

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 890/01
Zo dňa: 03. 06. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

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

Telovýchovná jednota pri Slovenskej akadémii vied

Bratislava september 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **890/01** z 03. 06. 2014 vykonali:

Ing. Oľga Mikulová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Viera Fodreková, 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 26.08.2014 do 18.09.2014 v občianskom združení Telovýchovná jednota pri SAV, Heyrovského 10, 841 03 Bratislava 42, IČO 00686221 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 SR v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
3. Dodržanie 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

Telovýchovná jednota pri Slovenskej akadémii vied je otvorenou, samostatnou nepolitickou spoločenskou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorej poslaním je uspokojovanie záujmov a záľub občanov v oblasti telesnej kultúry, vytváranie podmienok na upevňovanie ich zdravia, zvyšovanie telesnej, duševnej a športovej zdatnosti.

Telovýchovná jednota pri Slovenskej akadémii vied (ďalej „TJ pri SAV“) bola podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov založená spísaním Stanov a zaregistrovaná na Ministerstve vnútra SR (ďalej „MV SR“) dňa 06.07.1990, číslo spisu VVS/1-900/90-440 pod názvom Telovýchovná jednota pri SAV so sídlom Dúbravská cesta 9, 841 05 Bratislava. Na základe uznesenia členskej schôdze TJ pri SAV zo dňa

14.11.1998 bola vykonaná zmena členov výboru a sídla na Studenohorská 91, 84103 Bratislava, ktorá bola ako Dodatok č. 1 k stanovám TJ pri SAV zapísaná na Ministerstve vnútra SR pod číslom VVS/1-900/90-440-1 dňa 05.01.1999. Posledná zmena stanov bola v súlade s ustanoveniami zákona č. 83/1990 Zb. vykonaná valným zhromaždením delegátov dňa 19.03.2008, ktorou boli zvolení noví členovia výboru a nové sídlo TJ pri SAV na ul. Heyrovského č. 10, 841 03 Bratislava. Zmena bola oficiálne doručená a zapísaná na MV SR dňa 14.05.2008.

V zmysle platných Stanov je TJ pri SAV dobrovoľným združením občanov, ktorí jej prostredníctvom vykonávajú záujmovú činnosť v telesnej výchove, športe, turistike a v iných obdobných športových činnostiach a aktivitách. TJ pri SAV tvoria oddiely: hokejbal a turistika. Členstvo môže byť individuálne, kolektívne a čestné. Stanovy určujú práva a povinnosti členov ako aj organizačné zásady a vnútorné vzťahy. Najvyšším orgánom je valné zhromaždenie delegátov a výbor TJ, ktorý tvoria: predseda, tajomník, hospodár a ďalší členovia. Zdrojom majetku TJ pri SAV sú príjmy z členských, oddielových a iných príspevkov, príjmy z telovýchovnej, športovej spoločenskej a ostanej činnosti a tiež dary, príspevky a dotácie, prípadne iné príjmy. Kontrolu hospodárenia TJ pri SAV vykonáva Revízná komisia ako nezávislý kolektívny orgán volený valným zhromaždením, ktorému predkladá informácie a návrhy na nápravné opatrenia.

2.1 Oprávnenosť žiadosti o poskytnutie dotácie zo ŠR

Poskytovanie dotácií v pôsobnosti MF SR upravuje Výnos MF SR z 09. 12. 2005 č. 26825/2005-441 (ďalej len „Výnos MF SR“).

Žiadosť o poskytnutie dotácie na materiálno-technické vybavenie TJ pri SAV z prostriedkov výťažku lotérií alebo iných podobných hier na rok 2011 bola podľa prezentačnej pečiatky MF SR predložená dňa 30.03.2011, t. j. v termíne uvedenom v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR.

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 TJ pri SAV, dokladom o zriadení účtu v banke, čestným vyhlásením o zabezpečení spolufinancovania, čestným vyhlásením o vysporiadaní vzťahov so štátnym rozpočtom, čestným vyhlásením o zákaze nelegálneho zamestnávania. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola vyplnená úplne a správne, podpísaná štatutárnym zástupcom TJ pri SAV.

Účelom použitia dotácie podľa žiadosti o poskytnutie dotácie bolo „materiálno-technické zabezpečenie činnosti TJ pri SAV“. Konkrétne mala byť z dotácie zabezpečená potrebná športová výstroj, dresy, ochranné pomôcky pre šport a to pre vybavenie žiackych, dorasteneckých ako aj juniorských hokejbalových družstiev, 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, najmä poskytovanie zdravotnej, sociálnej, humanitárnej starostlivosti, 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 športové vybavenie, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 15 000 eur. Požadovaná výška dotácie bola 13 500 eur.

MF SR poskytlo TJ pri SAV dotáciu na požadovaný účel vo výške 10 000 eur poukázaním na bežný účet vedený vo VÚB, a. s. 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. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržiavanie účelu a podmienok stanovených poskytovateľom dotácií

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, ktorá bola predmetom kontroly NKÚ SR mohla Telovýchovná jednota pri SAV použiť len na účel špecifikovaný v prílohe č. 1 Oznámenia MF SR o poskytnutí dotácie, konkrétne na „Materiálno-technické zabezpečenie činnosti TJ pri SAV“, t. j. z dotácie mala byť zabezpečená potrebná športová výstroj, dresy, ochranné pomôcky pre športové vybavenie žiackych, dorasteneckých ako aj juniorských hokejbalových družstiev. Z predložených účtovných dokladov (faktúr, výdavkových a príjmových pokladničných dokladov, výpisov z účtu kontrolná skupina zistila, že uvedená dotácia bola použitá nasledovne:

Faktúra číslo	Dátum úhrady	Suma v eurách	Predmet fakturácie
20111299	17.8.2011	220,80	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111497	17.8.2011	222,00	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111037	19.7.2011	3 099,48	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111058	6.12.2011	411,48	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111138	14.12.2011	612,24	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111139	13.12.2011	220,20	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111710	21.10.2011	209,16	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111304	19.8.2011	351,06	Športové potreby – rozpis vo faktúre

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

20111365	30.8.2011	720,00	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111278	15.8.2011	323,16	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111203	5.8.2011	108,00	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111987	8.7.2011	319,14	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20112734	19.12.2011	1 348,44	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20112241	21.12.2011	537,60	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111040	20.7.2011	417,96	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111103	20.7.2011	474,00	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111150	1.8.2011	159,48	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111270	1.8.2011	607,20	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111112	27.7.2011	204,00	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20112193	16.12.2011	309,60	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111019	19.7.2011	373,20	Športové potreby – rozpis vo faktúre
20111099	19.7.2011	612,00	Športové potreby – rozpis vo faktúre
Spolu 22 faktúr v sume:	x	11 860,20	
Dotácia z MF SR:	x	10 000,00	
Vlastné zdroje (min. 10 %)	x	1 860,20	

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. Kontrolovaný subjekt zabezpečil spolufinancovanie vo výške 10 % z celkových nákladov.

NKÚ SR na základe predloženej účtovnej evidencie a dokladov o čerpaní dotácie konštatuje, že TJ pri SAV splnila podmienku spolufinancovania vlastnými zdrojmi vo výške minimálne 1/10 rozpočtovaných nákladov, čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 Výnosu MF SR.

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.

Povinnosť postupovať pri zabezpečení dodávok tovaru financovaných z poskytnutej dotácie vyplýva z § 7 zákona 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ak verejný obstarávateľ, t. j. MF SR poskytne subjektu, ktorý nie je verejným obstarávateľom ani obstarávateľom finančné prostriedky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služby, je tento subjekt povinný postupovať ako verejný obstarávateľ v zmysle citovaného zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že z hľadiska dodržania princípu hospodárnosti a efektívnosti boli splnené podmienky primeranosti vynakladania finančných prostriedkov na obstaranie požadovaného predmetu zákazky s nízkou hodnotou, čo bolo preukázané dokumentáciou o vykonanom prieskume trhu a využitím ponuky dodávateľa s veľkoobchodnými cenami.

3.3.Správnosť zaúčtovania dotácie

Kontrolovaný subjekt v súlade s § 9 ods. 2 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtoval v sústave jednoduchého účtovníctva. Kontrolou bolo zistené, že poskytnutie a použitie dotácie bolo v peňažnom denníku zaúčtované správne. Účtovné záznamy o čerpaní finančných prostriedkov z dotácie boli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi.

5. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené Zúčtovanie finančných prostriedkov zo dňa 27.03.2012, ktoré bolo predložené na MF SR dňa 28.03.2012, t. j. v termíne stanovenom v Pokyne MF SR č. MF007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za príslušný rozpočtový rok. Zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vypracované na tlačive, ktorý je prílohou citovaného pokynu a doložené kópiami faktúr za nakúpené športové potreby z prostriedkov poskytnutej dotácie.

Kontrolou správnosti vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške, t. j. 10 000 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 Telovýchovná jednota pri SAV 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 v liste MF SR Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácií. Nedostatky zistené neboli.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 Záznamu o výsledku kontroly. Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 16.09.2014

Ing. Oľga Mikulová
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Viera Fodreková
člen kontrolnej skupiny