

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 647/01
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**

Klub historických a koľajových vozidiel pri Rušňovom depe Haniska pri Košiciach

Košice marec 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 sme vykonali kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja občianskemu združeniu Klub historických koľajových vozidiel pri Rušňovom depe Haniska pri Košiciach v rámci programu Terra Incognita v rokoch 2012 a 2013 na projekt Vagón – galéria.

Kontrolu sme vykonali ako kontrolu súladu na 100 % vzorke dokladov.

Kontrolná skupina NKÚ SR získala primerané uistenie, že verejné prostriedky, poskytnuté z rozpočtu Košického samosprávneho kraja občianskemu združeniu Klub historických koľajových vozidiel pri Rušňovom depe Haniska pri Košiciach z programu Terra Incognita v celkovej sume 15 000,00 eur na projekt Vagón - galéria, boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a dohodnutými zmluvnými podmienkami.

Menej významné zistenia nesúladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvne dohodnutými podmienkami, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté sa týkali:

- nedodržania zákona o účtovníctve pri vedení účtovnej evidencie o dotácii,
- prekročenia termínu na predloženie priebežnej hodnotiacej správy,
- absencie informácie o projekte a o poskytnutej dotácii na webovom sídle prijímateľa v rámci publicity,
- nesplnenia povinnosti dodržať maximálnu hospodárnosť pri použití prostriedkov dotácie z dôvodu nevykonania verejného obstarávania, resp. formálneho vykonania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na tovary a služby súvisiace s realizovaným projektom.

Uvedené menej významné zistenia nemajú za následok odvod finančných prostriedkov do rozpočtu poskytovateľa.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 647/01 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 26. 02. 2014 do 24.03.2014 s prerušovaním v kontrolovanom subjekte

**Klub historických a koľajových vozidiel pri Rušňovom depe Haniska pri
Košiciach, Hanojská 4, 040 13 Košice-Ľahanovce, IČO 35556625**

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

Klub historických koľajových vozidiel pri Rušňovom depe Haniska pri Košiciach (ďalej len „KHKV“ alebo aj „kontrolovaný subjekt“) je občianske združenie, ktoré vzniklo registráciou na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky 10.11.2003, číslo spisu VVS/1-900/90-22640. Cieľom činnosti KHKV je oprava, údržba a prevádzkovanie historických rušňov, motorových vozňov a iných strojných zariadení používaných v železničnej prevádzke. Hospodárenie združenia prebieha podľa rozpočtu. Kontrolovaný subjekt viedol v kontrolovanom období jednoduché účtovníctvo.

Kontrolovaný subjekt bol oprávneným žiadateľom dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“) podľa všeobecne záväzného nariadenia KSK č. 9/2011 o poskytovaní dotácií a účelových finančných prostriedkov z rozpočtu KSK v rámci programu Terra Incognita (ďalej len „VZN č. 9/2011“) a výzvy KSK č. 1/2012 na predkladanie projektov v programe Terra Incognita (ďalej len „výzva č. 1/2012“) v nadväznosti na § 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 z dôvodu, že:

- bol právnickou osobou (občianskym združením) so sídlom na území KSK, keďže jeho sídlo bolo na Hanojskej 4 v Košiciach,
- podal žiadosť o dotáciu v predpísanom rozsahu a do termínu uzávierky prijímania projektov, t. j. do 16.03.2012 a zároveň splnil podmienky výzvy č. 1/2012.

Program Terra Incognita je samostatný program KSK na podporu duchovných a kultúrnych hodnôt – rozvoja kultúrneho cestovného ruchu prostredníctvom trvalo udržateľnej ponuky produktov a služieb na troch tematických cestách – Železnej ceste, Gotickej ceste a Vínnej ceste.

KHKV podal žiadosť o dotáciu na projekt, ktorého cieľom bolo zvýšenie informovanosti, propagácia a podpora kultúrnych hodnôt, rozvoj a skvalitnenie cestovného ruchu v Košickom kraji zážitkovou formou v podobe rekonštrukcie historického osobného motorového vozňa M.131 (ďalej „MOV“) pre potreby turizmu a živej propagácie kraja, najmä na troch tematických cestách: Vínnej, Gotickej a Železnej.

Špecifickým cieľom projektu bolo obnoviť a zrekonštruovať historické dráhové vozidlo tak, aby mohlo v nasledujúcom období (od roku 2012/2013) propagovať hodnoty Košického kraja všade tam, kde vedú koľajnice, aj tam, kde už osobná železničná doprava nepremáva, no najmä v cieľových miestach, bodoch a dostupnej spádovej oblasti. Rozšírením informačných systémov mal projekt prispieť k zvýšeniu informovanosti návštevníkov aj obyvateľov kraja o atraktivitách cestovného ruchu v KSK.

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

Zmluva o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita číslo 1865/2012-RU18/19223 („ďalej len „zmluva o dotácii“), uzatvorená medzi KSK ako poskytovateľom a KHKV ako prijímateľom na realizáciu projektu Vagón – galéria bola podpísaná poskytovateľom 10.07.2012 a prijímateľom 05.06.2012.

Platnosť nadobudla dňom podpísania oboma zmluvnými stranami, t.j. 10.07.2012 a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovej stránke poskytovateľa. Zverejnenie bolo 11.07.2012, t.j. účinnosť zmluva nadobudla 12.07.2012.

Suma dotácie bola v zmluve o dotácii dohodnutá maximálne do výšky 15 000,00 eur na bežné výdavky, čo predstavovalo maximálne 83,33 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu. Celkové výdavky projektu predstavovali 20 000,00 eur, z toho oprávnené výdavky 18 000,00 eur. Prijímateľ bol povinný zabezpečiť vlastné zdroje financovania projektu minimálne vo výške 16,67 % z celkových oprávnených výdavkov projektu, resp. na úhradu všetkých neoprávnených výdavkov projektu.

Dotáciu bolo možné použiť najneskôr v termíne do 31.10.2012. Súčasťou zmluvy bola príloha č. 1, ktorú tvoril rozpočet projektu.

K zmluve boli uzatvorené dva dodatky. Dodatok č. 1, ktorým sa predĺžil termín na použitie dotácie do 20.12.2012 a ktorý podpísal prijímateľ 10.10.2012 a poskytovateľ

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

29.10.2012. Tento dodatok nadobudol platnosť 29.10.2012 a účinnosť 08.11.2012, keďže dátum zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa bol 07.11.2012.

Dodatkom č. 2 sa predĺžil termín na ukončenie realizácie diela do 31.03.2013. Dodatok č. 2 podpísal prijímateľ 14.12.2012 a poskytovateľ 09.01.2013, t.j. nadobudol platnosť 09.01.2013. Účinnosť nadobudol 16.01.2013, keďže dátum zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa bol 15.01.2013.

Zmluva o dotácii vrátane dvoch dodatkov bola podpísaná štatutárnym orgánom žiadateľa, ktorým bol predseda KHKV. Bola uzavretá v súlade s VZN č. 9/2011, výzvou č. 1/2012 a so žiadosťou KHKV o poskytnutie dotácie z 15.03.2012. V nadväznosti na podmienky stanovené vo výzve č. 1/2012 zmluva o dotácii dostatočne upravovala povinnosti prijímateľa dotácie, ako aj sankcie za nedodržanie zmluvných podmienok prijímateľom dotácie.

Na základe zmluvy o dotácii bola na osobitný účet prijímateľa poukázaná dotácia z rozpočtu KSK spolu v sume 15 000,00 eur v troch splátkach nasledovne:

20.07.2012 suma 4 500,00 eur (30 % z dotácie)

19.12.2012 suma 6 000,00 eur (40 % dotácie)

24.06.2013 suma 4 500,00 eur (30 % dotácie po schválení záverečnej správy)

Kontrolou vyúčtovania dotácie a hodnotiacich správ bolo zistené:

- účel použitia dotácie bol dodržaný. Finančné prostriedky boli použité na realizáciu schváleného projektu. Z dotácie boli uhradené bežné výdavky spojené s opravou historického koľajového vozňa, ako aj propagácia a publicita projektu,

Číslo faktúry	Dátum vystavenia faktúry	Predmet fakturácie	Suma EUR	Uhradená dňa
73/2012	30.07.2012	Prevoz vozňa	997,20	20.08.2012
2012138	01.08.2012	Oprava rušňa	4 500,00	15.08.2012
				20.08.2012
2012223	03.12.2012	Oprava skrine	6 000,00	20.12.2012
20123224	03.12.2012	Oprava pojazdu	1 452,00	20.12.2012
20121201	08.12.2012	Interiér	2 500,00	20.12.2012
121727	17.12.2012	Grafika, plagáty	500,00	20.12.2012
201213	04.12.2012	Materiál	2 999,00	20.12.2012
121619	03.12.2012	Vizualizácia	1 000,00	20.12.2012
Spolu			19 948,20	

- verejné prostriedky z KSK boli vynaložené účinne. Ciele projektu boli splnené. Fyzickou obhliadkou bolo zistené, že vozeň je zrekonštruovaný a je v ňom inštalovaná galéria prírodných a kultúrnych hodnôt regiónov Košického kraja – formou potlače na roletách okien. Vozeň bol predstavený verejnosti na Rušnoparáde v apríli 2013,
- z prostriedkov dotácie neboli poskytnuté žiadne preddavky,

- časový harmonogram použitia verejných prostriedkov stanovený v zmluve o dotácii bol dodržaný. Oprávnené výdavky projektu boli zrealizované a uhradené do 31.03.2014, t. j. do predĺženého termínu na ukončenie realizácie diela/projektu podľa dodatku č. 2 zmluvy o dotácii. Všetky uhradené výdavky vznikli po dátume uzavretia zmluvy,
- podmienka uskutočňovať platby zásadne bezhotovostne podľa článku V. bod 2 zmluvy o dotácii, bola dodržaná,
- povinnosť viesť poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom účte v peňažnom ústave podľa článku V ods. 1 zmluvy o dotácii bola dodržaná,
- kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané prostriedky, ani povinnosť vrátiť výnosy z dotácie, pretože poplatky spojené s vedením účtu boli vyššie ako úroky. Výdavky projektu boli uhradené do konca roka 2012 za pomoci vlastných prostriedkov ešte pred zaslaním poslednej splátky z dotácie z KSK 24.06.2013,
- povinnosť spolufinancovať projekt z vlastných zdrojov vo výške minimálne 16,67 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu (čo tvorilo 3 000,00 eur) podľa článku III. bod 3 písm. d) zmluvy o dotácii bola dodržaná. Z vlastných prostriedkov KHKV uhradil sumu 4 948,20 eur, z celkových vyúčtovaných výdavkov projektu, ktoré dosiahli podľa záverečného vyúčtovania sumu 19 948,20 eur. Subjekt vo vyúčtovaní zdokladoval len úhrady výdavkov položiek rozpočtu stanovených ako oprávnené výdavky rozpočtu. Položky oprávnených výdavkov s prekročením rozpočtu položky financoval z vlastných zdrojov nad rámec minimálnej výšky povinného spolufinancovania v sume 1 948,20 eur. Finančná spoluúčasť prijímateľa bola realizovaná vo forme finančných vkladov v zmysle výzvy č. 1/2012,
- nezrealizovanie neoprávnených výdavkov rozpočtu realizovaného projektu KHKV písomne oznámil poskytovateľovi. Táto zmena bola podľa vyjadrenia KSK z 20.03.2014 posúdená ako zmena, ktorá neovplyvňuje účelové určenie dotácie a jej nezrealizovanie nemalo vplyv na dosiahnutie výstupov projektu,
- zmluvný termín na predloženie záverečnej hodnotiacej správy a finančného vyúčtovania bol podľa článku IV. bod 1 zmluvy o dotácii dodržaný, t.j. do 15 kalendárnych dní odo dňa ukončenia projektu. Projekt bol ukončený 31.03.2013 a správa prevzatá zamestnancom KSK oproti podpisu 15.04.2013.

Kontrolou predloženého vyúčtovania čerpania dotácie a plnenia podmienok oprávnenosti výdavkov stanovených vo výzve č. 1/2012 bolo zistené, že vyúčtované výdavky:

- vznikli v čase odo dňa podpísania zmluvy zo strany KSK do ukončenia realizácie projektu a v súvislosti s projektom,
- patrili medzi výdavky rozpočtu, ktorý tvoril prílohu č. 1 zmluvy o dotácii,
- boli preukázateľné originálmi dokladov u prijímateľa, vrátane sprievodnej dokumentácie vo forme objednávok, zmluvy a preberacích protokolov z odovzdania vykonaných prác,
- boli zachytené v účtovníctve prijímateľa, t.j. v peňažnom denníku za rok 2012.

Účtovné doklady, ktorými boli podložené vyúčtované výdavky neboli preukázateľnými účtovnými záznamami v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), keď:

- obsahovali číselné označenie účtovného dokladu, ktoré nezodpovedalo označeniu účtovných prípadov v peňažnom denníku – t.j. účtovnej knihe jednoduchého účtovníctva. V účtovnej knihe – peňažný denník boli uvádzané v stĺpci „doklad“ len skratky názvu banky pre bankové výpisy, resp. čísla výdavkových pokladničných dokladov,
- neobsahovali peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva (v prípade faktúr za grafickú prípravu a tlač plagátov podľa faktúry 121727, za práce a dodanie farebných reprodukcí fotografií a textov podľa faktúry 121619),
- obsahovali fiktívne údaje účtov - predkontácia, umiestnené na likvidačných listoch faktúr, na ktorých sa účtuje účtovný prípad v sústave podvojného účtovníctva, napriek vedeniu jednoduchého účtovníctva.

Kontrolou účtovnej evidencie za rok 2012 a 2013 bolo zistené, že členenie príjmov a výdavkov v peňažnom denníku nezodpovedalo štruktúre stanovenej v § 9 ods. 12 písm. d) a e) opatrenia č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“). Peňažný denník obsahoval štruktúru príjmov a výdavkov zodpovedajúcu vedeniu jednoduchého účtovníctva pre podnikateľské subjekty. Príjmy z dotácie spolu v sume 15 000,00 eur zaúčtoval do stĺpca úvery, dotácie, dary, vklady, ostatné. Všetky výdavky na projekt boli v roku 2012 druhovo začlenené do prevádzkovej réžie, napriek tomu že mali charakter výdavkov služby a zásob – nákup materiálu. Kontrolovaný subjekt začlenením všetkých výdavkov projektu financovaného z dotácie KSK do položky prevádzková réžia nepostupoval v súlade s § 9 bodom 25 postupov účtovania, podľa ktorého sa na prevádzkovú réžiu účtujú výdavky, ktoré súvisia so správou účtovnej jednotky (napr. spotreba energie, telefón a pod.). Nedodržaním postupov účtovania porušil kontrolovaný subjekt § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Tým, že kontrolovaný subjekt neplnil povinnosť účtovať čerpanie dotácie v súlade s platnými všeobecne záväznými predpismi o účtovníctve, nedodrжал podmienky zmluvy v článku V. bod 7 zmluvy o dotácii.

Publicita projektu bola zrealizovaná v súlade s článkom V. bod 12 písm. a) zmluvy o dotácii umiestnením propagačnej trvalo vysvetľujúcej tabule s predpísanými informáciami. Tabuľa bola inštalovaná v interiéri zrenovovaného vozňa.

V čase preverovania NKÚ SR nebola na webovom sídle prijímateľa uvedená žiadna informácia o realizovanom projekte a poskytnutej dotácii z programu Terra Incognita spôsobom uvedeným zmluve v článku V. bod 12 písm. c) zmluvy o dotácii. Uvedenú skutočnosť zdôvodnil kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení z 11.03.2014 poruchou stránky, ktorá zapríčinila vymazanie histórie za ostatné 2 - 3 roky vrátane informovanosti o projekte.

KHKV prekročil termín na predloženie priebežnej hodnotiacej správy s finančným vyúčtovaním, ktorý uplynul 04.09.2012 (t. j. do 15 dní od vyčerpania 30 % schválenej dotácie). Čerpanie 30 % dotácie podľa bankových výpisov bolo 20.08.2012. Sprievodný list k predloženej priebežnej hodnotiacej správe s finančným vyúčtovaním bol potvrdený

zamestnancom KSK 21.09.2012. Prekročením termínu na predloženie priebežnej hodnotiacej správy a finančného vyúčtovania porušil KHKV článok IV. bod 1 zmluvy o dotácii.

Vo vyjadrení zo 17.03.2014 KHKV uviedol, že termín bol prekročený z dôvodu časovej zaneprázdnenosti a pobytu manažéra projektu na liečení, pričom všetko bolo včas sprostredkovateľovi odovzdané elektronicky a zároveň odkonzultované. Elektronická komunikácia nebola preukázaná.

Za účelom zadania zákaziek na služby a dodávky spojené s realizáciou projektu vykonal kontrolovaný subjekt prieskum trhu s vyhotovením dokumentácie v rozsahu výzva a zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk v nasledujúcich prípadoch:

- Úprava interiéru, zabezpečenie a sprostredkovanie vybraných prác a služieb potrebných na opravu a úpravu interiéru historického osobného motorového vozňa M 131.1538 v rámci projektu Terra Incognita Vagón – Galéria. Vybraný uchádzač na základe osobnej prehliadky a výzvy z 02.12.2012 vyhotovil faktúru č. 20121201 dňa 08.12.2012 vo výške cenovej ponuky 2 500,00 eur, t. j. pred vyhotovením zápisnice z vyhodnotenia ponúk 10.12.2012. Oznámenie o výsledku prieskumu trhu bolo 10.12.2012. Vykonanie verejného obstarávania bolo uskutočnené formálne. K uvedenému zisteniu KHKV vo svojom vyjadrení z 17.03.2014 uviedol, že zo strany dodávateľa išlo o tlačovú chybu a faktúra bola vyhotovená neskôr.
- Dodanie materiálu, jeho príprava a úprava, dovoz, potrebného pri oprave osobného motorového vozňa M 131.1538 v rámci projektu Terra Incognita. Vybraný uchádzač vyhotovil faktúru č. 2012213 zo 04.12.2012 vo výške cenovej ponuky 2 999,00 eur. Objednávka na uvedenú zákazku bola vystavená 03.09.2012, t. j. pred vykonaním vyhodnotenia predložených ponúk formou zápisnice dňa 20.09.2012. Cenové ponuky dvoch uchádzačov zaradené do vyhodnotenia boli z 10.09.2012 a 14.09.2012. Vykonanie verejného obstarávania bolo uskutočnené formálne.
- Prieskum trhu na predmet zákazky Oprava a renovácia historického motorového osobného vozňa M 131 na základe výzvy z 13.06.2012. S vybraným uchádzačom bola uzatvorená 19.07.2012 zmluva vo výške cenovej ponuky 9 960,00 bez DPH, resp. 11 952,00 eur s DPH. Zápisnica z vyhodnotenia ponúk a oznámenie výsledkov prieskumu bolo 13.07.2012. Kontrolou verejného obstarávania uvedenej zákazky neboli zistené nedostatky.

Na základe objednávky z 12.09.2012 boli obstarané služby od obchodnej spoločnosti za grafickú prípravu a tlač plagátov vyfakturované v sume 500,00 eur a za práce a dodávku farebných reprodukcí fotografií a textov potrebných pre vizualizáciu interiéru vagóna v sume 1 000,00 eur. Od fyzickej osoby bol priamym zadáním, na základe objednávky bez dátumu, obstaraný prevoz vozňa v hodnote 997,20 eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 17.03.2014 bol v oboch prípadoch vykonaný telefonický prieskum bez záznamu, keďže bolo dôležité hľadať riešenie priamo na mieste a požiadavka sa nedala špecifikovať neskôr. Uviedol, že zákazka prepravy bola drahšia ako fakturácia, pričom dodávateľ záchranu vozňa podporil nefinančným vkladom – neúčtovaním celej ceny prepravy. V druhom prípade neboli jasné technologické postupy v čase tvorby projektu a išlo o snahu kreatívne riešiť požiadavku.

Pri obstaraní tovarov a služieb súvisiacich s tlačou plagátov a vizualizáciou interiéru opravovaného vozňa, ako aj prevozom vozňa v rámci projektu Vagón – galéria nepostupoval

KHKV podľa § 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“), keď tieto zákazky obstaral priamym zadáním.

Nevykonaním verejného obstarávania, resp. formálnym vykonaním cenového prieskumu v prípade niektorých zákaziek na tovary a služby súvisiace s realizáciou projektu Vagón – galéria (úprava interiéru a obstaranie materiálu), nebola zabezpečená povinnosť dodržať pri použití prostriedkov z dotácie maximálnu hospodárnosť. Tým boli porušené podmienky poskytnutia dotácie uvedené v článku V. bod 5 zmluvy o dotácii.

Nedodržaním podmienok uvedených v článku IV. bod 1 a v článku V. body 5, 7, 12 písm. c) zmluvy o dotácii porušil KHKV finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

V priebehu realizácie projektu a po jeho ukončení boli vykonané sprostredkovateľom dve kontroly na mieste, z čoho bol vyhotovený kontrolný list pre vykonanie kontroly realizácie projektu. Kontroly sprostredkovateľa boli vykonané 08.11.2012 a 09.05.2013. Výsledkom kontrol neboli správy, len vyznačenie odpovedí typu áno/nie na vopred stanovené otázky kontrolného listu. V prípade neuvedenia odpovede typu áno bolo v poznámke uvedená lehota dokedy mali byť preverované skutočnosti doložené – týkalo sa to výziev na predkladanie ponúk, preukázania oslovenia minimálne troch právnických alebo fyzických osôb, zápisnice z vyhodnotenia ponúk a zaúčtovania všetkých skutočností na analytických účtoch – čo malo byť splnené do náhradného termínu 16.05.2013. Vyhodnotenie splnenia týchto požiadaviek sa v predloženej dokumentácii z realizovaného projektu nenachádzalo.

Následná finančná kontrola poskytnutej dotácie zo strany poskytovateľa vykonaná nebola.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

1. Doplniť informáciu o projekte a propagácii poskytovateľa na webovom sídle KHKV
2. Oboznámiť sa s platnými predpismi pre vedenie účtovníctva občianskych združení

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.03.2014

Ing. Beatrika Böhmová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 04.04.2014

Peter Pajtáš
predseda KHKV