

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 561/01
Zo dňa: 10.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 3
Počet príloh:



PROTOKOL

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

**X-Ray Media, s.r.o., Kempelenova 2, 841 05 Bratislava 4
IČO 441180551**

Bratislava, február 2014

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 561/01 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 16.01.2014 do 06.02.2014 v X-Ray Media, s.r.o., Kempelenova 2, 841 05 Bratislava 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:

V roku 2011 kontrolovaný subjekt nemal poskytnutú dotáciu zo štátneho rozpočtu.

Poskytnutie dotácie v r. 2012

Predmetom zmluvy č. MK-7916/2012/4.7.1 uzatvorenej podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“) medzi zmluvnými stranami Ministerstvom kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „poskytovateľ“) a spoločnosťou X-RAY Media, s.r.o. Bratislava (ďalej „prijímateľ“) bolo poskytnutie dotácie zo štátneho rozpočtu na podporu realizácie projektu s názvom PROGLAS – slovanské oratórium (ďalej len „projekt“) v sume 30 000 eur.

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: odmeny autorom (honoráre) a osobné náklady 158 500 eur, nájom (prenájom) priestorov na realizáciu projektu - prenájom sál a príslušenstva 15 000 eur, nájom (prenájom) techniky na realizáciu projektu - zvuk, svetlo, kamery, projekcia, štúdiová nahrávka, videografika 79 000 eur, služby súvisiace s realizáciou projektu - zvuk, svetlo, kamery, projekcia, recording audio, scéna, kostýmy, bábky 35 500 eur, výroba zvukového a multimediálneho nosiča 3 400 eur, propagačné materiály a publicita 12 700 eur.

Dotáciu vo výške 30 000,00 eur prijímateľ obdržal na svoj účet č. 2624182163 vedený v Tatra banke, a.s. , z ktorého uhradil výdavky spojené s realizáciou projektu. Vyúčtovanie použitia dotácie, ktorým zdokumentoval náklady vo výške 30 091,08 eur, predložil prijímateľ poskytovateľovi 18.01.2013.

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:

Kontrolovaný subjekt X-RAY Media, s.r.o. je registrovaným platcom dane z pridanej hodnoty (IČDPH SK2022643139), 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 predloženom vyúčtovaní dotácie v nájme /prenájme/ techniky na realizáciu projektu bola skutočnosť čerpania uvedená vo výške 6 690,80 eur. Z týchto nákladov boli predmetom fakturácie

- „ozvučenie“ od dodávateľa TM S, s.r.o. Žilina faktúra č. 120649b v sume 1 050,00 eur s DPH (875,00 eur bez DPH) – úhrada podľa účtovného dokladu BV č. 12/5 z 14.12.2012, výpis č. 12 z 31.12.2012 z účtu č. 2624182163/1100, strana 5;
- „reklamná plachta a doprava“ od dodávateľa F I, s.r.o. Bratislava faktúra č. 1200201 z 13.11.2012 v sume 50,28 eur s DPH (41,90 eur bez DPH) — úhrada podľa účtovného dokladu BV č. 12/3 z 06.12.2012, výpis č. 12 z 31.12.2012 z účtu č. 2624182163/1100, strana 3.

Kontrolovaný subjekt uvedené faktúry prijal, uhradil a vyúčtoval vrátane DPH ako použitie dotácie.

Keďže v rámci realizácie projektu vyúčtoval voči poskytovateľovi o 91,08 eur viac, uhradené z vlastných finančných prostriedkov, bola suma použitých prostriedkov z dotácie na úhradu DPH 92,30 eur.

Vzhľadom na cit. ustanovenie zmluvy kontrolovaný subjekt finančné prostriedky dotácie na úhradu DPH vo výške úhrnom 92,30 eur použil neoprávnene v rozpore s § 31 ods. 1 písm. b) (použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Do ukončenia kontroly neoprávnene použité prostriedky dotácie vo výške 92,30 eur príjemca previedol na účet poskytovateľa č. 7000071687, VS: 79162012471, KS: 558 (výpis z účtu prijímateľa č. 2624182163 zo 6.2.2014).

Zhrnutie

Kontrolou finančného vyúčtovania dotácie za rok 2012 na podporu realizácie projektu s názvom PROGLAS – slovanské oratórium, vrátane bankových výpisov, výdavkových pokladničných dokladov, zmlúv 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 92,30 eur 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.

Použitie dotácie, okrem uvedeného neoprávneného použitia, bolo v súlade s podmienkami podľa predmetnej zmluvy a prijímateľ splnil povinnosti prijatých podpisom zmluvy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 07.02.2014

Ing. Ladislav Kolláth, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Ivan, člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa:

Ing. Andrea Lupsinová, konateľka X-Ray Media, s.r.o.