

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 889/01
Zo dňa: 03.06.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet listov: 6
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Slovenský zväz záhradkárov

Bratislava august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 889/01 z 03.06.2014 vykonali:

Ing. Nataša Štefániková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Mária Ružičková, 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 07.07.2014 do 15.08.2014 v Slovenskom zväze záhradkárov so sídlom Havlíčkova 34, 817 02 Bratislava - Staré Mesto, IČO 00178152 za kontrolované obdobie: rok 2011, 2012 a v prípade vecných súvislostí i obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu.
2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu Slovenskej republiky v zmysle 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“).
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

Slovenský zväz záhradkárov (ďalej „zväz“) je v zmysle zákona č. 83/1990 Zb. v znení zmien a doplnkov o združovaní občanov právnickou osobou, ktorá môže nadobúdať práva a zaväzovať sa vo svojom mene.

Zväz je dobrovoľným samostatným a nepolitickým združením záujemcov o záhradkársku činnosť vo všetkých jej formách. Jeho poslaním je najmä organizovať, zabezpečovať a rozvíjať záhradkársku činnosť, spolupracovať na tvorbe a ochrane životného prostredia, zastupovať, vyjadrovať a uspokojovať záujmy a potreby svojich členov a vytvárať im podmienky na aktívny odpočinok. Základným poslaním zväzu z hľadiska dane z príjmov právnických osôb je najmä predaj členských preukazov, čestných uznání, diplomov, stanov, plagátov, vnútrozväzových tlačív a publikácie Poradca záhradkára.

Podľa výpisu z Registra združení s potvrdenou činnosťou vedenou Ministerstvom vnútra SR je zväz registrovaný ako združenie, s dátumom potvrdenia činnosti od 29.6.1990.

Organizačnými zložkami zväzu sú základné organizácie vytvorené na územnom alebo záujmovom princípe (špecializované), okresné výbory, mestský výbor so sídlom v Bratislave, mestský výbor so sídlom v Košiciach a republikový výbor so sídlom v Bratislave. Republikovými orgánmi zväzu sú zjazd, republikový výbor, predstavenstvo

republikového výboru, republiková kontrolná a revízná komisia. Štatutárnymi orgánmi organizačných zložiek sú ich výbory. V ich mene vystupujú a konajú navonok predseda a tajomník, prípadne iný písomne poverený člen výboru. Organizačné zložky získavajú finančné prostriedky na plnenie úloh zväzu z členských príspevkov a zápisného, z výnosu vlastného hospodárenia a ďalšej činnosti, z výnosov akcií, cenných papierov, z príspevkov na činnosť poskytnutých príslušnými orgánmi, z iných príjmov.

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

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 č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o hazardných hrách“) zo dňa 15.03.2011 bola osobne doručená MF SR dňa 31.03.2011 (pečiatka podateľne), t. j. žiadosť bola predložená v termíne uvedenom v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR č. 26825/2005-441 z 09.12.2005 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR (ďalej Výnos 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, dokladom o zriadení zväzu, dokladom o zriadení účtu v banke, čestným vyhlásením o zabezpečení spolufinancovania vo výške 10 % celkových nákladov, čestným vyhlásením o vysporiadaní vzťahov so štátnym rozpočtom a čestným vyhlásením o neporušení zákazu nelegálneho zamestnávania. Žiadosť bola podpísaná predsedom a tajomníkom zväzu.

Účelom použitia dotácie, ktorý bol uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie, bola „výmena okien a zateplenie fasády budovy Slovenského zväzu záhradkárov“, 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 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

Rozpočtované náklady na projekt, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 15 000 eur. Požadovaná výška dotácie bola 13 500 eur. Kontrolovaný subjekt deklaroval čestným prehlásením, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečené iné zdroje vo výške 10 % z rozpočtovaných nákladov, t. j. 1 500 eur.

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

MF SR poskytlo zväzu dotáciu na požadovaný účel vo výške 10 000 eur poukázaním na bežný účet vedený v komerčnej banke dňa 29.07.2011. Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania boli kontrolovanému subjektu oznámené listom MF SR zo dňa 19.07.2011. Poskytnutie dotácie v pôsobnosti Ministerstva financií SR na rok 2011 – oznámenie (ďalej „Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie“).

3. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržanie účelu a podmienok stanovených poskytovateľom dotácie

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 vedenia osobitnej evidencie o účele použitia dotácie, použitie dotácie do konca rozpočtového roka 2011, resp., keďže sa jednalo o kapitálové výdavky, aj v nasledujúcich dvoch rokoch po roku 2011, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj na zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Poskytnutú dotáciu mohol zväz použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, a to na výmenu okien a zateplenie fasády budovy Slovenského zväzu záhradkárov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt viedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie. Z predložených dokladov (faktúr, dodacích listov, výpisov z bežného účtu) bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá nasledovne:

Faktúra zo dňa	Suma v eurách	Dátum úhrady	Predmet fakturácie
19.04.2011	2 460,--	19.04.2011	Výmena okien – budova Sekretariátu RV SZZ
24.07.2012	3 208,33 (faktur. suma: 3 850 eur)	24.07.2012	Výmena okien – budova Sekretariátu RV SZZ
10.10.2012	4 331,67 (faktur. suma: 37 388,99 eur)	24.10.2012	Zateplenie fasády budovy Slovenského zväzu záhradkárov

Celkové náklady projektu boli v zmysle vedenej evidencie o účele použitia dotácie vo výške 43 057,32 eur, pričom zo zdrojov zväzu boli financované výdavky vo výške 33 057,32 eur. Na zateplenie fasády budovy boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 37 388,99 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonanou kontrolou zistila, že zväz uhradil aj ďalšiu faktúru týkajúcu sa zateplenia fasády, a to vo výške 4 462,79 eur.

Zväz zaslal dňa 31.01.2012 Ministerstvu financií SR Oznámenie o presune kapitálových transferov z dotácií v pôsobnosti MF SR do budúceho rozpočtového roka. Rozdiel, ktorý sa presúval do nasledujúceho rozpočtového roka bol vo výške 7 540 eur.

Zúčtovanie finančných prostriedkov z výťažku lotérií alebo iných podobných hazardných hier zaslal zväz Ministerstvu financií SR dňa 17.01.2013.

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 dvoch nasledujúcich rozpočtových rokov po roku, v ktorom boli rozpočtované, 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 júl 2011 až december 2012, t. j. 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 použitie poskytnutej dotácie.

Ustanovením § 7 zákona o verejnom obstarávaní je rozšírený okruh povinných osôb postupovať podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) aj o tie subjekty, ktoré bežne nie sú povinné postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Nakoľko verejný obstarávateľ, v tomto prípade MF SR, poskytol kontrolovanému subjektu finančné prostriedky na výmenu okien a zateplenie fasády budovy Slovenského zväzu záhradkárov, kontrolovaný subjekt sa stal povinnou osobou postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že zväz pri obstarávaní dodávateľa na zateplenie fasády budovy zväzu nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 písm. a) o verejnom obstarávaní tým, že nepoužil postup zadávania podprahových zákaziek podľa § 99 až 101 zákona o verejnom obstarávaní.

3.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, účtovných výkazov a výpisov z bežného účtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt čerpal dotáciu počas viacerých účtovných období, konkrétne v roku 2011 vo výške 2 460 eur a v roku 2012 vo výške 7 540 eur, avšak celú prijatú dotáciu zaúčtoval v roku poskytnutia, t. j. v roku 2011 v prospech účtu 691 Dotácie, namiesto účtu 384 Výnosy budúcich období.

Uvedeným postupom kontrolovaný subjekt pri účtovaní dotácie nepostupoval v súlade s § 45 ods. 8 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, podľa ktorého: „*Ak sa dotácia čerpá počas viacerých účtovných období, účtuje sa v prospech účtu 384 Výnosy budúcich období a až v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, sa účtuje v prospech účtu 691 Dotácie*“, čím nedodržiaval ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Nesprávne účtovanie dotácie, konkrétne neuplatnenie časového rozlíšenia výnosov budúcich období, ovplyvnilo i údaje v účtovnej závierke v rokoch 2011 a 2012.

4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené Zúčtovanie finančných prostriedkov zo dňa 27.12.2012, ktoré bolo odoslané MF SR dňa 17.01.2013, t. j. v termíne stanovenom v Pokyne MF SR č. MF/7611/2012-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom na príslušný rozpočtový rok. Zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vypracované na tlačive, ktorý je prílohou citovaného pokynu.

Kontrolou správnosti vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške, t. j. 10 000 eur a bola použitá na účel uvedený v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie. Z poskytnutých finančných prostriedkov neboli získané žiadne výnosy,

t. j. kontrolovanému subjektu nevyplynula povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov dotácie do štátneho rozpočtu, čo bolo uvedené aj v Zúčtovaní finančných prostriedkov.

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

Zhrnutie

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

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá na účel a v súlade s podmienkami, uvedenými v liste MF SR Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie.

Nedostatky boli zistené v nasledovných oblastiach:

- verejné obstarávanie - pri obstarávaní dodávateľa na zateplenie fasády budovy zväzu kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- nevedenie účtovnej evidencie o dotácii v súlade so zákonom o účtovníctve.

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

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- pri zadávaní zákaziek financovaných z poskytnutých dotácií zo štátneho rozpočtu postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní;
- pri účtovaní dotácií postupovať v zmysle platných postupov účtovania.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.08.2014

Ing. Nataša Štefániková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Mária Ružičková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly boli oboznámení dňa: 04.09.2014

Ing. Eduard Jakubek
predseda zväzu

Juraj Korček
tajomník zväzu