

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 878/01
Zo dňa: 03.06.2014

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 01
Počet listov: 6
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Centrum chirurgie

Bratislava august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 878/01 z 03.06.2014 vykonali:

Ing. Lýdia Súkenníková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Marta Poláková, 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 18.06.2014 do 15.07.2014 v občianskom združení Centrum chirurgie so sídlom FNsP Milosrdní bratia, Nám. SNP 10, 811 06 Bratislava - Staré Mesto, IČO 30797586 za kontrolované obdobie: rok 2011, 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

Občianske združenie Centrum chirurgie je podľa predložených stanov dobrovoľná, apolitická, nezisková organizácia slobodne združujúca občanov s účelom organizovane pomáhať naplneniu potrieb zdravotníckych služieb a zdravotníckych pracovníkov. Cieľom združenia je najmä preventívna, liečebno, vedecko-výskumná, prednášková a publikačná činnosť, zdravotnícka poradenská a konzultačná činnosť, výchovno - vzdelávacia činnosť pre odbornú a laickú verejnosť, poučovanie a zvyšovanie povedomia občanov o otázkach ochrany zdravia.

Centrum chirurgie vzniklo registráciou na Ministerstve vnútra SR dňa 28.09.2004. Orgánmi združenia sú valné zhromaždenie, predsedníctvo a dozorná rada. Osobami oprávnenými konať v mene Centra chirurgie sú predseda predsedníctva a riaditeľ kancelárie, a to každý samostatne.

Zdrojom majetku občianskeho združenia Centrum chirurgie sú najmä dary, dotácie, granty od fyzických a právnických osôb z tuzemska i zo zahraničia, 2 % zaplatenej dane z príjmu fyzických a právnických osôb, výnosy z majetku, príjmy z činnosti a iné.

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 „zákon o hazardných hrách“) zo dňa 14.03.2011 bola osobne doručená na MF SR dňa 08.04.2011 (pečiatka podateľne), t. j. žiadosť bola predložená po 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 občianskeho združenia, 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 štatutárnym zástupcom občianskeho združenia.

Účelom použitia dotácie, ktorý bol uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie, bolo „zlepšenie vzdelávacieho a pedagogického procesu študentov lekárskej fakulty“, čo bolo v súlade s § 1 ods. 1 Výnosu MF SR a § 37 ods. 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.

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 OZ Centrum chirurgie dotáciu na požadovaný účel vo výške 13 000 eur poukázaním na bežný účet vedený v komerčnej banke dňa 18.07.2011. Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania boli kontrolovanému subjektu oznámené listom MF SR zo dňa 07.07.2011 Poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF 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, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj na zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Poskytnutú dotáciu mohlo OZ Centrum chirurgie použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, a to na „zlepšenie vzdelávacieho a pedagogického procesu študentov lekárskej fakulty“.

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
26.08.2011	2 886,--	25.08.2011	Prenosné počítače
09.09.2011	1 433,98	21.09.2011	Zdravotnícke pomôcky
19.09.2011	133,80	20.09.2011	Príslušenstvo k PC (adaptér, slovenské doplnky pre Microsoft Office, taška)
17.10.2011	6 283,68	02.12.2011	Zdravotnícke pomôcky
07.12.2011	2 631,82	15.12.2011	Zdravotnícke pomôcky
08.12.2011	1 760,--	15.12.2011	Zdravotnícke pomôcky
S p o l u	15 129,28		

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 konca rozpočtového roka 2011, 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 až december 2011, 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 a efektívne použitie poskytnutej dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že pri obstarávaní tovarov z prostriedkov poskytnutej dotácie kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o verejnom obstarávaní“), t. j. na zabezpečenie princípu hospodárnosti, efektívnosti

a transparentnosti pri použití dotácie nevyužil postupy na obstaranie zákazky v zmysle príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

Povinnosť postupovať pri zabezpečení dodávok tovaru financovaných z poskytnutej dotácie vyplýva z § 7 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ak verejný obstarávateľ, t. j. MF 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.

3.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, hlavnej knihy, účtovných výkazov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúčtoval o priznaní dotácie a jej prijatí na účte 346 Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom, čo nebolo v súlade s § 41 ods. 7 a § 69 ods. 1 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, čím nedodrжал ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Príjem dotácie bol priamo zaúčtovaný na ľarchu účtu 221 bankový účet v prospech účtu 691 Dotácie.

4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené Zúčtovanie finančných prostriedkov zo dňa 20.03.2012, ktoré bolo predložené MF SR dňa 29.03.2012, t. j. v termíne stanovenom v Pokyne MF SR č. MF/7611/2012-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za 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. 13 000 eur, použitá bola 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 Centrum chirurgie vo výške 13 000 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nedostatky boli zistené v nasledovných oblastiach:

- oneskorené doručenie žiadosti o poskytnutie dotácie na MF SR;
- nevykonanie verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek súvisiacich s použitím dotácie;
- 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:

- dodržiavať termín na predloženie žiadosti o poskytnutie dotácie zo štátneho rozpočtu stanovený vo Výnose MF SR o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR;
- 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: 15.07.2014

Ing. Lýdia Súkenníková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marta Poláková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 07.08.2014

MUDr. Pavel Ištók
štatutárny zástupca