

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 547/01
Zo dňa: 10.01.2014

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



PROTOKOL

o výsledku kontroly

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

BREFIT-e, s. r. o., Uhrova 24, 831 01 Bratislava – Nové Mesto

Bratislava, február 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 547/01 z 10.01.2014 vykonali:

Ing. Ladislav Kolláth, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Ivan, 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 15.01.2014 do 31.01.2014 v BREFIT-e, s. r. o. Uhrova 24, 831 01 Bratislava – Nové Mesto za kontrolované obdobie 2011, 2012.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zmluvných podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov účelovej dotácie z kapitoly Ministerstva kultúry SR

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

A. Poskytnutie dotácie r. 2011

Predmetom zmluvy č. MK-176/2011/4.5.1 uzatvorenej podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva 2011“) medzi zmluvnými stranami Ministerstvom kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „poskytovateľ“) a spoločnosťou BREFIT-e, s.r.o. Bratislava (ďalej len „prijímateľ“) bola dotácia zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexií a vzdelávací program v kultúre v sume 38 000 eur na podporu realizácie projektu s názvom DOTYKY, časopis pre mladú literatúru a umenie (ďalej len „projekt“) - vydávanie dvojmesačníka Dotyky.

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 č. 523/2004 Z. z.“) 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: služby súvisiace s realizáciou projektu - grafické náklady (grafické spracovanie, skenovanie, zalomenie, úprava) 6 000 eur, polygrafické náklady súvisiace s výrobou periodických a neperiodických publikácií 45 000 eur, odmeny, autorské honoráre a osobné náklady 12 000 eur, cestovné a prepravné 2 833 eur.

Dotáciu vo výške 38 000,00 eur prijímateľ obdržal na svojom účte č. 6624449006 vedenom v UniCredit Bank, a.s. dňa 13.07.2011(ďalej len „účet dotácie“).

Kontrolou predloženého finančného vyúčtovania dotácie podľa prílohy č. 1 k zmluve, vrátane bankových výpisov, výdavkových pokladničných dokladov, honorárových listín a dodávateľských faktúr preukazujúcich použitie dotácie bolo zistené:

- vyúčtovanie osobných nákladov a honorárov celkom v dvadsiatich položkách v hodnote spolu 10 639,07 eur (podľa prílohy č. 1 k zmluve) pozostávalo z podpoložiek autorských honorárov za textovú časť a grafickú úpravu. Skutočnosť čerpania bola v súlade so schválenými nákladmi. Kontrolou bola zistená sčítacia chyba v hodnote nižšej o 1 euro voči uvedenému.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- polygrafické náklady súvisiace s výrobou periodických a neperiodických publikácií boli zmluvou limitované v sume 45 000 eur. Vyúčtovanie bolo vo výške 19 754,09 eur.
- finančné vyúčtovanie položky cestovné, prepravné bolo vo výške 1 636,84 eur voči limitu výdavku 2 833 eur,
- spolu príloha č. 1 - finančné vyúčtovanie dotácie voči poskytovateľovi bolo vo výške 38 000,00 eur,
- vyúčtovanie spolufinancovania projektu, ktoré v zmysle čl. 3 ods. 5 písm. b) zmluvy malo byť vykonané podľa prílohy č. 2 k zmluve, prijímateľ vyúčtoval v prílohe č. 4, ktorá je ale prílohou k vecnému vyhodnoteniu projektu.

a) Úhrada DPH z účtu dotácie

Kontrolovaný subjekt BREFIT-e, s.r.o. je registrovaným platcom dane z pridanej hodnoty (IČDPH SK2020229024), takže v zmysle čl. 3 ods. 5, písm. a) zmluvy „...ak je prijímateľ dotácie registrovaným platcom dane z pridanej hodnoty, táto nie je pri vyúčtovaní dotácie považovaná za oprávnený výdavok.“

V predložennom vecnom vyhodnotení projektu v prílohe č. 4 k zmluve Realizácia projektu, v Polygrafických nákladoch bola skutočnosť čerpania uvedená vo výške 20 598,95 eur. Tieto náklady pozostávali z faktúr s popisom predmetu fakturácie - „Časopis Dotyky – spotreba materiálu“ od dodávateľa alfa PRINT, s.r.o. Martin:

- faktúra č. OF21110971 na 1 085,87 eur s DPH (904,89 bez DPH) – úhrada výdavkovým pokladničným dokladom (ďalej len „VPD“) č. 4 z 18.8.2011
- faktúra č. OF21111407 na 1 197,84 eur s DPH (998,20 bez DPH) – úhrada prevodom 22.9.2011
- faktúra č. OF21111912 na 1 117,20 eur s DPH (931,00 bez DPH) – úhrada VPD č. 6 z 29.11.2011
- faktúra č. OF21112114 na 1 668,24 eur s DPH (1 390,20 bez DPH), úhrada VPD č. 7 z 28.12.2011

Kontrolovaný subjekt uvedené faktúry prijal a uhradil vrátane DPH z účtu dotácie v rozpore s ustanovením čl. 3 ods. 5, písm. a) zmluvy 2011.

Na dotačnom účte prijímateľa dotácie bol dňom poskytnutia dotácie nasledovný pohyb:

výpisy z účtu 6624449006 rok 2011							
	29.07.2011	31.08.2011	30.09.2011	31.10.2011	30.11.2011	30.12.2011	spolu
zostatok z 30.6.	-16,39	28 160,97	21 589,13	13 260,92	10 218,09	3 280,81	
kredit	38 002,94	-	-	-	-	1 850,00	39 852,94
debet	-9 826,55	-6 572,71	-8 328,82	-3 043,22	-6 937,58	-5 066,79	-39 775,67
kreditné úroky	1,19	1,07	0,75	0,47	0,36	0,04	3,88
debetné úroky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
daň	-0,22	-0,20	-0,14	-0,08	-0,06	0,00	-0,70
nový zostatok	28 160,97	21 589,13	13 260,92	10 218,09	3 280,81	64,06	

Rozdiel medzi kreditmi a debetmi bol 77,27 eur. V súvislosti s nakladaním s dotáciou boli kontrolovaným subjektom vykonané úkony s nasledovným dopadom:

- z účtu dotácie boli realizované výbery do pokladne v sume spolu 23 500,00 eur,
- z pokladne boli uhradené výdavkovými pokladničnými dokladmi výdavky spolu 22 152,42 eur, takže rozdiel výberu do pokladne a doložených VPD bol 1 347,58 eur,

- na účet dotácie boli vložené finančné prostriedky vo výške 1 850,- eur (29.12.2011), to znamená, že okrem už skôr realizovaného vyššieho výberu do pokladne (1 347,58 eur) vložil na účet dotácie vlastné finančné prostriedky v sume 502,42 eur (1 850 – 1347,58),
- rozdiel voči uhradenej DPH po odpočítaní vlastných (844,86 - 502,42) predstavuje neoprávnené použitie dotácie na DPH v sume 342,44 eur.

Vzhľadom na cit. ustanovenie čl. 3 ods. 5, písm. a) zmluvy kontrolovaný subjekt finančné prostriedky dotácie na úhradu DPH vo výške 342,44 eur použil neoprávnené v rozpore s § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Do ukončenia kontroly neoprávnené použité prostriedky dotácie vo výške 342,44 eur príjemca previedol na účet poskytovateľa č. 7000071687, VS: 1762011451, KS: 558 (výpis z účtu prijímateľa č. 6624449006 z 30.01.2014).

Vyúčtovanie dotácie voči poskytovateľovi vykonal kontrolovaný subjekt podľa prílohy č. 1 k zmluve - finančné vyúčtovanie dotácie spolu v sume 38 000,00 eur, v tom polygrafické náklady 19 754,09 eur (bez DPH).

B. Poskytnutie dotácie r. 2012

Rovnako ako v roku predchádzajúcom bolo predmetom zmluvy č. MK-3763/2012/4.5.1 (ďalej len „zmluva 2012“) uzatvorená medzi zmluvnými stranami poskytovateľom a prijímateľom bola dotácia zo štátneho rozpočtu na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexií a vzdelávací program v kultúre v sume 40 000 eur na podporu realizácie projektu s názvom DOTYKY.

Dotácia bola určená na úhradu bežných výdavkov a prijímateľ bol oprávnený použiť dotáciu na úhradu príslušného výdavku rovnako ako v predchádzajúcom roku.

Dotáciu vo výške 40 000,00 eur prijímateľ obdržal na svojom účte č. 6624449006 vedenom v UniCredit Bank, a.s. dňa 15.05.2012. Na dotačnom účte prijímateľa dotácie odo dňa poskytnutia dotácie bol nasledovný pohyb:

výpisy z účtu 6624449006 rok 2012									
EUR	Máj	Jún	Júl	August	September	Október	November	December	spolu
začiatok obdobia	67,00	36 968,45	27 458,16	26 383,88	19 853,90	19 359,46	12 122,11	6 822,43	
kredit	40 000,00	3,92	-	-	4,90	42,88	-	-	40 051,70
debet	- 3 100,00	- 9 515,86	- 1 075,20	- 6 530,85	- 500,00	- 7 280,70	- 5 300,00	- 6 783,79	-40 086,40
kreditné úroky	1,78	2,03	1,13	1,07	0,81	0,57	0,39	0,18	7,96
debetné úroky	-	-	-	-	-	-	-	-	
poplatky	-	-	-	-	-	-	-	-	
daň	- 0,33	- 0,38	- 0,21	- 0,20	- 0,15	- 0,10	- 0,07	- 0,03	- 1,47
koniec obdobia	36 968,45	27 458,16	26 383,88	19 853,90	19 359,46	12 122,11	6 822,43	38,79	

Rozdiel medzi kreditmi a debetmi (kredit-debet) bol -34,70 eur. Tieto vyššie výbery boli, ale vykompenzované vlastnými prostriedkami na začiatku obdobia vo výške 67,00 eur.

Kontrolou predloženého finančného vyúčtovania dotácie podľa prílohy č. 1 k zmluve, vrátane bankových výpisov, výdavkových pokladničných dokladov, honorárových listín a dodávateľských faktúr preukazujúcich použitie dotácie bolo zistené:

- vyúčtovanie osobných nákladov v siedmych položkách v hodnote spolu 6 450,00 eur (podľa prílohy č. 1 zmluvy 2012) pozostávalo z podpoložiek za redakčné práce a práce šéfredaktora v súlade s priloženými zmluvami o dielo a úhradami realizovanými z dotačného účtu,

- b) vyúčtovanie autorských honorárov celkom v deviatich položkách v hodnote spolu 5 268,71 eur (podľa prílohy č. 1) pozostávalo z podpoložiek za autorské honoráre za kresby poviedky, básne, foto, recenzie, rozhovory, prózu, ilustrácie a CD DOTYKY. Skutočnosť čerpania uvedená v honorárových listinách bola v rozpore s údajmi uvedenými v prílohe č.1. Rozdiely sú uvedené v tabuľke:

Názov	Suma - údaj uvedený v prílohe č.1	Suma - údaj podľa honorárovej listiny	Rozdiel (príloha č.1 - honorárová listina)
Honorárová listina č. 1-2012	377,50	668,00	- 290,50
Honorárová listina č. 2-2012	721,77	910,50	-188,73
Honorárová listina č. 3-2012	815,95	1 007,60	-191,65
Honorárová listina č. 4-2012	1 297,81	1 363,25	- 65,44
Honorárová listina č. 5-2012	1 048,80	1 240,20	-191,40
Honorárová listina č. 6-2012	900,33	918,70	- 18,37

- V honorárovej listine č. 1-2012 na strane č.4 nesprávne uvedená celková suma vo výške 910,50 eur. Na strane č.5 - výpočet honorárov 1-2012 boli nesprávne uvedené údaje, ktoré sú v rozpore s údajmi uvedenými v prvých štyroch stranách tejto honorárovej listiny. Preto aj suma brutto honorárov uvedená vo výške 385,20 eur nezodpovedala skutočnosti uvedenej v honorárovej listine. Správna suma celkových honorárov je vo výške 668,00 eur.
- V honorárovej listine č. 4-2012 na strane č.5 nesprávne uvedená celková suma vo výške 1 368,05 eur. Na strane č.6 - výpočet honorárov 4-2012 bol nesprávne uvedený názov výpočet honorárov 3-2012 ako aj nesprávne uvedená suma 1 538,05 eur. Správna suma celkových honorárov je vo výške 1 363,25 eur.
- V honorárovej listine č. 6-2012 na strane č.6 - výpočet honorárov 6-2012 bola nesprávne uvedená suma 1 088,70 eur (mala byť 918,70 eur).
- vyúčtovanie grafických nákladov celkom v ôsmich položkách v hodnote spolu 2 540,00 eur (podľa prílohy č. 1) pozostávalo z podpoložiek za korektúru, vizuálnu koncepciu, grafické spracovanie a finalizáciu tlačových podkladov. Skutočnosť čerpania bola v súlade s údajmi uvedenými v prílohe č.1 aj v prílohe č.4 k zmluve.
- vyúčtovanie polygrafických nákladov v šiestich položkách v hodnote spolu 25 741,29 eur (podľa prílohy č. 1) pozostávalo z podpoložiek za polygrafické práce. Polygrafické práce v prílohe č.4 (skutočnosť) sú však uvedené vo výške 29 230,00 eur. Rozdiel medzi týmito položkami činí 3 488,71 eur. V prípade faktúry č. 121201 na sumu 8 500,00 eur nebol predložený výdavkový pokladničný doklad vo výške 3 488,71 eur, teda v rovnakej sume ako rozdiel medzi údajmi uvedenými v prílohe č. 1 a č. 4.
- chýbal údaj o celkovej sume vyčerpaných prostriedkov

Ďalej bolo zistené, že

- c) v prílohe č.4 k Zmluve - Realizácia projektu je uvedený počet čísel časopisu DOTYKY ročne 6x a počet výtlačkov v priemere na 1 číslo 1 000 ks. Počet vydaných výtlačkov za celý ročník bol, ale uvedený nesprávne, a to v počte 5 000 ks. Táto nezrovnalosť, ale nemala vplyv na číselné vyjadrenie skutočnosti pri vyhodnocovaní projektu,
- d) faktúry (s 0% DPH) č. 120601 v sume 5 220 eur, č. 120801 v sume 5 290 eur, č. 121001 v sume 5 420 eur, č. 121101 v sume 4 800 eur s DPH, 121201 v sume 8 500 eur neobsahovali

presný a merateľný popis prác, za ktoré sa fakturuje. Tvorili spolu hodnotu 29 230 eur, čo predstavuje $\frac{3}{4}$ z celej výšky dotácie. Uvedený popis „Polygrafické práce pri výrobe časopisu Dotyky“ je nepostačujúci, nespĺňa náležitosti preukázateľnosti účtovného záznamu v rozpore s § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie neobsahovalo prílohu č.2 – „Vyúčtovanie spolufinancovania projektu“, v rozpore s čl. 3 ods. 5 písm. b) zmluvy 2012.

Uvedené nezrovnalosti kontrolovaný subjekt odstránil v priebehu výkonu kontroly.

Zhrnutie:

Kontrolou finančného vyúčtovania dotácie za roky 2011 a 2012 na podporu realizácie projektu s názvom DOTYKY, časopis pre mladú literatúru a umenie, vrátane bankových výpisov, výdavkových pokladničných dokladov, honorárových listín a dodávateľských faktúr preukazujúcich použitie dotácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako registrovaný platca dane z pridanej hodnoty prijal a uhradil faktúry vrátane DPH z účtu dotácie v rozpore s ustanovením čl. 3 ods. 5, písm. a) zmluvy 2011, čím finančné prostriedky dotácie na úhradu DPH vo výške 342,44eur použil neoprávnene v rozpore s § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktoré do ukončenia kontroly previedol na účet poskytovateľa.

Vo vyúčtovaní polygrafických nákladov dotácie roku 2012 nebol doložený výdavkový pokladničný doklad vo výške 3 488,71 eur

Formálne nedostatky podania vyúčtovania, súčtové výpočtové chyby boli zistené vo vyúčtovaní dotácie za rok 2011 aj 2012. Použitie dotácie nebolo plne v súlade s podmienkami podľa predmetnej zmluvy. Prijímateľ splnil povinnosti prijímateľa prijatých podpisom zmluvy čiastočne. Nedostatky odstránil do ukončenia kontroly.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- dodržiavať podmienky poskytovania dotácie z finančných prostriedkov štátneho rozpočtu,
- pri predkladaní vyúčtovania postupovať v zmysle podmienok poskytovania dotácie stanovených a prijatých zmluvou s poskytovateľom,

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 03.02.2014

Ing. Ladislav Kolláth
vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Ivan
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly boli oboznámení dňa:

Ing. Juraj Brendza
konateľ Brefit-e,s.r.o.
Bc. Katarína Fitková
konateľka Brefit-e,s.r.o.