až ods. 7 a ods. 12 zmluvy, porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

V kontrolovanom subjekte nebola vykonaná následná finančná kontrola poskytnutej dotácie z úrovne KSK.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Oboznámiť sa s predpismi pre vedenie účtovníctva občianskych združení.
2. Pri zadávaní zákaziek financovaných z dotácií z verejných rozpočtov postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní a o postupoch viesť a archivovať príslušnú dokumentáciu.
3. Pri propagovaní poskytovateľa dotácie postupovať podľa zmluvy o poskytnutí dotácie.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 01.04.2014

Ing. Beatrica Böhmová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 08.04.2014

Ing. Štefan Korpa
poverený zastupovaním
predsedu občianskeho združenia