

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 676/01
Zo dňa: 06.02.2014

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**

Zdena Melicheríková

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“ alebo „poskytovateľ dotácie“) 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 nedostatky v dodržiavaní podmienok uzatvorenej zmluvy, pretože vyúčtovania spolu s počtami vydaných hlavných jedál za predchádzajúci mesiac a zoznamom stravovaných žiakov boli predkladané oneskorene.

Nedodržanie podmienok uzatvorenej zmluvy vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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 dotácie predkladať v zmysle zmluvne dohodnutých podmienok

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 676/01 zo 06.02.2014 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, ktorej účelom bolo dodržiavanie 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

**Zdena Melicheríková,
Rozkvet 2039/77, 017 01 Považská Bystrica,
IČO 36939323**

za kontrolované obdobie roky 2012 – 2013 (ďalej len „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 Zdena Melicheríková (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „prijemca dotácie“) zapísaný v živnostenskom registri.

Prijemca dotácie zriadil a prevádzkoval súkromnú školskú jedáleň zaradenú do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky.

Dotácie boli poskytnuté z rozpočtu TSK v rokoch 2012 a 2013 zriaďovateľovi súkromnej školskej jedálne v zmysle ustanovenia § 9 ods. 12 písm. b) zákona č. 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 (ďalej len „VZN“) vydaných TSK.

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

Poskytovateľ dotácie – TSK na základe písomných žiadostí o poskytnutie dotácie uzatvoril v kontrolovanom období s príjemcom dotácie zmluvy o poskytnutí dotácií. V predložených zmluvách 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,
- zriadenie osobitného bankového účtu,
- vyznačenie údaju „hradené z dotácie TSK“ na origináloch účtovných dokladov.

Kontrolou uvedených skutočností neboli zistené nedostatky.

Rok 2012

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 (ďalej len „VZN č. 6/2011“) požiadal TSK na základe písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie na rok 2012.

Na základe žiadosti bola medzi príjemcom dotácie a TSK uzatvorená zmluva č. 2012/0018 o poskytnutí dotácie na rok 2012 (ďalej len „zmluva na rok 2012“). V zmysle VZN č. 6/2011 bola výška dotácie pre príjemcu na žiakov nad 15 rokov veku na rok 2012 na mzdy a prevádzku vo výške 73 322,00 eur.

V priebehu platnosti zmluvy na rok 2012 bol v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 9/2012, ktorým sa mení Všeobecne záväzné nariadenie Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 6/2011 zo dňa 26.10.2011 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy jazykovým školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja a o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy cirkevným a súkromným zriaďovateľom základných umeleckých škôl a školských zariadení na kalendárny rok 2012 (ďalej len „VZN č.9/2012“) písomne uzavretý Dodatok č. 1 k Zmluve č. 2012/0018 o poskytnutí dotácie na rok 2012 (ďalej len „dodatok č. 1 na rok 2012“), ktorým sa menila výška dotácie na 49 901,00 eur.

Zmluva na rok 2012 stanovila prijímateľovi dotácie povinnosť predložiť vyúčtovanie na tlačive, ktoré malo byť súčasťou zmluvy o poskytnutí dotácie. Kontrolou bolo zistené, že tlačivo pre účely vyúčtovania dotácie na rok 2012 nebolo súčasťou uzatvorenej zmluvy, avšak príjemca dotácie predkladal vyúčtovania na tlačive, ktoré bolo poskytovateľom dotácie akceptované.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca dotácie predložil vyúčtovanie dotácie za tretí štvrtrok 2012 oneskorene – štyri kalendárne dni po stanovenom termíne. Oneskoreným predložením vyúčtovania dotácie bolo porušené ustanovenie Čl. II. ods. 4 bod 4 zmluvy na rok 2012 v znení dodatku č. 1 na rok 2012, podľa ktorého bol príjemca dotácie povinný predložiť na TSK vyúčtovanie podľa počtu vydaných hlavných jedál do piatich kalendárnych dní po skončení daného štvrtroka na tlačive, ktoré tvorí prílohu č. 1.

Ďalej bolo zistené, že za mesiac november boli počty vydaných hlavných jedál za predchádzajúci mesiac spolu so zoznamom stravovaných žiakov predložené oneskorene – jeden kalendárny deň po stanovenom termíne. Oneskoreným predložením počtu vydaných hlavných jedál za predchádzajúci mesiac spolu so zoznamom stravovaných žiakov bolo porušené ustanovenie Čl. II ods. 3 bodu 3 zmluvy na rok 2012 v znení dodatku č. 1 na rok 2012, podľa ktorého bol príjemca povinný predložiť za daný mesiac TSK do piatich kalendárnych dní nasledujúceho mesiaca počty vydaných hlavných jedál za predchádzajúci mesiac spolu so zoznamom stravovaných žiakov a uvedením školy a triedy, ktorú navštevujú.

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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté porušením finančnej disciplíny.

Rok 2013

Na základe žiadosti o poskytnutie dotácie bola podpísaná Zmluva č. 2013/0060 o poskytnutí dotácie na rok 2013 (ďalej len „zmluva na rok 2013“) na žiakov nad 15 rokov veku na mzdy a prevádzku vo výške 55 626,00 eur, ktorá bola uzavretá v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 17/2012 o financovaní základných umeleckých škôl, jazykových škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja a o financovaní základných umeleckých škôl, jazykových škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti štátom uznanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti alebo inej právnickej alebo fyzickej osoby.

V priebehu platnosti zmluvy na rok 2013 bol písomne uzavretý Dodatok č. 1 k Zmluve č. 2013/0060 o poskytnutí dotácie na rok 2013 (ďalej len „dodatok č. 1 na rok 2013“).

Kontrolou bolo zistené, že v mesiacoch október a november boli oneskorene predložené informácie o počtoch vydaných hlavných jedál a zoznam stravovaných žiakov za predchádzajúci mesiac o tri, resp. o jeden kalendárny deň. Oneskoreným predložením uvedených údajov bolo porušené ustanovenie Čl. IV ods. 2 zmluvy na rok 2013, podľa ktorého bol príjemca dotácie povinný predložiť poskytovateľovi za každý mesiac do desiateho kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca vyúčtovanie v rozsahu: počet vydaných hlavných jedál na tlačive, ktoré tvorilo prílohu č. 1 zmluvy na rok 2013, menný zoznam žiakov s uvedením školy a triedy, ktorú žiak navštevuje. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté porušením finančnej disciplíny.

Kontrolou vyúčtovaných výdavkov bolo zistené, že tieto boli podložené preukázateľnými dokladmi a účtovníctvo, týkajúce sa dotácie, bolo vedené v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. Tovary a služby boli obstarávané v zmysle zákona

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na základe informácií predložených poskytovateľom dotácie bolo zistené, že zo strany poskytovateľa dotácie ani zo strany iných kontrolných orgánov nebola v kontrolovanom období vykonaná u príjemcu dotácie žiadna následná finančná kontrola v súvislosti s preverovanými dotáciami

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

Zdena Melicheríková
štatutárny zástupca