

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 648/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
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**

Luboš Grajcár - John the B tour

Košice apríl 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 vykonal NKÚ SR kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja podnikateľskému subjektu Ľuboš Grajcár - John the B tour v roku 2012 v rámci programu Terra Incognita na projekt „Splavuj a objavuj Terru Incognitu“.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu na 100 % dokladov.

Kontrolná skupina NKÚ SR po preverení použitia dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja vo výške 15 000,00 eur na vyššie menovaný projekt, získala primerané uistenie, že verejné prostriedky boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a dohodnutými zmluvnými podmienkami.

Kontrolou boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvne dohodnutých podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, ktoré sa týkali:

- nedodržania zákona o účtovníctve pri vedení účtovnej evidencie o dotácii,
- nesplnenia zmluvne dohodnutých podmienok:
 - vykonať verejné obstarávanie pri zadávaní dvoch zákaziek súvisiacich s použitím dotácie,
 - porušenia princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a transparentnosti v procese verejného obstarávania,
 - nedostatočnej starostlivosti o majetok zhodnotený a získaný z dotácie,
 - nedostatočného sprístupnenia výstupov projektu verejnosti.

Bolo identifikované riziko udržateľnosti projektu v budúcnosti z dôvodu nevyjasnených vlastníckych vzťahov k pozemku a objektu, kde sa nachádza revitalizovaná lodenica.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 648/01 zo 07.02.2014 vykonali:

Ing. Beatrica Böhmová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Daniel Lendel, 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 17.02.2014 do 03.04.2014 s prerušovaním v kontrolovanom subjekte

**Ľuboš Grajcár - John the B tour,
Sputniková 2, 040 12 Košice-Nad jazerom,
IČO 44458592**

za kontrolované obdobie: roky 2012-2013 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

Podnikateľský subjekt Ľuboš Grajcár - John the B tour (ďalej len „prijímateľ dotácie“, alebo „kontrolovaný subjekt“) vznikol 10.10.2008 vydaním Osvedčenia o živnostenskom podnikaní na základe zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov. Osvedčenie o živnostenskom podnikaní, na základe ktorého bola podaná žiadosť o dotáciu, bolo prijímateľovi dotácie vydané dňa 12.08.2010 pod č. OŽP-C/2010/09044-2 na vykonávanie živnosti: prevádzkovanie cestovnej kancelárie, sprievodca cestovného ruchu a prenájom huteľných vecí. V marci 2012 bolo prijímateľovi dotácie vydané ďalšie Osvedčenie o živnostenskom podnikaní č. ObU-KE-OZP1-2012/03463-2 na vykonávanie živnosti: špecializovaných činnosti v oblasti telesnej kultúry okrem horskej vodcovskej činnosti – cvičiteľ vodnej turistiky III. triedy a pohostinská činnosť a výroba hotových jedál pre výdajne.

Hlavné činnosti, ktoré kontrolovaný subjekt vykonával v rámci povolených živností boli: prevádzkovanie cestovnej kancelárie, sprievodca cestovného ruchu, cvičiteľ vodnej turistiky III. triedy a pohostinská činnosť a výroba hotových jedál pre výdajne.

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie svojej činnosti využíval vlastný hnutel'ný a nehnuteľný majetok, ako aj nehnuteľný majetok na základe zmluvných vzťahov. Zdrojom jeho príjmov bola prevažne podnikateľská činnosť. O svojom hospodárení viedol jednoduché účtovníctvo.

Kontrolovaný subjekt požiadal dňa 16.03.2012 Košický samosprávny kraj (ďalej len „KSK“) na základe žiadosti o poskytnutie dotácie vo výške 15 000,00 eur na projekt „Splavuj a objavuj Terra Incognitu“ (ďalej len „projekt“). Cieľom projektu podľa žiadosti bolo prispieť k rozvoju cestovného ruchu prostredníctvom adrenalínových, dobrodružných outdoorových aktivít, t. j. vybudovať vodácku základňu, vodné geocachingové cesty, spropagovať vodnú turistiku. Celkové výdavky na projekt boli v žiadosti o dotáciu vyčíslené vo výške 31 456,06 eur.

KSK ako poskytovateľ dotácie poveril niektorými úkonmi sprostredkovateľský orgán. Žiadosť o dotáciu bola sprostredkovateľskému orgánu doručená 19.03.2012.

Prílohou žiadosti o dotáciu bol podrobný rozpočet projektu, podľa ktorého celkové výdavky na projekt predstavovali spolu 31 456,06 eur, z ktorých 22 454,56 eur boli oprávnené výdavky a 9 001,50 eur neoprávnené výdavky. Uvedené výdavky na projekt boli plánované na štyri aktivity v rámci projektu, a to na revitalizáciu lodenice, modernizáciu lodného parku, vytvorenie náučných vodných geocachingových ciest a propagáciu.

Žiadosť o dotáciu bola schválená riadiacim výborom KSK dňa 04.05.2012 v požadovanej výške 15 000,00 eur, čo sprostredkovateľský orgán oznámil kontrolovanému subjektu listom č. 2012 z 18.05.2012 a vyzval ho na spoluprácu pri príprave a uzatvorení zmluvy o poskytnutí dotácie.

Prevereníím splnenia podmienok pre poskytnutie dotácie od KSK bolo zistené, že kontrolovaný subjekt bol oprávneným žiadateľom o poskytnutie dotácie podľa § 8 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa čl. II ods. 5 všeobecne záväzného nariadenia KSK o poskytovaní dotácií a účelových finančných prostriedkov z rozpočtu KSK v rámci programu Terra Incognita (ďalej len „VZN č. 9/2011“) v spojení s bodom 4 výzvy č. 1/2012 na predkladanie projektov v programe Terra Incognita (ďalej len „výzva č. 1/2012“).

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

KSK ako poskytovateľ a kontrolovaný subjekt ako prijímateľ, uzavreli 10.07.2012 zmluvu o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita č. 1865/2012-RU18/19324 (ďalej len „zmluva“). Zmluva nadobudla platnosť dňom jej podpísania a účinnosť dňa 12.07.2012, t.j. dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Zmluva bola uzavretá podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie z rozpočtu poskytovateľa na financovanie realizácie projektu za podmienok dohodnutých v tejto zmluve.

Prílohou zmluvy bol podrobný rozpočet projektu, podľa ktorého celkové výdavky na realizáciu projektu predstavovali 31 456,06 eur z ktorých 22 454,56 eur predstavovali

oprávnené výdavky. KSK a prijímateľ dotácie sa zmluvne dohodli na poskytnutí dotácie maximálne vo výške 15 000,00 eur, čo predstavovalo 66,80 % z celkových oprávnených výdavkov. Prijímateľ dotácie bol zmluvne zaviazaný zabezpečiť vlastné zdroje financovania vo výške 33,20 % z celkových oprávnených výdavkov, ako aj ďalšie finančné prostriedky na úhradu všetkých neoprávnených výdavkov. Výplata dotácie bola v zmluve dohodnutá v dvoch splátkach. Prvá splátka vo výške 70 % zo schválenej dotácie v termíne do 10 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy. Druhá splátka vo výške 30 % v termíne do 10 dní odo dňa schválenia záverečnej hodnotiacej správy a vyúčtovania dotácie. Použitie dotácie bolo zmluvne presne stanovené na úhradu oprávnených výdavkov presne vyšpecifikovaných v prílohe zmluvy. Realizácia projektu bola schválená a zmluvne rozdelená do štyroch aktivít podľa žiadosti o dotáciu, t.j. : revitalizácia lodenice, modernizácia lodného parku, vytvorenie náučných vodných a geocachingových ciest a propagácia.

Kontrolou aktivít súvisiacich s revitalizáciou lodenice boli preverené aj vlastnícke vzťahy k lodenici, ktorá bola predmetom obnovy (opráv) v rámci projektu. Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že prijímateľ dotácie nebol jej vlastníkom. Súčasťou jeho žiadosti o poskytnutie dotácie bola aj zmluva o nájme nebytových priestorov uzavretá dňa 16.03.2012 medzi kontrolovaným subjektom, ako nájomcom a telovýchovnou jednotou z Košíc, ako prenajímateľom. Predmetom nájmu bol nebytový priestor označený ako "Lodenica", stojaca na parcelách č. 6665 a č. 6666 v katastrálnom území Košice, Severné mesto. V úvodných ustanoveniach predmetnej zmluvy bolo uvedené, že ani prenajímateľ nie je výhradným vlastníkom predmetnej nehnuteľnosti a vlastníctvo, resp. držbu predmetnej nehnuteľnosti nevie preukázať. Preverovaním bolo zistené, že v období od podania žiadosti o dotáciu v marci 2012 do výkonu kontroly NKÚ SR v marci 2014 neboli vlastnícke vzťahy k lodenici, zrevitalizovanej z prostriedkov KSK vysporiadané. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 03.04.2014 bola zo strany prenajímateľa verbálne garantované, že vlastnícke vzťahy vyrieši. Medzi kontrolovaným subjektom a prenajímateľom prebiehala komunikácia a zároveň vyjadril názor, že udržateľnosť projektu nie je týmto ohrozená, pretože priestor môže byť nahradený iným.

V prípade zmeny miesta lodenice kontrolná skupina konštatuje, že vzniká riziko neefektívne a neúčinne vynaložených verejných prostriedkov na opravu objektu s nepreukázaným vlastníckym vzťahom.

Dotácia KSK bola prijímateľovi dotácie prevedená a pripísaná na jeho osobitný účet v dvoch splátkach. Dňa 20.07.2012 bola prijímateľovi dotácie pripísaná prvá splátka dotácie vo výške 10 500,00 eur a dňa 19.12.2012 mu bola poukázaná druhá splátka dotácie vo výške 4 500,00 eur.

Kontrolou účtovných zápisov v peňažnom denníku kontrolovaného subjektu za celý rok 2012 a ich porovnaním s výpismi z účtov v banke, týkajúcich sa poskytnutej dotácie, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zaúčtoval prvú splátku dotácie vo výške 10 500,00 eur v peňažnom denníku účtovným dokladom č. ŠÚ-1 dňa 20.07.2012. Druhú splátku dotácie vo výške 4 500,00 eur prijímateľ dotácie nemal zaúčtovanú v peňažnom denníku vôbec. Tým, že neúčtoval o príjmoch v účtovnom období, v ktorom došlo k ich inkasu, nepostupoval podľa § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a porušil § 8 ods. 3 citovaného zákona, keďže účtovníctvo nebolo úplné. Zároveň porušil § 3 ods. 1 v spojení s § 9 ods. 3 a ods. 17 Opatrenia MF SR č. MF/27076/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie

pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov v znení neskorších predpisov. Neplnením povinnosti účtovať o dotácii v súlade so zákonom o účtovníctve kontrolovaný subjekt porušil čl. V ods. 7 zmluvy.

Prijímateľ dotácie použil finančné prostriedky z dotácie v plnej výške na úhradu presne vyšpecifikovaných oprávnených výdavkov podľa prílohy č. 1 zmluvy, konkrétne 1 676,01 eur na revitalizáciu lodenice, 12 666,31 eur na modernizáciu lodného parku, 1 581,38 eur na vytvorenie náučných vodných a geocachingových ciest a 576,31 eur na propagáciu. Celková suma uhradených oprávnených výdavkov predstavovala spolu 16 500,01 eur. Uvedené výdavky boli podložené uhradenými faktúrami: č. 01/08/2012, 17/8/2012, 06/2012, 06/10/2012, 12020, 12129 a 029/2012. Úhrady boli zaúčtované v peňažnom denníku prijímateľa dotácie dňa 14. a 24.08.2012 a dňa 09.10.2012.

Porovnaním vyúčtovania dotácie so schváleným rozpočtom projektu bolo zistené, že prijímateľ dotácie nezrealizoval celý projekt tak, ako bol naplánovaný a schválený, pretože nezakúpil všetky tovary podľa schváleného projektu a rozpočtu v celkovej sume 5 896,98 eur (napr. stany, neoprénové oblečenie, gule na aquazorbing, trampolína, wifi, videá atď.). Prijímateľ dotácie odôvodnil nezakúpenie tovarov v záverečnej hodnotiacej správe, predloženej KSK. KSK po záverečnej kontrole, vykonanej 05.12.2012, nekrátil schválenú dotáciu a poskytol ju kontrolovanému subjektu v plnej výške 15 000,00 eur, čo predstavovalo 90,90 % z celkových skutočne vynaložených oprávnených výdavkov. Kontrolovaný subjekt spolufinancoval projekt sumou predstavujúcou 9,10 % z celkových skutočne vynaložených oprávnených výdavkov.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 03.04.2014 sa zrealizovalo len zakúpenie vybavenia na aktivity, o ktoré majú klienti záujem. Investíciu do neoprénového oblečenia (súčasť rozpočtu oprávnených výdavkov, ktorá sa nerealizovala) v tejto lokalite považuje za mrhanie finančných prostriedkov aj vzhľadom na zhoršujúce sa prietokové pomery na rieke Hornád.

Zároveň bolo zistené, že vyššie uvedené výdavky boli zaúčtované na základe dokladov (faktúr), ktoré nemali náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve, pretože neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovné prípady v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za ich zaúčtovanie.

Preverovaním, či kontrolovaný subjekt dodržal všetky zmluvné podmienky bolo zistené, že:

1) Prijímateľ dotácie nevykonával verejné obstarávanie pri zabezpečovaní tovarov a prác súvisiacich s aktivitou projektu: „revitalizácia lodenice“. Na základe faktúr a objednávok predložených na kontrolu bolo zistené, že uvedená aktivita bola objednaná u dvoch dodávateľov. Dodávky tovarov a prác boli zrealizované podľa objednávok prijímateľa dotácie, tzn. jedna firma dodala drevný a spojovací materiál vrátane montáže za cenu 834,00 eur a druhá firma dodala prostriedky na ochranu dreveného materiálu a iné farby, laky a lepidlá vrátane náterových prác za cenu 433,00 eur. Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával verejné obstarávanie na dodanie tovarov a prác súvisiacich s revitalizáciou lodenice, porušil čl. V. ods. 5 zmluvy a § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení z 03.04.2014 uviedol, že postupoval

podľa usmernenia sprostredkovateľského orgánu KSK č. 1 pre prijímateľov žiadostí o dotáciu v rámci výzvy č. 1/2012, podľa ktorého pri zákazkách s predpokladanou hodnotou do 1 000,00 eur bez DPH na tovary a služby a do 1 500,00 eur bez DPH vrátane na stavebné práce je prijímateľ oprávnený zadať zákazku priamo, nevyžaduje sa žiaden prieskum trhu.

2) Prijímateľ dotácie vykonal verejné obstarávanie podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní:

a) na dodávku 6 ks kanoe, 1 ks raftu, zostavenie vodných náučných geocachingových ciest a propagáciu za predpokladanú hodnotu zákazky 4 900,05 eur. Na základe výzvy na predloženie ponúk zo dňa 10.07.2012, predložili cenové ponuky štyri firmy a podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk a podľa faktúr č. 01/08/2012 a č. 06/10/2012 bolo zistené, že tovar dodala firma, ktorá ponúkla najnižšiu cenu. Preverovaním tejto firmy bolo zistené, že jej štatutárnym orgánom (konateľom) a zároveň aj spoločníkom bol v čase procesu verejného obstarávania a realizácie zákazky samotný obstarávateľ, tzn. prijímateľ dotácie,

b) na dodávku 4 ks plastových kajakov, 4 ks špric deky, 30 ks prilby a 4 ks pádla za predpokladanú hodnotu zákazky 2 796,12 eur. Na základe výzvy na predloženie ponúk zo dňa 10.07.2012, predložili cenové ponuky tri firmy a podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk a podľa faktúry č. 12129 bolo zistené, že tovar dodala firma, ktorá ponúkla najnižšiu cenu. Preverovaním tejto firmy bolo zistené, že jej štatutárnym orgánom (konateľom) a zároveň aj spoločníkom bol v čase procesu verejného obstarávania a realizácie zákazky samotný obstarávateľ, tzn. prijímateľ dotácie.

Prijímateľ dotácie svojou účasťou v procese verejného obstarávania bol zvýhodnený tým, že mal k dispozícii cenové ponuky ostatných uchádzačov pred ich vyhodnotením, čím došlo k porušeniu princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a transparentnosti a tým k porušeniu § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní. Zároveň došlo v nadväznosti na čl. 7 ods. 2 Ústavy Slovenskej republiky k porušeniu čl. 94 písm. a) Nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 o finančnom nariadení vzťahujúcom sa na všeobecný rozpočet Európskych spoločenstiev, podľa ktorého zákazka sa nesmie zadať záujemcom ani uchádzačom, ktorí sú pri zadávaní zákazky v konflikte záujmov. Zdrojom určeným na poskytovanie dotácií podľa VZN č. 9/2011 boli vlastné príjmy rozpočtu KSK.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 03.04.2014, účasť firiem vo výberových konaniach, kde bol spoločníkom, konzultoval ešte pred ich uskutočnením so sprostredkovateľskou agentúrou KSK, ktorá k tomuto postupu nenamietala. Komunikácia z tejto konzultácie nebola uchovaná.

3) Prijímateľ dotácie nezabezpečil dostatočne fyzicky ani poistením nehnuteľný majetok opravený z prostriedkov dotácie KSK proti poškodeniu vandalizmom, resp. živelnými pohromami. Poistený proti poškodeniu, zničeniu, odcudzeniu nebol ani hnutel'ný majetok zakúpený z prostriedkov dotácie KSK. Prijímateľ dotácie tým, že sa nestaral a nenakladal s majetkom získaným z dotácie so starostlivosťou riadneho hospodára, porušil čl. V ods. 9 zmluvy. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 03.04.2014 sa prenajímateľ priestoru o objekt nestará, ani ho nezabezpečil aj napriek návrhu na zabezpečenie z jeho strany. Z dôvodu nezabezpečenia objektu, nebol majetok získaný z dotácie ani poistený. V čase kontroly NKÚ SR bola opravená čelná stena lodenice opätovne poškodená grafitmi.

4) Prijímateľ dotácie sa v čl. V. ods. 13 zmluvy zaviazal sprístupniť verejnosti výstupy projektu po jeho realizácii. Kontrolou na mieste bolo zistené, že lodenica s dvorom ako základ projektu, neboli označené žiadnou informáciou o jej otvorení pre širokú verejnosť v určených dňoch, prípadne aj hodinách. Jej využitie, ako aj využitie lodí zakúpených z prostriedkov

KSK bolo možné iba na základe telefonickkej alebo emailovej objednávky. Návštevné hodiny pre širokú verejnosť neboli zverejnené ani na webovej stránke kontrolovaného subjektu, ale bolo zverejnené len telefónne číslo a email, na ktorých si návštevu lodenice a využitie služieb bolo možné objednať. Počas výkonu kontroly NKÚ SR bol na webovej stránke kontrolovaného subjektu zverejnený kalendár akcií, konkrétne na mesiace máj až október 2014, ale s pomerne malým počtom podujatí pre širokú verejnosť, najmä z Košíc a ich okolia, napr. v čase letných prázdnin bolo ponúkané celkom osem splavov Hornádu a iba jeden kurz kanoistiky na Ružine. V ostatných mesiacoch boli v ponuke jedna, prípadne dve akcie za celý mesiac.

Podľa projektu mala lodenica slúžiť aj ako priestor na posedenie pre širokú verejnosť s možnosťou posedenia spojeného s grilovaním, športovými aktivitami na dvore lodenice (loptové hry, lukostreľba a pod.). Preverení možnosti využitia uvedených aktivít širokou verejnosťou bolo zistené, že opätovne ich bolo možné využiť len na základe objednávky a len vo vlastnej réžii a na vlastnú zodpovednosť. V celom areáli nebola zavedená vodovodná prípojka, tzn. areál bol bez pitnej vody a sociálnych hygienických zariadení. Prijímateľ dotácie tým, že nesprístupnil verejnosti výstupy projektu po jeho realizácii, resp. ich sprístupnil nedostatočne s obmedzeniami, porušil čl. V. ods. 13 zmluvy.

Kontrolovaný subjekt podal k uvedenému zisteniu 03.04.2014 vysvetlenie, podľa ktorého z dôvodu sezónnosti aktivít a z dôvodu nevysporiadaných vlastníckych vzťahov k pozemku a objektu nebolo možné zabezpečiť celoročnú prevádzku (nemožnosť zabezpečiť prívod, čistenie a odkanalizovanie vody). O poskytovaných službách sa široká verejnosť môže dozvedieť z jeho webovej stránky uvedenej na banneri, ktorý je umiestnený na stene lodenice. V rámci vysvetlenia zo strany kontrolovaného subjektu bolo zistené, že v minulom roku 2013 zaznamenal veľký pokles záujmu o ich služby, t. j. aj o aktivity realizovaného projektu.

Kontrolovaný subjekt tým, že nesplnil povinnosti vyplývajúce zo zmluvy, uvedené v tomto protokole, porušil finančnú disciplínu podľa § 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.

Prostriedky na aktivity projektu neboli vynaložené dostatočne účinne, keďže projekt nebol zrealizovaný v plnom rozsahu podľa projektu a jeho výstupy sú len obmedzene sprístupnené verejnosti. Nevyjasnené vlastnícke vzťahy k pozemku a objektu, kde sa nachádza revitalizovaná lodenica predstavujú do budúcnosti ohrozenie udržateľnosti projektu na mieste realizácie projektu. Splnenie cieľov projektu zatriktívniť vodnú turistiku na Hornáde a prispieť k rozvoju cestovného ruchu prostredníctvom aktivít projektu sa pre nedostatok merateľných výstupov/ukazovateľov projektu nedá jednoznačne posúdiť.

Preverovaním, či bola vykonaná následná finančná kontrola poskytnutej dotácie bolo zistené, že KSK vykonal jednu kontrolu po ukončení realizácie projektu. Podľa kontrolného listu KSK pre vykonanie kontroly realizácie projektu zo dňa 05.12.2012 neboli zistené žiadne závažné nedostatky. Kontrolovanému subjektu bolo uložené jedno opatrenie, t.j. na zakúpený tovar doplniť logá KSK. Kontrolou NKÚ SR na mieste bolo zistené, že uvedené opatrenie bolo splnené.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

1. Zabezpečiť všetok majetok nadobudnutý, resp. zhodnotený z prostriedkov KSK proti poškodeniu, odcudzeniu a živelným pohromám.
2. Určiť presný harmonogram využitia lodenice a jej služieb pre širokú verejnosť.
3. Zlepšiť propagáciu výstupov projektu a všetkých služieb, ktoré lodenica ponúka (tzn. nie len vodné športy), a to nielen na webovej stránke, ale napr. aj priamo pri lodenici, v Košickom kultúrno-spoločenskom a informačnom mesačníku „Kam do mesta“ a pod.
4. Iniciovať príp. aj trojstranné rokovanie prenajímateľ, prijímateľ dotácie a poskytovateľ dotácie vo veci vysporiadania vlastníckych vzťahov a tým aj udržateľnosti projektu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 07.04.2014

Ing. Beatrica Böhmová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 11.04.2014

Ľuboš Grajcár
štatutárny zástupca
Ľuboš Grajcár - John the B tour