

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 670/01
Zo dňa: 07.02.2014

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

Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Spišské Podhradie

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 Rímskokatolíckej cirkvi Biskupstvo Spišské Podhradie.

Biskupstvo Spišské Podhradie bolo oprávneným žiadateľom o poskytnutie dotácie na expozíciu umelecko-historických zbierok Katedrály sv. Martina v Spišskej Kapitule v Spišskom Podhradí, pretože splnilo 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 v sume 16 503,79 eur, z čoho dotácia poskytnutá z vyššieho územného celku predstavovala sumu 9 900,00 eur a vlastné zdroje sumu 6 603,79 eur.

Kontrolná skupina získala primerané uistenie, že finančné prostriedky poskytnuté Biskupstvu Spišské Podhradie 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. 670/01 zo 07.02.2014 vykonali:

Mgr. Tomáš Tirpák, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Vasičková, členka 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 14.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Spišské Podhradie,
Spišská Kapitula 9, 053 04 Spišské Podhradie,
IČO 00179124**

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.

Rímskokatolícka cirkev je v zmysle § 22 ods. 1 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“) registrovaná na Ministerstve kultúry Slovenskej republiky. Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Spišské Podhradie (ďalej len „Biskupstvo Spišské Podhradie“ alebo „kontrolovaný subjekt“) má právnu subjektivitu. Na zabezpečenie svojej činnosti sa riadi Kódexom kanonického práva, ktorý je základnou právnou normou. Biskupstvo v zmysle zákona o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností spravuje svoje záležitosti, ustanovuje svoje orgány, ustanovuje svojich duchovných a zriaďuje rehoľné a iné inštitúcie nezávisle od štátnych orgánov.

K zabezpečeniu svojej činnosti má Biskupstvo Spišské Podhradie zriadené organizačné jednotky, ktorých zriaďovateľom je diecézny biskup: biskupský úrad, farské úrady a filiálky, cirkevné organizácie – spišská katolícka charita, diecézne katechetické stredisko.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Spišské Podhradie požiadalo o dotáciu z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „PSK“) v zmysle výzvy 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 Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „VZN PSK č. 15/2008“) ako aj zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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
Názov projektu	Výstavná expozícia umelecko-historických zbierok Katedrály sv. Martina v Spišskej Kapitule v Spišskom Podhradí
Zmluva číslo	420/2013/ODDRC
Miesto realizácie projektu	Spišské Podhradie
Dotácia v sume	9 900,00 eur
Termín realizácie projektu	od 01.01.2013 do 29.11.2013

Kontrolovaný subjekt splnil podmienky na poskytnutie dotácie stanovené VZN PSK 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 PSK č. 15/2008 tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- projekt bol zameraný na realizáciu aktivít naplňajúcich cieľ programu,
- kontrolovaný subjekt bol cieľovou skupinou programu, tzn. cirkvou so sídlom na území PSK, pričom splnil podmienky a termíny na financovanie projektu.

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola podaná kontrolovaným subjektom na PSK 31.07.2013, čím bol splnený termín stanovený vo výzve na predkladanie žiadostí o dotácie. Projekt bol zameraný na múzejnícko-inštalčné zariadenie priestoru – osvetlenie, výstavné skrine a informačné tabule v súvislosti so zriadením stálej výstavnej expozície v dosiaľ nevyužívaných priestoroch Katedrály sv. Martina v Spišskej Kapitule.

Kontrolovaný subjekt žiadal o dotáciu vo výške 9 900,00 eur, čo tvorilo 60 % z celkového rozpočtu 16 500,00 eur. Žiadosť bola schválená na zasadnutí zastupiteľstva PSK uznesením č. 528/2013 z 27.08.2013. Schválená výška dotácie bola v sume 9 900,00 eur.

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

Podľa zmluvy o poskytnutí dotácie č. 420/2013/ODDRC (ďalej len „zmluva“ alebo „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 bola podpísaná štatutárom Biskupstva Spišské Podhradie 19.09.2013 a štatutárom PSK 23.09.2013, zverejnená bola 24.09.2013 a účinnosť nadobudla 25.09.2013. V súvislosti so zmenou bankového spojenia príjemcu bol k zmluve podpísaný dodatok č. 1.

Zmluva bola uzatvorená v súlade s vyhlásenou výzvou na predkladanie žiadostí o dotácie a VZN PSK č. 15/2008. V článku I stanovila výšku schválenej dotácie v sume 9 900,00 eur, čo bola suma požadovaná v žiadosti o poskytnutie dotácie.

V zmluve boli uvedené podmienky pre získanie schválenej dotácie, náležitosti, ktoré malo Biskupstvo Spišské Podhradie splniť ako aj možné sankcie v prípade neplnenia podmienok zmluvy v podobe krátenia dotácie resp. neposkytnutia 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 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 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 musel 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 „Výstavná expozícia umelecko-historických zbierok Katedrály sv. Martina v Spišskej Kapitule v Spišskom Podhradí“ (ďalej len „projekt“) v sume 9 900,00 eur formou kapitálového transferu.

Kontrolou bolo zistené, že Katedrála sv. Martina bola podľa listu vlastníctva č. 1565 vo vlastníctve kontrolovaného subjektu.

Realizácia projektu bola zabezpečená viacerými dodávateľmi v priebehu roka 2013, a to v piatich prípadoch na základe uzatvorených zmlúv o dielo podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka (ďalej len „zmluva o dielo“):

- spracovanie prípravnej a projektovej dokumentácie projektu v sume 1 000,00 eur, zmluva o dielo z 03.05.2013,
- dodávka a montáž celosklených bezrámových konštrukcií v sume 632,94 eur, zmluva o dielo z 15.05.2013,
- dodávka a montáž nových svietidiel a rozvodov elektrickej inštalácie v sume 1 117,27 eur, zmluva o dielo z 01.06.2013,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- stavebné vysprávkky po uskutočnenej elektroinštalácii v sume 305,00 eur, zmluva o dielo z 01.07.2013,
- rekonštrukčné práce v sume 772,00 eur, zmluva o dielo z 02.09.2013.
V dvoch prípadoch boli vyhotovené objednávky:
- objednávka z 15.05.2013 na svietidlá s príslušenstvom v sume 238,68 eur (dodávateľská faktúra č. 130821 z 30.05.2013, úhrada 10.06.2013, BV č. 13/2013 z 30.06.2013),
- objednávka zo 14.10.2013 na výrobu troch atypických vitrín a závesných infopanelov priamo v sume 12 360,00 eur (dodávateľská faktúra č. 2013010 z 15.11.2013, úhrada 26.11.2013, BV č. 18/2013 z 30.11.2013).

V jednom prípade bol realizovaný nákup reflektora v hotovosti v sume 77,90 eur (výdavkový pokladničný doklad č. P212 z 31.01.2013).

Kontrolou bolo zistené, že obstaranie prác, dodávok a tovaru na predmet projektu (celosklenená bezrámová konštrukcia, atypické vitríny a informačné panely, reflektory, svietidlá, dodávka a montáž elektrickej inštalácie a osvetlenia, stavebné práce, rekonštrukčné práce, prípravná a projektová dokumentáciu) v celkovej sume 13 753,16 eur bez DPH (16 503,79 eur s DPH) sa uskutočnilo v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

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

- Biskupstvo Spišské Podhradie použilo finančné prostriedky v súlade s čl. I zmluvy o poskytnutí dotácie na stanovený účel, a to na výstavnú expozíciu umelecko-historických zbierok Katedrály sv. Martina v Spišskej Kapitule v Spišskom Podhradí, čo bolo preukázané dodávateľskými faktúrami a výdavkovým pokladničným dokladom, uvedenými v tabuľke č. 2, Prehľad dodávateľských faktúr. Kontrolná skupina zároveň vykonala 27.03.2014 kontrolu na mieste, pričom neboli zistené nedostatky.

Tabuľka č. 2 Prehľad dodávateľských faktúr

Faktúra/VPD číslo	Zo dňa	Predmet	V sume
130821	30.05.2013	svietidlá s príslušenstvom	238,68 eur
2013017	15.07.2013	dodávka a montáž elektrickej inštalácie a montáž osvetlenia výstavných vitrín	563,71 eur
201303026	28.07.2013	dodávka a montáž celosklenených bezrámových konštrukcií	632,94 eur
7/2013/4	31.07.2013	stavebné vysprávkky po uskutočnenej elektroinštalácii	305,00 eur
07/2013	15.10.2013	prípravná a projektová dokumentácia	1 000,00 eur
2013010	15.11.2013	vitríny a závesné infopanely	12 360,00 eur
201304	17.11.2013	rekonštrukčné práce	772,00 eur
2013020	27.11.2013	montáž rozvodov elektrickej inštalácie	433,56 eur
2013019	28.11.2013	pripojenie svietidiel a osvetlenia výstavných vitrín k elektrickým rozvodom	120,00 eur
VPD č. P212	31.01.2013	nákup reflektora	77,90 eur

- 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 projektu v sume 16 503,79 eur, ktorý bol súčasťou vyúčtovania dotácie z 29.11.2013,
- spolufinancovanie vo výške maximálne 60 % z rozpočtu projektu zo strany poskytovateľa dotácie bolo dodržané, keď suma dotácie predstavovala 59,99 % (9 900,00 eur) z celkovej sumy zrealizovaného projektu (16 503,79 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.

Kontrolovaný subjekt účtoval o výdavkoch súvisiacich s realizáciou projektu, o poskytnutom preddavku na dlhodobý hmotný majetok, o poskytnutej dotácii, o zúčtovaní výnosov budúcich období a o zaradení predmetu projektu na účty 021 – Budovy v sume 12 600,68 eur a 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v sume 3 903,11 eur v denníku a v hlavnej knihe na príslušných účtoch v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24342/2004-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov.

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. 13/2013 z 30.06.2013, BV č. 14/2013 z 21.07.2013, BV č. 15/2013 z 31.08.2013, BV č. 17/2013 z 30.10.2013 a BV č. 18/2013 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 Biskupstvu Spišské Podhradie finančné prostriedky 13.12.2013 (BV č. 9/2013 z 31.12.2013).

Podmienka zabezpečenia publicity projektu bola stanovená v žiadosti o poskytnutie dotácie z 30.07.2013. Preverení jej splnenia neboli zistené nedostatky. Publicita projektu bola zabezpečená uvedením informácie o spolufinancovaní projektu PSK na webovom sídle kontrolovaného subjektu a nástenke v Katedrále sv. Martina v Spišskej Kapitule.

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

Biskupstvo Spišské Podhradie vykonávalo predbežnú finančnú kontrolu každej finančnej operácie súvisiacej s kontrolovaným projektom podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.04.2014

Mgr. Tomáš Tirpák
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Vasičková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.04.2014

Mons. ThDr. Štefan Sečka, PhD.
diecézny biskup