

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 884/01
Zo dňa: 03.06.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Občianske združenie MEGA

Bratislava september 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 884/01 zo dňa 03.06.2014 vykonali:

Ing. Viera Fodreková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Oľga Mikulová, členka 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 24.06.2014 do 19.09.2014 v Občianskom združení MEGA so sídlom: Na barine 15, 841 03 Bratislava, IČO 42183561 (ďalej „OZ MEGA“ alebo „združenie“) za kontrolované obdobie: roky 2011 a 2012, v prípade vecných súvislostí i obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Predmetom kontroly bolo :

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu.
2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
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

OZ MEGA je nepolitické, dobrovoľné záujmové združenie občanov s právnou subjektivitou. Vzniklo v súlade s ustanoveniami zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov registráciou na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky dňa 31.12.2009.

Podľa platných stanov je poslaním OZ MEGA vytváranie podnetného priestoru pre organizovanie výchovných, vzdelávacích, kultúrnych, športových, poradenských a iných aktivít, ktoré napomáhajú osobnému rozvoju a vedú k plnohodnotnému a tvorivému spôsobu života. Cieľom združenia je vytvárať aktivity v oblastiach: združovanie občanov v súlade s poslaním združenia, organizovanie zážitkových, športových a kultúrnych podujatí, ako aj výchovno-rekreačných táborov, organizovanie vzdelávania, školení, seminárov, pracovných skupín, konferencií, poskytovanie konzultácií a usmernení, podávanie návrhov a spracovávanie nových projektov v súlade s poslaním a činnosťou združenia a iné.

Orgánmi združenia sú valné zhromaždenie členov združenia, správna rada, dozorná rada a štatutárny orgán.

Štatutárnymi zástupcami združenia sú predseda a podpredseda združenia, ktorých volí a odvoláva správna rada. Zastupujú združenie navonok a konajú v jeho mene vo všetkých veciach. Predseda koná samostatne.

Združenie hospodári s vlastným majetkom a s majetkom, ku ktorému má právo hospodárenia, resp. majetkom mu zvereným. Majetok združenia slúži na zabezpečenie poslania a rozvoja činnosti združenia. Združenie hospodári na základe rozpočtu, ktorý schvaľuje Valné zhromaždenie členov združenia. Príjmami združenia sú zápisné a členské príspevky, granty, dotácie, dary a príspevky fyzických a právnických osôb, dotácie a príspevky zo štátneho rozpočtu a štátnych fondov, úhrady za vynaložené náklady pri realizácii programov združenia a príjmy z činnosti pri naplňaní cieľov združenia.

Časť A - Dotácia poskytnutá v roku 2011

2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu SR (ďalej „ŠR“) v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách – rok 2011

2.1 Oprávnenosť žiadosti o poskytnutie dotácie zo ŠR

Poskytovanie dotácií v pôsobnosti MF SR upravuje Výnos MF SR z 09. 12. 2005 č. 26825/2005-441 (ďalej len „Výnos MF SR“). Výnos MF SR je v zmysle § 8a ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov všeobecne záväzným právnym predpisom, upravujúcim rozsah, spôsob a ďalšie podrobnosti o poskytovaní dotácií z kapitoly Všeobecná pokladničná správa.

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 (ďalej „zákon o hazardných hrách“) zo dňa 14.03.2011 bola písomne doručená na MF SR dňa 30.03.2011. t. j. v termíne uvedenom v § 5 ods. 3 Výnosu 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 o poskytnutie dotácie, dokladom o zriadení občianskeho združenia - stanovy, registrácia MV SR, potvrdenie o pridelení identifikačného čísla, dokladom o zriadení účtu v banke – zmluvou o bežnom účte, čestným vyhlásením o zabezpečení spolufinancovania účelu dotácie vo výške 10 % nákladov, čestným vyhlásením o vysporiadaní vzťahov so štátnym rozpočtom, čestným vyhlásením o neporušení zákona nelegálneho zamestnávania. Žiadosť bola podpísaná štatutárnym zástupcom združenia.

Účelom použitia dotácie, ktorý bol uvedený v zdôvodnení žiadosti o poskytnutie dotácie, bolo spracovať predprojektovú a projektovú dokumentáciu na vybudovanie cyklotrasy okolo vodnej nádrže Domaša v celkovej dĺžke 43 km, 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

Rozpočítované náklady na projekt, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 98 653 eur bez DPH. Požadovaná výška dotácie bola 88 788 eur, z toho 1 777 eur na kapitálové výdavky a 87 011 eur na bežné výdavky. Kontrolovaný subjekt deklaroval čestným prehlásením, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečené iné zdroje vo výške 10 % z rozpočítovaných nákladov, t. j. 9 866 eur.

Na základe predložených výpisov z bežného účtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal v čase predkladania žiadosti o poskytnutie dotácie na bežnom účte finančné prostriedky vo výške presahujúcej 1/10 rozpočítovaných nákladov, čím splnil podmienku spolufinancovania vlastnými zdrojmi v zmysle ustanovenia § 4 ods. 1 Výnosu MF SR.

MF SR poskytlo OZ MEGA dotáciu na požadovaný účel formou bežných výdavkov vo výške 7 894 eur, t. j. len 9 % z požadovanej sumy, ktorú poukázalo na bežný účet združenia dňa 29.07.2011.

Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania boli kontrolovanému subjektu oznámené listom MF SR zo dňa 26.07.2011 Poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR na rok 2011 – oznámenie (ďalej „Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie“).

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržiavanie účelu a podmienok stanovených poskytovateľom dotácií – rok 2011

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 použitia dotácie do konca rozpočtového roka 2011 a odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj na zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Poskytnutú dotáciu na bežné výdavky mohlo OZ MEGA použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, a to na „Vybudovanie cyklotrasy okolo Domaše – projektová dokumentácia“ do konca rozpočtového roka 2011.

Z predložených dokladov (faktúr, výpisov z bežného účtu) bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola v roku 2011 použitá nasledovne:

Faktúra zo dňa	Dátum úhrady	Suma v eurách (s DPH)	Predmet fakturácie
05.09.2011	09.09.2011	3 999,60	Projektové práce na štúdiu stavby: Cyklotrasa okolo Domaše
Poskytnutá dotácia na rok 2011		7 894,00	
Nevyčerpaná dotácia do konca roku 2011		3 894,40	

Kontrolovaný subjekt preukázal dodanie predmetu fakturácie predložením štúdie stavby Cyklotrasy okolo Domaše, vypracovanej autorizovaným stavebným inžinierom.

Kontrolovaný subjekt dodatočne predložil ku kontrole faktúru za predprojektové práce na projekte cyklotrasy okolo Domaše v sume 4 075,00 eur, ktorá bola vystavená dňa 31.12.2011, avšak uhradená až 07.07.2012. V zmysle pokynov na použitie dotácie uvedených v Oznámení MF SR bolo možné poskytnutú dotáciu charakteru bežných výdavkov použiť do konca rozpočtového roka 2011. Ďalšie doklady, preukazujúce použitie dotácie v roku 2011 na stanovený účel, neboli zo strany kontrolovaného subjektu predložené.

Podľa § 19 ods. 2 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 verejnej správy“) *„Verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto alebo osobitným zákonom možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku.“*

OZ MEGA, ktorému boli zo štátneho rozpočtu poskytnuté verejné prostriedky formou bežných výdavkov dňa 29.07.2011 malo v zmysle podmienok určených poskytovateľom dotácie, t. j. MF SR v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie zo dňa 26.07.2011, ako aj § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy povinnosť použiť tieto prostriedky do konca roka 2011. Výnimky z časového použitia prostriedkov dotácie podľa § 8 ods. 4 a 5 sa na kontrolovaný subjekt nevzťahovali.

Kontrolou bolo zistené, že z poskytnutej dotácie v roku 2011 vo výške 7 894 eur kontrolovaný subjekt použil do konca roka 2011 na účel určený v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie čiastku 3 999,60 eur. Nevyčerpanú časť dotácie vo výške 3 894,40 eur použil v nasledujúcom rozpočtovom roku dňa 07.07.2012, t. j. 189 dní po stanovenej lehote.

Prekročením lehoty na použitie prostriedkov dotácie zo ŠR, určenej v § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy OZ MEGA porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa ustanovenia § 31 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: *„Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. e) sa ukladá penále vo výške 0,1 % zo sumy použitej po ustanovenej alebo určenej lehote za každý deň prekročenia lehoty na použitie verejných prostriedkov až do dňa použitia vrátane, najviac do výšky tejto sumy.“*

V súlade s § 31 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy NKÚ SR oznámi porušenie finančnej disciplíny MF SR, ktoré bolo poskytovateľom dotácie a príslušnej správe finančnej kontroly.

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 pri zabezpečení dodávok tovaru, prác a služieb financovaných z poskytnutej dotácie vyplýva z § 7 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“), podľa ktorého ak verejný obstarávateľ, v danom prípade MF SR poskytne subjektu, ktorý nie je verejným obstarávateľom ani obstarávateľom finančné prostriedky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služby, je tento subjekt povinný postupovať ako verejný obstarávateľ v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že kontrolovaný subjekt začal práce na projektovej štúdii cyklotrasy v čase, keď nebol povinnou osobou v zmysle § 7 zákona o verejnom obstarávaní.

3.3. Správnosť zaúčtovania dotácie

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe predložených účtovných dokladov a výkazov zistila, že kontrolovaný subjekt pri účtovaní a vykazovaní dotácie nepostupoval v súlade s § 41 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 14. 11. 2007 č. MF/24342/2007-74 Postupy účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov, čím nedodržiaval ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, keď nevyčerpanú sumu dotácie vo výške 3 894,40 eur zaúčtoval na konci roka 2011 v prospech účtu 384 Výnosy budúcich období so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 691 Dotácie, a nie ako záväzok voči štátnemu rozpočtu (účet 346 Dotácie a ostatné zúčtovanie so ŠR).

4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie – rok 2011

V zmysle § 8a ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy podlieha použitie dotácií povinnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom, ktorého spôsob určuje MF SR. Pre zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011 platili aj pre subjekty, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu podmienky a termíny stanovené v Pokyne MF SR č. MF/7611/2012-441 (ďalej „Pokyn MF SR pre zúčtovanie so ŠR“).

Kontrolou bolo zistené, že OZ MEGA nepredložilo Zúčtovanie dotácie za rok 2011 v termíne do 31.03.2012, čím nepostupovalo v zmysle Pokynu MF SR pre zúčtovanie so ŠR.

V priebehu kontroly kontrolovaný subjekt dodatočne vypracoval Zúčtovanie dotácie za rok 2011, ktoré predložil MF SR dňa 19.09.2014.

Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutej dotácia, vzhľadom na to, že poplatky za vedenie účtu prevyšovali úroky pripísané bankou, čo bolo uvedené aj v Zúčtovaní dotácie.

Časť B - Dotácia poskytnutá v roku 2012

2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu SR (ďalej „ŠR“) v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách – rok 2012

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 o hazardných hrách zo dňa 06.02.2012 bola písomne doručená na MF SR dňa 10.02.2012, t. j. v termíne uvedenom v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR, ktorým bol 31.03.2012.

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola vyplnená úplne a správne, podpísaná štatutárnym zástupcom združenia. Jej prílohou boli všetky požadované doklady v zmysle § 5 ods. 2 Výnosu MF SR.

Účelom použitia dotácie v roku 2012, ktorý bol uvedený v zdôvodnení žiadosti o poskytnutie dotácie, bolo zorganizovať 5. ročník cyklistického podujatia okolo vodnej nádrže Domaše v dĺžke 43 km, s predpokladaným počtom vyše 650 cyklistov a množstvom fanúšikov, čo bolo v súlade s § 1 ods. 1 Výnosu MF SR a § 37 zákona o hazardných hrách, podľa ktorého sa príjmami z odvodov prevádzkovateľov lotérií a hazardných hier zabezpečuje okrem iného výchova a rozvoj športu.

2.2. Poskytnutie dotácie zo ŠR

Rozpočítané náklady na projekt, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 26 360 eur. Požadovaná výška dotácie bola 21 360 eur. Kontrolovaný subjekt deklaroval čestným prehlásením, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečené iné zdroje vo výške 10 % z rozpočítovaných nákladov.

Na základe predložených výpisov z bežného účtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt splnil podmienku spolufinancovania vlastnými zdrojmi vo výške minimálne 1/10 rozpočítovaných nákladov už pri podávaní žiadosti o poskytnutie dotácie, čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 Výnosu MF SR.

MF SR poskytlo OZ MEGA dotáciu na požadovaný účel vo výške 10 000 eur na bežné výdavky 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. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržiavanie účelu a podmienok stanovených poskytovateľom dotácie – rok 2012

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 použitie prostriedkov 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 mohlo OZ MEGA použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, a to na „Cyklistické podujatie OKOLO DOMAŠE“.

Z predložených dokladov (faktúr, výdavkových pokladničných dokladov, výpisov z bežného účtu) bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá nasledovne:

Faktúra zo dňa	Dátum úhrady	Suma v eurách (s DPH)	Predmet fakturácie
06.04.2012	05.04.2012	400,00	Administr. a sprostred. služby
10.04.2012	20.04.2012	72,66	Webhosting a emailhosting serveru, registrácia domény
30.04.2012	24.04.2012	2 600,00	Tričká - záloha
30.04.2012	02.05.2012	500,00	Administr. a sprostred. služby
08.05.2012	23.05.2012	250,00	Vytvorenie web stránky
10.05.2012	07.07.2012	220,00	Hudobná produkcia
31.05.2012	06.06.2012	400,00	Administr. a sprostred. služby
05.06.2012	25.06.2012	252,00	Grafická príprava a počítačové

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

			spracovanie plagátu
29.06.2012	02.07.2012	400,00	Administr. a sprostred. služby
29.06.2012	01.08.2012	630,00	Hudobná produkcia
04.07.2012	10.07.2012	660,00	Tričká
29.06.2012	10.07.2012	3 340,00	Tričká
03.07.2012	16.07.2012	245,00	Štartové čísla
26.06.2012	18.07.2012	60,00	Grafická príprava a počítačové spracovanie plagátu
06.07.2012	07.07.2012	1 000,00	Technické zabezpečenie podujatia
25.07.2012	01.08.2012	50,00	Príspevok do televízie
06.08.2012	15.05.2012	17,56	Plagát
Spolu		11 097,22	

Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že cyklistické podujatie sa konalo dňa 07.07.2012. Každý účastník dostal v štartovnom balíčku športové tričko s logom podujatia, občerstvenie na trati, guláš v cieľi, nealko, vstup na kultúrny program, video z podujatia vysielané počas večerného programu.

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, 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.

Povinnosť postupovať pri zabezpečení dodávok tovaru, prác a služieb financovaných z poskytnutej dotácie vyplýva z § 7 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ak verejný obstarávateľ, v danom prípade MF SR poskytne subjektu, ktorý nie je verejným obstarávateľom ani obstarávateľom finančné prostriedky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služby, je tento subjekt povinný postupovať ako verejný obstarávateľ v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou bolo OZ MEGA povinné postupovať podľa § 102 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Kontrolovaný subjekt nepredložil doklady o vykonaní prieskume trhu na dodávku tovarov a služieb uhradených z prostriedkov dotácie, resp. relevantné doklady, ktorými by preukázal dodržanie primeranosti vynaložených nákladov na obstaranie predmetu zákazky tak, aby bol dodržaný princíp hospodárnosti, čím nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

3.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, hlavnej knihy, účtovných výkazov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval pri účtovaní dotácie 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 a ustanovením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie – rok 2012

Kontrolovaný subjekt nepreukázal predloženie Zúčtovania dotácie za rok 2012 Ministerstvu financií SR v termíne do 31.03.2013, čím nepostupoval v zmysle článku VI. Pokynu MF SR č. MF/007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012.

Počas výkonu kontroly OZ MEGA dodatočne vypracovalo Zúčtovanie dotácie za rok 2012, ktoré predložilo MF SR dňa 19.09.2014.

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola vykonaná kontrola účelového použitia a finančného vysporiadania dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu občianskemu združeniu MEGA v roku 2011 vo výške 7 894 eur a v roku 2012 vo výške 10 000 eur. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácií z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier. Poskytovateľom dotácií bolo Ministerstvo financií SR z rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dodržal účel použitia prostriedkov dotácií poskytnutých v rokoch 2011 a 2012 v zmysle Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie.

Zistené nedostatky:

Kontrolovaný subjekt:

- prekročil lehotu na použitie prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu vo výške 3 894,40 eur v roku 2011, určenú v § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie, ktorá bola do konca roka 2011, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
- nepostupoval pri účtovaní a vykazovaní dotácie poskytnutej v roku 2011 v súlade s § 41 ods. 7 Opatrenia MF SR zo 14.11.2007 Postupy účtovania;
- nepredložil zúčtovanie dotácií za rok 2011 a 2012 v termínoch stanovených v príslušných Pokynoch MF SR na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom;
- pri výbere dodávateľov na dodanie tovarov a poskytnutie služieb z prostriedkov dotácie poskytnutej v roku 2012 nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu prijať účinné opatrenia na odstránenie a predchádzanie vzniku zistených nedostatkov v prípade pridelenia dotácií zo štátneho rozpočtu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 19.09.2014

Ing. Viera Fodreková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Oľga Mikulová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 26.09.2014

Mgr. Martin Pipa
štatutárny zástupca