

Správa o výsledku kontroly obnovy kultúrnych pamiatok so zameraním na lokality svetového kultúrneho dedičstva v meste Hlohovec

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo zhodnotiť koncepciu obnovy národných kultúrnych pamiatok (ďalej len „NKP“) v Slovenskej republike (ďalej len „SR“) a preveriť postupy prideľovania finančných prostriedkov, osobitne na lokality svetového kultúrneho dedičstva, preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a účelovosť pri čerpaní finančných prostriedkov na ich obnovu.

Predmetom kontrolnej akcie bolo:

- charakteristika a opis kontrolovaného subjektu a NKP,
- charakteristika žiadosti o poskytnutie dotácie, projektu na obnovu NKP a zmluvy o poskytnutí dotácie,
- dodržanie účelu a podmienok poskytnutia dotácie,
- oprávnenosť výdavkov na realizáciu projektu,
- dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a efektívnosti,
- finančné kontroly projektu.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte Mesto Hlohovec, (ďalej len „mesto“) za obdobie roka 2009. Kontrolovanou NKP bol Kaštieľ s areálom v Hlohovci.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Mesto je samostatný územný samosprávny a správny celok SR. Združuje občanov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom, so svojimi finančnými zdrojmi a s majetkom vo vlastníctve štátu, ktorý mu bol zverený. Orgánmi mesta sú mestské zastupiteľstvo a primátor mesta.

NKP – Kaštieľ s areálom (ďalej len „zámok“), na obnovu ktorej bola poskytnutá dotácia z Ministerstva kultúry SR (ďalej len „MK SR“) je zapísaná v Ústrednom zozname v registri nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktorý vedie pamiatkový úrad SR. Jedná sa o pôvodne stredoveký hrad, ktorý bol v renesancii prestavaný. Súčasná podoba zámku pochádza z veľkej prestavby, ktorá sa uskutočnila koncom 18. a začiatkom 19. storočia.

Od roku 1946 do roku 2002 bol zámok vo vlastníctve štátu a od roku 2002 je výlučným vlastníkom NKP mesto.

Projekt na obnovu NKP, rekonštrukciu strechy zámku, bol vypracovaný oprávneným architektom v roku 2004. Celkové rozpočtované náklady na obnovu NKP boli vyčíslené na 161 305,71 EUR.

Kontrolou Žiadosti o poskytnutie dotácie (ďalej len „Žiadosť“) NKÚ SR zistil, že Žiadosť bola doručená MK SR v stanovenej lehote. Rozpočtované náklady na obnovu NKP v roku 2009 boli vo výške 33 193,92 EUR, z toho vlastné zdroje mesta predstavovali sumu 9 958,18 EUR a požadovaná dotácia sumu 23 235,74 EUR. NKÚ SR zistil, že Žiadosť vychádzala zo skutočného stavu a skutočných potrieb NKP. Zároveň boli mestom splnené obligatórne náležitosti v súlade s Výnosom MK SR a Pokynom MK SR (napr. doklad o zriadení účtu žiadateľa, doklad o vlastníctve nehnuteľnosti, ...), ktoré muselo mesto doložiť k Žiadosti.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Dňa 27. mája 2009 bola medzi MK SR a mestom uzatvorená Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR (ďalej len „Zmluva“). Predmetom Zmluvy bolo poskytnutie dotácie zo štátneho rozpočtu v sume 15 000,-- EUR na realizáciu projektu v súlade s podmienkami rozhodnutia Krajského pamiatkového úradu Trnava (ďalej len „KPÚ“). V odbornom stanovisku po vykonaní prác KPÚ potvrdil splnenie podmienok stanovených v rozhodnutí.

Dotácia bola určená na úhradu bežných výdavkov v členení – oprava strechy.

Prijímateľ dotácie sa podľa Zmluvy zaviazal financovať projekt z vlastných zdrojov najmenej vo výške 30 %, t. j. 9 958,-- EUR z rozpočtovaných nákladov projektu na rok 2009 vo výške 33 194,- EUR. Kontrolou bolo zistené, že skutočne preinvestované náklady na obnovu NKP predstavovali sumu 24 960,94 EUR, z čoho finančné prostriedky poskytnuté MK SR formou dotácie sumu 15 000,-- EUR (60,1 % z celkových vynaložených nákladov projektu). Náklady v objeme 9 960,94 EUR (39,9 % z celkových vynaložených nákladov projektu) boli financované z vlastných zdrojov prijímateľa dotácie.

Podmienky použitia dotácie v zmysle Zmluvy boli splnené, kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

V rámci kontroly dodržiavania účelu a podmienok poskytnutia dotácie v zmysle Výnosu MK SR a Zmluvy bolo zistené, že mesto použilo poskytnutú dotáciu na rekonštrukciu strechy NKP, čím bol dodržaný účel dotácie (ochrana a rozvoj kultúrneho dedičstva). Podmienky poskytnutia dotácie v zmysle Výnosu MK SR boli splnené a neboli zistené žiadne nedostatky .

Fyzickou obhliadkou realizovaného projektu bolo zistené, že predmet projektu bol zrealizovaný a projekt bol ukončený.

Kontrolou bola preverená oprávnenosť výdavkov na realizáciu projektu. KPÚ potvrdil vykonanie prác na NKP vyššie uvedeným odborným stanoviskom. V súvislosti s oprávnenosťou výdavkov na realizáciu projektu neboli zistené nedostatky.

Kontrolou verejného obstarávania súvisiaceho s realizáciou projektu bolo zistené, že mesto postupovalo v čase zadávania zákazky podľa neplatného interného predpisu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto vykonalo prieskum trhu oslovením dvoch možných dodávateľov a s úspešným uchádzačom neuzatvorilo zmluvu. Uvedeným konaním mesto nepostupovalo v súlade s aktuálnym interným predpisom mesta, podľa ktorého malo mesto uzatvoriť s úspešným uchádzačom zmluvu, ktorá mala obsahovať podmienky, termín, ako aj sankcie za porušenie zmluvných podmienok.

Kontrolou účtovných dokladov bolo preverené dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva. Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade účtovný doklad neobsahoval všetky náležitosti účtovného dokladu, a to podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje. Uvedeným konaním mesto neúčtovalo preukázateľne, čím nekonalo v súlade so zákonom o účtovníctve a zároveň s interným predpisom mesta.

Kontrolou bolo tiež zistené, že mesto vykonalo predbežnú finančnú kontrolu pripravovanej finančnej operácie o 28 dní neskôr ako bola vystavená objednávka, čím nepostupovalo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) a zároveň s internými predpismi mesta.

Kontrolou vyúčtovania dotácie NKÚ SR zistil, že mesto po ukončení projektu zaslalo v zmluvne stanovenej lehote MK SR vyúčtovanie poskytnutej dotácie, ktoré obsahovalo finančné vyúčtovanie a vecné vyhodnotenie projektu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že správa o realizácii projektu neobsahovala detailnú špecifikáciu vykonaných prác podľa rozhodnutia KPÚ a popis obsahu jednotlivých fotografií. Uvedeným konaním mesto nepostupovalo v súlade s ustanoveniami Zmluvy.

Kontrolou bolo preverené, že MK SR ako poskytovateľ dotácie nevykonal následnú finančnú kontrolu použitia poskytnutej dotácie.

Zhrnutie:

Kontrolou predložených dokladov súvisiacich s poskytnutím a použitím dotácie z MK SR na obnovu NKP boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Nedostatky boli zistené v preukázateľnosti účtovníctva, keď chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje. NKÚ SR pri kontrole dodržiavania zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite zistil v jednom prípade vykonanie predbežnej finančnej kontroly až po vykonaní finančnej operácie.

NKÚ SR zistil aj porušenia interných predpisov mesta.

Kontrolou bolo tiež preukázané nedodržanie niektorých ustanovení Zmluvy, a to povinnosť predložiť správu o realizácii projektu obsahujúcu detailnú špecifikáciu vykonaných prác podľa rozhodnutia KPÚ a popis obsahu jednotlivých fotografií.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov:

V prípade ďalšej realizácie projektov financovaných z prostriedkov štátneho rozpočtu SR, konkrétne finančných prostriedkov z MK SR na obnovu, resp. reštaurovanie NKP zabezpečiť, aby všetky účtovné doklady boli preukázateľné, venovať zvýšenú pozornosť dodržiavaniu zmluvných podmienok pri vyúčtovaní dotácie, zabezpečiť dôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a dodržiavanie aktuálnych interných predpisov mesta.