

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 679/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 5
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku
z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám**

Združenie pre podporu detí a mládeže v Trnavskom kraji

Trnava marec 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014, bola vykonaná kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku z rozpočtu Trnavského samosprávneho kraja fyzickým a právnickým osobám v kontrolovanom subjekte Združenie pre podporu detí a mládeže v Trnavskom kraji.

Združenie pre podporu detí a mládeže pôsobí na území Trnavského kraja ako záujmové združenie právnických osôb.

V rámci kontroly bolo preverené čerpanie dotácie, poskytnutej Združeniu pre podporu detí a mládeže v Trnavskom kraji v celkovej sume 8 000,00 Eur.

Združenie pre podporu detí a mládeže v Trnavskom kraji nepodalo pred poskytnutím dotácie žiadosť o poskytnutie dotácie, čo nebolo v súlade so Všeobecne záväzným nariadením Trnavského samosprávneho kraja č. 7/2006 o poskytnutí dotácií z rozpočtu Trnavského samosprávneho kraja.

Kontrolou bolo zistené, že združenie v dvoch prípadoch porušilo finančnú disciplínu.

Združenie pre podporu detí a mládeže v Trnavskom kraji nespĺnilo stanovené termíny na predloženie správy o vyhodnotení čerpania dotácie na realizáciu schválených projektov a zúčtovanie dotácie vo forme predpísanej tabuľky, čo bolo v rozpore so Zmluvou.

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s Čl. IV ods. 3 a ods. 4 Zmluvy, keď nezúčtoval poskytnutú dotáciu a nepredložil správu o vyhodnotení čerpania dotácie v stanovených termínoch.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal, že použil jednotlivé výdavky maximálne efektívne a hospodárne v súlade so Zmluvou.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 679/01 zo 07.02.2014 vykonali:

PhDr. Katarína Baničová, vedúca kontrolnej skupiny
JUDr. Mgr. Igor Puobiš, člen kontrolnej skupiny

kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám, ktorej účelom bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri hospodárení s dotáciami a finančnými príspevkami poskytnutými z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.02.2014 do 20.03.2014 v kontrolovanom subjekte

**Združene pre podporu detí a mládeže v Trnavskom kraji, Dolné bašty 13, 917 01
Trnava, IČO 37840185**

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

Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Združenie pre podporu detí a mládeže v Trnavskom kraji (ďalej len „združenie“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bolo založené zakladateľskou zmluvou dňa 10.11.2005. Združenie bolo založené na dobu neurčitú. Účelom založenia kontrolovaného subjektu bola podpora detí a mládeže v Trnavskom kraji.

Rozhodnutím krajského úradu v Trnave číslo VVS/2005/05364 zo dňa 13.12.2005 bol kontrolovaný subjekt zapísaný do registra záujmových združení právnických osôb. Hlavným predmetom jeho činnosti je:

- ochrana a podpora detí a mládeže v Trnavskom samosprávnom kraji,
- v súlade s právnym poriadkom ovplyvňovať mládežnícku politiku kraja v prospech vytvárania predpokladov pre všestranný, slobodný a demokratický rozvoj detí a mládeže, v zmysle realizácie ich oprávnených záujmov, a tým sa podieľať na tvorbe štátnej politiky voči mládeži,
- prispievať k tvorbe predpokladov pre činnosť organizovanej a neorganizovanej mládeže a detí, a pre koordinované presadzovanie ich spoločných záujmov,
- aktívne spolupracovať s partnerskými organizáciami doma i v zahraničí, hlavne s krajinami EÚ, s medzinárodnými vládnyimi a mimovládnyimi organizáciami a inštitúciami, ktoré vyvíjajú aktivity v prospech detí a mládeže,

- spolupracovať s mestami a obcami v rámci Trnavského samosprávneho kraja v prospech podpory pozitívnych činností detí a mládeže,
- spolupracovať so štátnymi inštitúciami, mimovládnyimi organizáciami, ostatnými fyzickými a právnickými osobami, ktoré vyvíjajú činnosť vo sfére záujmov združenia,
- prispievať k tvorbe finančných zdrojov pre aktivity detí a mládeže a ich dobrovoľných združení ako ďalších subjektov pracujúcich v danej oblasti.

Na základe § 8 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola kontrolovanému subjektu poskytnutá dotácia v celkovej výške 8 000,00 Eur z rozpočtu Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len „TTSK“). Kontrolou bolo zistené, že združenie bolo oprávneným žiadateľom dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepodal žiadosť o poskytnutie dotácie, čo nebolo v súlade s Čl. III ods. 4 Všeobecne záväzného nariadenia TTSK č. 7/2006 o poskytnutí dotácií z rozpočtu TTSK, podľa ktorého žiadosti sa predkladajú na TTSK v termíne, ktorý bude vždy uvedený vo výzve na predkladanie žiadosti.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov

Kontrolovaný subjekt uzavrel dňa 15.02.2012 Zmluvu o poskytnutí účelovej dotácie (ďalej len „Zmluva“) s TTSK. Predmetom zmluvného vzťahu bolo poskytnutie účelovej dotácie v celkovej výške 8 000,00 Eur.

Prijímateľ dotácie bol povinný použiť účelovú dotáciu na realizáciu projektu s názvom „Projekty 2012“, ktorý obsahoval nasledovné aktivity:

- Animátor roka 2012 (kampaň zameraná na zvýšenie spoločenskej role animátor),
- Súťaž obec s najpriateľskejším vzťahom k deťom a mládeži,
- Víkend Združenia pre podporu detí a mládeže v Trnavskom kraji,
- Festival pre mladé rodiny s deťmi.

Účelová dotácia bola určená na úhradu oprávnených bežných výdavkov súvisiacich s realizáciou projektu „Projekty 2012“. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle TTSK 23.05.2012. Zmluva nadobudla účinnosť 24.05.2012.

Kontrolou úplnosti zmluvy o poskytnutí dotácie bolo zistené, že táto neobsahovala prílohu č. 2, čo nebolo v súlade s Čl. IV ods. 4 Zmluvy.

Združenie malo v zmysle Čl. IV ods. 3 Zmluvy predložiť správu o vyhodnotení čerpania dotácie do 31.12.2012 a v zmysle Čl. IV ods. 4 Zmluvy zúčtovať dotáciu vo forme predpísanej tabuľky do toho istého termínu. Kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s uvedenými zmluvnými podmienkami, pretože predložil správu o vyhodnotení čerpania dotácie a zúčtovanie dotácie 02.01.2013. V dôsledku nedodržania uvedených povinností porušil § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Podľa zúčtovania dotácie z 02.01.2012, súčasťou vyúčtovaných nákladov bol aj prenájom kina v sume 220,00 Eur na základe faktúry č. 1202157 zo 17.12.2012. V účtovných

dokladoch pod č. 10/12/0077 je v účtovníctve združenia evidovaná faktúra, ktorej predmetom je prenájom kina, avšak na sumu 211,40 Eur. Kontrolovaný subjekt neoprávnene zúčtoval výdavky v sume 8,60 Eur. V dôsledku nedodržania uvedených povinností porušil § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal, že za účelom kúpy tovarov a obstarania služieb použil verejné prostriedky maximálne efektívne a hospodárne v súlade s Čl. IV ods. 5 Zmluvy.

Následná finančná kontrola poskytovateľom dotácie nebola vykonaná.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.03.2014

PhDr. Katarína Baničová
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Mgr. Igor Puobiš
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 08.04.2014

Ing. Tibor Iró
predseda združenia