

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 850/01
Zo dňa: 14. 05. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 12
Počet príloh: 2



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
vynakladania verejných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu
na zabezpečenie plnenia úloh v oblasti športu**

Slovenský tenisový zväz

júl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **850/01** zo 14. 05. 2014 vykonali:

Ing. Viera Lazarová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. František Babej, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrolu vynakladania verejných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na zabezpečenie plnenia úloh v oblasti športu., ktorej účelom bolo: prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť čerpania dotácií poskytnutých v rámci Národného programu rozvoja športu na vytváranie materiálnych, technických, personálnych a ďalších podmienok pre rozvoj športu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.06.2014 do 24.07.2014 (prerušovane)

**v Slovenskom tenisovom zväze, Príkopova 6, 831 03 Bratislava - Nové Mesto,
IČO 30811384**

za kontrolované obdobie: 2012, 2013.

Predmetom kontroly bolo:

- čerpanie poskytnutých finančných prostriedkov,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri schvaľovaní a čerpaní finančných prostriedkov.

Zhrnutie

Predmetom kontroly bola analýza čerpania poskytnutých finančných prostriedkov a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri schvaľovaní a čerpaní finančných prostriedkov.

Slovenský tenisový zväz (ďalej len „STZ“) je nezávislým občianskym združením, v ktorom sa združujú tenisové kluby – kluby, regionálne tenisové zväzy, iné združenia, zaoberajúce sa tenisovou problematikou alebo i fyzické osoby. Hlavným poslaním STZ je poskytovať všestrannú starostlivosť o rozvoj tenisového športu, vytvárať podmienky na jeho rozvoj a ochraňovať záujmy subjektov, ktoré združuje.

STZ boli v rokoch 2012 a 2013 poskytnuté dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu na základe žiadostí o poskytnutie dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“), ktoré boli vypracované na základe výziev.

Rok 2012

Dňa 03.02.2012 bola medzi STZ a MŠVVaŠ SR uzatvorená zmluva o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR pre oblasť športu v celkovej výške 519 050,00 eur. Uvedená zmluva bola počas roka upravovaná piatimi dodatkami k zmluve, na základe ktorých sa suma pôvodnej dotácie navýšila až na sumu

1 127 064,00 eur, z toho: vo výške 1 088 204,00 eur na bežné výdavky a vo výške 38 860,00 eur na kapitálové výdavky, čo predstavovalo nárast oproti pôvodne pridelenej dotácii o 117,14 %.

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutú dotáciu vyčerpal STZ v celkovej sume 1 127 064,00 eur (na 100,00 %), pričom vyúčtované finančné prostriedky boli zdokladované na celkovú sumu 1 197 769,41 eur, čo predstavovalo 6,27 %-né spolufinancovanie zo strany STZ. Podmienka spolufinancovania pri jednotlivých účeloch použitia dotácie zo strany kontrolovaného subjektu bola v roku 2012 splnená.

Z celkového objemu použitej dotácie v roku 2012 bolo na mládež použitých 449 113,00 eur, čo predstavovalo 39,84 % z celkového objemu použitej dotácie.

Na športovcov priamo bolo použitých 496 086,00 eur, čo predstavovalo 44,00 % z celkového objemu použitej dotácie.

Rok 2013

Dňa 12.02.2013 bola medzi STZ a MŠVVaŠ SR uzatvorená zmluva o poskytnutí dotácie v celkovej výške 525 467,00 eur. Uvedená zmluva bola počas roka upravovaná tromi dodatkami k zmluve, na základe ktorých sa suma pôvodnej dotácie navýšila až na sumu 1 401 797,00 eur, z toho: vo výške 1 377 630,00 eur na bežné výdavky a vo výške 24 167,00 eur na kapitálové výdavky, čo predstavovalo nárast oproti pôvodne pridelenej dotácii o 166,77 %.

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutú dotáciu STZ vyčerpal v celkovej sume 1 399 246,35 eur, t.j. na 99,8 %. Zvyšná časť nepoužitej dotácie vo výške 2 550,65 eur bola v termíne vrátená na účet poskytovateľa dotácie, pričom vyúčtované finančné prostriedky boli zdokladované na celkovú sumu 1 522 836,16 eur, čo predstavovalo 8,83 %-né spolufinancovanie zo strany STZ. Podmienka spolufinancovania pri jednotlivých účeloch použitia dotácie zo strany kontrolovaného subjektu bola v roku 2013 splnená.

Z celkového objemu použitej dotácie v roku 2013 bolo na mládež použitých 457 096,00 eur, čo predstavovalo 32,67 % z celkového objemu použitej dotácie. Na športovcov priamo bolo použitých 671 824,00 eur, čo predstavovalo 48,01 % z celkového objemu použitej dotácie.

Kontrolou účtovných dokladov za kontrolované obdobie rokov 2012 a 2013 boli zistené nedostatky v oblasti:

- Občianskeho zákonníka
 - v dodatku zmluvy o poskytnutí dotácie sa zmenil termín použitia dotácie, a to do 30.06.2013, avšak uvedený dodatok bol uzatvorený poskytovateľom dotácie až 22.07.2013
- zákona o verejnom obstarávaní
 - uchádzačovi nebola zaslaná zápisnica z otvárania ponúk
- zákona o účtovníctve
 - poskytnutý preddavok na obstaranie dlhodobého majetku bol zaúčtovaný nesprávne, čím boli údaje v účtovnej závierke nesprávne

- zákon o cestovných náhradách
 - podklady zo zahraničných pracovných ciest boli zo strany trénerov a hráčov predkladané na vyúčtovanie s oneskorením.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

STZ je nezávislým občianskym združením, v ktorom sa združujú tenisové kluby – kluby, regionálne tenisové zväzy, iné združenia, zaoberajúce sa tenisovou problematikou alebo i fyzické osoby.

STZ je samostatnou právnickou osobou s pôsobnosťou na území Slovenskej republiky (ďalej len „SR“). Združenie bolo na Ministerstve vnútra SR zaregistrované podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov pod č. VVS/1-900/90-6 s dátumom vzniku 17.05.1990. Sídлом združenia bola od dátumu vzniku ul. Junácka 6, 832 80 Bratislava – Nové Mesto. Na základe Dodatku č. 1 k Stanovám STZ bola vykonaná zmena sídla STZ na ul. Príkopova 6, 831 03 Bratislava – Nové Mesto od 19.03.2004.

Poslaním STZ je poskytovať všestrannú starostlivosť o rozvoj tenisového športu, vytvárať podmienky na jeho rozvoj a ochraňovať záujmy subjektov, ktoré združuje.

Na plnenie tohto poslania STZ vykonáva najmä tieto činnosti:

- zabezpečuje všetky potrebné kontakty s vnútroštátnymi orgánmi alebo organizáciami, v záujme uplatňovania svojich záujmov,
- zabezpečuje všetky potrebné medzinárodné kontakty,
- organizuje a riadi celoštátne i medzinárodné tenisové súťaže,
- zabezpečuje štátu reprezentáciu,
- riadi oblasť vrcholového tenisu,
- zabezpečuje odborné vzdelávanie trénerov, rozhodcov alebo aj iných špecializovaných skupín členskej základne,
- vydáva predpisy, podľa ktorých sa riadi činnosť v rámci STZ,
- pomáha zabezpečovať materiálno-technický rozvoj členských klubov a poskytuje metodickú pomoc tenisovému hnutiu v SR,
- v súčinnosti s masovo-komunikačnými prostriedkami zabezpečuje primeranú propagáciu tenisu,
- podporuje rozvoj tenisového športu vo všetkých kategóriách (dospelí, deti a mládež, občania zdravotne postihnutí),
- vyvíja aktívnu činnosť v ekonomickej sfére v snahe dosahovať hospodársku rovnováhu medzi možnými zdrojmi a potrebnými výdavkami.

Na naplnenie tohto cieľa zriaďuje aj vlastné dcérske obchodné spoločnosti a nadobúda obchodné podiely v iných spoločnostiach.

2. Analýza poskytnutej dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu

V rokoch 2012 a 2013 poskytnuté dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu na základe žiadostí o poskytnutie dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom MŠVVaŠ SR, ktoré boli vypracované na základe výziev. Finančné čiastky dotácií boli zasielané z MŠVVaŠ SR na samostatný bankový účet STZ, ktorý mal vedený v Tatrabanke a.s. Bratislava (č. ú. 2625838590/1100).

Rok 2012

Nasledujúca tabuľka zobrazuje objem pridelených prostriedkov za program 026 na jednotlivé podprogramy za rok 2012 /v eur/:

Názov progr.	Podpr. číslo	Názov podprogramu	Rok 2012			
			Poskytnutá dotácia		Použitá dotácia	
			Na bežné výdavky	Na kapitál. výdavky	Na bežné výdavky	Na kapitál. výdavky
026 Národný program rozvoja športu v SR	02601	šport na školách a rekreačný šport	79 200,00	0	79 200,00	0
	02602	štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	700 704,00	0	700 704,00	0
	02603	Športovo talentovaná mládež	308 300,00	0	308 300,00	0
	02604	materiálno-technický rozvoj športu	0	38 860,00	0	38 860,00
	02605	koordinácia projektov, prierezové činnosti	0	0	0	0
Spolu:			1 088 204,00	38 860,00	1 088 204,00	38 860,00
Celkom (bežné + kapitálové):			1 127 064,00		1 127 064,00	

Zdroj: STZ

Na základe uzatvorenej zmluvy č. 62/2012 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR pre oblasť športu (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie“) medzi STZ a MŠVVaŠ SR boli v roku 2012 STZ poskytnuté finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu v rámci Národného programu rozvoja športu v SR na 4 podprogramy.

Dňa 03.02.2012 bola medzi STZ a MŠVVaŠ SR uzatvorená zmluva o poskytnutí dotácie na celkovú sumu 519 050,00 eur. Na základe jednotlivých dodatkov (č. 1 až 5) sa táto suma navýšila na celkovú sumu dotácie 1 127 064,00 eur, čo predstavovalo nárast oproti pôvodne schválenej dotácii o 117,14 %.

K 31.12.2012 bola STZ poskytnutá dotácia v celkovej výške 1 127 064,00 eur. Poskytnutá dotácia bola vyčerpaná v celkovom objeme 1 127 064,00 eur, t.j. na 100,00 %; z toho na bežné výdavky 1 088 204,00 eur a na kapitálové výdavky 38 860,00 eur. Uvedené finančné prostriedky boli poukazované postupne počas roka 2012 na samostatný účet č. 2625838590/1100, vedený v Tatrabanke a.s..

Ako v čl. 2 zmluvy č. 62/2012 o poskytnutí dotácie tak aj v prílohách jednotlivých dodatkov k predmetnej zmluve bola celková suma poskytnutej dotácie rozčlenená na jednotlivé účely s určením minimálnej sumy spolufinancovania, ktorou sa mal podieľať

na financovaní STZ. Prehľad o poskytnutej dotácii za rok 2012 zobrazuje tabuľka č. 1, ktorá tvorí prílohu č. 1 protokolu o výkone kontroly.

Suma spolufinancovania za rok 2012 bola podľa posledného dodatku (č. 5) k predmetnej zmluve jednotlivých podprogramov a účelov nasledovná /v eur/:

Pod-program	Účel použitia	Suma dotácie podľa zmluvy	Suma dotácie podľa dodatku č. 5	Suma spolufinancovania podľa posledného dodatku k zmluve:
02601	- Športové poukazy	-	79 200,00	Nevyžadovala sa
02602	- Šport. reprezentácia SR	176 990,00	552 290,00	Min. 5 % z použitej dotácie
	- Šport. príprava vybraných športovcov	126 250,00	146 250,00	Min. 5 % z použitej dotácie
	- Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v r.2011	-	2 164,00	Nevyžadovalo sa
02603	- Výber a príprava šport. talentov	215 810,00	308 300,00	Min. 5 % z použitej dotácie
02604	- Materiálno-technický rozvoj športu	-	38 860,00	Min. 10 % z použitej dotácie
Spolu:	-	519 050,00	1 127 064,00	-

Zdroj: STZ

Najväčší objem finančných prostriedkov vo výške 700 704,00 eur bol použitý na podprogram 02602 – Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví, čo predstavovalo 62,17 % z celkového objemu vyčerpaných finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu. Na podprogram 02603 – Športovo-talentovaná mládež bolo v danom roku použitých 308 300,00 eur, čo predstavovalo 27,35 % z celkového objemu vyčerpaných finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu. Na podprogram 02601 - Šport na školách a rekreačný šport bolo vyčerpaných 79 200,00 eur, čo predstavovalo 7,03 % z celkového objemu vyčerpaných finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Z celkovo použitej dotácie za rok 2012 v objeme 1 127 064,00 eur boli tieto finančné prostriedky použité nasledovne:

- na mládež v objeme 449 113,00 eur, čo predstavovalo 39,84 % z celkovo použitých finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu
- na športovcov priamo v objeme 496 086,00 eur, čo predstavovalo 44,02 % z celkovo použitých finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu
- na mzdy, dohody spolu s odvodmi aparátu STZ v objeme 88 668,00 eur, čo predstavovalo 7,87 % z celkovo použitých finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu
- na réžiu aparátu STZ a iné výdavky v objeme 93 197,00 eur, čo predstavovalo 8,27 % z celkovo použitých finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Kontrolná skupina zistila, že STZ na samostatnom účte nevznikli za rok 2012 výnosy z poskytnutej dotácie.

Rok 2013

Nasledujúca tabuľka zobrazuje objem pridelených prostriedkov za program 026 na jednotlivé podprogramy za rok 2013 /v eur/:

Názov progr.	Podpr. číslo	Názov podprogramu	Rok 2013			
			Poskytnutá dotácia		Použitá dotácia	
			Na bežné výdavky	Na kapitál. výdavky	Na bežné výdavky	Na kapitál. výdavky
026 Národný program rozvoja športu v SR	02601	šport na školách a rekreačný šport	28 800,00	0	28 800,00	0
	02602	štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	966 130,00	0	966 130,00	0
	02603	Športovo talentovaná mládež	382 700,00	0	382 700,00	0
	02604	materiálno-technický rozvoj športu	0	24 167,00	0	x/ 21 616,00
	02605	koordinácia projektov, prierezové činnosti	0	0	0	0
Spolu:			1 377 630,00	24 167,00	1 377 630,00	21 616,00
Celkom (bežné + kapitálové):			1 401 797,00		1 399 246,00	

Zdroj: SAZ

Na základe uzatvorenej zmluvy č. 81/2013 o poskytnutí dotácie medzi STZ a MŠVVaŠ SR boli v roku 2013 STZ poskytnuté finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu v rámci Národného programu rozvoja športu v SR na 4 podprogramy.

Dňa 12.02.2013 bola medzi STZ a MŠVVaŠ SR uzatvorená zmluva o poskytnutí dotácie na celkovú sumu 525 467,00 eur. Na základe jednotlivých dodatkov (č. 1 až 3) sa táto suma navýšila na celkovú sumu dotácie 1 401 797,00 eur, čo predstavovalo nárast oproti pôvodne schválenej dotácii o 166,77 %.

K 31.12.2013 bola STZ poskytnutá dotácia v celkovej výške 1 401 797,00 eur v členení na bežné výdavky vo výške 1 377 630,00 eur a na kapitálové výdavky vo výške 24 167,00 eur. Uvedené finančné prostriedky boli poukazované postupne počas roka 2013 na samostatný účet č. 2625838590/1100, vedený v Tatrabanke a.s.. V roku 2013 boli z celkového objemu poskytnutej dotácie zo štátneho rozpočtu MŠVVaŠ SR použité finančné prostriedky vo výške 1 399 246,- eur, t.j. na 99,8 %. Zvyšná časť nepoužitej dotácie vo výške 2 550,65 eur bola v termíne vrátená (03.12.2013) na účet poskytovateľa dotácie.

Ako v prílohe zmluvy č. 81/2013 o poskytnutí dotácie tak aj v prílohách jednotlivých dodatkov k predmetnej zmluve bola celková suma poskytnutej dotácie rozčlenená na jednotlivé účely s určením minimálnej sumy spolufinancovania, ktorou sa mal STZ podieľať na financovaní. Prehľad o poskytnutej dotácii za rok 2013 zobrazuje tabuľka č. 2, ktorá tvorí prílohu č. 2 protokolu o výkone kontroly.

Suma spolufinancovania za rok 2013 bola podľa posledného dodatku (č. 3) k predmetnej zmluve jednotlivých podprogramov a účelov nasledovná /v eur/:

Pod-program	Účel použitia	Suma dotácie podľa zmluvy	Suma dotácie podľa dodatku č. 3	Suma spolufinancovania podľa posledného dodatku k zmluve:
02601	- Tenis do škôl	-	28 800,00	Min. 9,1 % z použitej dotácie
02602	- Šport. reprezentácia SR	298 700,00	893 100,00	Min. 4,8 % z použitej dotácie
	- Organizovanie významných medzinár. podujatí (Slovak Open)	-	12 200,00	Min. 75 % z použitej dotácie
	- Šport. príprava vybraných športovcov	-	57 000,00	Min. 4,8 % z použitej dotácie
	- Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v r.2012	3 500,00	3 830,00	Nevyžadovala sa
02603	- Výber a príprava šport. talentov	199 100,00	382 700,00	Min. 4,8 % z použitej dotácie
02604	- Investičné zabezpečenie športovej reprezentácie SR	24 167,00	24 167,00	Min. 16,7 % z použitej dotácie
Spolu:	-	525 467,00	1 401 797,00	-

Zdroj: STZ

Najväčší objem finančných prostriedkov vo výške 966 130,00 eur bol vyčerpaný v rámci podprogramu 02602 – Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví, čo predstavovalo 68,92 % z celkového objemu vyčerpaných finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu. Na program 02603 – Športovo-talentovaná mládež bolo použitých 382 700,00 eur, čo predstavovalo 27,30 % z celkového objemu vyčerpaných finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Z celkovo použitej dotácie za rok 2013 v objeme 1 399 246,00 eur boli tieto finančné prostriedky použité nasledovne:

- na mládež v objeme 457 096,00 eur, čo predstavovalo 32,67 % z celkovo použitých finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu
- na športovcov priamo v objeme 671 824,00 eur, čo predstavovalo 48,01 % z celkovo použitých finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu
- na mzdy, dohody spolu s odvodmi aparátu STZ v objeme 149 027,00 eur, čo predstavovalo 10,65 % z celkovo použitých finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu
- na réžiu aparátu STZ a iné v objeme 121 299,00 eur, čo predstavovalo 8,67 % z celkovo použitých finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Nasledovná tabuľka zobrazuje prehľad o použitých dotáciách za roky 2012 a 2013 podľa jednotlivých oblastí:

Použitá dotácia (bez spolufin.) na:	Rok 2012		Rok 2013	
	Suma v eur	%	Suma v eur	%
Mládež	449 113,00	39,84	457 096,00	32,67
Športovcov priamo	496 086,00	44,02	671 824,00	48,01
Mzdy s odvodmi	88 668,00	7,87	149 027,00	10,65
Réžiu	93 197,00	8,27	121 299,00	8,67
Spolu:	1 127 064,00	100,00	1 399 246,00	100,00

Zdroj: STZ

Kontrolná skupina zistila, že STZ na samostatnom účte nevznikli za rok 2013 výnosy z poskytnutej dotácie.

3. Správnosť a úplnosť vypracovania žiadosti, uzatvorenia zmluvy a oprávnenosť žiadateľa

Na základe výziev predložil STZ jednotlivé žiadosti o poskytnutie dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR pre oblasť športu. Po schválení týchto žiadostí následne MŠVVaŠ SR uzatvorilo s kontrolovaným subjektom zmluvu o poskytnutí dotácie.

Rok 2012

Dňa 03.02.2012 bola medzi STZ a MŠVVaŠ SR uzatvorená zmluva č. 62/2012 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR pre oblasť športu v celkovej výške 519 050,00 eur (na bežné výdavky – bežné transfery).

K zmluve č. 62/2012 bol 09.07.2012 uzatvorený Dodatok č. 1 (pod č. 382/2012), v ktorom bola upravená suma celkovej dotácie na sumu 931 050,00 eur (na bežné výdavky – bežné transfery). Ďalej boli v dodatku č. 1 upravené termíny použitia dotácie a termíny predloženia vyúčtovania dotácie a termíny poukázania výnosov z dotácie.

Dňa 03.10.2012 bol medzi zmluvnými stranami uzatvorený Dodatok č. 2 (pod č. 722/2012) k zmluve č. 62/2012, v ktorom sa výška celkovej dotácie zvýšila na sumu 951 050,00 eur (na bežné výdavky – bežné transfery).

V dodatku č. 3 (pod č. 818/2012) k zmluve č. 62/2012 bola upravená celková výška dotácie na sumu 989 910,00 eur, z toho: vo výške 951 050,00 eur na bežné výdavky – bežné transfery a vo výške 38 860,00 eur na kapitálové výdavky – kapitálové transfery.

Dňa 14.12.2012 bol medzi zmluvnými stranami uzatvorený dodatok č. 4 (pod č. 866/2012) k zmluve č. 62/2012, kde sa navýšila celková suma dotácie na sumu 1 127 064,00 eur, z toho: vo výške 1 088 204,00 eur na bežné výdavky – bežné transfery a vo výške 38 860,00 eur na kapitálové výdavky – kapitálové transfery.

K zmluve č. 62/2012 bol 22.07.2013 uzatvorený dodatok č. 5 (pod č. 535/2013), v ktorom sa zmenil v čl. III bodu 6 písm. b) prílohy zmluvy termín použitia dotácie: od 01.01.2012 do 30.06.2013. Kontrolou bolo zistené, že uvedený dodatok bol uzatvorený poskytovateľom dotácie až 22.07.2013, čím nebolo dodržané ustanovenie § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Rok 2013

Dňa 12.02.2013 bola medzi STZ a MŠVVaŠ SR uzatvorená zmluva č. 81/2013 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR pre oblasť športu v celkovej výške 525 467,00 eur (na bežné výdavky – bežné transfery vo výške 501 300,00 eur a na kapitálové výdavky – kapitálové transfery vo výške 24 167,00 eur).

K zmluve č. 81/2013 bol 28.03.2013 uzatvorený Dodatok č. 1 (pod č. 361/2013), v ktorom bola upravená suma celkovej dotácie na sumu 623 467,00 eur (z nich na bežné výdavky – bežné transfery vo výške 599 300,00 eur a kapitálové výdavky zostali v nezmenenej výške).

Dňa 17.07.2013 bol medzi zmluvnými stranami uzatvorený Dodatok č. 2 (pod č. 522/2013) k zmluve č. 81/2013, v ktorom sa výška celkovej dotácie zvýšila na sumu 1 401 467,00 eur (z nich na bežné výdavky – bežné transfery vo výške 1 377 300,00 eur a kapitálové výdavky zostali v nezmenenej výške).

V dodatku č. 3 (pod č. 709/2013) k zmluve č. 81/2013 bola upravená celková výška dotácie na sumu 1 401 797,00 eur (z nich na bežné výdavky – bežné transfery vo výške 1 377 630,00 eur a kapitálové výdavky zostali v nezmenenej výške).

Kontrolou zmluvy a jednotlivých dodatkov za rok 2013 kontrolná skupina nezistila žiadne nezrovnalosti.

Na základe písomnej informácie kontrolovaného subjektu bolo zistené, že registrovaní tenisti, ktorí boli v rokoch 2012 a 2013 podporovaní z prostriedkov dotácie zo štátneho rozpočtu nemali udelený dočasný zákaz účasti na športových súťažiach a STZ neboli udelené sankcie za užívanie dopingu.

4. Dodržiavanie podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu

4.1 Použitie prostriedkov dotácie v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov vo vzťahu k oprávnenosti, účelovosti, hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov

Kontrolná skupina použitím neštatistickej metódy, založenej na odbornom úsudku kontrolóra vybrala ku kontrole doklady, na základe ktorých zistila nasledovné skutočnosti:

- Kontrolovaný subjekt vyhlásil súťaž (podprahová zákazka) na zákazku : „Opláštenie pohyblivej časti strechy Centrálnej tenisovej haly NTC“. Výzva na predloženie ponúk bola zverejnená na stránke www.stz.sk aj vo Vestníku obstarávania č. 36/2013 zo dňa 20.02.2013 pod značkou 2797–WYP. Lehota na predkladanie ponúk bola do 11.03.2013 do 14,00 h. Na základe výzvy požiadali o predloženie súťažných podkladov traja záujemcovia. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola ekonomicky najvýhodnejšia ponuka. Cenovú ponuku napokon predložil len jeden uchádzač.

Podľa zápisnice o vyhodnotení ponúk zo dňa 18.03.2013 sa víťazom súťaže stala spoločnosť S. s r.o., Trenčín s cenovou ponukou vo výške 44 463,60 eur, s ktorým bola 10.04.2013 uzatvorená Zmluva o dielo č. 20/2013.

Kontrolou bolo zistené, že zápisnica z otvárania ponúk, ktoré sa uskutočnilo 11.03.2013 nebola uchádzačovi zaslaná. Tým nebolo dodržané ustanovenie § 41 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ najneskôr do piatich dní odo dňa otvárania ponúk pošle všetkým uchádzačom, ktorí predložili ponuky v lehote na predkladanie ponúk, zápisnicu z otvárania ponúk.

Ďalej bolo pri vyššie uvedenej zákazke zistené nasledovné:

Podľa čl. IV. Platobné podmienky ods. 1 uvedenej Zmluvy o dielo sa objednávateľ zaväzuje uhradiť zálohovú platbu na základe vystavenej faktúry vo výške 30 % z ceny. Zálohová faktúra č. 2013002 zo 16.04.2013 v sume 13 398,08 eur bola zaúčtovaná nesprávne na účet 314 – prevádzkové preddavky. Správne mala byť zaúčtovaná na účet 052 – preddavky na obstaranie dlhodobého majetku, keďže išlo o úhradu kapitálových výdavkov.

Týmto postupom nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Zároveň kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 7 ods. 1 uvedeného zákona, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

- Pri vyúčtovaní dokladov zo zahraničných pracovných ciest (ďalej len „ZPC“) bolo zistené, že nebola dodržaná vnútropodniková smernica „Zásady pre poskytovanie cestovných náhrad pri pracovných cestách a náhrad pri zahraničných pracovných cestách“ z 26.11.2004, ktorá v článku 9 ods. 4 určuje, že „zamestnanec je povinný najneskôr do desiatich pracovných dní po dni ukončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a tiež vrátiť nevyúčtovaný preddavok.“

Tabuľka zobrazuje jednotlivé doklady zo ZPC, pri ktorých boli zistené nezrovnalosti:

Číslo účtovného dokladu/zo dňa	Predmet	Suma v eur	Dátum			rozdiel stĺpca	
			Dátum ukončenia cesty	Dátum vyúčtovania pracovnej cesty	Dátum zúčtovania organizáciou	e - d	f - e
A	B	C	D	e	F	g	h
43001/21.1./13	ZPC	682,18	31.12.2012	21.01.2013	21.01.2013	21	0
42302/22.1./13	ZPC	269,33	03.01.2013	22.01.2013	22.01.2013	19	0
42463/26.11./13	ZPC	40,00	08.09.2013	26.11.2013	26.11.2013	79	0
42054/11.2./13	ZPC	30,20	17.01.2013	11.02.2013	11.02.2013	25	0
35014/21.5./12	ZPC	465,74	03.05.2012	21.05.2012	21.05.2012	18	0
35004/20.2./12	ZPC	288,00	29.01.2012	20.02.2012	20.02.2012	22	0
4603/29.2./12	ZPC	1 974,46	28.01.2012	29.02.2012	29.02.2012	31	0
43006/9.3./12	ZPC	2 970,23	19.02.2012	09.03.2012	09.03.2012	19	0

Zdroj: STZ

Vo všetkých uvedených prípadoch STZ nedodržiaval ustanovenie čl. 9 ods. 4 uvedenej smernice a taktiež nedodržiaval ustanovenie § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), podľa ktorého je zamestnanec povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok.

4.2 Správnosť a včasnosť zúčtovania dotácií

Rok 2012

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutú dotáciu vyčerpal STZ k 31.12.2012 v celkovej sume 1 127 064,00 eur, pričom vyúčtované finančné prostriedky boli zdokladované na celkovú sumu 1 197 769,41 eur, čo predstavovalo 6,27 %-né spolufinancovanie zo strany STZ. Suma povinného spolufinancovania bola vo výške 57 309,36 eur a suma skutočného spolufinancovania bola vo výške 70 705,41 eur. Týmto bola za rok 2012 podmienka

spolufinancovania pri jednotlivých účeloch použitia dotácie zo strany kontrolovaného subjektu splnená.

V zmysle prílohy k dodatku č. 5 zmluvy o poskytnutí dotácie bol stanovený termín použitia dotácie podľa čl. III. bodov 1, 2, 3, 5 do 31.12.2012; podľa čl. III. bodu 4 do 31.01.2013; podľa čl. III. bodu 6 do 30.06.2013. Kontrolou bolo zistené, že dotácia bola použitá v stanovenom termíne. Termíny na predloženie vyúčtovania boli stanovené v čl. III. bodoch 1 až 5 do 15.02.2013 a v čl. III. bode 6 do 30.06.2013, čo bolo zo strany STZ dodržané.

Rok 2013

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutú dotáciu vyčerpal STZ k 31.12.2013 v celkovej sume 1 399 246,35 eur, pričom vyúčtované finančné prostriedky boli zdokladované na celkovú sumu 1 522 836,16 eur, čo predstavovalo 8,83 %-né spolufinancovanie zo strany STZ. Suma povinného spolufinancovania predstavovala spolu 111 636,92 eur a suma skutočného spolufinancovania bola vo výške 123 620,00 eur. Týmto bola za rok 2013 podmienka spolufinancovania pri jednotlivých účeloch použitia dotácie zo strany kontrolovaného subjektu splnená.

V zmysle čl. 3 bodu 1 zmluvy o poskytnutí dotácie bol stanovený termín použitia dotácie do 31.12.2013. Kontrolou bolo zistené, že dotácia bola použitá v stanovenom termíne. Termín na predloženie vyúčtovania bol stanovený do 15.02.2014, čo bolo zo strany STZ dodržané.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.07.2014

Ing. Viera Lazarová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. František Babej
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 28.07.2014

RNDr. Tibor Macko
prezident STZ

Rok 2012:

Tabuľka č. 1

Pod-program	Účel použitia	Podľa zmluvy	Podľa dodatku č. 1	Podľa dodatku č. 2	Podľa dodatku č. 3	Podľa dodatku č. 4	Podľa dodatku č. 5	Suma spolufinancovania podľa posledného dodatku k zmluve:
02601	- Športové poukazy	-	79 200,-	79 200,-	79 200,-	79 200,-	79 200,-	Nevyžadovala sa
02602	- Šport. reprezentácia SR - Šport. príprava vybraných športovcov - Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v r.2011	176 990,- 126 250,-	417 300,- 126 250,-	417 300,- 146 250,-	417 300,- 146 250,-	552 290,- 146 250,-	552 290,- 146 250,-	Min. 5 % z použitej dotácie Min. 5 % z použitej dotácie
02603	- Výber a príprava šport. talentov	215 810,-	308 300,-	308 300,-	308 300,-	308 300,-	308 300,-	Nevyžadovalo sa
02604	- Materiálno-technický rozvoj športu	-	-	-	38 860,-	38 860,-	38 860,-	Min. 5 % z použitej dotácie
Spolu:	-	519 050,-	931 050,-	951 050,-	989 910,-	1 127 064,-	1 127 064,-	Min. 10 % z použitej dotácie -

Rok 2013:

Tabuľka č. 2

Pod-program	Účel použitia	Podľa zmluvy	Podľa dodatku č. 1	Podľa dodatku č. 2	Podľa dodatku č. 3	Suma spolufinancovania podľa posledného dodatku k zmluve:
02601	- Tenis do škôl	-	28 800,-	28 800,-	28 800,-	Min. 9,1 % z použitej dotácie
02602	- Šport. reprezentácia SR - Organizovanie významných medzinár. podujatí (Slovak Open) - Šport. príprava vybraných športovcov - Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v r.2012	298 700,- - - 3 500,-	298 700,- 12 200,- 57 000,- 3 500,-	893 100,- 12 200,- 57 000,- 3 500,-	893 100,- 12 200,- 57 000,- 3 830,-	Min. 4,8 % z použitej dotácie Min. 75 % z použitej dotácie Min. 4,8 % z použitej dotácie Nevyžadovala sa
02603	- Výber a príprava šport. talentov	199 100,-	199 100,-	382 700,-	382 700,-	Min. 4,8 % z použitej dotácie
02604	- Investičné zabezpečenie športovej reprezentácie SR	24 167,-	24 167,-	24 167,-	24 167,-	Min. 16,7 % z použitej dotácie
Spolu:	-	525 467,-	623 467,-	1 401 467,-	1 401 797,-	-