

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 677/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 6
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**

Mgr. Iveta Vránová : XOANA - ŠTÚDIO

Trenčín apríl 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2014 v zmysle stratégie kontrolnej činnosti na roky 2012 – 2014 v oblasti Efektívna verejná správa - Spokojný občan bola vykonaná kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým a fyzickým osobám.

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri hospodárení s dotáciami a finančnými príspevkami poskytnutými z rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „TSK“ alebo „poskytovateľ“).

Vykonanou kontrolou použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie bolo zistené, že príjemcovi dotácie, t. j. Mgr. Iveta Vránová : XOANA – ŠTÚDIO bola poskytnutá dotácia v roku 2012 v sume 22 061,00 eur a v roku 2013 v sume 11 030,40 eur z rozpočtu TSK.

V oboch obdobiach bola poskytnutá dotácia vyčerpaná v plnej výške a v zmluvne stanovenom časovom rámci. Ďalej bolo zistené, že príjemca dotácie použil pridelené dotácie na stanovený účel, t. j. na mzdy a prevádzku Súkromnej základnej umeleckej školy Xoana v súlade s predmetnými zmluvami.

Kontrola preukázala, že v roku 2012 príjemca dotácie predložil všetky štvrťročné vyúčtovania po zmluvne stanovenom termíne, čím nedodrжал podmienky zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2012.

Taktiež bolo zistené, že pri vyúčtovaní druhého štvrťroku 2012 boli predložené účtovné doklady v nižšej sume ako bolo deklarované na predmetnom vyúčtovaní, čo bolo v rozpore so zmluvou o poskytnutí dotácie na rok 2012, ktorá upravovala, že príjemca dotácie je povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie, ktoré bude vyjadrovať verný a preukazný obraz vedenia účtovníctva.

Tým, že neboli dodržané termíny štvrťročného vyúčtovania pridelenej dotácie a taktiež vyúčtovanie dotácie za druhý štvrťrok 2012 bolo uvedené v nesprávnej sume, nebol dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny aj porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Dbat' na riadne plnenie jednotlivých ustanovení uzatvorených zmlúv.
Zabezpečiť náležitú pozornosť vecnej a formálnej správnosti uzatváraných zmlúv.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 677/01 zo dňa 07.02.2014 vykonali:

Ing. Rastislav Šenkarčín, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Radovan Pafčuga, 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 10.02.2014 do 09.04.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Mgr. Iveta Vránová : XOANA - ŠTÚDIO, Puškinova 587/2, 971 01 Prievidza,
IČO 34338560**

za kontrolované obdobie rokov 2012 - 2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu vo vzťahu k prijatej dotácii a plneniu podmienok pre jej poskytnutie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Predmetom kontroly boli dotácie poskytnuté z rozpočtu TSK v rokoch 2012 a 2013 zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy Mgr. Iveta Vránová : XOANA - ŠTÚDIO (ďalej len „prijemca dotácie“ alebo „zriaďovateľ“). Prvotný zápis do Živnostenského registra Slovenskej republiky bol dňa 25.08.1995 s predmetom živnostenského podnikania okrem iného i v oblasti organizovania tanečných a pohybových kurzov, modelingových a image kurzov. Neskôr bol rozsah podnikania doplnený o vyučovanie tanca, prevádzkovanie školy hostesiek, školy pre modelky a prevádzkovanie tanečnej školy.

Prijemca dotácie zriadil a prevádzkoval Súkromnú základnú umeleckú školu XOANA-ŠTÚDIO, ktorá bola neskôr premenovaná na Súkromnú základnú umeleckú školu XOANA (ďalej len „SZUŠ XOANA“). SZUŠ XOANA bola zaradená do siete základných škôl Ministerstva školstva Slovenskej republiky a poskytovala vzdelávanie v oblasti umenia. Hospodárenie SZUŠ XOANA bolo realizované z viacerých zdrojov a to z príspevkov zo štátneho rozpočtu, poplatkov rodičov, finančných darov a príjmov z vlastnej činnosti a od sponzorov.

V zmysle ustanovenia § 9 ods. 12 písm. b) zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov poskytol TSK dotácie na mzdy a prevádzku súkromnej základnej umeleckej školy. Dotácie boli poskytnuté v súlade s príslušnými Všeobecne záväznými nariadeniami Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 6/2011, 9/2012, 17/2012, ktorými boli upravené podmienky a výška poskytovanej dotácie.

Kontrola preukázala, že dotácia bola príjemcovi (žiadateľovi) poskytnutá oprávnene a v súlade s príslušnou legislatívou.

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

Príjemca dotácie v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 6/2011 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy jazykovým školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy cirkevným a súkromným zriaďovateľom základných umeleckých škôl a školských zariadení na kalendárny rok 2012 účinného od 01.01.2012 požiadal TSK na základe písomnej žiadosti zo dňa 16.01.2012 o poskytnutie dotácie na rok 2012.

Na základe žiadosti bola medzi príjemcom a TSK dňa 30.01.2010 uzatvorená zmluva č. 2012/0026 o poskytnutí dotácie na rok 2012 (ďalej len „zmluva na rok 2012“). Zmluva na rok 2012 nadobudla účinnosť nasledujúci deň po dni jej zverejnenia na webovom sídle TSK, t. j. 01.02.2012. Dotácia bola poskytnutá pre príjemcu na žiakov nad 15 rokov veku na rok 2012 na mzdy a prevádzku vo výške 22 061,00 eur. Na základe zmluvy na rok 2012 bol poskytovateľ povinný finančné prostriedky poskytovať v jednej dvanástine z celoročnej výšky najneskôr do 25. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. Po skončení každého štvrťroka a celého roka 2012 bol príjemca dotácie povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie.

Podľa bodu 2 čl. IV Spôsob poskytnutia a vyúčtovania dotácie mal príjemca dotácie predložiť vyúčtovanie na tlačivách, ktoré mali byť súčasťou zmluvy o poskytnutí dotácie. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že tlačivá pre účely vyúčtovania dotácie na rok 2012 neboli súčasťou uzatvorenej zmluvy avšak príjemca dotácie predkladal vyúčtovania na tlačivách, ktoré boli poskytovateľom dotácie akceptované.

V roku 2013 bola dotácia poskytnutá na základe zmluvy č. 2013/0053 o poskytnutí dotácie na rok 2013 zo dňa 26.02.2013 (ďalej len „zmluva na rok 2013“). Táto zmluva nadobudla účinnosť nasledujúci deň po dni jej zverejnenia na webovom sídle TSK, t. j. 27.02.2013. Dotácia bola poskytnutá na základe písomnej žiadosti zo dňa 05.11.2012 pre príjemcu na žiakov nad 15 rokov veku na mzdy a prevádzku SZUŠ XOANA vo výške 11 030,40 eur. Na základe zmluvy na rok 2013 bol poskytovateľ povinný finančné prostriedky poskytovať v jednej dvanástine z celoročnej výšky najneskôr do 25. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. Po skončení každého štvrťroka a celého roka 2013 bol príjemca dotácie povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie.

V zmluvách o poskytnutí dotácie na roky 2012 a 2013 boli uvedené sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany príjemcu dotácie alebo finančného príspevku odkazom na ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Preverení účtovných dokladov kontrolná skupina zistila, že dotácia bola použitá na stanovený účel, t. j. na mzdy a prevádzku SZUŠ XOANA v súlade s predmetnými zmluvami o poskytnutí dotácie a taktiež neboli zistené nedostatky v dodržaní platnej legislatívy SR v oblasti účtovníctva. Príjemca dotácie dodržal povinnosť zriadiť osobitný bankový účet pre poskytnutú dotáciu a taktiež dodržal povinnosť označovať účtovné doklady údajom „hradené z dotácie TSK“.

V roku 2012 bola dotácia vyčerpaná v plnej výške 22 061,00 eur a v roku 2013 bola celková suma dotácie v sume 11 030,40 eur, ktorá bola taktiež vyčerpaná v plnej výške. Časový rámec použitia dotácií v oboch rokoch bol dodržaný.

Ďalej kontrolná skupina preverila dodržanie termínov predloženia jednotlivých vyúčtovaní dotácií, pričom bolo zistené, že v roku 2012 príjemca dotácie predložil všetky štvrťročné vyúčtovania po zmluvne stanovenom termíne (oneskorenie v rozsahu jeden až tri dni), čím nedodržal čl. IV o spôsobe poskytnutia a vyúčtovania dotácie zmluvy na rok 2012. Štvrťročné vyúčtovania za rok 2013 predložil príjemca dotácie včas. Ročné vyúčtovania za roky 2012 a 2013 príjemca dotácie predložil v stanovenom termíne.

Nedodržanie termínov štvrťročného vyúčtovania poskytnutej dotácie v roku 2012 nebolo v súlade s ustanovením § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny aj porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrolou bolo zistené, že pri vyúčtovaní druhého štvrťroku 2012 boli predložené účtovné doklady v sume 5 294,88 eur, pričom na predmetnom vyúčtovaní bola uvedená suma čerpania dotácie 5 516,00 eur, t. j. rozdiel 221,12 eur.

V predloženom vyúčtovaní prvého štvrťroku 2012 bola čerpaná suma dotácie 5 514,00 eur, pričom náklady na mzdy a prevádzku predstavovali sumu 5 772,64 eur, t. j. náklady boli vyššie o 258,64 eur ako čerpaná dotácia.

Uvedenie nesprávneho údaju na vyúčtovaní druhého štvrťroku 2012 bolo v rozpore s ustanovením zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2012, ktorá upravovala, že príjemca dotácie je povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie, ktoré bude vyjadrovať verný a preukazný obraz vedenia účtovníctva.

Uvedenie nesprávneho údaju na príslušnom vyúčtovaní nebolo v súlade s ustanovením § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo preverené vykonanie následnej finančnej kontroly poskytnutej dotácie alebo finančného príspevku TSK, pričom bolo zistené, že takáto kontrola u predmetného príjemcu za obdobie rokov 2012 a 2013 nebola vykonaná.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 09.04.2014

Ing. Rastislav Šenkarčín
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Radovan Pafčuga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 25.04.2014

Mgr. Iveta Vránová
fyzická osoba – podnikateľka