

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 651/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 6
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**

Združenie Staromestské divadlo

Košice marec 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 651/01 zo 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 bolo preveriť dodržiavanie 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 11.02.2014 do 21.03.2014 v Združení Staromestské divadlo, Hlavná 76, 040 01 Košice - Staré Mesto, IČO 31299300 za kontrolované obdobie 2012-2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo preverenie plnenia podmienok pre poskytnutie dotácie poskytnutej z 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

Združenie Staromestské divadlo (ďalej len „ZSD“) bolo založené v roku 1999 na základe iniciatívy hercov, spolupracovníkov a priaznivcov divadla, ako dobrovoľné, nezávisle zoskupenie ľudí so záujmom o podporu a rozvoj divadelného umenia na Slovensku. Je voľným združením umelcov, divadelníkov, priaznivcov a milovníkov divadla. Účelom ZSD, vymedzenom v stanovách ako súčasti zakladateľskej listiny z 28.01.1999, bolo vytváranie podmienok pre divadelnú tvorbu Staromestského divadla a iné príbuzné umelecké aktivity, presadzovanie záujmov a potrieb alternatívnej a neštátnej kultúry a úsilie o jej zrovnoprávnenie s kultúrou štátnou.

ZSD bolo zaregistrované Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) 11.02.1999 pod č. VVS/1 – 900/90 – 14919. Dodatok k Stanovám združenia bol zaregistrovaný MV SR 17.05.1999. V roku 2008 došlo k zmene predsedu predstavenstva. ZSD nemá vlastných zamestnancov, na svoju činnosť si prenajíma priestory štúdiovej scény Štátneho divadla Košice. Pri organizácii kultúrnych a občianskych podujatí spolupracuje s profesionálnymi umelcami východoslovenského regiónu a študentmi stredných škôl s umeleckým zameraním.

Kontrolou bolo preverené použitie poskytnutej dotácie – nenávratného finančného príspevku z rozpočtu Košického samosprávneho kraja (ďalej len KSK“) za účelom rozvoja regiónu v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia KSK č. 3/2006 o poskytovaní dotácií v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „VZN č. 3/2006“).

Pôsobnosťou a sídlom ZSD na území KSK, ako aj prezentáciou kultúrnych hodnôt vykonávanou v rámci Slovenskej republiky a na území KSK bola splnená podmienka pre poskytnutie dotácie v zmysle § 5 ods. 1 písm. a) VZN č. 3/2006.

ZSD požiadalo v oboch rokoch 2012 a 2013 KSK o poskytnutie dotácie na projekt „Imaginácie 2012“ a „Imaginácie 2013“, realizovaný ako nová forma Festivalu nezávislých divadiel.

V uvedených rokoch išlo o realizáciu tretieho a štvrtého ročníka projektu Imaginácie, ktoré boli koncipované ako multimediálne a multižánrové plenérové predstavenia, vychádzajúce z historických reálií daného mesta a využívajúce prírodnú a mestskú scenériu. Projekt vznikol inováciou ročníkov Festivalu európskych nezávislých divadiel pre naplnenie viacerých programových cieľov Interface – Európske hlavné mesto kultúry 2013 (ďalej len „EHMK“). Projekt Imaginácie bol spoločným dielom európskych umelcov, domácich i zahraničných divadiel aj organizácii rôzneho zamerania. Imaginácie boli zaradené medzi kľúčové projekty- EHMK pre roky 2012 a 2013.

Kontrolou boli preverené povinnosti vyplývajúce z predložených písomných žiadostí v jednotlivých rokoch, ktoré ZSD predložilo v zmysle VZN č. 3/2006 na predpísanom formulári 20.02.2012 na projekt Imaginácie 2012 s požadovanou dotáciou v sume 10 000,00 eur a 26.02.2013 na projekt Imaginácie 2013 s požadovanou dotáciou v sume 10 000,00 eur .

Pri kontrole bolo zistené, že ZSD v žiadostiach o poskytnutie dotácie na spolufinancovanie projektov Imaginácie v jednotlivých rokoch neurčilo predpokladané termíny ich použitia a neuviedlo opatrenia na zabezpečenie efektívnosti a hospodárnosti pri použití požadovanej dotácie, čím konalo v rozpore s § 5 ods. 4 VZN č. 3/2006. 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 žiadosti bola medzi KSK a žiadateľom ZSD 11.05.2012 podpísaná Zmluva č. 54/2012-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Imaginácie 2012 (Festival nezávislých divadiel)“ uzavretá podľa § 51 Občianskeho zákonníka (ďalej len „Zmluva 2012“), predmetom ktorej bolo poskytnutie dotácie z rozpočtu poskytovateľa vo výške 5 200,00 eur na financovanie realizácie projektu „Imaginácie 2012 (Festival nezávislých divadiel)“ (ďalej len „projekt“) za podmienok dohodnutých v uvedenej zmluve.

V roku 2013 bola 29.05.2013 podpísaná Zmluva č. 5/2013-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Imaginácie 2013, uzavretá podľa § 51 Občianskeho zákonníka, predmetom ktorej bolo poskytnutie dotácie z rozpočtu poskytovateľa vo výške 5 200,00 eur na financovanie realizácie projektu „Imaginácie 2013 (ďalej len „projekt“) za podmienok dohodnutých v uvedenej zmluve (ďalej len „Zmluva 2013“).

Kontrolou bolo zistené, že ZSD konalo v rozpore s podmienkami stanovenými v uvedených zmluvách o poskytnutí dotácie v obidvoch rokoch v nižšie uvedených prípadoch.

ZSD predložilo k vyúčtovaniu dotácie v roku 2012 výdavky spojené s realizáciou projektu v sume poskytnutej dotácie. Kontrolou účtovných prípadov týkajúcich sa hotovostných platieb celkom v sume 82,84 eur bolo zistené, že výdavky predložené k vyúčtovaniu, doložené výdavkovými pokladničnými dokladmi č. 1/V-KSK až 6/V-KSK (ďalej len „VPD“) z obdobia od 22.05.2012 do 30.05.2012, súvisiace s nákupom lepiacej pásky, lampového oleja, odpadových vriec, reflexných viest a lana, neboli zaúčtované v peňažnom denníku.

ZSD tým, že o pohybe peňažných prostriedkov v pokladnici neúčtovalo v peňažnom denníku v prehľade peňažných prostriedkov v hotovosti (na základe vystavených a k vyúčtovaniu dotácie predložených pokladničných dokladov) konalo v rozpore s § 9 ods. 5 Opatrenia MF SR 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 za účelom podnikania v znení neskorších predpisov (ďalej len „platné postupy účtovania“), zároveň porušilo § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

ZSD tým, že porušilo § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, v dôsledku nevedenia účtovnej evidencie o dotácii v zmysle platných postupov účtovania, konalo v rozpore čl. II odsek 7 uzatvorenej Zmluvy 2012.

Ďalej bolo zistené, že uvedené VPD predložené k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie v roku 2012, neobsahovali náležitosti účtovných dokladov, t. j. ani v jednom prípade nebolo uvedené schválenie výdavku v hotovosti, podpis osoby ktorá výdavok zaúčtovala, podpis osoby, ktorá peniaze za nákup prijala. Uvedené náležitosti absentovali aj pri VPD, ktorými boli zaúčtované platby v hotovosti v roku 2013. Ani v jednom prípade nebola na VPD odvolávka na zaúčtovanie v peňažnom denníku, navyše tieto neboli očíslované totožným poradovým číslom ako výdavky v hotovosti deklarované v peňažnom denníku. Išlo o platby v hotovosti vynaložené na nákup kovových súčiastok, spojovacieho hutníckeho materiálu a kostýmov na základe VPD č. V-00001 až V-00008 z obdobia od 14.04.2013 do 16.06.2013 spolu v sume 254,51 eur.

V dôsledku toho, že účtovné doklady ani v jednom roku neobsahovali vyššie uvedené náležitosti došlo v obidvoch rokoch k porušeniu § 10 písm. b) a f) zákona o účtovníctve, zároveň bol porušený čl. II odsek 7 uzatvorenej Zmluvy 2012 a Zmluvy 2013.

Ďalej bolo zistené, že v roku 2012 ZSD po ukončení projektu, úhrade posledného výdavku z poskytnutej dotácie 19.06.2012 a úhrade bankových úrokov a poplatkov, zúčtovaných bankou 30.06.2012 predložilo vyúčtovanie dotácie KSK až 28.08.2012. ZSD tým, že nevyúčtovalo použitie dotácie do 30 dní od ukončenia realizácie projektu, konalo v rozpore s povinnosťou uvedenou v čl. III „Podmienky vyúčtovania dotácie“ ods. 1 uzatvorenej Zmluvy 2012.

Obdobne ZSD postupovalo aj v roku 2013, keď predložilo vyúčtovanie dotácie 10.08.2013, pritom posledná úhrada súvisiaca s plnením bola uhradená 04.07.2013, čo bolo v rozpore s čl. III ods. 1 uzatvorenej Zmluvy 2013.

Nevedenie účtovníctva o použití poskytnutej dotácie malo za následok konanie ZSD v rozpore s § 7 ods. 1 VZN č. 3/2006, nevyúčtovanie použitia poskytnutej dotácie v termíne konanie v rozpore s § 6 uvedeného VZN č. 3/2006.

ZSD vo všetkých vyššie uvedených prípadoch tým, že o poskytnutej dotácii neviedlo účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve a nevyúčtovalo použitie v dohodnutej lehote porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) 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“), t. j. porušilo pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Zo strany poskytovateľa nebola následná finančná kontrola poskytnutých dotácií vykonaná ani v jednom roku.

ZSD v oboch rokoch preukázalo, že finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu KSK boli použité na projekt Imaginácie 2012 a 2013, t.j. na účel, na ktorý boli z rozpočtu KSK poskytnuté a boli vyčerpané na 100 %. Súčasťou finančného zúčtovania poskytnutej dotácie v oboch rokoch boli záverečné správy projektu, s uvedením termínu realizácie projektu, mien realizátorov projektu, účinkujúcich a ďalších osôb podieľajúcich sa na projekte, informácie o splnení cieľa a zhodnotenia prínosu projektu a propagácie KSK, ako partnera projektu.

Kontrolou bolo preukázané viacnásobné porušenie podmienok, za ktorých bola dotácia poskytnutá. Za významné zistenie sa považovalo nevedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve a platnými postupmi účtovania pri čerpaní dotácií poskytnutých v rokoch 2012 a 2013 z rozpočtu KSK.

Zhrnutie:

Kontrolou povinnosti ZSD pri použití dotácie z rozpočtu KSK boli zistené nedostatky vyplývajúce z nedodržania zákonných ustanovení zákona o účtovníctve, keď ZSD neúčtovalo v peňažnom denníku o vynaložených a k vyúčtovaniu predložených hotovostných platbách, keď účtovné doklady predložené ku kontrole nespĺňali náležitosti uvedené v zákone o účtovníctve. Ďalšie nedostatky vyplývali z nedodržania podmienok stanovených pre predloženie vyúčtovania poskytnutých dotácií v kontrolovaných rokoch 2012 a 2013.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 25.03.2014

Ing. Július Šimko
vedúci kontrolnej skupiny

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Ing. Anna Sováková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 09.04.2014

Mgr. Art. Ľubica Blaškovičová
predsedkyňa predstavenstva ZSD