

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1456/01
Zo dňa: 23.06.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
Poskytovanie dotácií z rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa

Občianske združenie Korunovačná Bratislava

Bratislava august 2015

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015 bola vykonaná kontrola dotácie z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier, poskytnutá z rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa, ktorej správcom je Ministerstvo financií SR. Kontrolovaným subjektom bolo Občianske združenie Korunovačná Bratislava, ktorému bola poskytnutá dotácia vo výške 13 500,00 eur formou bežného výdavku, účelovo určená na zabezpečenie projektu „Korunovačné slávnosti 2014“.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní a zúčtovaní poskytnutej dotácie, najmä účelovosť a hospodárnosť čerpania dotácie, úplnosť, včasnosť a správnosť jej finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom v zmysle podmienok stanovených poskytovateľom dotácie, t. j. Ministerstvom financií SR v rozpisovom liste, ktorým oznámilo príjemcovi poskytnutie dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že dotácia bola Občianskemu združeniu Korunovačná Bratislava poskytnutá po termíne uskutočnenia akcie „Korunovačné slávnosti 2014“, na účel ktorej bola určená. Z uvedeného dôvodu bola väčšia časť prostriedkov dotácie použitá na refundáciu nákladov na tovary a služby súvisiace s predmetnou akciou, ktoré boli uhradené z vlastných zdrojov občianskeho združenia.

Dotácia bola použitá na účel a v termíne, uvedenom v rozpisovom liste MF SR - Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, t. j. do konca roka 2014. Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutej dotácie. Pri účtovaní tovarov a služieb z prostriedkov dotácie kontrovaný subjekt postupoval v súlade so zákonom o účtovníctve a platnými postupmi účtovania.

Nedostatky boli zistené v oblasti verejného obstarávania a zúčtovania použitia dotácie so štátnym rozpočtom.

Kontrolovaný subjekt nepredložil žiadne doklady, ktorými by preukázal dodržanie primeranosti vynaložených nákladov na obstaranie predmetu zákazky jeho kvalite a cene, ako aj dodržanie princípu transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, **čím nepostupoval v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.**

Občianske združenie Korunovačná Bratislava predložilo na MF SR zúčtovanie dotácie **po termíne**, stanovenom MF SR v Pokyne MF SR na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2014.

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1456/01** z 23.06.2015 vykonali:

Ing. Viera Fodreková, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Soňa Šuranská, členka kontrolnej skupiny

kontrolu dotácií z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier, poskytnutých z rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa, ktorej správcom je Ministerstvo financií SR. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní a zúčtovaní poskytnutých dotácií, najmä účelovosť a hospodárnosť čerpania dotácií, úplnosť, včasnosť a správnosť ich finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom v zmysle podmienok stanovených poskytovateľom dotácií.

Kontrola bola vykonaná v čase od 07.07.2015 do 31.07.2015 v Občianskom združení Korunovačná Bratislava, Gagarinova 21, 821 03 Bratislava - Ružinov, IČO 30847184, za kontrolované obdobie: rok 2014, v prípade vecných súvislostí i obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

1. Oprávnenosť a správnosť žiadosti o poskytnutie dotácie.
2. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití dotácie.
3. Úplnosť, včasnosť a správnosť zúčtovania poskytnutej dotácie.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Poskytovanie dotácií v pôsobnosti Ministerstva financií SR z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier podľa § 37 zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o hazardných hrách“) upravuje Výnos Ministerstva financií SR z 09.12.2005 č.26825/2005 – 441 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR (ďalej „Výnos MF SR“), vydaný v nadväznosti na splnomocňujúce ustanovenie § 8a ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Podmienky použitia a zúčtovania prostriedkov dotácie boli uvedené v rozpisovom liste MF SR, ktorým bolo oznámené poskytnutie dotácie príjemcom.

Použitie dotácií podlieha povinnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom v zmysle § 8a ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, spôsob ktorého určuje MF SR každoročne vydávanými pokynmi na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

Charakteristika kontrolovaného subjektu

Občianske združenie Korunovačná Bratislava je podľa predložených stanov dobrovoľným neziskovým združením osôb, podieľajúcich sa na činnosti združenia. Cieľom aktivít združenia je predovšetkým zvýšiť povedomie a výnimočnosť Bratislavy, ktorá bola miestom korunovačných slávností uhorských kráľov v rokoch 1563 – 1830. Svojou činnosťou prispieva k budovaniu dôvery a vzájomnej spolupráce medzi občanmi stredoeurópskeho regiónu, podporuje rozvoj ľudských zdrojov na báze spoločenskej histórie a kultúry a uskutočňuje projekty zamerané na turizmus a na spropagovanie hraničného bratislavského regiónu.

Občianske združenie Korunovačná Bratislava je nezávislý právny subjekt. Vzniklo podľa ustanovenia § 6 zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov registráciou Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky dňa 03.06.2002. Vrcholným orgánom občianskeho združenia je Valné zhromaždenie, ktoré tvoria všetci jeho členovia. Valné zhromaždenie volí predsedu občianskeho združenia a troch členov správnej rady na obdobie dvoch rokov. Za združenie jednajú členovia správnej rady samostatne. Pri uzatváraní zmlúv a dohôd je potrebný podpis predsedu.

Zdrojom príjmu Občianskeho združenia Korunovačná Bratislava sú členské príspevky, príjmy vyplývajúce z činnosti združenia, dary, príspevky a dotácie fyzických a právnických osôb a iné príjmy. Majetok združenia spravuje správna rada.

1. Oprávnenosť a správnosť žiadosti o poskytnutie dotácie

1.1 Oprávnenosť žiadosti o poskytnutie dotácie zo ŠR

Občianske združenie Korunovačná Bratislava, ako subjekt vykonávajúci všeobecne prospešnú činnosť v oblasti obnovy kultúrnych hodnôt, bol oprávnenou osobou na podanie žiadosti o poskytnutie dotácie z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier podľa § 1 Výnosu MF SR.

Občianske združenie Korunovačná Bratislava osobne doručilo žiadosť o poskytnutie dotácie na MF SR dňa 31.03.2014 (pečiatka podateľne), t. j. žiadosť bola predložená do termínu stanoveného v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR. Žiadosť bola vyplnená podľa vzoru, ktorý je prílohou Výnosu MF SR a doložená prílohami podľa § 5 ods. 2 citovaného výnosu, t. j. stručným zdôvodnením žiadosti, stanovami občianskeho združenia, dokladom o zriadení účtu v banke, čestným vyhlásením o vysporiadaní vzťahov so štátnym rozpočtom, o neporušení zákazu nelegálneho zamestnávania a o zabezpečení spolufinancovania projektu minimálne vo výške 10 % z nákladov. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola vyplnená úplne a správne, podpísaná štatutárnym zástupcom občianskeho združenia.

Účel použitia dotácie, uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie: „**Korunovačné slávnosti 2014**“ bol v súlade s § 1 ods. 1 Výnosu MF SR a § 37 odsek 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.

Zdôvodnenie žiadosti obsahovalo stručnú charakteristiku projektu, vrátane programu korunovačných slávností, s uvedením dátumu konania 21.–22.06.2014. Korunovačné

slávnosti v Bratislave patria medzi najväčšie kultúrne podujatia na Slovensku, ktoré zážitkovým spôsobom približujú korunováciu 18 kráľov a kráľovien, ktoré boli korunovaní v Bratislave. Konajú sa každoročne na pamiatku korunovácie Márie Terézie v Bratislave 25.06.1741. V roku 2014 boli slávnosti zamerané na korunováciu Jozefa I. Súčasťou korunovačných slávností sú sprievodné akcie, ako napr. ľudová veselica s bohatým programom, bratislavský jarmok dobových remesiel, historický veľtrh slobodných kráľovských miest a iné. Počas korunovačného sprievodu sú rozhadzované pamätne korunovačné žetóny.

1.2 Poskytnutie dotácie zo ŠR

MF SR poskytlo Občianskemu združeniu Korunovačná Bratislava dotáciu na požadovaný účel vo výške **13 500,00 eur** vo forme bežných výdavkov 11.07.2014 poukázaním na bežný účet vedený v komerčnej banke. Dotácia bola občianskemu združeniu poskytnutá po dátume uskutočnenia akcie „Korunovačné slávnosti 2014“, na účel ktorej mali byť prostriedky dotácie použité. O dátume uskutočnenia plánovanej akcie bolo MF SR informované v prílohe žiadosti o poskytnutie dotácie.

Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania boli kontrolovanému subjektu oznámené listom MF SR zo dňa 07.07.2014 Poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR na rok 2014 – oznámenie (ďalej „Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie“).

2. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití dotácie

2.1 Preverenie dodržania 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 príjemca upozornený listom Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, najmä povinnosť vedenia osobitnej evidencie o účele použitia poskytnutej dotácie, použitia dotácie na bežné výdavky len do konca roka 2014, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj na zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia prostriedkov dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca dotácie viedol osobitnú evidenciu o účele jej použitia. Z predložených dokladov (faktúry, výpisy z bežného účtu, program podujatia) bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá nasledovne:

Faktúra zo dňa	Dátum úhrady	Suma v eurách (s DPH)	Predmet fakturácie
30.04.2014	21.05.2014 17.06.2014	1 560,00	Korunovačný žetón Márie Terézie
21.05.2014	10.06.2014	6 240,00	Korunovačný žetón Márie Terézie
17.06.2014	17.07.2014	3 282,00	Korunovačný žetón, Medaila Korunovacie 2014
01.07.2014	18.07.2014	4 200,00	Účinkovanie združenia šermiarov historickými zbraňami
Spolu		15 282,00	
Výška dotácie poskytnutá 11.07.2014		13 500,00	
Spolufinancovanie		1 782,00	

Zdroj: OZ Korunovačná Bratislava

Podľa predloženého programu sa korunovačné slávnosti uskutočnili 21.–22.06. 2014, t. j. pred zaslaním Oznámenia o poskytnutí dotácie a poukázaním prostriedkov dotácie z MF SR Občianskemu združeniu Korunovačná Bratislava. Časť prostriedkov dotácie vo výške 7 800,00 eur bola použitá na refundáciu nákladov na tovary a služby na projekt Korunovačné slávnosti 2014, ktoré boli uhradené z vlastných zdrojov občianskeho združenia, pred poukázaním prostriedkov dotácie z MF SR.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil prostriedky dotácie na účel a v termíne, ktoré boli uvedené v Oznámení o poskytnutí dotácie, t. j. do konca roka 2014.

Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutej dotácie (úroky po odpočítaní poplatkov za vedenie účtu) z dôvodu, že poplatky za vedenie účtu boli vyššie ako pripísané úroky bankou.

2.2 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 pri obstarávaní tovarov a služieb z prostriedkov dotácie ako verejný obstarávateľ vyplýva z § 7 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon 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. V danom prípade, vzhľadom k charakteru zákazky a jej výšky, podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, t. j. uplatniť princíp transparentnosti, princíp hospodárnosti a efektívnosti a súčasne zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že kontrolovaný subjekt začal objednávať tovar a uhrádzať súvisiace účtovné doklady, konkrétne korunovačné žetóny v hodnote 11 082,00 eur z vlastných prostriedkov v čase pred poskytnutím dotácie, keď nebol povinnou osobou v zmysle § 7 zákona o verejnom obstarávaní.

Na zákazku obstaranú z prostriedkov dotácie, predmetom ktorej bolo poskytnutie služieb v hodnote 4 200,00 eur, kontrolovaný subjekt nepredložil žiadne doklady, ktorými by preukázal dodržanie primeranosti vynaložených nákladov na obstaranie predmetu zákazky jeho kvalite a cene, ako aj dodržanie princípu transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, **čím nepostupoval v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.**

2.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, hlavnej knihy, účtovných výkazov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval pri účtovaní tovarov a služieb obstaraných z prostriedkov dotácie v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením MF SR zo 14.11.2007 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.

4. Úplnosť, včasnosť a správnosť zúčtovania poskytnutých dotácií

V Oznámení o poskytnutí dotácie bol kontrolovaný subjekt upozornený na povinnosť vykonať zúčtovanie použitej dotácie so štátnym rozpočtom, ktorého spôsob určí MF SR osobitným pokynom. Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené Zúčtovanie finančných prostriedkov - dotácie, ktoré bolo podpísané štatutárnym zástupcom a predložené MF SR dňa 07.07.2015, t. j. po termíne stanovenom v Pokyne MF SR č. MF/008351/2015-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2014 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu, ktorým bol 31.03.2015. Zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vypracované na tlačive, ktoré bolo prílohou listu MF SR – Oznámenie o poskytnutí dotácie.

Kontrolou správnosti zúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške, t. j. 13 500,00 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 dotácie bolo vykonané správne a úplne. Občianske združenie Korunovačná Bratislava **nedodržalo termín predloženia zúčtovania na MF SR**, čím nepostupovalo podľa Článku VII. Pokynu MF SR na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2014.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 31.07.2015

Ing. Viera Fodreková
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Soňa Šuranská
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 05.08.2015

Mgr. Miroslav Vetrík
štatutárny zástupca