

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 672/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výťahkov: 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**

Stanislav Kardoš

Trenčín apríl 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti 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 Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „TSK“) právnickým osobám 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 TSK právnickým osobám a fyzickým osobám.

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

Kontrolované subjekty boli vybrané na základe rizikovej analýzy, ktorá vychádzala z údajov TSK o poskytnutých dotáciách v rokoch 2012 a 2013 s uplatnením nasledovných kritérií:

- výška poskytnutej dotácie
- nevyúčtovanie poskytnutej dotácie vôbec alebo oneskorené vyúčtovanie dotácie
- nevykonaná kontrola u prijímateľa dotácie zo strany poskytovateľa dotácie
- nevykonaná kontrola NKÚ SR s uvedeným zameraním.

Pri kontrole bola vykonaná 100 %-ná dokladová kontrola poskytnutých verejných prostriedkov formou dotácie.

Cieľom kontrolnej akcie bolo získať primerané uistenie, či verejné prostriedky poskytnuté z rozpočtu TSK právnickým osobám a fyzickým osobám boli použité v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a prispieť k zlepšeniu hospodárenia s verejnými prostriedkami pri ich správnom aplikovaní.

Dotácie a finančné príspevky boli poskytované z rozpočtu TSK právnickým osobám a fyzickým osobám na základe žiadostí v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení TSK a uzatvorených zmlúv.

Kontrola preukázala porušenie zmluvných podmienok a porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy keď štvrťročné vyúčtovania poskytnutej dotácie neboli predložené jej poskytovateľovi v stanovených termínoch a nevyčerpaná dotácia v roku 2013 nebola jej poskytovateľovi vrátená v stanovenom termíne.

Kontrolou bolo zistené, že zo strany poskytovateľa dotácie nebola v kontrolovanom období vykonaná žiadna následná finančná kontrola v súvislosti s poskytnutými dotáciami.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- vyúčtovania poskytnutej dotácie predkladať jej poskytovateľovi v zmluvne stanovených termínoch
- pri preplatku dotácie postupovať v zmysle uzatvorenej zmluvy

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 672/01 z 07.02.2014 vykonali:

Ing. Peter Prekop, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Michal Kováč, člen kontrolnej skupiny

kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám. 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 19.02.2014 do 11.04.2014 v kontrolovanom subjekte

Stanislav Kardoš
M. R. Štefánika 245/9, 017 01 Považská Bystrica
IČO 32893841

za kontrolované obdobie rokov 2012 – 2013 (ďalej tiež „kontrolované obdobie“) 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

Kontrolovaným subjektom bola fyzická osoba – podnikateľ zapísaná v živnostenskom registri a podnikajúca na základe živnostenského listu. Kontrolovaný subjekt v rámci svojej podnikateľskej činnosti podnikal okrem iných činností vo výuke spevu a hry na hudobné nástroje, usporiadavaní kultúrno-výchovných podujatí a vzdelávaní v základných umeleckých školách.

Kontrolovaný subjekt Jaroslav Kardoš (ďalej tiež „prijemca dotácie“), a manželka boli zakladateľmi Súkromnej základnej umeleckej školy v Považskej Bystrici (ďalej len „SZUŠ“). Sídlo SZUŠ bolo v Považskej Bystrici a pobočky SZUŠ sa nachádzali v Papradne, Pružine a detašované triedy v Púchove, Plevníku a Dolnej Maríkovej. Predmetom činnosti bolo vzdelávanie, ktoré sa vykonávalo v súlade s osnovami schválenými Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky pre jednotlivé učebné odbory. SZUŠ mala charakter výberovej školy s cieľom kvalitne a efektívne zabezpečovať vyučovanie v oblasti tanca, spevu, hudby a pohybovej výchovy detí. SZUŠ bola na základe návrhu zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky. Zriaďovateľmi SZUŠ Stanislavom Kardošom bola následne vydaná zriaďovacia listina.

Rozpočet školy tvorili finančné prostriedky zriaďovateľa, pôžičky, úvery a úroky, dary od fyzických a právnických osôb a príjmy z vlastnej činnosti. Dotácia z TSK bola kontrolovaným subjektom použitá na prevádzku a mzdy.

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

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že dotácie v kontrolovanom období boli príjemcovi poskytnuté v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Poskytovateľ dotácie – TSK mal pre poskytovanie dotácií v kontrolovanom období prijaté príslušné všeobecne záväzné nariadenia (ďalej len „VZN“) v súlade s vyššie uvedeným všeobecne záväzným právnym predpisom. Kontrolou žiadostí a príloh o poskytnutie dotácií v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

Rok 2012

Poskytovateľ dotácie – TSK na základe písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie uzatvoril s príjemcom dotácie Zmluvu č. 2012/0023 o poskytnutí dotácie na rok 2012 (ďalej len „zmluva č. 2012/0023“). Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie v sume 28 636,00 eur na žiakov nad 15 rokov veku na mzdy a prevádzku SZUŠ. V predloženej zmluve boli preverené nasledovné náležitosti:

- platnosť a účinnosť zmluvy
- podpísanie zmluvy štatutárnym orgánom prijímateľa
- súlad zmluvy so žiadosťou a príslušným VZN
- povinnosti príjemcu dotácie
- sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany príjemcu dotácie
- zmeny zmluvy a ich vykonanie dohodnutým spôsobom
- zmluvné vzťahy a ich súlad s občianskym zákonníkom

Kontrolou uvedených náležitostí neboli zistené nedostatky.

Kontrolou oprávnenosti použitia verejných prostriedkov a preukázateľnosti výdavkov v nadväznosti na zmluvné podmienky a dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov bolo zistené, že príjemca dotácie použil verejné prostriedky na stanovený účel v zmysle zmluvy č. 2012/0023. Ďalej bolo zistené, že príjemca dotácie dodržal časový harmonogram použitia verejných prostriedkov a oprávnené výdavky vyúčtoval v súlade s príslušným VZN a uzatvorenou zmluvou.

Kontrolou vrátenia nevyčerpaných finančných prostriedkov poskytovateľovi dotácie v stanovenom termíne bolo zistené, že v roku 2012 nevznikol preplatok dotácie a nebolo zistené bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

Ďalej bolo kontrolou preukázateľnosti vyúčtovaných výdavkov zistené, že vyúčtované výdavky boli doložené preukázateľnými účtovnými záznamami, boli dodržané platné postupy účtovania a účtovné prípady boli zaznamenané v účtovných knihách v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“).

Kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že štvrťročné vyúčtovania poskytnutej dotácie boli predložené oneskorene:

2. štvrťrok – oneskorenie 2 pracovné dni
3. štvrťrok – oneskorenie 1 pracovný deň
4. štvrťrok – oneskorenie 13 pracovných dní

Oneskoreným predložením štvrťročných vyúčtovaní bolo porušené ustanovenie Čl. IV ods. 2 zmluvy č. 2012/0023, podľa ktorého mal prijemca dotácie predložiť štvrťročné vyúčtovanie v termíne do piatich pracovných dní po skončení štvrťroka.

Preverení náležitostí vyúčtovania v zmysle uzatvorenej zmluvy a príslušného VZN ako i zriadenia osobitného účtu pre poskytnutú dotáciu neboli zistené nedostatky.

Rok 2013

Poskytovateľ dotácie – TSK na základe písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie uzatvoril s prijemcom dotácie Zmluvu č. 2013/0062 o poskytnutí dotácie na rok 2013 (ďalej len „zmluva č. 2013/0062“). Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie v sume 40 126,12 eur na žiakov nad 15 rokov veku na prevádzku a mzdy SZUŠ. V predloženej zmluve boli preverené nasledovné náležitosti:

- platnosť a účinnosť zmluvy
- podpísanie zmluvy štatutárnym orgánom prijímateľa
- súlad zmluvy so žiadosťou a príslušným VZN
- povinnosti prijímateľa dotácie
- sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany prijímateľa dotácie
- zmeny zmluvy a ich vykonanie dohodnutým spôsobom
- zmluvné vzťahy a ich súlad s občianskym zákonníkom

Kontrolou uvedených náležitostí neboli zistené nedostatky.

Kontrolou oprávnenosti použitia verejných prostriedkov a preukázateľnosti výdavkov v nadväznosti na zmluvné podmienky a dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov bolo zistené, že verejné prostriedky boli použité na stanovený účel v zmysle zmluvy č. 2013/0062 o poskytnutí dotácie. Ďalej bolo zistené, že prijemca dotácie dodržal časový harmonogram použitia verejných prostriedkov a oprávnené výdavky vyúčtoval v súlade s príslušným VZN a uzatvorenou zmluvou.

Kontrolou vrátenia nevyčerpaných finančných prostriedkov poskytovateľovi dotácie v stanovenom termíne bolo zistené, že roku 2013 vznikol preplatok dotácie v sume 5,80 eur a uvedený preplatok bol vrátený na účet poskytovateľa s oneskorením 19 kalendárnych dní. Oneskoreným vrátením nedočerpanej sumy dotácie na účet TSK bolo porušené ustanovenie Čl. III ods. 3 Zmluvy č. 2013/0062, podľa ktorej bol prijemca povinný vrátiť nedočerpanú dotáciu do 10.01.2014.

Ďalej bolo kontrolou preukázateľnosti vyúčtovaných výdavkov zistené, že vyúčtované výdavky boli doložené preukázateľnými účtovnými záznamami, boli dodržané platné postupy účtovania a účtovné prípady boli zaznamenané v účtovných knihách v zmysle zákona o účtovníctve zákona o DPH.

Kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie v stanovenom termíne bolo zistené, že štvrťročné vyúčtovania poskytnutej dotácie boli predložené oneskorene:

1. štvrťrok – oneskorenie 8 kalendárnych dní
2. štvrťrok – oneskorenie 12 kalendárnych dní

3. štvrťrok – oneskorenie 4 kalendárne dni
4. štvrťrok – oneskorenie 5 kalendárnych dní

Oneskoreným predložením štvrťročných vyúčtovaní bolo porušené ustanovenie Čl. IV ods. 2 zmluvy č. 2013/0062, podľa ktorého mal príjemca dotácie predložiť štvrťročné vyúčtovanie v termíne do desiatich kalendárnych dní po skončení štvrťroka.

Nedodržaním podmienok vo vyššie uvedených prípadoch bolo porušené ustanovenie § 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, podľa ktorého je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté porušením finančnej disciplíny.

Preverením náležitostí vyúčtovania v zmysle uzatvorenej zmluvy a príslušného VZN ako i zriadenia osobitného účtu pre poskytnutú dotáciu neboli zistené nedostatky.

Na základe písomných informácií predložených poskytovateľom dotácie bolo zistené, že zo strany poskytovateľa dotácie v kontrolovanom období nebola vykonaná u príjemcu dotácie žiadna následná finančná kontrola.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.04.2014

Ing. Peter Prekop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Michal Kováč
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.04.2014

Stanislav Kardoš
štatutárny zástupca