

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1458/01
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 SEMIC 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 SEMIC BRATISLAVA, ktorému bola poskytnutá dotácia vo výške 13 500,00 eur formou kapitálového výdavku, účelovo určená na projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu športového areálu.

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 poskytnutá dotácia bola použitá na účel a v súlade s podmienkami, uvedenými v rozpisovom liste MF SR - Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie v roku 2014. Hospodárnosť čerpania dotácie bola zabezpečená dodržaním príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Pri účtovaní dotácie kontrovaný subjekt postupoval v súlade so zákonom o účtovníctve a príslušnými postupmi účtovania. Zúčtovanie dotácie so štátnym rozpočtom bolo vykonané správne a v stanovenom termíne.

Kontrolou bolo zistené, že občianske združenie SEMIC BRATISLAVA v čase podávania žiadosti nedisponovalo finančnou sumou na zabezpečenie financovania projektovej dokumentácie z prostriedkov dotácie vo výške minimálne 10 % z celkových nákladov podľa § 4 ods. 1 Výnosu MF SR o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR. V čestnom vyhlásení, ktoré bolo prílohou žiadosti o podanie dotácie uviedlo, že splní 10 % spolufinancovania projektovej dokumentácie, na ktorú žiada dotáciu, čo bolo aj akceptované zo strany MF SR. Podmienka spolufinancovania projektu bola dodržaná v čase úhrady faktúry vložением potrebných finančných prostriedkov na účet občianskeho združenia.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1458/01 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 SEMIC BRATISLAVA, Ševčenkova 27, 851 01 Bratislava, IČO 31813101, 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 štandardami, 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 vyúčtovania 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 Ministerstva financií 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 Ministerstvo financií SR každoročne vydávanými pokynmi na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

Charakteristika kontrolovaného subjektu

Občianske združenie SEMIC BRATISLAVA je podľa predložených stanov z 02.02.2011 dobrovoľným občianskym združením fyzických osôb, ktorého cieľom je podporovať a koordinovať činnosť občanov v oblasti telesnej výchovy a športu, vytvárať vhodné podmienky pre uspokojovanie potrieb občanov v súvislosti s upevňovaním ich

zdravia, zvyšovaním telesnej a duševnej zdatnosti a športovej výkonnosti. Hlavná aktivita združenia je zameraná najmä na rozvoj sálového futbalu – futsalu, reprezentáciu mesta Bratislava a Slovenska športovými výkonmi a popularizáciu tohto športu medzi mladými ľuďmi, ako aj seniormi.

Občianske združenie SEMIC BRATISLAVA je právnickou osobou. Vzniklo podľa ustanovenia § 6 zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov registráciou Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky dňa 30.10.2002. Pôvodné sídlo občianskeho združenia bolo zmenené, čo bolo uvedené v stanovách Občianskeho združenia SEMIC BRATISLAVA, vzatých na vedomie Ministerstvom vnútra SR 08.08.012.

Najvyšším orgánom združenia je členská schôdza, ktorá sa skladá zo všetkých na nej prítomných členov združenia a koná sa najmenej raz za kalendárny rok. Všetci členovia združenia majú spoločnú a nerozdielnú zodpovednosť. Každý z členov združenia môže konať samostatne v mene združenia.

Občianskeho združenia SEMIC BRATISLAVA hospodári s vlastným majetkom. Hospodárenie sa vykonáva podľa rozhodnutia členskej schôdze. Príjmy združenia sú sústredené na osobitnom účte v peňažnom ústave.

1. Oprávnenosť a správnosť žiadosti o poskytnutie dotácie

1.1 Oprávnenosť žiadosti o poskytnutie dotácie

Občianske združenie SEMIC BRATISLAVA, ako subjekt vykonávajúci všeobecne prospešnú činnosť v oblasti rozvoja športu, bol oprávnenou osobou na podanie žiadosti o poskytnutie dotácie z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier podľa § 1 Výnosu MF SR.

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola osobne podaná do podateľne Ministerstva financií SR 31.03.2014 (pečiatka podateľne), t. j. bola predložená v termíne uvedenom v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR. 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, stanovami z 02.02.2011, výpisom z bežného účtu, ktorým preukázali zriadenie a vedenie účtu v banke, čestným vyhlásením o zabezpečení spolufinancovania vo výške min. 10 % z celkových nákladov, o vysporiadaní vzťahov so štátnym rozpočtom a o neporušení zákazu nelegálneho zamestnávania. Prílohou žiadosti boli aj výpisy z listu vlastníctva z katastra nehnuteľností a zmluva o dlhodobom nájme nehnuteľnosti športového areálu. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podpísaná zástupcom občianskeho združenia SEMIC BRATISLAVA oprávneným konať v jeho mene.

Účel použitia dotácie, uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie: **„Projektová dokumentácia na rekonštrukciu športového areálu“** 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.

V zdôvodnení žiadosti o dotáciu bolo uvedené, že prostriedky dotácie budú použité na vytvorenie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu športového areálu, ktorý má občianske združenie v dlhodobom prenájme. Podľa projektovej dokumentácie bude následne areál

zrekonštruovaný, vrátane hracích plôch a objektov v zmysle priloženej zmluvy o dlhodobom nájme nehnuteľnosti z 20.02.2014.

1.2 Poskytnutie dotácie

Rozpočtované náklady na projekt, uvedené v žiadosti občianskeho združenia SEMIC BRATISLAVA o poskytnutie dotácie, predstavovali 15 000,00 eur. Požadovaná výška dotácie bola 13 500,00 eur. Iné zdroje žiadateľa, t. j. minimálne 10 % z rozpočtovaných nákladov boli v žiadosti o poskytnutie dotácie uvedené vo výške 2 150,00 eur.

V čestnom vyhlásení z 31.03.2015, ktoré bolo prílohou žiadosti o poskytnutie dotácie, oprávnený zástupca občianskeho združenia SEMIC BRATISLAVA vyhlásil, že splní 10 % spolufinancovania projektovej dokumentácie, na ktorú žiada dotáciu. Žiadosť bola akceptovaná MF SR.

Kontrolou peňažného denníka občianskeho združenia SEMIC BRATISLAVA bola skutočnosť uvedená v čestnom prehlásení z 31.03.2015 potvrdená, nakoľko v čase podávania žiadosti nemalo dostatočne zabezpečené krytie výdavkov na spolufinancovanie projektovej dokumentácie z vlastných alebo z cudzích zdrojov vo výške najmenej 10 % z rozpočtových nákladov projektovej dokumentácie, čo nebolo v súlade s § 4 ods. 1 Výnosu MF SR.

Ministerstvo financií SR poskytlo občianskemu združeniu SEMIC BRATISLAVA dotáciu na kapitálové výdavky určenú na požadovaný účel vo výške **13 500,00 eur** poukázaním na bežný účet vedený v komerčnej banke dňa 14.07.2014. Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania boli kontrolovanému subjektu oznámené listom Ministerstva financií SR zo 07.07.2014 Poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR na rok 2014 – oznámenie (ďalej „Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie“).

Občianske združenie SEMIC BRATISLAVA podľa peňažného denníka ešte pred úhradou faktúry za projektovú dokumentáciu v súlade s čestným prehlásením svojho zástupcu vložilo na bankový účet dostatočnú sumu na krytie najmenej 10 % z rozpočtovaných nákladov projektovej dokumentácie, čím naplnila podmienku spolufinancovania projektu a tým dodržalo ustanovenie § 4 ods. 1 Výnosu MF SR.

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, možnosť použitia kapitálovej dotácie aj v dvoch nasledujúcich rozpočtových rokoch po roku, na ktorý boli kapitálové výdavky rozpočtované, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet Ministerstva financií SR, ako aj na zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia prostriedkov dotácie.

Poskytnutú dotáciu mohlo Občianske združenie SEMIC BRATISLAVA použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca dotácie viedol osobitnú evidenciu o účele jej použitia. Z predložených dokladov (zmluva o dielo, faktúra, projekt stavby, sprievodná

a technická dokumentácia, výpis z bežného účtu) bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá nasledovne:

Faktúra zo dňa	Suma v eurách s DPH	Dátum úhrady	Predmet fakturácie
05.09.2014	15 650,00	17.09.2014	Vytvorenie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu športového areálu TJ Spoje.
Výška dotácie	13 500,00		
Spolufinancovanie	2 150,00		

Zdroj: OZ SEMIC BRATISLAVA

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil prostriedky dotácie na účel a v termíne, ktoré boli uvedené v Oznámení o poskytnutí dotácie. Kontrolnej skupine NKÚ SR bol predložený projekt stavby vypracovaný zodpovedným projektantom v auguste 2014, ktorý bol odovzdaný Občianskemu združeniu SEMIC BRATISLAVA 05.09.2014. Vykonané práce za vytvorenie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu športového areálu boli riadne vyfakturované a uhradené.

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 september 2014, t. j. za mesiace počas ktorých boli prostriedky dotácie vedené na bežnom účte, boli vyššie ako pripísané úroky bankou.

2.2. Dodržanie hospodárnosti pri použití poskytnutej dotácie

Povinnosť postupovať pri obstarávaní zákazky z prostriedkov dotácie ako verejný obstarávateľ vyplynula občianskemu združeniu 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. Ministerstvo financií 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.

Občianske združenie oslovilo po vykonaní internetového prieskumu trhu tri spoločnosti, ktoré spĺňali podmienky účasti pre predmet zákazky, na predloženie cenových ponúk na vypracovanie projektu na rekonštrukciu športového areálu. Z predložených ponúk bola vybratá ponuka s najnižšou cenou. S úspešným uchádzačom bola 30.07.2014 podpísaná zmluva o dielo. Projektovú dokumentáciu k stavbe vypracoval autor projektu ktorý je architekt, zapísaný v zozname autorizovaných architektov, vedenom Slovenskou komorou architektov.

Z predloženej dokumentácie k verejnému obstarávaniu možno konštatovať, že občianske združenie SEMIC BRATISLAVA pri zadávaní zákazky postupovalo v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, t. j. uplatnilo princíp transparentnosti, princíp hospodárnosti a efektívnosti a súčasne zabezpečilo, že vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

2.3. Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, peňažného denníka – pokladničnej knihy bolo zistené, že poskytnutie a použitie dotácie bolo účtované správne, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením Ministerstva financií SR z 1. decembra 2010 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 na účel podnikania v znení neskorších opatrení.

4. Úplnosť, včasnosť a správnosť zúčtovania poskytnutej dotácie

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené Zúčtovanie finančných prostriedkov z 20.03.2015, ktoré bolo podpísané osobou oprávnenou konať v mene združenia a predložené MF SR v termíne stanovenom v Pokyne Ministerstva financií 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. Zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vypracované na tlačive, ktoré bolo prílohou listu Ministerstva financií SR – Oznámenie o poskytnutí dotácie, bolo vyplnené správne a úplne.

Kontrolou vyúčtovania 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, t. j. na vytvorenie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu športového areálu. Z poskytnutých finančných prostriedkov neboli získané žiadne výnosy, čo bolo uvedené aj v predmetnom zúčtovaní.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že zúčtovanie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie bolo vykonané správne, úplne a v stanovenom termíne.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 31.07.2015

Ing. Viera Fodreková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Soňa Šuranská
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 05.08.2015

Ing. Marek Habaj
štatutárny zástupca