

2016

Záverečná správa

Hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie
s majetkom v oblasti médií a audiovizie



Záverečná správa

**o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami
a nakladania s majetkom v oblasti médií a audiovizie**

PREDKLADÁ

Ing. Karol Mitrík, predseda
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VEDÚCA KONTROLNEJ AKCIE

Ing. Marta Vlková

Bratislava, december 2016

OBSAH

ZOZNAM SKRATIEK	4
ZHRNUTIE.....	5
1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE	6
2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE.....	6
3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA	7
3.1 ANALÝZA HOSPODÁRENIA.....	7
3.2 DODRŽIAVANIE VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV PRI NAKLADANÍ S FINANČNÝMI PROSTRIEDKAMI	8
3.2.1 <i>Zákon o verejnom obstarávaní.....</i>	8
3.2.2 <i>Zákon o rozpočtových pravidlách.....</i>	9
3.2.3 <i>Zákon o účtovníctve.....</i>	9
3.3 STAV SPRÁVY A OCHRANY MAJETKU	9
4 REAKCIA KONTROLOVANÝCH SUBJEKTOV	11
5 ZÁVER	11
6 KONTAKT	11

ZOZNAM SKRATIEK

SKRATKA	VÝZNAM
AF	Audiovizuálny fond
DPH	Daň z pridanej hodnoty
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MK SR	Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Občiansky zákonník	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
RTVS	Rozhlas a televízia Slovenska
RVR	Rada pre vysielanie a retransmisiu
TASR	Tlačová agentúra Slovenskej republiky
zákon o Audiovizuálnom fonde	Zákon č. 516/2008 Z. z. o Audiovizuálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o majetku VPI	Zákon č. 176/2004 Z. z. o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií a o zmene zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 259/1993 Z. z. o Slovenskej lesníckej komore v znení zákona č. 464/2002 Z. z.
zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o RTVS	Zákon č. 532/2010 Z. z. o Rozhlase a televízii Slovenska a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o TASR	Zákon č. 385/2008 Z. z. o Tlačovej agentúre Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zákon o vysielaní a retransmisii	Zákon č. 308/2000 Z. z. o vysielaní a retransmisii v znení neskorších predpisov
zákon o cestovných náhradách	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
zákon o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

ZHRNUTIE

NKÚ SR vykonal v zmysle plánu kontrolnej činnosti na rok 2016 kontrolnú akciu zameranú na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v oblasti médií a audiovizíe.

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a v súlade so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Kontrola bola vykonaná v štyroch vybraných organizáciách pôsobiach v oblasti médií a audiovizíe – v RTVS, TASR, AF a RVR. Kontrolovaným obdobím boli roky 2014 – 2015.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, zmluvy, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, iné vyžiadané dokumenty), prepočty, rozhovory so zamestnancami organizácie a obhliadky nehnuteľného majetku.

Z predmetných organizácií hospodárila s najväčším rozpočtom RTVS. V období rokov 2012 – 2014 bola výsledkom hospodárenia RTVS strata. V roku 2015 RTVS dosiahla zisk. V oblasti príjmov bol zároveň v roku 2015 dosiahnutý najvyšší výnos z hlavného príjmového zdroja za obdobie od vzniku RTVS – z úhrad za služby verejnosti (koncesionárske poplatky). V tejto súvislosti NKÚ SR hodnotí pozitívne prínos prechodu výberu úhrad, kontroly platenia úhrad a vedenia evidencie platiteľov z dcérskej spoločnosti na RTVS, čo výrazne prispelo k efektívnosti výberu. Napriek pozitívnemu vývoju príjmovej časti zostávajú koncesionárske poplatky naďalej príjmom, bez ktorého nie je v súčasnosti možné zabezpečiť úlohy RTVS v rozsahu ako ukladá zákon. Úspory z efektívnejšieho hospodárenia nie sú takého rozsahu, aby nahradili významnú časť koncesionárskych poplatkov. NKÚ SR preto v súčasnom období nevidí objektívny dôvod v zmene koncesionárskej politiky pri nezmenenom poslaní a úlohách RTVS. To však neznamená, že v spôsobe efektívneho vynakladania verejných zdrojov a v nakladaní s majetkom nie sú

v organizácii rezervy, o čom svedčia nasledovné zistenia.

Kontrolou v oblasti verejného obstarávania v RTVS bolo preukázané, že ak sa súťaží a následných elektronických aukcií zúčastnilo viac uchádzačov (vyššia konkurencia), bola zabezpečená vyššia hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov. Z 38 kontrolovaných prípadov však až v 20 prípadoch ponuku predložil iba jediný uchádzač, čím neprišlo v elektronickej aukcii k úspore finančných prostriedkov.

Okrem toho v oblasti dodržiavania povinností vyplývajúcich zo zákona o verejnom obstarávaní bolo v kontrolovaných organizáciách zistené nedodržanie princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminovania uchádzačov alebo záujemcov, princípu transparentnosti a princípu hospodárnosti a efektívnosti; bolo zistené nevytvorenie takého súťažného prostredia zadaním technických požiadaviek na obstaranie motorového vozidla, aby bol zabezpečený rovnaký prístup pre všetkých uchádzačov; bolo zistené aj nedodržanie finančných limitov pre zákazky tak, aby sa znížila predpokladaná hodnota zákazky.

Na základe kontroly dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v jednotlivých organizáciách bolo zistené neehospodárne a neefektívne nakladanie s finančnými prostriedkami úhradou trov konania, úrokov z omeškania na základe nesprávneho postupu RTVS, pokuty za porušenie povinnosti vysielateľa v RTVS v celkovej sume 3 606 eur a úhradou služby v RVR v sume 1 848 eur, ktorú bolo možné získať bezodplatne.

Boli zistené aj ďalšie nedostatky spojené s porušením finančnej disciplíny. Išlo o poskytnutie vopred písomne nedohodnutých preddavkov, ale aj o nevysporiadanie poskytnutých preddavkov najneskôr do konca rozpočtového roka v celkovej sume 18 068 eur.

Pri nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií bolo zistené možné zníženie predajnej ceny nehnuteľnosti vo vlastníctve RTVS, aj nedodržanie zákona o nakladaní s majetkom verejnoprávnej inštitúcie, podľa ktorého je verejnoprávna inštitúcia

povinná dohodnúť v zmluve zaplataenie dohodnutej ceny nehnuteľnej veci v deň uzavretia zmluvy, čo sa nestalo v prípade TASR.

Nedostatky pri správe a ochrane majetku boli zistené pri majetku RTVS, najmä budovy „Starý mlyn“ v Košiciach v hodnote 114 379 eur, ktorý má RTVS už 20 rokov na účte obstarania a ktorý nie je doposiaľ v užívateľnom stave, takže ho organizácia nevyužíva na plnenie úloh. Okrem toho RTVS pri dodávkach zariadení nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku, aby nedošlo k jeho poškodeniu, strate alebo zneužitiu tak, ako to ukladá zákon o RTVS. Pri uzatváraní zmlúv s dodávateľmi akceptovala dodávky zariadení so záručnou dobou 12 mesiacov, čo je o polovicu menej než ustanovuje občiansky zákonník.

Kontrolou bolo tiež zistené, že TASR po skončení

projektu digitalizácie archívu neocenila vytvorenú databázu.

Ďalšie nedostatky, pri ktorých boli klasifikované porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, vyplývali: z netriedenia výdavkov v zmysle povinnosti vyplývajúcej z uplatňovania rozpočtovej klasifikácie, z účtovania v rozpore s platnými postupmi účtovania, z nezaevidovania pohľadávky v účtovníctve, z nezverejňovania povinných informácií v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám, z nedodržania povinností v zmysle zákona o cestovných náhradách.

NKÚ SR na eliminovanie kontrolou zistených nedostatkov navrhol päť odporúčaní, ktoré sa týkali ocenenia vytvorenej databázy TASR, vytvárania konkurenčného prostredia pri obstarávaní zákaziek a zabezpečenia správy a ochrany majetku.

1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE

Z verejných prostriedkov prispieva štát prostredníctvom MK SR aj na vybrané projekty/inštitúcie v oblasti médií a audiovizie.

Príspevok pre túto oblasť predstavuje každoročne priemerne takmer 40 mil. eur.

Za predchádzajúcich 10 rokov nebola zo strany NKÚ SR vykonaná kontrola, ktorá by preverila nakladanie s finančnými prostriedkami a majetkom vybraných

inštitúcií v tejto oblasti. RTVS pritom disponuje s dlhodobým hmotným majetkom vo výške takmer 173 mil. eur a rozpočtom v priemere 120 mil. eur.

Na základe toho NKÚ SR zaradil predmetnú kontrolnú akciu do plánu kontrolnej činnosti na rok 2016 s cieľom uistenia sa, že vybrané organizácie hospodária v zmysle správnych pravidiel a nastavených postupov.

Účelom kontrolnej akcie bolo prekontrolovať stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok použitia verejných prostriedkov.

Predmetom kontroly bolo preverenie nasledujúcich oblastí:

- Analýza hospodárenia
- Plnenie povinností v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Obstarávanie tovarov, služieb a prác jednotlivými kontrolovanými organizáciami
- Dodržiavanie postupov pri účtovaní v zmysle zákona o účtovníctve
- Plnenie povinností pri správe a ochrane majetku verejnoprávnej inštitúcie

2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE

Kontrola bola vykonaná v štyroch organizáciách pôsobiach v oblasti médií a audiovizie; kontrolované obdobie 2014 – 2015. V prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností boli kontrolované aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Najväčšou z týchto organizácií bola RTVS, ktorá je verejnoprávnu, nezávislou, informačnou,

kultúrnou a vzdelávacou inštitúciou, poskytujúcou rozhlasové a televízne vysielanie.

TASR je verejnoprávna, národná, nezávislá, informačná inštitúcia, ktorá poskytuje službu verejnosti v oblasti spravodajstva.

AF je verejnoprávnu inštitúciou na podporu a rozvoj audiovizuálnej kultúry a priemyslu. RVR je nezávislý orgán, ktorého hlavnými úlohami je

vykonávať štátnu reguláciu v oblasti vysielania a poskytovania audiovizuálnych mediálnych služieb. Je štátnou rozpočtovou organizáciou, ktorá je

svojimi príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet prostredníctvom kapitoly Všeobecná pokladničná správa.

3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA

3.1 ANALÝZA HOSPODÁRENIA

V súlade so zmluvami s MK SR boli RTVS, TASR a AF každoročne poskytované finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu. V kontrolovanom období, t. j. v rokoch 2014 a 2015, boli poskytnuté v súlade so zmluvami finančné príspevky formou bežných transferov v sume cca 61 768 842 eur, z toho takmer 89 % (54 871 842 eur) tvoril príspevok poskytnutý RTVS.

Kontrole v RTVS boli podrobené externé náklady na výrobu relácií v OZ STV za sledované obdobie a boli porovnané s vyúčtovaním externých nákladov voči zmluve s MK SR. Skontrolovaných bolo 33,01 %

z celkových externých nákladov STV na výrobu všetkých projektových typov relácií. Preverení fakturácií a úhrad externých nákladov v rámci zúčtovania v roku 2015 aj v roku 2014 boli splnené všetky zmluvné podmienky, resp. neboli zistené nezrovnalosti pri porovnaní zmluvne dohodnutých podmienok na čerpanie verejných zdrojov.

Hospodárenie kontrolovaných subjektov bolo v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia značne premenlivé, čo dokazuje nasledovná tabuľka výsledku hospodárenia (sumy sú uvádzané v eurách).

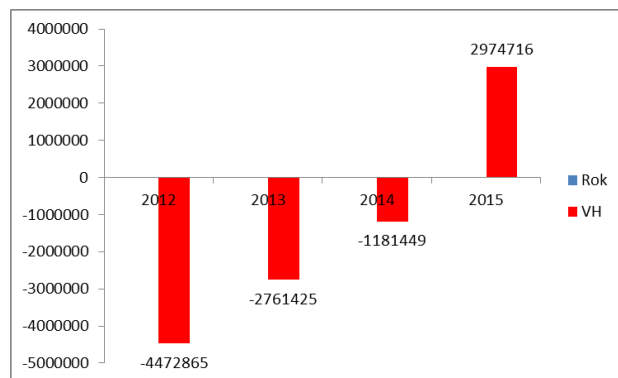
Tab.č.1

Rok	RTVS	TASR	AF	RVR
2014	- 1 181 449	-103 124,02	984 779,80	5 703
2015	2 974 713	303 076,33	- 1 217 385,65	- 7 677

Zdroj: NKÚ SR; z podkladov kontrolovaných subjektov

Zo štyroch kontrolovaných organizácií hospodáril s najväčším rozpočtom RTVS. Podľa zákona o RTVS tento subjekt hospodáril v kontrolovanom období na základe rozpočtu príjmov a výdavkov. RTVS však na účely objektivizácie hospodárenia organizácie v príslušnom rozpočtovom roku interne sledovala a zostavovala aj plán nákladov a výnosov.

V období rokov 2012 – 2014 bola výsledkom hospodárenia RTVS strata. **V roku 2015 sa hospodársky výsledok zo straty dostal do pozitívnych hodnôt**, čo dokumentuje nasledovný graf (sumy sú uvedené v eurách).



Zdroj: NKÚ SR; z podkladov RTVS

V rámci svojich organizačných zložiek bol vývoj hospodárskeho výsledku od vzniku RTVS nasledovný:

Tab. č.2

Rok	2011	2012	2013	2014	2015
RTVS	22 227 374	- 4 472 865	- 2 761 425	-1 181 449	2 974 713
OZ SRo	- 905 617	- 1 012 788	1 429 019	1 579 976	2 650 819
OZ STV	23 132 991	- 3 460 077	- 2 174 960	- 2 761 425	323 894

Zdroj: NKÚ z podkladov RTVS

Hlavnými faktormi kladného hospodárenia boli nižšie výrobné, režijné a osobné náklady, ale aj vyššie vlastné výnosy.

Bol dosiahnutý najvyšší výnos z hlavného príjmového zdroja za obdobie od vzniku RTVS –

z úhrad za služby verejnosti a koncesionárske poplatky v oblasti rozhlasového a televízneho vysielania, ktorý v porovnaní s rokom 2014 (kedy bol historicky najnižší) narástol o 4 055 539 eur, čo dokumentuje nasledovná tabuľka daňových príjmov (sumy sú uvádzané v eurách).

Tab. č.3

Rok	2011	2012	2013	2014	2015
Daňové príjmy	73 917 023	72 374 575	71 322 109	71 127 804	75 183 154

Zdroj: NKÚ SR z podkladov RTVS

V tejto súvislosti **NKÚ SR hodnotí pozitívne prínos prechodu výberu úhrad**, kontroly platenia úhrad a vedenia evidencie platiteľov od 1. 1. 2013 na RTVS z dcérskej spoločnosti RTVS, s. r. o.

NKÚ SR zároveň však poznamenáva, že vývoj príjmov, z ktorých je časť neopakovateľná, nedáva dôvod k zmene koncesionárskej politiky.

3.2 DODRŽIAVANIE VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV PRI NAKLADANÍ S FINANČNÝMI PROSTRIEDKAMI

3.2.1 Zákon o verejnom obstarávaní

Postupy pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác upravoval zákon o verejnom obstarávaní. Tento zákon bol v kontrolovanom období podstatne upravený viacerými novelami, ktoré však neboli v TASR a AF premietnuté do interných smerníc o verejnom obstarávaní.

Kontrolou verejného obstarávania v RTVS bolo zistené, že ak sa súťaží a následných elektronických aukcií zúčastnilo viac uchádzačov (vyššia konkurencia), úspory finančných prostriedkov boli významne väčšie a súčasne bola zabezpečená vyššia hospodárnosť a efektívnosť ich použitia.

Ku kontrole v tomto kontrolovanom subjekte bolo podrobených 38 procesov verejného obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, najmä súlad dokladov a dokumentácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi. **Až v 20 prípadoch predložil ponuku jediný uchádzač**, v deviatich prípadoch dvaja uchádzači a len v troch prípadoch traja uchádzači. Po elektronickej aukcii, keď ponuku predložili dvaja uchádzači, predstavovala úspora celkom 6 % v porovnaní s cenovými ponukami pred elektronickej aukciou; pri troch predložených ponukách bola zaznamenaná úspora až 43 % po elektronickej aukcii v porovnaní s ponukami pred ňou.

V RTVS bolo tiež zistené, že pri montáži nových klimatizačných zariadení v celkovej sume 90 208,84 eur bez DPH sa tento kontrolovaný subjekt **vyhol verejnému obstarávaniu formou zadávania podlimitnej zákazky s použitím alebo bez použitia elektronického trhu**. V roku 2015 vykonali montáž nových klimatizačných zariadení štyria dodávatelia, pričom jednotlivé obstarávania uvedených služieb RTVS zrealizovala podľa ustanovenia zákona o VO s finančným limitom do 20 000 eur bez DPH.

S cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity, podľa zákona o verejnom obstarávaní, postupovala aj RVR, keď rozdelila predmet zákazky na dve časti, ktoré však nerozlučne súviseli. Zákon o verejnom obstarávaní bol týmto kontrolovaným subjektom porušený aj stanovením predpokladanej hodnoty zákazky s DPH, pričom v zmysle zákona bol povinný určiť predpokladanú hodnotu zákazky bez DPH.

V TASR bolo zistené nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní tým, že technické požiadavky v opisnom formulári na obstaranie motorového vozidla neboli určené **tak, aby bol zabezpečený rovnaký prístup všetkým uchádzačom alebo záujemcom, t. j. čestná**

hospodárska súťaž. Okrem uvedeného, v piatich prípadoch TASR pri verejnom obstarávaní zvolila nesprávnu formu obstarávania podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, pričom správne mala použiť postup pre podlimitné zákazky v zmysle citovaného zákona.

3.2.2 Zákon o rozpočtových pravidlách

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy bol kontrolovanými subjektmi porušený nezabezpečením hospodárneho, efektívneho a účinného použitia verejných prostriedkov. A to

- v prípade úhrad trov konania podľa súdnych rozhodnutí a úrokov z omeškania na základe nesprávnych rozhodnutí RTVS, ako aj úhrady pokuty za porušenie povinnosti vysielateľa, ktorú dostal RTVS v celkovej sume 3 606,84 eur
- v prípade úhrad finančných prostriedkov vo výške 1 848 eur RVR za služby, ktoré mohla získať bezodplatne
- v prípade úhrad finančných prostriedkov vo výške 684 eur TASR za prihlásenie motorových vozidiel vlastným oddelením logistiky, nie predávajúcim.

V rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy postupovali kontrolované subjekty aj v prípade:

- poskytnutia preddavkov bez písomnej dohody pri preverovaných prípadoch v TASR v roku 2014, konkrétne v 15 prípadoch v celkovej sume 7 172,13 eur, a v roku 2015 v 11 prípadoch v celkovej sume 10 896,33 eur
- keď TASR nevysporiadala poskytnuté preddavky najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom boli tieto poskytnuté
- triedenia výdavkov na nesprávnych podpoložkách, teda v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou vo väčšine kontrolovaných subjektov.

3.2.3 Zákon o účtovníctve

V rámci kontroly bolo preverené aj dodržiavanie zákona o účtovníctve, dodržiavanie platných postupov pri účtovaní a evidencii majetku, ako aj pri účtovaní pohľadávok a záväzkov, pričom v každom kontrolovanom subjekte boli preukázané nedostatky. Napríklad:

- v AF nebola v účtovníctve zaevidovaná pohľadávka v sume 5 000 eur, nesprávne boli účtované ceniny, neinventarizované boli zostatky všetkých účtov, neboli vykonané

inventúry drobného majetku a peňažných prostriedkov k termínu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka

- v TASR chýbali inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy
- v RTVS nebola vykonaná fyzická inventúra dlhodobého nehmotného majetku
- v RVR chýbala príslušná dokumentácia k inventarizácii.

3.3 STAV SPRÁVY A OCHRANY MAJETKU

Kontrolou bolo zistené, že TASR vytvorila databázu – majetok, ktorý nebol ocenený z dôvodu úhrady procesu digitalizácie ako služby z bežných výdavkov v rámci OPIS, z ktorého bol realizovaný ako projekt digitalizácie archívu TASR. Na projekt boli vyčerpané oprávnené výdavky v celkovej sume 3 385 016 eur. Po ukončení projektu vzniknutá databáza nebola ocenená. Zdigitalizované objekty sú pritom opatrené registrovanou ochrannou známkou, pričom tvorba, spracovanie a publikácia databázy súhlasia so zoznamom zatriedených služieb z registra ochranných známok. Z uvedeného je evidentné, že sa na tieto objekty viažu konkrétne práva, avšak žiadne práva ani licencie vo vzťahu k databáze neboli v kontrolovanom období predmetom účtovania.

V oblasti nakladania s prebytočným, dočasne prebytočným a neupotrebitelným majetkom boli zistené viaceré nesprávne postupy. Napríklad

- pri predaji nehnuteľného majetku RTVS. Kontrolou bolo zistené, že na nehnuteľný majetok „Rodinný dom, Staré grunty č. 6, Bratislava“ bola vyhlásená obchodná verejná súťaž so všeobecnou hodnotou vo výške 474 000 eur s DPH. Do prvých troch kôl súťaže, vyhlásených na základe nezmenených podmienok súťaže, sa neprihlásil žiadny uchádzač. Štvrté kolo obchodnej verejnej súťaže, vrátane podmienok, bolo vyhlásené s cenou nehnuteľnosti zníženou o 20 % a s jediným kritériom – najvyššia cena. V stanovenej lehote boli predložené tri ponuky. Uchádzač s najvyššou ponukou odstúpil z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov, preto bol oslovený uchádzač s druhou najvyššou ponukou. Víťaz súťaže a druhý uchádzač v poradí boli však podľa zistenia v obchodných registroch príslušných súdov v čase podávania návrhov do súťaže **navzájom obchodne prepojené právnické**

osoby, čím mohlo prísť k dohodnutému konaniu na účel zníženia konečnej predajnej ceny nehnuteľnosti.

TASR pri predaji redakčného zariadenia v Starom Smokovci nekonala v súlade so zákonom o nakladaní s majetkom verejnoprávnej inštitúcie, podľa ktorého je verejnoprávna inštitúcia povinná dohodnúť v zmluve, že cenu nehnuteľnej veci, dohodnutú v kúpnej zmluve, je kupujúci povinný zaplatiť v deň uzavretia zmluvy. Zmluvou kontrolovaný subjekt dohodol, že kupujúci uhradí kúpnu cenu najneskôr do 5 pracovných dní. Kúpna cena bola uhradená a pripísaná na účet 14 dní po podpise zmluvy.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri hospodárení s majetkom a plnení si povinnosti pri správe majetku, ktorý je správca povinný zveľadovať, chrániť a zhodnocovať. Najmä je povinný tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov. V tejto súvislosti bolo zistené, že

- RTVS v 12 obchodných záväzkových vzťahoch dodávok zariadení nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku, aby nedošlo k jeho poškodeniu, strate alebo zneužitiu, teda tak, ako to ukladá zákon o RTVS. Pri uzatváraní zmlúv s dodávateľmi len podľa Obchodného zákonníka akceptovala dodávky zariadení so záručnou dobou 12 mesiacov, t. j. o polovicu kratšou než stanovuje občiansky zákonník
- na účte obstarania má RTVS 20 rokov evidovaný majetok Starý mlyn v Košiciach v hodnote 114 379 eur, ktorý nie je doposiaľ v užívateľnom stave. Budova je prázdna. Organizácia neurobila všetko pre to, aby ju sfunkčnila, udržiavala v použiteľnom stave, chránila, zhodnocovala, užívala a zaradila do majetku.



Okrem toho RTVS vlastní výškovú budovu, ktorá neslúži na plnenie jej úloh. V roku 2014 bol vypracovaný znalecký posudok na určenie všeobecnej hodnoty nehnuteľnosti. Výšková budova RTVS je uzatvorená, odpojená od energií. V súčasnosti prebiehajú procesy zamerané na určenie, ktoré príslušné stavby a pozemky k výškovej budove budú predmetom prípadného odpredaja, vrátane možnosti oddelenia týchto stavieb z dôvodu ich stavebného prepojenia s budovami, ktoré RTVS využíva a v budúcnosti bude využívať na plnenie svojich úloh.

Kontrolou predloženej dokumentácie boli vo vybraných organizáciách zistené porušenia aj iných všeobecne záväzných právnych predpisov. Napríklad

- zákona o cestovných náhradách, keď v AF v štyroch prípadoch nebola dodržaná zákonom stanovená lehota na predloženie písomných dokladov potrebných na vyúčtovanie náhrad zo ZPC a v jednom prípade bola zamestnancovi vyplatená cestovná náhrada až po dvoch mesiacoch odo dňa jej predloženia na vyúčtovanie

- zákona o slobodnom prístupe k informáciám tým, že uzatvorené dodatky k zmluve v AF neboli zverejnené v centrálnom registri zmlúv. Aj v prípade RVR bolo zistené nezverejňovanie príslušnej dokumentácie

- zákona o audiovizuálnom fonde tým, že fond nedodrжал zákonom stanovenú lehota na uloženie účtovnej závierky a výročnej správy spolu so správou audítora do registra účtovných závierok.

V AF bol tiež zistený nesúlad medzi zákonom o AF, podľa ktorého sa fond môže domáhať aj zaplataenia úrokov z omeškania a zákonom o majetku VPI, podľa ktorého je fond povinný včas a riadne uplatniť a vymáhať aj príslušenstvo pohľadávky.

Okrem uvedených zistení a nezrovnalostí, kontrolami v jednotlivých subjektoch bolo zistené, že nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, resp. nebola vykonaná vôbec. Napriek tomu, že kontrolované subjekty mali na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly vypracované interné smernice, kontrolné zistenia poukázali na to, že nie vo všetkých prípadoch kontrolné postupy fungovali dostatočne účinne. RVR nemala vypracovaný žiaden vnútorný predpis o vykonávaní ekonomických operácií súvisiacich priamo so zákonom o retransmisii.

Odporúčania

1. Oceníť digitálnu databázu TASR a prerokovať s MF SR a MK SR možnosť jej zaúčtovania tak, aby neprišlo k zníženiu jej hodnoty.
2. Na účely hospodárneho a efektívneho využívania verejných finančných prostriedkov v kontrolovaných subjektoch dôsledne dbať na vytváranie konkurenčného prostredia s viacerými uchádzačmi pri obstarávaní tovarov, služieb a verejných prác.
3. S ohľadom na ochranu majetku pri záväzkových vzťahoch RTVS akceptovať len záručné doby v zmysle občianskeho zákonníka.
4. S majetkom, ktorý neslúži na plnenie úloh RTVS, naložiť bez zbytočného odkladu v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.
5. Vypracovať a predložiť návrh na zosúladenie zákona o audiovizuálnom fonde a zákona o majetku VPI, ohľadom úrokov z omeškania.

4 REAKCIA KONTROLOVANÝCH SUBJEKTOV

NKÚ SR počas výkonu kontroly aktívne komunikoval so subjektmi, osobitne v štádiu oboznámenia s formulovanými zisteniami a nedostatkami.

Kontrolované subjekty nevzniesli žiadne námietky proti pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení.

5 ZÁVER

Kontrolou boli v plnom rozsahu naplnené stanovené ciele. Kontrolné skupiny preverili dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnení povinností pri správe majetku. Kontrola poukázala na nedostatky v oblasti verejného obstarávania, rozpočtových pravidiel, či pri evidencii a nakladaní so spravovaným majetkom. Výsledky kontrol boli prerokované so štatutárnymi orgánmi

kontrolovaných subjektov, pričom na eliminovanie kontrolou zistených nedostatkov navrhol NKÚ SR niekoľko odporúčaní. V zmysle zápisníc o prerokovaní protokolu sa kontrolované subjekty zaviazali prijať opatrenia a následne zaslať správu o splnení, resp. plnení opatrení. Na základe toho kontrolované subjekty prijali spolu 31 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Ich plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti monitorovať.

6 KONTAKT

Najvyšší kontrolný úrad SR
Priemyselná 2
824 73 Bratislava 26

E-mail: info@nku.gov.sk
Web: www.nku.gov.sk
Podateľňa: +421 2 501 14911