

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 649/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 6
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku
z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám**

Občianske združenie Čerešenka

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 Občianskom združení Čerešenka (ďalej len „združenie“ alebo „kontrolovaný subjekt“).

Združenie bolo oprávneným žiadateľom o poskytnutie dotácie, pretože spĺňalo 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.

V rámci kontroly bolo preverené čerpanie dotácie, poskytnutej združeniu v rokoch 2012 a 2013 sume 15 000,00 eur – dotácia, 2 100,00 eur - spolufinancovanie spolu 17 100 eur.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá na stanovený účel v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita č. 1865/2012-RU18/19347 z 10.07.2012.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 649/01 zo 07.02.2014 vykonali:

Ing. Milan Piga, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Valent, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola 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 17.03.2014 v

**Občianskom združení Čerešenka,
Čížatice 59, 044 47 Čížatice,
IČO 42247306**

za kontrolované obdobie: 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.

Podmienky vzniku a právneho postavenia občianskych združení upravuje zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov. Združenia sú právnickými osobami a vznikajú registráciou. Registračným orgánom je Ministerstvo vnútra SR.

Združenie bolo zaregistrované Ministerstvom vnútra SR pod č. VVS/1-900/90-3889623 z 23.12.2011.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Združenie je nezisková organizácia. Podľa článku 2 stanov združenia jedným z hlavných cieľov bola ochrana kultúrno-historických hodnôt a prírodného bohatstva v teritoriálnej oblasti obcí Rozhanovce, Čížatice a Chrastné. Činnosť združenia podľa stanov sa zameriavala na aktívnu podporu turizmu v záujmovej oblasti, výstavbu turistickej rozhľadne na rozhraní katastrálnych území Rozhanovce, Čížatice a Chrastné, uskutočňovanie kultúrnych, spoločenských a športových aktivít, zhromažďovanie informácií z histórie a súčasnosti regiónu.

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.

Kontrolovaný subjekt bol oprávneným žiadateľom o poskytnutie dotácie, pretože spĺňal 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 v rámci programu Terra Incognita.

KSK vyhlásil výzvu č. 1/2012 dňa 16.01.2012 na predkladanie projektov v programe Terra Incognita. Výstavba rozhladne k 700. výročiu bitky pri Rozhanovciach (ďalej len „rozhladňa“) spĺňala podmienky výzvy.

Hlavným cieľom projektu bolo zvýšiť turistickú príťažlivosť miest spojených s historickou udalosťou bitky pri Rozhanovciach. Špecifickým cieľom projektu bolo vybudovať turistickú dominantu v trojuholníku obcí Rozhanovce – Čížatice – Budimír a zmodernizovať propagáciu turistických atrakcií v obci Čížatice s napojením na ostatné aktivity cestovného ruchu susedných obcí.

Podmienky pre poskytnutie dotácie boli zo strany kontrolovaného subjektu splnené. Žiadosť o dotáciu vo výške 15 000,00 eur bola podaná 16.03.2012. Žiadosť bola schválená KSK v sume 15 000,00 eur 18.05.2012. Na základe schválenej žiadosti kontrolovaný subjekt podpísal Zmluvu o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita č. 1865/2012-RU18/19347 v sume 15 000,00 eur (ďalej len „zmluva“) 10.07.2012.

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

KSK v roku 2012 na základe zmluvy a následne jej dodatku č. 1 z 15.11.2012, v ktorom došlo k zmene ukončenia realizácie diela najneskôr v termíne do 31.08.2013, poskytol dotáciu kontrolovanému subjektu v sume 15 000,00 eur na projekt rozhladňa.

Celkové výdavky na realizáciu projektu boli v sume 17 100,00 eur, z toho dotácia 15 000,00 eur – kapitálové výdavky na stavebné práce a vlastné zdroje boli 12,28 % z celkových oprávnených výdavkov, t. j. 2 100,00 eur s termínom ukončenia projektu do 31.08.2013.

Kontrolovaný subjekt, ako nájomca na základe nájomnej zmluvy z 01.06.2012 si prenajal bezodplatne parcelu C – KN č. 476/25 o výmere 3 310 m² v katastrálnom území Čížatice od prenajímateľa s dobou nájmu na 20 rokov.

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. V podrobnom rozpočte projektu, ktorý bol prílohou č. 1 zmluvy nebol presne vyšpecifikovaný materiál a práce, ktoré mali byť vykonané pri realizácii projektu.

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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe čl. III. ods. 5 zmluvy, bola z rozpočtu KSK poskytnutá kontrolovanému subjektu dotácia v sume 15 000,00 eur, ktorá bola vedená v peňažnom denníku z toho :

- 30 % z poskytnutej dotácie ako prvá splátka v sume 4 500,00 eur 20.07.2012,
- druhá splátka 40 % z poskytnutej dotácie bola vyplatená v sume 6 000,00 eur 18.09.2012 na základe predloženej „priebežnej finančnej a hodnotiacej správy“ z 08.08.2012,
- tretia splátka 30 % bola vyplatená v sume 4 500,00 eur 27.09.2013 na základe predloženej „záverečnej hodnotiacej správy a finančného vyúčtovania“ celej dotácie vrátane spolufinancovania žiadateľa z 13.09.2013.

Kontrolovaný subjekt zabezpečil spolufinancovanie v stanovenej výške. Vlastné zdroje boli poskytnuté v sume 2 100,00 eur.

Fyzickou obhliadkou realizovanej stavby 13.03.2014 bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá na stanovený účel v zmysle zmluvy.

Obec Čížatice – stavebný úrad v zmysle zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov, vydal 18.05.2012 Stavebné povolenie č. 71 – 6/2012 s právoplatnosťou 07.06.2012 na stavbu Rozhľadňa Čížatice pre kontrolovaný subjekt. Obec Čížatice vydala kolaudačné rozhodnutie 30.10.2013, ktorým bolo povolené užívanie stavby Rozhľadňa Čížatice s právoplatnosťou 31.10.2013.

Kontrolovaný subjekt vykonal na základe Výzvy na predloženie ponúk z 06.07.2012 verejné obstarávanie podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov na výstavbu rozhľadne, ktoré sa uskutočnilo 14.07.2012.

Víťazom verejného obstarávania sa stal uchádzač z Košickej Polianky s ponukou v sume 18 504,00 eur vrátane DPH t. j. 14 803,20 eur bez DPH.

Na základe výsledku verejného obstarávania kontrovaný subjekt uzatvoril s víťazom verejného obstarávania ako „zhotoviteľom“ zmluvu o dielo č. 010/2012 z 17.07.2012 predmetom ktorej boli stavebné práce na výstavbe rozhľadne s termínom plnenia od 18.07.2012 do 20.09.2012. Následne bol kontrolovaným subjektom 30.08.2012 uzatvorený dodatok č. 1, kde došlo k zmene termínu ukončenia stavebných prác na 30.10.2013.

Úhrada faktúr vo vyúčtovaní bola nasledovná:

Číslo faktúry	Predmet fakturácie	Suma EUR	Uhradená dňa	Číslo BV
0222012 z 30.07.2012	Stavebné práce, terénne úpravy	5 120,03	07.08.2012	internetbanking z 25.03.2013
0292012 z 14.09.2012	Stavebné práce	6 774,17	21.09.2012	internetbanking. z 21.09.2012
0172013 z 02.07.2013	Terénne úpravy, realizácia schodiska + rampa	1 150,00	02.07.2013	internetbanking z 02.07.2013
0242013 z 30.08.2013	Stavebné práce, klampiarske výrobky z plechu	4 055,80	30.08.2013	internetbanking z 30.08.2013
Spolu		17 100,00		

Účtovné doklady (faktúry) boli preukázateľnými účtovnými záznamami v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Boli dodržané platné postupy účtovania. Účtovné prípady boli zaznamenané v účtovných knihách za rok 2012 a 2013.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa karty dlhodobého majetku mal kontrolovaný subjekt k 31.10.2013 zaradený majetok v sume 17 100,00 eur.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyúčtoval dotáciu 13.09.2013. Časový harmonogram použitia verejných prostriedkov stanovených v zmluve bol dodržaný. Všetky úhrady (oprávnené výdavky) boli realizované do stanoveného termínu na použitie dotácie. Podmienka uskutočňovať platby zásadne bezhotovostne, podľa článku V. ods. 2 zmluvy, bola dodržaná. Kontrolovaný subjekt zabezpečil spolufinancovanie v stanovenej výške.

Pri použití verejných prostriedkov bola zachovávaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov. Preddavky neboli poskytnuté. Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané prostriedky, ani povinnosť vrátiť výnosy z dotácie.

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

Poskytovateľ dňa 10.08.2012 vykonal administratívnu kontrolu použitia a dodržania podmienok stanovených v zmluve pri ktorej nezistil žiadne porušenie. Následná finančná kontrola poskytnutej dotácie nebola vykonaná.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 18.03.2014

Ing. Milan Piga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Valent
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 07.04.2014

Ing. Viktor Dulina
predseda združenia