

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 668/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
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**

Gréckokatolícka cirkev, farnosť Ľutina

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 Gréckokatolíckej cirkvi, farnosť Ľutina.

Farnosť Ľutina bola oprávneným žiadateľom o poskytnutie dotácie, pretože splnila podmienky pre poskytnutie dotácie na dobudovanie infraštruktúry pri Bazilike minor v Ľutine stanovené Prešovským samosprávnym krajom.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky, pričom jej 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.

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov na dobudovanie infraštruktúry pri Bazilike minor v Ľutine v sume 17 028,00 eur, z čoho dotácia poskytnutá z vyššieho územného celku predstavovala sumu 10 000,00 eur a vlastné zdroje sumu 7 028,00 eur.

Kontrolná skupina získala primerané uistenie, že finančné prostriedky poskytnuté farnosti Ľutina v roku 2013 boli použité v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvnými podmienkami.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 668/01 zo 07.02.2014 vykonali:

Mgr. Lucia Vasičková, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Tomáš Tirpák, 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 11.02.2014 do 04.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Gréckokatolícka cirkev, farnosť Ľutina,
Ľutina 133,
082 57 Ľutina,
IČO 31951813**

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.

Gréckokatolícka cirkev v Slovenskej republike (ďalej len „SR“) je podľa registrácie Ministerstva kultúry SR o právnej subjektivite a štatutárnych zástupcoch z 30.06.2010 registrovanou cirkvou v zmysle zákona č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností“). V súlade s uvedeným zákonom a Kódexom kánonov východných cirkví z roku 1990, ktorý je základnou právnou normou tejto cirkvi v SR, na čele metropolitnej Cirkvi vlastného obradu stojí metropolita so stanoveným sídlom, menovaný pápežom.

Podľa § 5 ods. 2 zákona o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností spravujú cirkvi a náboženské spoločnosti svoje záležitosti, najmä ustanovujú svoje orgány, ustanovujú svojich duchovných a zriaďujú rehoľné a iné inštitúcie nezávisle od štátnych orgánov.

Gréckokatolícka cirkev, farnosť Ľutina (ďalej len „farnosť Ľutina“ alebo „kontrolovaný subjekt“) má podľa potvrdenia Gréckokatolíckeho arcibiskupstva Prešov právnou subjektivitu a ako štatutárny orgán ju zastupuje a koná za ňu navonok farár.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Farnosť Lutina bola žiadateľom o dotáciu z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „PSK“) v zmysle výzvy PSK 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“). Stručná charakteristika poskytnutej dotácie je uvedená v tabuľke č. 1.

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 projektu	Dobudovanie infraštruktúry pri Bazilike minor v Lutine
Zmluva číslo	417/2013/ODDRC
Miesto realizácie	Lutina
Dotácia v sume	10 000,00 eur
Termín realizácie projektu podľa Zmluvy o poskytnutí dotácie	01.01.2013 - 29.11.2013

Kontrolovaný subjekt splnil podmienky na poskytnutie dotácie ustanovené VZN č. 15/2008 a výzvou na predkladanie žiadosti schválenou uznesením zastupiteľstva PSK č. 522/2013 dňa 11.06.2013, pretože:

- 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

Kontrolovaný subjekt podal na PSK žiadosť o poskytnutie dotácie 31.07.2013, t. j. v termíne stanovenom vo výzve na predkladanie žiadostí, pričom požadovaná výška dotácie na projekt - Dobudovanie infraštruktúry pri Bazilike minor v Lutine (ďalej len „projekt“) bola v sume 14 048,64 eur, čo tvorilo 60,00 % z celkového rozpočtu projektu v sume 23 414,40 eur. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola schválená na zasadnutí zastupiteľstva PSK uznesením č. 528/2013 z 27.08.2013. Schválená výška dotácie bola v sume 10 000,00 eur.

Cieľom predloženého projektu bolo dobudovanie oddychovej zóny pri Bazilike minor v Lutine. Plánované boli úpravy terénu s následným založením dvoch pásov zatravnovačov, slúžiacich na presun pútnikov z parkoviska na konci pozemku k areálu baziliky.

Realizácia projektu podľa podanej žiadosti o dotáciu mala prispieť:

- k technickému zhodnoteniu a zlepšeniu materiálneho vybavenia Baziliky minor v Ľutine,
- k materiálnemu i duchovnému rozvoju tohto miesta,
- k zvýšeniu počtu návštevníkov baziliky, obce i celého regiónu,
- k šíreniu dobrého mena tohto miesta, prešovského regiónu,
- k rozvoju cestovného ruchu a náboženského turizmu,
- k zvýšeniu kvality poskytovaných služieb a komfortu návštevníkov,
- k zatraktívneniu vzhľadu areálu baziliky i celej obce.

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

Podľa ustanovení zmluvy o poskytnutí dotácie č. 417/2013/ODDRC (ďalej len „zmluva“), táto nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť nasledujúcim dňom po dni zverejnenia zmluvy na webovom sídle poskytovateľa.

Zmluva bola podpísaná štatutárom farnosti Ľutina 18.09.2013 a štatutárom PSK 19.09.2013, zverejnená 20.09.2013 a účinnosť nadobudla deň po zverejnení, t. j. 21.09.2013. Zmluva 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 kontrolovaný subjekt splnil podmienky a termíny v rámci financovania projektu.

V zmluve boli stanovené podmienky pre získanie dotácie, náležitosti, ktoré mala farnosť Ľutiana splniť, ako aj sankcie v prípade neplnenia podmienok zmluvy - krátenie dotácie resp. neposkytnutie dotácie v plnej výške. V zmluve 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 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. Z ustanovenia tohto článku nie je zjavné, či sa jedná o pracovné alebo kalendárne dni. Zároveň 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 neuhradené do 15 dní. Uvedené skutočnosti nadväzujú na spôsob poskytovania dotácie z rozpočtu PSK formou refundácie výdavkov, pretože príjemca dotácie bol povinný najprv uhradiť vyfakturované práce a dodávky z vlastných zdrojov a až potom mohol predložiť vyúčtovanie PSK a požiadať o refundáciu výdavkov.

Predmetom zmluvy podľa čl. I bola refundácia podielov výdavkov vynaložených na realizáciu projektu „Dobudovanie infraštruktúry pri Bazilike minor v Ľutíne“ (ďalej len „projekt“) v sume 10 000,00 eur formou kapitálového transferu.

Kontrolou bolo zistené, že pozemky a stavby, na ktorých bol projekt realizovaný, boli podľa listu vlastníctva č. 296 vo vlastníctve kontrolovaného subjektu.

Na výber dodávateľa projektu boli kontrolovanému subjektu zaslané tri cenové ponuky, na základe ktorých bola vybraná najlacnejšia cenová ponuka. Kontrolovaný subjekt uzatvoril 15.04.2013 s úspešným uchádzačom zmluvu o dielo podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva o dielo“), predmetom ktorej boli stavebné práce v rámci projektu v sume 23 414,40 eur s DPH s termínom realizácie do 31.08.2013. Dodávateľská faktúra č. 35/13 z 02.11.2013 v sume 17 028,00 eur s DPH, predmetom ktorej boli prevedené stavebné práce podľa priloženého súpisu prác bola uhradená 27.11.2013 (BV č. 11/2013 z 30.11.2013). Podľa čl. II ods. 1 zmluvy bola dotácia poskytnutá ako refundácia realizovaných výdavkov, preto kontrolovaný subjekt podal vyúčtovanie dotácie 29.11.2013.

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

- farnosť Ľutina použila finančné prostriedky v súlade s čl. I zmluvy na stanovený účel, dobudovanie infraštruktúry pri Bazilike minor v Ľutíne (obstaranie dlhodobého hmotného majetku). Uvedené bolo preukázané dodávateľskou faktúrou č. 35/13 z 02.11.2013 v sume 17 028,00 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 rozpočtom zrealizovaného projektu v sume 17 028,00 eur, ktorý bol súčasťou vyúčtovania dotácie z 29.11.2013,
- spolufinancovanie vo výške maximálne 60 % z rozpočtu projektu zo strany poskytovateľa dotácie - PSK, bolo dodržané, keď suma dotácie predstavovala 58,73 % (10 000,00 eur) z celkovej sumy zrealizovaného projektu (17 028,00 eur),
- pri použití verejných prostriedkov neboli zistené nedostatky týkajúce sa dodržania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaloženia finančných prostriedkov.

Zároveň bolo zistené, že vyúčtované výdavky boli doložené preukázateľnými účtovnými záznamami, ktoré boli účtované v denníku a hlavnej knihe za obdobie realizácie projektu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením 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.

Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie dotácie na PSK 29.11.2013, v stanovenom termíne, čo bolo v súlade s čl. II ods. 3 zmluvy, 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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. 11/2013 z 30.11.2013), 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 poskytol finančné prostriedky 06.12.2013 (BV č. 12/2013 z 31.12.2013) v sume 10 000,00 eur.

Podmienka zabezpečenia publicity projektu bola stanovená v žiadosti o poskytnutie dotácie z 31.07.2013. Preverení 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.

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: 04.04.2014

Mgr. Lucia Vasičková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Tomáš Tirpák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 28.04.2014

Mgr. Jozef Novický
farár