

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 645/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 8
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**

Reformovaná kresťanská cirkev na Slovensku, Cirkevný zbor Svinica

Košice marec 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 Reformovanej kresťanskej cirkvi na Slovensku - Cirkevný zbor Svinica (ďalej len „Cirkevný zbor“ alebo „kontrolovaný subjekt“).

Reformovaná kresťanská cirkev na Slovensku pôsobí na území Slovenska ako riadna, štátom uznaná a registrovaná cirkev v zmysle zákona o slobode náboženskej viery a postavení cirkvi a náboženských spoločností.

Cirkevný zbor je samostatným cirkevným telesom a právnickou osobou, ktorý na určitom území spája jednotlivcov a rodiny k spoločnému pestovaniu reformovaného kresťanského života.

V rámci kontroly bolo preverené čerpanie dvoch dotácií, poskytnutých Cirkevnému zboru v roku 2012 v celkovej sume 16 850,00 eur.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel verejnej správy bolo preukázané porušenie finančnej disciplíny spolu v sume 2 000,00 eur, a to z dôvodu nevykonania verejného obstarávania na nákup materiálu.

Kontrolou dodržiavania predpisov o účtovníctve bolo zistené, že účtovné doklady predložené k vyúčtovaniu výdavkov z dotácie neobsahovali predpísané náležitosti, čím boli zároveň porušené podmienky použitia dotácie uvedené v zmluve o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita. Ďalej bolo zistené nedodržanie záväzných postupov účtovania tým, že kontrolovaný subjekt neviedol v inventúrnej knihe dlhodobého hmotného majetku, majetok v sume 11 470,00 eur, ktoré boli určené na kapitálové výdavky (stavebné úpravy a rekonštrukciu).

Odporúčania:

V budúcnosti pri realizácii poskytnutých dotácií z verejných prostriedkov dodržiavať podmienky stanovené v zmluve o poskytnutí dotácie.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 645/01 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 12.02.2014 do 03. 03.2014 v

**Reformovanej kresťanskej cirkvi na Slovensku,
Cirkevný zbor Svinica
Svinica 54
044 45 Bidovce
IČO 42107580**

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.

Reformovaná kresťanská cirkev na Slovensku pôsobí na území Slovenska ako riadna, štátom uznaná a registrovaná cirkev v zmysle § 22 ods. 1 a § 25 zákona č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkvi a náboženských spoločností v znení neskorších predpisov.

Cirkevný zbor je samostatným cirkevným telesom a právnickou osobou, ktorá na určitom území spája jednotlivcov a rodiny k spoločnému pestovaniu reformovaného kresťanského života v zmysle Ústavy Reformovanej kresťanskej cirkvi na Slovensku. Bol založený 01.09.1991 a má právnu subjektivitu na základe Zriaďovacej listiny a potvrdenia o právnej subjektivite v zmysle listu No 47-3/2011 z 02.02.2011 z Kancelárie synody.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Cirkevný zbor je vlastníkom románsko-gotického kostola, ktorý patrí k významným turistickým zaujímavostiam regiónu a je zapísaný v zozname národných kultúrnych pamiatok.

Konajú sa tu koncerty a prehliadky chrámových zborov a spevokolov v rámci Dní európskeho kultúrneho dedičstva a podujatie Festival starého umenia a histórie Abova.

Obec Svinica je zahrnutá v rámci projektu Gotickej cesty a v uvedenom kostole sa konajú príležitostne bohoslužby.

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, trvalý pobyt a pôsobnosť mal na území samosprávneho kraja.

Kontrolovaný subjekt bol oprávneným žiadateľom o poskytnutie dotácií, pretože spĺňal podmienky na základe Všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2006 o poskytovaní dotácií (ďalej len „VZN č. 3/2006“) z 26.06.2006 a VZN č. 9/2011 o poskytovaní dotácií a účelových finančných prostriedkov z rozpočtu KSK v rámci programu Terra Incognita z 21.02.2011. Toto VZN 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 v rámci programu Terra Incognita.

KSK vyhlásil 16.01.2012 výzvu č. 1/2012 na predkladanie projektov v programe Terra Incognita. Obnova románsko-gotického kostola Svinica splnila podmienky výzvy.

Hlavným cieľom projektu bolo zvýšiť návštevnosť kultúrnych a duchovných podujatí v historickom objekte románsko-gotického kostola vo Svinici. Špecifickým cieľom projektu bolo zamedziť chátraniu historického objektu, upraviť prístup k objektu, zlepšiť informovanosť o jednotlivých kultúrnych podujatiach a o objekte samom.

Žiadosť o poskytnutie dotácie v zmysle VZN č. 3/2006

Podmienky pre poskytnutie dotácie boli zo strany kontrolovaného subjektu splnené. Žiadosť o dotáciu v sume 3 000,00 eur bola podaná 23.01.2012 a jej predmetom bola obnova jednoduchovalého kostolíka, ktorý bol v alarmujúcom stave. Žiadosť bola schválená KSK 24.07.2012 v sume 2 000,00 eur. Na základe schválenej žiadosti kontrolovaný subjekt podpísal 24.07.2012 zmluvu č. 15/2012–VZN o poskytnutí dotácie v sume 2 000,00 eur.

Žiadosť o poskytnutie dotácie v zmysle VZN č. 9/2011 z programu Terra Incognita

Podmienky pre poskytnutie dotácie boli zo strany kontrolovaného subjektu splnené. Žiadosť o dotáciu v sume 15 000,00 eur bola podaná 16.03.2012 a jej predmetom bolo zvýšenie návštevnosti kultúrnych a duchovných podujatí v historickom objekte románsko-gotického kostola vo Svinici. Špecifickým cieľom projektu bolo upraviť prístup a zamedziť chátraniu historického objektu. Žiadosť bola schválená KSK 18.05.2012 v sume 14 850,00 eur. Na základe schválenej žiadosti kontrolovaný subjekt podpísal 10.07.2012 zmluvu o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita v sume 14 850,00 eur.

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

KSK v roku 2012 poskytol zo svojho rozpočtu dve dotácie Cirkevnému zboru, v celkovej sume 16 850,00 eur na obnovu románsko-gotického kostola Svinica. Z toho na základe zmluvy č. 15/2012–VZN o poskytnutí dotácie z 24.07.2012 sumu 2 000,00 eur a na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita z 10.07.2012 sumu 14 850,00 eur.

- Zmluva č. 15/2012–VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Obnova románsko–gotického kostola Svinica“ (ďalej len „zmluva č. 15/2012–VZN“)

Zámerom projektu bolo opraviť strešné otvory a strešné okná, opraviť prístupové schody a obvodové murivo.

Zmluva č. 15/2012–VZN bola podpísaná štatutárnym orgánom prijímateľa a bola v súlade s VZN č. 3/2006. Zmluva dostatočne upravovala povinnosti prijímateľa dotácie s uvedenými sankciami a neobsahovala žiadne prílohy. Neboli uskutočnené žiadne zmeny zmluvy. Zmluva bola zverejnená na webovej stránke KSK 26.07.2012. Nadobudla platnosť dňom podpisu zmluvných strán 24.07.2012 a účinnosť dňom zverejnenia na webovej stránke poskytovateľa dotácie.

Dotácia bola poskytnutá na bežné výdavky–náklady na stavebný materiál potrebný na opravu kostola.

Poskytnutá dotácia bola použitá na stanovený účel v zmysle zmluvy č. 15/2012–VZN. Časový harmonogram použitia dotácie bol dodržaný a oprávnené výdavky boli vyúčtované v súlade so zmluvou. Spolufinancovanie projektu nebolo zmluvne dohodnuté.

Kontrolovaný subjekt zaslal vyúčtovanie poskytnutej dotácie zo stručnou správou a vyhodnotením použitia poskytnutej dotácie vrátane prezentácie. Pri použití verejných prostriedkov bola zachovávaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov. V priebehu realizácie projektu neboli poskytnuté preddavky. Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané prostriedky, ani povinnosť vrátiť výnosy z dotácie.

Kontrolovaný subjekt na uvedený účel zriadil v peňažnom ústave samostatný bežný účet 11.07.2012. Uvedená dotácia bola 01.08.2012 KSK poskytnutá kontrolovanému subjektu na jeho bankový účet a bola vedená v účtovnom denníku 2012.

Kontrolovaný subjekt vykonal na základe Výzvy na predloženie ponúk z 30.07.2012 verejné obstarávanie 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“) na obnovu románsko–gotického kostola Svinica, ktoré sa uskutočnilo 16.08.2012. Víťazom verejného obstarávania sa stala fyzická osoba, podnikateľ nezapísaný do obchodného registra. Hodnota víťaznej ponuky bola 2 020,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt, nevykonal verejné obstarávanie na nákup materiálu v zmysle čl. II. ods. 6 zmluvy č. 15/2012 – VZN a tým konal v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Verejné obstarávanie bolo vykonané na iný predmet (stavebné práce). Tým, že kontrolovaný subjekt nedodrжал podmienku zmluvy, porušil § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Kontrovaný subjekt uzatvoril 31.08.2012 s fyzickou osobou, podnikateľom nezapísaným do obchodného registra ako „zhotoviteľom“ zmluvu o dielo č. 2/2012, predmetom ktorej bolo zhotovenie diela obnova románsko–gotického kostola Svinica a nákup materiálu na uvedené dielo v celkovej sume 4 000,00 eur z toho bol nákup materiálu v sume 2 000,00 eur s termínom plnenia od 01.09.2012 do 31.11.2012.

Na základe faktúry zhotoviteľa z 12.11.2012 kontrolovaný subjekt 21.11.2012 preplatil faktúru za nákup materiálu na obnovu románsko-gotického kostola Svinica v sume 2 000,00 eur.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že časový harmonogram použitia verejných prostriedkov stanovených v zmluve, bol dodržaný.

Kontrolovaný subjekt vyúčtoval oprávnené výdavky, ktoré boli v súlade so zmluvou č. 15/2012-VZN použité na bežné výdavky. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo vykonané 22.11.2012. Výdavky boli doložené preukázateľnými účtovnými záznamami. Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané prostriedky, ani povinnosť vrátiť výnosy z dotácie. Kontrolovaný subjekt dodržal povinnosť viesť poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom účte v peňažnom ústave podľa článku II bodu 4 zmluvy č. 15/2012-VZN.

Publicita bola zabezpečená v zmysle čl. II ods. 12 zmluvy číslo 15/2012-VZN.

Následná finančná kontrola použitia a dodržania podmienok podľa zmluvy zo strany KSK nebola vykonaná.

- Zmluva o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita (ďalej len „zmluva“)

Na základe žiadosti o poskytnutie dotácie na obnovu románsko-gotického kostola Svinica z 13.04.2012 kontrolovaný subjekt podpísal 10.07.2012 zmluvu, ktorej predmetom bolo poskytnutie dotácie na realizáciu projektu „Obnova románsko-gotického kostola Svinica“ v sume 14 850,00 eur.

Celkové výdavky na realizáciu projektu boli v sume 16 500,00 eur, z toho dotácia 14 850,00 eur (900,00 eur-bežné výdavky a 13 950,00 eur-kapitálové výdavky).

Vlastné zdroje predstavovali 10 % z celkových oprávnených výdavkov, t. j. 1 650,00 eur s termínom ukončenia projektu do 31.10.2012.

Následne kontrolovaný subjekt 15.11.2012 podpísal dodatok č. 1 k uvedenej zmluve v ktorom došlo k zmene ukončenia realizácie diela najneskôr v termíne do 30.11.2012.

Fyzickou obhliadkou stavebných úprav a rekonštrukčných prác na románsko-gotickom kostole Svinica 27.02.2014 bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá na stanovený účel v zmysle zmluvy.

Zmluva bola v súlade s vyhlásenou výzvou, žiadosťou, VZN č. 9/2011 o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita 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.

Zmluva nadobudla platnosť podpisom zmluvných strán 10.07.2012. Účinnosť zverejnením na webovej stránke KSK 11.07.2012.

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

Na základe čl. III. ods. 5 zmluvy o poskytnutí dotácie, bola z rozpočtu KSK poskytnutá kontrolovanému subjektu dotácia v sume 14 850,00 eur, ktorá bola vedená v účtovnom denníku 2012 z toho:

- 30 % z poskytnutej dotácie ako prvá splátka 09.08.2012 v sume 4 455,00 eur,
- 40 % z poskytnutej dotácie bolo vyplatené 20.11.2012 v sume 5 940,00 eur na základe predloženej „priebežnej finančnej a hodnotiacej správy“ z 10.10.2012.

- 30 % bolo vyplatené 19.12.2012 v sume 4 455,00 eur na základe predloženej „záverečnej hodnotiacej správy a finančného vyúčtovania“ celej dotácie vrátane spolufinancovania žiadateľa z 25.11.2012.
- Kontrolovaný subjekt zabezpečil spolufinancovanie v stanovenej výške. Vlastné zdroje boli vynaložené v sume 1 680,00 eur.
- Spolu 16 530,00 eur.

Kontrolovaný subjekt v zmysle zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov podal 27.02.2012 na obec Svinica Oznámenie k ohláseniu stavebných úprav a rekonštrukcie románsko-gotického kostola Svinica. Stavebné úpravy a rekonštrukcia boli obcou 28.02.2012 schválené.

Kontrolovaný subjekt vykonal na základe Výzvy na predloženie ponúk z 11.07.2012 verejné obstarávanie podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní na obnovu románsko – gotického kostola Svinica, ktoré sa uskutočnilo 02.08.2012. Víťazom verejného obstarávania sa stal podnikateľ nezapísaný do obchodného registra. Hodnota víťaznej ponuky bola 16 530,00 eur.

Na základe verejného obstarávania kontrovaný subjekt uzatvoril 06.08.2012 s fyzickou osobou, podnikateľom nezapísaným do obchodného registra ako „zhotoviteľom“ zmluvu o dielo č. 2012, predmetom ktorej bolo zhotovenie diela oprava románsko-gotického kostola Svinica v celkovej hodnote 16 530,00 eur s termínom plnenia od 06.08.2012 do 31.10.2012.

- Faktúra zhotoviteľa č. 7.9.2012 z 07.09.2012 bola uhradená 12.09.2012 za opravu a náter strechy v sume 4 000,00 eur–kapitálové výdavky,
 - faktúra č. 10.10.2012 z 10.10.2012 v sume 1 764,00 eur bola uhradená na dvakrát 18.10.2012 v sume 902,18 eur a 26.11.2012 v sume 861,82 eur–kapitálové výdavky za vykonané práce na oprave strechy,
 - faktúra č. 23112012 z 23.11.2012 bola uhradená 27.11.2012 za výkon prác v sume 10 766, 00 eur- bežné výdavky-1 024,00 eur a kapitálové výdavky–9 742,00 eur
 - Spolu v sume 16 530,00 eur vrátane vlastných prostriedkov v sume 1 680,00 eur.
- Ukončenie úprav a rekonštrukcie bolo vykonané preberacím protokolom 23.11.2012.

Vyššie uvedené faktúry predložené k vyúčtovaniu výdavkov z dotácie neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie podľa § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve“). Tým bola zároveň porušená podmienka 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 vyúčtovania dotácie neboli zistené nedostatky, ktoré by mali za následok ich vrátenie poskytovateľovi dotácií.

Kontrolovaný subjekt obstaraný majetok v hodnote 11 470,00 eur nevedol v knihe dlhodobého majetku a tým konal v rozpore s čl. V. ods. 9 zmluvy, § 14 ods. 3 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 za účelom podnikania v znení neskorších predpisov a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

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

Následná finančná kontrola poskytnutej dotácie nebola vykonaná. KSK vykonal 08.12.2012 administratívnu kontrolu použitia a dodržania podmienok stanovených v zmluve z ktorej pre kontrolovaný subjekt vyplynula úloha „Zaslať doklad o zaradení do majetku 31.12.2012“ KSK. Úloha nebola splnená.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 19.03.2014.

Ing. Milan Piga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Valent
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 31.03.2014.

Mgr. Miroslav Varga
farár - administrátor