

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 555/01
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**

Public plus, spol. s r. o..

Február 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 555/01 z 10.01.2014 vykonali:

Ing. Dagmar Danová, vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Danica Bobiková, 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 16.01.2014 do 05.02.2014 v

Public plus, spol. s r.o.

Pluhová 41

831 03 Bratislava - Nové Mesto

IČO 31406408

za kontrolované obdobie: rok 2012.

Predmetom kontroly bola:

- Všeobecná časť
- Dodržiavanie zmluvných podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov účelovej dotácie z kapitoly Ministerstva kultúry SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Kontrolovaným subjektom bola právnická osoba Public plus, spol. s r. o., Pluhová 41, 831 03 Bratislava – Nové Mesto, IČO 31406408 (ďalej len „spoločnosť“).

Podľa výpisu z Obchodného registra SR bol kontrolovaný subjekt do tohto registra zapísaný 20.11.1995 ako spoločnosť s ručením obmedzeným, t. j. právnická osoba. Predmet činnosti spoločnosti je okrem iných reklamná činnosť, vydateľská činnosť, predaj a požičiavanie nahratých nosičov zvukových a zvukovo-obrazových záznamov a tiež aktivity v oblasti komunikácie s verejnosťou (public relations) v rozsahu voľnej živnosti. V registri organizácií Štatistického úradu SR je spoločnosť uvedená s predmetom prevažujúcej činnosti „reklamné agentúry“, resp. „reklamné činnosti“.

- Výzva; Žiadosť o poskytnutie dotácie

Ministerstvo kultúry SR (ďalej len „MK SR“) vyhlásilo v zmysle § 6 ods. 1 písm. c) zákona č. 434/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MK SR (ďalej len „zákon“) v roku 2011 v rámci účelu podpory medzinárodnej spolupráce v oblasti kultúry (§ 2 ods. 1 písm. c) cit. zákona) a podpory projektu, na ktorého realizáciu získal žiadateľ grant z Európskej únie (ďalej len „EÚ“) prostredníctvom programu vytvoreného EÚ pre kultúrne

odvetvia a kultúrne subjekty, ak takýto projekt prispieva k praktickej realizácii cieľov EÚ vo vzťahu k Slovenskej republike (§ 2 ods. 1 písm. i) cit. zákona) výzvu na predkladanie žiadostí na podporu projektov prezentácie slovenského umenia a kultúry v zahraničí, mobility umelcov a kultúrnych pracovníkov, medzinárodnej spolupráce v oblasti kultúry, spolufinancovania projektov, ktoré získali finančnú podporu z medzinárodných zdrojov, ak ich realizáciu s ohľadom na ciele Európskeho spoločenstva vo vzťahu k SR možno považovať za významné v oblasti kultúry.

Účel poskytnutia dotácie v bode 1. výzvy bol definovaný podľa výnosu MK SR č. 503/2010 Z. z., ktorý upravuje podrobnosti o účele poskytnutia dotácie, vzore žiadosti, popisu projektu a celkového rozpočtu projektu a ďalších podrobnostiach o náležitostiach žiadosti (ďalej len „výnos“), a to v zmysle ustanovenia § 5 ods. 1 písm. a) – prezentácia slovenského umenia a kultúry v zahraničí; písm. b) – mobilita umelcov a kultúrnych pracovníkov, medzinárodná spolupráca v oblasti kultúry; písm. c) – spolufinancovanie projektov, ktoré získali finančnú podporu z medzinárodných zdrojov, ak Tomuto členeniu zodpovedali aj 3 podprogramy 5.1 (Prezentácia umenia a kultúry v zahraničí), 5.2 (Mobilita umelcov a kultúrnych pracovníkov, medzinárodná spolupráca) a 5.3 (Spolufinancovanie projektov, ktoré získali podporu z medzinárodných zdrojov) programu 5. Pro Slovakia, stanovené vo výzve, na ktoré MK SR dotácie určilo.

Spoločnosť podala na MK SR dňa 27.12.2011 žiadosť o poskytnutie dotácie na podporu projektu v roku 2012 v programe 5, podprogram 5.1 (ďalej len „žiadosť“), čím podľa cit. výnosu bol účel dotácie len v zmysle § 5 ods. 1 písm. a) výnosu, t. j. prezentácia slovenského umenia a kultúry v zahraničí. Tejto skutočnosti nezodpovedal v zmluve č. MK-4064/2012/5.1 z 03.04.2012 (ďalej len „zmluva“) text v bode 1. čl. 1 – Predmet zmluvy.

Predmet zmluvy zodpovedal síce vyhlásenej výzve, nakoľko výzva bola vyhlásená na dva rôzne účely poskytnutia dotácií podľa § 2 ods. 1 zákona, a to podľa písm. c) aj podľa písm. i), ale z tohto predmetu nebolo zrejmé, že išlo o dotáciu na podprogram 5.1, ani že bola poskytnutá len v zmysle § 2 ods. 1 písm. c) zákona. A to najmä vzhľadom na skutočnosť, že žiadateľ na realizáciu projektu nezískal grant z EÚ ani žiadnu finančnú podporu z medzinárodných zdrojov. Skutočnosť, že išlo o dotáciu len na podprogram 5.1 bolo možné zistiť z poradového čísla v hlavičke zmluvy, ktoré obsahovalo tento kód podprogramu.

Spoločnosť podala žiadosť o dotáciu na projekt „Slovenská kultúra v srdci Olympiády“ (ďalej len „projekt“) s celkovým rozpočtom v sume 342 700 eur. Dotácia bola požadovaná v sume 325 565 eur a spolufinancovanie projektu z vlastných zdrojov bolo v minimálnej výške 5 % z celkového rozpočtu projektu, t. j. v sume 17 135 eur. Okrem týchto zdrojov neboli podľa žiadosti na projekt plánované žiadne iné zdroje.

- Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR

V zmluve v časti „Prijímateľ“ nebolo uvedené DIČ, ani že je spoločnosť platcom DPH. Podľa dokladov má spoločnosť pridelené IČ DPH, preto mal byť tento údaj uvedený v zmluve, nakoľko je podstatný pre správne vyúčtovanie dotácie v zmysle uzatvorenej zmluvy aj pre kontrolu. Bolo zistené, že spoločnosť ako platca DPH do zúčtovania dotácie DPH nezapočítala.

Podľa vyjadrenia štatutárnej zástupkyne spoločnosti zmluvu vypracovalo MK SR.

Projekt bol realizovaný v období 26.07. – 12.08.2012 počas Letných Olympijských hier v Londýne, Veľká Británia, v priestoroch Slovenského domu a v The Sports Cafe.

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

- Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR

Dotácia na realizáciu projektu v sume 50 000 eur bola vo výške 15,36 % z požadovanej dotácie (325 565 eur). Podľa čl. 2 bod 2. zmluvy sa žiadateľ zaviazal financovať projekt aj z iných zdrojov najmenej vo výške 5 % (17 135 eur). Z uvedeného vyplýva, že na realizáciu projektu, ktorý mal byť vyfinancovaný sumou 342 700 eur, bola stanovená minimálne čiastka vo výške 67 135 eur, čo bolo len 19,59 % z celkovej výšky predpokladaných nákladov.

Podľa čl. 2 bod 6. zmluvy bola spoločnosť ako prijímateľ dotácie povinná písomne zaslať poskytovateľovi dotácie v lehote najneskôr do 20.01.2013 informáciu o platbe výnosov, resp. informáciu o tom, že výnosy nevznikli. Z dokladov bolo zistené, že túto povinnosť si spoločnosť nesplnila, čím došlo k porušeniu ustanovenia čl. 2 bod 6. zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR z 03.04.2012.

Vyúčtovanie pozostávalo z vecného vyhodnotenia podporeného projektu, z finančného vyúčtovania poskytnutej dotácie a z vyúčtovania finančných prostriedkov vynaložených na spolufinancovanie projektu vo výške minimálne 5 %.

Kontrolou dokladov preukazujúcich použitie prostriedkov dotácie bolo zistené:

Z vyúčtovania celkových nákladov na dotovaný projekt vyplýva, že okrem dotácie z MK SR v sume 50 000 eur boli vykázané náklady na projekt v sume 23 927,82 eur, ktoré spoločnosť uhradila z vlastných zdrojov. Tým bola na predložený projekt použitá suma 73 927,82 eur, čo bolo 21,57 % z finančných prostriedkov v projekte plánovaných na jeho realizáciu.

Podľa vyjadrenia štatutárnej zástupkyne spoločnosti, vzhľadom na uvedenú sumu nemohol byť projekt realizovaný v plánovanom rozsahu, preto bol realizovaný aspoň v rozsahu výšky získaných finančných prostriedkov. Z vlastných zdrojov spoločnosť na projekt vynaložila o 39 % viac finančných prostriedkov, než pôvodne plánovala získať a pokryť (17 135 eur).

Poskytnutá dotácia tvorila čiastku vyššiu než 50 % z celkových zdrojov na projekt. Podľa predložených dokladov suma dotácie bola vo výške 74,48 % zo sumy uvedenej v zmluve (67 135 eur) a vo výške 67,63 % zo sumy vyúčtovanej po realizácii projektu (73 927,82 eur).

Nakoľko MK SR ako verejný obstarávateľ dotáciou poskytlo spoločnosti finančné prostriedky na dodanie tovarov a služieb, spoločnosť bola povinná postupovať podľa príslušných ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006“), aj keď táto povinnosť nebola v zmluve o poskytnutí dotácie prijímateľovi uložená.

Z predložených dokladov bolo zistené, že spoločnosť pri obstarávaní tovarov a služieb nepostupovala podľa cit. zákona, čím konala v rozpore s ustanovením § 7 zákona č. 25/2006 Z. z.

- Vecné vyhodnotenie projektu

Porovnaním projektu predloženého k žiadosti o dotáciu MK SR v celkovej sume 342 700 eur a vecného vyhodnotenia realizácie projektu v sume 73 866 eur je možné

konštatovať, že základný cieľ projektu - prezentácia slovenskej kultúry v zahraničí - bol síce zrealizovaný, ale nebol naplnený v plnom rozsahu, keďže nebol naplnený obsah projektu, čo sa týka účinkujúcich aj počtu vystúpení.

Podľa písomného vyjadrenia štatutárnej zástupkyne spoločnosti nebol pôvodný obsah projektu naplnený práve kvôli k tomu, že dotácia nebola poskytnutá v požadovanej výške, ale z pohľadu spoločnosti vzhľadom na objem disponibilných prostriedkov bol projekt naplnený v maximálne možnom rozsahu.

Z predloženého vecného vyhodnotenia vyplýva, že v časti I. Prezentácia formou hudobno-tanečných vystúpení bola pri samotnej realizácii oproti projektu urobená úplná zmena v personálnom obsadení pôvodne plánovaných umelcov, nakoľko sa nepredstavili žiadni v projekte uvedení umelci (aj zoskupenie J. bolo iným subjektom než súbor J.). Speváci a hudobní umelci z pôvodného projektu, na ktorý prijímateľ žiadal dotáciu, boli pri realizácii projektu nahradení inými slovenskými zástupcami hudobnej scény, čo potvrdzuje uvedený prehľad vystúpení.

Pôvodne plánovaná hudobno – tanečná produkcia v podávanom projekte:

- Celodenné hudobno-spevácke vystúpenia umeleckého zoskupenia J. v priestoroch Slovenského domu, denne (počas celého trvania LOH 2012)
- Koncertné vystúpenia slovenskej hudobnej skupiny C. d., 12.08.2012 (1x)
- Vystúpenie J. K., 29. 07. a 30.07.2012 (3x)
- Vystúpenie P. J., 26.07. a 28.07.2012 (2x)
- Vystúpenie tria L.G., 26.07. a 27.07.2012 (2x)
- Vystúpenie P. C., 02.08. a 03.08.2012 (4x)
- Vystúpenie N.P., 04.08. a 05.08.2012 (2x)
- Vystúpenie kapely F., 10.08. a 11.08.2012 (2x)
- Ženské husľové trio G. S., 06.08. a 07.08.2012 (2x)
- Vyst. mladého úspešného muzikanta M. V. s hosťami, 26.07. a 27.07.2012 (2x)
- Skupina T. B., 31.7. a 01.08.2012 (2x)
- Elektronicko-džezové zoskupenie N. F., 10.08. – 12.08.2012 (2x)
- C., 08.08. a 09.08.2012 (2x)

Skutočne realizované vystúpenia:

- S.K., 26.07. – 07.08.2012
- L. Z.e, 07.08. – 12.08.2012
- Klavirista M., 26.07. – 12.08.2012
- Súbor J., 31.07. a 01.08.2012
- Tanečná skupina Č. o., 26.07. a 27.07.2012
- B. K., hudobná klasika, 28.07. a 29.07.2012
- A. Z. a hudobník J. B., 07.08. – 10.08.2012
- Husľové trio X.n., 11.08. a 12.08.2012.

Touto zmenou personálneho obsadenia umeleckej časti programu bola finančná položka na honoráre a osobné náklady plánovaná v projekte na 96 000 eur zredukovaná na vyplatených 20 630 eur, cestovné a prepravné z 52 000 eur na 7 062 eur, ubytovanie zo 63 000 eur na 8 209,33 eur.

Podľa písomného vyjadrenia štatutárnej zástupkyne spoločnosti, keď dotácia projekt po finančnej stránke nepokryla, v projekte spoločnosť operatívne zmenila plánované aktivity a nahradila ich inými akciami, resp. inými účinkujúcimi (spev, ľudové umenie). K tejto skutočnosti došlo s ohľadom na schopnosť pokryť výšku honorárov vzhľadom na dotáciu MK SR v schválenej sume, pričom išlo o kvalitatívne aj žánrovo porovnateľných umelcov.

Zmena obsahu projektu, ku ktorej došlo z dôvodu nižšieho objemu disponibilných finančných prostriedkov, bola vykonaná prijímateľom dotácie vo vlastnej kompetencii bez toho, aby bola odsúhlasená zo strany MK SR vo forme akceptačného listu. Povinnosť požiadať o zmenu podmienok vyplývala zo smernice MK SR č. 9/2011. Tým, že spoločnosť nepredložila na MK SR písomnú a odôvodnenú žiadosť o súhlas so zmenou projektu po zistení, že z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov musela zmeniť obsah schváleného projektu, konala v rozpore s ustanovením čl. 5 ods. 1 smernice č. 9/2011 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MK SR.

- Finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie a spolufinancovania projektu

Finančné vyúčtovanie dotácie aj spolufinancovania bolo vyčíslené v prílohách č. 1 a 2 k zmluve č. MK-4064/2012/5.1, ktoré boli vyhotovené 29.10.2012. Z predložených tabuliek bolo zistené, že spoločnosť v oboch prílohách v stĺpci „Podklad finančnej operácie“ nesprávne uviedla požadovaný údaj, a to číslo bankového výpisu. Podľa vysvetliviek k tabuľke malo byť v tomto stĺpci uvedené číslo zmluvy, objednávky alebo dohody, t. j. dokladu, ktorý bol príslušný k uvedenému fakturovanému a uhradenému výdavku. Tým bolo číslo bankového účtu v tabuľke uvedené dvakrát, nakoľko tento údaj patril do stĺpca „Spôsob úhrady prevodom“, kde aj bol uvedený. V 1 prípade bolo nesprávne číslo bankového výpisu 7/2012 uvedené v prílohe č. 2 aj v stĺpci „Spôsob úhrady v hotovosti“, keď bola úhrada vykonaná 04.07.2012 v hotovosti, preto malo byť v tomto stĺpci správne uvedené číslo výdavkového pokladničného dokladu.

Vo väčšine prípadov neboli k faktúram priložené doklady, preukazujúce vyúčtované výdavky, ako napríklad písomná zmluva o dodávke tovarov alebo služieb, objednávka, resp. dodací list, ani zmluvy na honoráre umelcov. Preto nebolo možné v niektorých prípadoch položiek oprávnených výdavkov preveriť správnosť ich úhrady z prostriedkov dotácie, napr.:

- honoráre (odmeny) a osobné náklady - faktúry I.A.P., s.r.o. Bratislava, a to fa č. 15-I/2012 z 23.07.2012 v sume 16 130,- eur bez DPH (uhradená z dotácie) vystavená za „sprostredkovanie umelcov účinkujúcich na projekte“ a č. 18-I/2012 z 27.08.2012 v sume 5 000,- eur bez DPH (uhradená zo sumy spolufinancovania) vystavená za „zabezpečenie účinkujúcich na projekte“. Z uvedených textov nevyplýva, že išlo o honoráre umelcov. K faktúre síce bola pripojená cenová kalkulácia s honorárovými nákladmi na umelcov, ale či tieto sumy tvorili len honorár v zmysle zákona č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve, a nie aj čiastku za služby sprostredkovateľa, z tohto dokladu nebolo možné zistiť, nakoľko tu neboli pripojené kópie zmlúv uvedenej firmy s umelcami.

- cestovné a prepravné - faktúry I.S., s.r.o. Bratislava (uhradené z dotácie) za letenky vrátane zabezpečenia prepravy hudobných nástrojov, a to fa č. 2012224 z 22.06.2012 v sume 3 110,- eur, fa č. 2012239 z 02.07.2012 v sume 3 353,- eur, v oboch prípadoch za letenky „Bratislava Londýn a späť, množstvo - 1 akcia“ a fa č. 2012343 z 24.08.2012 v sume 415,- eur za „dodatočné náklady spojené s prepravou hudobných nástrojov, množstvo - 1 akcia“. Z faktúr nebolo možné zistiť počet zakúpených leteniek, ani pre koho boli obstarané. Prílohou prvých dvoch faktúr bol len menný zoznam osôb, z ktorého nevyplývalo, ako boli tieto osoby zapojené do projektu (napr. umelci, organizátori), ani kedy boli lety uskutočnené. K tretej faktúre nebol priložený žiadny doklad, na základe ktorého bola suma fakturovaná.

Z uvedených prípadov vyplýva, že predložené účtovné doklady neboli preukázateľné, čo bolo v rozpore s ustanovením § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Honoráre za vystúpenia umelcov z prostriedkov dotácie fakturované firmou I.A.P., s.r.o. Bratislava faktúrou č. 15-I/2012 z 23.07.2012 v sume 16 130,- eur bez DPH boli uhradené podľa výpisov z bankového účtu spoločnosti dvomi platbami, a to 24.07.2012 suma 11 500,- eur a 28.08.2012 suma 4 630,- eur. Z dátumu prvej úhrady vyplýva, že sumu 11 500,- eur uhradila spoločnosť ešte pred začiatkom LOH v Londýne, t. j. v období, keď sa ešte neuskutočnilo žiadne vystúpenie umelcov. Z uvedeného vyplýva, že uhradená suma bola v skutočnosti poskytnutým preddavkom. Kontrolovaný subjekt nepredložil žiadny doklad o tom, že by bol preddavok vopred v zmluve o dodávke výkonov písomne dohodnutý, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 8 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 č. 523/2004 Z. z.“).

Úhradou preddavku z verejných prostriedkov v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z. z. došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) tohto zákona v sume 11 500,- eur.

Podľa vyjadrenia štatutárnej zástupkyne spoločnosti platba za honoráre umelcov bola uhradená vopred z dôvodu, že firma I.A.P. vyplácala honoráre v hotovosti v mieste realizácie projektu, t. j. v Londýne, ihneď po vystúpení umelcov. Avšak práve z uvedeného dôvodu mala byť o tejto skutočnosti podpísaná zmluva a dohodnutý preddavok.

Zhrnutie

Účelom kontroly bolo prekontrolovať dodržiavanie zmluvných podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov účelovej dotácie z kapitoly MK SR.

Kontrolovaným subjektom bola právnická osoba spoločnosť Public plus, spol. s r.o., Pluhová 41, 831 03 Bratislava – Nové Mesto, IČO 31406408, podľa Registra organizácií ŠÚ SR s predmetom prevažujúcej činnosti „reklamné agentúry“, resp. „reklamné činnosti“.

Dotácia v sume 50 000 eur bola poskytnutá za účelom prezentácie slovenského umenia a kultúry v zahraničí v podprograme 5.1 programu 5. Pro Slovakia na úhradu bežných výdavkov. Rozpočet na projekt bol v sume 342 700 eur, z nej spolufinancovanie z vlastných zdrojov v minimálnej výške 5 % v sume 17 135 eur. Celkom boli na projekt určené prostriedky v sume 67 135 eur, čo bolo 19,59 % z pôvodne predpokladaných nákladov.

V zmluve v časti „Prijímateľ“ nebolo uvedené, že spoločnosť je platcom DPH, pričom tento údaj bol dôležitý pre správne zúčtovanie použitia prostriedkov dotácie.

Projekt bol realizovaný v období 26.07. – 12.08.2012 počas Letných Olympijských hier v Londýne, Veľká Británia, v priestoroch Slovenského domu a v The Sports Cafe.

Z vyúčtovania vyplývalo, že okrem dotácie z MK SR v sume 50 000 eur boli použité vlastné zdroje v sume 23 927,82 eur, čo bolo o 39 % viac finančných prostriedkov, ako pôvodne spoločnosť plánovala. Tým bola na dotovaný projekt použitá celkom suma 73 927,82 eur, čo bolo 21,57 % finančných prostriedkov plánovaných na jeho realizáciu, pričom suma dotácie bola 67,63 % z uvedenej celkovej sumy.

Spoločnosť nezaslala poskytovateľovi dotácie písomnú informáciu o platbe výnosov, resp. o tom, že výnosy nevznikli, čím došlo k porušeniu ustanovenia čl. 2 bod 6. zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR z 03.04.2012.

Spoločnosť ako prijímateľ dotácie bola povinná pri obstarávaní tovarov a služieb postupovať podľa príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, aj keď jej táto povinnosť nebola v zmluve o poskytnutí dotácie uložená. Z predložených dokladov bolo zistené, že spoločnosť nerobila verejné obstarávanie, čím konala v rozpore s ustanovením § 7 zákona o verejnom obstarávaní.

Porovnaním pôvodného projektu s jeho realizáciou je možné konštatovať, že základný cieľ – prezentácia slovenskej kultúry v zahraničí – bol síce naplnený, ale nebol naplnený obsah projektu, čo sa týka účinkujúcich a počtu vystúpení, čo však bol dôsledok podstatne nižšej sumy dotácie z MK SR, než bola požadovaná.

Zmenu obsahu projektu na základe nižšieho objemu disponibilných finančných prostriedkov vykonala spoločnosť vo vlastnej kompetencii bez akceptačného listu, t. j. bez súhlasu MK SR, čo bolo v rozpore s ustanovením čl. 5 ods. 1 smernice č. 9/2011 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MK SR.

Kontrolou finančného vyúčtovania dotácie aj spolufinancovania z vlastných zdrojov podľa príloh č. 1 a č. 2 k zmluve bolo zistené, že v obidvoch prílohách v stĺpci „Podklad finančnej operácie“ spoločnosť nesprávne uviedla požadovaný údaj, a to číslo bankového výpisu namiesto čísla zmluvy, objednávky alebo dohody, t. j. dokladu, ktorý bol príslušný k uvedenému fakturovanému a uhradenému výdavku.

Vo väčšine prípadov fakturovaných súm neboli k faktúram priložené doklady, ktoré by preukazovali správnosť a oprávnenosť výdavkov, ako zmluva o dodávke tovarov a služieb, objednávka, resp. dodací list alebo zmluvy na honoráre umelcov. Tým neboli účtovné doklady preukázateľné, čo bolo v rozpore s ustanovením § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Úhrada sumy 11 500 eur ešte pred začiatkom LOH v Londýne za vystúpenia umelcov firme, ktorá ich zastupovala, bola preddavkom na honoráre bez písomnej zmluvy, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko išlo o úhradu honorárov bez písomnej zmluvy. Použitím verejných prostriedkov v rozpore s cit. zákonom došlo zároveň v uvedenej sume k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. 1) tohto zákona.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 05.02.2014

Ing. Dagmar Danová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Danica Bobiková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 07.02.2014

Ing. Zuzana Kmit'ová
výkonná riaditeľka
Public plus, spol. s r. o., Bratislava