

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 654/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
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**

Sláčikový orchester Musica Iuvenalis

Košice marec 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 sme vykonali kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja občianskemu združeniu Sláčikový orchester Musica Iuvenalis v rokoch 2012 a 2013 na medzinárodný festival mládežníckych orchestrov Schengenský poludník.

Kontrolu sme vykonali ako kontrolu súladu na 100 % dokladov.

Kontrolná skupina NKÚ SR získala primerané uistenie, že verejné prostriedky, poskytnuté z rozpočtu Košického samosprávneho kraja občianskemu združeniu Sláčikový orchester Musica Iuvenalis v rokoch 2012 a 2013 v celkovej sume 10 400,00 eur, boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a dohodnutými zmluvnými podmienkami.

Menej významné zistenia nesúladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvne dohodnutými podmienkami, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, sa týkali:

- nevedenia účtovnej evidencie o dotácii v súlade so zákonom o účtovníctve,
- nevykonania verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek súvisiacich s použitím dotácie,
- nesplnenia zmluvnej podmienky uviesť okrem loga aj formu podpory pri propagovaní poskytovateľa.

Uvedené menej významné zistenia nemajú za následok odvod finančných prostriedkov do rozpočtu poskytovateľa.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 654/01 zo 07.02.2014 vykonali:

Ing. Beatrica Böhmová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Daniel Lendel, člen 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 24.03.2014 s prerušovaním v kontrolovanom subjekte

**Sláčikový orchester Musica Iuvenalis
Hlavná 68, 040 01 Košice-Staré Mesto
IČO 35566337**

za kontrolované obdobie: roky 2012-2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Sláčikový orchester Musica Iuvenalis je občianske združenie (ďalej len „občianske združenie“ alebo „kontrolovaný subjekt“), ktoré vzniklo registráciou na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky 23.12.2004, číslo spisu VVS/1-900/90-25308. Základným poslaním občianskeho združenia je všestranný rozvoj hudby medzi mladými ľuďmi. Hospodárenie prebieha podľa rozpočtu, ktorý vypracúva a schvaľuje správna rada občianskeho združenia. Kontrolovaný subjekt vedie jednoduché účtovníctvo.

Kontrolou bolo overené, že kontrolovaný subjekt bol oprávneným žiadateľom, resp. prijímateľom dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“), keď splnil podmienky poskytovania dotácií určené v § 5 všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 o poskytovaní dotácií (ďalej len „VZN č. 3/2006“) v nadväznosti na § 8 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) z dôvodu, že:

- bol právnickou osobou so sídlom na území KSK,
- v rokoch 2012 a 2013 podal žiadosti o projekt, ktorý sa vykonával na území KSK a ktorým sa prezentovali kultúrne hodnoty KSK v Slovenskej republike aj zahraničí.

Kontrolou bolo zistené, že žiadosti o poskytnutie dotácie z 29.02.2012 a z 27.02.2013 na medzinárodný festival mládežníckych orchestrov Schengenský poludník – Eurochestries 2012 a 2013 neobsahovali údaje o opatreniach žiadateľa na zabezpečenie efektívnosti a hospodárnosti pri použití požadovanej dotácie, ani určenie predpokladaných termínov použitia finančných prostriedkov KSK, čo nebolo v súlade s § 5 ods. 4 VZN č. 3/2006. Formulár, na ktorom boli žiadosti podané, bol vydaný poskytovateľom.

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

Na základe zmluvy č. 55/2012-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „4. medzinárodný festival mládežníckych orchestrov Schengenský poludník – Eurochestries in Slovakia 2012“ (ďalej len „zmluva č. 55/2012“), uzatvorenej medzi KSK ako poskytovateľom a kontrolovaným subjektom ako žiadateľom, bola poskytnutá dotácia vo výške 5 200,00 eur na financovanie realizácie projektu za dohodnutých zmluvných podmienok. Zmluva bola podpísaná žiadateľom 29.05.2012 a poskytovateľom 01.06.2012, čím nadobudla platnosť. Účinnosť nadobudla zmluva dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa, t. j. 05.06.2012.

Na základe zmluvy č. 6/2013-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „5. medzinárodný festival mládežníckych orchestrov Schengenský poludník – Eurochestries in Slovakia 2013“ (ďalej len „zmluva č. 6/2013“), uzatvorenej medzi KSK ako poskytovateľom a kontrolovaným subjektom ako žiadateľom, bola poskytnutá dotácia vo výške 5 200,00 eur na financovanie realizácie projektu za dohodnutých zmluvných podmienok. Zmluva bola podpísaná žiadateľom 21.05.2013 a poskytovateľom 31.05.2013, čím nadobudla platnosť. Účinnosť nadobudla zmluva dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa, t. j. 05.06.2013.

Cieľom financovaného projektu v oboch prípadoch bolo spájanie mládežníckych orchestrov a zborov štátov z oboch strán Schengenskej hranice a touto formou stretávania sa prispievať k jej podvedomému zmazávaniu s využitím skúseností Federácie Eurochestries pri organizovaní podobných festivalov a kultúrneho potenciálu mesta Košice a Košického kraja.

Zmluvy č. 55/2012 a č. 6/2013 boli uzavreté v súlade s VZN č. 3/2006 a so žiadosťami z 29.02.2012 a z 27.02.2013.

Zmluvy č. 55/2012 a č. 6/2013 dostatočne upravovali povinnosti prijímateľa dotácie s výnimkou spôsobu preukazovania maximálnej hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v nadväznosti na povinnosť postupu v súlade so zákonom 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“). V čl. III oboch zmlúv, ktorý stanovoval podmienky vyúčtovanie dotácie, neboli ako povinné prílohy k vyúčtovaniu uvádzané doklady o spôsobe výberu dodávateľa tovarov, služieb alebo prác obstarávaných

z dotácie. Poskytovateľ stanovil povinnosť postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní v čl. II ods. 6 zmluvy č. 55/2012, ale bez určenia preukázania dodržania tejto povinnosti.

Sankcie za nedodržanie povinností žiadateľa boli podrobne upravené v § 9 VZN č. 3/2006. Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 55/2012 a č. 6/2013 neobsahovali sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany žiadateľa dotácie.

K zmluvám č. 55/2012 a č. 6/2013 neboli vyhotovené žiadne prílohy. Zmeny ani doplnenia uzatvorených zmlúv neboli vykonané.

Kontrolou vyúčtovania dotácie poskytnutej podľa zmluvy č. 55/2012, vypracovaného občianskym združením 23.07.2012, bolo zistené:

- účel použitia dotácie podľa článku II. bod 1 zmluvy č. 55/2012 bol dodržaný, finančné prostriedky boli použité na oprávnené výdavky typu bežný výdavok – na propagáciu a publicitu, čo bolo doložené dodávateľskými faktúrami č. 20120552 v sume 1 256,40 eur za reklamnú kampaň s úhradou 10.07.2012, č. 1200700014 v sume 3 720,00 eur za tlač propagačných materiálov s úhradou 11.07.2012, č. 125001643 v sume 74,90 eur za preklad s úhradou 23.07.2012, zálohovou faktúrou č. 102417 v sume 153,60 eur za plagátovú kampaň s úhradou 22.06.2012,
- z prostriedkov dotácie bol poskytnutý preddavok v sume 153,50 eur za reklamnú kampaň, ktorý bol zúčtovaný 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 len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) do troch mesiacov od jeho poskytnutia a bol dohodnutý formou akceptácie obchodných podmienok v elektronickej objednávke,
- časový harmonogram použitia verejných prostriedkov, stanovený v článku II. bod 2 zmluvy č. 55/2012 do 30.09.2012, bol dodržaný. Všetky úhrady boli realizované do stanoveného termínu na použitie dotácie,
- termín na vyúčtovanie dotácie do 30 dní od ukončenia realizácie projektu bol dodržaný,
- podmienka uskutočňovať platby zásadne bezhotovostne, podľa článku II. bod 3 zmluvy č. 55/2012, bola dodržaná,
- podmienka viesť poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom peňažnom účte v peňažnom ústave podľa článku II. bod 4 zmluvy č. 55/2012 bola dodržaná,
- kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané prostriedky, ani povinnosť vrátiť výnosy z dotácie. O tejto skutočnosti poslal kontrolovaný subjekt v súlade s článkom II. bod 5 zmluvy č. 55/2012 poskytovateľovi oznámenie, ktoré tvorilo súčasť vyúčtovania dotácie z 23.07.2012.

Kontrolou vyúčtovania dotácie poskytnutej podľa zmluvy č. 6/2013, vypracovaného občianskym združením 06.08.2013, bolo zistené:

- účel použitia dotácie podľa článku II. bod 1 zmluvy č. 6/2013 bol dodržaný, finančné prostriedky boli použité na oprávnené výdavky typu bežný výdavok – ubytovanie účastníkov festivalu – troch zahraničných zborov a orchestrov podľa dodávateľskej faktúry č. 2013/07/41 RZ v sume 5 200,00 eur s úhradou 15.07.2013,
- časový harmonogram použitia verejných prostriedkov, stanovený v článku II. bod 2 zmluvy č. 6/2013 do 30.09.2013, bol dodržaný. Úhrada faktúry bola realizovaná do stanoveného termínu na použitie dotácie,

- termín na vyúčtovanie dotácie do 30 dní od ukončenia realizácie projektu bol dodržaný,
- podmienka uskutočňovať platby zásadne bezhotovostne, podľa článku II. bod 3 zmluvy č. 6/2013, bola dodržaná,
- podmienka viesť poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom peňažnom účte v peňažnom ústave podľa článku II. bod 4 zmluvy č. 6/2013 bola dodržaná,
- kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané prostriedky, ani povinnosť vrátiť výnosy z dotácie. O tejto skutočnosti poslal v súlade s článkom II. bod 5 zmluvy č. 6/2013 poskytovateľovi oznámenie, ktoré tvorilo súčasť vyúčtovania dotácie z 06.08.2013.

Nedodržanie podmienok zmlúv č. 55/2012 a č. 6/2013 vo vzťahu k vyúčtovanej dotácii bolo zistené v nasledujúcich prípadoch:

Účtovné prípady súvisiace s poskytnutím a použitím dotácie boli zaznamenané v peňažnom denníku. Denník obsahoval len údaje o pohybe na bankovom účte, ktorý bol určený na vedenie dotácie.

Predložený peňažný denník k účtovaniu dotácií za roky 2012 a 2013 neobsahoval členenie - prehľad o príjmoch a výdavkoch v členení podľa § 9 ods. 12 písm. d) a e) opatrenia č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“).

Nedodržaním postupov účtovania porušil kontrolovaný subjekt § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Nevedením účtovnej evidencie o dotácii v súlade so zákonom o účtovníctve nedodrжал kontrolovaný subjekt článok II. bod 7 zmlúv č. 55/2012 a č. 6/2013.

Propagácia poskytovateľa nebola zabezpečená na predložených propagačných materiáloch (bulletin, pozvánka, festivalové noviny) v rozsahu dohodnutom v článku II. bod 12 zmluvy č. 55/2012 a zmluvy č. 6/2013, keďže pri logu poskytovateľa absentovalo uvedenie formy podpory, t.j. nebolo uvedené, že projekt bol spolufinancovaný z dotácie KSK. Pri propagovaní poskytovateľa kontrolovaný subjekt neuviedol formu podpory na propagačných materiáloch, čím nedodrжал povinnosť stanovenú v článku II. bod 12 zmluvy č. 55/2012, aj zmluvy č. 6/2013.

Kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie na služby spojené s vyúčtovanými prostriedkami z poskytnutých dotácií, čím porušil § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Tým nedodrжал článok II. bod 6 zmluvy č. 55/2012 a č. 6/2013, podľa ktorého žiadateľ je povinný pri použití dotácie dodržať maximálnu hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť jej použitia a postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Nedodržaním podmienok uvedených v článku II. body 6, 7 a 12 zmluvy č. 55/2012 a č. 6/2013 porušilo občianske združenie finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

V kontrolovanom subjekte nebola vykonaná následná finančná kontrola poskytnutých dotácií z úrovne KSK.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Oboznámiť sa s postupmi účtovania pre jednoduché účtovníctvo občianskych združení
2. Pri zadávaní zákaziek financovaných z dotácií z verejných rozpočtov postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní, ak to poskytovateľ určil v zmluvných podmienkach, pričom o postupoch viesť a archivovať príslušnú dokumentáciu
3. Pri propagovaní poskytovateľa postupovať podľa dohodnutých podmienok zmluvy

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.03.2014

Ing. Beatrica Böhmová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 31.03.2014

MgA. Igor Dohovič, PhD.
predseda občianskeho združenia