

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



S Ú H R N N Á S P R Á V A

**o výsledku kontroly
použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku
z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám**

Predkladá

Dr.h.c. doc. Ing. Ján Jasovský, PhD.
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

1. Súhrnnú správu o výsledku
kontroly

Bratislava máj 2014

Zoznam použitých skratiek

Skratka	Plný názov
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
VÚC	vyšší územný celok
VZN	všeobecne záväzné nariadenie
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve	zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zhrnutie

NKÚ SR vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám. Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade so stratégiou kontrolnej činnosti na roky 2012 – 2014 v oblasti Efektívna verejná správa/Spokojný občan s cieľom napomáhať správne a efektívne hospodáreniu s verejnými prostriedkami.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť 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.

Predmetom kontroly bolo:

- charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu vo vzťahu k prijatej dotácii a finančnému príspevku;
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Kontrola bola vykonaná v 38 kontrolovaných subjektoch, ktoré boli prijímateľmi dotácií a finančných príspevkov z rozpočtu VÚC – Košického samosprávneho kraja, Nitrianskeho samosprávneho kraja, Prešovského samosprávneho kraja, Trenčianskeho samosprávneho kraja a Trnavského samosprávneho kraja.

Výber kontrolovaných subjektov bol vykonaný na základe rizikovej analýzy a získaných informácií z uvedených vyšších územných celkov.

V rámci kontrolnej akcie boli prekontrolované finančné prostriedky celkom v sume 1 506 853,21 eur, ktoré boli poskytnuté kontrolovaným subjektom na financovanie, resp. spolufinancovanie 53 projektov, úloh a aktivít za obdobie rokov 2012 – 2013.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolované subjekty boli oprávnenými žiadateľmi o poskytnutie dotácie a finančného príspevku a spĺňali podmienky pre ich prijatie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Poskytnuté dotácie a finančné príspevky boli použité na financovanie, resp. spolufinancovanie úloh vo verejnom záujme a všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov.

Kontrolované subjekty vo všetkých prípadoch dodržali účel použitia poskytnutých verejných prostriedkov.

Nedostatky boli zistené v 26 kontrolovaných subjektoch, čo predstavovalo 68,4 % z celkového počtu, a to:

- v rozpore s príslušným VZN vyššieho územného celku dva kontrolované subjekty nepodali žiadosť o dotáciu a v siedmich prípadoch žiadosti neboli úplné;
- porušenie zmluvných podmienok bolo zistené v 21 kontrolovaných subjektoch a týkalo sa 30 uzatvorených zmlúv;
- porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov bolo zistené v 21 kontrolovaných subjektoch a týkalo sa najmä nedodržania príslušných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o účtovníctve a zákona o verejnom obstarávaní.

NKÚ SR navrhol kontrolovaným subjektom spolu 28 odporúčaní a kontrolované subjekty prijali spolu 65 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Výsledné materiály o výsledku kontroly boli zverejnené na internetovej stránke NKÚ SR www.nku.gov.sk.

NKÚ SR oznámil výsledky kontroly aj predsedom príslušných vyšších územných celkov formou správ o výsledku kontroly. Zároveň navrhol odporúčania na zvýšenie transparentnosti, jednoznačnosti stanovených pravidiel a zmluvných podmienok ako aj zabezpečenie maximálnej hospodárnosti pri poskytovaní a použití verejných prostriedkov.

Súhrnná správa o výsledku kontroly

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014.

Účelom kontrolnej akcie 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.

Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaných subjektov vo vzťahu k prijatej dotácii a finančného príspevku a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Kontrola bola vykonaná v 38 kontrolovaných subjektoch, ktoré prijali dotáciu a finančný príspevok z rozpočtu Košického samosprávneho kraja, Nitrianskeho samosprávneho kraja, Prešovského samosprávneho, Trenčianskeho samosprávneho kraja a Trnavského samosprávneho kraja. Zoznam kontrolovaných subjektov je v prílohe č. 1 tejto súhrnnej správy. Kontrolovaným obdobím boli roky 2012 – 2013 a súvisiace obdobie.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaných subjektov

Kontrolované subjekty boli oprávnenými žiadateľmi o poskytnutie dotácie a finančného príspevku z rozpočtu príslušného samosprávneho kraja v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pričom:

- v jednom prípade išlo o obec a v jednom prípade o príspevkovú organizáciu zriadenú mestom;
- v troch prípadoch išlo o obchodnú spoločnosť, v tom v jednom prípade bol zakladateľom obchodnej spoločnosti vyšší územný celok;
- v šiestich prípadoch išlo o fyzické osoby – podnikateľov, zapísaných do živnostenského registra;
- v ôsmich prípadoch išlo o cirkevné organizácie;
- v 16 prípadoch išlo o občianske združenia a združenia zaregistrované na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky a v jednom prípade išlo o združenie, zapísané do zoznamu právnických osôb krajským úradom;
- v jednom prípade išlo o nadáciu a v jednom prípade o neziskovú organizáciu.

Kontrola NKÚ SR preukázala, že žiadatelia spĺňali podmienky pre poskytnutie dotácie a finančného príspevku v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože:

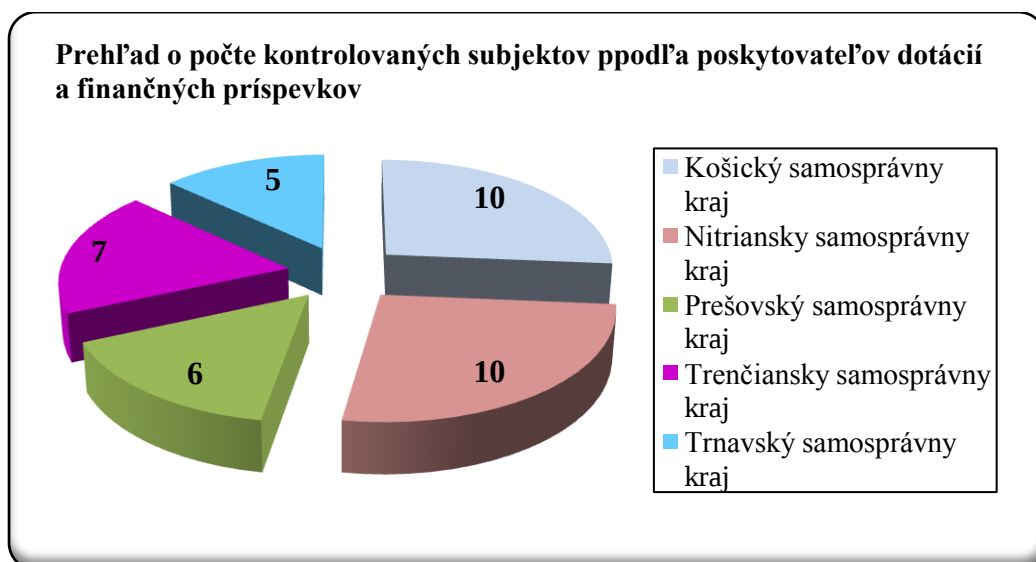
- išlo o právnické osoby a fyzické osoby – podnikateľov, ktorí mali sídlo alebo trvalý pobyt na území príslušného vyššieho územného celku;

- podporované aktivity sa týkali konkrétnych úloh a akcií vo verejnom záujme alebo všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov.

Kontrolou splnenia podmienok pre poskytnutie dotácie a finančného príspevku zo strany žiadateľov v zmysle VZN príslušného vyššieho územného celku bolo zistené, že:

- dva kontrolované subjekty nepredložili príslušnému vyššiemu územnému celku žiadosť o poskytnutie dotácie;
- v siedmich prípadoch kontrolované subjekty neuviedli v žiadosti o dotáciu a finančný príspevok všetky požadované údaje, resp. prílohy. Z uvedeného počtu štyri kontrolované subjekty neuviedli v žiadostiach opatrenia na zabezpečenie efektívnosti a hospodárnosti pri použití dotácie a ani predpokladaný termín použitia finančných prostriedkov. Na druhej strane vzor formulára, zverejnený na internetovej stránke vyššieho územného celku, tieto údaje ani nepožadoval. V ďalších troch prípadoch žiadosti neobsahovali stanovené prílohy.

Prehľad o počte kontrolovaných subjektov podľa poskytovateľov dotácií a finančných príspevkov je uvedený v grafe č. 1.



Graf č. 1

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

V rámci kontrolnej akcie boli prekontrolované finančné prostriedky celkom v sume 1 506 853,21 eur, ktoré boli poskytnuté 38 kontrolovaným subjektom z rozpočtu piatich vyšších územných celkov na financovanie, resp. spolufinancovanie 53 projektov, úloh a aktivít v rokoch 2012 – 2013.

Účel poskytnutých dotácií a finančných príspevkov v členení podľa vyšších územných celkov bol nasledovný:

- Košický samosprávny kraj – dotácie na všeobecne prospešné alebo verejnoprospešné účely a na projekty v rámci programu Terra Incognita, ktorý slúžil na podporu kultúrnych a duchovných hodnôt – rozvoja kultúrneho a cestovného ruchu prostredníctvom trvalo udržateľnej ponuky produktov a služieb na troch tematických cestách – Železnej ceste, Gotickej ceste a Vínnej ceste;
- Nitriansky samosprávny kraj – dotácie miestnym akčným skupinám s cieľom realizovania aktivít na podporu trvalo udržateľného rozvoja vidieka;
- Prešovský samosprávny kraj – dotácie na realizáciu projektov v rámci programu „Kultúra“ pri príležitosti 1150. výročia príchodu Cyrila a Metoda na Veľkú Moravu;
- Trenčiansky samosprávny kraj – dotácie a finančné príspevky zriaďovateľom škôl a školských zariadení v zmysle zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve;
- Trnavský samosprávny kraj – dotácie na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme a dotácie na všeobecne prospešné alebo verejnoprospešné účely.

Finančné prostriedky boli poskytnuté na základe uzatvorených zmlúv medzi príslušným vyšším územným celkom ako poskytovateľom a kontrolovaným subjektom ako prijímateľom. Kontrolou neboli zistené nedostatky, týkajúce sa platnosti a účinnosti uzatvorených zmlúv.

Účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov formou dotácie a finančného príspevku bol dodržaný vo všetkých kontrolovaných subjektoch.

Porušenie zmluvných podmienok bolo zistené v 21 kontrolovaných subjektoch a týkalo sa 30 uzatvorených zmlúv.

Z dôvodu porušenia zmluvných podmienok, ktoré boli prijímatelia dotácie a finančného príspevku povinní podľa uzatvorených zmlúv dodržať, došlo v 17 kontrolovaných subjektoch a v prípade 26 zmlúv aj k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Porušenie finančnej disciplíny v zmysle uvedeného zákona bolo zistené aj z dôvodu:

- neodvedenia prostriedkov príslušnému vyššiemu územnému celku v určenej lehote v dvoch prípadoch celkom v sume 2 355,00 eur. V jednom prípade kontrolovaný subjekt nevyčerpanú časť dotácie v sume 1 007,00 eur nevrátil poskytovateľovi bez zbytočného odkladu, resp. v termíne do 31.08.2013, ale až v čase kontroly NKÚ SR, v druhom prípade bola nevyčerpaná časť dotácie vrátená poskytovateľovi s omeškaním 19 pracovných dní.
- nezabezpečenia hospodárnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov v sume 940,00 eur, pretože finančné prostriedky boli použité na úhradu nájomného a aktivity, ktoré síce súviseli so schváleným projektom, ale neboli uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie.

Kontrolou bolo zistené aj porušenie ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov, a to:

- porušenie zákona o účtovníctve a príslušného opatrenia MF SR najmä z dôvodu nedodržania platných postupov účtovania, neúplnosti vedenia účtovníctva

nezaúčtovaním všetkých účtovných prípadov, súvisiacich s poskytnutou dotáciou a absencie predpísaných náležitostí účtovných dokladov v 10 kontrolovaných subjektoch;

- porušenie zákona o verejnom obstarávaní v ôsmich kontrolovaných subjektoch, napríklad z dôvodu neuplatnenia postupov pri obstarávaní tovarov a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, porušenia princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a transparentnosti v procese verejného obstarávania.

Nedodržanie ďalších stanovených zmluvných podmienok bolo zistené v nasledovných prípadoch:

- 11 kontrolovaných subjektov nevyúčtovalo dotácie a finančné príspevky v stanovenom termíne;
- tri kontrolované subjekty neviedli poskytnuté finančné prostriedky formou dotácie na osobitnom účte;
- tri kontrolované subjekty nezabezpečili publicitu v stanovenom rozsahu alebo určeným spôsobom;
- jeden kontrolovaný subjekt nezabezpečil spolufinancovanie projektu v zmluvne dohodnutej výške, v dôsledku čoho projekt nebol zrealizovaný v plnom rozsahu a jeho výstupy neboli dostatočne prístupné širokej verejnosti. Zároveň nevyjasnené vlastnícke vzťahy k pozemku a objektu, ktorý bol predmetom projektu, predstavujú do budúcnosti ohrozenie udržateľnosti projektu a nebola zabezpečená dostatočná starostlivosť o majetok zhodnotený z dotácie;
- dva kontrolné subjekty nedoložili vyúčtovanie dotácií preukázateľnými účtovnými záznamami, napríklad v jednom prípade kontrolovaný subjekt predložil účtovné doklady, ktorých číselné označenie nezodpovedalo označeniu účtovných prípadov v peňažnom denníku, neobsahovali peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, na druhej strane obsahovali predkontácie účtov, na ktorých sa účtujú účtovné prípady v sústave podvojného účtovníctva napriek tomu, že prijímateľ dotácie viedol jednoduché účtovníctvo;
- jeden kontrolovaný subjekt písomne neoznámil poskytovateľovi dotácie vznik výnosu;
- jeden kontrolovaný subjekt nepredložil priebežnú hodnotiacu správu v stanovenom termíne;
- tri kontrolované subjekty neuplatnili stanovený spôsob financovania v zmysle VZN.

Zo strany poskytovateľov dotácií a finančných príspevkov nebola ani v jednom prípade vykonaná následná finančná kontrola. Zároveň napr. v prípade dotácií, poskytnutých Košickým samosprávnym krajom piatim prijímateľom na projekty v rámci programu Terra Incognita, boli vykonané priebežné administratívne kontroly. Prešovský samosprávny kraj poskytol dotácie formou refundácie výdavkov, tzn. až po predložení vyúčtovania vrátane príslušnej dokumentácie a po ich overení. Nitriansky samosprávny kraj vykonal následnú finančnú kontrolu dotácií u tých istých prijímateľov za predchádzajúce obdobie. Ani tieto kontrolné mechanizmy nedokázali v plnej miere eliminovať nedostatky, ktoré boli zistené kontrolou NKÚ SR.

NKÚ SR navrhol kontrolovaným subjektom spolu 28 odporúčaní a kontrolované subjekty prijali spolu 65 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Výsledné

dokumenty o výsledku kontroly boli zverejnené na internetovej stránke NKÚ SR www.nku.gov.sk.

NKÚ SR oznámil výsledky kontroly aj predsedom príslušných VÚC formou správ o výsledku kontroly. Zároveň navrhol odporúčania na zvýšenie transparentnosti, jednoznačnosti stanovených pravidiel a zabezpečenie maximálnej hospodárnosti pri poskytovaní a použití verejných prostriedkov.

Navrhnuté odporúčania pre vyššie územné celky boli zamerané na:

- spresnenie zmluvných podmienok za účelom ich jednoznačného výkladu;
- doplnenie zmluvných podmienok o povinnosť dodržať postupy pri obstarávaní tovarov a služieb v zmysle platnej legislatívy s cieľom zabezpečiť maximálnu hospodárnosť použitia verejných prostriedkov;
- spresnenie ustanovení VZN;
- nastavenie kontrolných mechanizmov.

Zoznam kontrolovaných subjektov

1. Čerešenka, Čížatice 59, 044 47 Kecerovce
IČO 42247306
2. Gréckokatolícka cirkev, farnosť Litmanová, Litmanová 10, 065 31 Litmanová
IČO 31952071
3. Gréckokatolícka cirkev, farnosť Ľutina, Ľutina 133, 082 57 Ľutina
IČO 31951813
4. Klub historických koľajových vozidiel pri Rušňovom depe Haniska pri Košiciach,
Hanojská 4, 040 13 Košice - sídlisko Ťahanovce
IČO 35556625
5. Ľuboš Grajcár - John the B tour, Sputniková 2, 040 12 Košice - Nad Jazerom
IČO 44458592
6. Maratónsky klub Košice, Pri jazdiarni 1, 040 01 Košice - Staré Mesto
IČO 00595209
7. Mestské kultúrne stredisko, Korzo Bélu Bartóka 788/1, 929 01 Dunajská Streda
IČO 00036561
8. Mestský klub vzpierania a silových športov Košice, Michalovská 9, 040 11 Košice -
Západ
IČO 35552867
9. Mgr. Iveta Vránová: XOANA – ŠTÚDIO, Puškinova 587/2, 971 01 Prievidza
IČO 34338560
10. MIBRAIA s.r.o., Čermel'ská cesta 5/1454, 040 01 Košice - Sever
IČO 44670168
11. Miestna akčná skupina Združenia Termál, Nám. M. R. Štefánika 1, 941 45 Maňa
IČO 42119545
12. Mikroregión TRÍBEČSKO, Hlavná 114, 951 93 Topoľčianky
IČO 42120594
13. Nadácia City TV, Jesenského 12, 040 01 Košice - Staré Mesto
IČO 35506849
14. Občianske združenie "Miestna akčná skupina Cergát - Váh", Novozámocká 56, 941 10
Tvrdošovce
IČO 42207053
15. Občianske združenie pre rozvoj mikroregiónu "Požítavie - Širočina", Obecný úrad 46,
951 82 Malé Vozokany
IČO 42119430
16. Občianske združenie V dlani Hrona, Červenej armády 55, 935 32 Kalná nad Hronom
IČO 42207380
17. Občianske združenie ŽIBRICA, Pri Prameni 14, 951 01 Štítáre
IČO 42206456
18. Obec Vojka nad Dunajom, Vojka nad Dunajom 150, 930 31 Vojka nad Dunajom
IČO 00305812
19. OTVORENÁ NÁRUČ n. o., Kukučínova 21, 921 01 Piešťany
IČO 37986929

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

20. Pravoslávna cirkevná obec Prešov, Budovateľská 1, 080 01 Prešov
IČO 31987001
21. Reformovaná kresťanská cirkev na Slovensku, Cirkevný zbor SVINICA, Svinica 54,
044 45 Bidovce
IČO 42107580
22. Regionálne združenie Dolná Nitra o. z., Veľký Lapáš 488, 951 04 Veľký Lapáš
IČO 42116252
23. Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Spišské Podhradie, Spišská Kapitula 9,
053 04 Spišské Podhradie
IČO 00179124
24. Rímskokatolícka cirkev, farnosť Gaboltov, Gaboltov 28, 086 02 Gaboltov
IČO 31997945
25. Rímskokatolícka cirkev, farnosť sv. Mikuláša Prešov, Hlavná 81, 080 01 Prešov
IČO 17147000
26. Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Trenčianske Teplice, Nádražná 20,
914 51 Trenčianske Teplice
IČO 31118518
27. Sláčikový orchester Musica Iuvenalis, Hlavná 68, 040 01 Košice - Staré Mesto
IČO 35566337
28. SMS TTSK s.r.o., Starohájska 10, 917 01 Trnava
IČO 36851523
29. Stanislav Kardoš, M. R. Štefánika 245/9, 017 01 Považská Bystrica
IČO 32893841
30. Štefánia Kukanová - DAILY – REST, Kpt. Uhra 1300/3, 915 01 Nové Mesto nad
Váhom
IČO 33813680
31. TRIKOSTRAV, s.r.o., L. Ondrejova 38/5, 971 01 Prievidza
IČO 36346586
32. Via Romanum, Sv. Gorazda 629/82, 951 31 Močenok
IČO 42121124
33. VITIS, Hlavná 788, 951 35 Veľké Zálužie
IČO 42208378
34. Zdenka Brániková, Kocurany 73, 972 02 Kocurany
IČO 41599900
35. Zdena Melicheríková, Rozkvet 2039/77, 017 01 Považská Bystrica
IČO 36939323
36. Združenie mikroregiónu SVORNOST', Nitrianska 2/3, 955 01 Chrabrany
IČO 36103942
37. Združenie na podporu detí a mládeže v Trnavskom kraji, Dolné bašty 13, 917 01
Trnava
IČO 37840185
38. Združenie Staromestské divadlo, Hlavná 76, 040 01 Košice - Staré Mesto
IČO 31299300