

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 675/01
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**

TRIKOSTRAV, s.r.o.

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 právnickým osobám a fyzickým osobám bolo zistené, že príjemcovi dotácie, t. j. obchodnej spoločnosti Trikostrav, s.r.o. bola poskytnutá dotácia na mzdy a prevádzku súkromnej školskej jedálne, ktorej bol zriaďovateľom, na stravovanie žiakov nad 15 rokov veku.

Kontrolou bolo zistené, že žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2012 neobsahovala všetky formálne náležitosti v súlade so všeobecne záväzným nariadením Trenčianskeho samosprávneho kraja o určení výšky dotácie, ktoré upravovalo náležitosti a prílohy žiadosti o poskytnutí dotácie na rok 2012.

V roku 2012 bola suma poskytnutej dotácie z TSK vo výške 57 673,93 eur, pričom celkový nárok na dotáciu za rok 2012 bol vo výške 62 971,00 eur. Vzniknutý nedoplatok 5 297,07 eur bol príjemcovi prevedený na osobitný účet o mesiac neskôr ako bolo stanovené v zmluve o poskytnutí dotácie na rok 2012.

Kontrolou jednotlivých vyúčtovaní v roku 2012 bolo zistené, že vyúčtovanie za prvý a druhý štvrťrok 2012 nebolo podané do termínu stanovenom v zmluve o poskytnutí dotácie na rok 2012, čím 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.

V roku 2013 bola celková suma poskytnutej dotácie vo výške 74 395,47 eur, pričom celá suma bola použitá na mzdy zamestnancov školskej jedálne.

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:

Dbieť 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. 675/01 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 10.04.2014 v kontrolovanom subjekte:

TRIKOSTRAV, s.r.o., L. Ondrejova 38/5, 971 01 Prievidza, IČO 36346586

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

Prijemca dotácie spoločnosť TRIKOSTRAV, s.r.o. (ďalej len „prijemca dotácie“ alebo „zriaďovateľ“) bol podnikateľský subjekt zapísaný dňom 06.08.2005 v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka číslo: 15909/R.

Podľa výpisu z Obchodného registra predmetom podnikania bola okrem iného i pohostinská činnosť, predaj hotových jedál bez prípravy a výroba hotových jedál a polotovarov.

Prijemca dotácie prevádzkoval Súkromnú školskú jedáleň (ďalej len „SŠJ“), ktorá bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky rozhodnutím Ministerstva školstva Slovenskej republiky.

Trenčiansky samosprávny kraj v kontrolovanom období rokov 2012 a 2013 poskytol na základe písomnej žiadosti oprávnenému prijímateľovi dotáciu na mzdy a prevádzku na žiakov nad 15 rokov veku SŠJ v zmysle ustanovenia § 9 ods. 12 písm. b) zákona 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle príslušných všeobecne záväzných nariadení vydaných TSK.

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 (ďalej len „VZN TSK 6/2011 o určení výšky dotácie“) požiadal TSK na základe písomnej žiadosti doručenej TSK dňa 11.01.2012 o poskytnutie dotácie na rok 2012. Žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2012 neobsahovala zriaďovaciu listinu SŠJ, čím príjemca dotácie nepostupoval v zmysle Prílohy č. 1 k VZN TSK 6/2011 o určení výšky dotácie, ktorá upravovala náležitosti a prílohy žiadosti o poskytnutí dotácie na rok 2012.

Na základe žiadosti bola medzi príjemcom a TSK dňa 30.01.2012 uzatvorená zmluva č. 2012/0015 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 určená pre príjemcu na mzdy a prevádzku SŠJ v roku 2012 na žiakov nad 15 rokov veku vo výške 36 784,00 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.

V zmluve na rok 2012 článok IV Spôsob poskytnutia a vyúčtovania dotácie bod 2 upravoval, že prijímateľ dotácie predloží 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 súlade s čl. VII ods. 3 zmluvy na rok 2012 bol medzi poskytovateľom a príjemcom uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve č. 2012/0015 o poskytnutí dotácie na rok 2012 zo dňa 02.04.2012 (ďalej len „dodatok č. 1 k zmluve na rok 2012“). Dodatok č. 1 k zmluve na rok 2012 nadobudol účinnosť nasledujúci deň po dni zverejnenia na webovom sídle TSK, t. j. 03.04.2012 a upravil výšku dotácie na žiakov nad 15 rokov veku na rok 2012 na mzdy a prevádzku vo výške 70 558,00 eur. Výška dotácie bola prepočítaná podľa všeobecne záväzného nariadenia TSK č. 9/2012, ktorým sa menilo VZN TSK 6/2011 o určení výšky dotácie. Dodatok č. 1 k zmluve na rok 2012 upravil aj spôsob poskytnutia a vyúčtovania dotácie.

V roku 2013 bola dotácia poskytnutá na základe zmluvy č. 2013/0067 o poskytnutí dotácie na rok 2013 zo dňa 27.02.2013 (ďalej len „zmluva na rok 2013“). Zmluva na rok 2013 nadobudla účinnosť nasledujúci deň po dni jej zverejnenia na webovom sídle TSK, t. j. 01.03.2013. Dotácia sa poskytla na základe písomnej žiadosti doručenej TSK dňa 09.10.2012 a bola určená pre príjemcu na mzdy a prevádzku SŠJ v roku 2013 na stravovanie žiakov nad 15 rokov veku vo výške 0,80 eur na jedno vydané hlavné jedlo. Na základe zmluvy na rok 2013 bol poskytovateľ povinný finančné prostriedky poskytovať mesačne podľa počtu vydaných hlavných jedál za predchádzajúci mesiac najneskôr do 25. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. Príjemca dotácie bol povinný za každý

mesiac predložiť poskytovateľovi do 10. kalendárneho dňa vyúčtovanie v rozsahu prílohy č. 1 zmluvy na rok 2013.

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“).

Preverením účtovných dokladov bolo zistené, že dotácia bola použitá na stanovený účel, t. j. na mzdy a prevádzku SŠJ, ktorá zabezpečovala stravovanie žiakov nad 15 rokov veku dvoch stredných škôl v meste Prievidza 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 suma poskytnutej dotácie z TSK vo výške 57 673,93 eur, pričom celkový nárok na dotáciu 2012 (podľa skutočného počtu vydaných hlavných jedál) bol vo výške 62 971,00 eur. Vzniknutý nedoplatok 5 297,07 eur bol príjemcovi prevedený na osobitný účet dňa 18.02.2013, t. j. o mesiac neskôr ako bolo stanovené v čl. IV ods. 4 zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2012 v znení dodatku č. 1.

Dotácia na rok 2012 bola poskytovaná príjemcovi v mesačných splátkach na osobitný účet. Termín prijatia dotácie z TSK na jednotlivé mesiace roku 2012 bol v ôsmich prípadoch oneskorený.

Dotácia na rok 2012 bola účelovo určená na prevádzku a mzdy príjemcu, t. j. financovanie bežných výdavkov (mzdy, poistné a príspevky do poisťovní, tovary a služby). Príjemca dotácie v roku 2012 použil z dotácie 77 % na financovanie miezd zamestnancov SŠJ, 18 % na úhradu energií, 3 % na úhradu nájomného za nájom nebytových priestorov a 2 % finančných prostriedkov použil príjemca dotácie na úhradu služieb.

Kontrolou jednotlivých vyúčtovaní roku 2012 bolo zistené, že vyúčtovanie za prvý štvrťrok 2012 nebolo podané do termínu stanovenom v čl. IV ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2012 v znení dodatku č. 1, podľa ktorého bol príjemca dotácie povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie, ktoré malo vyjadrovať verný a preukazný obraz vedenia účtovníctva a predložiť vyúčtovanie dotácie do 27.04.2012. Vyúčtovanie za prvý štvrťrok bolo predložené TSK dňa 14.5.2012.

Ďalej bolo zistené, že vyúčtovanie za druhý štvrťrok 2012 bolo predložené 06.07.2012, t. j. po termíne stanovenom v čl. IV ods. 4 zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2012 v znení dodatku č. 1, podľa ktorého bol príjemca dotácie povinný predložiť vyúčtovanie počtu vydaných hlavných jedál do päť kalendárnych dní po skončení daného štvrťroka.

Nedodržaním termínov predloženia jednotlivých vyúčtovaní bolo porušené ustanovenie § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa

ktorého je porušením finančnej disciplíny aj porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

V roku 2013 bola celková suma poskytnutej dotácie vo výške 74 395,47 eur, pričom na základe koncoročného vyúčtovania dotácie vznikol príjemcovi preplatok 1 904,27 eur, ktorý bol vrátený na účet TSK dňa 22.01.2014 (nárok na dotáciu bol vyčíslený na sumu 72 491,20 eur). Celá suma dotácie bola použitá na mzdy zamestnancov SŠJ.

Dotácia na rok 2013 bola poskytovaná príjemcovi v mesačných splátkach na osobitný účet. Termín prijatia dotácie z TSK na jednotlivé mesiace roku 2013 bol vo dvoch prípadoch oneskorený.

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: 10.04.2014

Ing. Rastislav Šenkarčín
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Radovan Pafčuga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 25.04.2014

Bc. Janka Košecká
konateľka spoločnosti TRIKOSTRAV, s.r.o.