

Zhrnutie výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a s majetkom vo vybraných rozvojových agentúrach Banskobystrického samosprávneho kraja a Žilinského samosprávneho kraja.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2007 za obdobie roka 2006 v nasledovných subjektoch:

- Agentúra pre regionálny rozvoj v Žiline,
- Regionálna rozvojová agentúra Turiec v Martine,
- Regionálna rozvojová agentúra - Združenie pre rozvoj regiónu GEMER-MALOHONT v Rimavskej Sobote,
- Regionálna rozvojová agentúra pre rozvoj regiónu Stredného Poiplia vo Veľkom Krtíši.

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami a s majetkom v rozvojových agentúrach. Preveriť výkon a uplatňovanie práv a dodržiavania povinností správcu majetku vloženého do rozvojových agentúr.

Predmetom kontroly bolo zistiť dodržiavanie pravidiel hospodárenia s poskytnutými príspevkami štátneho rozpočtu.

Kontrolované subjekty sú združeniami právnických osôb, založené podľa ustanovenia § 20f a nasledujúcich zákona č.40/1994 Zb. Občiansky zákonník v znení zmien a doplnkov. Rozvojové agentúry sú zapísané do registra záujmových združení právnických osôb vedenom na krajskom úrade.

Kontrolou bolo zistené:

Agentúra pre regionálny rozvoj v Žiline

Členská schôdza a zasadnutie Správnej rady Agentúry pre regionálny rozvoj v Žiline bolo len v máji roku 2006, čo nebolo v súlade so Stanovami, pretože správna rada sa mala zísť minimálne raz za polrok a členská schôdza mala byť zvolaná do konca marca.

Agentúra pre regionálny rozvoj v Žiline (ďalej len „ARR ZA“) z príspevku štátneho rozpočtu Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVaRR SR“) nevrátila na účet poskytovateľa v určenom termíne nevyčerpaný zostatok prostriedkov vo výške 6 tis. Sk, čím došlo k porušeniu ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmluvy o poskytnutí príspevku. Okrem toho bola porušená finančná disciplína podľa zákona o rozpočtových

pravidlách verejnej správy. Zostatok príspevku bol vrátený až v priebehu kontroly.

Nehospodárne nakladanie s prostriedkami štátneho rozpočtu bolo zistené pri cestovných náhradách za používanie súkromného motorového vozidla zamestnancom RRA ZA, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a bola tiež porušená finančná disciplína.

Na odstránenie zistených nedostatkov ARR ZA prijala 6 opatrení.

Regionálna rozvojová agentúra Turiec v Martine

K porušeniu Stanov v Regionálnej rozvojovej agentúre Turiec v Martine (ďalej len „RRA MT“) došlo z toho dôvodu, že orgány záujmového združenia právnických osôb (Členská schôdza, Správna rada a Revízná komisia) zasadali v roku 2006 iba jedenkrát.

Nevyčerpaný zostatok poskytnutého príspevku štátneho rozpočtu MVaRR SR z roku 2006 v čiastke 941,- Sk, nebol v termíne vrátený poskytovateľovi, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ani so zmluvou o poskytnutí príspevku. Súčasne došlo k porušeniu rozpočtovej disciplíny podľa citovaného zákona. Nevyčerpaný zostatok príspevku bol vrátený až v priebehu kontroly.

K dodávateľským faktúram neboli priložené požadované doklady ako objednávky, zmluvy, na základe ktorých boli vykonané dodávky tovarov, prác alebo služieb, dodacie listy, resp. súpisy prác podpísané zástupcom RRA MT zodpovedným za ich prevzatie a pod.. Uvedené konanie nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pri inventarizácii majetku a záväzkov za rok 2006 neboli vypracované inventúrne súpisy s požadovanými údajmi, chýbalo napríklad meno priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Na odstránenie zistených nedostatkov RRA MT prijala sedem opatrení.

Regionálna rozvojová agentúra - Združenie pre rozvoj regiónu GEMER-MALOHONT v Rimavskej Sobote

V rozpore so Stanovami záujmového združenia konala Regionálna rozvojová agentúra - Združenie pre rozvoj regiónu GEMER-MALOHONT v Rimavskej Sobote v prípade, keď predseda a podpredsa združenia menoval v roku 2001 fyzickú osobu za riaditeľa Regionálnej rozvojovej agentúry - Združenie pre rozvoj regiónu GEMER-MALOHONT v Rimavskej Sobote (ďalej len „RRA RS“) napriek tomu, že v organizačnej štruktúre Stanov RRA RS funkcia riaditeľa nebola uvedená.

RRA RS z rozpočtu MVaRR SR uhrádzala náklady, ktoré nesúviseli s účtovným obdobím roku 2006, a to v prípade nájmu kancelárskych priestorov v sume 16 tis. Sk, cestovných výdavkov v sume 5 tis. Sk a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov v sume 13 tis. Sk. V uvedených prípadoch boli čerpané finančné prostriedky v rozpore s podmienkami Zmluvy a tiež v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Taktiež bola porušená rozpočtová disciplína v celkovej sume 34 tis. Sk.

Celkové príjmy kontrolovaného subjektu za rok 2006 dosiahli finančnú čiastku 3 508 tis. Sk a pretože k prvému dňu účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období t.j. ku dňu 01.01.2007 RRA RS neuskutočnila prechod zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva, nebolo postupované v súlade so zákonom o účtovníctve.

Subjekt nevydokladoval vypracovanie inventúrnych súpisov z inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2006 s požadovanými náležitosťami a v inventúrnych súpisoch neporovnal skutočný a účtovný stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov na základe čoho, nebolo postupované v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou cestovných príkazov uhrádzaných z rozpočtových prostriedkov MVaRR SR bolo zistené, že zamestnávateľ pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu neurčil spôsob dopravy a tiež

nevykonával vyúčtovanie pracovnej cesty do desiatich pracovných dní po predložení patričných písomných dokladov zamestnanca, čím došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.

V prípade Zmluvy uzavretej s Mestom Rimavská Sobota na prenájom kancelárskych priestorov pre RRA RS, bol zistený nesúlad v znení textu zmluvy. V tomto prípade nebolo dodržané ustanovenie Občianskeho zákonníka.

Dozorná rada v RRA RS nepôsobila a nevykonávala žiadne činnosti uvedené v Stanovách združenia. Neboli preukázané doklady menovania dozornej rady zhromaždím delegovaných zástupcov členov združenia, nebola vykonávaná kontrolná činnosť dozornej rady a neboli predložené ani zápisy zo zasadnutia dozornej rady.

Kontrolovaný subjekt na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijal sedem opatrení.

Regionálna rozvojová agentúra pre rozvoj regiónu Stredného Poiplia vo Veľkom Krtíši

Kontrolou cestovných príkazov uhrádzaných z prostriedkov MVaRR SR bolo zistené, že pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu zamestnávateľ neurčil spôsob dopravy, čím došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný interný predpis, ktorý by upravoval postup pri schvaľovaní pracovnej cesty štatutárneho zástupcu Regionálna rozvojová agentúra pre rozvoj regiónu Stredného Poiplia vo Veľkom Krtíši.

Pri inventarizácii majetku a záväzkov v roku 2006 nebolo konané v súlade so zákonom o účtovníctve v prípade, keď inventúrne súpisy nemali požadované náležitosti, v inventúrnom súpise nebol uvedený zoznam skutočného stavu majetku a nebol vyhotovený inventarizačný zápis s výsledkom porovnania stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt štyri opatrenia.

Záver

Kontrolné zistenia poukazujú na určité rezervy pri dodržiavaní záväzných právnych predpisov zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri čerpaní prostriedkov zo štátneho rozpočtu, zákona o účtovníctve pri vedení účtovníctva pri inventarizácii majetku a záväzkov a Stanov záujmového združenia.

Pri kontrole čerpania prostriedkov zo štátneho rozpočtu boli zisťované také prípady porušenia finančnej disciplíny, pri ktorých podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nebolo potrebné voči subjektu uplatiť finančnú sankciu.

NKÚ SR nezistila prípady potvrdzujúce korupciu alebo klientelizmus.

Po oboznámení sa s obsahom protokolu kontrolované subjekty nepodali námietky proti pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení.

NKÚ SR bude v rámci svojej pôsobnosti sledovať a kontrolovať plnenie prijatých opatrení.