

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 665/01
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**

Pravoslávna cirkevná obec 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 Pravoslávnej cirkevnej obci Prešov.

Pravoslávna cirkevná obec Prešov 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, 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 realizovaný projekt „Ikonostas Katedrálneho chrámu sv. kniežaťa Alexandra Nevského v Prešove“ celkom v sume 25 067,17 eur, z toho 15 000,00 eur bolo poskytnutých formou dotácie a 10 067,17 eur boli vlastné zdroje.

Kontrolná skupina získala primerané uistenie, že finančné prostriedky poskytnuté Pravoslávnej cirkevnej obci Prešov boli použité v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvnými podmienkami.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 665/01 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 18.02.2014 do 08.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Pravoslávna cirkevná obec Prešov,
Budovateľská 1, 080 01 Prešov
IČO 31987001**

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.

Podľa Ústavy Pravoslávnej cirkvi v českých krajinách a na Slovensku (ďalej len „ústava Pravoslávnej cirkvi“) je Pravoslávna cirkev autokefálna (samostatná) a je súčasťou jednej, svätej, všeobecnej a apoštolskej Cirkvi Christovej. Pri plnení svojho spasiteľného poslania sa riadi Svätým Písmom, svätou Tradíciou, posvätnými kánonmi, ako aj rozhodnutiami vlastných snemov.

Cirkev sa administratívne člení na dve rovnocenné územné časti – eparchie v Českej republike a na eparchie v Slovenskej republike. Následne sa člení na arcidekanáty (okružné protopresbyteriáty), dekanáty (protopresbyteriáty) a cirkevné obce. Cirkevné obce sú základnými organizačnými jednotkami Cirkvi a tvoria liturgické spoločenstvo členov Cirkvi v obvode jednej alebo niekoľkých správnych obcí.

Pravoslávna cirkevná obec Prešov (ďalej len „pravoslávna cirkevná obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) má podľa ústavy Pravoslávnej cirkvi právnu subjektivitu a štatutárnym zástupcom v uvedenom subjekte je duchovný správca, ktorý Pravoslávnu cirkevnú obec zastupuje a koná v jej mene.

Všetky cirkevné orgány hospodária podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov a na základe vlastných vnútrocirkevných smerníc. Základnými príjmami Cirkvi sú príspevky veriacich, príspevky štátu, dary a iné. Dôležité majetkové dispozície, hlavne s nehnuteľným majetkom jednotlivých právnych subjektov Cirkvi, je možné vykonávať len na základe rozhodnutia príslušného výkonného orgánu Cirkvi a v súlade s platnými právnymi predpismi a smernicami.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Pravoslávna cirkevná obec bola oprávneným žiadateľom, resp. prijímateľom dotácie 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	Ikonostas Katedrálneho chrámu sv. kniežat'a Alexandra Nevského v Prešove
Zmluva číslo	410/2013/ODDRC
Miesto realizácie	Prešov
Dotácia v sume	15 000,00 €
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, 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 02.07.2013, čím bol splnený termín, stanovený vo výzve na predkladanie žiadostí o dotácie. Projekt bol zameraný na vyhotovenie časti ikonostasu pravoslávneho katedrálneho chrámu.

Pravoslávna cirkevná obec žiadala o dotáciu vo výške 97 400,00 eur z celkového rozpočtu 162 395,68 eur. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola schválená na zasadnutí zastupiteľstva PSK uznesením č. 528/2013 z 27.08.2013 vo výške 15 000,00 eur.

Projekt bol v súlade so stanoveným zameraním a použitím dotácie, poskytnutá dotácia bola do maximálnej výšky 60 % z upraveného rozpočtu projektu a kontrolovaný subjekt splnil podmienky a termíny v rámci financovania projektu v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie.

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

Podľa zmluvy o poskytnutí dotácie č. 410/2013/ODDRC (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie“), táto nadobúda platnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť nasledujúcim dňom po dni zverejnenia zmluvy na webovom sídle poskytovateľa.

Zmluva o poskytnutí dotácie bola podpísaná štatutárom Pravoslávnej cirkevnej obce 18.09.2013 a štatutárom PSK 19.09.2013, zverejnená bola 20.09.2013 a účinnosť nadobudla deň po zverejnení, t. j. 21.09.2013. Zmluva o poskytnutí dotácie bola uzatvorená v súlade s vyhlásenou výzvou na predkladanie žiadostí o dotácie, žiadosťou o poskytnutie dotácie a všeobecne záväzným nariadením PSK č. 15/2008 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov PSK.

Zmluva o poskytnutí dotácie stanovila podmienky pre získanie dotácie, náležitosti, ktoré musí žiadateľ splniť, ako aj možné sankcie v prípade neplnenia podmienok zmluvy v podobe krátenia dotácie, resp. neposkytnutia dotácie v plnej výške. V zmluve o poskytnutí dotácie nebola stanovená povinnosť pre príjemcu dotácie postupovať v súlade so zákonom 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 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. Z ustanovenia tohto článku nie je zrejmé, či sa jedná o pracovné alebo kalendárne dni. V zmluve o poskytnutí dotácie neboli dostatočne vymedzené pojmy uskutočnená akcia a ukončená akcia, najmä vo vzťahu k úhrade realizovaných prác a dodávok zo strany prijímateľa dotácie, napr. práce a dodávky boli vykonané a vyfakturované dodávateľom, ale neboli uhradené do 15 dní. Uvedené skutočnosti nadväzovali 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 o poskytnutí dotácie bola podľa čl. I refundácia podielov výdavkov vynaložených na realizáciu projektu „Ikonostas Katedrálneho chrámu sv. kniežat'a Alexandra Nevského v Prešove“ (ďalej len „projekt“) v sume 15 000,00 eur formou kapitálového transferu.

Cieľom projektu bolo prostredníctvom ikonostasu sprostredkovať návštevníkom chrámu biblickú históriu a pravoslávnu teológiu, pripomenúť im blahú starostlivosť Boha o človeka počas celých dejín sveta od jeho stvorenia prostredníctvom udalostí a osôb Starého a Nového zákona a prvotnej Cirkvi.

Kontrolou bolo zistené, že chrám, v ktorom bol projekt realizovaný, bol podľa listu vlastníctva č. 8069 vo vlastníctve kontrolovaného subjektu.

Kontrolovaný subjekt obstaral predmet podľa zákona o verejnom obstarávaní – metóda podprahová zákazka. Pravoslávna cirkevná obec zaslala 04.01.2013 tri výzvy na predloženie cenovej ponuky. Kritériom pre výber úspešného uchádzača bola cena predmetu obstarania. Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Pravoslávna cirkevná obec uzatvorila 05.02.2013 s úspešným uchádzačom zmluvu o dielo č. 01/2013 (ďalej len „zmluva o dielo“), predmetom ktorej bol ikonostas pre objekt Katedrálneho chrámu sv. kniežaťa Alexandra Nevského v Prešove v celkovej sume 162 395,68 eur s DPH (135 329,17 eur bez DPH) s termínom realizácie od 06.02.2013 do 04.04.2014. Preberací protokol medzi zhotoviteľom diela a kontrolovaným subjektom bol vyhotovený 25.11.2013. Predmetom prebratia bol segment č. 4 – celodrevená konštrukcia s cárskymi dverami, ručne vyrezávanými ornamentmi v sume 25 067,17 eur s DPH.

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

- Pravoslávna cirkevná obec použila finančné prostriedky v súlade s čl. 1 zmluvy o poskytnutí dotácie na stanovený účel, a to na Ikonostas Katedrálneho chrámu sv. kniežaťa Alexandra Nevského v Prešove, obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čo bolo preukázané dodávateľskou faktúrou č. 2013/51 z 25.11.2013, ktorej súčasťou bol dodací list č. 2013/51 z 25.11.2013 v sume 25 067,17 eur s DPH, ako aj kontrolou na mieste vykonanou kontrolnou skupinou 24.03.2014. Kontrolou na mieste neboli zistené nedostatky.
- Časový harmonogram použitia verejných prostriedkov bolo 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. Práce na projekte boli vykonané v období od 18.09.2013 do 25.11.2013.
- Vyúčtované oprávnené výdavky boli v súlade s rozpočtom projektu v sume 25 067,17 eur, ktorý bol súčasťou vyúčtovania dotácie z 26.11.2013.
- Spolufinancovanie vo výške maximálne 60 % z rozpočtu projektu zo strany poskytovateľa dotácie bolo dodržané, keď suma dotácie predstavovala 59,84 % (15 000,00 eur) z celkovej sumy zrealizovaného projektu (25 067,17 eur).
- Pri použití verejných prostriedkov neboli zistené nedostatky týkajúce sa dodržania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaloženia finančných prostriedkov. Finančné prostriedky boli použité na stanovený účel a v stanovenej výške v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí dotácie.

Ďalej bolo zistené, že vyúčtované výdavky boli doložené preukázateľnými účtovnými záznamami, ktoré boli evidované, účtované v peňažnom denníku, knihe pohľadávok a v knihe záväzkov 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, obsahom 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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie na PSK 26.11.2013, 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, najneskôr 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 (okamžitý BV z 26.11.2013), 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 kontrolovanému subjektu finančné prostriedky 02.12.2013 (BV č. 7 z 31.12.2013) v sume 15 000,00 eur.

Podmienka zabezpečenia publicity projektu bola stanovená v žiadosti o poskytnutie dotácie z 02.07.2013. Preverení jej splnenia neboli zistené nedostatky. Publicita projektu bola zabezpečená uvedením informácie o spolufinancovaní projektu PSK na webovom sídle kontrolovaného subjektu, na nástenke v priestoroch Katedrálneho chrámu sv. kniežaťa Alexandra Nevského.

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

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.04.2014

Mgr. Lucia Vasičková.
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Tomáš Tirpák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.04.2014

Mgr. Michal Švajko
duchovný správca
pravoslávnej cirkevnej obce