

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 545/01
Zo dňa: 10. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 6
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
použitia finančných prostriedkov štátu na podporu kultúry, umenia, obnovy a rozvoja
kultúrneho dedičstva.**

Asociácia organizácií spisovateľov Slovenska

Bratislava, február 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 545/01 z 10. 01. 2014 vykonali:

Ing. Jana Dubovská, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Marta Vlková, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu použitia finančných prostriedkov štátu na podporu kultúry, umenia, obnovy a rozvoja kultúrneho dedičstva, ktorej účelom bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov štátu poskytnutých na podporu kultúry, umenia, obnovy a rozvoja kultúrneho dedičstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17.01.2014 do 13.02.2014 v

**Asociácia organizácií spisovateľov Slovenska,
Laurinská 2, 815 08 Bratislava - Staré Mesto,
IČO 00178527**

za kontrolované obdobie: 2011, 2012.

Predmetom kontroly bola všeobecná časť a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití poskytnutých finančných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Všeobecná časť

Asociácia organizácií spisovateľov Slovenska (ďalej len „AOSS“) je dobrovoľným združením rovnoprávných a samostatných organizácií spisovateľov na Slovensku. Cieľom AOSS je presadzovať záujmy slovenskej literatúry a literatúr národnostných menšín žijúcich na území Slovenskej republiky, záujmy tvorcov a príjemcov literatúry, záujmy jednotlivých členských organizácií a ich spoločenské záujmy.

Členmi AOSS sú spisovateľské organizácie: Klub nezávislých spisovateľov, Klub spisovateľov literatúry faktu, Obec spisovateľov Slovenska, Slovenské centrum PEN, Spoločnosť maďarských spisovateľov na Slovensku, Spolok ukrajinských spisovateľov Slovenska.

Najvyšším orgánom AOSS je Rada AOSS, ktorá volí predsedu a podpredsedu. Každá členská organizácia je v Rade zastúpená dvoma členmi.

Činnosť AOSS riadi a organizuje predseda.

Kontrolu hospodárenia AOSS každoročne vykonáva kontrolná komisia, pozostávajúca z jedného zástupcu každej členskej organizácii.

Finančnými zdrojmi AOSS sú:

- vlastná hospodárska činnosť,
- príspevky štátnej a verejnej správy a iných organizácií,
- dohodnutá časť podielov z neadresných odmien za autorskú činnosť a za činnosti autorskej činnosti príbuzné,
- dohodnutá časť príspevkov členských príspevkov jednotlivých členských organizácií.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití poskytnutých finančných prostriedkov

Rok 2011

AOSS bola na základe zmluvy č. MK-45/2011/4.5.5 zo dňa 09.06.2011 poskytnutá dotácia zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexií a vzdelávací program v kultúre v sume 40 000 Eur. Dotácia bola poskytnutá na podporu realizácie projektu s názvom ROMBOID - vydávanie literárneho periodika - vydávanie mesačníka Romboid.

Dotácia bola podľa § 8 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) určená na úhradu bežných výdavkov v členení na polygrafické náklady súvisiace s výrobou periodických a neperiodických publikácií, odmeny autorom (honoráre) a osobné náklady.

Prijímateľ sa zaviazal financovať projekt, na ktorý bola poskytnutá dotácia aj z iných zdrojov najmenej vo výške 5 %, čo bolo 3 825 eur z celkového rozpočtu podporeného projektu uvedeného v žiadosti o poskytnutie dotácie v celkovej sume 76 500 eur.

Dotáciu vo výške 40 000 eur prijímateľ obdržal na svoj účet č. 1185942751 vedený vo VÚB, a. s. dňa 26.07.2011.

Na základe vyhodnotenia podľa prílohy č. 4 k predmetnej zmluve – Realizácia projektu bol rozpočet na daný projekt vyčíslený v sume 46 500 eur, pričom skutočné náklady predstavovali 39 999,40 eur, čo bola suma poskytnutej dotácie. Spolu s režijnými nákladmi (6 905,60 eur) boli celkové náklady na projekt v sume 46 905 eur.

Kontrolou dokladov predložených k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie bolo zistené:

Finančné vyúčtovanie dotácie bolo vyčíslené v prílohe č. 1 k zmluve č. MK-45/2011/4.5.5, ktoré bolo vyhotovené dňa 17.01.2012. Podľa tohto finančného vyúčtovania tvorili skutočné náklady na projekt:

- náklady na honoráre v sume 18 146,20 eur,
- polygrafické náklady, čo boli náklady na tlač v sume 21 870,60 eur.

K vyúčtovaniu a ku kontrole boli za tlač literárneho periodika predložené faktúry od jedného dodávateľa. K faktúram za predmetné tlačiarenské náklady na výrobu časopisu neboli priložené žiadne objednávky a podľa vyjadrenia na tieto dodávky nebola uzatvorená ani žiadna zmluva. Na základe uvedeného AOSS pri zabezpečení predmetných dodávok nepostupovala 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“). Nakoľko Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) ako verejný obstarávateľ poskytol AOSS, ktorá bola prijímateľom dotácie, finančné prostriedky na predmetné dodávky, kontrolovaný subjekt bol povinný postupovať v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 a následne podľa príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, aj keď táto povinnosť nebola v zmluve o poskytnutí dotácie prijímateľovi uložená.

Bolo tiež zistené, že faktúrou č. 110046 z 18.08.2011 boli vyfakturované náklady na výrobu časopisu ROMBOID č. 5-2011 v sume celkom 2822,40 eur za 700 ks. Faktúrou č. 110101 z 29.12.2011 boli dofakturované náklady na výrobu časopisu ROMBOID č. 5-2011 v sume 1368 eur, pričom ako merná jednotka bola uvedená 1 ks. Táto faktúra bola uhradená

podľa výdavkového pokladničného dokladu č. R19/11 PPD v hotovosti dňa 29.12.2011. Podľa špecifikácie k projektu mal časopis vychádzať v náklade 700 ks/1 číslo. Nakoľko tento náklad bol uhradený na základe fa č. 110046 z 18.08.2011 a predmetné dofakturovanie v decembri 2011 za 1 ks v sume 1368 eur nebolo doložené žiadnym podporným dokladom, tento postup nebol v súlade s dodržiavaním hospodárnosti pri použití poskytnutých finančných prostriedkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách. Tým kontrolovaný subjekt zároveň nepostupoval v zmysle čl. 2 ods. 7 zmluvy o poskytnutí dotácie, podľa ktorého je prijímateľ povinný pri použití dotácie dodržať maximálnu hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia v súlade s ustanovením § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách.

Tým, že k faktúre nebol priložený žiadny doklad, ktorý by preukázal predmetné dofakturovanie, nebolo zároveň dodržané ustanovenie § 8 ods. 4 v nadväznosti na ustanovenie § 32 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné. Uvedený postup dofakturovania bol realizovaný aj pri výrobe časopisu č. 6 až 10.

Ďalej bolo zistené, že informácia o platbe výnosov, resp. o tom, že výnosy nevznikli v zmysle Čl. 2 ods. 6 zmluvy 2011 nebola poskytovateľovi zaslaná, čím nebola dodržaná táto zmluvná podmienka.

Rok 2012

Predmetom zmluvy č. MK-5169/2012/4.5.5 zo dňa 08.03.2012 uzatvorenej podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva 2012“) medzi zmluvnými stranami MK SR a AOSS bola dotácia zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexii a vzdelávací program v kultúre v sume 42 000,00 Eur na podporu realizácie projektu s názvom ROMBOID – vydávanie literárneho periodika - mesačníka Romboid.

Dotácia bola podľa § 8 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách určená na úhradu bežných výdavkov.

Prijímateľ bol oprávnený použiť dotáciu na úhradu príslušného výdavku najviac v sume, ktorú k takémuto výdavku uviedol v celkovom rozpočte projektu, a to: polygrafické náklady súvisiace s výrobou periodických a neperiodických publikácií 28 000 eur, odmeny autorom (honoráre) a osobné náklady 42 000 eur.

Prijímateľ sa zaviazal financovať projekt, na ktorý bola poskytnutá dotácia aj z iných zdrojov najmenej vo výške 5 %, čo bolo 3 500 eur z celkového rozpočtu podporeného projektu uvedeného v žiadosti o poskytnutie dotácie v celkovej sume 70 000 eur.

Dotáciu vo výške 42 000 eur prijímateľ obdržal na svoj účet č. 1185942751 vedený vo VÚB, a. s. dňa 04.05.2012.

Na základe vyhodnotenia podľa prílohy č. 4 k predmetnej zmluve – Realizácia projektu, bol rozpočet na daný projekt vyčíslený v sume 70 000 eur, pričom skutočné náklady predstavovali 45 660,09 eur. Spolu s režijnými nákladmi (9 132 eur) boli celkové náklady na projekt v sume 54 792 eur. Skutočné náklady tak predstavovali 78 % z rozpočtu na projekt.

Kontrolou plnenia podmienok zmluvy 2012 bolo zistené nasledovné:

- Informácia o platbe výnosov, resp. o tom, že výnosy nevznikli v zmysle Čl. 2 ods. 6 zmluvy 2012 nebola poskytovateľovi zaslaná, čím nebola dodržaná táto zmluvná podmienka;

- Projekt bol vyúčtovaný a následne zaslaný poskytovateľovi až dňa 10.04.2013 a tým nebol dodržaný Čl. 3 ods. 1 b) zmluvy, kde bola uvedená povinnosť prijímateľa dotácie vyúčtovať jej použitie v lehote do 20. januára 2013.

Kontrolou predloženého finančného vyúčtovania dotácie podľa prílohy č. 1 k zmluve, vrátane bankových výpisov, výdavkových pokladničných dokladov, honorárových listín a dodávateľských faktúr preukazujúcich použitie dotácie bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt AOSS je registrovaným platcom dane z pridanej hodnoty (IČ DPH: SK2020795645), takže v zmysle čl. 3 ods. 5, písm. a) zmluvy „...ak je prijímateľ dotácie registrovaným platcom dane z pridanej hodnoty, táto nie je pri vyúčtovaní dotácie považovaná za oprávnený výdavok.“

V predloženom finančnom vyúčtovaní dotácie v prílohe č. 1 k zmluve v nákladových položkách týkajúcich sa tlače literárneho periodika bola skutočnosť čerpania uvedená vo výške 24 786,73 eur. Tieto náklady pozostávali z dodávateľských faktúr s popisom predmetu dodávky - Výroba Romboidu:

- faktúra č. 120012 v sume 2116,80 eur s DPH (1764,00 bez DPH) – úhrada bankovým prevodom, bankový výpis (ďalej len „BV“) č. 6 z 29.06.2012;
- faktúra č. 120013 v sume 2016,76 eur s DPH (1680,63 bez DPH) – úhrada prevodom, BV č. 6 z 29.06.2012;
- faktúra č. 120015 v sume 2209,20 eur s DPH (1841,00 bez DPH) – úhrada prevodom, BV č. 6 z 29.06.2012;
- faktúra č. 120016 v sume 2016,76 eur s DPH (1680,63 bez DPH) – úhrada prevodom, BV č. 6 z 29.06.2012;
- faktúra č. 120021 v sume 6640,45 eur s DPH (5533,71 bez DPH) – úhrada prevodom, BV č. 7 z 31.07.2012;
- faktúra č. 120055 v sume 2209,20 eur s DPH (1841,00 bez DPH) – úhrada prevodom, BV č. 11 z 30.11.2012;
- faktúra č. 120056 v sume 2016,76 eur s DPH (1680,30 bez DPH) – úhrada prevodom, BV č. 11 z 30.11.2012;
- faktúra č. 120081 v sume 2780,40 eur s DPH (2317,00 bez DPH) – úhrada prevodom, BV č. 12 z 31.12.2012
- faktúra č. 120082 v sume 2780,40 eur s DPH (2317,00 bez DPH) – úhrada prevodom, BV č. 12 z 31.12.2012.

Kontrolovaný subjekt uvedené faktúry prijal a uhradil vrátane DPH z účtu dotácie.

Vzhľadom na cit. ustanovenie čl. 3 ods. 5, písm. a) zmluvy 2012 kontrolovaný subjekt finančné prostriedky dotácie na úhradu DPH vo výške celkom 4131,13 eur použil neoprávnene v rozpore s § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách. Do ukončenia kontroly vrátil kontrolovaný subjekt neoprávnene použité prostriedky z dotácie vo výške 4131,13 eur na depozitný účet poskytovateľa č. 7000071687/8180 dňa 12.02.2012.

Ďalej bolo zistené, že aj v roku 2012 AOSS pri zabezpečení predmetu dodávky nepostupovala v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Poskytovateľ dotácie ako verejný obstarávateľ poskytol AOSS ako prijímateľovi dotácie finančné prostriedky na predmetné dodávky, čím bol kontrolovaný subjekt povinný postupovať v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 a následne podľa príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, aj keď táto povinnosť nebola v zmluve o poskytnutí dotácie prijímateľovi uložená.

Zhrnutie

Kontrolou zmluvných podmienok a finančného vyúčtovania dotácie v kontrolovanom období na podporu realizácie projektu s názvom ROMBOID boli zistené tieto nedostatky:

- neoprávnené výdavky v sume 4131,13 eur, ktoré si kontrolovaný subjekt uplatnil vo vyúčtovaní dotácie;
- nebola dodržaná lehota vyúčtovania dotácie a jej použitia;
- v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt nespĺnil zmluvnú podmienku, nakoľko neposlal poskytovateľovi informáciu o tom, že z poskytnutej dotácie nevznikli žiadne výnosy;
- nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko AOSS pri zabezpečení polygrafických služieb nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 uvedeného zákona, keď na zabezpečenie princípu hospodárnosti nevyužil postupy na obstaranie zákazky;
- nepreukázateľnosť účtovných dokladov pri do fakturovaní nákladov na výrobu časopisu v roku 2011 v nadväznosti na nedodržanie hospodárnosti pri použití finančných prostriedkov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 13.02.2014

Ing. Jana Dubovská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marta Vlková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 14.02.2014

PhDr. Ľubomír Belák
predseda
Asociácie organizácií spisovateľov Slovenska