

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 650/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 7
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**

MIBRAIA s.r.o.

Košice apríl 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola vykonaná kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám v spoločnosti MIBRAIA s. r. o., Košice (ďalej len „spoločnosť“ alebo „kontrolovaný subjekt“).

Kontrolovaný subjekt ako právnická osoba pôsobiaca na území Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“), ktorej zakladateľom nie je KSK, vykonával všeobecné verejnoprospešné služby pre obyvateľov na území kraja. Svoje sídlo a pôsobnosť mal na území samosprávneho kraja.

V rámci kontroly bolo preverené čerpanie dotácie, poskytnutej kontrolovanému subjektu v roku 2012 v sume 12 465,00 eur.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel verejnej správy bolo preukázané porušenie finančnej disciplíny spolu v sume 4 514,77 eur z dôvodu nedodržania zmluvných podmienok v oblasti verejného obstarávania.

Kontrolou dodržiavania zákona o účtovníctve bolo zistené, že účtovné doklady predložené k vyúčtovaniu výdavkov z dotácie neobsahovali predpísané náležitosti. Ďalej bolo zistené nedodržanie záväzných postupov účtovania tým, že kontrolovaný subjekt zaúčtoval výdavky súvisiace s obstaraním majetku do nákladov. Uvedeným konaním boli porušené podmienky použitia dotácie uvedené v zmluve o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita.

Odporúčania:

Pri použití verejných prostriedkov, poskytnutých formou dotácie dodržiavať podmienky stanovené v zmluve o poskytnutí dotácie.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 650/01 z 07.02.2014 vykonali:

Ing. Milan Piga, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Ivan Valent, 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 13.02.2014 do 25.03.2014 v kontrolovanom subjekte

**MIBRAIA s.r.o.,
Čermel'ská cesta 5/1454,
040 01 Košice-Sever,
IČO 44670168**

za kontrolované obdobie: roky 2012-2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Spoločnosť MIBRAIA s.r.o., Čermel'ská cesta 5/1454, 040 01 Košice-Sever, IČO 44670168 (ďalej len „spoločnosť“ alebo „kontrolovaný subjekt“) mala právnu subjektivitu a vznikla na základe zakladateľskej listiny z 20.02.2009 zápisom do obchodného registra 19.03.2009. Jedným z predmetov jej činnosti bola aj pohostinská činnosť a výroba hotových jedál pre výdajne.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Kontrolovaný subjekt preukázal vlastnícke práva k Zádielskej chate, ktorej súčasťou je aj reštaurácia. Uvedená nehnuteľnosť je situovaná v katastri obce Bôrka na parcele číslo 1424 so súpisným číslom 129.

Kontrolovaný subjekt ako právnická osoba pôsobiaca na území KSK, ktorej zakladateľom nie je KSK, vykonával všeobecné verejnoprospešné služby pre obyvateľov na území kraja. Svoje sídlo a pôsobnosť mal na území samosprávneho kraja.

Kontrolovaný subjekt bol oprávneným žiadateľom o poskytnutie dotácie a splňal podmienky pre poskytnutie dotácie na základe všeobecne záväzného nariadenia č. 9/2011 o poskytovaní dotácií a účelových finančných prostriedkov z rozpočtu Košického

samosprávneho kraja v rámci programu Terra Incognita z 21.02.2011 (ďalej len „VZN č. 9/2011“). Toto všeobecne záväzné nariadenie stanovovalo postup pri poskytovaní dotácií a účelových finančných prostriedkov z rozpočtu KSK na podporu všeobecne prospešných služieb alebo všeobecne prospešných alebo verejne prospešných účelov rozvoja a ochrany duchovných a kultúrnych hodnôt regiónu v rámci programu Terra Incognita.

KSK vyhlásil výzvu č. 1/2012 dňa 16.01.2012 na predkladanie projektov v programe Terra Incognita. Obnova zádielskej chaty (ďalej len „Zádielska chata“) spĺňala podmienky výzvy a to zvýšenie kvality služieb poskytovaných v cestovnom ruchu.

Hlavným cieľom projektu bolo prostredníctvom drobnej stavebnej investície do chaty zlepšiť podmienky pre poskytovanie kvalitnejších služieb v cestovnom ruchu a zvýšenie záujmu o celoročnú návštevnosť Zádielskej tiesňavy. Špecifickým cieľom projektu bolo obnova schátralej letnej terasy k reštauračnej časti Zádielskej chaty za účelom vytvorenia príjemného posedenia pre turistov a návštevníkov Zádielskej tiesňavy a vytvorenie priestorov pre usporiadanie spoločenských podujatí propagujúcich prírodné a kultúrne hodnoty regiónu.

Podmienky pre poskytnutie dotácie boli zo strany kontrolovaného subjektu splnené. Žiadosť o dotáciu v sume 13 465,00 eur bola podaná 15.03.2012 a bola schválená KSK v sume 12 465,00 eur 18.05.2012. Podmienkou podpísania zmluvy o poskytnutí dotácie bolo zaslanie akceptačného listu spolu s upraveným rozpočtom. Prijímateľ zaslal akceptačný list 28.05.2012 s upraveným podrobným rozpočtom.

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

KSK v roku 2012 na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita č. 1865/2012-RU 18/19332 (ďalej len „zmluva“) z 10.07.2012 a následne jej dodatku č. 1 z 15.11.2012, v ktorom došlo k zmene ukončenia realizácie diela najneskôr v termíne do 20.12.2012, poskytol dotáciu kontrolovanému subjektu na projekt Zádielska chata.

Celkové výdavky na realizáciu projektu boli v sume 13 965,00 eur, z toho dotácia 12 465,00 eur – kapitálové výdavky na stavebné práce a vlastné zdroje boli vo výške 10,74 % z celkových oprávnených výdavkov, t. j. 1 500,00 eur.

Kontrolovaný subjekt bol väčšinovým vlastníkom reštaurácie a vodohospodárskej stavby v katastrálnom území obce Bôrka.

Zmluva bola v súlade s vyhlásenou výzvou, žiadosťou, VZN č. 9/2011 a upravovala povinnosti prijímateľa. V zmluve boli uvedené sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany prijímateľa dotácie. Zmena zmluvy bola vykonaná dohodnutým spôsobom na základe žiadosti o predĺženie dátumu ukončenia prác a o úpravu výdavku výmeny vonkajších stolov. Celková suma projektu sa nezmenila.

Zmluva nadobudla platnosť podpisom zmluvných strán dňa 10.07.2012 a účinnosť zverejnením na webovej stránke KSK 11.07.2012.

Kontrolovaný subjekt na uvedený účel zriadil 29.05.2012 v peňažnom ústave samostatný bežný účet.

Na základe č. III. ods. 5 zmluvy, bola z rozpočtu KSK poskytnutá kontrolovanému subjektu dotácia v sume 12 465,00 eur v troch splátkach, z toho :

- prvá splátka 30 % z poskytnutej dotácie bola vyplatená v sume 3 739,50 eur, 20.07.2012,
- druhá splátka 40 % z poskytnutej dotácie bola vyplatená v sume 4 986,00 eur, 22.10.2012 na základe predloženej „Priebežnej finančnej a hodnotiacej správy“ z 13.09.2012,
- tretia splátka 30 % bola vyplatená v sume 3 739,50 eur 27.02.2013 na základe predloženej „Záverečnej hodnotiacej správy a finančného vyúčtovania“ celej dotácie vrátane spolufinancovania žiadateľa z 02.01.2013. Vlastné zdroje boli poskytnuté v sume 1 500,00 eur, spolu 13 965,00 eur.

Fyzickou obhliadkou technického zhodnotenia stavby 24.03.2014 bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá na stanovený účel v zmysle zmluvy.

Kontrolovaný subjekt v zmysle zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov podal 14.03.2012 na obec Bôrka oznámenie k ohláseniu udržiavacích prác na stavbe terasy pri reštaurácii. Udržiavacie práce boli obcou schválené 14.03.2012.

Kontrolovaný subjekt pri realizácii projektu Zádielskej chaty zrealizoval tri verejné obstarávania formou zákazky z nízkou hodnotou podľa § 102 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“):

- obnova Zádielskej chaty v sume 9 458,00 eur vrátane DPH. Uzatvorenie zmluvy o dielo č. 03/2012 (ďalej len „ZoD“), 25.07.2012 so spoločnosťou z obce Lúčka, ako „zhotoviteľom“. Preberací protokol diela bol podpísaný 19.12.2012
- dodanie drevených lavíc spojených so stolom v počte 8 ks v sume 2 240,00 eur vrátane DPH. Dodatok č. 1 k ZoD bol podpísaný 15.11.2012 s vyššie uvedenou spoločnosťou
- nákup zámkovej dlažby v množstve 253 m² v sume 2 274,77 eur vrátane DPH. Víťazom sa stala spoločnosť z Košíc. Objednávka bez čísla bola vystavená 10.09.2012. Komodita bola dodaná 11.09.2012.

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené:

- Pri zákazke na dodanie drevených lavíc spojených so stolom, bol porušený § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní tým, že kontrolovaný subjekt vykonal verejné obstarávanie 05.12.2012 t. j. 20 dní po podpísaní dodatku č. 1 k ZoD, čím nekonal transparentne.
- Pri zákazke na nákup zámkovej dlažby bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neurčil predpokladanú hodnotu zákazky, čím konal v rozpore s § 5 ods. 1 zákon o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch nedodrжал podmienku zmluvy uvedenú v čl. V. ods. 5, čo malo za následok porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolovaný subjekt vyúčtoval dotáciu 02.01.2013. Časový harmonogram bol dodržaný. Všetky úhrady boli realizované do stanoveného termínu na použitie dotácie a kontrolovaný subjekt vyúčtoval oprávnené výdavky.

Podmienka uskutočňovať platby zásadne bezhotovostne, podľa čl. V. ods. 2 zmluvy, bola dodržaná. Spolufinancovanie bolo zabezpečené v stanovenej výške. Pri použití verejných prostriedkov bola zachovávaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov.

Zmluvné podmienky neboli dodržané v dvoch prípadoch verejného obstarávania. Pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve. Preddavky neboli poskytnuté. Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané prostriedky, ani povinnosť vrátiť výnosy z dotácie.

Úhrada faktúr vo vyúčtovaní bola nasledovná:

Číslo faktúry/Úč. doklad	Predmet fakturácie	Suma v EUR	Uhradená dňa	Číslo BV
2012010 z 31.07.2012/BU2-03-08 z 14.08.2012	Stavebno-montážne práce,	3 700,00	14.08.2012	4/31.08.2012
2012013 z 03.09.2012/BU2-04-12 z 11.09.2012	Stavebno-montážne práce	455,00	11.09.2012	5/29.09.2012
20120902 z 10.09.2012 Objednávka/BU2-04-13 z 11.09.2012	Nákup zámkovej dlažby	2 274,77	11.09.2012	5/29.09.2012
2012019 z 05.10.2012/BU2-5-18 z 24.10.2012	Náter na drevo, murárske práce, žľaby, zvody, strešná krytina, tesárske práce	3 236,00	24.10.2012	6/31.10.2012
2012/021 z 22.11.2012/BU2-06-21 z 26.11.2012	Pokládka dlažby, vonkajšia omietka a maľby fasády, murárske práce	2 114,00	26.11.2012	7/30.11.2012
2012023 z 13.12.2012/BU2-07-26 z 19.12.2012	Drevené lavice spojené zo stolom	2 240,00	19.12.2012	8/31.12.2012
Spolu		14 019,77		

Účtovné prípady boli zaúčtované na základe vyššie uvedených faktúr a bankových výpisov, ktoré v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, tým bola zároveň porušená povinnosť v zmysle zmluvy uvedená v čl. V. ods. 7, čo malo za následok porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n)

zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou vyúčtovaných výdavkov boli zistené rozdiely v prípade faktúry č. 2012019, ktorá bola v položke strešná krytina Klip panel - plech + práca uvedená v hodinách, (153,35 hod. t. j. 1 916,87 eur bez DPH) nie v m², tak ako to bolo uvedené v podrobnom rozpočte, ktorý bol prílohou zmluvy. Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil čl. V. ods. 3. zmluvy, čo malo za následok porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt vykonal z vlastných zdrojov nákup štrku pod zámkovú dlažbu v sume 40,57 eur a piesok pod dlažbu v sume 41,16 eur, spolu v sume 81,73 eur. Uvedené komodity boli zaúčtované do nákladov na účet 501- Spotreba materiálu, čím došlo k zníženiu majetku o sumu 81,73 eur, čo bolo v rozpore s § 35 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov a zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Uvedeným konaním bola porušená podmienka zmluvy v čl. V. ods. 7, čo malo za následok porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ďalej bolo zistené, že majetok v hodnote 14 019,77 eur z programu Terra Incognita bol evidovaný v roku 2012 na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a uvedený do používania 02.01.2013 na účet 021 – Stavby.

Publicita projektu bola zrealizovaná v zmysle čl. V. ods. 12 a 13 zmluvy.

Zo strany KSK boli vykonané dve administratívne kontroly použitia a dodržania podmienok podľa zmluvy a to 28.08.2012 a 06.02.2013. Nedostatky neboli zistené. Následná finančná kontrola poskytnutej dotácie nebola vykonaná.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 01.04.2014

Ing. Milan Piga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Valent
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 08.04.2014

Milan Branna
konateľ spoločnosti