

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 652/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 5
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku
z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám**

Nadácia City TV

Košice marec 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 652/01zo 07.02.2014 vykonali:

Ing. Július Šimko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Anna Sováková, 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 12.02.2014 do 21.03.2014 v Nadácii City TV, Jesenského 12, 040 01 Košice - Staré Mesto, IČO 35506849 za kontrolované obdobie 2012-2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo preverenie plnenia podmienok pre poskytnutie dotácie poskytnutej z rozpočtu vyššieho územného celku, preverenie správnosti a úplnosti uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie poskytnutej z vyššieho územného celku, preverenie oprávnenosti použitia verejných prostriedkov a preukázateľnosť výdavkov v nadväznosti na zmluvné podmienky a dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov, ostatných zmluvných podmienok a stav vo vykonaní kontrol.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Nadácia City TV (ďalej len „nadácia“) bola zaregistrovaná 28.08.1997 na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky pod č. 203/Na-96/416.

Nadácia podporovala rozvoj kultúry a umenia, audiovizuálnu tvorbu, rozvoj lokálneho televízneho vysielania ako aj mladých tvorivých študentov a pracovníkov, vydavateľskú a osvetovú činnosť, usporadúvanie kultúrnych a umeleckých podujatí.

Podľa nadačnej listiny nadácia vyvíjala predovšetkým tieto činnosti:

- a) usporadúvala kultúrne a umelecké podujatia,
- b) podieľala sa na financovaní výroby audiovizuálnej tvorby,
- c) podporovala účasť mladých tvorivých pracovníkov na podujatiach v tuzemsku a zahraničí,
- d) podporovala rozvoj lokálneho televízneho vysielania,
- e) financovala vydávanie monografií a zborníkov z oblasti umenia a kultúry.

Nadácia nakladala so svojim majetkom v zmysle ustanovení § 28 až § 33 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nadáciách“).

Nadácií bola poskytnutá v roku 2012 na základe žiadosti dotácia z rozpočtu Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“) v sume 5 200,00 eur za účelom spolufinancovania 18. ročníka medzinárodného festivalu lokálnych televízií „Zlatý žobrák“, konaného v roku 2012 v Košiciach (ďalej len „festival 2012“) a v roku 2013 na základe žiadosti rovnaká suma na spolufinancovanie 19. ročníka medzinárodného festivalu lokálnych televízií „Zlatý žobrák“, konaného v roku 2013 v Košiciach (ďalej len „festival 2013“).

Nadácia bola právnickou osobou, ktorá mala sídlo na území KSK. Festival 2012 a festival 2013 sa konali na medzinárodnej úrovni, čím výraznou mierou propagovali mesto Košice a KSK.

Kontrolou bolo zistené, že nadácia v žiadostiach o poskytnutie dotácie na spolufinancovanie festivalu 2012 a festivalu 2013 neurčila predpokladané termíny ich použitia a neuviedla opatrenia žiadateľa na zabezpečenie efektívnosti a hospodárnosti pri použití požadovanej dotácie, čím porušila § 5 ods. 4 všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2006 o dotáciách v platnom znení (ďalej len „VZN“). Pritom formulár žiadosti o poskytnutie dotácie v súlade s uvedeným VZN, zverejnený na webovom sídle KSK vyššie uvedené náležitosti neobsahoval.

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

Na základe predložených žiadosti boli podpísané 29.05.2012 Zmluva č. 52/2012-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „18. medzinárodný festival lokálnych televízií Zlatý žobrák“ v sume 5 200,00 eur a 29.05.2013 Zmluva č. 3/2013-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „19. Ročník medzinárodného festivalu lokálnych televízií Zlatý žobrák 2013“ v sume 5 200,00 eur. Uvedené zmluvy, uzavreté v zmysle VZN, upravovali povinnosti prijímateľa nadácie a obsahovali aj sankcie v prípade nedodržania podmienok prijímateľom dotácie.

Kontrolou predložených dokladov súvisiacich s realizáciou festivalu 2012 bolo zistené, že nadácia uhradila 21.06.2012 sumu 940,00 eur na základe faktúry č. 120101 vystavenej 15.06.2012 za prenájom priestorov kaviarne, bez uvedenia doby prenájmu.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu sa jednalo o neformálne stretnutie účastníkov festivalu 2012, ktoré smerovalo k nadviazaniu nových kontaktov a nových foriem spolupráce pre ďalšie roky festivalu. V žiadosti o poskytnutie dotácie na realizáciu festivalu 2012 kontrolovaný subjekt neuviedol, že dotácia bude použitá na úhradu nájmu priestorov pre neformálne stretnutia účastníkov festivalu.

Nadácia tým, že použila verejné prostriedky nehospodárne na úhradu nájomného v sume 940,00 eur za priestory, ktoré neboli uvedené v žiadosti, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že nadácia viedla peňažné prostriedky z dotácie poskytnutej v roku 2012 a v roku 2013 na bežnom účte v banke, na ktorom viedla aj ostatné peňažné prostriedky nadácie, čím konala v rozpore s § 5 ods. 13 VZN. Zároveň nadácia nedodržala podmienky uvedené v čl. II „Podmienky použitia dotácie“ ods. 4 zmluvy 2012 a zmluvy 2013.

V súvislosti s konaním festivalu 2013 nadácia uhradila 05.06.2013 z dotácie sumu 416,00 eur na základe faktúry č. 20130489 z 29.05.2013, vystavenej cestovnou kanceláriou na prepravu účastníka festivalu 2013 na trase Paríž – Košice a späť a sumu 591,00 eur na základe faktúry č. 20130510 z 31.05.2013 na prepravu účastníka festivalu 2013 na trase Marseille – Košice a späť.

Cestovná kancelária na základe skutočnosti, že uvedené letenky neboli využité, vrátila nadácii platbu v sume 416,00 dobropisom č. D2013/11 a platbu v sume 591,00 eur dobropisom č. D2013/12, celkom v sume 1 007,00 eur. Dobropisované čiastky boli pripísané na účet nadácie 20.06.2013.

Z uvedeného vyplynulo, že nadácia v čase predloženia uvedených faktúr na zúčtovanie KSK nemohla tieto doložiť cestovnými lístkami.

Nadácia tým, že nevyčerpané finančné prostriedky z dotácie nevrátila na účet KSK, z ktorého rozpočtu boli poskytnuté, do piatich dní odo dňa vyúčtovania, najneskôr však do 31. 12. príslušného kalendárneho roka a nezaslala avízo o vrátení nedočerpaných finančných prostriedkov, porušila § 7 ods. 2 VZN. Nadácia nedodrжала čl. II „Podmienky použitia dotácie“ bod 10 zmluvy 2013 tým, že nevyčerpanú časť dotácie nevrátila poskytovateľovi bez zbytočného odkladu, najneskôr do 31.08.2013. Neodvedením prostriedkov KSK v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nadácia, podľa § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, do skončenia výkonu kontroly tento nezákonný stav vysporiadala a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny odvieďla do rozpočtu KSK, BV č. 14 008 z 28.03.2014.

Po ukončení festivalu 2013 nadácia realizovala poslednú úhradu faktúry 01.07.2013. Dotácia poskytnutá v roku 2013 bola predložená na vyúčtovanie 15.08.2013. Podľa čl. III „Podmienky vyúčtovania nadácie“ ods. 1 zmluvy 2013 bol žiadateľ povinný vyúčtovať použitie dotácie do 30 dní od ukončenia realizácie projektu, t. j. dotácia mala byť vyúčtovaná do 31.07.2013. Uvedeným konaním nadácia porušila § 6 VZN a čl. III ods. 1 zmluvy 2013.

Nadácia tým, že v rokoch 2012 a 2013 nevedla peňažné prostriedky nadácie na samostatnom účte v peňažnom ústave, v roku 2013 nevyúčtovala použitie dotácie v dohodnutej lehote, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t. j. nadácia porušila pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu nadácia nemala v rokoch 2012 a 2013 schválený rozpočet nadácie správnou radou nadácie, čo bolo v rozpore s § 20 ods. 2 písm. e) zákona o nadáciách.

Do obdobia výkonu kontroly nebola vykonaná následná finančná kontrola poskytnutých dotácií.

Kontrolou bolo preukázané viacnásobné porušenie podmienok, za ktorých bola dotácia poskytnutá. Za významné zistenie sa považovalo neodvedenie nepoužitých finančných prostriedkov z dotácie roku 2013 do rozpočtu KSK.

Zhrnutie

Nadácia v roku 2012 použila sumu 940,00 eur na úhradu nájmu za priestor, ktorý nebol vyšpecifikovaný v žiadosti o dotáciu. Žiadosti o poskytnutie dotácie z roku 2012 a 2013 neobsahovali predpísané náležitosti podľa VZN. Nadácia v roku 2013 neodviedla nevyčerpanú časť finančných prostriedkov v sume 1 007,00 eur do rozpočtu KSK, z ktorého bola dotácia poskytnutá a oneskorene vyúčtovala použitie dotácie. V rokoch 2012 a 2013 správna rada nadácie neschválila rozpočet nadácie a neviedla finančné prostriedky dotácie na samostatnom účte

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 25.03.2014

Ing. Július Šimko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Anna Sováková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 08.04.2014

Mgr. Eva Dėkanovská
správkyňa nadácie