

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 847/01
Zo dňa: 14.05.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Slovenský zväz rybolovnej techniky

Nitra august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 847/01 zo 14.05.2014 vykonali:

JUDr. Eva Belanová, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Katarína Vargová, členka kontrolnej skupiny,

kontrolnú akciu „Kontrola 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 21.05.2014 do 01.08.2014 v kontrolovanom subjekte

**Slovenský zväz rybolovnej techniky
Svornosti 69, 940 77 Nové Zámky
IČO 31871526**

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

Predmetom kontroly bola analýza poskytnutej dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu; správnosť a úplnosť vypracovania žiadosti, uzatvorenia zmluvy a oprávnenosť žiadateľa; dodržiavanie podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Slovenský zväz rybolovnej techniky (ďalej aj „SZRT“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je nezávislé, dobrovoľné združenie občanov zaujímajúcich sa o rybolovnú techniku ako súťažné odvetvie športového rybárstva. V zahraničí je známy a používaný názov casting šport. V roku 1966 bolo športové rybárstvo zaradené do Jednotnej športovej klasifikácie Československý zväz telesnej výchovy ako všetky ostatné druhy športov u nás. Poslaním SZRT je uspokojovať záujem a záľubu občanov v oblasti športového rybárstva a vytvárať podmienky na zveľadenie a rozvoj rybolovnej techniky v Slovenskej republike (ďalej len „SR“). SZRT navonok reprezentuje prezident alebo ním poverený viceprezident. Stanovy SZRT boli schválené valným zhromaždením 02.11.1992, kedy nadobudli aj účinnosť. Platnosť nadobudli dňom registrácie na Ministerstve vnútra SR, a to 01.12.1992. Stanovy od nadobudnutia ich účinnosti a platnosti neboli do času ukončenia výkonu kontroly zmenené.

2. Analýza poskytnutej dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu

Rok 2012

Tabuľka č. 1: Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch SZRT zo štátneho rozpočtu v roku 2012 v Eur

Poskytovateľ dotácie	Dotácia poskytnutá na základe:	Podprogram	Celková výška dotácie podľa zmluvy a jej dodatku	Dotácia poukázaná MŠVVaŠ SR na základe avíz o poskytnutí dotácie	Dátum pripísania finančných prostriedkov na účet SZRT
MŠVVaŠ SR, sekcia štátnej starostlivosti o šport a mládež	Zmluva č. 0053/2012/SŠSŠ zo 02.02.2012	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	16 700,00	16 700,00	07.02.2012
MŠVVaŠ SR, sekcia štátnej starostlivosti o šport a mládež	Dodatok č. 1 (0721/2012) zo 03.10.2012 k zmluve č. 0053/2012/SŠSŠ	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	28 400,00	11 700,00	12.10.2012
Spolu	-	-	28 400,00	28 400,00	-

Zdroj: materiály SZRT

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej aj „MŠVVaŠ SR“), sekcia štátnej starostlivosti o šport zaslalo listom č. 2012-25/5099:7-10 z 03.02.2012 SZRT avízo o poskytnutí dotácie – bežných transferov v zmysle uzatvorenej zmluvy č. 0053/2012/SŠSŠ. Dotácia vo výške 16 700,00 Eur bola určená na podprogram štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví a bola poskytnutá na účel športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví a športová príprava vybraných športovcov.

Listom č. 2012-25/43767:75-10 zo 09.10.2012 zaslalo MŠVVaŠ SR avízo o poskytnutí dotácie – bežných transferov, na základe ktorého bola SZRT poukázaná dotácia vo výške 11 700,00 Eur na podprogram štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví, na účel - športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví a športová príprava vybraných športovcov.

Podľa prílohy k dodatku č. 1 (0721/2012) k zmluve č. 0053/2012/SŠSŠ o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR pre oblasť športu predstavovala poskytnutá dotácia na bežné výdavky – bežné transfery výšku 28 400,00 Eur a bola rozdelená nasledovne:

Dotácia bola poskytnutá na účel športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví (02602) v sume 28 400,00 Eur v členení:

- športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví: 28 400,00 Eur

Dotácia bola poskytnutá za nasledovných podmienok:

- a) suma spolufinancovania: min 5 % z použitej dotácie,
- b) termín použitia dotácie: od 01.01.2012 d 31.12.2012,
- c) termín predloženia vyúčtovania dotácie: do 15.02.2013,
- d) termín poukázania výnosov z dotácie: do 15.02.2013,
- e) štruktúra vecného plnenia účelu dotácie: športové výsledky športovcov/družstiev prijímateľa (názov podujatia, dátum, miesto, počet zúčastnených krajín, počet

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

štartujúcich športovcov/družstiev, umiestnenie športovca/družstva), štruktúra súťaží podľa veku a úrovne,

- f) oprávnené výdavky: všetky výdavky prijímateľa alebo priameho realizátora spojené so športovou reprezentáciou a rozvojom športových odvetví.

Poskytnutá dotácia bola pripísaná na samostatne zriadený bankový účet SZRT.

Rok 2013

Tabuľka č. 2: Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch SZRT zo štátneho rozpočtu v roku 2013 v Eur

Poskytovateľ dotácie	Dotácia poskytnutá na základe:	Celková výška dotácie podľa zmluvy a jej dodatku	Dotácia poukázaná MŠVVaŠ SR na základe avíz o poskytnutí dotácie	Podprogram	Dátum pripísania finančných prostriedkov na účet SZRT
MŠVVaŠ SR, sekcia štátnej starostlivosti o šport a mládež	Zmluva č. 0109/2013/SŠSŠM z 18.02.2013	13 900,00	13 900,00	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	26.02.2013
MŠVVaŠ SR, sekcia štátnej starostlivosti o šport a mládež	Dodatok č. 1 (0549/2013) zo 06.08.2013 k zmluve č. 0109/2013/SŠSŠM	29 000,00	3 400,00	Športovo talentovaná mládež	13.08.2013
			7 000,00	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	
			4 700,00	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	30.08.2013
Spolu	-	29 000,00	29 000,00	-	-

Zdroj: materiály SZRT

V roku 2013 poskytlo MŠVVaŠ SR dotáciu SZRT na nasledovné podprogramy:

Listom č. 2013-1016/8181:6-10 z 20.02.2013 zaslalo MŠVVaŠ SR avízo o poskytnutí dotácie SZRT vo výške 13 900,00 Eur na podprogram štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví, na účel podľa dotačnej zmluvy.

Ďalšie avízo o poskytnutí dotácie bolo zaslané poskytovateľom na základe listu č. 2013-1016/35187:46-10 z 08.08.2013. Dotácia predstavovala sumu 3 400,00 Eur a bola určená na podprogram športovo talentovaná mládež a na účel podľa dotačnej zmluvy.

Tretie avízo o poskytnutí dotácie – bežných transferov bolo SZRT zaslané listom č. 2013-1016/35156:45 z 08.08.2013. Dotácia vo výške 7 000,00 Eur bola určená na podprogram štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví a účel uvedený podľa dotačnej zmluvy.

Listom č. 2013-1016/37981:51-10 z 23.08.2013 zaslalo MŠVVaŠ SR avízo o poskytnutí dotácie – bežných transferov, na základe ktorého bol SZRT uhradený konečný rozdiel poskytnutej dotácie vo výške 4 700,00 Eur na podprogram štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví a na účel podľa dotačnej zmluvy.

Podľa prílohy k dodatku č. 1 (0549/2013) k zmluve č. 0109/2013/SŠSŠM o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR pre oblasť športu predstavovala celková výška poskytnutej dotácie v roku 2013 na bežné výdavky – bežné transfery 29 000,00 Eur a bola rozdelená nasledovne:

Dotácia bola poskytnutá na účel „športové odvetvia“ v sume 22 700,00 Eur v členení:

- športová reprezentácia SR a rozvoj športového odvetvia
(02602, spolufinancovanie z vyúčtovanej sumy: min 4,8 %): 19 300,00 Eur
- výber a príprava športových talentov
(02603, spolufinancovanie z vyúčtovanej sumy: min 4,8 %): 3 400,00 Eur

Dotácia bola poskytnutá za nasledovných podmienok:

- a) štruktúra vecného plnenia účelu dotácie: športové výsledky športovcov/družstiev prijímateľa (názov podujatia, dátum, miesto, počet zúčastnených krajín, počet štartujúcich športovcov/družstiev, umiestnenie športovca/družstva), štruktúra súťaží podľa veku,
- b) oprávnené výdavky: všetky výdavky prijímateľa alebo priameho realizátora spojené so športovou reprezentáciou a rozvojom športových odvetví a výberom a prípravou športových talentov, pričom pri položke „výber a príprava športových talentov“ musia byť tieto výdavky preukázateľne viazané na športovcov, ktorých prijímateľ určil ako športové talenty.

Dotácia bola poskytnutá tiež na účel „odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v roku 2012 a trénerov mládeže“ v sume 6 300,00 Eur v členení:

- Konkol Pavol, športovec
(02602, spolufinancovanie z vyúčtovanej sumy: min 0 %): 1 650,00 Eur
- Mészáros Ján, športovec
(02602, spolufinancovanie z vyúčtovanej sumy: min 0 %): 3 300,00 Eur
- Michalik Karol, športovec
(02602, spolufinancovanie z vyúčtovanej sumy: min 0 %): 675,00 Eur
- Mikula Karol, športovec
(02602, spolufinancovanie z vyúčtovanej sumy: min 0 %): 675,00 Eur

Dotácia bola poskytnutá za nasledovných podmienok:

- a) štruktúra vecného plnenia účelu dotácie: nevyžaduje sa,
- b) oprávnené výdavky: jednorazové platby prijímateľa športovcom, členom realizačných tímov a trénerom mládeže.

Dotácia poskytnutá MŠVVaŠ SR bola pripísaná na samostatne zriadený bankový účet SZRT.

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

SZRT zaslal v roku 2012 MŠVVaŠ SR jednu žiadosť a v roku 2013 tri žiadosti o poskytnutie dotácie v oblasti športu. Žiadosti o poskytnutie dotácie boli adresované MŠVVaŠ SR na základe výziev, ktoré zverejnilo MŠVVaŠ SR na svojom webovom sídle. Žiadosti o poskytnutie dotácie obsahovali identifikačné údaje žiadateľa dotácie v zmysle

zákona č. 300/2008 Z. z. o organizácii a podpore športu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o organizácii a podpore športu“). Žiadosti boli vyplnené formou elektronického formulára, ktorý bol zverejnený na webovom sídle MŠVVaŠ SR. K žiadostiam o poskytnutie dotácií v oblasti športu boli priložené povinné prílohy, vyhlásenia, súhlas žiadateľa so zhromažďovaním, spracovávaním a zverejňovaním poskytnutých údajov a ďalšie náležitosti.

Rok 2012

Zmluvné strany MŠVVaŠ SR ako poskytovateľ dotácie zo štátneho rozpočtu (ďalej aj „poskytovateľ“) a SZRT ako prijímateľ dotácie zo štátneho rozpočtu (ďalej aj „prijímateľ“) uzatvorili 02.02.2012 „zmluvu č. 0053/2012/SŠSŠ o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR pre oblasť športu“ (ďalej aj „zmluva č. 0053/2012/SŠSŠ“), na základe ktorej poskytovateľ poskytol v roku 2012 prijímateľovi dotáciu vo výške 16 700,00 Eur na bežné výdavky – bežné transfery. Zmluva bola uzatvorená podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov a upravovala vzájomné práva a povinnosti medzi poskytovateľom a prijímateľom pri poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu podľa § 11 zákona o organizácii a podpore športu a § 8a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) prostredníctvom rozpočtu poskytovateľa pre oblasť športu. Zmluva nadobudla platnosť dňom jej podpísania obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“).

Poskytovateľ a prijímateľ dotácie uzatvorili 03.10.2012 „dodatok č. 1 (0721/2012) k zmluve č. 0053/2012/SŠSŠ o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR pre oblasť športu“. Uvedeným dodatkom sa vypustili články 1 až 16 pôvodnej zmluvy a nahradili sa novými článkami I až V, ktoré boli obsahom tohto dodatku. Na základe dodatku č. 1 poskytol poskytovateľ v roku 2012 prijímateľovi dotáciu vo výške 28 400,00 Eur. Súčasťou dodatku č. 1 bola príloha k dodatku č. 1 k zmluve č. 0053/2012/SŠSŠ, v ktorej bola zadefinovaná špecifikácia dotácie a účel dotácie. Dotácia v sume 28 400,00 Eur sa poskytla na bežné výdavky – bežné transfery, na podprogram 02602 – štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví. Dodatok č. 1 nadobudol platnosť dňom jeho podpísania obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia v CRZ.

Rok 2013

Zmluvné strany MŠVVaŠ SR a SZRT uzatvorili 18.02.2013 „zmluvu č. 0109/2013/SŠSŠM o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR pre oblasť športu“ (ďalej aj „zmluva č. 0109/2013/SŠSŠM“). Zmluva bola uzatvorená podľa § 11e zákona o organizácii a podpore športu a upravovala vzájomné práva a povinnosti medzi poskytovateľom a prijímateľom pri poskytnutí a použití dotácie zo štátneho rozpočtu podľa § 11 zákona o organizácii a podpore športu a § 8a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy prostredníctvom rozpočtu poskytovateľa pre oblasť športu v roku 2013. Súčasťou zmluvy č. 0109/2013/SŠSŠM bola príloha, ktorá obsahovala sumu spolufinancovania, špecifikáciu a účel dotácie. Podľa prílohy sa dotácia v sume 13 900,00 Eur poskytla na bežné výdavky – bežné transfery, na podprogram 02602 – Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví. Zmluva nadobudla

platnosť dňom jej podpísania obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v CRZ.

Poskytovateľ a prijímateľ uzatvorili 06.08.2013 „dodatok č. 1 (0549/2013) k zmluve č. 0109/2013/SŠSSM o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR pre oblasť športu“. Tento dodatok tvoril neoddeliteľnú súčasť zmluvy. Dodatkom č. 1 sa zmenilo znenie článku 2 bod 1 zmluvy, na základe ktorého poskytovateľ poskytol v roku 2013 prijímateľovi dotáciu vo výške 29 000,00 Eur podľa upravenej prílohy. Prílohou k dodatku č. 1 k zmluve č. 0109/2013/SŠSSM sa v špecifikácii dotácie zmenila suma v položke bežné výdavky – bežné transfery z pôvodnej sumy 13 900,00 Eur na sumu 29 000,00 Eur. Dotácia bola poskytnutá na dva účely:

- športové odvetvia v sume 22 700,00 Eur,
- odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v roku 2012 a trénerov mládeže v sume 6 300,00 Eur.

Dodatok č. 1 nadobudol platnosť dňom jeho podpísania obidvoma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia v CRZ.

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

Rok 2012

Listom zn. 20130207/MH zo 07.02.2013 zaslal SZRT poskytovateľovi dotácie vyúčtovanie dotácie za rok 2012, ktorá bola poskytnutá prijímateľovi z rozpočtu MŠVVaŠ SR v roku 2012 na základe zmluvy č. 0053/2012/SŠSS a jej dodatku. Súčasťou listu bol zoznam účtovných dokladov a štruktúra vecného plnenia.

Tabuľka č. 3: Dotácia

v Eur

PPG	Názov PPG	Poskytnutá dotácia	Použitá dotácia
02602	Štátna športová reprezentácia a rozvoj športových odvetví	28 400,00	28 400,00
	Spolu	28 400,00	28 400,00

Zdroj: materiály SZRT

Vysvetlivka: PPG – podprogram.

Tabuľka č. 4: Dotácia a spolufinancovanie

v Eur

Číslo účelu	Účel	Poskytnutá dotácia	% spolufinancovania	Poskytnutá dotácia vrátane minimálneho % spolufinancovania
21	Športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví	28 400,00	min 5 % z použitej dotácie	29 820,00
	Spolu	28 400,00		29 820,00

Zdroj: materiály SZRT

Tabuľka č. 5: Vyúčtovanie dotácie

v Eur

Číslo účelu	Účel	Vyúčtované prostriedky	Použitá dotácia	Rozdiel	% skutočného spolufinancovania	Povinnosť vrátiť
21	Športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví	29 820,00	28 400,00	1 420,00	5 %	15,32
	Spolu	29 820,00	28 400,00	1 420,00		15,32

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z tabuľkového prehľadu č. 5 je vidieť výšku vynaložených prostriedkov podľa účelu poskytnutej dotácie. Kontrolou boli preverené doklady, ktoré SZRT predložil vo vyúčtovaní dotácie zo štátneho rozpočtu v oblasti športu za rok 2012. Vynaložené prostriedky na účel športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví vo výške 29 820,00 Eur obsahovali nasledovné položky:

Tabuľka č. 6

v Eur

Bankové poplatky	38,04
Účastnícke poplatky	¹⁾ 7 620,00
Stravné	4 965,14
Cestovné	²⁾ 3 860,90
Poštovné	³⁾ 28,80
Ubytovanie	187,50
Poplatok za telefón	⁴⁾ 184,43
Odmena športovcovi	1 000,00
Členský poplatok I.C.S.F.	580,00
Poistenie účastníkov	⁵⁾ 134,55
Reprezentačné predmety	25,40
Športová výstroj	5 500,00
Výroba troch sád diaľkových prútov na deväťboj	5 186,00
Zhotovenie web stránky	⁶⁾ 417,00
Prevádzkovanie domény	75,28
Výživové doplnky	16,96
Spolu	29 820,00

Zdroj: materiály SZRT

Pozn.:

1)

- Pri výdavkovom pokladničnom doklade (ďalej len „VPD“) č. HU2012/28 z 27.11.2012 - úhrada účastníckeho poplatku na Svetový pohár Šošťanj chýbal podpis príjemcu, ktorý prevzal hotovosť na úhradu účastníckeho poplatku. K dokladu bola priložená faktúra č. 18/2012, ale chýbalo potvrdenie o zaplatení účastníckeho poplatku v zahraničí.
- Potvrdenie o zaplatení účastníckeho poplatku zo zahraničia chýbalo aj pri VPD č. HU2012/20 z 27.08.2012 v sume 5 730,00 Eur. K uvedenému dokladu bola priložená faktúra č. 29.
- Ďalší prípad bol pri VPD č. HU2012/17 z 23.08.2012 v sume 187,00 Eur, kde pri doklade bola priložená faktúra č. FS0519/2012 na 740,00 PZL a takisto i odpočtový lístok z výmeny valút z 23.08.2012. K dokladu chýbalo priložené potvrdenie o zaplatení účastníckeho poplatku za preteky konané v Poľsku.
- VPD HU2012/11 zo 04.07.2012 v sume 460,00 Eur bol nesprávne vystavený na prijímateľa účastníckeho poplatku, a nie na osobu, ktorá prevzala finančné prostriedky na úhradu a vyplatila účastnícky poplatok za podujatie konané v Českej republike. K uvedenému dokladu bol pripojený príjmový pokladničný doklad (ďalej len „PPD“) 2/2012 z 22.06.2012 od prijímateľa účastníckeho poplatku.
- VPD HU2012/02 z 19.05.2012 v sume 1 130,00 Eur bol nesprávne vystavený na prijímateľa účastníckeho poplatku, a nie na osobu, ktorá prevzala finančné prostriedky na úhradu a vyplatila účastnícky poplatok za podujatie konané v Rakúsku.

2)

- Pri VPD č. HU2012/21 z 03.09.2012 v sume 887,70 Eur bol priložený podpísaný cestovný príkaz z 03.09.2012, avšak podpis príjemcu tejto hotovosti chýbal na VPD.
- Pri VPD č. HU2012/12 z 04.07.2012 v sume 409,64 Eur bol priložený podpísaný cestovný príkaz z 04.07.2012, avšak podpis príjemcu tejto hotovosti chýbal na VPD.
- Pri VPD č. HU2012/04 z 20.05.2012 v sume 402,00 Eur bol priložený podpísaný cestovný príkaz z 20.05.2012, avšak podpis príjemcu tejto hotovosti chýbal na VPD.

3)

- Pri VPD č. HU2012/25 z 19.09.2012 v sume 5,30 Eur a VPD č. HU2012/07 zo 04.06.2012 v sume 19,90 Eur boli nesprávne vystavené doklady, nie na osobu, ktorá hotovosť prevzala a uhradila poštovné, resp. nakúpila kolky, ale na poskytovateľa týchto služieb.

⁴⁾ Všetky VPD týkajúce sa poplatkov za telefónne služby, pri ktorých boli priložené faktúry, ako aj poštové zložienky o zaplatení vrátane poštovného, boli nesprávne vystavené na poskytovateľa služby a nie na osobu, ktorá hotovosť prevzala a realizovala úhrady.

⁵⁾ VPD č. HU2012/15 z 22.08.2012 bol vystavený nesprávne na zdravotnú poisťovňu a nie na osobu, ktorá v mene SZRT vyplatila v hotovosti zdravotnej poisťovni poistenie účastníkov podľa priložených poisťných zmlúv a potvrdení o úhrade prostriedkov vystavených zdravotnou poisťovňou.

⁶⁾ Na zhotovenie webovej stránky bola medzi zhotoviteľom a objednávatel'om podpísaná zmluva o dielo z 29.11.2012, v ktorej sa objednávatel' zaviazal zhotoviteľovi zaplatiť v hotovosti do 30.11.2012 sumu 417,00 Eur. Zhotoviteľ sa zaviazal zhotoviť dielo najneskôr v lehote do 30.11.2012. Objednávatel' vyplatil neočíslovaným VPD z 30.11.2012 sumu 417,00 Eur, ku ktorému bol priložený neočíslovaný PPD z 30.11.2012 od zhotoviteľa. V predložených účtovných dokladoch bol priložený i ďalší VPD č. HU2012/32 z 13.12.2012 v sume 417,00 Eur pre zhotoviteľa, ktorý však príjemcom podpísaný nebol.

Kontrolou týchto dokladov bolo zistené, že neobsahovali náležitosti v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou dokladov priložených k vyúčtovaniu dotácie za rok 2012 bolo zistené, že SZRT si uplatnil pri VPD č. HU2012/08 zo 04.06.2012 v sume 30,10 Eur vrátane poštovného telefonne poplatky za obdobie od 01.12.2011 do 31.12.2011 v sume 15,32 Eur vrátane poštovného.

Tým, že kontrolovaný subjekt si uplatnil do vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2012 faktúru týkajúcu sa decembra roku 2011, nepostupoval v súlade s podmienkami a prílohou uvedenými v dodatku č. 1 (0721/2012) k zmluve č. 0053/2012/SŠŠŠ.

Podľa čl. V bod 2 dodatku č. 1 k zmluve č. 0053/2012/SŠŠŠ prijímatel' bral na vedomie, že celá dotácia alebo každá jej časť, ktorú prijímatel' čerpal v rozpore s čl. 3 tejto zmluvy, sa bude považovať za neoprávnený výdavok prijímateľa a za porušenie rozpočtovej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, s ktorým sa spájajú právne následky porušenia finančnej disciplíny:

- a) povinnosť vrátiť takto čerpanú dotáciu alebo jej časť,
- b) povinnosť zaplatiť odvod a penále podľa § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt poukázal 04.08.2014 na účet MŠVVaŠ uvedenú sumu.

SZRT poukázal bezhotovostnou úhradou z 28.06.2012 na účet športovca odmenu v sume 1 000,00 Eur za zisk striebornej medaily na Majstrovstvách sveta v Českých Budějoviciach v roku 2011. Odmenený športovec oznámil čestným vyhlásením z 12.06.2012 číslo účtu, na ktorý sa zrealizovala bezhotovostná úhrada.

V zmysle prílohy k dodatku č. 1 (0721/2012) k zmluve č. 0053/2012/SŠŠŠ mal prijímatel' dotácie zo štátneho rozpočtu predložiť vyúčtovanie dotácie za rok 2012 do 15.02.2013. Kontrolou bolo zistené, že prijímatel' predložil vyúčtovanie dotácie za rok 2012 MŠVVaŠ SR listom zn. 20130207/MH zo 07.02.2013. Vyúčtovanie bolo doručené MŠVVaŠ SR 08.02.2013.

SZRT mal v tom istom termíne poukázať poskytovateľovi výnosy z dotácie. Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že prijímatel' dotácie zaslal listom zn. 20130118/MH z 18.01.2013 avízo o poukázaní výnosov. Prijímatel' dotácie odviedol z 11.01.2013 z dotačného účtu na účet MŠVVaŠ SR sumu 3,36 Eur, ktorá predstavovala výnosy z dotácie poskytnutej SZRT prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR v roku 2012. Kontrolou bolo zistené, že prijímatel' dotácie nevedel preukázať zaslanie oznámenia poskytovateľovi dotácie o sume poukázaných výnosov.

Kontrolovaný subjekt v termíne uvedenom v zmluve v znení dodatku zaslal poskytovateľovi dotácie zo štátneho rozpočtu správu o činnosti prijímateľa za rok 2012 listom zn. 20130411/MH z 14.04.2013. Kontrolou bolo zistené, že prijímatel' dotácie nevedel

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

preukázať doručenie správy o činnosti prijímateľa za rok 2012 poskytovateľovi dotácie. Podľa vyhlásenia SZRT uvedeného v správe o činnosti prijímateľa za rok 2012 bola táto správa zaslaná aj elektronicky na mailovú adresu MŠVVaŠ SR.

Rok 2013

Listom z 12.02.2014 zaslal SZRT poskytovateľovi vyúčtovanie dotácie za rok 2013, ktorá bola poskytnutá SZRT zo štátneho rozpočtu v roku 2013 na základe zmluvy č. 0109/2013/SŠŠM a jej dodatku.

Tabuľka č. 7: Dotácia a spolufinancovanie

v Eur

Účel		PPG	Poskytnutá dotácia	% spolufinancovania	Poskytnutá dotácia vrátane minimálneho % spolufinancovania
Športové odvetvia	Športová reprezentácia SR a rozvoj športového odvetvia	02602	19 300,00	4,8	20 226,40
	Výber a príprava športových talentov	02603	3 400,00	4,8	3 563,20
Odmeny športovcov za výsledky dosiahnuté v roku 2012 a trénerov mládeže	Konkoľ Pavol (športovec 1)	02602	6 300,00	0,0	6 300,00
	Mészáros Ján (športovec 2)	02602			
	Michalik Karol (športovec 3)	02602			
	Mikula Karol (športovec 4)	02602			
Spolu		-	29 000,00	-	30 089,60

Zdroj: materiály SZRT

Tabuľka č. 8: Vyúčtovanie dotácie

v Eur

PPG	Účel poskytnutia dotácie	Poskytnutá dotácia	Vyúčtované prostriedky	Použitá dotácia	Rozdiel medzi vyúčtovanými prostriedkami a použitou dotáciou (použitie vlastných prostriedkov)	% skutočného spolufinancovania	Povinnosť vrátiť
02602	(1) - Športová reprezentácia SR a rozvoj športového odvetvia	19 300,00	20 265,00	19 300,00	965,00	5,00	14,88
02603	(1) - Výber a príprava športových talentov	3 400,00	3 570,00	3 400,00	170,00	5,00	0,00
02602	(2) - športovec 1	1 650,00	1 650,00	1 650,00	0,00	0,00	0,00
02603	(2) - športovec 2	3 300,00	3 300,00	3 300,00	0,00	0,00	0,00
02603	(2) - športovec 3	675,00	675,00	675,00	0,00	0,00	0,00
02603	(2) - športovec 4	675,00	675,00	675,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		29 000,00	30 135,00	29 000,00	1 135,00	-	14,88

Zdroj: materiály SZRT

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z tabuľkových prehľadov č. 7 a 8 je vidieť výšku vynaložených prostriedkov podľa účelu poskytnutia dotácie. Kontrolou boli preverené doklady, ktoré SZRT predložil vo vyúčtovaní dotácie poskytnutej v roku 2013. Vynaložené prostriedky na účel „športová reprezentácia SR a rozvoj športových odvetví“ v celkovej sume 20 265,00 Eur pozostávali z nasledovných položiek:

Tabuľka č. 9

v Eur

Bankové poplatky	131,80
Účastnícke poplatky	10 751,00
Stravné	2 918,24
Cestovné	3 064,81
Poštovné	13,45
Ubytovanie	154,00
Poplatok za telefón	86,88
Spracovanie účtovníctva (fondový účet)	88,20
Členský poplatok I.C.S.F.	580,00
Poistenie účastníkov	249,90
Reprezentačné predmety (firemné prezenty)	54,60
Reprezentačné oblečenie a športová obuv	1 823,72
Prevádzkovanie domény	75,28
Poháre na majstrovstvá Slovenska	245,49
Debetné úroky	0,01
Športová výstroj	27,62
Spolu	20 265,00

Zdroj: materiály SZRT

Pozn.: PPD a VPD za rok 2013 boli spracovávané softvérom, pričom ani jeden z dokladov neobsahoval údaj, komu boli platby vyplatené, t.j. doklady neobsahovali ani podpisy príjemcov. Doklady týkajúce sa vyplatenia stravného a cestovných príkazov obsahovali prílohy – zoznam prijímateľov aj s ich podpismi.

Kontrolou dokladov priložených k vyúčtovaniu dotácie za rok 2013 bolo zistené, že SZRT si uplatnil pri VPD č. PV2 z 12.06.2013 v sume 89,28 Eur vrátane poštovného telefónne poplatky za obdobie od 01.12.2012 do 31.12.2012 v sume 14,88 Eur vrátane poštovného.

Tým, že kontrolovaný subjekt si uplatnil do vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2013 faktúru týkajúcu sa decembra roku 2012 v sume 14,88 Eur nepostupoval v súlade s čl. 3 bod 1 zmluvy č. 0109/2013/SŠSŠM, podľa ktorej termín použitia dotácie bol od 01.01.2013 do 31.12.2013. Počas výkonu kontroly bola táto suma vrátená na účet MŠVVaŠ SR.

Podľa čl. 5 bod 2 zmluvy č. 0109/2013/SŠSŠM prijímateľ bral na vedomie, že celá dotácia alebo každá jej časť, ktorú prijímateľ čerpal v rozpore s čl. 3 tejto zmluvy, sa bude považovať za neoprávnený výdavok prijímateľa a za porušenie rozpočtovej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, s ktorým sa spájajú právne následky porušenia finančnej disciplíny:

- c) povinnosť vrátiť takto čerpanú dotáciu alebo jej časť a
- d) povinnosť zaplatiť odvod a penále podľa § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

SZRT nepostupoval v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrolovaný subjekt poukázal 04.08.2014 na účet MŠVVaŠ uvedenú sumu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 10

v Eur

Cestovné Casting Talent Gabčíkovo 18.10. – 20.10.2013	1 483,52
Stravné Casting Talent Gabčíkovo 18.10. – 20.10.2013	1 088,10
Ceny	229,14
Reklamné predmety	369,24
Ubytovanie Casting Talent Gabčíkovo 18.10. – 20.10.2013	400,00
Spolu	3 570,00

Zdroj: materiály SZRT

Vynaložené finančné prostriedky v sume 3 570,00 Eur súhlasili s vyúčtovaním dotácie poskytnutej v roku 2013 v členení:

- dotácia vo výške 3 400,00 Eur,
- vlastné prostriedky vo výške 170,00 Eur.

Tabuľka č. 11

v Eur

Športovec 1	1650,00
Športovec 2	3 300,00
Športovec 3	675,00
Športovec 4	675,00
Spolu	6 300,00

Podľa spracovanej tabuľky č. 11 boli úhrady zrealizované 14.03.2013 bezhotovostnými bankovými prevodmi a vo výške určenej v zmysle prílohy k dodatku č. 1 k zmluve č. 0109/2013/SŠSŠM

Kontrolná skupina NKÚ SR pri vyúčtovaní dotácie poskytnutej v roku 2013 zistila, že SZRT predložil vyúčtovanie dotácie poskytovateľovi listom zn. 20140212 z 12.02.2014. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie obsahovalo zoznam všetkých dokladov, ktoré boli predmetom vyúčtovania. MŠVVaŠ SR bolo vyúčtovanie dotácie za rok 2013 doručené 12.02.2014.

V zmysle čl. 4 bod 6 zmluvy č. 0109/2013/SŠSŠM bol prijímateľ povinný v termíne do 15.02.2014 poukázať na účet poskytovateľa uvedeného v zmluve výnosy z dotácie poskytnutej na základe tejto zmluvy a zároveň zaslať v tomto termíne poskytovateľovi oznámenie o sume poukázaných výnosov. Kontrolou bolo zistené, že SZRT zaslať avízo o poukázaní výnosov MŠVVaŠ SR listom zn. 20140113/MH z 13.01.2014. K listu ohľadne avíza bola priložená fotokópia príkazu na úhradu sumy 0,54 Eur z 13.01.2014.

Kontrolovaný subjekt mal v rovnakom termíne zaslať poskytovateľovi dotácie zo štátneho rozpočtu správu o činnosti prijímateľa za rok 2013. Táto bola zaslaná MŠVVaŠ SR listom zn. 20140407/MH zo 07.04.2014 a doručená bola MŠVVaŠ SR 08.04.2014. Správa o činnosti prijímateľa za rok 2013 bola zaslaná tiež v elektronickej podobe 06.04.2014 na adresu MŠVVaŠ SR.

4.2 Správnosť a včasnosť zúčtovania dotácií

Kontrolou bolo preverené zaúčtovanie poskytnutých dotácií v rokoch 2012 a 2013 v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR z 01.12.2010 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.

Kontrolná skupina NKÚ SR pri kontrole správnosti a včasnosti zaúčtovania dotácií a preverením peňažných denníkov zistila, že SZRT zaúčtoval do položky príjmy nepodliehajúce dani okrem dotácií aj členské príspevky (za rok 2012 členský príspevok vo výške 1 460,00 Eur a za rok 2013 členský príspevok vo výške 1 300,00 Eur). Vo výkazoch o príjmoch a výdavkoch k 31.12.2012 a k 31.12.2013 boli dotácie v správnych sumách vykázané v príjmoch v riadku 10 – dotácie, v stĺpci nezdaňovaná činnosť.

Zhrnutie

Kontrolou boli zistené porušenia niektorých všeobecne záväzných právnych predpisov, napr.:

- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že kontrolovaný subjekt si uplatnil vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie za rok 2012 faktúru týkajúcu sa mesiaca december 2011 v sume 15,32 Eur vrátane poštovného a vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie za rok 2013 si uplatnil faktúru za mesiac december 2012 v sume 14,88 Eur vrátane poštovného. SZRT poukázal tieto finančné prostriedky na účet MŠVVaŠ SR 04.08.2014.
- zákona o účtovníctve tým, že niektoré účtovné doklady neobsahovali zákonom predpísané náležitosti.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Vypracovať internú smernicu pre vedenie účtovníctva so zameraním na správnosť a úplnosť účtovných dokladov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 01.08.2014

JUDr. Eva Belanová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Katarína Vargová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 07.08.2014

MVDr. Juraj Mészáros
prezident SZRT