

Združenie Regi3n Tatry



Spr3va

revíznej komisie o výsledkoch kontroly hospod3renia a nakladania s finančnými prostriedkami za obdobie od 01. janu3ra 2008 do 31. decembra 2008

Určené pre: Rokovanie XV. Kongresu Združenia
Regi3n Tatry dňa 06.marca 2009 v Ružomberku

Predklad3: Ing. J3lius Lojek, predseda revíznej komisie

Správa revíznej komisie Región Tatry

V súlade so stanovami Združenia Región Tatry bola vykonaná v období od 25.2.2008 do 27.2.2008 revízia a kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami v združení za obdobie od 01.01.2008 do 31.12.2008. Organizácia vedie podvojnú účtovníctvo, účtovnú dokumentáciu realizuje organizácia s použitím výpočtovej techniky. Samostatnou časťou dokumentácie sú príjmové a výdavkové doklady, na základe ktorých sa realizovali cez pokladňu hotovostné finančné operácie. V dokumentácii k bezhotovostnému styku sú samostatne uložené výpisy k jednotlivým bežným účtom, ktoré má organizácia pre tento účel zriadené v peňažných ústavoch. Pri jednotlivých výpisoch sú priložené doklady na základe, ktorých boli realizované finančné operácie.

Predmetom kontroly boli

1. Účtovníctvo a ďalšie doklady k realizovaným projektom.
2. Účtovníctvo organizácie, peňažný denník, pokladňa, príjmové a výdavkové doklady, výpisy z bežných účtov, plnenie rozpočtu.

1. ÚČTOVNÍCTVO A DOKUMENTÁCIA K REALIZOVANÝM PROJEKTOM

Združenie RT v roku 2008 realizovalo v rámci SPERA 2008 tieto projekty zamerané na zintenzívnenie cezhraničnej spolupráce:

a. Cesta okolo Tatier

Projekt sa realizoval na základe zmluvy č. 430/610/2008. Cieľom projektu je aktivizovanie cezhraničnej spolupráce pri realizácii strategického projektu poľsko-slovenskej cyklocesty komponovanej podľa európskej normy na roky 2007-2013. Na slovenskej strane sa jedná o úpravu a vybudovanie cyklomagistrály na území Liptova a Oravy s prepojením na Spiš

celkový rozpočet projektu	300 000,-Sk
z toho : príspevok zo ŠR SR	270 000,-Sk
vlastné zdroje	30 000,-Sk

Financovanie projektu sa realizovalo cez osobitný účet č.4000517964/7500 v ČSOB Kežmarok.

Stav účtu k 01.01.2008	283,91,-Sk
Príjmy spolu	278 381,68,-Sk
z toho:	
príspevok zo ŠR SR	270 000,-Sk
úroky	71,68,-Sk
vklady na účet	8310,-Sk
Výdavky spolu	278 498,-Sk
z toho:	
poplatky	987,-Sk
náklady projektu	277511,-Sk
Stav účtu k 31.12.2008	167,59,-Sk t.j. 5,56 €

Výdavky sú čerpané v súlade s obsahom projektu. Záverečná správa o realizácii projektu a záverečné vyúčtovanie boli spracované 15.01.2009. Podľa vyúčtovania je skutočné čerpanie príspevku 270 000,-Sk a čerpanie vlastných zdrojov 30 539,90 Sk.

b. Environmentálna výchova a vzdelávanie v EUT

Projekt sa realizoval na základe zmluvy č.431/610/2008. Cieľmi projektu boli spolupráca so samosprávami pri zefektívňovaní separovaného zberu, spolupráca slovenskej a poľskej stredoškolskej mládeže pri monitoringu čistoty riek Poprad a Dunajec,

zatraktívnenie envirovýchovy obyvateľstva, zvýšenie informovanosti obyvateľstva o krajinársky zaujímavom prostredí územia EUT.

Celkový rozpočet projektu	300 000,-Sk
z toho: príspevok zo ŠR SR	270 000,-Sk
vlastné zdroje	30 000,-Sk

Financovanie projektu sa realizovalo cez osobitný účet č.4000517980/7500 v ČSOB Kežmarok.

Stav účtu k 01.01.2008	708,44,-Sk
Príjmy spolu	275 055,18,-Sk

z toho:

príspevok zo ŠR SR	270 000,-Sk
úroky	55,18,-Sk
vkklady na účet	5000,-Sk

Výdavky spolu	275 471,50,-Sk
----------------------	-----------------------

z toho:

poplatky	998,-Sk
náklady projektu	274 473,50,-Sk

Stav účtu k 31.12.2008	292,12,-Sk t.j. 9,70 €
-------------------------------	-------------------------------

Výdavky sú čerpané v súlade s obsahom projektu. Záverečná správa o realizácii projektu a záverečné vyúčtovanie boli spracované 15.01.2009. Podľa vyúčtovania je skutočné čerpanie príspevku 270 000,-Sk a čerpanie vlastných zdrojov 30 907,-Sk.

c. Slovensko-poľské ekonomické fórum drobných a stredných podnikateľov

Cieľom tohto projektu je pokračovaním predchádzajúcich aktivít, keď na území EUT bolo zorganizovaných 6 hospodárskych fór. Hlavným zámerom projektu je propagovať a ponúkať možnosti podnikania, hľadanie partnerov na zakladanie spoločných podnikov, propagácie produktov cestovného ruchu a pod. na území EUT. Projekt realizovaný na základe zmluvy č.433/610/2008.

Celkový rozpočet projektu	300 000,-Sk
z toho: príspevok zo ŠR SR	270 000,-Sk
vlastné zdroje	30 000,-Sk

Financovanie projektu sa realizovalo cez osobitný účet č.4001457035/7500 v ČSOB Kežmarok.

Stav účtu k 01.01.2008	1 459,57 Sk
Príjmy spolu:	270 767,89 Sk

z toho:

príspevok zo ŠR SR	270 000,- Sk
úroky:	67,89 Sk
vkklady na účet:	700,- Sk

Výdavky spolu:	270 995,15 Sk
-----------------------	----------------------

z toho:

poplatky:	1 385,- Sk
debetné úroky:	8,65 Sk
náklady projektu:	269 601,50 Sk

Stav účtu k 31. 12. 2008	1 232,31 Sk t. j. 40,91 €
---------------------------------	----------------------------------

Výdavky sú čerpané v súlade s obsahom projektu. Záverečná správa o realizácii projektu a záverečné vyúčtovanie boli spracované 19. 01. 2009. Podľa vyúčtovania je skutočné čerpanie príspevku 270 000,- Sk a čerpanie vlastných zdrojov 48 343,- Sk.

d. Euroregión bez hraníc

Projekt realizovaný na základe zmluvy č. 432/610/2008. Cieľom projektu je stretávanie a zblížovanie sa obyvateľov a samosprávnych orgánov z oboch strán slovensko – poľských hraníc, spoločenské kontakty, prezentácia kultúry, gastronómie, informovanie o činnosti EUT. Tohto roku sa projekt realizoval počas trojdňového podujatia v meste Spišská Stará Ves.

Celkový rozpočet projektu 333 000,- Sk

Z toho:

Príspevok zo ŠRSR 299 700,- Sk

Vlastné zdroje 33 300,- Sk

Financovanie projektu sa realizovalo cez osobitný účet č. 400 145 7158/7500 v ČSOB Kežmarok.

Stav účtu k 01.01.2008 **39,88 ,- Sk**

Príjmy spolu 301 131,52 ,-Sk

Z toho:

Príspevok zo ŠR SR 299 700,- Sk

Úroky 31,582 ,-Sk

Vklady na účet 1 400,- Sk

Výdavky spolu 300 175,69 Sk

Z toho:

Poplatky 1 842,56 Sk

Debetné úroky 8 ,13 Sk

Náklady projektu 298 325,- Sk

Stav účtu k 31.12.2008 995,71 ,- Sk t.j. 33,05 €

Výdavky sú čerpané v súlade s obsahom projektu. Záverečná správa o realizácii projektu a záverečné vyúčtovanie boli spracované 13.01.2009. Podľa vyúčtovania je skutočné čerpanie príspevku 299 700,- Sk,

Čerpanie vlastných zdrojov predstavuje 33 655,- Sk

e. Príspevok na realizáciu aktivít regionálneho združenia

Projekt sa realizoval na základe zmluvy č. 495/61/2008. Príspevok bol určený na výdavky súvisiace s činnosťou RZ v zmysle plánu činnosti. Jednalo sa o aktivity najmä v oblasti rozvoja a modernizácie infraštruktúry v EUT, v oblasti spoločensko – hospodárskeho rozvoja EUT a ďalší rozvoj miestnych iniciatív.

Celkový rozpočet projektu 297 975,- Sk

Z toho:

Príspevok zo ŠR SR 270 886,- Sk

Vlastné zdroje 27 089,- Sk

Financovanie projektu sa realizovalo cez osobitný účet č. 400 543 2759/7500 v ČSOB

Kežmarok.

Stav účtu k 01.01.2008 397,75,- Sk

Príjmy spolu 271 187,88,- Sk

Z toho:

Príspevok zo ŠR SR 270 886,- Sk

Úroky 1,88 ,-Sk

Vklady na účet 300,- Sk

Výdavky spolu 270 946,- Sk

Z toho:

Poplatky	946,- Sk
Náklady projektu	270 000,- Sk
Stav účtu k 31.12.2008	639,63 Sk t.j. 21,23 €

Výdavky sú čerpané v súlade s obsahom projektu. Záverečná správa o realizácii projektu a záverečné vyúčtovanie boli spracované 13.01.2009. Podľa vyúčtovania je skutočné čerpanie príspevku 270 886,- Sk, čerpanie vlastných zdrojov je vo výške 30 662,- Sk

Záver k financovaniu projektov SPERA 2008

Celková skutočná hodnota realizovaných projektov podľa záverečných finančných správ dosiahla hodnotu 1 554 692,90,- Sk. Príspevky poskytnuté zo ŠR SR prostredníctvom MV a RR SR boli 1 380 586,- Sk, t.j. 88,80% a vlastné zdroje 174 106,- Sk t.j. 11,20% z celkových nákladov. Pri kontrole financovania jednotlivých projektov boli použité tieto podklady:

- Výpisy z bežných účtov s priloženými podkladmi na úhradu
- Schválený rozpočet projektu
- Prehľady o skutočnom čerpaní prostriedkov
- Záverečné správy o realizácii projektov
- Záverečné vyúčtovanie projektov

Pri kontrole nebola detailne posudzovaná oprávnenosť jednotlivých výdavkov v súlade s podmienkami stanovenými v jednotlivých zmluvách a so zásadami použitia verejných prostriedkov na podporu euroregionálnych aktivít. Vychádzalo sa zo skutočnosti, že ku každému projektu je spracovaná záverečná správa, ktorej súčasťou je vyhodnotenie. Tieto boli s ďalšími podrobnými podkladmi o finančnom čerpaní predložené na MV a RR SR, kde bude overené dodržanie podmienok financovania.

Projekt Cesta okolo Tatier realizovaný cez program INTERREG IIIA

Projekt sa realizoval na základe zmluvy č. 142-23-083. Projekt je zameraný na pešie, cyklistické, jazdecké a vodné turistické trasy. Jeho hlavným cieľom je dotvoriť a rozšíriť turistický a hospodársky potenciál v slovensko – poľskej prihraničnej oblasti EUT spoločnou cykloturistickou trasou zabezpečiť profesionálne služby, prevádzku a údržbu a vytvoriť podmienky pre tvorbu nového produktu turizmu. Projekt sa začal realizovať od 15.05.2007 do 15.07.2008. celkové náklady projektu boli 608 200,- Sk. Projekt bol financovaný z vlastných zdrojov. Prvá žiadosť o platbu vo výške 344 772,- Sk bola uplatnená na MV a RR SR už 31.11.2007. Ďalšia žiadosť o platbu vo výške 250 174,90 Sk bola uplatnená 15.07.2008. zostávajúca časť oprávnených nákladov projektu vo výške 13 253,10 Sk financovalo združenie z vlastných prostriedkov. Úhrada príspevku vo výške 594 946,90 Sk bola zo strany MV a RR realizovaná v priebehu r. 2008 prostredníctvom bežného účtu č. 6616159009/11114. Záverečná správa s finančným vyhodnotením bola spracovaná 15.07.2008.

V priebehu roka 2008 boli zrušené 2 bežné účty v ČSOB Kežmarok, ktoré boli v predchádzajúcom období používané ako osobitné účty, prostredníctvom ktorých sa realizovali projekty.

Jedná sa o účty:

a) Bežný účet č. 4000517905/7500 – projekt INTERREG III Cesta okolo Tatier

V priebehu roka 2008 boli na účte nasledovné príjmy a výdaje:

Stav k 01.01.2008	146,13 Sk
Príjmy spolu	1 100,06 Sk
Z toho:	
Vklady na účet	1 100,- Sk
Úroky	0,06 Sk

Výdavky spolu 1 246,19 Sk
Z toho:

Poplatky 1 246,15 Sk
Debetné úroky 0,04 Sk
Stav k 31.8.2008 0,00 Sk

K tomuto termínu bol účet zrušený.

b) Bežný účet č. 4002787028/7500 – projekt Stratégia rozvoja EUT na roky 2007-2013

V priebehu roka 2008 boli na účte nasledovné príjmy a výdaje:

Stav k 01.01.2008 287,06 Sk
Príjmy spolu 1 060,08 Sk

Z toho:

Vklady na účet 1 060,- Sk
úroky 0,08 Sk

Výdavky spolu 1 346,15 Sk

Z toho:

Poplatky 1 346,15 Sk
Debetné úroky 0,99 Sk

Stav k 31.8.2008 0,00 Sk

K tomuto termínu bol účet zrušený.

2. ÚČTOVNÍCTVO ORGANIZÁCIE, BEŽNÝ ÚČET, PEŇAŽNÝ DENNÍK, POKLADŇA.

Organizácia vedie podvojnú účtovníctvo podľa zákona o účtovníctve.

a) Bežný účet č. 6616159009/1111

Jedná sa o pokračovanie účtu č. 5062657/1200, ktorý malo združenie do konca roka 2007 v UNI Banke Kežmarok. V banke došlo k organizačným zmenám, po zlúčení je účet č. 6616159009/1111 v UniCredit Bank, pobočka Kežmarok. Tento bežný účet slúži na bezhotovostný platobný styk združenia súvisiaci s jeho bežnou činnosťou. Pri kontrole boli na bežnom účte zistené stavy:

Stav účtu k 01.01.2008 22 610,12 Sk
Príjmy 2 183 403,51 Sk
Výdavky 2 162 265,31 Sk
Stav účtu k 31.12. 2008 43 748,32 Sk

V priebehu roka 2008 banka vydala celkom 33 výpisov z účtu. Výpisy sú uložené chronologicky, k jednotlivým výpisom sú priložené príkazy na úhradu a príslušné interné doklady s údajmi pre zúčtovanie príslušného príjmu resp. výdavku.

b) Pokladňa

Prostredníctvom pokladne sa realizovali hotovostné príjmy a výdavky. V priebehu roka 2008 bolo cez pokladňu realizovaných 27 príjmových operácií a 172 výdavkových operácií. Záznamy o jednotlivých operáciách sú chronologicky evidované v pokladničnej knihe. V samostatnej dokumentácii sú k jednotlivým finančným operáciám uložené príjmové a výdavkové doklady, ktoré obsahujú predpísané údaje. K výdavkovým dokladom sú priložené doklady z registračnej pokladne, potvrdenie o výdavkoch, vyúčtovanie cestovných výdavkov, prípadne iné podklady potvrdzujúce príslušný výdavok.

V r. 2008 sa realizovali cez pokladňu nasledovné príjmy a výdavky:

Príjmy:

Dotácia pokladne z účtu v Uni Credit Bank 105 000,- Sk
Dotácia pokladne z účtu ČSOB 23 000,- Sk

Nájomné	13 900,- Sk
Občerstvenie	2 500,- Sk
Prevod zostatku pri zrušení BÚ	48,- Sk
Prednášková činnosť	500,- Sk
Príjmy spolu	144 948,- Sk

Výdavky:

poštovné	13 754,- Sk
občerstvenie,	21 261,- Sk
cestovné náhrady, stravné, ostatné	85 684,- Sk
bežné výdavky	
nákup doplnkov	7 603,- Sk
kancelárske potreby	9 031,50 Sk
čistiace potreby	1 298,- Sk
nákup kolkov	300,- Sk
poplatky za overenie dokladov	430,- Sk
kvety	400,- Sk
vklady na účty	2 250,- Sk
výdavky spolu	142 011,50 Sk

Stavy finančných prostriedkov v pokladni:

Stav k 01.01.2008	3 586,40 Sk
Príjmy	144 948,- Sk
Výdavky	142 011,50 Sk
Stav k 31.12.2008	6 522,90 Sk t.j. 216,52 €

c) Čerpanie rozpočtu v roku 2008

Čerpanie jednotlivých položiek bežného rozpočtu, realizované bezhotovostne a prostredníctvom pokladne v roku 2008 bolo nasledovné:

Príjmy:

<u>Položka</u>	<u>Rozpočet /Sk/</u>	<u>Čerpanie /Sk/</u>
Členské príspevky	690 000,-Sk	734 884,-Sk
Zostatok z roku 2008	326 800,-Sk	326 800,-Sk
Príjmy z projektov + prenájom	306 000,-Sk	303 181,20 Sk
Príjmy z projektov SPERA II	300 000,-Sk	270 886,-Sk
Spolu príjmy:	1 622 800,-Sk	1 635 751,20 Sk

Výdavky:

<u>Položka</u>	<u>Rozpočet /Sk/</u>	<u>Čerpanie /Sk/</u>
MZDY:		
Pracovníci kancelárie	468 000,- Sk	462 432,40 Sk
Riaditeľ kancelárie	391 000,- Sk	393 182,- Sk
Predseda Združenia RT	72 000,- Sk	66 000,- Sk
Podpredseda Združenie RT	36 000,- Sk	33 000,- Sk
Upratovačka	39 600,- Sk	36 300,- Sk
Mzdy spolu:	1 006 600,- Sk	990 914,40 Sk

ENERGIE:		
Plyn	48 000,- Sk	63 096,-Sk
Elektrická energia	24 000,- Sk	19 177,- Sk
Vodné, stočné	2 400,- Sk	5 458,50 Sk
RTVS	-	1 260,- Sk
Energie spolu:	74 400,- Sk	88 991,50 Sk
OSTATNÉ NÁKLADY:		
Telekomunikačné služby	48 000,- Sk	40 704,50 Sk
Režijné náklady	30 000,- Sk	87 798,- Sk
Poistné budovy	18 000,- Sk	18 619,- Sk
Ochrana budovy	4 800,- Sk	4 800,- Sk
Likvidácia TKO	1 000,- Sk	792,- Sk
Kongres ZRT	30 000,- Sk	21 662,- Sk
Kongres EUT	40 000,- Sk	31 628,- Sk
Cestovné	27 000,- Sk	37 764,50 Sk
Spolu financovanie projektov	231 000,- Sk	198 196,- Sk
Rada a komisie	40 000,- Sk	32 142,- Sk
Stravné lístky	38 000,- Sk	33 459,- Sk
AEBR členské 2007, 2008	34 000,- Sk	-
Ostatné náklady spolu:	541 800,- Sk	507 565,- Sk
Výdavky celkom:	1 622 800,- Sk	1 587 470,90 Sk

Rekapitulácia skutočného čerpania rozpočtu:

Príjmy celkom:	1 635 751,20 Sk
Výdavky celkom.	1 587 470,90 Sk
Hospodársky výsledok	+ 48 280,30 Sk

3. ÚHRADA ČLENSKÝCH PRÍSPEVKOV

Predmetom kontroly bola úhrada členských príspevkov za roky 2007 a 2008. Kancelária Združenia RT zaslala jednotlivým členom združenia faktúry s vyčísleným členským príspevkom. Pri kontrole za rok 2007 sa zistilo, že členský príspevok neuhradili tieto členské obce: Námestovo, Ľubica, Liptovská Porúbka, Konská, Jamník, Huncovce, Čirč. Celková výška neuhradených členských príspevkov za rok 2007 je 43 186,- Sk.

V roku 2008 neuhradili členský príspevok títo členovia: Istebné, Huncovce, Križová Ves, Výborná Jakubovany, Jamník, Konská, Námestovo, Ždiar, Dravce, Čirč, Šarišské Jastrabie, Bajerovce. Celková výška neuhradených členských príspevkov za rok 2008 je 40 454,- Sk.

Dlžníci členské príspevky neuhradili ani po opakovanej výzve zo strany kancelárie Združenia RT.

ZÁVER

Pri kontrole hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami za obdobie od 01. 01. 2008 do 31. 12. 2008 neboli zistené nedostatky, ktoré by boli v rozpore so zákonom a účtovníctve a ďalšími platnými legislatívnymi normami a ktoré by museli byť prerokované kongresom RT.

Za nedostatok možno považovať skutočnosť, že na dvoch bežných účtoch v ČSOB, ktoré slúžili na finančné operácie pri projektoch SPERA bol zaznamenaný debetný stav účtu. Celkové debetné úroky predpísané peňažným ústavom sú 16,78 Sk. Treba uviesť, že sa jedná o nepatrnú výšku nákladov.

Nedostatkom je tiež skutočnosť, že dva bežné účty určené pre financovanie projektov boli zrušené až k 31. 08. 2008 napriek tomu, že v roku 2008 neboli na nich realizované žiadne finančné operácie súvisiace s financovaním projektov.

Pri hodnotení a kontrole čerpania a správnosti použitia finančných prostriedkov, ktoré boli poskytnuté formou príspevku zo ŠR SR na jednotlivé projekty nebola vykonaná podrobná kontrola jednotlivých výdavkov so zameraním na to, či ich využitie je v priamej súvislosti s projektmi a či zodpovedá podmienkam čerpania stanoveným pre projekty. Dôvodom je skutočnosť, že ku každému projektu je spracovaná záverečná správa o čerpaní a použití poskytnutých príspevkov. Správy boli odoslané poskytovateľovi dotácie, ktorý do termínu kontroly vykonanej revíznou komisiou, nezaslal pripomienky, ktoré by poukazovali na nesprávny postup pri čerpaní príspevkov.

NÁVRH NA OPATRENIA

1. Zaslať členom združenia, ktorí nemajú uhradené členské príspevky za rok 2007 a rok 2008 poslednú výzvu na úhradu. V prípade neuhradenia v stanovenom termíne doporučujeme postupovať v súlade s čl. VI, ods. b Stanov Združenia RT a ukončiť s neplatičmi členstvo vylúčením.

Termín: 30. 04. 2009

Zodpovedný:
rada združenia
riaditeľ kancelárie

2. Venovať zvýšenú pozornosť stavu peňažných prostriedkov na bežných účtoch, zabezpečiť, aby nedošlo k debetným stavom. Zabezpečiť zrušenie bežných účtov bezprostredne po skončení financovania projektov.

Termín: stály

Zodpovedný:
riaditeľ kancelárie