

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 546/01
Zo dňa: 10.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 8
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku

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

A4 - Asociácia združení pre súčasnú kultúru

Bratislava, február 2014

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **546/01** z 10.01.2014 vykonali:

Ing. Silvia Achbergerová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Mária Hlinková, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola 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 21.01.2014 do 07.02.2014 v subjekte

**A4 - Asociácia združení pre súčasnú kultúru, Karpatská 2, 811 05 Bratislava-
Staré Mesto, IČO 30853435**

za kontrolované obdobie: 2011, 2012.

Predmetom kontroly bola analýza čerpania finančných prostriedkov a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití poskytnutých finančných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

A4 - Asociácia združení pre súčasnú kultúru (ďalej „A4“) je multifunkčné nekomerčné centrum súčasnej kultúry orientované na tvorbu, prezentáciu a vzdelávanie v aktuálnych prejavoch súčasného divadla, tanca, hudby, filmu, súčasnej vizuálnej kultúry a umenia nových médií.

Vznikla spojením štyroch občianskych združení (ďalej „OZ“) pôsobiacich vo sfére kultúry - Združenia pre súčasnú operu, Asociácie súčasného tanca, Atrakt Art - združenia pre aktuálne umenie a kultúru a Burundi. Registrácia na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky bola vykonaná dňa 09.10.2003, číslo spisu VVS/1-900/90-22329.

V zmysle Stanov občianskeho združenia má postavenie právnickej osoby s pôsobnosťou na území Slovenskej republiky, je neziskovou organizáciou.

Jej základnými cieľmi je podporovať rozvoj súčasného umenia, vytvárať podmienky pre tvorbu v oblasti súčasného umenia a pre prezentáciu, dokumentáciu a propagáciu umeleckých projektov; rozvíjať medzinárodné kontakty v oblasti súčasného umenia a organizovať umelecké podujatia pre profesionálnych umelcov a širokú verejnosť.

Kontrolná skupina sa pri výkone tejto kontroly zaoberala dotáciami poskytnutými na základe zmlúv č. MK/3670/2011/4.4.1, č. MK/6898/2012/4.4.2 a č. MK/6865/2012/5.3.

Predmetom zmlúv č. MK/3670/2011/4.4.1 a č. MK/6898/2012/4.4.2 bolo poskytnutie dotácií na realizáciu minimálne 100 prezentačných a kultúrnych aktivít v priebehu roka, v roku 2011 bola A4 poskytnutá dotácia v sume 73 000 eur, v roku 2012 v sume 72 000 eur.

Predmetom zmluvy č. MK/6865/2012/5.3 bolo poskytnutie dotácie v sume 14 000 eur na podporu realizácie projektu s názvom Európsky projekt Development of New Art podporený z programu EÚ KULTÚRA 2007-2013.

U vybraných dotácií nebola vykonaná následná kontrola žiadnym iným kontrolným orgánom SR.

2. Dodržiavanie zmluvných podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov z účelovej dotácie z kapitoly Ministerstva kultúry SR

Rok 2011

A4 podala žiadosť o poskytnutie dotácie v roku 2011 na projekt A4 – nultý priestor - centrum súčasnej kultúry (ďalej len „projekt“), kód žiadosti bol TQLIMKC6EU. Žiadosť bola v súlade s výzvou, ktorú vyhlásilo Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky (ďalej „MK SR“) v zmysle § 6 ods. 1 písm. c) zákona č. 434/2010 Z. z. o poskytnutí dotácií vo svojej pôsobnosti.

Celkový rozpočet projektu predstavoval 208 192 eur, A4 žiadala dotáciu od MK SR v sume 150 000 eur.

Dotácia bola poskytnutá 31.08.2011 v sume 73 000 eur. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-3670/2011/4.4.1 z 09.06.2011 bola uzatvorená podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“).

Predmetom zmluvy bola dotácia zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexii a vzdelávací program v kultúre v sume 73 000 eur na podporu realizácie projektu platforma na umeleckú prezentáciu v oblasti súčasného umenia a realizáciu ďalších kultúrnych aktivít (workshopy, semináre, vzdelávacie aktivity a pod.) – realizácia minimálne 100 prezentačných a kultúrnych aktivít v priebehu roka.

Prijímateľ A4 sa zaviazal financovať projekt aj z iných zdrojov najmenej vo výške 5 %, t.j. 10 410 eur z celkového rozpočtu podporeného projektu.

A4 mala v roku 2011 zámery dlhodobo zabezpečiť fungovanie centra nekomerčnej kultúry, ktoré poskytuje priestor a profesionálne podmienky pre rozvoj pôvodnej tvorby a prezentácie širokého spektra inovatívneho umenia (divadla, hudby, tanca, umenia nových médií, vizuálneho umenia a iných druhov aktuálnej tvorby) zo Slovenska aj zo zahraničia; dlhodobo vytvárať profesionálne podmienky pre vznik a prezentáciu širokého spektra aktuálnej a inovatívnej umeleckej tvorby rôznych žánrov, vrátane osvetovej činnosti a podpory amatérskej tvorby.

Cieľom združenia bolo v roku 2011 zrealizovať 145 vlastných produkcií z poskytnutej dotácie, z toho 53 divadelných, 19 tanečných predstavení, 15 koncertov, 8 tvorivých zvukových dielni, 40 filmových projekcií a 10 vzdelávacích produkcií. Cieľ bol naplnený.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené:

- V zmysle čl. 2 bod 6 zmluvy bol prijímateľ dotácie povinný písomne zaslať poskytovateľovi do 10.01.2012 informáciu, že výnosy nevznikli, resp. platbu výnosov. Kontrolou bolo zistené, že A4 túto informáciu v zmluvne stanovenom termíne nezaslala.

A4 poskytla čestné prehlásenie, že písomnú informáciu zaslala 15.03.2012. Doklad o dodatočnom odoslaní informácie nebol kontrolnej skupine predložený.

A4 nepostupovala v súlade s čl. 2 bod 6 zmluvy.

- A4 pri niektorých výdavkoch podpísala zmluvy, z ktorých nebolo jednoznačne určené, kedy má byť dielo vyhotovené, resp. kedy má byť uhradená odmena.

- Pri uzatvorení Zmluvy o vytvorení diela uzatvorenej s autorom M.K. dňa 22.12.2011 sa autor zaviazal dodať dielo objednávateľovi do 27.12.2011 (čl. 2 zmluvy), ale objednávateľ sa zaviazal autorovi uhradiť odmenu platbou v hotovosti v termíne 18.12.2011 (čl. 4 zmluvy). Odmena autorovi bola vyplatená dňa 28.12.2011 (výdavkový pokladničný doklad č.112/2011).

- A4 pri úhrade cestovných dokladov nemala s účastníkmi, ktorí zabezpečovali podujatia, zmluvne upravené, komu uhradí cestovné výdavky a výdavky za ubytovanie, napr.: výdavkové pokladničné doklady č. 32/2011 a č. 33/2011.

Skutočnosť, že predkladateľ cestovných lístkov má nárok na ich úhradu, nebola zdokumentovaná (zmluva, dohoda o vykonaní práce a pod.).

Tento postup nebol v súlade s § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

- Účtovný doklad ako preukázateľný záznam musí obsahovať náležitosti v zmysle § 10 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

- Faktúra: č. 80712011 (231/11) za ubytovanie v sume 108,90 eur uhradená 03.10.2011 (výpis č.10) neobsahovala informáciu, kto bol ubytovaný v UZ Ch. v období 24.06.2011 – 25.06.2011
- Faktúra č. 81262011 za ubytovanie od 30.10.2011 – 12.11.2011 v sume 23,65 eur a faktúra č. 81252011 za ubytovanie od 18.10.2011 – 03.11.2011 v B. A. CH. neobsahovala informáciu, kto bol ubytovaný.
- Cestovný príkaz bez čísla mal v prílohe cestovné lístky v sume 18,40 eur bez výdavkového pokladničného dokladu, resp. č. fa. – v bankových výpisoch za mesiace apríl, máj nebola úhrada – výdavok bol predložený vo vyúčtovaní dotácie v sume 18,40 eur.

Vo vyššie uvedených prípadoch A4 nepostupovala v súlade s ustanovením § 10 a s § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľným účtovným záznamom, ktorý musí obsahovať zákonom presne stanovené náležitosti (o. i. slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov).

A4 vyúčtovala dotáciu a finančné prostriedky vo výške 5%, ktoré sa prijímateľ zaviazal vynaložiť z iných zdrojov, v súlade so zmluvou do 20.01.2012, keďže projekt bol ukončený v IV. štvrtroku 2012.

Vyúčtovanie obsahovalo vecné vyhodnotenie projektu a finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie.

Vecné vyhodnotenie projektu obsahovalo správu o naplnení cieľa, zámeru projektu s termínom konania podujatia, prehľad umelcov a tvorcov aktívne sa podieľajúcich na realizácii projektu, informáciu o počte návštevníkov podujatia, kapacite sály, informáciu o počte realizovaných aktivít v rámci projektu, sprievodný propagačný materiál (pozvánky, plagáty, programové bulletiny), fotodokumentáciu z podujatia, krátky audiovizuálny záznam z verejnej produkcie, informáciu o odbornej a mediálnej odozve projektu (priložili kópiu recenzie, kritiky v tlačenej podobe).

Finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie obsahovalo: vyúčtovanie dotácie podľa prílohy č.1 k zmluve vrátane kópií bankových výpisov, kópie pokladničných dokladov preukazujúcich použitie dotácie.

Rok 2012

A4 požiadala MK SR o poskytnutie dotácie na podporu projektu v roku 2012, kód žiadosti 2L7TMEU3B5.

Cieľom projektu bolo v priebehu roka 2012 zorganizovať 151 vlastných produkcií (z toho 46 divadelných, 18 tanečných predstavení, 20 koncertov, 8 tvorivých zvukových dielní, 49 filmových projekcií a 10 vzdelávacích produkcií.

Celkový rozpočet projektu predstavoval 196 912 eur, A4 žiadala dotáciu od MK SR v sume 130 000 eur.

Dňa 25.04.2012 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-6898/2012/4.4.2.

Originál zmluvy nebol kontrolnej skupine predložený, v zmysle písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu došlo k jeho strate v priebehu sťahovania.

Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexií a vzdelávací program v kultúre v sume 72 000 eur na realizáciu minimálne 100 prezentačných a kultúrnych aktivít v priebehu roka.

Dotácia bola prijatá na účet A4 dňa 15.06.2012.

Prijímateľ A4 sa zaviazal financovať projekt aj z iných zdrojov najmenej vo výške 5 %, t.j. 9 846 eur z celkového rozpočtu podporeného projektu.

Dotácia bola v zmysle zmluvy použitá do 31.12.2012. Výnosy z poskytnutých prostriedkov po odrátaní poplatkov za vedenie účtu v roku 2012 nevznikli. A4 túto skutočnosť oznámila písomne MK SR v zmluvne stanovenom termíne.

Dotácia bola použitá na úhradu výdavkov v súlade s čl. 2 ods. 3, v zmysle ktorého mali príslušné skupiny výdavkov stanovený maximálny finančný limit.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené:

V kategórii výdavkov „služby súvisiace s realizáciou projektu – technické zabezpečenie (ozvučenie, osvetlenie)“ boli vo vyúčtovaní predložené faktúry, kde bola v texte uvedená fakturácia za technické zabezpečenie kultúrnych podujatí v presne vymedzenom mesiaci, ale dátum dodania tovaru (služby) bol uvádzaný nesprávne. Faktúry boli vystavené vždy v mesiaci nasledujúcom po mesiaci dodania služby, úhrady boli v niektorých prípadoch skôr (vždy až po skutočnej realizácii služby). Dátumy na faktúrach neboli správne, nezodpovedali skutočnosti. Napr.:

Fa č. 5 – služby za mesiac máj, faktúra vystavená 05.06.2012, dátum dodania tovaru (služby) 05.06.2012, uhradená 19.06.2012;

Fa č. 6 – služby za mesiac jún, faktúra vystavená 05.07.2012, dátum dodania tovaru (služby) 05.07.2012, uhradená 13.06.2012;

Fa č. 7 – služby za mesiace júl a august, faktúra vystavená 05.09.2012, dátum dodania tovaru (služby) 05.09.2012, uhradená 06.09.2012;

Fa č. 8 – služby za mesiac september, faktúra vystavená 05.10.2012, dátum dodania tovaru (služby) 05.10.2012, uhradená 04.10.2012;

Fa č. 9 – služby za mesiac október, faktúra vystavená 05.11.2012, dátum dodania tovaru (služby) 05.11.2012, uhradená 24.10.2012.

Tento postup nebol v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

A4 vyúčtovala dotáciu a finančné prostriedky vo výške 5%, ktoré sa prijímateľ zaviazal vynaložiť z iných zdrojov, v súlade so zmluvou do 20.01.2013, keďže projekt bol ukončený v IV. štvrtroku 2012.

A4 požiadala aj o poskytnutie ďalšej dotácie v roku 2012 – kód žiadosti 6H8MTVMHX7. Predmetom žiadosti bolo poskytnutie dotácie na „Európsky projekt Development of New Art podporený z programu EÚ KULTÚRA 2007 – 2013. Celkový rozpočet projektu predstavoval 37 710 eur, A4 žiadala o dotáciu v sume 24 300 eur.

Cieľom predpokladaného projektu bolo podporiť mobilitu umelcov v rámci medzinárodnej partnerskej siete projektu DNA a prezentáciu nového súčasného umenia v rámci festivalu autorského divadla Pro-téza v Bratislave a Banskej Bystrici.

Dňa 04.05.2012 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-6865/2012/5.3, ktorej predmetom bolo poskytnutie dotácie zo štátneho rozpočtu na vyššie uvedený projekt v sume 14 000 eur.

Dotácia bola prijatá na účet A4 dňa 16.05.2012.

Prijímateľ A4 sa zaviazal financovať projekt aj z iných zdrojov najmenej vo výške 5 %, t.j. 1 886 eur z celkového rozpočtu podporeného projektu.

Dotácia bola v zmysle zmluvy použitá do 31.12.2012. Výnosy z poskytnutých prostriedkov po odrátaní poplatkov za vedenie účtu v roku 2012 nevznikli. A4 túto skutočnosť oznámila písomne MK SR v zmluvne stanovenom termíne.

Podľa čl. 1 ods. 2 zmluvy mala byť dotácia bola použitá na úhradu bežných výdavkov v presne stanovenom členení (ktoré bolo špecifikované v žiadosti o dotáciu), na základe ktorého mali príslušné skupiny výdavkov stanovený maximálny finančný limit.

V predloženej žiadosti A4 o dotáciu v časti „Celkový rozpočet projektu“ boli rozpočtované aj položky nájom (prenájom) techniky na realizáciu projektu (projektor, biely baletizol, svetlá, zvuková aparátúra) v sume 5 980 eur a služby súvisiace s realizáciou projektu (grafický návrh, výroba a tlač plagátov a letákov, webdizajn, PR manažér, prenájom informačných verejných plôch) v sume 3 020 eur.

Zmluva nebola uzatvorená v súlade s predloženým projektom, neobsahovala všetky v žiadosti uvedené kategórie výdavkov, v čl. 1 ods. 2 a v čl. 2 ods. 3 zmluvy sa vyššie uvedené položky nenachádzali, zmluvne stanovené spolufinancovanie vo výške 5 % sa však vypočítalo z pôvodnej sumy celkového rozpočtu.

Pri vyúčtovaní dotácie MK SR tieto v zmluve neuvedené položky uznalo.

A4 vyúčtovala dotáciu a finančné prostriedky vo výške 5%, ktoré sa prijímateľ zaviazal vynaložiť z iných zdrojov, v zmluvne stanovenom termíne do 20.01.2013, keďže festival Pro-téza sa uskutočnil 18.-23.10.2012.

Na základe Výzvy MK SR pre podprogramy 4.1 - 4.5 pre rok 2011 bolo podľa bodu 7. Termín postupu vyhodnocovania žiadostí stanovené, že rozhodnutia o poskytnutí, resp. neposkytnutí dotácie bude oznámené do 31.05.2011, žiadateľovi bude zaslaný návrh zmluvy najneskôr do 4 týždňov odo dňa prijatia rozhodnutia a finančné prostriedky budú poukázané na účet žiadateľa do 5 dní od doručenia žiadateľom podpísanej zmluvy.

V roku 2012 malo byť v zmysle výzvy oznámené rozhodnutie o poskytnutí, resp. neposkytnutí dotácie do 15.03.2012, žiadateľovi zaslaný návrh zmluvy najneskôr do 4

týždňov odo dňa prijatia rozhodnutia a finančné prostriedky poukázané na účet žiadateľa do 5 dní od zverejnenia zmluvy v Centrálnom registri zmlúv.

Dotácia 73 000 eur bola v roku 2011 pripísaná na účet A4 dňa 31.08.2011. Do termínu poskytnutia dotácie bolo zrealizovaných 58 % podujatí. V roku 2012 bola dotácia 72 000 eur pripísaná na účet 15.06.2012 a do termínu jej poskytnutia bolo zrealizovaných 55 % z predpokladaných 100 podujatí, ktoré sa A4 zaviazala podľa zmluvy vykonať.

V žiadosti o dotáciu subjekt predkladá zoznam podujatí, ktoré sa uskutočňujú v priebehu celého roka, rozpočet, predpokladané príjmy (vstupné, dary, atď.). Z predložených dokladov je zrejmé, že do doby, pokiaľ nie je poskytnutá dotácia, uskutočňujú sa finančne menej náročné podujatia, je potrebné meniť štruktúru podujatí, neuhrádzajú sa faktúry. Z pohľadu subjektu, ktorý má plán podujatí rovnomerne rozložený počas celého roka, je proces od podania žiadosti až po jej reálne pripísanie na účet, zdĺhavý.

Zhrnutie:

Kontrolou účtovných dokladov súvisiacich s dotáciou poskytnutou na základe zmluvy č. MK/3670/2011/4.4.1 bolo zistené:

- V zmysle čl. 2 bod 6 zmluvy bol prijímateľ dotácie povinný písomne zaslať poskytovateľovi do 10.01.2012 informáciu, že výnosy nevznikli, resp. platbu výnosov. Kontrolou bolo zistené, že A4 túto informáciu v zmluvne stanovenom termíne nezaslala.

A4 poskytla čestné prehlásenie, že písomnú informáciu zaslala 15.03.2012. Doklad o dodatočnom odoslaní informácie nebol kontrolnej skupine predložený.

A4 nepostupovala v súlade s čl. 2 bod 6 zmluvy.

- A4 pri niektorých výdavkoch podpísala zmluvy, z ktorých nebolo jednoznačne určené, kedy má byť dielo vyhotovené, resp. kedy má byť uhradená odmena.

Napr.: - pri uzatvorení Zmluvy o vytvorení diela uzatvorenej s autorom M.K. zo dňa 22.12.2011 sa autor zaviazal dodať dielo objednávateľovi do 27.12.2011, objednávateľ sa zaviazal autorovi uhradiť odmenu platbou v hotovosti v termíne 18.12.2011. Odmena autorovi bola vyplatená dňa 28.12.2011.

- pri úhrade cestovných dokladov nebolo s účastníkmi, ktorí zabezpečovali podujatia, zmluvne upravené, komu A4 uhradí cestovné výdavky a výdavky za ubytovanie, napr.: výdavkové pokladničné doklady č. 32/2011 a č. 33/2011. Skutočnosť, že predkladateľ cestovných lístkov má nárok na ich úhradu, nebola zdokumentovaná.

Tento postup nebol v súlade s § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

- Účtovný doklad ako preukázateľný záznam musí obsahovať náležitosti v zmysle § 10 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

- Faktúra: č. 80712011 neobsahovala informáciu, kto bol ubytovaný v UZ Ch. v období 24.06.2011 – 25.06.2011
- Faktúra č. 81262011 za ubytovanie od 30.10.2011 – 12.11.2011 a faktúra č. 81252011 za ubytovanie od 18.10.2011 – 03.11.2011 v B. A. CH. neobsahovala informáciu, kto bol ubytovaný.
- Cestovný príkaz bez čísla mal v prílohe cestovné lístky v sume 18,40 eur bez výdavkového pokladničného dokladu, resp. č. fa. – v bankových výpisoch za mesiace apríl, máj nebola úhrada – výdavok bol predložený vo vyúčtovaní dotácie v sume 18,40 eur.

Vo vyššie uvedených prípadoch A4 nepostupovala v súlade s ustanovením § 10 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľným účtovným záznamom, ktorý musí obsahovať zákonom presne stanovené náležitosti (o. i. slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov).

Kontrolou účtovných dokladov súvisiacich s dotáciou poskytnutou na základe zmluvy č. MK/6898/2012/4.4.2 bolo zistené:

V kategórii výdavkov „služby súvisiace s realizáciou projektu – technické zabezpečenie (ozvučenie, osvetlenie)“ boli vo vyúčtovaní predložené faktúry, kde bola v texte uvedená fakturácia za technické zabezpečenie kultúrnych podujatí v presne vymedzenom mesiaci, ale dátum dodania tovaru (služby) bol uvádzaný nesprávne. Faktúry boli vystavené vždy v mesiaci nasledujúcom po mesiaci dodania služby, úhrady boli v niektorých prípadoch skôr (vždy až po skutočnej realizácii služby). Dátumy na faktúrach neboli správne, nezodpovedali skutočnosti. Napr.: faktúra č. 5, 6, 7, 8, 9.

Tento postup nebol v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Dotácia 73 000 eur bola v roku 2011 pripísaná na účet A4 dňa 31.08.2011. Do termínu poskytnutia dotácie bolo zrealizovaných 58 % podujatí. V roku 2012 bola dotácia 72 000 eur pripísaná na účet 15.06.2012 a do termínu jej poskytnutia bolo zrealizovaných 55 % z predpokladaných 100 podujatí, ktoré sa A4 zaviazala podľa zmluvy vykonať.

V žiadosti o dotáciu subjekt predkladá zoznam podujatí, ktoré sa uskutočňujú v priebehu celého roka, rozpočet, predpokladané príjmy (vstupné, dary, atď.). Z predložených dokladov je zrejmé, že do doby, pokiaľ nie je poskytnutá dotácia, uskutočňujú sa finančne menej náročné podujatia, je potrebné meniť štruktúru podujatí, neuhrádzajú sa faktúry.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 12.02.2014

Ing. Silvia Achbergerová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Mária Hlinková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 14.02.2014

Mgr. art. Ľubomír Burgr
predseda OZ