

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 554/01
Zo dňa: 10.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 8
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Nezisková organizácia NEO

február 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) č. 554/01 zo dňa 10.01.2014 vykonali:

Ing. Marek Bob, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Ivan Minárik, člen kontrolnej skupiny

kontrolu 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 16.01.2014 do 17.02.2014 v kontrolovanom subjekte:

Nezisková organizácia NEO (ďalej len „NEO“), Blagoevova 9, 851 04 Bratislava 5, IČO 42166403

za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012. V prípade potreby bola kontrolovaná oblasť podľa predmetu kontroly zdokumentovaná aj za predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly boli: všeobecná časť, dodržiavanie zmluvných podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov účelovej dotácie z kapitoly Ministerstva kultúry SR (ďalej len „MK SR“). Kontrola bola vykonaná v rozsahu zistení uvedených v protokole.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

NEO je nezisková organizácia so sídlom v Bratislave. Podľa výpisu z registra neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby vedeného Obvodným úradom Bratislava vznikla dňa 04.11.2008 pod registračným číslom OVVS-31250/266/2008-NO.

V zmysle štatútu neziskovej organizácie vydaného 31.10.2008 bola založená na neurčitý čas. V zmysle § 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov poskytuje NEO nasledovné druhy všeobecne prospešných služieb :

- tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt

NEO poskytuje:

- všeobecne prospešné služby v oblasti prípravy mediálnych a komunikačných projektov zameraných na posilňovanie občianskej spoločnosti a propagáciu jej hodnôt vo verejnosti,
- vykonávanie služieb v kultúrnej a mediálnej oblasti,
- vykonávanie služieb v oblasti zapojenia Slovenskej republiky do medzinárodných projektov,
- poskytovanie služieb v oblasti kultúrnych podujatí na Slovensku i v zahraničí, v oblasti organizovania kultúrnych projektov s medzinárodnou účasťou, služby formou publikácií, iných tlačovín a nosičov v elektronickej podobe.

Orgánmi neziskovej organizácie sú:

- správna rada,
- riaditeľ,
- revízor

Správna rada je najvyšším orgánom neziskovej organizácie. Volí a odvoláva riaditeľa a má najmenej troch členov. Na zvolenie a odvolanie riaditeľa je potrebný súhlas aspoň dvojtretinovej väčšiny hlasov všetkých členov správnej rady. Funkčné obdobie správnej rady je 3 ročné.

Riaditeľ je štatutárny orgán, ktorý riadi činnosť neziskovej organizácie a koná v jej mene. Rozhoduje o všetkých záležitostiach neziskovej organizácie, ak nie sú týmto zákonom, zakladacou listinou alebo štatútom vyhradené do pôsobnosti iných orgánov.

Revízor je kontrolný orgán neziskovej organizácie, ktorý dohliada na činnosť neziskovej organizácie. Funkčné obdobie revízora je 3 ročné.

NEO zabezpečuje svoju činnosť a hospodári so svojím majetkom a môže užívať aj majetok štátu alebo majetok územnej samosprávy v súlade s osobitnými predpismi.

Majetok NEO tvoria

- a) vklady zakladateľov,
- b) príjmy z vlastnej činnosti,
- c) príjmy z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- d) dedičstvo,
- e) dary od fyzických osôb a právnických osôb.

V kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 boli NEO poskytnuté dotácie z rozpočtu MK SR na realizáciu nasledujúcich podujatí:

- Festival nového cirkusu - Cirkul'art 2011- realizácia podujatia v dňoch 19.-22.05.2011 na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-6584/2011/4.4.1,
- Európsky festival humoru a satiry Kremnické gagy 2011 - realizácia podujatia v dňoch 26.-28.08.2011 na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-6585/2011/4.4.1,
- Festival nového cirkusu - Cirkul'art 2012 - realizácia podujatia v dňoch 18-20.05.2012 na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-3659/2012/4.4.1,
- Európsky festival humoru a satiry Kremnické gagy 2012 - realizácia podujatia v dňoch 24.-26.08.2012 na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-3660/2012/4.4.1.

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

Rok 2011

Na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-6584/2011/4.4.1 zo dňa 16.06.2011 poskytlo MK SR kontrolovanému subjektu dotáciu zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexií a vzdelávací program v kultúre v sume 32 000 eur na podporu realizácie projektu s názvom Festival nového cirkusu - Cirkul'art 2011 - realizácia podujatia v dňoch 19.-22.05.2011.

Dotácia bola určená na úhradu bežných výdavkov v nasledovnom členení:

- odmeny autorom (honoráre) a osobné náklady najviac vo výške 73 000 eur,
- nájom (prenájom) techniky na realizáciu projektu - zvuk, svetlo, pódia, ovládacie pulty, ťahy najviac vo výške 23 000 eur,
- nájom (prenájom) priestorov na realizáciu projektu - veľké a malé šapitó, elevácia, priestor na sedenie, konštrukcie, zastrešenie, stavba najviac vo výške 18 000 eur.

Dotáciu vo výške 32 000 eur zaslalo MK SR na účet prijímateľa č. 2627162168/1100 vedenom v Tatra banke dňa 26.07.2011 BV č. 8. Išlo o podnikateľský účet kontrolovaného subjektu nie samostatný účet, na ktorom by boli sústredené len finančné prostriedky poskytnuté na dotácie.

V zmysle čl. 1 bod 5 sa prijímateľ zaviazal zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov, a to najmenej vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu, čo predstavovalo výšku 8 050 eur z celkového rozpočtu vo výške 161 000 eur.

V zmysle čl. 2 bod 4 bol prijímateľ oprávnený použiť dotáciu do 31. decembra 2011. Zároveň v zmysle čl. 3 bod 1 písm. a) bol prijímateľ povinný vyúčtovať použitie dotácie v termíne do 31. októbra 2011.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predložil MK SR vyúčtovanie dotácie dňa 04.11.2011 a následne ho doplnil o chýbajúce podklady dňa 08.11.2011.

Kontrolovaný subjekt tým porušil čl. 5 ods. 2 Smernice č. 3/2010 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MK SR v znení neskorších dodatkov, podľa ktorého prijímateľ vyúčtováva poskytnutú dotáciu v termíne a spôsobom určeným v zmluve. Vyúčtovanie dotácie tvorí vecné vyhodnotenie projektu a finančné vyúčtovanie dotácie a spolufinancovania.

Zároveň tým došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v čl. 3 bod 1 písm. a), podľa ktorého bol prijímateľ povinný vyúčtovať použitie dotácie v termíne do 31. októbra 2011.

Oprávnenosť kontrolovaného subjektu použiť dotáciu do 31.12. 2011 v zmysle čl. 2 ods. 4 bola splnená. Rovnako bola splnená povinnosť kontrolovaného subjektu zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov najmenej vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu, čo predstavovalo výšku 8 050 eur. Čestné prehlásenie v zmysle čl. 2 ods. 6 zmluvy o tom, že z dotácie neboli žiadne výnosy bolo súčasťou predloženého vyúčtovania.

Kontrolná skupina preverila všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady, všetky zmluvy a faktúry súvisiace s poskytnutou dotáciou vrátane bankových výpisov súvisiacich s poskytnutou dotáciou.

Kontrolou účtovných dokladov predložených k zúčtovaniu použitej dotácie bolo zistené, že v prípade faktúry divadla T. E. J. P. zo dňa 22.05.2011 boli faktúrované okrem samotného predstavenia „ON - AIR“ aj doprava a iné náklady v celkovej výške 796,28 eur podľa kurzového lístka (19 000 Kč). Vzhľadom k tomu, že faktúra neobsahovala účtovné náležitosti podľa ustanovenia § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) resp. jej prílohou nebol výkaz o poskytnutí služieb alebo obdobný doklad o poskytnutí služieb, ktorý potvrdzuje a bližšie špecifikuje druh a rozsah poskytnutých služieb s podrobnou výškou faktúrovaných nákladov vrátane dopravy, presnú výšku týchto nákladov nebolo možné určiť.

Kontrolovaný subjekt tým konal v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účel poskytnutej dotácie v súlade s čl. 2 ods. 1 zmluvy bol dodržaný.

Na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-6585/2011/4.4.1 zo dňa 16.06.2011 poskytlo MK SR kontrolovanému subjektu dotáciu zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexií a vzdelávací program v kultúre v sume 45 000 eur na podporu realizácie projektu s názvom Európsky festival humoru a satiry Kremnické gagy 2011 - realizácia 31. ročníka v dňoch 26.-28.08.2011.

Dotácia bola určená na úhradu bežných výdavkov v nasledovnom členení:

- odmeny autorom (honoráre) a osobné náklady najviac vo výške 92 805 eur,
- ubytovanie najviac vo výške 10 190 eur,
- cestovné a prepravné najviac vo výške 5 862 eur,
- nájom (prenájom) techniky na realizáciu projektu - osvetlenie a ozvučenie 13 scén 4 dni najviac vo výške 30 410 eur.

Dotáciu vo výške 45 000 eur zaslalo MK SR na účet prijímateľa č. 2627162168/1100 vedenom v Tatra banke dňa 26.07.2011 BV č. 8. Išlo o podnikateľský účet kontrolovaného subjektu nie samostatný účet, na ktorom by boli sústredené len finančné prostriedky poskytnuté na dotácie.

V zmysle čl. 1 bod 5 sa prijímateľ zaviazal zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov, a to najmenej vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu, čo predstavovalo výšku 9 247 eur z celkového rozpočtu vo výške 184 932 eur.

V zmysle čl. 2 bod 4 bol prijímateľ oprávnený použiť dotáciu do 31. decembra 2011. Zároveň v zmysle čl. 3 bod 1 písm. a) bol prijímateľ povinný vyúčtovať použitie dotácie v termíne do 31. októbra 2011.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predložil MK SR vyúčtovanie dotácie (vecné vyhodnotenie projektu a finančné vyúčtovanie dotácie a spolufinancovania) dňa 15.11.2011.

Kontrolovaný subjekt tým porušil čl. 5 ods. 2 Smernice č. 3/2010 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MK SR v znení neskorších dodatkov, podľa ktorého prijímateľ vyúčtováva poskytnutú dotáciu v termíne a spôsobom určeným v zmluve. Vyúčtovanie dotácie tvorí vecné vyhodnotenie projektu a finančné vyúčtovanie dotácie a spolufinancovania.

Zároveň tým došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v čl. 3 bod 1 písm. a), podľa ktorého bol prijímateľ povinný vyúčtovať použitie dotácie v termíne do 31. októbra 2011.

Oprávnenosť kontrolovaného subjektu použiť dotáciu do 31.12. 2011 v zmysle čl. 2 ods. 4 bola splnená. Rovnako bola splnená povinnosť kontrolovaného subjektu zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov najmenej vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu, čo predstavovalo výšku 9 247 eur. Čestné prehlásenie v zmysle čl. 2 ods. 6 zmluvy o tom, že z dotácie neboli žiadne výnosy bolo súčasťou predloženého vyúčtovania.

Kontrolná skupina preverila všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady, všetky zmluvy a faktúry súvisiace s poskytnutou dotáciou vrátane bankových výpisov súvisiacich s poskytnutou dotáciou. Pri kontrole dokladov neboli zistené nedostatky.

Účel poskytnutej dotácie v súlade s čl. 2 ods. 1 zmluvy bol dodržaný.

Rok 2012

Na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-3659/2012/4.4.1 zo dňa 12.04.2012 poskytlo MK SR kontrolovanému subjektu dotáciu zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexií a vzdelávací program v kultúre v sume 14 000 eur na podporu realizácie projektu s názvom Festival nového cirkusu - Cirkul'art 2012 - realizácia podujatia v dňoch 18-20.05.2012.

Dotácia bola určená na úhradu bežných výdavkov v nasledovnom členení:

- odmeny autorom (honoráre) a osobné náklady najviac vo výške 75 000 eur,
- propagačné materiály a publicita najviac vo výške 20 000 eur,

Dotáciu vo výške 24 000 eur zaslalo MK SR na účet prijímateľa č. 2627162168/1100 vedenom v Tatra banke dňa 28.06.2012 BV č. 7. Išlo o podnikateľský účet kontrolovaného subjektu nie samostatný účet, na ktorom by boli sústredené len finančné prostriedky poskytnuté na dotácie.

V zmysle čl. 1 bod 5 sa prijímateľ zaviazal zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov, a to najmenej vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu, čo predstavovalo výšku 8 300 eur z celkového rozpočtu vo výške 166 000 eur.

V zmysle čl. 2 bod 4 bol prijímateľ oprávnený použiť dotáciu do 31. decembra 2012. Zároveň v zmysle čl. 3 bod 1 písm. a) bol prijímateľ povinný vyúčtovať použitie dotácie v termíne do 31. októbra 2012.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predložil MK SR vyúčtovanie dotácie dňa 17.09.2012.

Oprávnenosť kontrolovaného subjektu použiť dotáciu do 31.12.2012 v zmysle čl. 2 ods. 4 bola splnená. Rovnako bola splnená povinnosť kontrolovaného subjektu zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov najmenej vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu, čo predstavovalo výšku 8 300 eur. Čestné prehlásenie v zmysle čl. 2 ods. 6 zmluvy o tom, že z dotácie neboli žiadne výnosy bolo súčasťou predloženého vyúčtovania.

Kontrolná skupina preverila všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady, všetky zmluvy a faktúry súvisiace s poskytnutou dotáciou vrátane bankových výpisov súvisiacich s poskytnutou dotáciou. Pri kontrole dokladov neboli zistené nedostatky.

Účel poskytnutej dotácie v súlade s čl. 2 ods. 1 zmluvy bol dodržaný.

Na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-3660/2012/4.4.1 zo dňa 02.04.2012 poskytlo MK SR kontrolovanému subjektu dotáciu zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexií a vzdelávací program v kultúre v sume 45 000 eur na podporu realizácie projektu s názvom Európsky festival humoru a satiry Kremnické gagy 2012 - realizácia 32. ročníka v dňoch 24.-26.08.2012.

Dotácia bola určená na úhradu bežných výdavkov v nasledovnom členení:

- odmeny autorom (honoráre) a osobné náklady najviac vo výške 92 000 eur,
- ubytovanie najviac vo výške 10 300 eur,
- cestovné a prepravné najviac vo výške 7 800 eur,
- nájom (prenájom) techniky na realizáciu projektu - osvetlenie a ozvučenie 12 scén 3 dni najviac vo výške 30 400 eur.

Dotáciu vo výške 45 000 eur zaslalo MK SR na účet prijímateľa č. 2627162168/1100 vedenom v Tatra banke dňa 28.06.2012 BV č. 7. Išlo o podnikateľský účet kontrolovaného

subjektu nie samostatný účet, na ktorom by boli sústredené len finančné prostriedky poskytnuté na dotácie.

V zmysle čl. 1 bod 5 sa prijímateľ zaviazal zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov, a to najmenej vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu, čo predstavovalo výšku 9 275 eur z celkového rozpočtu vo výške 185 500 eur.

V zmysle čl. 2 bod 4 bol prijímateľ oprávnený použiť dotáciu do 31. decembra 2012. Zároveň v zmysle čl. 3 bod 1 písm. a) bol prijímateľ povinný vyúčtovať použitie dotácie v termíne do 31. októbra 2012.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predložil MK SR vyúčtovanie dotácie až dňa 06.11.2012.

Kontrolovaný subjekt tým porušil čl. 6 ods. 2 Smernice č. 9/2011 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MK SR v znení neskorších dodatkov, podľa ktorého prijímateľ vyúčtováva poskytnutú dotáciu v termíne a spôsobom určeným v zmluve. Vyúčtovanie dotácie tvorí vecné vyhodnotenie projektu a finančné vyúčtovanie dotácie a spolufinancovania.

Zároveň tým došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v čl. 3 bod 1 písm. a), podľa ktorého bol prijímateľ povinný vyúčtovať použitie dotácie v termíne do 31. októbra 2012.

Oprávnenosť kontrolovaného subjektu použiť dotáciu do 31.12. 2012 v zmysle čl. 2 ods. 4 bola splnená. Rovnako bola splnená povinnosť kontrolovaného subjektu zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov najmenej vo výške 5% z celkového rozpočtu projektu, čo predstavovalo výšku 9 275 eur. Čestné prehlásenie v zmysle čl. 2 ods. 6 zmluvy o tom, že z dotácie neboli žiadne výnosy bolo súčasťou predloženého vyúčtovania.

Kontrolná skupina preverila všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady, všetky zmluvy a faktúry súvisiace s poskytnutou dotáciou vrátane bankových výpisov súvisiacich s poskytnutou dotáciou. Pri kontrole dokladov neboli zistené nedostatky.

Účel poskytnutej dotácie v súlade s čl. 2 ods. 1 zmluvy bol dodržaný.

Zhrnutie:

Predmetom kontroly boli: všeobecná časť, dodržiavanie zmluvných podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov účelovej dotácie z kapitoly Ministerstva kultúry SR. Kontrola bola vykonaná v rozsahu zistení uvedených v protokole.

Kontrolou bolo zistené, že v 3 prípadoch poskytnutia dotácií bolo oneskorene predložené vecné a finančné zúčtovanie zo strany kontrolovaného subjektu na MK SR. V týchto prípadoch išlo o porušenie čl. 5 ods. 2 Smernice č. 3/2010 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MK SR v znení neskorších dodatkov resp. čl. 6 ods. 2 Smernice č. 9/2011 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MK SR v znení neskorších dodatkov a následne aj o porušení zmluvných podmienok uvedených v čl. 3 bod 1 písm. a) zmluvy o poskytnutí dotácie.

Kontrolou predložených účtovných dokladov v jednom prípade faktúra neobsahovala účtovné náležitosti podľa ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve resp. jej prílohou nebol výkaz o poskytnutí služieb alebo obdobný doklad o poskytnutí služieb, ktorý potvrdzuje a bližšie špecifikuje druh a rozsah poskytnutých služieb s podrobnou výškou faktúrovaných

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

nákladov, čím kontrolovaným subjekt konal v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Oprávnenosť kontrolovaného subjektu použiť jednotlivé dotácie v zmysle čl. 2 ods. 4 zmlúv bola splnená. Rovnako bola splnená aj povinnosť kontrolovaného subjektu zabezpečiť krytie výdavkov z vlastných zdrojov alebo iných zdrojov najmenej vo výške 5% z celkového rozpočtu jednotlivých projektov. Účel poskytnutých dotácií v súlade s čl. 2 ods. 1 jednotlivých zmlúv bol dodržaný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 05.02.2014

Ing. Marek Bob
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Minárik
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 06.02.2014

Mgr. Pavol Kelley
riaditeľ NEO