

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 674/01
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**

Zdenka Brániková

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. Zdenke Bránikovej bola poskytnutá dotácia na mzdy a prevádzku súkromnej školskej jedálne na stravovanie žiakov nad 15 rokov veku.

V roku 2012 dotácia predstavovala celkovo sumu 16 394,80 eur. Prijemca dotácie v danom roku použil 67 % dotácie na financovanie nájomného za nájom nebytových priestorov a 33 % finančných prostriedkov použil na nákup tovaru - materiálu.

V roku 2013 bola poskytnutá dotácia v sume 14 251,20 eur, pričom celú čiastku použil príjemca dotácie na mzdy zamestnancov školskej jedálne.

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, ktorá upravovala náležitosti a prílohy žiadosti o poskytnutí dotácie na rok 2012.

Kontrolou jednotlivých vyúčtovaní dotácie roku 2012 bolo zistené, že vyúčtovania za prvý a štvrtý štvrtrok neboli predložené do termínu stanovenom v zmluve o poskytnutí dotácie na rok 2012 v znení dodatku č. 1.

Kontrolou mesačných vyúčtovaní roku 2013 bolo zistené, že vyúčtovania za január a október neboli predložené poskytovateľovi dotácie do termínu stanovenom v zmluve o poskytnutí dotácie na rok 2013.

Vyššie uvedenými nedostatkami v predložených vyúčtovaniach nebolo dodržané ustanovenie zákona 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 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. 674/01 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 12.02.2014 do 09.04.2014 v kontrolovanom subjekte:

Zdenka Brániková, Kocurany 73, 972 02 Kocurany, IČO 41599900

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

Príjemca dotácie Zdenka Brániková (ďalej len „príjemca dotácie“ alebo „zriaďovateľ“) bola fyzická osoba - podnikateľka vykonávajúca živnostenské podnikanie od 01.04.2005. Podľa živnostenského listu predmetom živnostenského podnikania bola okrem iného pohostinská činnosť a predaj na priamu konzumáciu tepelne rýchlo upravovaných mäsových výrobkov a obvyklých príloh ako aj bezmäsitých jedál.

Príjemca dotácie zriadil s termínom začatia činnosti od 15.01.2007 súkromnú školskú jedáleň (ďalej len „SŠJ“), ktorá bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky rozhodnutím Ministerstva školstva Slovenskej republiky zo dňa 14.12.2006.

Trenčiansky samosprávny kraj v kontrolovanom období rokov 2012 a 2013 poskytol na základe písomnej žiadosti oprávnene príjemcovi 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 09.01.2012 o poskytnutie dotácie na rok 2012.

Žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2012 neobsahovala všetky náležité prílohy, konkrétne rozhodnutie Ministerstva školstva Slovenskej republiky o zaradení SŠJ do siete škôl a školských zariadení, zriaďovaciu listinu za SŠJ, potvrdenie o pridelení IČO a zmluvu na príslušný rok o poskytovaní školského stravovania pre žiakov nad 15 rokov veku, čím príjemca 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 dotácie a TSK dňa 30.01.2012 uzatvorená zmluva č. 2012/0017 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 dňa 01.02.2012. Dotácia bola určená pre príjemcu na mzdy a prevádzku SŠJ v roku 2012 na žiakov nad 15 rokov veku vo výške 21 859,00 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. pojednával, že príjemca 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 dotácie uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve č. 2012/0017 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 dňa 03.04.2012 a upravil výšku dotácie na žiakov nad 15 rokov veku na rok 2012 na mzdy a prevádzku vo výške 17 556,00 eur. Výška dotácie bola prepočítaná podľa Všeobecne záväzného nariadenia Trenčianskeho samosprávneho kraja 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. 2013/0065 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 zverejnenia na webovom sídle TSK dňa 01.03.2013. Dotácia bola poskytnutá na základe písomnej žiadosti doručenej TSK dňa

28.09.2012 a bola určená pre príjemcu dotácie 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 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“.

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.

V roku 2012 bola suma poskytnutej dotácie vo výške 15 743,80 eur, pričom celkový nárok na dotáciu za rok 2012 bol vo výške 16 394,80 eur. Vzniknutý nedoplatok 651,00 eur bol príjemcovi prevedený na osobitný (dotačný) účet 18.02.2013, t. j. o mesiac neskôr ako bolo stanovené v zmluve o poskytnutí dotácie na rok 2012 v znení dodatku č. 1.

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 67 % dotácie na financovanie nájomného za nájom nebytových priestorov a 33 % finančných prostriedkov z dotácie použil na nákup tovaru - materiálu.

Kontrolou jednotlivých vyúčtovaní v roku 2012 bolo zistené, že vyúčtovanie za prvý štvrťrok 2012 bolo predložené 01.06.2012. Podľa zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2012 v znení dodatku č. 1 bol príjemca dotácie povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie, ktoré malo vyjadrovať verný a preukazný obraz vedenia účtovníctva a predložiť ho do 27.04.2012.

Taktiež bolo zistené, že vyúčtovanie za štvrtý štvrťrok 2012 bolo predložené dňa 14.01.2013. Podľa zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2012 v znení dodatku č. 1 bol príjemca povinný predložiť vyúčtovanie podľa počtu vydaných hlavných jedál do päť kalendárnych dní po skončení daného štvrťroka.

Vyššie uvedenými nedostatkami v predložených vyúčtovaniach 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 14 355,73 eur, pričom na základe koncoročného vyúčtovania dotácie vznikol príjemcovi preplatok 104,53 eur, ktorý bol vrátený na účet TSK prevodným príkazom zo dňa 23.01.2014 (nárok na dotáciu bol vyčíslený na 14 251,20 eur). Celá suma dotácie bola použitá na mzdy zamestnancov príjemcu. Dotácia na rok 2013 bola poskytovaná príjemcovi v mesačných splátkach na osobitný účet. Termín prijatia dotácie z TSK na jednotlivé mesiace roku 2013 bol v štyroch prípadoch oneskorený.

Kontrolou mesačných vyúčtovaní dotácie bolo zistené, že vyúčtovania za január 2013 (vyúčtovanie predložené 11.03.2013) a október 2013 (vyúčtovanie predložené 11.11.2013) neboli predložené poskytovateľovi dotácie do zmluvne stanoveného termínu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 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.

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

Zdenka Brániková
fyzická osoba - podnikateľka