

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 875/01
Zo dňa: 03. 06. 2014

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



Z Á Z N A M

o výsledku kontroly účelového použitia a finančného vysporiadania dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu

AGAPÉ, účelové zariadenie Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku

Bratislava august 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 875/01 z 03. 06. 2014 vykonali:

Ing. Marta Poláková, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Nataša Štefániková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu účelového použitia a finančného vysporiadania dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu, účelom ktorej bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácií z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier, poskytnutých vybraným subjektom.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17. 07. 2014 do 21. 08. 2014 v AGAPÉ, účelové zariadenie Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku, Prostredná 37, Svätý Jur, IČO 31783660 za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu.
2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu Slovenskej republiky v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“).
3. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržiavanie podmienok a účelu stanovených poskytovateľom dotácie, t. j. Ministerstvom financií SR.
4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Charakteristika činnosti

AGAPÉ je účelové zariadenie Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku (ďalej len „AGAPÉ“). Ministerstvo kultúry SR ako ústredný orgán štátnej správy vo veciach cirkví a náboženských spoločností potvrdilo dňa 11. 01. 2002, že v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností v znení neskorších predpisov eviduje AGAPÉ ako samostatný právny subjekt, ktorý odvodzuje svoju právnu subjektivitu od Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku.

AGAPÉ sa pri svojej činnosti riadi štatútom, ktorý bol prijatý dňa 03. 10. 1997. V zmysle štatútu cieľom činnosti AGAPÉ je prispievať k rozvoju diakonickej, humanitárnej a výchovno-vzdelávacej práce evanjelickej cirkvi, jej organizačných jednotiek a organizácií,

organizovať a podporovať študijné a charitatívne aktivity. Vrcholným orgánom je správna rada a výkonným a štatutárnym zástupcom je riaditeľka.

Zdrojmi príjmov AGAPÉ sú predovšetkým dobrovoľné príspevky cirkevných organizačných jednotiek, príspevky a dary právnických a fyzických osôb, príspevky poskytnuté na prevádzku, príspevky za služby, ktoré poskytuje zariadenie a príjmy z aktivít na podporu činnosti AGAPÉ v zmysle štatútu.

AGAPÉ zabezpečuje svoju činnosť predovšetkým prostredníctvom správnej rady, ktorá je vrcholným orgánom. Výkonným orgánom a štatutárnym zástupcom je riaditeľ. Kompetencie, práva a povinnosti správnej rady a riaditeľa upravuje organizačný poriadok, ktorý tvorí súčasť štatútu.

Nové zariadenie sociálnych služieb vo Svätom Jure - Dom seniorov AGAPÉ začalo svoju činnosť od 01. 09. 2013.

2 Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu SR (ďalej len „ŠR“) v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách

2.1 Oprávnenosť žiadosti o poskytnutie dotácie zo ŠR

Poskytovanie dotácií v pôsobnosti MF SR upravuje Výnos MF SR z 09. 12. 2005 č. 26825/2005-441 (ďalej len „Výnos MF SR“).

Z predložených dokladov a dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zaslal žiadosť o poskytnutie dotácie MF SR 18. 01. 2011 v písomnej forme vyplnenej podľa vzoru, ktorý tvoril prílohu Výnosu MF SR. K žiadosti boli priložené nasledovné doklady:

- Charakteristika projektu „Dom seniorov AGAPÉ“, v ktorom je okrem iného uvedené, že realizátorom stavby je AGAPÉ. Dom bude môcť prijať 40 obyvateľov. Celkové rozpočtové náklady predstavujú 395 tis. eur, z ktorých tvoria 28 tis. eur vlastné zdroje, 180 tis. dary a sponzorské zdroje, 160 tis. plánovaná pôžička a 27 tis. eur. dotácia.
- Potvrdenie právnej subjektivity MK SR z 11. 01. 2002.
- Potvrdenie zriaďovateľa Generálneho biskupského úradu ECAV na Slovensku z 26. 05. 2008.
- Čestné prehlásenie z 17. 01. 2011, v ktorom žiadateľ uviedol, že na spolufinancovanie má zabezpečené krytie výdavkov z vlastných a iných zdrojov min. vo výške 10 % z celkového rozpočtu a má vysporiadané vzťahy so štátnym rozpočtom.
- Čestné prehlásenie zo 17. 01. 2011, v ktorom žiadateľ uviedol, že neporušil zákaz nelegálneho zamestnávania.
- Výpis z katastra nehnuteľností a kópia z katastrálnej mapy zo 14.08.2006, ktoré potvrdzujú, že vlastníkom pozemkov je AGAPÉ.
- Výpis z bankového účtu AGAPÉ zo 07. 01. 2011.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že AGAPÉ pri predkladaní žiadosti o dotáciu postupovalo v súlade s Výnosom MF SR, a to:

- § 5 ods. 1 tým, že predložilo MF SR písomnú žiadosť o poskytnutie dotácie,
- § 5 ods. 2 tým, že prílohou žiadosti o poskytnutie dotácií bolo:
 - a) stručné zdôvodnenie tejto žiadosti,
 - b) doklad o zriadení žiadateľa,
 - c) doklad o zriadení účtu žiadateľa v banke,
 - d) čestné vyhlásenie o zabezpečení spolufinancovania podľa § 4 ods.1,

- e) čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že má vysporiadané vzťahy so štátnym rozpočtom,
 - f) čestné vyhlásenie o zákaze nelegálneho zamestnávania.
- § 5 ods. 3 tým, že žiadosť predložilo MF SR v termíne do 31. 03. 2011.

Kontrolovaný subjekt vo svojej žiadosti ako účel poskytnutia dotácie uviedol, že dotácia bude použitá na stavbu charitatívneho domova pre seniorov - projekt „Dom seniorov AGAPÉ“ vo Svätom Jure. Účel zodpovedal ustanoveniu § 1 ods. 1 Výnosu MF SR a § 37 zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách, podľa ktorého sa príjmami z odvodov prevádzkovateľov lotérií a hazardných hier zabezpečuje vykonávanie všeobecne prospešných služieb, najmä poskytovanie zdravotnej, sociálnej, humanitárnej starostlivosti, tvorba, rozvoj, ochrana a obnova kultúrnych hodnôt, podpora umeleckej tvorby a kultúrnych aktivít, vzdelávanie, výchova, rozvoj športu, tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva.

2.2 Poskytnutie dotácie zo ŠR

V zmysle ustanovenia § 4 ods. 1 Výnosu MF SR dotácie možno poskytnúť žiadateľovi, ak preukáže, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečených najmenej 10 % nákladov z iných zdrojov.

AGAPÉ v žiadosti o poskytnutie dotácie vyčíslilo výšku rozpočtovaných nákladov na projekt vo výške 395 000 eur a požadovanú dotáciu vo výške 27 000 eur. Išlo o kapitálové výdavky. Kontrolovaný subjekt už pri predkladaní žiadosti deklaroval čestným prehlásením, že na spolufinancovanie účelu dotácie má zabezpečené iné zdroje min. vo výške 10 % z rozpočtovaných nákladov, a to vo výške 368 000 eur.

Z predloženého bankového výpisu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v súlade s § 4 ods. 1 Výnosu MF SR splnil podmienku zabezpečenia spolufinancovania účelu dotácie z iných zdrojov vo výške minimálne 1/10 rozpočtovaných

Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania boli kontrolovanému subjektu oznámené listom MF SR zo dňa 07. 07. 2011 Poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR na rok 2011 – oznámenie (ďalej „Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie“). Finančné prostriedky vo výške 10 000 eur boli na účet AGAPÉ vedený v komerčnej banke pripísané 18. 07. 2011.

3 Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržanie účelu a podmienok stanovených poskytovateľom dotácie

3.1 Dodržanie účelového použitia dotácie a podmienok stanovených v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila účelové použitie poskytnutej dotácie ako aj splnenie ďalších podmienok čerpania a zúčtovania dotácie, na ktoré bol prijímateľ upozornený listom Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, najmä povinnosť vedenia osobitnej evidencie o účele použitia dotácie, použitie dotácie (kapitálových výdavkov) aj v dvoch nasledujúcich rozpočtových rokoch, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj na zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Dotáciu mohol kontrolovaný subjekt použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, a to na „stavbu Domu seniorov AGAPÉ“.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt viedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie. Z predložených dokladov (faktúr, bankových výpisov, peňažného denníka) bolo zistené, že finančné prostriedky z dotácie vo výške 10 000 eur boli použité nasledovne:

Faktúra zo dňa	Suma v eurách	Dátum úhrady	Predmet fakturácie
21.07.2011	526,31	29.07.2011	nákup stavebného materiálu
31.07.2011	528,61	11.08.2011	nákup stavebného materiálu
22.09.2011	3 449,57	03.10.2011	nákup strešných okien
01.12.2011	5 747,35	07.12.2011	práce-vyhotovenie poterov
Spolu	10 251,84		

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že kontrolovaný subjekt tým, že finančné prostriedky dotácie vyčerpal v plnej výške na stavbu Domu seniorov AGAPÉ v roku 2011, postupoval v súlade s povinnosťami určenými v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutej dotácie (úrokov po odpočítaní poplatkov za vedenie účtu) kontrolovanému subjektu nevznikla, pretože úročenie účtu nebolo dohodnuté a komerčná banka účtovala poplatky za vykonané finančné operácie a generovanie a doručenie výpisu z účtu.

3.2 Dodržanie hospodárnosti pri použití poskytnutej dotácie

V Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie bol kontrolovaný subjekt upozornený aj na zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Povinnosť postupovať pri zabezpečení dodávok tovaru financovaných z poskytnutej dotácie vyplýva z § 7 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ak verejný obstarávateľ, t. j. MF SR poskytne subjektu, ktorý nie je verejným obstarávateľom ani obstarávateľom finančné prostriedky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služby, je tento subjekt povinný postupovať ako verejný obstarávateľ v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Z predložených dokladov a dokumentácie bolo zistené, že finančné prostriedky z dotácie boli v plnej výške použité na nákup stavebného materiálu, strešných okien a úhradu vykonaných stavebných prác v Dome seniorov AGAPÉ. Kontrolovaný subjekt realizoval výber dodávateľov v rámci jednotlivých zákaziek na základe analýzy a vyhodnotenia ponúk získaných z vykonaného prieskumu trhu. Z hľadiska dodržania princípu hospodárnosti a efektívnosti boli uplatnené podmienky primeranosti pri vynakladaní finančných prostriedkov najmä vo vzťahu k jeho kvalite a cene.

3.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Kontrolovaný subjekt v súlade s § 9 ods. 2 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením MF SR zo 01.12.2010 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 v znení neskorších opatrení účtoval v sústave jednoduchého účtovníctva. Kontrolou bolo zistené, že poskytnutie a použitie dotácie bolo v peňažnom

denníku zaúčtované správne. Účtovné záznamy o čerpaní finančných prostriedkov z dotácie boli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi.

4 Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutých dotácií

Kontrolovaný subjekt zaslal Zúčtovanie finančných prostriedkov z dotácie MF SR 20. 12. 2012 v súlade s termínom stanoveným v liste Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie a Pokynom MF SR č. MF/7611/2012-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom na príslušný rozpočtový rok. Zúčtovanie dotácie bolo vypracované na tlačive, ktoré tvorilo prílohu citovaného pokynu.

Kontrolou správnosti vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške 10 000 eur a finančné prostriedky boli použité na stavbu Domu seniorov, čím kontrolovaný subjekt dodržal účel použitia stanovený v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie. Z poskytnutých finančných prostriedkov vedených na bankovom účte neboli získané žiadne výnosy, t. j. kontrolovanému subjektu nevyplynula povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov dotácie do štátneho rozpočtu, čo kontrolovaný subjekt uviedol v zúčtovaní.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že zúčtovanie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie bolo vykonané správne, úplne a v termíne stanovenom MF SR.

Zhrnutie

Kontrola účelového použitia a finančného vysporiadania dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu AGAPÉ bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácie z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier. Poskytovateľom dotácie bolo MF SR.

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutá dotácia vo výške 10 000 eur bola použitá na účel a v súlade s podmienkami uvedenými v liste Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie.

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

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky originály zapožičaných dokladov.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 20. 08. 2014

Ing. Marta Poláková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Nataša Štefániková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 22. 08. 2014

Anna Filová
riaditeľka AGAPÉ