

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 667/01
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 sv. Mikuláša, Prešov

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 sv. Mikuláša, Prešov.

Farnosť sv. Mikuláša v Prešove 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 realizáciu novej elektroinštalácie v Konkatedrále sv. Mikuláša v Prešove v celkovej sume 21 871,57 eur, z toho dotácia v sume 12 000,00 eur a vlastné zdroje v sume 9 871,57 eur.

Kontrolou boli zistené nedostatky, týkajúce sa nedodržania postupov účtovania v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky a zákona o účtovníctve.

Odporúčania:

Zabezpečiť účtovanie a evidovanie majetku obstaraného z finančných prostriedkov vyššieho územného celku.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 667/01 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 14.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Rímskokatolícka cirkev, farnosť sv. Mikuláša, Prešov,
Hlavná 81, 080 01 Prešov,
IČO 17147000**

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.

Rímskokatolícka cirkev je v zmysle § 22 ods. 1 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, ktoré má právo kreovať, meniť a rušiť osoby s právnou subjektivitou.

Rímskokatolícka cirkev, farnosť sv. Mikuláša, Prešov je zákonne zriadenou farnosťou a na základe práva v zmysle kánonu 515 § 3 Kódexu kánonického práva má právnu subjektivitu, je spôsobilá vlastným menom vystupovať v právnych vzťahoch a robiť všetky úkony spojené so vznikom, zmenou a zánikom právnych záväzkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Rímskokatolícka cirkev, farnosť sv. Mikuláša, Prešov (ďalej aj „farnosť sv. Mikuláša“ alebo „kontrolovaný subjekt“) požiadala o dotáciu z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „PSK“) v zmysle výzvy na predkladanie žiadostí o dotáciu z rozpočtu PSK na financovanie projektov realizovaných v rámci programu „Kultúra“ pri príležitosti 1150. výročia príchodu Cyrila a Metoda na Veľkú Moravu a v súlade so všeobecne záväzným

nariadením PSK č. 15/2008 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov PSK (ďalej len „VZN č. 15/2008“).

Na základe výzvy PSK predložila farnosť sv. Mikuláša 31.07.2013 na PSK žiadosť o poskytnutie dotácie podľa VZN č. 15/2008.

Tabuľka č. 1 Stručná charakteristika poskytnutej dotácie

Program	Kultúra
Vyhlasovateľ výzvy	Zastupiteľstvo PSK
Cieľ programu	Tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt, zameraných na katedrály, konkatedrály, baziliky a pútnické miesta
Cieľová skupina programu	Cirkvi so sídlom na území PSK
Názov akcie	Nová elektroinštalácia v Konkatedrále sv. Mikuláša v Prešove
Zmluva číslo	412/2013/ODDRC
Miesto realizácie	Prešov
Dotácia v sume	12 000,00 eur
Termín realizácie projektu podľa Zmluvy o poskytnutí dotácie	01.01.2013 - 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, pričom splnil podmienky a termíny na financovanie projektu.

Žiadosť o poskytnutie dotácie

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola farnosťou sv. Mikuláša podaná na PSK 31.07.2013, čím bol splnený termín, stanovený vo výzve na predkladanie žiadostí o dotácie. Projekt bol zameraný na realizáciu novej elektroinštalácie a svietidiel v Konkatedrále sv. Mikuláša v Prešove za účelom zvýšenia bezpečnosti a protipožiarnej ochrany kultúrnej a historickej pamiatky, odstránenia havarijného stavu elektroinštalácie chrámu, vyššej kvality osvetlenia a ozvučenia v chráme a úspory elektrickej energie.

Kontrolovaný subjekt žiadal o dotáciu vo výške 33 035,00 eur z celkového rozpočtu 55 058,00 eur, čo tvorilo 60,00 % z celkového rozpočtu projektu. Žiadosť bola schválená na zasadnutí zastupiteľstva PSK uznesením č. 528/2013 z 27.08.2013. Dotácia bola schválená v sume 12 000,00 eur, čo tvorilo 54,87 % z následne upraveného rozpočtu v sume 21 871,57 eur.

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

Podľa zmluvy o poskytnutí dotácie č. 412/2013/ODDRC (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie“ alebo „zmluva“) nadobúda zmluva platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť nasledujúcim dňom po dni zverejnenia zmluvy na webovom sídle poskytovateľa.

Zmluva bola podpísaná štatutármi dotknutých organizácií v Prešove 23.09.2013. Na stránke PSK bola zverejnená 24.09.2013 a účinnosť nadobudla deň po zverejnení zmluvy na webovom sídle poskytovateľa, t. j. 25.09.2013.

Zmluva o poskytnutí dotácie bola uzatvorená v súlade s vyhlásenou výzvou na predkladanie žiadostí o dotácie, žiadosťou o poskytnutie dotácie a VZN č. 15/2008. Projekt bol v súlade so stanoveným zameraním a použitím dotácie, poskytnutá bola dotácia do maximálnej výšky 60 % z rozpočtu projektu a konečný prijímateľ splnil podmienky a termíny v rámci financovania projektu. Zmluva stanovila podmienky pre získanie dotácie, náležitosti, ktoré musel žiadateľ splniť, ako aj sankcie - prípady krátenia dotácie, resp. neposkytnutie dotácie v plnej výške.

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, 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.

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 a ani príjemca dotácie nepostupoval v zmysle uvedeného zákona.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 09.04.2014 je objekt konkatedrály národnou kultúrnou pamiatkou a výber dodávateľov bol vykonaný z dodávateľov, ktorí podľa Krajského pamiatkového úradu v Prešove mali oprávnenie na vykonávanie a realizáciu prác v objektoch zapísaných v Ústrednom zozname pamiatkového fondu, pričom kritériom bola najnižšia ponúknutá cena.

Predmetom zmluvy o poskytnutí dotácie podľa čl. I bola refundácia podielov výdavkov vynaložených na realizáciu projektu „Nová elektroinštalácia v Konkatedrále

sv. Mikuláša v Prešove“ (ďalej len „projekt“) v sume 12 000,00 eur formou kapitálového transferu.

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

- farnosť sv. Mikuláša použila finančné prostriedky v súlade s čl. I zmluvy o poskytnutí dotácie na stanovený účel, a to na novú elektroinštaláciu v Konkatedrále sv. Mikuláša v Prešove, čo bolo preukázané dodávateľskými faktúrami č. 01/2013 zo 04.01.2013 za elektromontážny materiál v sume 788,64 eur, faktúra č. 1/2013 z 15.01.2013 za rozvádzač O1RH1 v sume 1 400,00 eur, faktúra č. 21304077 z 05.04.2013 za elektroinštalčné a montážne práce v sume 3 870,58 eur, faktúra č. FE130034 zo 04.04.2013 za rekonštrukciu slaboprúdových rozvodov, poplachového systému v sume 3 912,43 eur, faktúra č. 08/2013 z 10.04.2013 za elektromontážny materiál v sume 11 899,92 eur. Kontrola na mieste bola vykonaná kontrolnou skupinou 01.04.2014,
- 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 21 871,61 eur, ktorý bol súčasťou vyúčtovania dotácie zo 07.10.2013,
- spolufinancovanie vo výške maximálne 60 % z rozpočtu projektu zo strany poskytovateľa dotácie bolo dodržané, keď suma dotácie predstavovala 54,87 % (12 000,00 eur) z celkovej sumy zrealizovaného projektu (21 871,57 eur).

Kontrolovaný subjekt o realizácii projektu účtoval ako o bežných opravách, nákupoch a iné, a nie ako o investičnej činnosti, v prípadoch:

- elektroinštalčný materiál v sume 788,64 eur,
- za výrobu rozvádzača v sume 1 400,00 eur,
- rekonštrukcia slaboprúdových rozvodov v sume 1 000,00 eur,
- elektroinštalčné montážne práce v sume 3 870,58 eur,
- svietidlá v sume 11 899,92 eur,
- rekonštrukcia poplachového systému.

Tým, že farnosť sv. Mikuláša neúčtovala o rekonštrukcii elektroinštalácie v Konkatedrále sv. Mikuláša v Prešove ako o dlhodobom hmotnom majetku v knihe dlhodobého majetku, nepostupovala v súlade s § 14 ods. 5 písm. d) a § 17 ods. 1 Opatrenia MF SR 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“).

Kontrolovaný subjekt nesprávnym účtovaním v peňažnom denníku o realizácii projektu ako o bežných výdavkoch 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Farnosť sv. Mikuláša o priznanej dotácii v sume 12 000,00 neúčtovala v knihe pohľadávok, čím nekonala v súlade s § 21 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/24975/2010-74, podľa ktorého sa priznanie dotácie účtuje v knihe pohľadávok na základe zmluvy o poskytnutí dotácie.

Kontrolovaný subjekt nedodržaním opatrenia MF SR č. MF/24975/2010-74 vo vyššie uvedených prípadoch zároveň nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 a § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Ďalej bolo zistené, že farnosť sv. Mikuláša o dodávateľských faktúrach súvisiacich s realizáciou projektu účtovala priebežne v knihe záväzkov.

Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie na PSK 07.10.2013, 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, resp. do 15 dní od podpísania zmluvy, najneskôr však 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 (BV č. 1 z 31.01.2013, BV č. 4 z 30.04.2013 a BV č. 5 z 31.05.2013), 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 sv. Mikuláša finančné prostriedky 10.10.2013 (BV č. 10 z 31.10.2013) v sume 12 000,00 eur.

Zabezpečenie publicity projektu bola stanovené v žiadosti o poskytnutie dotácie z 30.07.2013. Preverením jej splnenia neboli zistené nedostatky. Publicita projektu bola zabezpečená uvedením informácie o spolufinancovaní projektu PSK na nástenke Konkatedrály sv. Mikuláša v Prešove.

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

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.04.2014

Mgr. Tomáš Tirpák
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Vasičková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.04.2014

PhDr. Mgr. Jozef Dronzek, PhD.
dekan farnosti sv. Mikuláša