

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 885/01
Zo dňa: 03. 06. 2014

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



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly účelového použitia a finančného vysporiadania dotácie poskytnutej
zo štátneho rozpočtu**

Občianske združenie Milosrdní

Bratislava august 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 885/01 z 03. 06. 2014 vykonali:

Ing. Marta Poláková, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Mária Ružičková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu účelového použitia a finančného vysporiadania dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu, účelom ktorej bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácie z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier, poskytnutej vybranému subjektu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19. 06. 2014 do 19. 08. 2014 v Občianskom združení Milosrdní, Námestie SNP 10, 811 06 Bratislava-Staré Mesto, IČO 42256542 za kontrolované obdobie roku 2012.

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 dotácie, t. j. Ministerstvom financií SR.
4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Charakteristika činnosti

Občianske združenie Milosrdní (ďalej len „občianske združenie“) je dobrovoľné, mimovládne, nezávislé združenie so samostatnou právnou subjektivitou, ktoré vyvíja činnosť v oblasti preventívnej a klinickej medicíny. Združuje osoby, ktoré pôsobia v oblasti prevencie, diagnostiky, liečby a výskumu ochorení, ktoré sa dotýkajú dospeléj populácie. Združenie vzniklo 21. 10. 2011. Sídлом združenia je II. Klinika geriatrickej Lekárskej fakulty UK a Univerzitnej nemocnice s poliklinikou Milosrdní bratia, s.r.o., Nám. SNP 10, 811 07 Bratislava.

Cieľom občianskeho združenia je predovšetkým rozvíjať preventívnu, vedecko-výskumnú, prednáškovú a publikačnú činnosť v oblasti zdravotníctva a klinickej medicíny, zabezpečovať výchovno-vzdelávaciu činnosť pre odbornú a laickú verejnosť a informovanie a zvyšovanie povedomia občanov o otázkach ochrany zdravia.

Orgánmi občianskeho združenia sú: valné zhromaždenie, predsedníctvo a dozorná rada. V mene občianskeho združenia sú osobami oprávnenými konať predseda a podpredseda predsedníctva.

Zdrojom majetku občianskeho združenia sú najmä dary, dotácie, granty od fyzických a právnických osôb zo Slovenska a zo zahraničia, 2 % zaplatenej dane z príjmu podľa vyhlásenia daňovníkov a to fyzických ako i právnických osôb na Slovensku a v zahraničí, výnosy z majetku združenia, príjmy z činnosti združenia pri naplňovaní svojich cieľov a dotácie zo štátneho rozpočtu. Za hospodárenie združenia zodpovedá jeho predsedníctvo.

2 Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu SR v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách

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 predložilo občianske združenie MF SR v písomnej forme 22. 03. 2012 osobne. Žiadosť bola vyplnená podľa vzoru, ktorý tvoril prílohu Výnosu MF SR. K žiadosti boli pripojené: stručné zdôvodnenie žiadosti, doklad o zriadení občianskeho združenia, doklad o zriadení účtu v banke, čestné vyhlásenie o zabezpečení spolufinancovania, čestné vyhlásenie o vysporiadaní vzťahov so štátnym rozpočtom a čestné vyhlásenie o zákaze nelegálneho zamestnávania.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že občianske združenie pri predkladaní žiadosti o dotáciu MF SR postupovalo v súlade s Výnosom MF SR a to:

- § 5 ods. 1 tým, že predložilo písomnú žiadosť,
- § 5 ods. 2 tým, že prílohou žiadosti o poskytnutie dotácie bolo:
 - a) stručné zdôvodnenie žiadosti,
 - b) doklad o zriadení žiadateľa,
 - c) doklad o zriadení účtu žiadateľa v banke,
 - d) čestné vyhlásenie o zabezpečení spolufinancovania podľa § 4 ods.1,
 - e) čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že má vysporiadané vzťahy so štátnym rozpočtom,
 - f) čestné vyhlásenie o zákaze nelegálneho zamestnávania,
- § 5 ods. 3 tým, že žiadosť bola predložená v termíne do 31. 03. 2012.

Ako účel pre poskytnutie dotácie občianske združenie vo svojej žiadosti uviedlo - *podpora postgraduálneho štúdia lekárov v odbore geriatra formou vydania odbornej publikácie – knihy o najnovších poznatkoch chemoterapie pri uroinfekcii*. Účel zodpovedal ustanoveniu § 1 ods. Výnosu MF SR a § 37 zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa príjmami z odvodov prevádzkovateľov lotérií a hazardných hier zabezpečuje vykonávanie všeobecne prospešných služieb, 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

V zmysle ustanovenia § 4 ods. 1 Výnosu MF SR dotácie možno poskytnúť žiadateľovi, ak preukáže, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečených najmenej 10 % nákladov z iných zdrojov.

Občianske združenie vo svojej žiadosti o poskytnutie dotácie uviedlo výšku rozpočtovaných nákladov 12 000 eur (bežné výdavky), čo zodpovedalo výške požadovanej dotácie. Kontrolovaný subjekt deklaroval čestným prehlásením, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečené iné zdroje min. vo výške 10 % z rozpočtovaných nákladov.

Z predloženého výpisu z bežného účtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v súlade s § 4 ods. 1 Výnosu MF SR zabezpečil spolufinancovanie projektu z iných zdrojov min. vo výške 1/10 rozpočtovaných nákladov, nakoľko v čase prekladania žiadosti vykazoval stav na bežnom účte 2 000 eur.

MF SR poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania oznámilo kontrolovanému subjektu listom z 02. 04. 2012 - Poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR na rok 2012 – oznámenie (ďalej „Oznámenie o poskytnutí dotácie“). Finančné prostriedky vo výške 9 000 eur boli pripísané na bežný účet občianskeho združenia vedený v komerčnej banke 05. 04. 2012.

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 dodržanie účelového použitia poskytnutej dotácie ako aj splnenie ďalších podmienok čerpania a zúčtovania dotácie, na ktoré bolo občianske združenie ako prijímateľ dotácie upozornené MF SR v liste Oznámenie o poskytnutí dotácie. Išlo predovšetkým na povinnosť vedenia osobitnej evidencie o účele použitia dotácie, termín použitia dotácie do konca rozpočtového roka 2012, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Poskytnutú dotáciu mohlo občianske združenie použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu Oznámenie o poskytnutí dotácie, a to na podporu postgraduálneho štúdia lekárov v odbore geriatra. O účele použitia dotácie občianske združenie viedlo osobitnú evidenciu. Z predložených dokladov (faktúra, dodací list, výpisy z bežného účtu) bolo zistené, že finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli použité na zabezpečenie vydania odbornej publikácie „Liečba a profylaxia infekcií obličiek a močových ciest“, v ktorej autori prezentujú najnovšie odborné poznatky z chemoterapie pri liečbe uroinfekcií. Dodávateľ za prípravu tlače a tlač publikácie vyfakturoval v máji 2012 sumu 10 440 eur. Na úhradu fakturovanej sumy použilo občianske združenie finančné prostriedky dotácie vo výške 9 000 eur a vlastné prostriedky vo výške 1 440 eur. Podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu občianskeho združenia, odborná publikácia bola bezodplatne distribuovaná lekárom a účastníkom v rámci aktivít zameraných na celoživotné vzdelávanie v zdravotníctve, napr. na 24. celoslovenskej geriatrickej konferencii organizovanej v decembri 2012, na XII. Slovenskom geriatrickom kongrese konanom v apríli 2013.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že finančné prostriedky dotácie občianske združenie použilo na stanovený účel, podporu postgraduálneho štúdia lekárov v odbore geriatra a v termíne do konca rozpočtového roka 2012, tzn. v súlade s podmienkami stanovenými MF SR v Oznámení o poskytnutí dotácie a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

3.2 Dodržanie hospodárnosti pri použití poskytnutej dotácie

MF SR v Oznámení o poskytnutí dotácie upozornilo kontrolovaný subjekt aj na zodpovednosť za hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Povinnosť postupovať pri zabezpečení dodávok služieb financovaných z poskytnutej dotácie vyplýva z § 7 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“), 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 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že na zabezpečenie princípu hospodárnosti občianske združenie pri použití dotácie využilo postup na obstaranie zákazky v zmysle príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

3.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Na základe predložených účtovných dokladov, hlavnej knihy, účtovných výkazov bolo zistené, že poskytnutie a použitie dotácie bolo zaúčtované správne, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením MF SR zo 14. 11. 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.

4 Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutých dotácií

Občianske združenie predložilo MF SR zúčtovanie finančných prostriedkov dňa 21. 03. 2012, 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 na tlačive, ktoré tvorilo prílohu citovaného pokynu.

Kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške 9 000 eur na účel uvedený MF SR v Oznámení o poskytnutí dotácie. Občianskemu združeniu nevyplynula povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov dotácie do štátneho rozpočtu, nakoľko peňažný ústav, v ktorom má občianske združenie vedený bežný účet, vyúčtoval iba poplatky za vykonané transakcie.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu konštatuje, že vyúčtovanie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie bolo vykonané úplne, správne a v stanovenom termíne.

Zhrnutie

Kontrola účelového použitia a finančného vysporiadania dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu OZ Milosrdní bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácií z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier. Poskytovateľom dotácie bolo MF SR.

Kontrolou neboli zistené nedostatky. OZ Milosrdní použilo dotáciu vo výške 9 000 eur na účel a v súlade s podmienkami stanovenými MF SR.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 Záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky originály zapožičaných dokladov.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 7. augusta 2014

Ing. Marta Poláková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Mária Ružičková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom Záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 19. augusta 2014

Doc. MUDr. Silvester Krčméry, CSc.