

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 666/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
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**

Rímskokatolícka cirkev, farnosť Gaboltov

Prešov apríl 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky 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 Rímskokatolíckej cirkvi, farnosť Gaboltov.

Rímskokatolícka cirkev, farnosť Gaboltov bola oprávneným žiadateľom o poskytnutie dotácie, pretože splnila podmienky pre poskytnutie dotácie stanovené Prešovským samosprávnym krajom.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky. Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov na realizovaný projekt „Centrum služieb pútnického areálu Gaboltov“ celkom v sume 20 122,50 eur, z toho 12 000,00 eur bolo poskytnutých formou dotácie a 8 122,50 eur tvorili vlastné zdroje.

Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti vedenia účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 666/01 zo 07.02.2014 vykonali:

Mgr. Tomáš Tirpák, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Vasičková, členka 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 11.02.2014 do 10.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Rímskokatolícka cirkev, farnosť Gaboltov,
Gaboltov 28, 086 02 Gaboltov,
IČO 31997945**

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

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

Rímskokatolícka cirkev je v zmysle zákona č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností v znení neskorších predpisov registrovaná na Ministerstve kultúry Slovenskej republiky. Arcibiskupstvo Košice je zložkou Rímskokatolíckej cirkvi, ktorá má práva kreovať, meniť a rušiť osoby s právnou subjektivitou.

Na základe osvedčenia o právnej subjektivite je Rímskokatolícka cirkev, farnosť Gaboltov (ďalej len „farnosť Gaboltov“ alebo „kontrolovaný subjekt“) zákonne zriadenou farnosťou a na základe práva v zmysle Kódexu kánonického práva má právnou subjektivitu, je spôsobilá vlastným menom vystupovať v právnych vzťahoch a robiť všetky úkony spojené so vznikom, zmenou a zánikom právnych záväzkov.

Obec Gaboltov je sídlom farnosti. Farský úrad je zároveň od roku 2001 miestom pôsobenia komunity redemptoristov. Prioritnou činnosťou je pastorácia farnosti, pútnického miesta, hlásanie ľudových misií, rôznych duchovných obnov, spovedná služba.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Farnosť Gaboltov ako príjemca dotácie v rámci programu Kultúra, pri príležitosti 1150. výročia príchodu Cyrila a Metoda na Veľkú Moravu, ktorého cieľom bola tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt, zameraných na katedrály, konkatedrály, baziliky a pútnické miesta bola oprávneným žiadateľom o dotáciu z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „PSK“) v zmysle výzvy na predkladanie žiadostí o dotáciu z rozpočtu PSK a podľa všeobecne záväzného nariadenia PSK č. 15/2008 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov PSK (ďalej len „VZN č. 15/2008“). Základné informácie o projekte sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Stručná charakteristika poskytnutej dotácie

Program	Kultúra
Cieľ programu	Tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt, zameraných na katedrály, konkatedrály, baziliky a pútnické miesta
Názov akcie	Centrum služieb pútnického areálu Gaboltov
Zmluva číslo	411/2013/ODDRC
Miesto realizácie projektu	Gaboltov
Požadovaná dotácia	20 000,00 eur
Priznaná dotácia v sume	12 000,00 eur
Termín realizácie projektu	od 01.01.2013 do 29.11.2013

Kontrolovaný subjekt v zmysle výzvy a VZN č. 15/2008 bol oprávneným žiadateľom, keďže:

- dotácia bola poskytnutá na podporu všeobecne prospešnej služby, ktorou je podľa VZN č. 15/2008 tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- projekt bol zameraný na realizáciu aktivít napĺňajúcich cieľ programu,
- kontrolovaný subjekt bol cieľovou skupinou programu, tzn. cirkvou so sídlom na území PSK a splnil podmienky a termíny na financovanie projektu.

Žiadosť o poskytnutie dotácie

Žiadosť o poskytnutie dotácie podal kontrolovaný subjekt na PSK 23.07.2013, čím bol splnený termín, stanovený vo výzve na predkladanie žiadostí o dotácie. Projekt bol zameraný na výstavbu objektu – Centrum služieb pútnického areálu Gaboltov za účelom skvalitnenia služieb pre pútnikov, obslužný personál, záchrannú zdravotnícku službu počas púte, ako aj pre samotné duchovenstvo.

Projekt bol v súlade so stanoveným zameraním a použitím dotácie a požadovaná dotácia bola do maximálnej výšky 60 % z rozpočtu projektu.

Kontrolovaný subjekt žiadal o dotáciu vo výške 20 000,00 eur z celkového rozpočtu 39 485,84 eur, čo tvorilo 50,65 % celkového rozpočtu projektu. Žiadosť bola schválená

na zasadnutí zastupiteľstva PSK uznesením č. 528/2013 z 27.08.2013 vo výške 12 000,00 eur, čo tvorilo 59,63 % z následne upraveného rozpočtu v sume 20 122,00 eur podľa schválenej výšky dotácie.

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

Podľa zmluvy o poskytnutí dotácie č. 411/2013/ODDRC (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie“ alebo „zmluva“) táto nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť nasledujúcim dňom po dni zverejnenia zmluvy na webovom sídle poskytovateľa.

Štatutár Rímskokatolíckej cirkvi, farnosti Gaboltov a štatutár PSK podpísali zmluvu o poskytnutí dotácie 30.09.2013, ktorá bola zverejnená na webovom sídle poskytovateľa 16.10.2013 a účinnosť nadobudla deň po jej zverejnení, t. j. 17.10.2013.

Zmluva o poskytnutí dotácie bola uzatvorená v súlade s vyhlásenou výzvou na predkladanie žiadostí o dotácie a VZN č. 15/2008. Zmluva v článku I stanovila výšku schválenej dotácie v sume 12 000,00 eur.

V zmluve boli stanovené podmienky pre získanie schválenej dotácie, náležitosti, ktoré mala farnosť Gaboltov splniť, ako aj možné sankcie v prípade neplnenia podmienok zmluvy v podobe krátenia dotácie resp. neposkytnutia dotácie v plnej výške. V zmluve o poskytnutí dotácie nebola stanovená povinnosť pre príjemcu dotácie postupovať v zmysle 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“) v nadväznosti na § 7 ods. 1 uvedeného zákona, podľa ktorého ak verejný obstarávateľ poskytne osobe, ktorá nie je verejný obstarávateľ ani obstarávateľ, viac ako 50 % finančných prostriedkov na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, je táto osoba povinná postupovať ako tento verejný obstarávateľ podľa tohto zákona, s výnimkou povinností podľa § 10 ods. 2.

Podľa čl. II ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie bol príjemca povinný v termíne do 15 dní od ukončenia akcie, resp. v prípade uskutočnenej akcie do 15 dní od podpísania zmluvy, predložiť vyúčtovanie akcie za účelom preverenia dokladov podľa bodu 2 zmluvy, najneskôr v lehote do 29.11.2013. V zmluve neboli dostatočne vymedzené pojmy uskutočnená akcia a ukončená akcia, najmä vo vzťahu k úhrade realizovaných prác a dodávok zo strany prijímateľa dotácie, t. j. práce a dodávky boli vykonané a vyfakturované dodávateľom, ale neboli uhradené do 15 dní. Uvedené skutočnosti nadväzujú na spôsob poskytovania dotácie z rozpočtu PSK formou refundácie výdavkov, pretože príjemca dotácie musel najprv uhradiť vyfakturované práce a dodávky z vlastných zdrojov a až potom mohol predložiť vyúčtovanie PSK a požiadať o refundáciu výdavkov.

Predmetom zmluvy o poskytnutí dotácie podľa čl. I bola refundácia podielov výdavkov vynaložených na realizáciu projektu „Centrum služieb pútnického areálu Gaboltov“ (ďalej len „projekt“) v sume 12 000,00 eur formou kapitálového transferu.

Kontrolou bolo zistené, že pozemky, na ktorých sa realizoval projekt boli podľa listu vlastníctva č. 194 vo vlastníctve kontrolovaného subjektu.

Kontrolovaný subjekt obstaral predmet projektu v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní s uplatnením postupov pre zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami. Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená 03.01.2013 na webovom sídle farnosti Gaboltov. Kontrolovanému subjektu boli predložené tri cenové ponuky. Kritériom pre výber úspešného uchádzača bola cena predmetu obstarania. Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Farnosť Gaboltov uzatvorila 15.03.2013 s úspešným uchádzačom zmluvu o dielo č. 1/2013 podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva o dielo“), predmetom ktorej bola realizácia projektu v sume 20 122,50 eur.

Kontrolou oprávnenosti použitia verejných prostriedkov a preukázateľnosti výdavkov v nadväznosti na zmluvné podmienky a dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov bolo zistené, že:

- farnosť Gaboltov použila finančné prostriedky v súlade s čl. 1 zmluvy o poskytnutí dotácie na stanovený účel, a to na Centrum služieb pútnického areálu Gaboltov, obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čo bolo preukázané dodávateľskou faktúrou č. FV 130008 z 24.10.2013 v sume 20 122,50 eur s DPH, ako aj kontrolou na mieste vykonanou kontrolnou skupinou 19.03.2014,
- časový harmonogram použitia verejných prostriedkov bol dodržaný, čo bolo v súlade s čl. I zmluvy o poskytnutí dotácie, podľa ktorého bol termín realizácie projektu určený v období od 01.01.2013 do 29.11.2013,
- vyúčtované oprávnené výdavky boli v súlade s upraveným rozpočtom projektu v sume 20 122,50 eur, ktorý bol súčasťou vyúčtovania dotácie z 20.11.2013,
- spolufinancovanie vo výške maximálne 60 % z rozpočtu projektu zo strany poskytovateľa dotácie bolo dodržané, keď suma dotácie predstavovala 59,63 % (12 000,00 eur) z celkovej sumy zrealizovaného projektu (20 122,50 eur),
- pri použití verejných prostriedkov neboli zistené nedostatky týkajúce sa dodržania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaloženia finančných prostriedkov.

Farnosť Gaboltov o priznanej dotácii účtovala v knihe pohľadávok, interné číslo dokladu 20130003 z 27.08.2013 v sume 10 000,00 eur a v knihe záväzkov o faktúre č. FV 120008, interné číslo dokladu 201300 z 25.11.2013 v sume 20 122,50 eur.

Kontrolou bolo zistené, že zmluva o poskytnutí dotácie bola uzatvorená 30.09.2013 a farnosť Gaboltov o priznaní dotácie účtovala v knihe pohľadávok dňa 27.08.2013, interný doklad číslo 20130003. Kontrolovaný subjekt tým nekonal v súlade s § 21 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom 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 (ďalej len Opatrenie MF SR č. MF/24975/2010-74), podľa ktorého sa priznanie dotácie účtuje v knihe pohľadávok na základe zmluvy o poskytnutí dotácie a s § 2 ods. 1 uvedeného opatrenia, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky. Zároveň nekonal v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolovaný subjekt o úhrade dodávateľskej faktúry č. FV 120008 zo 04.11.2013 (BV č. 11/2013 z 30.11.2013) účtoval v peňažnom denníku ako o výdavku – nedaňová činnosť: bežné opravy, nákupy a iné a nie ako o investičnej činnosti. Faktúra bola uhradená 05.11.2013.

Kontrolovaný subjekt nesprávnym účtovaním o dodávateľskej faktúre č. FV 120008 zo 04.11.2013 ako o bežných výdavkov nekonal v súlade s § 3 ods. 3 písm. b) Opatrenia MF SR č. MF/24975/2010-74, podľa ktorého sa účtovné zápisy v účtovných knihách vykonávajú v časovom slede na základe účtovných dokladov podľa § 10 zákona tak, aby účtovnými knihami bolo možné preukázať prírastok a úbytok majetku a záväzkov účtovaný priebežne počas účtovného obdobia. Zároveň nekonal v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie na PSK 20.11.2013, v stanovenom termíne, čo bolo v súlade s čl. II ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie, podľa ktorého bol príjemca povinný v termíne do 15 dní od ukončenia akcie, najneskôr v lehote do 29.11.2013 predložiť vyúčtovanie akcie za účelom preverenia dokladov.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie obsahovalo všetky predpísané náležitosti v súlade s čl. II ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie, a to finančné vyúčtovanie s písomným prehľadom, čitateľné fotokópie bankových výpisov (prehľad transakcií od 01.11.2013 do 13.11.2013), potvrdzujúce vznik a úhradu oprávnených výdavkov za celý rozpočet projektu, prílohu „Rozpočet akcie“ ako rekapituláciu vyčerpaných finančných prostriedkov a správu o vyhodnotení realizácie projektu s príslušnou fotodokumentáciou.

PSK poskytlo farnosti Gaboltov finančné prostriedky 06.12.2013 (BV č. 12/2013 z 31.12.2013) v sume 12 000,00 eur.

Podmienka zabezpečenia publicity projektu bola stanovená v žiadosti o poskytnutie dotácie z 23.07.2013. Preverením jej splnenia neboli zistené nedostatky. Publicita projektu bola zabezpečená uvedením informácie o spolufinancovaní projektu PSK na webovom sídle kontrolovaného subjektu.

V kontrolovanom subjekte nebola vykonaná následná finančná kontrola poskytnutej dotácie zo strany PSK ako poskytovateľa dotácie.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.04.2014

Mgr. Tomáš Tirpák
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Vasičková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 23.04.2014

Mgr. Martin Huk CSsR
farár