

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 881/01
Zo dňa: 03.06.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
účelového použitia a finančného vysporiadania dotácií poskytnutých
zo štátneho rozpočtu.**

Divadlo ARÉNA

Bratislava august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 881/01 z 03.06.2014 vykonali:

Ing. Oľga Mikulová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Viera Fodreková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu účelového použitia a finančného vysporiadania dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácií z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier, poskytnutých vybraným subjektom.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17.07.2014 do 18.08.2014 v Divadle ARÉNA Viedenská cesta 10, 851 01 Bratislava-Petržalka, IČO 30777810 (ďalej „Divadlo Aréna“), za kontrolované obdobie: rok 2011 a rok 2012, v prípade vecných súvislostí i obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu.
2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu Slovenskej republiky v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“).
3. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržiavanie podmienok a účelu stanovených poskytovateľom dotácií, t. j. Ministerstvom financií SR.
4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutých dotácií.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu

Divadlo Aréna bolo založené v roku 1828 a patrí medzi najstaršie divadlá v Bratislave. Rozsiahlejšia rekonštrukcia bola vykonaná po roku 1992 a od roku 2002 predstavuje nový typ multižánrového divadla, v ktorom sa hrá moderná činohra, muzikál, tanečné predstavenia aj rockové a džezové koncerty. Počas letných prázdnin organizuje Divadlo Aréna projekt Detská Univerzita Komenského.

Podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky prešlo Divadlo Aréna s účinnosťou od 01.04.2002 do zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej „BSK“).

Na základe Zriaďovacej listiny č. OKŠ-002/2002 je Divadlo Aréna príspevkovou organizáciou s právnou subjektivitou napojenou na rozpočet BSK. Štatutárnym orgánom je riaditeľ Divadla Aréna, ktorý koná v mene organizácie vo všetkých jej veciach. Divadlo vykonáva svoju činnosť a právo hospodárenia so zvereným majetkom v zmysle zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nariadení BSK. Rozsah majetku BSK zvereného do správy Divadla Aréna bol vymedzený v Zriaďovacej listine a podrobne v Delimitačnom protokole.

V rámci svojho základného účelu a predmetu činnosti Divadlo Aréna plní hlavne nasledujúce úlohy:

- pripravuje a verejne predvádza divadelné diela na vlastnej umeleckej scéne, ako aj mimo nej, doma i v zahraničí,
- vykonáva sprostredkovateľskú a agentúrnu činnosť, vrátane distribúcie vlastných divadelných inscenácií,
- vykonáva výstavnú a reklamnú činnosť, predaj vstupeniek a propagačných materiálov,
- vydáva a rozširuje propagačné materiály a neperiodické publikácie z oblasti svojich kultúrnych aktivít,
- prenajíma svoj hmotný a investičný majetok a priestory iným subjektom v súlade s platnými právnymi predpismi a so súhlasom svojho zriaďovateľa.

Časť A - Dotácia poskytnutá v roku 2011

2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu SR (ďalej „ŠR“) v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách

Na zdokumentovanie 10 ročnej činnosti Divadla Aréna, vedenie divadla malo zámer spracovať a vydať knižnú publikáciu a zároveň vytvoriť archív divadelnej činnosti, na ktoré požiadalo o dotáciu zo ŠR.

2.1 Oprávnenosť žiadosti o poskytnutie dotácie zo ŠR - rok 2011

Poskytovanie dotácií v pôsobnosti MF SR upravuje Výnos MF SR z 09. 12. 2005 č. 26825/2005-441 (ďalej len „Výnos MF SR“).

Žiadosť o poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier podľa § 37 zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o hazardných hrách“) bola doručená na MF SR dňa 28.03.2011, t. j. v termíne uvedenom v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR, ktorým bol 31.03.2011.

Žiadosť bola vyplnená podľa vzoru zverejneného ako príloha Výnosu MF SR a doložená prílohami podľa § 5 ods. 2 citovaného výnosu, t. j. stručným zdôvodnením žiadosti, dokladom o zriadení Divadla Aréna, ako príspevkovej organizácie BSK, dokladom o zriadení účtu v banke, čestným vyhlásením o zabezpečení spolufinancovania vo výške 10 % celkových nákladov, čestným vyhlásením o vysporiadaní vzťahov so štátnym rozpočtom a čestným vyhlásením o neporušení zákazu nelegálneho zamestnávania. Žiadosť bola podpísaná štatutárnym zástupcom Divadla Aréna.

Účelom použitia dotácie, ktorý bol uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie, bolo „Zdokumentovanie činnosti jedného z najstarších divadiel a založenie a spracovanie divadelného archívu“, čo bolo v súlade s § 1 ods. 1 Výnosu MF SR a § 37 zákona o hazardných hrách, podľa ktorého sa príjmami z odvodov prevádzkovateľov lotérií a hazardných hier zabezpečuje vykonávanie všeobecne prospešných služieb, najmä poskytovanie zdravotnej, sociálnej, humanitárnej starostlivosti, tvorba, rozvoj, ochrana a obnova kultúrnych hodnôt, podpora umeleckej tvorby a kultúrnych aktivít, vzdelávanie, výchova, rozvoj športu, tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva.

2.2. Poskytnutie dotácie zo ŠR – rok 2011

Rozpočtované náklady na projekt, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 80 000 eur. Požadovaná výška dotácie bola 70 000 eur. Kontrolovaný subjekt deklaroval čestným prehlásením, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečené iné zdroje vo výške 10 % z rozpočtovaných nákladov.

MF SR poskytlo Divadlu Aréna dotáciu na požadovaný účel vo výške 13 000 eur poukázaním na bežný účet vedený v komerčnej banke dňa 18.07.2011. Výška a podmienky jej čerpania a zúčtovania boli kontrolovanému subjektu oznámené listom MF SR zo dňa 07.07.2011. Poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR na rok 2011 – oznámenie (ďalej „Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie“).

Na základe predložených výpisov z bežného účtu a sponzorského účtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt splnil podmienku spolufinancovania vlastnými zdrojmi vo výške minimálne 1/10 rozpočtovaných nákladov už pri podávaní žiadosti o poskytnutie dotácie, čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 Výnosu MF SR.

3. Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržanie účelu a podmienok stanovených poskytovateľom dotácie

3.1 Dodržanie účelového použitia dotácie a podmienok stanovených v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie – rok 2011

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila účelové použitie poskytnutej dotácie ako aj splnenie ďalších podmienok čerpania a zúčtovania dotácie, na ktoré bol prijímateľ upozornený listom Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, najmä povinnosť vedenia osobitnej evidencie o účele použitia dotácie, použitie dotácie do konca rozpočtového roka 2011, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj na zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Poskytnutú dotáciu mohlo Divadlo Aréna použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu MF/19886/2011-441 zo dňa 07.07.2011 - bežné výdavky s účelom použitia „Zdokumentovanie činnosti jedného z najstarších divadiel a založenie a spracovanie divadelného archívu“.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt viedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie. Z predložených dokladov (faktúr, dodacích listov, výpisov z bežného účtu) bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá nasledovne:

Faktúra zo dňa	Suma v eurách bez DPH	Suma v eurách vrátane DPH	Dátum úhrady	Predmet fakturácie
16.12.2011	1 000,-	1 000,-	16.12.2011	Vytvorenie diela „Divadlo Aréna 2002-2012“ (dodávateľ nie je platiteľom DPH)
19.12.2011	4 620,00	5 544,00	22.12.2012	Kniha „Divadlo Aréna 10 rokov“ – grafická koncepcia, dizajn, typografia, príprava podkladov do tlače – 320 strán
28.12.2011	7 735,-	8 085,- (10 % DPH)	29.12.2011	Tlač knihy v náklade 350 ks Cena za kus 21,- eur
Spolu	13 355,-	14 629,-		

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že prostriedky dotácie vo výške 13 000 eur boli použité na účel a v termíne, ktoré boli určené v Oznámení o poskytnutí dotácie, t. j. do konca rozpočtového roka 2011, čo bolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Vlastné zdroje použité na realizáciu projektu boli 1 629,- eur.

Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutej dotácie (úroky po odpočítaní poplatkov za vedenie účtu) z dôvodu, že poplatky za vedenie účtu za mesiace júl až december 2011, t. j. za mesiace počas ktorých boli prostriedky dotácie vedené na bežnom účte, boli vyššie ako pripísané úroky bankou.

3.2 Dodržanie hospodárnosti pri použití poskytnutej dotácie – rok 2011

V Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie bol kontrolovaný subjekt upozornený aj na zodpovednosť za hospodárne a efektívne použitie poskytnutej dotácie.

Kontrolovaný subjekt ako príspevková organizácia BSK je verejným obstarávateľom v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o verejnom obstarávaní“). Podľa § 102 ods.1 verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Kontrolou bolo zistené, že pri obstarávaní tovarov z prostriedkov poskytnutej dotácie kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, t. j. na zabezpečenie princípu hospodárnosti, efektívnosti a transparentnosti pri použití dotácie využil postupy na obstaranie zákazky v zmysle príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Subjekt má vypracovanú Smernicu verejného obstarávania, podľa ktorej na internetovej stránke zverejnil Výzvu na predkladanie ponúk zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní. Z uchádzačov, ktorí splnili podmienky účasti bola vybraná ponuka s najnižšou cenou.

V súlade s § 102 ods. 4 zákona 25/2006 o verejnom obstarávaní Divadlo Aréna štvrťročne zverejňovalo na svojom webovom sídle a na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvádza hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

3.3 Správnosť zaúčtovania dotácie – bežné výdavky – rok 2011

Kontrolou bolo zistené, že Divadlo Aréna ako príspevková organizácia napojená na rozpočet Bratislavského samosprávneho kraja od roku 2009 účtuje v účtovnom programe ISPIN, ktorý zaviedol jednotne zriaďovateľ pre podriadené organizácie. Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období 2011 zriadený dotačný účet na prevádzku divadla a osobitný príspevkový účet, na ktorý boli prijaté poskytnuté dotácie z Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Na základe predložených účtovných dokladov, účtovnej závierky, hlavnej knihy, účtovných výkazov a poznámok k účtovnej závierke bolo zistené, že subjekt účtoval o dotácii poskytnutej v roku 2011 súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“) a postupov účtovania v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Nedostatky zistené neboli.

4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie – rok 2011

Použitie dotácie podlieha povinnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom v zmysle § 8a ods.7 zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách. Platiteľovi dane z pridanej hodnoty nemôže byť pri zúčtovaní dotácie uznaný výdavok na úhradu DPH.

Zúčtovanie poskytnutej dotácie v roku 2011 vo výške 13 000 eur (účel, suma poskytnutých a suma použitých finančných prostriedkov dotácie mimo DPH) bolo z vecného hľadiska vykonané správne.

Na základe preverenia, či kontrolovaný subjekt predložil zúčtovanie dotácie MF SR v termíne stanovenom v Pokyne MF SR na zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za príslušný rozpočtový rok bolo zistené, že vyúčtovanie dotácie za rok 2011 bolo predložené MF SR dňa 09.07.2012, čo bolo po termíne stanovenom v Pokyne MF SR č. MF/7611/2012-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom na rok 2011 (ďalej „Pokyn MF SR“).

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že Oznámenie o poskytnutí dotácie MF SR neobsahovalo informáciu o termíne zúčtovania dotácie do 31.3.2012. Tento termín bol stanovený v Pokyne MF SR, ktorý bol zverejnený na webovej stránke MF SR a vo Finančnom spravodajcovi.

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča sledovať informácie zverejnené na stránke MF SR, resp. vo Finančnom spravodajcovi v záujme dodržania termínov na predloženie zúčtovania poskytnutých dotácií v zmysle pokynov MF SR.

Časť B -Dotácia poskytnutá v roku 2012

2. Použitie prostriedkov štátneho rozpočtu SR v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách

Na vytvorenie adekvátneho kultúrneho prostredia pre divákov a návštevníkov Divadla Aréna, spracovalo vedenie divadla projekt - rozšírenie a rekonštrukcia divadelného javiska a hľadiska, rekonštrukcia zvukovej a svetelnej réžie, na ktorý požiadalo o dotáciu zo ŠR.

2.1 Oprávnenosť žiadosti o poskytnutie dotácie zo ŠR - rok 2012

Žiadosť o poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR bola doručená na MF SR dňa 20.01.2012, t. j. v termíne uvedenom v § 5 ods. 3 Výnosu MF SR, ktorým bol 31.03.2012.

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola predložená v písomnej forme, vyplnená podľa vzoru, ktorý je prílohou Výnosu MF SR a doložená prílohami podľa § 5 ods. 2 citovaného výnosu, t. j. stručným zdôvodnením žiadosti, dokladom o zriadení Divadla Aréna, dokladom o zriadení účtu v banke, listom vlastníctva BSK k spravovanému nehnuteľnému majetku, čestným vyhlásením o zabezpečení spolufinancovania vo výške 10 % celkových nákladov, čestným vyhlásením o vysporiadaní vzťahov so štátnym rozpočtom a čestným vyhlásením o neporušení zákazu nelegálneho zamestnávania. Žiadosť bola podpísaná štatutárnym zástupcom Divadla Aréna.

Účelom použitia dotácie, ktorý bol uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie, bola „Rekonštrukcia divadelného javiska a hľadiska, výmena sedadiel“, čo bolo v súlade s § 1 ods. 1 Výnosu MF SR a § 37 zákona o hazardných hrách, podľa ktorého sa príjmami z odvodov prevádzkovateľov lotérií a hazardných hier zabezpečuje vykonávanie všeobecne prospešných služieb, okrem iných aj tvorba, rozvoj, ochrana a obnova kultúrnych hodnôt, podpora umeleckej tvorby a kultúrnych aktivít.

2.2 Poskytnutie dotácie zo ŠR – rok 2012

Rozpočtované náklady na projekt, uvedené v žiadosti o poskytnutie dotácie, predstavovali 96 000 eur. Požadovaná výška dotácie bola 76 000 eur. Kontrolovaný subjekt deklaroval čestným prehlásením, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečené iné zdroje vo výške 10 % z rozpočtovaných nákladov.

MF SR poskytlo Divadlu Aréna dotáciu na požadovaný účel vo výške 12 000 eur poukázaním na účet vedený v komerčnej banke dňa 04.04.2012. Poskytnutie dotácie, podmienky jej čerpania a zúčtovania boli kontrolovanému subjektu oznámené listom MF SR zo dňa 02.04.2012 Poskytnutie dotácie v pôsobnosti MF SR na rok 2012 – oznámenie (ďalej „Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie“).

Na základe predložených výpisov z bežného účtu a sponzorského účtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt splnil podmienku spolufinancovania vlastnými zdrojmi vo výške minimálne 1/10 rozpočtovaných nákladov už pri podávaní žiadosti o poskytnutie dotácie, čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 Výnosu MF SR.

3 Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov, dodržanie účelu a podmienok stanovených poskytovateľom dotácie

3.1 Dodržanie účelového použitia dotácie a podmienok stanovených v Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie – rok 2012

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila účelové použitie poskytnutej dotácie ako aj splnenie ďalších podmienok čerpania a zúčtovania dotácie, na ktoré bol prijímateľ upozornený listom Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, najmä povinnosť vedenia osobitnej evidencie o účele použitia dotácie, možnosť použitia kapitálovej dotácie na určený účel aj v dvoch nasledujúcich rozpočtových rokoch, odvedenie výnosov z prostriedkov dotácie na účet MF SR, ako aj na zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie poskytnutej dotácie.

Poskytnutú dotáciu mohlo Divadlo Aréna použiť len na účel uvedený v prílohe č. 1 listu Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie, a to na „Rekonštrukciu divadelného javiska a hľadiska, výmenu sedadiel.“

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt viedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie. Z predložených dokladov (faktúr, dodacích listov, výpisov z bežného účtu) bolo zistené, že poskytnutá dotácia bola použitá nasledovne:

Faktúra zo dňa	Suma v eurách bez DPH	Suma v eurách vrátane DPH	Dátum úhrady	Predmet fakturácie
31.05.2012	8 569,50	10 283,40	06.06.2012	Kreslo sklopné - 4-nosník vyrobený podľa požiadavky zákazníka – 20 kusov
25.06.2012	5 735,00	5 735,00	11.07.2012 Uhrazené z dotácie : 3 430,50 Uhrazené zo sponzorského účtu: 2 304,50	Výroba drevenej podlahy do Loft Aréna (dodávateľ nie je platiteľom DPH)
Spolu	14 304,50	16 018,40		
Uhrazené z dotácie	12 000,-			

Na úhradu faktúry za podlahy do Loft Arény boli použité aj prostriedky z osobitného sponzorského účtu vo výške 2 304,50 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že prostriedky dotácie vo výške 12 000 eur bez DPH boli použité na účel a v termíne, ktoré boli určené v Oznámení o poskytnutí dotácie, t. j. do konca rozpočtového roka 2012, čo bolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutej dotácie (úroky po odpočítaní poplatkov za vedenie účtu) z dôvodu, že poplatky za vedenie účtu za mesiace apríl až júl 2012, t. j. za mesiace počas ktorých boli prostriedky dotácie vedené na bežnom účte, boli vyššie ako pripísané úroky bankou.

3.2 Dodržanie hospodárnosti pri použití poskytnutej dotácie – rok 2012

V Oznámení MF SR o poskytnutí dotácie bol kontrolovaný subjekt upozornený aj na zodpovednosť za hospodárne a efektívne použitie poskytnutej dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že pri obstarávaní tovarov z prostriedkov poskytnutej dotácie na kapitálové výdavky v roku 2012 kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle zákona 25/2006 o verejnom obstarávaní, t. j. na zabezpečenie princípu hospodárnosti, efektívnosti a transparentnosti pri použití dotácie využil postupy na obstaranie zákazky v zmysle príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní a internej smernice pre verejné obstarávanie. Dňa 16.05.2012 zverejnil na svojej webovej stránke a internetovej stránke www.123dopyt.sk Výzvu na predkladanie ponúk zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní – „Výroba drevenej podlahy do hľadiska „Loft Aréna“- 15 kusov praktikáble“. Podľa Záznamu z vyhodnotenia prieskumu trhu dňa 04.06.2012 o 10,00 h, bola z troch uchádzačov, ktorí splnili podmienky účasti vybraná ponuka s najnižšou cenou.

Prieskum trhu cez internetovú stránku www.123dopyt.sk bol vykonaný aj na obstaranie divadelných kresiel pre Loft Aréna. Vyhodnotenie z prieskumu trhu bolo dňa 10.05.2012 o 10,00. Z piatich uchádzačov bola vybraná ponuka s najnižšou cenou.

3.3 Správnosť zaúčtovania dotácie

Podľa Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, v § 19 ods. 11 ak ide o účtovnú jednotku, ktorá je obcou, vyšším územným celkom, príspevkovou alebo rozpočtovou organizáciou obce alebo vyššieho územného celku sa kapitálový transfer účtuje v prospech účtu 384 Výnosy budúcich období a vo výške odpisov sa postupne rozpúšťa do výnosov na účet 694 Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu.

Preverení účtovnej evidencie kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že kontrolovaný subjekt zaúčtoval prijatie prostriedkov z poskytnutej dotácie správne v prospech účtu 384 Výnosy budúcich období. Zariadenie pre Loft Aréna, nadobudnuté z prostriedkov kapitálovej dotácie, kontrolovaný subjekt zaradil dňa 31.07.2012 ako technické zhodnotenie budovy a zvýšil jej účtovnú hodnotu.

Podľa Rozhodnutia MK SR 7773/2004-400 je budova divadla vyhlásená za národnú kultúrnu pamiatku, ktorú subjekt neodpisuje. Túto skutočnosť uvádza aj v Poznámkach k účtovnej závierke. Z uvedeného dôvodu kapitálová dotácia použitá na technické zhodnotenie budovy nebola prostredníctvom odpisov účtovaná na účet výnosov 694. Subjekt stále eviduje poskytnutú kapitálovú dotáciu na účte 384 Výnosy budúcich období.

Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o dani z príjmov“) je technické zhodnotenie v § 29 ods. 1 definované ako výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom majetku 1 700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie. Technické

zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky, ktoré je podľa § 22 ods. 6 písm. c) zákona o dani z príjmov považované za iný majetok, je podľa § 22 ods. 2 písm. e) citovaného zákona odpisovaným majetkom, ktorý sa zaraďuje podľa prílohy č. 1 k zákonu o dani z príjmov do odpisovej skupiny 2 a odpisuje sa 6 rokov.

Zaradením technického zhodnotenia ako zvýšenie hodnoty nehnuteľnej kultúrnej pamiatky a jeho neodpisovaním kontrolovaný subjekt pri účtovaní dotácie nepostupoval v súlade s § 19 ods. 11 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, čím nedodrжал ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

NKÚ SR odporúča vykonať v účtovníctve zmenu zaradenia nadobudnutého majetku pre Loft Aréna a odpisovať tento majetok v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

4. Úplnosť, včasnosť a správnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie - 2012

Použitie dotácie podlieha povinnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom v zmysle § 8a ods. 7 zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách. Platiteľovi dane z pridanej hodnoty nemôže byť pri zúčtovaní dotácie uznaný výdavok na úhradu DPH. Dotáciu poskytnutú formou kapitálového transferu je príjemca povinný zúčtovať v roku, ktorý nasleduje po roku jej úplného vyčerpania.

Zúčtovanie poskytnutej dotácie z vecného hľadiska bolo vykonané správne - účel, suma poskytnutých a suma použitých finančných prostriedkov dotácie zodpovedali skutočnosti.

Na základe preverenia, či kontrolovaný subjekt predložil zúčtovanie dotácie MF SR v termíne stanovenom v Pokyne MF SR na zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za príslušný rozpočtový rok bolo zistené, že vyúčtovanie dotácie za rok 2012 bolo vykonané a predložené MF SR dňa 31.12.2012, t. j. v stanovenom termíne.

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola vykonaná kontrola účelového použitia a finančného vysporiadania dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu pre Divadlo Aréna v roku 2011 vo výške 13 000 eur na bežné výdavky a v roku 2012 vo výške 12 000 eur na kapitálové výdavky. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácie z príjmov z odvodu prevádzkovateľov hazardných hier. Poskytovateľom dotácie bolo Ministerstvo financií SR z rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa.

Kontrolou bolo zistené, že poskytnuté dotácie boli použité na účel a v súlade s podmienkami, uvedenými listom MF SR - Oznámenie MF SR o poskytnutí dotácie v roku 2011 a 2012.

Kontrolou bolo zistené, nedodržanie termínu na predloženie zúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2011 a neodpisovanie majetku nadobudnutého z prostriedkov kapitálovej dotácie v roku 2012. Uvedené zistenia nemajú za následok odvod finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

NKÚ SR odporúča sledovať informácie zverejnené na stránke MF SR resp. vo Finančnom spravodajcovi MF SR v záujme dodržania postupov a termínov na predloženie zúčtovania poskytnutých dotácií .

NKÚ SR odporúča vykonať zmenu zaradenia nadobudnutého majetku pre Loft Aréna a odpisovať tento majetok v súlade so zákonom o účtovníctve a zákonom o dani z príjmov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 18.08.2014

Ing. Oľga Mikulová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Viera Fodreková
členka kontrolnej skupiny