

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1368/01
Zo dňa: 20.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 21
Počet príloh: 2



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
finančných prostriedkov a majetku vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry**

Štátne divadlo Košice

Október 2015

Zhrnutie:

Kontrola finančných prostriedkov a majetku vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2015.

Účelom kontroly bolo preveriť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinnosti pre zachovanie kultúrneho dedičstva.

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, stav správy a ochrany majetku štátu.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, zmluvy, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, cenníky, kalkulačné listy), prepočet, rozhovory so zamestnancami organizácie.

Pri kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 1 248,77 eur z dôvodu, že finančné prostriedky neboli použité na krytie nevyhnutných potrieb.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve, keď nedodrжал platné postupy účtovania a opravy účtovných dokladov vykonával v rozpore so zákonom.

Kontrolou odplatného poskytovania výkonov divadla bolo zistené nedodržanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v prípade poskytnutia voľných vstupeniek pracovníkom pedagogického zboru ako dozoru študentov pri divadelných predstaveniach, v prípadoch predaja vstupeniek na faktúru s cenou vstupenky nie podľa platného cenníka, ako aj v prípade poskytovania dočasného prechodného ubytovania v bytoch v správe divadla.

Preverením náležitostí účtovných dokladov - odberateľské faktúry bolo zistené, že neobsahovali povinnú náležitosť podľa zákona o účtovníctve, keď nebol správne označený účastník. Tým, že boli daňové doklady vystavené nesprávne bol porušený zákon o dani z pridanej hodnoty.

Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní a zákona o finančnej kontrole a audite (zavedený vnútorný kontrolný systém divadla bol navrhnutý a realizovaný vhodným spôsobom) neboli zistené nedostatky.

V oblasti nakladania s majetkom bola preverená spoľahlivosť evidencie dlhodobého hmotného majetku, pričom v uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky. Kontrolou nakladania s prebytočným majetkom bolo zistené, že zo strany vlastníka, resp. správcu neboli plnené povinnosti vlastníka kultúrnej pamiatky podľa pamiatkového zákona pri ochrane pamiatkového fondu, čím nebol dodržaný zákon o správe majetku štátu. V danom prípade sa jednalo o národnú kultúrnu pamiatku (nehnuteľnosť), ktorá bola dlhodobo nevyužívaná na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti divadla. Divadlo nedisponovalo dostatočnými finančnými prostriedkami na zabezpečenie údržby a opravy, resp. na rekonštrukciu objektu.

Kontrolou poskytovania dočasného prechodného ubytovania bolo zistené, že nie vo všetkých prípadoch naturálny pôžitok - bezodplatné poskytovanie ubytovania bol predmetom zdanenia podľa zákona o dani z príjmov. Kontrolovaný subjekt ako prevádzkovateľ ubytovacieho zariadenia v knihe ubytovaných neuvádzal vo všetkých prípadoch zákonné náležitosti podľa zákona o ohlásení pobytu občanov Slovenskej republiky a registri obyvateľov Slovenskej republiky v platnom znení.

Pri krátkodobých prenájmoch a s tým spojených službách nemal kontrolovaný subjekt jasne a transparentne nastavené pravidlá. Na vybranej vzorke bol zistený rozdiel medzi stanovenými nákladmi podľa schváleného kalkulačného vzorca a skutočne fakturovanými výkonmi.

Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám a splnenia si povinnosti zverejňovania zmlúv neboli zistené nedostatky.

Odporúčania na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov:

- o Prehodnotiť aktuálne znenie jednotlivých smerníc a upraviť ich v súlade s platnou legislatívou
- o Vypracovať smernicu pre spôsob tvorby a používanie rezerv

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1368/01 z 20.05.2015 vykonali:

Ing. Eva Kaduková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Tatiana Immerová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu finančných prostriedkov a majetku vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry, ktorej účelom bolo preveriť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinnosti pre zachovanie kultúrneho dedičstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.06.2015 do 30.09.2015 v subjekte

Štátne divadlo Košice, Hlavná 58, 040 01 Košice-Staré Mesto, IČO 31299512

(ďalej len „divadlo“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie 2013-2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, stav správy a ochrany majetku štátu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Štátne divadlo Košice bolo zriadené Rozhodnutím Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) podľa § 21 až 23 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov a na základe § 3 ods. 2 písm. a) a § 4 ods. 1 zákona č. 384/1997 Z. z. o divadelnej činnosti v znení neskorších predpisov na čas neurčitý. Zriaďovaciu listinu divadla vydalo MK SR 18.03.2002 rozhodnutím č. MK – 520/2002-1. K zriaďovacej listine bol vydaný jeden dodatok.

Divadlo je štátnou príspevkovou organizáciou MK SR s právnou subjektivitou. Je kultúrnou a umeleckou ustanovizňou, ktorej hlavným predmetom činnosti je vytváranie podmienok na vznik a šírenie dramatických, hudobno-dramatických, koncertných a tanečných diel, s pôsobnosťou na území Slovenskej republiky.

V zmysle vyššie uvedenej zriaďovacej listiny a v znení rozhodnutia č. MK 4201/2006-110/15194 z 25.09.2006 o doplnení zriaďovacej listiny súčasťou plnenia hlavného predmetu činnosti divadla sú najmä:

- o prenájímame nebytových priestorov alebo ich častí, prípadne iného majetku, ktorý má vo svojej správe a dočasne ho nevyužíva,
- o prenájímame bufetových zariadení v správe divadla v súlade so všeobecnými záväznými predpismi,
- o reklamná činnosť a ostatné aktivity podporujúce rozvoj a skvalitnenie plnenia poslania hlavného predmetu činnosti,
- o prevádzkovanie bytov v správe divadla a poskytovanie dočasného prechodného ubytovania vlastným a hosťujúcim umelcom, oficiálnym hosťom divadla, hosťom podieľajúcim sa na umeleckej činnosti divadla, ako aj umelcom hosťujúcim v iných kultúrnych inštitúciách.

Divadlo hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia; jeho rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky od iných subjektov; na štátny rozpočet je napojené cez rozpočet kapitoly zriaďovateľa. Podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti divadlo v kontrolovanom období rokov 2013 a 2014 nevykonávalo.

Štatutárnym orgánom divadla je riaditeľ, ktorého na základe výberového konania ustanovuje do funkcie minister kultúry Slovenskej republiky. Organizačná štruktúra divadla bola upravená organizačným poriadkom. V divadle bolo ku koncu roka 2013 zamestnaných 305 zamestnancov, v roku 2014 ich bolo 311, z toho 23 vedúcich zamestnancov.

Kontrolovaný subjekt hospodáril s majetkom vo vlastníctve MK SR, ktorý mu bol zverený na plnenie predmetu činnosti. Vo vzťahu k iným právnickým a fyzickým osobám vystupuje ako správca a užívateľ tohto majetku. Hnuteľný majetok spravovaný organizáciou tvorí hmotný a nehmotný investičný majetok, drobný hmotný majetok, dokumentačné a archívne fondy a ďalší hnuteľný majetok vedený v účtovnej a operatívnej evidencii a so stavom ku dňu vydania zriaďovacej listiny.

Finančné vymedzenie majetku, ktoré bolo príspevkovej organizácii zverené do správy v zmysle § 21 ods. 9 písm. g) 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“), v zriaďovacej listine deklarované nebolo.

2. Analýza hospodárenia

Divadlo ako príspevková organizácia hospodáril podľa svojho rozpočtu nákladov a výnosov a výsledku hospodárenia v súlade s § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V súlade s § 24 ods. 2 citovaného zákona dosahovalo v kontrolovanom období výnosy určené svojím rozpočtom.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila rozpočet divadla v rámci ekonomickej klasifikácie, rozpočtových opatrení a ich evidencie. Rozpočtový proces sa začínal prípravou kontraktov na príslušný rok a predložením návrhov prioritných projektov zriaďovateľovi. Finančný vzťah medzi divadlom a zriaďovateľom bol určený záväznými ukazovateľmi, ktoré boli divadlu oznámené rozpisom záväzných a orientačných ukazovateľov schváleného rozpočtu. Zriaďovateľ určil za záväzný ukazovateľ - celkové bežné výdavky a z toho mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, za orientačný ukazovateľ bol určený priemerný prepočítaný evidenčný stav zamestnancov.

Zmeny záväzných ukazovateľov bolo možné vykonať len na základe rozpočtového opatrenia. V kompetencii divadla bolo počas roka možné realizovať presuny bežných výdavkov medzi položkami a podpoložkami ekonomickej klasifikácie a presuny medzi kategóriou bežných výdavkov (len v prípade ak neprichádzalo k zmene záväzného ukazovateľa).

V roku 2013 bol rozpočet upravený trikrát, v roku 2014 desaťkrát a tým došlo aj k úpravám záväzných ukazovateľov. Zmeny rozpočtu, ktoré boli vykonané na úrovni rozpočtu príjmov a výdavkov boli prenesené do rozpočtu nákladov a výnosov.

Kontrolovaný subjekt si však rozpočet nákladov a výnosov neupravil o výnosy spojené so zúčtovaním kapitálových transferov v sume odpisov dlhodobého majetku, čo sa prejavilo pri konečnom porovnaní medzi rozpočtom nákladov a skutočným plnením.

Po uplynutí rozpočtového roka divadlo vykonalo zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa v stanovených termínoch v súlade s § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Prehľad o schválenom rozpočte, jeho úpravách a jeho skutočné plnenie v kontrolovanom období tvorí Prílohu č. 1 tohto protokolu.

Individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2013 zostavilo divadlo s dátumom zostavenia 27.01.2014 a k 31.12.2014 s dátumom zostavenia 31.01.2015 v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Účtovná závierka obsahovala požadované náležitosti a súčasti vymedzené v § 17 ods. 2 a ods. 3 citovaného zákona. Jednotlivé súčasti individuálnej účtovnej závierky boli uložené do registra účtovných závierok prostredníctvom systému štátnej pokladnice v termínoch stanovených opatrením MF/20414/2007 – 31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov. Bola overená správnosť resp. súlad údajov vykázaných v účtovnej závierke s údajmi v hlavnej knihe a neboli zistené nezrovnalosti.

Analýza hospodárenia

Skutočné náklady divadla k 31.12.2014 predstavovali celkovú sumu 5 298 845,33 eur, čo bolo 108,82 % čerpanie k upravenému rozpočtu nákladov. Oproti čerpaniu v roku 2013 došlo k nárastu o sumu 426 123,78 eur, t.j. o 8,75 %.

Čerpanie v jednotlivých účtovných skupinách bolo nasledovné:

Účtovná skupina 50 - Spotrebované nákupy

Divadlo rozpočtovalo na rok 2014 spotrebované nákupy v sume 478 879,00 eur. Čerpanie k 31.12.2014 predstavovalo sumu 429 684,08 eur, čo bolo 89,73 % plnenie. Oproti roku 2013 došlo k poklesu o 127 387,82 eur, čo predstavovalo pokles o 22,87 %.

Najvyšší podiel tvorili náklady na spotrebný materiál (účet 501) v sume 241 927,03 eur (čerpanie na 98,15 %). V tejto položke boli hrazené platby za materiál (najmä divadelné výpravy) potrebný na zabezpečenie činnosti divadla. Náklady na energie (účet 502) boli v sume 177 597,39 eur.

Účtovná skupina 51 - Služby

Divadlo rozpočtovalo na rok 2014 služby v čiastke 944 652,00 eur. Čerpanie k 31.12.2014 bolo v sume 912 516,59 eur, čo predstavovalo 96,60 % plnenie. Oproti roku 2013 bolo zaznamenané zvýšenie o 154 668,44 eur, t.j. o 20,41 %. Z toho najvyšší podiel tvorili náklady na ostatné služby (účet 518) v sume 737 565,89 eur (plnenie na 99,37 %). Na uvedených nákladoch sa podieľali najväčšou výškou náklady za autorské honoráre, honoráre za hostovanie, náklady za licencie a pod. Náklady na opravu a udržiavanie (účet 511) v sume 142 313,93 eur, čo predstavovalo 83,27 % plnenie, boli vynaložené najmä v súvislosti s údržbou vzduchotechniky (pravidelná údržba) a odstránením poruchy centrálného systému riadenia vzduchotechniky v dôsledku havarijnej situácie, s výmenou vodovodného potrubia a výmenou strešnej krytiny, resp. s údržbou budov, priestorov a objektov.

Účtovná skupina 52 - Osobné náklady

Divadlo rozpočtovalo na rok 2014 osobné náklady v celkovej sume 3 294 740,00 eur. Čerpanie k 31.12.2014 bolo v sume 3 328 061,87 eur, čo predstavovalo 101,01 % čerpanie k upraveným nákladom. Oproti roku 2013 došlo k zvýšeniu o 2,97 % (nárast o 96 129,14 eur).

Účtovná skupina 54 - Ostatné náklady

Čerpanie ostatných nákladov k 31.12.2014 bolo v sume 162 717,81 eur, čo predstavovalo 128,39 % plnenie (rozpočet bol 126 742,00 eur). V porovnaní s rokom 2013 bol zaznamenaný nárast o 35 975,81 eur, čo predstavovalo nárast o 74,62 %. Najvyššie náklady boli z dôvodu úhrady

úrokov z omeškania sume 118 944,61 eur. V danom prípade sa jednalo o úhradu úrokov z omeškania oneskorenej úhrady faktúr za stavebné práce vykonané na objekte Malej scény v rámci projektu „Rekonštrukcia Malej scény Štátneho divadla Košice“.

Účtovná skupina 55 - Odpisy a zákonné rezervy

Divadlo na rok 2014 neplánovalo odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Odpisy predstavovali v roku 2014 sumu 407 937,71 eur. Oproti roku 2013 došlo k zvýšeniu odpisov o sumu 242 391,26 eur, čo predstavovalo nárast o 146,42 %. Nárast odpisov v porovnaní s rovnakým obdobím predchádzajúceho účtovného obdobia (o 165 546,45 eur) vyplynul zo zaradenia rekonštrukcie budovy a javiskovej techniky do užívania po ukončení projektu „Rekonštrukcia Malej scény Štátneho divadla Košice“ v roku 2013.

Divadlo neplánovalo na rok 2014 tvorbu zákonných a ostatných rezerv. Tieto v roku 2014 dosiahli výšku 33 374,63 eur (z toho odchodné 32 694,63 eur). Oproti roku 2013 došlo k zníženiu o sumu 11 404,03 eur, čo predstavovalo pokles o 25,47 %.

Výnosy

Kontrolovaný subjekt dosiahol v sledovanom období k 31.12.2014 celkové výnosy v sume 5 245 110,61 eur, čo predstavovalo 107,71 % plnenie. Oproti roku 2013 došlo k zvýšeniu výnosov o sumu 457 897,89 eur čo predstavovalo nárast o 9,57 %.

Výnosy z vlastnej činnosti (vrátane výnosov z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy) boli rozpočtované v sume 499 400,00 eur. K 31.12.2014 boli dosiahnuté v sume 597 287,10 eur, čo predstavovalo 119,60 % plnenie. Oproti roku 2013 došlo k zníženiu výnosov z vlastnej činnosti o 17 649,59 eur, čo predstavovalo pokles o 2,87 % (z dôvodu poklesu jednorázových prenájmov). Tržby z vlastnej činnosti predstavovali tržby z predstavení a koncertov, z predstavení cudzích divadiel, zo zájazdov, z krátkodobého a dlhodobého prenájmu, propagácie, reklamy, z predaja bulletinov a iné.

Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu boli plánované v sume 4 370 090,00 eur. Plnenie k 31.12.2014 bolo v celkovej sume 4 326 965,94 eur, čo predstavovalo 99,01 % plnenie. Oproti roku 2013 došlo k zvýšeniu o sumu 247 129,34 eur (nárast o 11,00 %). Vo výnosoch bol zahrnutý transfer za kultúrne poukazy z roku 2013 v sume 45 521,00 eur, ktoré v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím poklesli o 16 690,00 eur.

Výnosy z použitia kapitálových transferov boli v sume 320 857,57 eur, čo bolo o 228 419,04 eur viac, ako v roku 2013. Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy boli v sume 12 738,00 eur, čo bolo o 12 450,90 eur menej ako v roku 2013.

Hospodársky výsledok

Hospodársky výsledok v roku 2014 predstavoval stratu v sume 53 782,72 eur po zdanení. Oproti roku 2013 došlo k zníženiu straty o 31 892,76 eur, čo predstavovalo pokles o 37,23 %. Účtovná strata z roku 2014 ku dňu kontroly nebola odúčtovaná na účte 428-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Kontrolná skupina preverila dodržanie podmienky pokrytia tržbami menej ako 50,00 % výrobných nákladov a zapojenie príspevkom na rozpočet zriaďovateľa podľa § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zistila, že podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie krytých tržbami bol v preverovanom období menší ako 50,00 % (v roku 2013-10,00 % a v roku 2014-10,08 %).

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, správnosti účtovných operácií, ktoré boli predmetom účtovníctva a overenie uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov príjmov a výdavkov bola vykonaná na vybranej vzorke dodávateľských a odberateľských faktúr.

Z celkového počtu dodávateľských faktúr bola vybraná vzorka 1 059 faktúr v sume 852 034,83 eur, čo predstavovalo 9,55 % z celkových výdavkov divadla (celkové výdavky v kontrolovanom období boli čerpané celkom v sume 8 917 998,00 eur). Z výdavkov v kategórii 630 a 640 (spolu v sume 3 000 454,28 eur) tvorila vybraná vzorka 28,40 %.

V prípade faktúr súvisiacich s čerpaním kapitálových výdavkov boli preverené výdavky v sume 144 888,16 eur.

Vedenie účtovníctva v podmienkach divadla v kontrolovanom období bolo upravené vnútropodnikovou Smernicou pre vedenie účtovníctva č. 933/2004, platnou od 15.06.2004. K smernici bolo vydaných päť dodatkov, posledný bol z 15.05.2007. Smernica od uvedeného dátumu nebola aktualizovaná, napr. o podpisové vzory zamestnancov zodpovedných za hospodárske operácie, nebola upravená vstupná hodnota dlhodobého hmotného majetku na 1 700,00 eur a dlhodobého nehmotného majetku na 2 400,00 eur. Od 01.01.2015 nadobudla platnosť nová Smernica č. 2/2014 a bola zrušená Smernica č. 933/2004.

Postupy a povinnosti vyplývajúce kontrolovanému subjektu zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) mal kontrolovaný subjekt upravené v Smernici č. 1/2005. K smernici boli vydané tri dodatky, z toho posledný dodatok bol s účinnosťou od 01.03.2009. Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v podmienkach divadla nebola aktualizovaná o úpravy a doplnenia citovaného zákona z rokov 2010 až 2014.

Na vybranej vzorke dodávateľských a odberateľských faktúr boli preverené povinnosti vyplývajúce zo zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole, t.j. náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), doloženie účtovných prípadov účtovnými dokladmi, pričom bolo zistené:

- o autorská odmena za licenciu na verejné použitie hudobných diel za rok 2012 v sume 912,57 eur (likvidačný doklad č. 20130010), ktorá bola uhradená 30.01.2013 bola zaúčtovaná do nákladov roku 2013 na účet 518-Služby,
- o náklady na tantiémy za rok 2012 v sume 273,40 eur (likvidačný doklad č. 20130018) boli uhradené 01.02.2013 a zaúčtované do nákladov roku 2013, účet 518-Služby,
- o poradenské práce súvisiace s vyhotovením daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb za rok 2012 v sume 700,00 eur (likvidačný doklad č. 20130112), uhradené 04.03.2013, boli zaúčtované do nákladov roku 2013 na účet 518-Služby,
- o nájomné za harmónium v sume 553,00 eur za rok 2013 (likvidačný doklad č. 20140139) na základe nájomnej zmluvy zo 14.12.2010, ktoré bolo uhradené 06.03.2014 a zaúčtované do nákladov roku 2014 na účet 518-Služby,

- o poradenské práce súvisiace s vyhotovením daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb za rok 2013 v sume 700,00 eur (likvidačný doklad č. 20140278), uhradené 31.03.2014, boli zaúčtované do nákladov roku 2014 na účet 518-Služby.

Kontrolou vyššie uvedených účtovných dokladov bolo zistené, že divadlo nesprávne zaúčtovalo do nákladov v kontrolovanom období náklady v sume 3 138,97 eur.

Divadlo bolo povinné vytvoriť rezervy v súlade s § 14 ods. 9 postupov účtovania, v prípade že mu vznikol záväzok s neistým časovým vymedzením a bolo pravdepodobné, že v budúcnosti mu zníži ekonomické úžitky.

Kontrolovaný subjekt tým, že na uvedené náklady v predchádzajúcom účtovnom roku nemal vytvorené rezervy, postupoval v rozpore s § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 uvedeného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Nesprávnym zaúčtovaním vyššie uvedených nákladov, boli v účtovnej závierke roku 2013 vykázané vyššie náklady o 1 885,97 eur a v roku 2014 o 1 253,00 eur, čím nebola splnená povinnosť v zmysle § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný vnútorný predpis pre spôsob tvorby a používanie rezervy v zmysle ustanovenia § 14 ods. 2 postupov účtovania.

Opravy účtovných záznamov

Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal opravy, pri ktorých nebolo možné identifikovať kto opravu vykonal, resp. bolo vykonané preškrtnutie údajov (účtovné doklady č. 20130050, č. 20130006, č. 20130009, č. 20130038, č. 20130059, č. 20131145, č. 20131208, 20131216, 20131231, 20131233, č. 20141224, č. 20130018, č. 20131212, č. 20130046, č. 20131075, č. 20140973, č. 20130108, č. 20140077, č. 20140843, č. 20140758).

Uvedený postup vykonávania opráv účtovných záznamov bol v rozpore s ustanovením § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

Poskytovanie výkonov

Kontrolou poskytovania výkonov divadla odplatne v súlade s ustanovením § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bola preverená 100 % vzorka vystavených odberateľských faktúr za nájomné, resp. za služby poskytované divadlom v kontrolovanom období, čo predstavovalo 374 prípadov v sume 373 028,59 eur. Predmet a úhrada faktúr boli porovnané s príslušnými smernicami, ktoré upravovali cenníky za jednotlivé druhy poskytovaných služieb.

Preverenie náležitostí účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady, na základe ktorých kontrolovaný subjekt účtoval o tržbách, neobsahovali v niektorých prípadoch povinnú náležitosť uvedenú v § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, keď v účtovných záznamoch opakovane nebol správne označený jeho účastník. Názov subjektu, resp. obchodné meno, sídlo a IČO neboli v súlade s výpisom z obchodného registra, resp. s iným relevantným voľne dohľadateľným a verejne dostupným dokladom.

Kontrolovaný subjekt, ako platiteľ dane z pridanej hodnoty, zodpovedal podľa § 72 ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení (ďalej len „zákon o dani

z pridanej hodnoty“) za správnosť údajov vo faktúre. Mal povinnosť vyhotoviť daňový doklad (faktúru) v súlade s § 74 zákona o dani z pridanej hodnoty. Tým, že kontrolovaný subjekt vystavil daňové doklady, ktoré v niektorých prípadoch neobsahovali meno a priezvisko príjemcu služby, správny názov príjemcu služby, presnú adresu jeho sídla, nepostupoval v súlade s § 74 ods. 1 písm. b) vyššie uvedeného zákona.

Ďalej bolo zistené, že divadlo pravidelne aktualizovalo ceny vstupeniek na svojej webovej stránke. V časti „Predstavenia organizované pre školy“ deklarovalo potrebu jedného pracovníka pedagogického zboru ako dozor k 25 žiakom/štvákovi v zmysle vyhlášky č. 320/2008 Z. z. Ministerstva školstva Slovenskej republiky o základnej škole v platnom znení. Pri kontrole odberateľských faktúr kontrolná skupina zistila, že divadlo (v 18 prípadoch v roku 2014 a v 34 prípadoch v roku 2013) poskytlo pracovníkom pedagogického zboru ako dozoru návštevu divadla bezodplatne, čím postupovalo v rozpore s § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V jednom prípade bolo zistené, že pri doprovoze 41 detí boli uplatnené dve voľné vstupenky, čo nebolo v súlade s platným, voľne dostupným cenníkom vstupeniek.

Predaj vstupeniek, resp. predstavenia

Divadlo malo upravené ceny predstavení v platnom „Cenníku vstupeniek“, ktorý bol voľne dostupným pre širokú verejnosť. Zvlášť malo upravené vstupné na predstavenia v historickej budove divadla organizované pre školy, na detské predstavenia, na večerné predstavenia - balet, činohra a opera, premiérové vstupenky, abonentné vstupenky, na celé predstavenia ako aj vstupenky na Malú scénu. Zľavy vo výške 50 % boli poskytnuté študentom, seniorom, zdravotne ťažko postihnutým a v menšej miere – 10 % vybratej skupine – napr. držiteľom Mestskej karty Košice a pod. Zvýhodnená cena bola stanovená pre študentov konzervatória a ich učiteľov.

Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch pri záväzných rezerváciách a objednávkach na konkrétne divadelné predstavenie s dátumom a v niektorých prípadoch aj s miestom (napr. fa č. 862013 – 60 vstupeniek; fa č. 1292013 – 40 vstupeniek; fa č. 1442013 – 30 vstupeniek; fa č. 1702013 – 10 vstupeniek; fa č. 1612013 – 50 vstupeniek; fa č. 632014 – 50 vstupeniek) vystavoval odberateľské faktúry s cenou nie podľa platného cenníka na to ktoré predstavenie, ale nižšou, prepočítanou cez cenu abonentiek.

Abonentky podľa platného cenníka boli výhodnejšie vstupenky na celú sezónu, t.j. napríklad od septembra 2013 do júna 2014 (10 mesiacov) a boli členené na sériu L, D, S, A1, A2, a R1 v závislosti od toho, na čo mali byť použité (napr. abonentná vstupenka séria „D“ na predstavenia organizované divadlom – 6 x činohra, 2 x balet, 2 x opera; abonentná vstupenka séria „L“ na rôzne predstavenia organizované divadlom). Jednotlivé série boli predávané po 10 resp. siedmich kusoch. Prepočítaná hodnota abonentnej vstupenky série „L“ bola v roku 2013 v sume 5,00 eur v roku 2014 to bolo 6,00 eur. Abonentné vstupenky nezohľadňovali ekonomicky oprávnené náklady, ale boli poskytované za účelom zabezpečenia celosezónnej návštevnosti predstavení za zvýhodnenú cenu.

Kontrolovaný subjekt nemal v cenníku upravenú množstevnú zľavu. Pri vystavení vyššie uvedených faktúr nepostupoval v súlade s platným cenníkom, čím porušil § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia poskytuje svoje výkony odplatne v súlade s osobitným predpisom t.j. zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cenách“).

Vyššie citované ustanovenie nebolo dodržané aj v prípade predaja 290-tich vstupeniek za detské predstavenie Najdúch dňa 04. 06.2013 (fa č. 912013) a v prípade predaja predstavenia Móric Beňovský z 13.11.2014 (fa č. 1232014).

Verejné obstarávanie

Obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác malo divadlo upravené vnútornou Smernicou č. 2/2013 na zabezpečenie postupu pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb v podmienkach divadla podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Táto smernica nadobudla účinnosť 01.07.2013. V kontrolovanom období boli vydané dva dodatky, posledný s účinnosťou od 27.02.2014.

Smernica upravovala najmä postup pri zabezpečovaní procesov verejného obstarávania a stanovenie jednotného postupu pri zadávaní zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Súčasťou smernice boli vzory formulárov pre zdokumentovanie prieskumu trhu.

Preverením súladu interného predpisu s platným zákonom o verejnom obstarávaní neboli zistené nedostatky.

Kontrolnej skupine boli predložené plány verejného obstarávania na roky 2013 a 2014, ktoré boli predkladané zriaďovateľovi. Kontrola správnosti postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, vrátane správnosti postupov podľa platných interných riadiacich aktov pre oblasť verejného obstarávania, bola vykonaná v troch vybraných zákazkách. Dodávka technickej tkaniny molino, Dodávka železiarskeho a hutného materiálu a Odstránenie poruchy centrálného systému riadenia VZT a ÚK. Preverením predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

Zverejňovanie zmlúv

V rámci kontroly účtovných dokladov bola preverená povinnosť podľa § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), t.j. zverejňovať faktúry a objednávky vyhotovené kontrolovaným subjektom. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou povinného zverejňovania zmlúv bolo zistené, že tieto kontrolovaný subjekt zverejňoval v súlade s § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

4. Stav správy a ochrany majetku štátu

Celková hodnota dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2013 bola v sume 21 330 493,83 eur. Významný prírastok majetku oproti roku 2012, tak ako je nižšie uvedené, bol dôsledkom obstarania dlhodobého majetku v rámci „Rekonštrukcie Malej scény Štátneho divadla Košice“. Divadlo v danom období tiež obstaralo hudobné nástroje v celkovej hodnote 67 000,00 eur. V roku 2014 boli vynaložené investície na obstaranie baletných podláh v sume 20 694,00 eur.

Účtovný stav dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“) a dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) podľa hlavnej knihy zobrazuje nasledovná tabuľka v eurách:

Účet	k 31.12.2012	k 31.12.2013	k 31.12.2014
DNM spolu:	54 114,45	58 314,45	58 314,45
Z toho: 013 – Software	15 627,02	15 627,02	15 627,02
014 – Oceniteľné práva	38 487,43	42 687,43	42 687,43
DHM spolu:	16 808 861,16	21 272 179,38	21 302 195,08

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z toho:			
021 – Stavby	10 658 592,72	10 658 592,72	10 679 286,47
022 – Stroje, príst. a zariad.	1 993 898,54	2 752 095,97	2 755 699,50
023 – Dopravné prostriedky	230 510,60	230 510,60	230 510,60
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	3 315 022,20	7 169 165,38	7 165 433,80
031 – Pozemky	447 668,95	447 668,95	447 668,95
032 – Umelecké diela	14 145,76	14 145,76	14 145,76
042 – Obstaranie DHM	149 022,39	0,00	9 450,00
052 – Poskytnuté preddavky	0,00	0,00	0,00
Majetok celkom	16 862 975,61	21 330 493,83	21 360 509,53

Divadlo malo nehnuteľný majetok zapísaný do správy na liste vlastníctva v príslušnom katastri nehnuteľností LV č. 4052, katastrálne územie Južné mesto, okres Košice IV, obec Košice – Juh. Kontrolou listu vlastníctva a evidencie nehnuteľností v správe divadla neboli zistené nedostatky.

Majetok divadla okrem dopravných prostriedkov bol poistený v rámci poisťovnej zmluvy MK SR. Poistenie dopravných prostriedkov si divadlo zabezpečovalo vo vlastnej réžii.

Kontrolná skupina preverila proces evidencie a vykazovania majetku v účtovníctve. Boli porovnané vybrané údaje uvedené v súvahe, na majetkových účtoch hlavnej knihy a v analytickej evidencii majetku k 31.12.2014. Kontrolou listu vlastníctva a evidencie nehnuteľností v správe divadla neboli zistené nedostatky.

Dočasne prebytočný majetok štátu v správe divadla, t.j. priestory zamestnaneckého bufetu v suteréne historickej budovy divadla, priestory diváckeho bufetu v suteréne historickej budovy a kaviareň na prízemí objektu Malej scény, bol užívaný nájomcami na základe platných zmlúv o nájme nebytových priestorov, uzavretých pred kontrolovaným obdobím.

Prebytočný majetok

Kontrolovaný subjekt deklaroval ako prebytočný majetok národnú kultúrnu pamiatku - Meštiansky dom (rohový dom Hlavnej a Františkánskej ulice v Košiciach), zapísanej v Ústrednom zozname pamiatkového fondu pod číslom 3454/0, parcelné číslo 770, katastrálne územie: Stredné mesto, nachádzajúcej sa na území Mestskej pamiatkovej rezervácie Košice (ďalej aj „kultúrna pamiatka“). Nehnuteľnosť sa nachádza v historickom jadre mesta. Podľa znaleckého posudku uvedená lokalita patrí k najlukratívnejším lokalitám mesta Košice na bývanie a podnikanie.

Celý objekt bol dlhodobo nevyužívaný. V minulosti sa v týchto priestoroch nachádzali skúšobne, baletné sály a ubytovacie priestory pre hosťujúcich umelcov. V súčasnosti je budova v dezolátnom stave. Stavebný objekt má tri nadzemné podlažia o celkovej pôdorysnej ploche cca 1 000 m² na obostavanom priestore 4 500 m³.

Pri výkone štátneho pamiatkového dohľadu Krajským pamiatkovým úradom Košice (ďalej aj ako „správny orgán“) bolo zistené, že vlastník nezabezpečuje základnú ochranu kultúrnej pamiatky podľa § 27 zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov (ďalej len „pamiatkový zákon“). Strecha a bočná fasáda (do Františkánskej ulice) kultúrnej pamiatky bola v havarijnom stave. Z uvedeného dôvodu Rozhodnutím správneho orgánu č. KE-10776-06/6797/ST z 20.11.2010, bola divadlu, ako správcovi objektu, uložená povinnosť vykonania nevyhnutných prác na čiastočné odstránenie havarijného stavu strechy a bočnej fasády objektu. Práce (odstránenia odlupovaných častí vrstiev maľby fasády, odstránenie odutých plôch vonkajšej omietky, odstránenie nánosov vtáčieho trusu z parapetov okien a ríms, odstránenie náletových krovín na strešnej konštrukcii, vyčistenie dažďových žlabov, odstránenie poškodených

záchytných sietí, osadenie nových konzol na umiestnenie novej záchytnéj siete pod celú dĺžku rímasy strechy a odstránenie uvoľnených častí konštrukcie strechy) boli ukončené 22.12.2010.

Správny orgán opätovne upozornil vlastníka objektu (ostatné upozornenie z 19.12.2005 - list zn. KE-05/1992-03/8272/GE) na „*nutnosť riešenia celkovej obnovy kultúrnej pamiatky, chátrajúcej niekoľko rokov. Podľa predloženého statického posudku je strop nad 3. nadzemným podlažím a krovová konštrukcia sedlovej strechy nad prednou časťou objektu v dôsledku dlhodobého zamákania a nadmerného znečistenia holubím trusom takmer v celom rozsahu v havarijnom stave a nedá sa vylúčiť ich zrútenie. V súčasnosti nie je priestor podkrovia a krovovej konštrukcie prístupný v dôsledku jeho nebezpečného stavebno-technického stavu a celkového znečistenia. Preto je nutné zabezpečiť strop zo spodnej strany havarijnou výdrevou a okamžite začať s podrobnejším prieskumom a s opravou konštrukcií. Zároveň statik v posudku upozorňuje na nutnosť doplnenia vybúraných častí nosných murovaných pilierov na 2. nadzemnom podlaží*“.

Správny orgán zároveň uviedol, že „*po predložení zámeru obnovy kultúrnej pamiatky podľa § 32 odsekov 2 a 3 pamiatkového zákona vydá vlastníčkovi rozhodnutie o zámere obnovy kultúrnej pamiatky, v ktorom podľa § 32 ods. 4 pamiatkového zákona určí podmienky, za ktorých možno predpokladaný zámer obnovy pripravovať a vykonávať tak, aby sa kultúrna pamiatka neohrozila a nepoškodila ešte vo väčšom rozsahu, alebo nezničila a najmä či tento zámer možno pripravovať iba na základe výskumov a inej prípravnej a projektovej dokumentácie*“.

Predmetné rozhodnutie bolo doručené tak vlastníčkovi objektu Slovenská republika, na LV zastúpená: MK SR a tak správcovi, t.j. divadlu. Zámer na obnovu kultúrnej pamiatky správnemu orgánu predložený nebol.

Kontrolou bolo zistené, že od roku 2010 neboli vynaložené žiadne náklady na základnú ochranu kultúrnej pamiatky, t.j. na predchádzanie ohrozenia, poškodenia, zničenia kultúrnej pamiatky, na trvalé udržiavanie dobrého stavu vrátane prostredia kultúrnej pamiatky, ktorú vlastníčkovi ukladá § 28 ods. 2 písm. a) pamiatkového zákona. Nevykonaním obnovy, resp. základnej údržby objektu, dochádzalo k postupnému znehodnocovaniu a devastácii kultúrnej pamiatky a tak k narušeniu jej pamiatkových hodnôt. Dokazujú to predložené znalecké posudky č. 98/2013 a č. 38/2014 o všeobecnej hodnote nehnuteľnosti vypracované k 27.09.2013 a 24.09.2014. Posudky boli vypracované tou istou osobou v rozpätí jedného roka. Porovnaním všeobecnej hodnoty nehnuteľnosti podľa vypracovaných znaleckých posudkov došlo k jej zníženiu z 948 987,06 eur na 763 987,06 eur, t.j. pokles o 185 000,00 eur, čo predstavuje 19,49 % zníženie všeobecnej hodnoty majetku. V ostatnom posudku bolo uvedené: „*V poslednom období došlo k značnému zhoršeniu technického stavu celého objektu. V súčasnosti vplyvom poveternostných podmienok hrozí zrútenie celej strechy a je zjavné prepádanie veľkej časti stropov nad posledným podlažím Ak sa v blízkej budúcnosti nezačne s jeho rekonštrukciou, môže dôjsť k stavu, že bude ťažko rekonštruovateľný – poveternostným vplyvom nastanú statické poruchy nosných konštrukcií....*“.

Zo strany vlastníka prostredníctvom správcu nebolo zabezpečené plnenie povinností podľa § 28 ods. 2 pamiatkového zákona pri ochrane pamiatkového fondu podľa § 27 pamiatkového zákona.

Tým, že majetok štátu nebol udržiavaný v riadnom stave, neboli využívané všetky prostriedky na jeho ochranu, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu alebo zmenšeniu, nebol dodržaný § 3 ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“).

Kontrolovaný subjekt dlhodobo nedisponoval dostatočnými finančnými prostriedkami na zabezpečenie údržby a opravy, resp. na rekonštrukciu objektu (posledné práce vykonané v roku 2010). V návrhoch rozpočtu opakovane žiadal zriaďovateľa o finančné prostriedky na nevyhnutné

opravy. Národná kultúrna pamiatka nebola dlhodobo užívaná na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti (od roku 1991).

Kontrolovaný subjekt pristúpil k predaju prebytočného majetku až v mesiaci september 2013 vydaním Rozhodnutia riaditeľa o prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu v správe divadla. Preverenie postupu nakladania s prebytočným nehnuteľným majetkom v správe divadla (ponukové konanie a osobitné ponukové konanie) neboli zistené nedostatky. Druhé opakované osobitné ponukové konanie bolo ukončené 02.02.2015. Z dôvodu nepredloženia ponuky žiadnym záujemcom bolo neúspešné. Od ukončenia osobitného ponukového konania (8 mesiacov) divadlo nekonalo.

Náklady vynaložené divadlom za roky 2013 a 2014 boli celkom v sume 8 833,38 eur. Je to len predpoklad, ale nie fakt. Asi by som to (odpisy 1440,00 eur a v sume 7 393,38 eur boli ostatné náklady ako napríklad daň z nehnuteľnosti, plyn, deratizácia, inzercia, znalecký posudok).

Poskytovanie dočasného prechodného ubytovania

Kontrolovaný subjekt v súlade so zriaďovacou listinou prevádzkoval byty v správe divadla a poskytoval dočasné prechodné ubytovanie vlastným a hosťujúcim umelcom, oficiálnym hosťom divadla, hosťom podieľajúcim sa na umeleckej činnosti divadla, ako aj umelcom hosťujúcim v iných kultúrnych inštitúciách. Divadlo disponovalo troma dvojposteľovými a dvoma jednoposteľovými bytmi v priestoroch Malej scény.

Smernicu k poskytovaniu dočasného prechodného ubytovania divadlo vypracovanú nemalo, ani inak upravené pravidlá poskytovania ubytovania. Umelecké organizačné zložky (čínohra, opera, balet) písomne, interným oznámením žiadali o ubytovanie pre hostí resp. umelcov. Žiadosti (so súhlasným stanoviskom) boli verifikované štatutárnym orgánom.

Kontrolou predloženej evidencie, knihy ubytovaných, ako aj žiadostí k poskytnutiu dočasného prechodného ubytovania kontrolná skupina zistila, že aj napriek súhlasnému stanovisku k ubytovaniu nedošlo, respektíve k ubytovaniu došlo, avšak nebol priložený interný oznam alebo boli i prípady, keď na ten istý termín bolo schválených viac požiadaviek.

Kontrolovaný subjekt predložil kalkulácie ekonomicky oprávnených nákladov spojených s poskytovaním ubytovania na Malej scéne v eur/deň za izbu, kde v kontrolovanom období vyčíslil náklady, ktoré súviseli s poskytovaním ubytovania (zahŕňali sumu za položky energie, vodu, dane, pranie, čistiace prostriedky, údržbu a odpad, mzdy, náklady bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) a s DPH).

Divadlo poskytovalo dočasné prechodné ubytovanie bezodplatne. Hodnota poskytnutej služby vo výške vykalkulovaných oprávnených nákladov bola predmetom zdaňovania, formou naturálneho príjmu. Kontrolou plnenia si predmetnej povinnosti bolo zistené, že naturálny pôžitok nebol predmetom zdanenia u dvoch ubytovaných, čím nebol dodržaný § 5 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Povinnosť poskytovať svoje výkony odplatne ukladá príspevkovej organizácii ustanovenie § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Divadlo tým, že poskytlo ubytovanie vo svojich priestoroch bezodplatne, postupovalo v rozpore s vyššie citovaným ustanovením zákona.

Odplatné prechodné ubytovanie zakladá povinnosť platenia dane za ubytovanie podľa § 37 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 2 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 104 o dani za ubytovanie v platnom znení.

Divadlo ako prevádzkovateľ ubytovacieho zariadenia v knihe ubytovaných neuvádzalo vo všetkých prípadoch zákonné náležitosti podľa § 24 ods. 1 zákona č. 496/2008 Z. z. o ohlásení pobytu občanov Slovenskej republiky a registri obyvateľov Slovenskej republiky v platnom znení.

Služobné byty

Kontrolovaný subjekt mal na základe zmlúv o nájme bytu s mestom Košice prenajatých v roku 2013 - 13 bytov a v roku 2014 - 14 bytov v rôznych častiach mesta. Byty slúžili (na základe podnájomných zmlúv) zamestnancom, ich rodinným príslušníkom a v jednotlivých prípadoch hosťom podieľajúcim sa na umeleckej činnosti divadla.

Podľa zriaďovacej listiny divadlo nemalo v predmete činnosti zabezpečovanie prechodného ubytovania zamestnancom, oficiálnym hosťom divadla, hosťom podieľajúcim sa na umeleckej činnosti divadla formou podnájmu bytov, ktoré nie sú v správe divadla, čím postupovalo v rozpore s § 21 ods. 9 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V uzavretých zmluvách boli upravené práva a povinnosti vlastníka bytu a nájomcu pri prenechávaní bytu do podnájmu zamestnancom divadla. Kontrolovaný subjekt sa zaviazal uhrádzať nájomné a úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu, tiež v prípadoch ich dočasného neobsadenia. Uhradené nájomné kontrolovaným subjektom, vrátane plnenia spojeného s užívaním bytu (nájom, elektrická energia, plyn odpad), bolo mesačne zrážané z miezd zamestnancom. Náklady za dočasne neobsadené byty znášal kontrolovaný subjekt. Celkové výdavky za dočasne neobsadené byty boli v sume 1 248,77 eur, z toho za rok 2013 v sume 1 075,23 eur a v sume 173,54 eur za rok 2014.

Kontrolovaný subjekt tým, že uhradil nájomné a náklady spojené s užívaním neobsadených bytov, nepostupoval v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb. Zároveň tým, že uhradil nájomné za dočasne neobsadené byty v sume 1 248,77 eur, porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Krátkodobé prenájmy

Divadlo v kontrolovanom období uzatváralo krátkodobé nájmy historickej budovy štátneho divadla na kultúrne akcie. Malo schválenú riadiacu normu – Cenník prenájmov, podľa ktorého suma za prenájom historickej budovy divadla bola schválená v rozpätí od 75,00 eur/hod. do 100,00 eur/hod. bez DPH a pri prenájme Malej scény v rozpätí od 25,00 eur/hod. do 75,00 eur/hod. bez DPH. Za akých podmienok divadlo poskytovalo vyššiu resp. nižšiu cenu nemalo smernicou upravené. Divadlo pri stanovení ceny prenájmu vychádzalo z ceny najvyššej.

Podkladom pre výpočet nájomného a iných úhrad bol kalkulačný list pre historickú budovu, platný v danom období. Kontrolná skupina na vybranej vzorke fakturovaných nájmov (kalkulačný list: č. KN 02/2013, č. KN 04/2013, č. KN 17/2013, č. KN 19/2013, č. KN 21/2013, č. KN 23/2013, č. KN 9/2014, č. KN 14/2014, č. KN 15/2014, č. KN 16/2014 a č. KN 17/2014) v roku 2013 a 2014 zistila:

- o že konečná cena nezodpovedala sumáru jednotlivých položiek podľa kalkulačného vzorca, keď kontrolovaný subjekt kalkuloval sumu vynaložených nákladov na upratovacie služby – materiál, tieto však v štyroch prípadoch v roku 2014 a v šiestich prípadoch v roku 2013 opomenul zahrnúť do celkového sumáru za prenájom, z dôvodu nesprávne nastaveného súčtového vzorca,
- o v dvoch prípadoch v oboch kontrolovaných rokoch sumu za čistiaci materiál, aj keď nebola zahrnutá do celkového sumáru, neopodstatnene zvýšil,

- o v štyroch prípadoch v roku 2013 neboli vyúčtované skutočne využité hodiny za poskytnuté média (teplo – vykurovanie – klimatizácia),
- o pri nájme hnutel'ného majetku v dvoch prípadoch bola cena nižšia, ako deklarovaná v kalkulačnom vzorci a v jednom prípade bola neopodstatnene zvýšená,
- o v jednom prípade v roku 2014 vykalkulované náklady súvisiace s prevádzkou budovy stanovené na jeden deň neboli prenasobené skutočne využitými dňami,
- o v troch prípadoch cena za prenájom priestorov nezodpovedala ani dolnej hranici schváleného rozpätia za prenájom,
- o v jednom prípade v roku 2013 bola cena za prenájom vyššia ako horná hranica rozpätia ceny stanovenej kontrolovaným subjektom za krátkodobé nájmy historickej budovy.

Vyššie uvedené nezrovnalosti deklarujú skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nemal jasne a transparentne nastavené pravidlá pri prenajímaní priestorov divadla. Pri stanovení nájomného a iných úhrad v zmysle uzavretej zmluvy nepostupoval identicky u každého nájomcu. Kontrolná skupina zistila na vybranej vzorke rozdiel medzi stanovenými nákladmi podľa schváleného kalkulačného vzorca, vykalkulovanými nákladmi a skutočne fakturovanými výkonmi za využitie prenajatých priestorov a s tým spojených služieb za rok 2013 v sume 853,80 eur a za rok 2014 v sume 779,80 eur.

Prenájom hnutel'ného majetku

Pri kontrole nakladania s hnutel'ným majetkom kontrolná skupina zistila, že divadlo nemá upravené pravidlá prenajímania hnutel'ného majetku. V prípade krátkodobého prenájmu koncertného krídla Yamaha Conservatory C7 bola cena stanovená v jednom prípade za 125,00 eur/deň bez DPH a v druhom prípade 85,71 eur/deň bez DPH.

Pohľadávky

Podľa vekovej štruktúry kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2014 pohľadávky do lehoty splatnosti v 12 prípadoch v sume 8 309,12 eur, v jednom prípade bola pohľadávka po lehote splatnosti 16 dní v sume 1 178,78 eur a v piatich prípadoch šlo o pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 5 rokov v sume 10 864,48 eur. Kontrolou bol preverený postup divadla pri správe pohľadávok, pričom bolo zistené, že pohľadávky po lehote splatnosti boli vymáhané v exekučnom konaní. V súlade so zákonom o účtovníctve boli k pohládkam tvorené opravné položky.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za preverované obdobie odpísal štyri pohľadávky voči odberateľom (obchodným spoločnostiam) v celkovej sume 47 797,27 eur.

Kontrolou bolo zistené, že divadlo v troch prípadoch zo štyroch v sume 43 297,27 eur evidovalo pohľadávky, ktoré sa stali nevymožiteľnými už v roku 2010 a v roku 2011. Nevymožiteľnými sa stali z dôvodu zániku právnických osôb výmazom obchodných spoločností z obchodného registra. K ich odpísaniu kontrolovaný subjekt pristúpil až v roku 2013.

Divadlo evidovalo vo svojom účtovníctve k 31.12.2013 ostávajúcu časť z neuhradenej pohľadávky dlžníka rakúskej spoločnosti v sume 4 500,00 eur za predstavenie baletnej rozprávky Luskáčik vo viedenskej mestskej hale z 25.12.2008.

Podľa ustanovenia § 6a ods. 6 zákona o správe majetku štátu, je podmienkou platnosti rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu vyššej ako 3 000,00 eur súhlas zriaďovateľa s rozhodnutím. Rozhodnutie bolo spolu so žiadosťou zaslané MK SR 20.12.2012. Súhlasné stanovisko s trvalým odpísaním pohľadávky bolo zriaďovateľom doručené 24.01.2013.

Rakúska spoločnosť vstúpila do konkurzu 16.05.2011. Kontrolovaný subjekt pohľadávku do konkurzu pred rakúskym súdom neprihlásil z dôvodu, že vymáhanie by bolo neúspešné a nevhodné. Tým, že kontrolovaný subjekt trvale upustil od vymáhania pohľadávky štátu od dlžníka vyššej ako 3 000,00 eur, v tom čase bez súhlasu zriaďovateľa, nekonal v súlade s § 6a ods. 6 zákona o správe majetku štátu.

Inventarizácia majetku

Divadlo vykonalo v kontrolovanom období inventarizáciu majetku a záväzkov na základe príkazov vydaných riaditeľom divadla. V rámci príkazov bola ustanovená ústredná inventarizačná komisia a dlhodobé inventarizačné komisie. Inventúra bola vykonaná kombinovane, t.j. fyzicky v prípade hmotného majetku a zásob a dokladovo v prípade pohľadávok, záväzkov a pod.

Preverení boli zistení, že v kontrolovanom období z dokladovej inventúry neboli vyhotovené inventúrne súpisy podľa ustanovení § 30 ods. 2 písmená a) až j) zákona o účtovníctve.

Z vykonanej inventarizácie boli vyhotovené inventarizačné zápisy za jednotlivé druhy majetku. Inventarizáciou nebol zistený rozdiel medzi stavom účtovným a stavom skutočným.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 30.09.2015

Ing. Eva Kaduková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Tatiana Immerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 19.10.2015

Mgr. Peter Hmič, PhD.
riaditeľ divadla

Príloha č. 1

Tab. č. 1 Prehľad o nákladoch, výnosoch a hospodárskom výsledku za rok 2014 eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	% S/UR
Výnosy	4 194 100,00	4 537 297,00	4 787 212,70	105,51
Náklady	4 194 100,00	4 537 297,00	4 872 888,20	107,40
Výsledok hospodárenia			-85 675,50	

Tab. č. 2 Prehľad o príjmoch a výdavkoch v roku 2013 eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	% S/UR
Bežné príjmy	4 194 100,00	4 537 297,00	4 559 041,85	100,48
Kapitálové príjmy	0,00	211 000,00	4 469 989,07	
Finančné operácie príjmové			645 859,80	
Príjmy nerozpočtované			13 849,00	
Príjmy spolu	4 194 100,00	4 748 297,00	9 688 739,72	204,05
Bežné výdavky	4 194 100,00	4 537 297,00	4 454 495,45	98,18
Kapitálové výdavky	0,00	353 628,80	4 467 518,22	
Finančné operácie výdavkové				
Výdavky nerozpočtované			14 849,00	
Výdavky spolu	4 194 100,00	4 890 925,80	8 936 862,67	182,72
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0,00	-142 628,80	752 877,05	
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	-1 000,00	
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	-142 628,80	751 877,05	

Tab. č. 3 Prehľad o nákladoch, výnosoch a hospodárskom výsledku za rok 2014 eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	% S/UR
Výnosy	4 212 700,00	4 869 490,00	5 245 111,00	107,71
Náklady	4 212 700,00	4 869 490,00	5 298 893,00	108,82
Výsledok hospodárenia			-53 782,00	

Tab. č. 4 Prehľad o príjmoch a výdavkoch v roku 2014 eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	% S/UR
Bežné príjmy	4 212 700,00	4 869 490,00	5 006 326,87	102,81
Kapitálové príjmy		70 000,00	114 483,06	
Finančné operácie príjmové			759 830,42	
Príjmy nerozpočtované			12 738,00	
Príjmy spolu	4 212 700,00	4 939 490,00	5 893 378,35	119,31
Bežné výdavky	4 212 700,00	4 869 490,00	4 613 809,98	94,75
Kapitálové výdavky		70 000,00	70 831,52	101,19
Finančné operácie výdavkové				
Výdavky nerozpočtované			12 738,00	
Výdavky spolu	4 212 700,00	4 939 490,00	4 697 379,50	95,10
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných			1 195 998,85	
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných				
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu			1 195 998,85	

Príloha č. 2





Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

