

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 559/01
Zo dňa: 10.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 6
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

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

Spolok slovenských spisovateľov

Február 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 559/01 z 10. 01. 2014 vykonali:

Ing. Marta Vlková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Jana Dubovská, 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 17.01.2014 do 12.02.2014 v:

**Spolok slovenských spisovateľov, Laurinská 2, 815 84 Bratislava-Staré Mesto,
IČO 30778166**

za kontrolované obdobie: 2011, 2012.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Spolok slovenských spisovateľov (ďalej len „SSS“) je dobrovoľná nezávislá organizácia spisovateľov bez ohľadu na ich umeleckú, politickú, generačnú či národnú príslušnosť. Je samostatnou právnickou osobou so sídlom v Bratislave.

SSS vytvára priaznivé podmienky na slobodný rozvoj slovenskej literatúry a jej všestranného uplatnenia doma i v zahraničí, organizuje publikačnú a vydavateľskú činnosť tak, aby zabezpečil najširšiu názorovú a umeleckú pluralitu, v spolupráci s inými ustanovizňami venuje sa propagácii diel slovenských spisovateľov doma i v zahraničí.

Finančnými zdrojmi SSS sú:

- členské príspevky,
- vlastná hospodárska činnosť,
- štátne príspevky, dary, odkazy, dedičstvá a iné zdroje.

Najvyšším orgánom SSS je členské zhromaždenie, ktoré volí predsedu a predstavenstvo. Činnosť SSS organizačne zabezpečuje tajomník, ktorého menuje predstavenstvo. Funkcia predsedu a tajomníka je platená.

Činnosť predstavenstva skúma kontrolná komisia, ktorú volí členské zhromaždenie.

Rok 2011

SSS bola na základe zmluvy č. MK-785/2011/4.5.5 zo dňa 09.06.2011 poskytnutá dotácia zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexií a vzdelávací program v kultúre v sume 78 000 Eur. Dotácia bola poskytnutá na podporu realizácie projektu s názvom Literárny týždenník - vydávanie časopisu Literárny týždenník.

Dotácia bola podľa § 8 ods. 4 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) určená na úhradu bežných výdavkov v členení na polygrafické náklady súvisiace s výrobou periodických a neperiodických publikácií, odmeny autorom (honoráre) a osobné náklady.

Prijímateľ sa zaviazal financovať projekt, na ktorý bola poskytnutá dotácia aj z iných zdrojov najmenej vo výške 5 %, čo bolo 9 000 eur z celkového rozpočtu podporeného projektu uvedeného v žiadosti o poskytnutie dotácie v celkovej sume 180 000 eur.

Dotáciu vo výške 78 000 eur prijímateľ obdržal podľa výpisu č. 7 na svojom účte č. 0179887392/0900 vedenom v Slovenskej sporiteľni, a.s. dňa 26.07.2011.

Na základe vyhodnotenia podľa prílohy č.4 k predmetnej zmluve – Realizácia projektu bol rozpočet na daný projekt vyčíslený v sume 180 000 eur, pričom skutočné náklady predstavovali iba 78 428,80 eur. Spolu s režijnými nákladmi (15 685,76 eur) boli celkové náklady na projekt v sume 94 114,56 eur. Skutočné náklady tak predstavovali iba polovicu (52 %) z rozpočtu na projekt.

Kontrolou dokladov predložených k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie bolo zistené:

Finančné vyúčtovanie dotácie bolo vyčíslené v prílohe č. 1 k zmluve č. MK-785/2011/4.5.5, ktoré bolo vyhotovené dňa 5.1.2012. Podľa tohto finančného vyúčtovania tvorili skutočné náklady na projekt:

- náklady na honoráre v sume 29 551,84 eur,
- osobné náklady na základe dohôd o pracovnej činnosti v sume 21 600 eur,
- polygrafické náklady najmä náklady na tlač v sume 22 476,96 eur.

K vyúčtovaniu a ku kontrole boli za tlač literárneho týždenníka predložené faktúry od jedného dodávateľa, každá v sume 1021,68 eur. Táto suma bola fakturovaná na základe Zmluvy o dielo z 27.12.2007 a jeho dodatku č. 3 z 20.12.2010. Bolo zistené, že SSS pri zabezpečení predmetných dodávok nepostupovala v zmysle zákona 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“). Nakoľko Ministerstvo kultúry SR ako verejný obstarávateľ poskytla SSS, ktorý bol prijímateľom dotácie finančné prostriedky na predmetné dodávky, kontrolovaný subjekt bol povinný postupovať v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 a následne podľa príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, aj keď táto povinnosť nebola v zmluve o poskytnutí dotácie prijímateľovi uložená.

Z osobných nákladov takmer polovicu (45 %) predstavovali náklady na základe Dohody o pracovnej činnosti so zástupcom SSS, ktorý bol v tom čase zamestnancom spolku. Dohoda o pracovnej činnosti bola dňa 14.01.2011 uzatvorená podľa § 228a Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“) na dobu určitú od 15.01.2011 do 20.12.2011 za dohodnutú odmenu 1 000 eur brutto. V predloženom dokumente nebol dohodnutý rozsah pracovného času, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval pri uzatváraní predmetnej zmluvy v zmysle ustanovenia § 228a zákonníka práce, podľa ktorého v dohode

o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonávanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára.

Podľa predložených výplatných listín však bolo zistené, že dohodnutá hrubá mzda v sume 1 000 eur tohto zamestnanca bola priznaná za 40 odpracovaných hodín. Ďalej bolo zistené, že hrubá mzda tohto zamestnanca v pracovnom pomere podľa pracovnej zmluvy bola za 168 odpracovaných hodín 763,46 eur. V zmysle čl. 2 ods. 7 je prijímateľ povinný pri použití dotácie dodržať maximálnu hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia v súlade s ustanovením § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách. Viac ako päťnásobné ohodnotenie za odpracovanú hodinu (4,54 eur na základe pracovného pomeru a 25 eur na základe dohody o pracovnej činnosti) nebolo v súlade s dodržiavaním hospodárnosti pri použití poskytnutých finančných prostriedkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách. Tento postup bol zároveň aj v rozpore so Stanovami SSS, podľa ktorých SSS zodpovedne hospodári s pridelenými štátnymi dotáciami.

Podobne bola podpísaná aj dohoda o pracovnej činnosti s predsedom SSS s dohodnutou odmenou 300 eur brutto bez dohodnutého pracovného času, pričom podľa výplatných listín mal túto odmenu v niektorých mesiacoch za 20 odpracovaných hodín a v niektorých mesiacoch za 30 odpracovaných hodín.

Kontrolou bolo taktiež zistené nedodržanie zmluvnej podmienky uvedenej v čl. II bod 6. predmetnej zmluvy. Kontrolovaný subjekt zaslal poskytovateľovi t.j. Ministerstvu kultúry SR informáciu (Avízo o nákladoch a výnosoch za rok 2011) o tom, že výnosy z predmetnej zmluvy nevznikli až dňa 24.01.2012, čo nebolo v súlade s termínom uvedeným v podmienkach zmluvy. V zmysle zmluvy bol prijímateľ povinný zaslať poskytovateľovi túto informáciu v termíne do 10. januára 2012.

Z predložených zmlúv za rok 2011 bola ku kontrole vybraná aj Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu Ministerstva kultúry SR číslo: MK č. 766 /2011/4.5.6.

K finančnému vyúčtovaniu dotácie a ku kontrole boli kuhradeným honorárom predložené aj zmluvy o vytvorení diela podľa zákona č. 618/2003 Z. z. (autorský zákon). Viaceré predložené zmluvy boli uzatvárané až následne po podaní výkonu, resp. vykonaní diela, napríklad Zmluva 1/2011 o vytvorení diela bola uzatvorená dňa 23.8.2011, pričom podľa čl. I „sa umelec zaväzuje pre potreby SSS odbornú garanciu a koordináciu festivalu, dramaturgiu a organizačnú aktivitu, za prípravu podujatí Literárnej Banskej Bystrice“. V zmysle čl. II „výkon podá do 1.apríla 2011“. Následným podpísaním predmetnej zmluvy, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 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.

1. Rok 2012

Predmetom zmluvy č. MK-1426/2012/4.5.5 bola dotácia zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexií a vzdelávací program v kultúre v sume 85 000 eur na podporu realizácie projektu s názvom Literárny týždenník - vydávanie časopisu Literárny týždenník.

Dotácia bola podľa § 8 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy určená na úhradu bežných výdavkov.

Prijímateľ bol oprávnený použiť dotáciu na úhradu príslušného výdavku najviac v sume, ktorú k takémuto výdavku uviedol v celkovom rozpočte projektu, a to: polygrafické

náklady súvisiace s výrobou periodických a neperiodických publikácií 50 000 eur, odmeny autorom (honoráre) a osobné náklady 109 000 eur.

Prijímateľ sa zaviazal financovať projekt, na ktorý bola poskytnutá dotácia aj z iných zdrojov najmenej vo výške 5 %, čo bolo 8 250 eur z celkového rozpočtu podporeného projektu uvedeného v žiadosti o poskytnutie dotácie v celkovej sume 165 000 eur.

Dotáciu vo výške 85 000 eur prijímateľ obdržal podľa výpisu č.5 na svojom účte č. 0179887392/0900 vedenom v Slovenskej sporiteľni, a. s. dňa 04.05.2012.

Kontrolou predloženého finančného vyúčtovania dotácie podľa prílohy č. 1 k zmluve, vrátane bankových výpisov, výdavkových pokladničných dokladov, dodávateľských faktúr a ďalších účtovných dokladov preukazujúcich použitie dotácie bolo zistené podobne ako v roku 2011 nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní pri zabezpečovaní polygrafických služieb, nesprávny postup pri uzatváraní dohôd o pracovnej činnosti, ako aj zachovanie hospodárnosti pri uzatváraných dohodách, keď v mesiacoch júl, október, november bola vyplatená odmena 324,00 eur za 20 hodín vykonanej práce a v decembri 2012 bola vyplatená tá istá suma za odpracovaných 30 hodín.

Kontrolou dokumentácie za rok 2012 bolo navyše zistené, že vo vyúčtovaní dotácie boli zaradené aj výdavky za spracovanie honorárov na základe dohôd o pracovnej činnosti:

- Dohoda o pracovnej činnosti č. 6/12 zo dňa 28.09.2012 s dohodnutým druhom práce - spracovanie honorárov a agendy sekretariátu za LT 29-44/2012, 20 hodín týždenne, na dobu určitú od 01.10.2012 do 20.12.2012,
- Dohoda o vykonaní pracovnej činnosti č. 4/12 zo dňa 13.01.2012 s dohodnutým druhom práce - spracovanie honorárov a agendy sekretariátu, na dobu určitú od 16.01.2012 do 30.09.2012.

Podľa finančného zúčtovania dotácie za rok 2012 išlo o nasledovné výdavky:

- v sume 300 eur, ktoré boli uhradené prevodom podľa výpisu č. 10 zo 16.10.2012,
- v sume 300 eur, ktoré boli uhradené prevodom podľa výpisu č. 11 z 19.11.2012,
- v sume 300 eur, ktoré boli uhradené prevodom podľa výpisu č.12 z 12.12.2012.

Vzhľadom na skutočnosť, že takáto agenda je neoprávneným, resp. neakceptovateľným výdavkom, kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky vo výške 900 eur v rozpore s ustanovením § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Do ukončenia kontroly neoprávnene použité prostriedky z dotácie vo výške 900 eur vrátil kontrolovaný subjekt na depozitný účet poskytovateľa č. 7000071687, VS: 14262012455 dňa 11.02.2012.

Navyše bol kontrolou zistený nesúlad v prílohe č. 4 (Realizácia projektu v položke Náklady na projekt B. ďalšie zdroje krytia povinná spoluúčasť), keď bola táto uvedená 9 000 eur, pričom to bolo v skutočnosti 8 250 eur.

Aj v roku 2012 boli uzatvorené zmluvy o vytvorení diela podľa autorského zákona po vykonaní diela, resp. podaní výkonu vo viacerých prípadoch, pričom v jednom prípade bol výkon podaný v programe, ktorý sa uskutočnil 27.03.2012 a zmluva bola podpísaná, t.j. uzatvorená až dňa 08.10.2012.

Zhrnutie

Kontrolou zmluvných podmienok a finančného vyúčtovania dotácie v kontrolovanom období na podporu realizácie projektu s názvom Literárny týždenník boli zistené:

- neoprávnené výdavky v sume 900 eur, ktoré si kontrolovaný subjekt uplatnil vo vyúčtovaní dotácie;
- nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko SSS pri zabezpečení polygrafických služieb nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 zákona o verejnom obstarávaní, keď na zabezpečenie princípu hospodárnosti nevyužil postupy na obstaranie zákazky v zmysle príslušných ustanovení citovaného zákona;
- pri uzatváraní dohôd o pracovnej činnosti kontrolovaný subjekt nekonal v zmysle ustanovenia § 228a Zákonníka práce, nakoľko v týchto nedohodol rozsah pracovného času;
- pri použití finančných prostriedkov nekonal hospodárne, keď dohodol viac ako päťnásobné ohodnotenie za odpracovanú hodinu pri dohode o pracovnej činnosti oproti zmluve na pracovný pomer alebo vyplatil rovnakú odmenu za rôzny rozsah odpracovaných hodín;
- v roku 2011 nesplnil zmluvnú podmienku, nakoľko nedodržel termín o informovaní poskytovateľa o tom, že z poskytnutej dotácie nevznikli žiadne výnosy;
- uzatvoril zmluvu o vytvorení diela podľa autorského zákona až po vykonaní práce, resp. podaní výkonu, v niektorých prípadoch aj 5 až 6 mesiacov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 12.02.2014

Ing. Marta Vlková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jana Dubovská
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

PaedDr. Miroslav Bielik
predseda Spolku slovenských spisovateľov