

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1369/1
Zo dňa: 20.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 25
Počet príloh: -

Z-008958/2015/1030/KLA



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
Finančné prostriedky a majetok vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry.
KA-064/2015/1030**

**Slovenské národné divadlo,
Pribinova 17, 819 01 Bratislava - Staré Mesto
IČO 00164763**

Bratislava, september 2015

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1369/1** z 20.05.2015 vykonali:

Ing. Ladislav Kolláth, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Ivan, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu **Finančné prostriedky a majetok vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry**, ktorej účelom bolo prekontrolovať stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pre zachovanie kultúrneho dedičstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 08.06.2015 do 09.09.2015 v Slovenskom národnom divadle, Pribinova 17, 819 01 Bratislava - Staré Mesto, IČO 00164763 za kontrolované obdobie rokov 2013 a 2014.

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom štátu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Slovenské národné divadlo (ďalej „SND“, „divadlo“, alebo „kontrolovaný subjekt“) je štátna príspevková organizácia Ministerstva kultúry SR (ďalej len „MK SR“), ktorá svoju činnosť zabezpečuje vlastnými príjmami a príspevkom zo štátneho rozpočtu. SND je celoslovenská reprezentatívna národná kultúrna organizácia v priamom riadení MK SR, je najstaršou divadelnou inštitúciou na Slovensku, založenou v roku 1920.

Hlavné činnosti SND definuje zákon č. 385/1997 Z. z. o Slovenskom národnom divadle, postavenie a povinnosti SND upravuje Rozhodnutie č. MK-144/1999-1 o vydaní Zriaďovacej listiny SND z 29. januára 1999 v znení jeho dodatkov. Organizáciu a činnosť SND upravuje v súlade s § 3 ods. 5 cit. zákona Štatút SND.

V zmysle § 4 zákona č. 385/1997 Z. z. SND spravuje majetok vo vlastníctve Slovenskej republiky a je finančnými vzťahmi zapojené na rozpočet MK SR, ktoré vykonáva funkciu jeho zriaďovateľa.

SND rozvíja najmä tieto umelecké činnosti:

- rozvíja národnú divadelnú kultúru, ktorú prezentuje na území Slovenska a v zahraničí,
- umelecky pripravuje a verejne predvádza dramatické, hudobno-dramatické a tanečné diela,
- prezentuje klasickú a súčasnú slovenskú a svetovú dramatickú tvorbu,
- prispieva k rozvoju slovenského divadelného umenia a pôvodnej slovenskej dramatickej tvorby,
- poskytuje priestor pre prezentáciu tvorby iných divadiel pôsobiach na Slovensku a partnerských divadiel zo zahraničia a ďalšie aktivity v zmysle zákona o SND.

Kontraktom v zmysle uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 1370 z 18. decembra 2002 medzi MK SR a SND boli dohodnuté ciele a ukazovatele v oblasti realizácie činností a ich financovania pri plnení verejných funkcií a verejnoprospešných činností v súlade so Štatútom SND. Počas roka 2013 uviedlo SND 17 premiér vrátane ich materiálno-technického zabezpečenia, odohralo 728 predstavení pre 245 214 divákov a dosiahlo tržby v sume 2 477 099,23 eur vrátane kultúrnych poukazov. Predstavenia odohralo v historickej budove a v novej budove SND a dosiahlo priaznivé výkonové ukazovatele. V roku 2014 uviedlo SND 18 premiér, odohralo 746 predstavení pre 261 411 divákov s tržbami v sume 2 727 032 eur vrátane kultúrnych poukazov.

2. Analýza hospodárenia

2.1 Zdroje financovania

V zmysle ustanovenia čl. III zriaďovacej listiny SND svoju činnosť zabezpečuje vlastnými príjmami a príspevkom zo štátneho rozpočtu na pokrytie okrem hlavných činností aj obslužné činnosti technického, ekonomického a administratívneho charakteru. SND v kontrolovanom období, ako samostatne hospodáriaca príspevková organizácia, zabezpečovalo v rámci spravovania a hospodárenia s majetkom štátu obstarávanie tovarov, služieb a verejných prác, údržbu budov a zariadení, činnosti súvisiace s bezpečnosťou pri práci a požiarou ochranou, evidenciu, správu a ochranu majetku, rozpočtovanie a informatiku, ekonomickú, personálnu a mzdovú a sociálno-právnu agendu, ako aj ďalšie služby a práce súvisiace s činnosťou SND.

Podľa zdrojov boli upravený rozpočet a skutočnosť príjmov v sledovanom období nasledovné v euro:

zdroj príjmov	upravený rozpočet		skutočnosť	
	2013	2014	2013	2014
111 - štátny rozpočet	16 391 260,58	16 535 989,00	16 391 260,58	16 535 989,00
42 - Zdroje zo zisku	-	-	7 910,80	-
45 - Vlastné zdroje štátneho fondu	4 121 000,00	-	4 152 469,33	-
46 - Iné zdroje vyššie neuvedené	-	3 381 000,00	-	4 602 142,39
71 - Iné zdroje	40 000,00	20 000,00	36 672,33	43 425,65
Spolu	20 552 260,58	19 936 989,00	20 588 313,04	21 181 557,04

Zdroj: SND, Finančný výkaz FIN 1-12*

Hlavným zdrojom financovania SND boli finančné prostriedky ŠR poskytnuté prostredníctvom kapitoly MK SR formou kontraktu na úrovni 78,8 % skutočných príjmov, resp. 75,3 % skutočných výdavkov za kontrolované obdobie. Ďalším zdrojom financovania boli vlastné zdroje, ako aj zostatky nevyčerpaných finančných prostriedkov z minulých rokov.

Aj vo výdavkoch tvoria podstatnú časť prostriedky štátneho rozpočtu /v eur/:

zdroj výdavkov	upravený rozpočet		skutočnosť	
	2013	2014	2013	2014
111 - štátny rozpočet	16 391 260,58	16 535 989,00	15 491 260,58	15 831 784,31
131C - nevyčerpané prostr. z r. 2012	-	-	567 500,00	1 500,00
131D - nevyčerpané prostr. z r. 2013	-	-	-	900 000,00
42 - Zdroje zo zisku	-	-	7 910,80	-
45 - Vlastné zdroje štátneho fondu	4 121 000,00	-	4 124 416,62	-
46 - Iné zdroje vyššie neuvedené	-	3 381 000,00	-	4 515 325,02
71 - Iné zdroje	40 000,00	20 000,00	77 456,96	64 125,61
Spolu	20 552 260,58	19 936 989,00	20 268 544,96	21 312 734,94

Zdroj: SND, Finančný výkaz FIN 1-12*

V oboch kontrolovaných obdobiach bol schválený aj upravený rozpočet zo štátneho rozpočtu ambicióznejší ako dosiahnutá skutočnosť. Napr. upravený rozpočet v roku 2014 v príjmoch aj výdavkoch prostriedkov štátneho rozpočtu predpokladal 82,94 % podiel, skutočnosť bola 78,07 % v príjmoch a 74,28 vo výdavkoch.

2.2 Rozpočet podľa ekonomickej klasifikácie

2.2.1 Rozpočet roku 2013

Zriaďovateľ, MK SR určil záväzný ukazovateľ pôvodný rozpočet bežných výdavkov na činnosť SND v objeme 16 200 000,00 eur, z toho 8 683 573,00 eur na mzdy, služobné príjmy a OOV. Orientačný ukazovateľ stanovil na priemerný prepočítaný evidenčný stav 903,0 zamestnancov. Po úpravách v priebehu roka upravený rozpočet záväzných ukazovateľov predstavoval 16 391 260,58 eur.

Podľa ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách štátna príspevková organizácia je povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka. Kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu o všetkých RO a mal kompletne vydania RO vydaných zriaďovateľom MK SR v súlade s citovaným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách.

Rozpočtové opatrenia sa týkali:

- listom č. MK-586/2013-341/3388 zo dňa 21.2.2013 pridelo MK SR 21 150,00 eur na realizáciu podujatia „Cyril a Metod – Slovanské oratórium“,
- RO č. 2, list č. MK-586/2013-341/6309 zo dňa 12.4.2013 pridelo MK SR 120 000,00 eur na prioritné projekty, z toho 40 000,00 eur na prezentáciu SND v Slovenskej republike a 80 000,00 eur na prezentáciu SND v zahraničí,
- RO č. 3/KV, list MK-586/2013-340/9410 zo dňa 30.5.2013, boli pridelené kapitálové výdavky v sume 80 000,00 eur na investičnú akciu „SND Modernizácia riadiaceho systému scénického zariadenia opery“,
- RO č. 4, list č. MK-586/2013-341/17414 zo dňa 7.10.2013, bolo presunutých 25 000,00 eur v bežných výdavkov z programu 08T 0103 – Podpora kultúrnych aktivít RO a PO do programu 08T 0104 – Podpora kultúrnych aktivít v zahraničí,
- RO č. 5, list č. MK-586/2013-341/19606 zo dňa 7.11.2013 bol zvýšený rozpočet na realizáciu podujatia „Cyril a Metod – Slovanské oratórium“ o 8 500,00 eur,
- RO č. 6, list č. MK-586/2013-341/20097 zo dňa 12.11.2013 bol navýšený rozpočet bežných výdavkov o 742,58 eur na výdavky vynaložené na povodňové záchranné práce za obdobie od septembra 2012 do júla 2013,
- RO č. 7/KV, list č. MK-586/2013-340/20441 zo dňa 15.11.2013 bol znížený rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2013 o sumu 80 000,00 eur, ktoré boli určené na investičnú akciu „SND Modernizácia riadiaceho systému scénického zariadenia opery“,
- RO č.8, list č. MK-586/2013-341/23105 zo dňa 12.12.2013 upravilo MK SR príspevok na bežnú činnosť o 40 868,00 eur, ktoré boli SND pridelené na základe získaných kultúrnych poukazov za predané vstupenky na jednotlivé divadelné predstavenia.

Kontrolovaný subjekt rozpočtoval vlastné výnosy z hlavnej činnosti vo výške 3 381 000,00 eur a príjmy z iných zdrojov 20 000,00 eur. Celkový pôvodný rozpočet na rok 2013 predstavoval 19 601 000,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet na rok 2013 podľa ekonomickej klasifikácie

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Skutočnosť k 31.12.2013
	Príjmy			
210	Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	500 000,00	706 000,00	707 232,37
220	Admin. poplatky a iné poplatky a platby	2 861 000,00	3 055 000,00	3 073 450,78
230	Kapitálové príjmy	0,00	0,00	7 910,80
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	360 000,00	371 786,18
310	Tuzemské bežné granty a transfery	16 240 000,00	16 431 260,58	16 427 932,91
Príjmy spolu		19 601 000,00	20 552 260,58	20 588 313,04
	Výdavky			
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	8 683 573,00	9 993 573,00	9 431 095,42
620	Poistné a príspevok do poisťovní	3 039 250,00	3 238 282,50	3 327 737,68
630	Tovary a služby	7 767 268,00	7 184 920,90	7 272 084,31
640	Bežné transfery	110 909,00	77 384,18	86 283,14
710	Obstarávanie kapitálových aktív	0,00	58 100,00	151 344,41
Výdavky spolu		19 601 000,00	20 552 260,58	20 268 544,96

Zdroj: SND, Individuálna účtovná závierka k 31.12.2013

Podľa ekonomickej klasifikácie čerpanie v bežných výdavkoch voči upravenému rozpočtu predstavovalo 97,88 %. Najvyšší objem čerpania tvorili výdavky na mzdy a platy v podiele 46,88 % a výdavky na tovary a služby 36,15 % z celkových bežných výdavkov.

2.2.2 Rozpočet roku 2014

Príspevok zo štátneho rozpočtu na plnenie úloh SND na rok 2014 stanovilo MK SR vo výške 16 200 000,00 eur v bežných výdavkoch poskytnutý kontraktom č. MK-586/2013-340/19694 uzavretým dňa 31.12.2013. V zmysle kontraktu sa divadlo zaviazalo o.i. dosiahnuť vlastné výnosy z hlavnej činnosti vo výške 3 381 000,00 eur. Rozpočet bol v priebehu roka šiestimi rozpočtovými opatreniami upravený na 16 470 989 eur, v tom záväzný ukazovateľ na mzdy vo výške 8 683 573 eur.

Rozpočet na rok 2014 podľa ekonomickej klasifikácie

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Skutočnosť k 31.12.2014
	Príjmy			
210	Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	500 000,00	500 000,00	806 890,82
220	Admin. poplatky a iné poplatky a platby	2 881 000,00	2 881 000,00	3 018 507,05
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	0,00	776 744,52
310	Tuzemské bežné granty a transfery	16 220 000,00	16 490 989,00	16 520 414,65
Príjmy spolu		19 601 000,00	19 936 989,00	21 181 557,04
	Výdavky			
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	8 683 573,00	9 384 923,00	9 701 134,62
620	Poistné a príspevok do poisťovní	3 219 250,00	3 099 183,02	3 413 501,04
630	Tovary a služby	7 570 943,00	7 321 156,00	7 915 172,02
640	Bežné transfery	127 234,00	66 726,98	74 883,84
710	Obstarávanie kapitálových aktív	0,00	65 000,00	205 043,42
Výdavky spolu		19 601 000,00	19 936 989,00	21 309 734,94

Zdroj: SND, Individuálna účtovná závierka k 31.12.2014, Výkaz FIN 1-12

V roku 2014 mal kontrolovaný subjekt príjmy aj čerpanie bežných výdavkov na úrovni 106,2 % voči upravenému rozpočtu. Výdavky na mzdy a platy boli v podiele 45,97 %

a výdavky na tovary a služby 37,50 % z celkových bežných výdavkov. Vyššie čerpanie voči upravenému rozpočtu nastalo predovšetkým v zdroji 46 – Iné zdroje a prostriedkov z predchádzajúcich období.

2.2.3 Zhodnotenie hospodárenia podľa nákladových a výnosových položiek

Za účelom dokumentovania vývoja hospodárenia divadla v kontrolovanom období, k 31.12. 2014 kontrolná skupina NKÚ SR porovnala hospodárenie s predchádzajúcim obdobím:

Účet	Názov	Rok 2013	Rok 2014	Rozdiel (2014 -2013)
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	3 740 115,48	4 178 518,95	438 403,47
62	Aktivácia	3 451,70	2 819,33	-632,37
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	132 250,91	146 276,58	14 025,67
65	Zúčtovanie rezerv	396 904,45	183 944,50	-212 959,95
66	Finančné výnosy	4,17	3,67	-0,50
68	Výnosy z transferov a rozp. príjmov v ROPO	19 860 519,61	19 815 738,44	-44 781,17
Výnosy celkom		24 133 246,32	24 327 301,47	194 687,52

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 SND k 31.12.

V medziročnom porovnaní výnosov v roku 2014 narástli o 0,8 %. V podstatných položkách vzrástli tržby z predaja služieb o 11,7 % a poklesli o 53,7 % výnosy z použitia ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti.

Účet	Názov	Rok 2013	Rok 2014	Rozdiel (2014 -2013)
50	Spotrebované nákupy (r. 2 až r. 5]	2 613 452,50	2 405 784,69	- 207 667,81
51	Služby (r. 7 až r. 10]	3 644 263,40	4 155 951,69	511 688,29
52	Osobné náklady	13 473 806,31	13 784 024,08	310 217,77
53	Dane a poplatky	195 419,63	196 480,23	1 060,60
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	74 441,32	86 667,38	12 226,06
55	Odpisy, rezervy a oprav.pol. z prev,fin. činn.,čas.r	3 743 991,27	3 499 423,52	- 244 567,75
56	Finančné náklady	25 209,01	21 184,46	- 4 024,55
Náklady celkom		23 770 583,44	24 149 516,05	378 932,61
Výsledok hospodárenia pred zdanením		362 662,88	177 785,42	-184 877,46
591	Splatná daň z príjmov	176 082,94	167 790,56	- 8 292,38
Výsledok hospodárenia po zdanení		186 579,94	9 994,86	-176 585,08

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 SND k 31.12.

Celkové náklady medziročne vzrástli o 1,6 %, predovšetkým na poskytované služby a osobné náklady, spolu o 821 906,06 eur.

Divadlo v oboch rokoch kontrolovaného obdobia dosiahlo kladný hospodársky výsledok aj keď s výrazným medziročným poklesom v roku 2014. K celkovým nákladom predstavovali výnosy z transferov zo štátneho rozpočtu v roku 2013 podiel 83,2 % a v roku 2014 podiel 81,72 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa ustanovenia § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách „Príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce a vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.“

SND túto podmienku splnilo, nakoľko podiel tržieb a výrobných nákladov bol v kontrolovanom období < 50 % (viď tabuľka podľa čl. V. ods. 4 prílohy č. 3 k opatreniu MF/25755/2007-31):

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	2014	2013
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	001	-	-
602	Tržby z predaja služieb	002	4 123 629,18	3 687 651,87
604	Tržby za tovar	003	54 889,77	52 463,61
504	Predaný tovar	004	8 423,16	7 595,16
	Tržby celkom (001+002+003-004)	005	4 186 942,11	3 747 710,64
501	Spotreba materiálu	006	1 291 929,22	1 393 971,46
502	Spotreba energie	007	1 105 432,31	1 211 885,88
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	008	-	-
511	Opravy a udržiavanie	009	347 846,01	330 852,74
512	Cestovné	010	74 471,99	88 379,45
513	Náklady na reprezentáciu	011	34 335,21	28 244,00
518	Ostatné služby	012	3 699 298,48	3 196 787,21
521	Mzdové náklady	013	9 799 988,23	9 583 429,81
524	Zákonné sociálne poistenie	014	3 371 185,80	3 312 535,54
525	Ostatné sociálne poistenie	015	32 832,73	34 179,13
527	Zákonné sociálne náklady	016	559 168,96	521 813,59
528	Ostatné sociálne náklady	017	20 848,36	21 848,24
531	Daň z motorových vozidiel	018	-	-
532	Daň z nehnuteľností	019	152 796,05	151 201,74
538	Ostatné dane a poplatky	020	43 684,18	44 217,89
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	021	3 402 616,27	3 538 062,57
	Výrobné náklady (006 až 021)	022	23 936 433,80	23 457 409,25
	Pravidlo < 50 %		17,5	16,0

SND malo v kontrolovanom období tržbami pokryté 17,5 %, resp. 16,0 % výrobných nákladov v súlade s podmienkou § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

3.1 Finančné výkazy a účtovná závierka

Opatrením č. MF/21513/2012-31 z 22.novembra 2012 Ministerstvo financií SR ustanovilo usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy predkladaných subjektmi verejnej správy (ďalej len „opatrenie č. MF/21513/2012-31“). Na základe vyžiadania kontrolnej skupiny SND predložilo finančné výkazy zostavené k 31.12.2014: FIN 1-12, FIN 3-04, FIN 4-01 a FIN 5-04. Finančný výkaz o vybraných

údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 v zmysle § 3 ods. 1 písm. d) opatrenia za subjekty verejnej správy, ktorými sú rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky, sa tento výkaz nepredkladá podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka.

Preverením zostavenia, predloženia a medzi výkazovej väzby finančných výkazov za rok 2013 a za rok 2014 podľa opatrenia č. MF/21513/2012-31 bolo zistené, že finančné výkazy boli predkladané zriaďovateľovi v termínoch a súlade s ustanoveniami cit. opatrenia.

Medzi výkazovou kontrolou, ktorou sa rozumejú vzájomné väzby medzi riadkami a stĺpcami rozdielných výkazov, a to medzi účtovnými výkazmi navzájom, finančnými výkazmi navzájom alebo medzi finančnými výkazmi a Súvahou bola overená správnosť údajov.

Overenie bolo vykonané postupmi definovanými v „Dokumente kontrol pre finančné a účtovné výkazy subjektov verejnej správy pre rok 2014“ vydaného MF SR, Sekcia štátneho výkazníctva.

Kontrolou vybraných väzieb medzi FIN 3-04 Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov a Súvahou za subjekty verejnej správy, ktorými sú príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky bolo zistené:

- vo finančnom výkaze FIN 3-04 k 31.12.2014 Aktíva riadok 26, stĺpec 10 Ostatné pohľadávky a preddavky sa rovnal súčtu riadkov $10+23+48-(50)+60-(62)+110$ v Súvahe k 31.12.2014 v súlade s postupmi účtovania pre ROPO;
- vo finančnom výkaze FIN 3-04 k 31.12.2014 Pasíva riadok 52, stĺpec 28 Ostatné záväzky a preddavky sa rovnal súčtu riadkov $140-(141\text{časť}+143+150)+151-(153+155\text{časť})+177+180$ v Súvahe k 31.12.2014,
- z rovnako hodnota v riadku 42 stĺpec 28 - Zníženie stavu aktív vo finančnom výkaze FIN 4-01 k 31.12.2014 Pasíva sa rovnala hodnote súčtu dlhodobých záväzkov, krátkodobých záväzkov a časového rozlíšenia v Súvahe k 31.12.2014

Kontrolovaný subjekt uviedol vo finančných výkazoch správne údaje v zmysle § 12 ods. 12 písm. g) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici, lebo má povinnosť „poskytovať Štátnej pokladnici informácie potrebné na zostavovanie súborov údajov podľa § 6 ods. 3...“

Správnosť a spoľahlivosť vykazovaných číselných údajov aktív a pasív v Súvahe, nákladov a výnosov vo Výkaze ziskov a strát bolo overené v Súvahe na strane aktív a pasív k 31.12.2013 a k 31.12.2014 v porovnaní s Hlavnou knihou a k Poznámkam k 31.12.2013 a k 31.12.2014, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Odsúhlasením jednotlivých položiek správnosti číselných údajov strany Aktív Súvahy bolo zistené, že údaje sú správne, dodržaný bol súlad medzi Hlavnou knihou a Poznámkami k účtovnej závierke k 31.12.2014 a bola zabezpečená spoľahlivosť vykazovaných údajov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Aktíva SND k 31.12.2014 boli nasledovné (v eur):

STRANA AKTÍV	2014			2013
	Brutto	Korekcia	Netto	
Neobežný majetok	173 719 328,96	33 686 835,99	140 032 492,97	143 225 367,48
Dlhodobý nehmotný majetok	209 773,49	191 325,49	18 448,00	16 665,72
Dlhodobý hmotný majetok	173 509 555,47	33 495 510,50	140 014 044,97	143 208 701,76
Obežný majetok	3 628 837,10	34 407,80	3 594 429,30	3 646 056,46
Zásoby	477 897,02	385,43	477 511,59	444 201,40
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	00,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	173 852,20	34 022,37	139 829,83	121 915,39
Finančné účty	2 977 087,88		2 977 087,88	3 079 939,67
Časové rozlíšenie	37 637,00		37 637,00	24 216,23
Náklady budúcich období	37 637,00		37 637,00	24 216,23
Príjmy budúcich období	0,00		0,00	0,00
Majetok spolu	177 385 803,06	33 721 243,79	143 664 559,27	146 895 640,17

Zdroj: Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 SZU k 31.12.2014

Odsúhlasením jednotlivých položiek správnosti a spoľahlivosti vykazovaných číselných údajov strany Pasív Súvahy k 31.12.2013 a k 31.12.2014 bolo zistené, že údaje boli správne, súlad medzi Hlavnou knihou a Poznámkami k účtovnej závierke k 31.12.2013 a k 31.12.2014 bol dodržaný.

Pasíva SND k 31.12.2014 (v eur):

STRANA PASIV	2014	2013
Vlastné imanie	1 590 000,74	1 539 267,52
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	569 889,47	383 309,53
Výsledok hospodárenia, z toho:	1 020 111,27	1 155 957,99
nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov	1 010 116,41	969 378,05
výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	9 994,86	186 579,94
Závazky	141 567 503,11	144 960 776,71
Rezervy	107 832,25	214 665,00
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	139 728 325,10	142 948 029,15
Dlhodobé záväzky	33 542,57	15 015,82
Krátkodobé záväzky	1 697 803,19	1 783 066,74
Časové rozlíšenie	507 055,42	395 595,94
Výdavky budúcich období	3 469,63	0,00
Výnosy budúcich období	503 585,79	395 595,94
Vlastné imanie a záväzky	143 664 559,27	146 895 640,17

Zdroj: Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 SZU k 31.12.2014

Podľa § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa...“

Kontrolou súčastí účtovnej závierky za príslušný rok a finančných výkazoch boli zistené nezrovnalosti:

- v poznámkach k 31.12.2014 v čl. IV. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy účtovná jednotka neuvádza ani nepopisuje v údajoch o najvýznamnejších položkách na účte záväzkov – stav účtu 336 Záväzky voči sociálnemu a zdravotnému poisteniu, kde mala významné záväzky voči spravujúcim inštitúciám,
- rozdielny údaj o čerpaní výdavkov v kategórii ekonomickej klasifikácie 630 Tovary a služby bol zistený v Poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2014 (7 915 145,22 eur) a Finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12, tabuľka č. 13 (7 915 172,02 eur) s rozdielom 26,80 eur, čo bol kurzový rozdiel valutovej pokladnice.

3.2 Financovanie obstarávaného majetku a služieb

Kontrolovaný subjekt v záujme riešenia možností využitia priestorov kuchyne na alternatívnu scénu v rámci projektu „Divadelná kuchyňa“ v novostavbe SND oslovil na základe objednávok č. 095/04/51/2013 a č. 096/04/51/2013 z 16.04.2013 dva architektonické ateliéry za účelom spracovania výtvarno-architektonického konceptu. Obe objednávky mali identický predmet plnenia, termín plnenia aj cenu. Dodávatelia predložili návrhy na riešenie a uplatnili úhradu v cene predmetu objednávky 1 200,00 eur (číslo KDF 413006 – ateliér B a č. KDF 41307 – ateliér M).

SND uhradilo fakturované čiastky 13.05.2013, resp. 21.06.2013 a pre účely realizácie projektu si vybralo jeden z návrhov. Druhý návrh zostal nevyužitý, uhradený v rámci kapitálových výdavkov zaradené v položke 716 ekonomickej klasifikácie, účtované v investičnej akcii č. 29416.

Návrh riešenia ateliéru M kontrolovaný subjekt prijal a vyzval ho na stavebné zameranie jestvujúcich objektov a spracovanie projektovej dokumentácie pre zlúčené územné a stavebné konanie – objednávka č. 112/06/30/2013 z 03.07.2014 v cene celkom 11 016,00 eur s DPH. Vyhotovenie projektu PD stavby pre stavebné povolenie s názvom „Divadelná kuchyňa“ fakturoval zhotoviteľ – ateliér M faktúrou č. 1013 z 14.11.2013 (KDF č. 413017) v uvedenej sume, ktorú kontrolovaný subjekt uhradil 26.11.2013.

Investičná akcia č. 29416 realizovaná z vlastných finančných zdrojov s rozpočtom 70 000 eur, čerpaním doposiaľ vo výške 13 416 eur, je v stave rozpracovanosti na úrovni projektovej dokumentácie. Jej ukončenie závisí od získania potrebných finančných prostriedkov.

V stave nedostatku finančných prostriedkov zdvojené zadávanie totožnej zákazky, namiesto jednoznačného zadenovovania potrieb zadávateľa, nebolo hospodárne a okrem toho v zmysle § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. „Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.“

3.3 Úhrady nezabezpečené v rozpočte.

SND sa v kontrolovanom období nezaväzovalo v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré by nemalo zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažovali nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku v zmysle § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z.

3.4 Verejné obstarávanie

SND je verejným obstarávateľom v zmysle § 6 ods.1, písm. d) zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“). SND v období od 01.01.2013 do 30.06.2014 nemalo vypracovanú internú smernicu o verejnom obstarávaní. Dňa 26.06.2014 bola generálnym riaditeľom podpísaná „Smernica č. 7/2014 o verejnom obstarávaní v SND pre zákazky podľa - §9, ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z.“, ktorá bola účinná od 01.07.2014 do 30.04.2015. Dňa 22.04.2015 bola vypracovaná „Smernica č. 1/2015 o verejnom obstarávaní v SND“, ktorá je platná a účinná od 01.05.2015 (ďalej len „Smernica o VO“). Touto smernicou bola zrušená Smernica č. 7/2014 o verejnom obstarávaní v SND platná a účinná od 01.07.2014. Vypracované smernice boli v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní.

V zmysle platného organizačnej poriadku zabezpečuje verejné obstarávanie v SND oddelenie verejného obstarávania s 2 zamestnancami.

V zmysle článku VII. Smernice č. 7/2014 boli organizačné útvary SND povinné predložiť v písomnej aj elektronickej podobe plán VO na nasledujúci rok do 20.12. bežného roka. Tento musel byť v súlade s návrhom rozpočtu na nasledujúci kalendárny rok. Oddelenie VO bolo na základe predložených plánov VO povinné vypracovať plán VO za SND. Takto vypracovaný plán VO predložiť na pripomienkovanie jednotlivým organizačným útvarom a následne na schválenie kolégium GR. Schválený plán VO bolo oddelenie VO povinné následne zaslať všetkým organizačným útvarom SND. Dňa 15.01.2013 a 07.01.2014 bol plán centrálného VO ako aj plán VO zaslaný organizačným útvarom SND a aj MK SR na vyžiadanie. Postup v zmysle zákona o VO a Smernice č. 7/2014 bol dodržaný.

Pre roky 2013 a 2014 bolo naplánovaných celkovo 56 VO v odhadovanom objeme 10 250 432 eur bez DPH. Ukončených bolo však len 7 VO a 2 VO vyhlásené v roku 2014 ešte prebiehajú. Celkový objem ukončených/realizovaných VO (vrátane presunu mimo VO podľa § 9 ods. 9) za roky 2013 a 2014 bol vo finančnom vyjadrení v objeme 801 695,33 eur, čo predstavovalo 7,82 % z pôvodného plánu VO na roky 2013 a 2014 zaslanom MK SR.

3.4.1 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní pri obstarávaní majetku, služieb a prác.

SND v kontrolovanom období realizovalo a ukončilo tri verejné obstarávania súťažnými postupmi v roku 2013 a štyri v roku 2014. Boli to tieto verejné obstarávania:

1. Dodanie svetelných zdrojov - podprahová zákazka (2013),
2. Baletná a tanečná obuv - podprahová zákazka (2013),
3. Dodanie tanečných kobercov - podlimitná zákazka (2013),
4. Dodanie originálnych tonerov a náplní do tlačiarenských zariadení

- | | |
|---|------------------------------|
| | - podlimitná zákazka (2014), |
| 5. Poskytovanie služieb spojených so zabezpečením ubytovania v tuzemsku | - podlimitná zákazka (2014), |
| 6. Autobusová preprava | - podlimitná zákazka (2014), |
| 7. Nákladná preprava | - podlimitná zákazka (2014). |

Kontrolná skupina NKÚ SR zvolila náhodným výberom kontrolu všetkých dokladov verejného obstarávania „Dodanie tanečných kobercov“ za rok 2013 a verejného obstarávania „Nákladná preprava“ za rok 2014.

3.4.1.1 Dodanie tanečných kobercov

Dňa 24.04.2013 boli odborne spôsobilými osobami vypracované súťažné podklady na podlimitnú zákazku na tovar s názvom „Dodanie tanečných kobercov a lepiacich pások pre SND“, podpísané generálnym riaditeľom SND 24.04.2013.

Vo vestníku č. 88/2013 zo dňa 07.05.2013 pod č. 7012 – MST“ bolo verejným obstarávateľom SND zverejnené Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania, druh postupu: verejná súťaž, druh zákazky: tovary, názov zákazky podľa verejného obstarávateľa: „Dodanie tanečných kobercov a lepiacich pások pre SND“, s predpokladanou hodnotou zákazky 100 000,00 eur bez DPH.

Súťažné podklady si vyžiadalo spolu 7 záujemcov, ktoré im boli zaslané elektronickou cestou.

Päťčlenná komisia na vyhodnotenie ponúk ako aj menovacie dekréty členov a predsedu komisie boli zriadené dňom 14.05.2013. Dňa 03.06.2013 kontrolovaný subjekt zverejnil na svojej internetovej stránke informáciu s uvedením dátumu otvárania časti ponúk „Ostatné“, čím došlo k naplneniu § 41 ods. 1 zákona o VO.

Podľa zápisnice z otvárania ponúk zo 06.06.2013 v lehote na predloženie ponúk (06.06.2013 o 10.00 hod.), ponuku predložil jeden uchádzač na 1. časť predmetu zákazky firma **A** a jeden uchádzač na 2. časť predmetu zákazky taktiež firma **A**.

V predmetnej zápisnici bol nesprávne uvedený termín vo vete „V lehote na predloženie ponúk, ktorá uplynula dňom 06.07.2013 o 10,00 hod., ponuku predložili:“, pričom formulácia so správnym termínom mala byť „V lehote na predloženie ponúk, ktorá uplynula dňom 06.06.2013 o 10.00 hod., ponuku predložili:“.

V zápisnici z posudzovania splnenia podmienok účasti – časť „Ostatné“, miesto konania – SND, Pribinova 17, 819 01 Bratislava, 3. posch., č. dv. 3078, dátum konania: 06.06.2013 o 11.30hod. je uvedený záver: „Uchádzač – firma **A**, splnil podmienky účasti verejného obstarávateľa a tým postúpil do ďalšieho procesu vyhodnocovania“.

Informácia týkajúca sa splnenia povinnosti podľa § 41 ods. 1 zákona o VO k otváraní časti ponúk „Ostatné“ bola v profile (web stránka SND) zverejnená 04.06.2013. Dátum otvárania predmetnej časti ponúk bol 06.06.2013, čím bol zákon dodržaný.

Dňa 12.06.2013 a 14.06.2013 bola podpísaná Zápisnica z vyhodnotenia časti ponúk „Ostatné“, miesto konania – SND, Pribinova 17, 819 01 Bratislava, 3. posch., č. dv. 3078, dátum konania: 12.06.2013 o 10.00hod. a 14.06.2013 o 10.00 hod., v ktorej bol uvedený záver: „Komisia na svojom zasadnutí konanom dňa 14.06.2013 o 10.00 hod. skonštatovala,

že uchádzač splnil všetky požiadavky na predmet zákazky a náležitosti ponuky v časti – „OSTATNÉ“, vo vzťahu k obom častiam predmetu zákazky.

Informácia podľa § 136 ods. 9 písm. c) zákona o VO bola odoslaná 14.06.2013. Informácia bola zaslaná v zákonom limite 3 dní a tým došlo k naplneniu uvedeného zákona.

Informácia týkajúca sa splnenia povinnosti podľa § 41 ods. 1 zákona o VO k otváraní časti ponúk „Kritéria“ bola v profile (web stránka SND) zverejnená 25.06.2013. Dátum otvárania predmetnej časti ponúk bol 03.07.2013, čím bol zákon dodržaný.

Dňa 03.07.2013 bola podpísaná Zápisnica z otvárania ponúk - časti „KRITÉRIA“, miesto konania – SND, Pribinova 17, 819 01 Bratislava, 3. posch., č. dv. 3078, dátum konania: 03.07.2013 o 11.00hod., v ktorej bolo uvedené:

„V lehote na predloženie ponúk, ktorá uplynula dňom 06.06.2013 o 10.00hod. ponuku predložil: Na 1.časť predmetu zákazky predložil jeden uchádzač: firma **A**. Na 2.časť predmetu zákazky predložil jeden uchádzač: firma **A**. Návrh na plnenie kritérií, navrhnutý uchádzačom v podlimitnej zákazke: Na 1.časť predmetu zákazky – „Dodanie tanečných kobercov“: firma **A**. Celková cena I. časti: 89 051,96 eur s DPH. Na 2.časť predmetu zákazky – „Dodanie lepiacich pások“: firma **A**. Celková cena II. časti: 18 127,50 eur s DPH. Otváranie ponúk sa konalo bez účasti zástupcu uchádzača (v zmysle § 43 ods. 3 zákona o VO).“

Informácia podľa § 136 ods. 9 písm. d) zákona o VO bola odoslaná 04.07.2013. Informácia bola zaslaná v zákonom limite 3 dní.

Dňa 16.09.2013 bola podpísaná Zápisnica z vyhodnotenia predložených ponúk, miesto konania – SND, Pribinova 17, 819 01 Bratislava, 3. posch., č. dv. 3078, dátum konania: 09.09.2013 o 10.00hod., v ktorej bolo o.i. uvedené:

„V. Zoznam uchádzačov, ktorí predložili ponuky: Jeden uchádzač na 1.časť predmetu zákazky: firma **A**. Jeden uchádzač na 2.časť predmetu zákazky: firma **A**. ...

X. Vyhodnotenie na základe kritéria: V súlade s ods. 6 § 43 zákona o VO v platnom znení komisia vyhodnotila ponuku uchádzača podľa kritéria na vyhodnotenie ponúk pred začatím elektronickej aukcie. Ponuka uchádzača - firma **A**, získala v I. časti predmetu zákazky v listinnej podobe v bodovom ohodnotení maximálny počet 100 bodov.

XI. Elektronická aukcia: Uchádzačovi - firma **A**, bola dňa 12.07.2013 zaslaná výzva na účasť v elektronickej aukcii, obsahujúca o.i. aj termín konania elektronickej aukcie na 1. a 2. časť. Elektronická aukcia 1. časti predmetu zákazky – dodanie tanečných kobercov sa uskutočnila dňa 18.07.2013 o 9.00hod. a jej priebeh je zobrazený v súhrnnom protokole, ktorý zároveň tvorí prílohu tejto zápisnice. Elektronická aukcia na 2. časť predmetu zákazky – dodanie lepiacich pások sa uskutočnila 18.07.2013 o 11.00hod. a jej priebeh je zobrazený v súhrnnom protokole, ktorý zároveň tvoril prílohu tejto zápisnice. Keďže e-aukcie sa zúčastnil jediný uchádzač, ktorý predložil ponuku v listinnej podobe na 1. a 2. časť predmetnej podlimitnej zákazky, stal sa uvedený uchádzač úspešným uchádzačom. Počas doby trvania e-aukcie nedošlo k zmene ponukových cien obidvoch častí zo strany uchádzača.

XII.Zrušenie II.časti predmetu zákazky: V súlade s § 43 ods.2 zákona o VO verejný obstarávateľ: SND, Pribinova 17, 819 01 Bratislava, ruší 2. časť predmetu zákazky s názvom „Dodanie lepiacich pások“ v rámci podlimitnej zákazky na predmet zákazky „Dodanie tanečných kobercov a lepiacich pások pre SND“, t.j. z dôvodu, že sa zmenili okolnosti, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie spočíva hlavne v neekonomickom nakladaní finančných prostriedkov, keďže na základe zistení tieto je možné obstarat' podstatne lacnejšie

u iných dodávateľov. Tým, že na predmetnú časť ponuku predložil len jeden uchádzač, ktorého cena po elektronickej aukcii bola príliš vysoká, preto verejný obstarávateľ pristúpil k zrušeniu predmetnej časti podlimitnej zákazky. Verejný obstarávateľ oznamuje túto skutočnosť jedinému uchádzačovi v predmetnej podlimitnej zákazke na „Dodanie tanečných kobercov a lepiacich pások pre SND“. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania (verejnej súťaže) na „Dodanie tanečných kobercov a lepiacich pások pre SND“ bolo zverejnené dňa 07.05.2013 vo Vestníku verejného obstarávania č. 88/2013 pod č. : 7012-MST. ...

V. Záver: Komisia na vyhodnotenie ponúk “

Listom č. 292/TPÚ/2013/OVO z 10.09.2013 obstarávateľ informoval úspešného uchádzača, že „uspel v podlimitnej zákazke na predmet zákazky „Dodanie tanečných kobercov a lepiacich pások pre SND“ – v jej I. časti – dodanie tanečných kobercov, vyhlásenej SND a zverejnenej vo Vestníku pre VO č. 88/2013 zo dňa 07.05.2013 pod č. 7012 – MST“.

Informácia podľa § 136 ods. 9 písm. e) zákona o VO bola odoslaná 19.09.2013 v zákonomnom limite 3 dní v súlade s ustanovením zákona.

Listom č. 303/TPÚ/2013/OVO z 20.09.2013, obstarávateľ jediného uchádzača informoval o tom, že „v súlade s § 46 ods. 2 zákona o VO bola zrušená II. časť predmetu zákazky s názvom „Dodanie tanečných kobercov a lepiacich pások pre SND“, t.j. z dôvodu, že sa zmenili okolnosti, za ktorých sa vyhlásilo VO.

Predbežná finančná kontrola zo dňa 30.09.2013 bola vykonaná v súlade so zákonom č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Listom č. 316/TPÚ/2013/OVO z 09.10.2013 bola Úspešnému uchádzačovi odoslaná podpísaná rámcová dohoda č. Z-950/TPÚ/2013 zo dňa 30.09.2013. Rámcová dohoda bola zverejnená na CRZ dňa 08.10.2013.

Oznámenie o výsledku VO podľa Vyhlášky č. 530/2009 Z.z. bolo na ÚVO zaslané 10.10.2013 a zverejnené vo vestníku č. 201/2013 zo dňa 15.10.2013.

3.4.1.2 Nákladná preprava

Na základe požiadavky odboru VO MK SR, list č. MK-693/2013-342/13811, SND zaslalo dňa 20.02.2014 listom č. 27/GR/2014/OVO „Predloženie súťažných podkladov a výzvy na predkladanie ponúk (ex-ante) – Autobusova preprava, Nákladná preprava“. Súťažné podklady a výzvy na predkladanie ponúk boli zaslané v prílohe tohto listu. MK SR súhlasilo so začatím tohto VO v zmysle zákona o VO s tým, že budú dodržané všetky odporúčania, ktoré boli predložené a prerokované na pracovnom stretnutí na MK SR (list č. MK-1189/2014-342/3264 zo dňa 24.02.2014).

Dňa 25.02.2014 bola ÚVO odoslaná výzva na predkladanie ponúk (podlimitné zákazky, formulár č.7 podľa Vyhlášky č. 171/2013 Z.z.). Táto výzva bola zverejnená vo Vestníku č.40/2014 zo dňa 26.02.2014 pod číslom 2558-WYS, s predpokladanou hodnotou predmetu zákazky 120 000,00 eur bez DPH s lehotou na predkladanie ponúk 21.03.2014 do 10.00 hod.

Výzva na predkladanie ponúk č. 42/GR/2014/OVO, ktorej súčasťou boli aj súťažné podklady bola odoslaná dňa 27.02.2014 štyrom vybraným spoločnostiam: **Š** Bratislava, **I.K.** Modra, **PM** Bratislava a **MSZ** Pezinok. Na základe elektronických žiadostí boli elektronickou cestou zaslané súťažné podklady na nákladnú prepravu vo formátoch doc a pdf, ako aj výzva na predkladanie ponúk tiež spoločnostiam **AOS** Bratislava a **R** Kysucké Nové Mesto.

Dekrétom generálneho riaditeľa zo dňa 12.03.2014 bola zriadená 5-členná komisia na vyhodnotenie ponúk predložených v podlimitnej zákazke s výzvou na predkladanie ponúk na predmet zákazky: „Nákladná preprava“.

Informácia týkajúca sa splnenia povinnosti podľa § 41 ods. 1 zákona o VO bola zverejnená vo Vestníku ÚVO č. 55/2014 zo dňa 19.03.2014.

Otváranie ponúk pre podlimitnú zákazku s výzvou na predkladanie ponúk pre predmet zákazky „Nákladná preprava“ – časť „Ostatné“ sa uskutočnilo dňa 21.03.2014 o 11.00 hod. V zápisnici z otvárania ponúk je uvedené, že v lehote na predkladanie ponúk ponuku predložil jeden uchádzač – **Š** Bratislava.

Posúdenie splnenia podmienok účasti sa uskutočnilo dňa 21.03.2014 o 13.00 hod. Podľa zápisnice komisia na vyhodnotenie ponúk konštatovala, že „uchádzač, ktorý predložil ponuku na predmet zákazky v časti Ostatné, splnil podmienky účasti v súlade s výzvou na predkladanie ponúk“.

Vyhodnotenie ponúk sa uskutočnilo dňa 21.03.2014 o 13.30 hod. Podľa zápisnice komisia na vyhodnotenie ponúk konštatovala, že „uchádzač, ktorý predložil ponuku na predmet zákazky v časti Ostatné, splnil podmienky účasti v súlade s výzvou na predkladanie ponúk“.

Dňa 03.04.2014 listom č. 73/GR/2014/OVO obstarávateľ informoval jediného uchádzača, že „otváranie ponúk pre podlimitnú zákazku „Nákladná preprava“ - časť „Kritéria“ sa bude konať dňa 15.04.2014 o 10.00 hod.

Informácia týkajúca sa splnenia povinnosti podľa § 136 ods. 9 písm. c) zákona o VO bola ÚVO odoslaná dňa 25.03.2014.

Informácia týkajúca sa splnenia povinnosti podľa § 41 ods. 1 zákona o VO bola ÚVO odoslaná dňa 10.04.2014 a vo vestníku č. 72/2014 zverejnená dňa 11.04.2014.

Informácia týkajúca sa splnenia povinnosti podľa § 136 ods. 9 písm. d) zákona o VO bola ÚVO odoslaná dňa 15.04.2014.

Otváranie ponúk pre podlimitnú zákazku „Nákladná preprava“ – časť „Kritériá“ sa uskutočnilo dňa 15.04.2014 o 10.00 hod. Podľa zápisnice predseda komisie postupne prečítal údaje z obalu ponuky a ukázal prítomným, že obal ponuky bol neporušený, riadne zabezpečený a prečítal návrh uchádzača na plnenie kritérií. Dňa 16.04.2014 zaslal generálny riaditeľ listom č. 89/GR/2014/OVO jedinému uchádzačovi Zápisnicu z otvárania ponúk časti „Kritériá“.

Vyhodnotenie ponúk pre časť „Kritériá“ podľa § 42 ods. 1 zákona o VO sa uskutočnilo dňa 24.04.2014 o 13.00 hod. Členovia komisie jednoznačne konštatovali, že uchádzač **Š** Bratislava, ktorý predložil ponuku splnil náležitosti ponúk v časti „Kritériá“ v listinnej podobe. Uchádzač predložil časť ponuky „Kritériá“ v zmysle požiadavky VO aj na záznamovom médiu (CD), obsahujúcom dva samostatné súbory. Jeden súbor predložil uchádzač v kompletnom rozsahu identickom s originálom časti ponuky „Kritériá“ v listinnej

podobe. Druhý súbor uchádzač nepredložil v súlade s požiadavkami VO tým, že neuviedol ponukové ceny jednotlivých položiek (ako vyplýva z bodu 15.5 súťažných podkladov). Keďže však išlo len o formálny nedostatok, členovia komisie konštatovali, že nebudú v danej veci oslovovať uchádzača vo veci úpravy druhého súboru pred ich odosielaním do Centrálného registra dokumentov vo VO, vedenom na webovej stránke ÚVO. Členovia komisie na záver o.i. jednoznačne konštatovali, že uchádzač bol vyhodnotený ako úspešný uchádzač v tejto podlimitnej zákazke.

Listom č. 93/GR/2014/OVO z 28.04.2014 jedinému uchádzačovi bola zaslaná informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk v súlade s § 44 ods. 2 zákona o VO a oznámenie o prijatí ponuky zo strany verejného obstarávateľa.

Informácia o splnení povinnosti podľa § 136 ods. 9 písm. e) zákona o VO bola ÚVO odoslaná dňa 05.05.2014.

Výzva na predloženie dokladov preukazujúcich splnenie podmienok účasti v zmysle § 33 ods. 1 zákona o VO bola vybranému uchádzačovi zaslaná dňa 30.04.2014, v lehote do 10 pracovných dní po prijatí, teda do 21.05.2014. Vybraný uchádzač zaslal doklady v termíne dňa 19.05.2014.

Posúdenie ponúk pre časť „Kritériá“ podľa § 33 ods. 10 zákona o VO sa uskutočnilo dňa 26.05.2014. Komisia konštatovala, že uchádzač Š Bratislava splnil podmienky účasti časti „Kritériá“ v súlade s výzvou na predkladanie ponúk.

Listom č. 116/GR/2014/OVO z 29.05.2014 bol vybraný uchádzač informovaný, že v nadväznosti na zaslanú výzvu na predloženie dokladov preukazujúcich splnenie podmienok účasti v zmysle § 33 ods. 1 zákona o VO splnil uchádzač podmienky účasti. Súčasne bol týmto listom uchádzač požiadaný o zaslanie návrhu rámcovej dohody vyhotovenej v súlade so súťažnými podkladmi a predloženou ponukou na určenú e-mailovú adresu SND.

Rámcová dohoda č. Z-603/GR/2014 bola podpísaná dňa 23.06.2014 a zverejnená na CRZ dňa 24.06.2014. Informácia o uzavretí zmluvy - formulár č. 9 podľa Vyhlášky č. 171/2013 Z.z. bola ÚVO odoslaná dňa 01.07.2014.

Kontrolná skupina NKÚ SR vo výbranej vzorke všetkých dokladov týkajúcich sa verejného obstarávania „Dodanie tanečných kobercov“ za rok 2013 a verejného obstarávania „Nákladná preprava“ za rok 2014 nezistila žiadne porušenia zákona.

4 Stav správy a ochrany majetku štátu

4.1 Pohľadávky

SND vykazovalo k 31.12.2013 a k 31.12.2014 iba krátkodobé pohľadávky. V rámci krátkodobých pohľadávok podľa Súvahy k 31.12.2014 v celkovej sume 139 829,83 eur tvorili pohľadávky na účte 311 – Odberatelia vo výške 80 802,12 eur (57,8 %), na účte 335 - pohľadávky voči zamestnancom predstavovali 15,6 % a transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy na účte 372 tvorili 19,8 % podiel.

Stav pohľadávok k 31.12.2014 a bezprostredne predchádzajúceho obdobia:

názov a číslo účtu	č. r.	k 31.12.2014	k 31.12.2013
Dlhodobé pohľadávky	48	0	0
Krátkodobé pohľadávky v tom:	60		
- Odberatelia 311	61	80 802,12	55 022,87
- Poskytnuté prevádzkové preddavky 314	64	677,19	259,19
- Ostatné pohľadávky 315	65	0	735,00
- Pohľadávky voči zamestnancom 335	70	21 815,09	50 347,67
- Iné pohľadávky 378	81	8 835,43	550,66
- Transfery a ostatné zúčt. mimo ver.správy	84	27 700,00	15 000,00
SPOLU (r. 48+r.60 súvahy)		139 829,83	121 915,39

Zdroj: SZU – Účtovná závierka k 31.12.2013 - Súvaha

Stav a vývoj pohľadávok podľa doby splatnosti uvedených v Poznámkach (tabuľka č. 4 príloha Poznámok) vykázaný súčtom riadkov súvahy 048 (dlhodobé pohľadávky) a 060 (krátkodobé pohľadávky) bol nasledovný:

pohľadávky	hodnota k 31.12.2014	hodnota k 31.12.2013
Pohľadávky podľa doby splatnosti		
Pohľadávky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	105 040,13	76 930,90
Pohľadávky po lehote splatnosti	68 812,07	79 748,12
Spolu:	173 852,20	156 679,02

Zdroj: SND – Účtovná závierka k 31.12.2013 - Poznámky

Stav pohľadávok zo súvahy k 31.12.2013 v celkovej sume 121 915,39 eur nebol zhodný so stavom pohľadávok k 31.12.2013 uvedenými v poznámkach. Rozdiel vo výške 34 763,63 eur tvorila opravná položka k účtu 311 - Odberatelia. K 31.12.2014 opravná položka k pohľadávkam predstavovala 34 022,37 eur. Stavby kontrolovaných účtov v účtovnej závierke nadväzovali na zostatkové hodnoty v hlavnej knihe k príslušnému obdobiu.

Vo Výročnej správe za rok 2014 v rámci krátkodobých pohľadávok SND boli uvedené pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 77 319 eur a pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 62 511 eur, čo boli rozdiely 27 721,13 eur, resp. 6 301,07 eur oproti stavu pohľadávok k 31.12.2014 uvedenými v Poznámkach.

Tým, že organizácia vykazovala v Súvahe, Poznámkach a Výročnej správe rozdielne údaje krátkodobých pohľadávok k 31.12.2014 nepostupovala v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

4.2 Záväzky

SND vykazovalo k 31.12.2014 v účtovníctve záväzky v celkovej sume 1 731 345,76 eur, z toho dlhodobé záväzky vo výške 33 542,57 eur a krátkodobé záväzky v sume 1 697 803,19 eur. Dlhodobé záväzky predstavovali v plnej výške záväzky zo sociálneho fondu.

Štruktúra záväzkov k 31.12.2013 bola nasledovná:

/eur/

názov a číslo účtu	č. r.	k 31.12.2014	k 31.12.2013
Dlhodobé záväzky	140	33 542,57	15 015,82
Krátkodobé záväzky v tom	151	1 697 803,19	1 783 066,74

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Dodávatelia (321)	152	295 332,26	377 556,04
- Prijaté preddavky (324)	154	30 780,00	1 116,80
- Ostatné záväzky (325)	155	89 291,25	50 388,93
- Nevyfakturované dodávky (326)	156	2 113,83	868,00
- Iné záväzky (379)	160	15 106,61	-
- Zamestnanci (331)	163	716 642,53	752 949,46
- Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	164	12 224,09	13 325,58
- Zúčtovanie s organizáciami SP a ZP (336)	165	412 512,63	426 494,85
- Daň z príjmov (341)	166	-	27 157,54
- Ostatné priame dane (342)	167	108 504,93	108 066,02
- Daň z pridanej hodnoty (343)	168	15 295,06	10 512,48
- Ostatné dane a poplatky (345)	169	-	99,66
Spolu	140+151	1 731 345,76	1 798 082,56

Zdroj: Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 SND k 31.12.2013

Krátkodobé záväzky k 31.12.2014 poklesli o takmer 4,8 % oproti roku 2013. Z významných položiek krátkodobých záväzkov bol zaznamenaný medziročný pokles záväzkov voči dodávateľom o 21,8 %. Celkové záväzky k 31.12.2014 boli nižšie o 3,7 % voči predchádzajúcemu obdobiu.

Podľa doby splatnosti k 31.12.2014 a bezprostredne predchádzajúceho obdobia vzrástli záväzky po lehote splatnosti pozostávajúce predovšetkým z krátkodobu neuhradených dodávateľských faktúr zaúčtovaných do účtovného obdobia s ktorým súvisia a uhrádzaných v bezprostredne nasledujúcom období, ako aj záväzkov z neuhradenej faktúry nekompletnej dodávky:

/eur/		
Záväzky podľa doby splatnosti	2014	2013
Záväzky v lehote splatnosti v tom	1 683 160,19	1 788 082,56
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 649 617,62	1 773 066,74
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do 5 rokov vrátane	33 542,57	15 015,82
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	-	-
Záväzky po lehote splatnosti	48 185,57	10 000,00
Spolu	1 731 345,76	1 798 082,56

4.3 Rezervy

V priebehu kontrolovaného obdobia malo SND desať konaní pred súdom na 1. stupni v rôznych sporoch, z toho v siedmich prípadoch ako žalovaná strana. Predpokladaná výška budúcej povinnosti sa nedá určiť, nakoľko napr. v prípade pracovnoprávných sporov o náhradu mzdy bol maximálny nárok priemerná mzda zamestnanca za 36 mesiacov v dvoch prípadoch, za 9 mesiacov taktiež v dvoch + trovy právneho zastúpenia a trovy súdneho konania. Čiastočne vyčísliteľná suma prípadného budúceho záväzku je 17 132,25 eur a k tomu možné úroky, trovy súdneho konania a právneho zastúpenia.

V súlade so zásadou opatrnosti majú účtovné jednotky povinnosť vytvárať v účtovníctve rezervy ako záväzkov s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí.

V zmysle § 14 ods. 9, písm. q) 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 (ďalej len „Opatrenie č. MF/16786/2007-31“) *„Rezervy sa vytvárajú na prebiehajúce a hroziace súdne spory“* a zároveň podľa § 14 ods. 7 *„Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška.“*

Kontrolou účtovnej dokumentácie bolo zistené, že SND v príslušnom období netvorilo rezervy v zmysle § 26 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého *„Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.“*

Rezervy v zmysle § 54 ods. 3 Opatrenia č. MF/16786/2007-31 sa účtujú na účte 459 – Ostatné rezervy, na ktorom účtovná jednotka podľa hlavnej knihy k 31.12.2013 mala nulu a v roku 2014 neúčtovala.

4.4 Evidencia majetku

Kontrolná skupina NKÚ SR prekontrolovala všetky doklady týkajúce sa zaradenia a vyradenia majetku v období rokov 2013 a 2014.

4.4.1 Zápisy o prevzatí a zaradení majetku

Vykonaná bola kontrola všetkých zápisov o prevzatí a zaradení dlhodobého hmotného a nehmotného majetku za kontrolované obdobie. Za rok 2013 bolo predložených a prekontrolovaných 13 zápisov o prevzatí a zaradení dlhodobého majetku v celkovej sume 113 599,42 eur a za rok 2014 to bolo 32 zápisov o prevzatí a zaradení dlhodobého majetku v celkovej sume 207 101,80 eur. Kontrolou vyššie uvedených zápisov o prevzatí a zaradení bolo zistené, že Zápisy o prevzatí a zaradení majetku č. 12/2013 a č. 13/2013 neobsahovali krycí list. Tento nedostatok bol do ukončenia kontroly odstránený.

4.4.2 Zápisy o vyradení majetku SND

V roku 2013 bolo vypracovaných a schválených celkom 30 návrhov na vyradenie hmotného a nehmotného majetku SND v celkovej hodnote 245 101,50 eur. V roku 2014 bolo vypracovaných a schválených celkom 15 návrhov na vyradenie hmotného a nehmotného majetku SND v celkovej hodnote 55 590,79 eur. Rozlíšenie na drobný hmotný a dlhodobý hmotný majetok je znázornené v nasledujúcich tabuľkách:

Návrh na vyraďenie majetku č.	Finančný objem vyraďeného majetku v roku 2013		
	Drobný majetok - 752...	Dlhodobý majetok - 02...	SPOLU
1/13	-	16 082,09	16 082,09
2/13	-	3 691,43	3 691,43
3/13	294,76	4 156,34	4 451,10
4/13	265,22	-	265,22
5/13	2 746,74	2 193,95	4 940,69
6/13	1 398,07	-	1 398,07
7/13	1 147,83	-	1 147,83
8/13	922,70	-	922,70
9/13	958,19	1 049,43	2 007,62
10/13	-	39 382,18	39 382,18
11/13	516,46	-	516,46
12/13	282,38	-	282,38
13/13	112,86	1 275,64	1 388,50
14/13	5 768,92	49 336,22	55 105,14
15/13	962,93	-	962,93
16/13	1 681,66	6 538,96	8 220,62
17/13	3 092,71	-	3 092,71
18/13	-	-	-
19/13	2,00	-	2,00
20/13	-	17 012,88	17 012,88
21/13	2 733,14	-	2 733,14
22/13	8 116,92	5 379,38	13 496,30
23/13	483,12	-	483,12
24/13	3 640,14	48 773,02	52 413,16
25/13	-	-	-
26/13	4 837,32	6 712,21	11 549,53
27/13	1 851,88	-	1 851,88
28/13	1 325,07	-	1 325,07
29/13	160,99	-	160,99
30/13	-	215,76	215,76
SPOLU	43 302,01	201 799,49	245 101,50

Návrh na vyraďenie majetku č.	Finančný objem vyraďeného majetku v roku 2014		
	Drobný majetok 752...	Dlhodobý majetok - 02...	SPOLU
1/14	2 421,30	-	2 421,30
2/14	2 573,09	1 453,09	4 026,18
3/14	-	-	-
4/14	-	14 692,39	14 692,39
5/14	1 426,43	7 835,49	9 261,92
6/14	1 905,68	-	1 905,68
7/14	2 552,63	-	2 552,63
8/14	3 641,43	2 002,62	5 644,05
9/14	70,58	-	70,58
10/14	-	-	-
11/14	2 007,21	-	2 007,21
12/14	299,08	-	299,08
13/14	-	4 964,29	4 964,29
14/14	9,10	-	9,10
15/14	3 076,28	4 660,10	7 736,38
SPOLU	19 982,81	35 607,98	55 590,79

Zdroj: SND

Kontrolou boli preverené zápisy o likvidácii ako aj spôsob likvidácie neupotrebitel'ného majetku, ktorý patril do kategórie nebezpečných odpadov. Zoznam vyraďeného majetku v kategórii nebezpečné odpady, kde boli zistené nezrovnalosti:

Ev.číslo	Návrh na vyraďenie č.	Názov majetku	Nadobúdacia hodnota /euro/	Poznámka / Zistenie
C09157	nv2013/28	Práčka ELUX FA 522	400,32	Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti majetku štátu a jeho likvidácii bolo podpísané až dodatočne 30.10.2013 nakoľko majetok bol odovzdaný na likvidáciu už 19.06.2013.
	nv2013/26	Nosiče vyraďeného SW	-	V zápise o likvidácii vyraďených predmetov č. nv2013/26 je uvedený spôsob likvidácie SW takto: "Odinštalovanie, likvidácia nosičov.". Nie je však priložený žiadny doklad o tom, akým spôsobom boli zlikvidované nosiče SW.
	nv2013/24	Počítače, monitory, tlačiarne, kopírka, skener a príslušenstvo	-	Doklad o likvidácii nebezpečných odpadov č. súhlasu A/2011/00202/SI zo dňa 02.10.2013. Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti majetku štátu a jeho likvidácii podpísané 25.09.2013 v časti Príloha č.2 - Zoznam dlhodobého majetku vo viacerých položkách neobsahovalo uvedenie obstarávacej ceny. Tým došlo k nesprávnemu uvedeniu hodnoty majetku v samotnom rozhodnutí. Majetok bol obstaraný, zaúčtovaný aj zaevidovaný ako celok v jednej obstarávacej cene, a preto pri vyraďení nebolo možné určiť čiastkovú cenu jednotlivých komponentov počítačových zostáv. V súčasnosti sa majetok už neeviduje ako zostava.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

O09464	nv2013/23	Pult manipulačný	84,35	Doklad o likvidácii nebezpečných odpadov č. A/2011/00202/SI zo dňa 20.09.2013. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu a jeho likvidácii bolo podpísané až dodatočne 25.09.2013 nakoľko majetok bol odovzdaný na likvidáciu už 20.09.2013.
O09465	nv2013/23	Pult manipulačný	84,35	Doklad o likvidácii nebezpečných odpadov č. A/2011/00202/SI zo dňa 20.09.2013. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu a jeho likvidácii bolo podpísané až dodatočne 25.09.2013 nakoľko majetok bol odovzdaný na likvidáciu už 20.09.2013.
O09466	nv2013/23	Vitrína chladiarenská	157,21	Doklad o likvidácii nebezpečných odpadov č. A/2011/00202/SI zo dňa 20.09.2013. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu a jeho likvidácii bolo podpísané až dodatočne 25.09.2013 nakoľko majetok bol odovzdaný na likvidáciu už 20.09.2013.
O09467	nv2013/23	Vitrína chladiarenská	157,21	Doklad o likvidácii nebezpečných odpadov č. A/2011/00202/SI zo dňa 20.09.2013. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu a jeho likvidácii bolo podpísané až dodatočne 25.09.2013 nakoľko majetok bol odovzdaný na likvidáciu už 20.09.2013.
C05319	nv2013/8	Chladnička 275 R	148,71	Doklad o likvidácii nebezpečných odpadov č. súhlasu A/2011/00202/SI zo dňa 19.06.2013. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu a jeho likvidácii bolo podpísané až dodatočne 25.06.2013 nakoľko majetok bol odovzdaný na likvidáciu už 19.06.2013.
EI0501	nv2013/8	Magnetofón SONY TCK 490	292,11	Doklad o likvidácii nebezpečných odpadov č. súhlasu A/2011/00202/SI zo dňa 19.06.2013. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu a jeho likvidácii bolo podpísané až dodatočne 25.06.2013 nakoľko majetok bol odovzdaný na likvidáciu už 19.06.2013.
EI0506	nv2013/8	Magnetofón SONY TCK 490	292,11	Doklad o likvidácii nebezpečných odpadov č. súhlasu A/2011/00202/SI zo dňa 19.06.2013. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu a jeho likvidácii bolo podpísané až dodatočne 25.06.2013 nakoľko majetok bol odovzdaný na likvidáciu už 19.06.2013.
CI1196	nv2014/4	Baletizol vysokošk. čierny	14 692,39	Majetok bol odvezený na likvidáciu podľa záznamu o likvidácii (zo dňa 07.11.2013) v dňoch 08.10.2013 - 26.10.2013. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu a jeho likvidácii bolo podpísané dodatočne dňa 24.01.2014.
E11996	nv2014/1	Veža SHARP SYS-CD555H	308,70	Majetok bol odvezený na likvidáciu podľa záznamu o dňa 09.10.2013. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu a jeho likvidácii bolo podpísané dodatočne dňa 24.01.2014.
Spolu			16 617,46	

Kontrolou bolo zistených celkom 35 vyššie uvedených nedostatkov pri likvidácii neupotrebitelného majetku štátu, v prípade ktorých kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 13b ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

4.4.3 Zápisnice z rokovaní Škodovej komisie SND

Škodová komisia SND v roku 2013 zasadala 6 krát a bolo prerokovaných celkom 14 škodových prípadov, uzavretých 6 škodových prípadov. V roku 2014 zasadala 6 krát, bolo prerokovaných celkom 17 škodových prípadov a uzavreté 2 škodové prípady. Škodová komisia postupovala podľa Príkazu generálneho riaditeľa č. 14/2003.

Kontrolná skupina nezistila porušenia zákona ani uvedeného príkazu generálneho riaditeľa.

4.5 Nájomné zmluvy (Zmluvné vzťahy)

Zákomom č. 546/2010 Z. z. bol novelizovaný zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, ako aj zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník o povinnom zverejňovaní informácií povinnými osobami. Zákon č. 546/2010 Z. z. zaviedol povinné zverejňovanie zmlúv, povinné zverejňovanie objednávok za tovary a služby a povinné zverejňovanie faktúr za tovary a služby. Neuplatnením predmetného inštitútu, má za následok právnu neúčinnosť uzavretých zmlúv.

Podľa ustanovenia §5a ods.1 zákona č. 211/2000 Z. z. povinne zverejňovanou zmluvou je zmluva, ktorá spĺňa tri nasledovné podmienky: ide o zmluvu, ktorá je uzatvorená

v písomnej forme, ide o zmluvu, ktorú uzavrela Povinná osoba a ide o zmluvu, ktorá sa dotýka používania verejných prostriedkov, resp. nakladania s majetkom štátu, obce, vyššieho územného celku, prípadne finančných prostriedkov Európskej únie.

V Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) sa povinne zverejňujú zmluvy, ktorých účastníkom je ministerstvo, ostatný ústredný orgán štátnej správy, verejnoprávna inštitúcia alebo nimi založená právnická osoba.

Podľa § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník ustanovenia *„Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.“*

Kontrolou plnenia povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ za kontrolované obdobie rokov 2013, 2014 bolo zistené, že SND (povinná osoba) vykonalo 321 oznámení o uzavretí zmlúv. Počet oznámení však nebol totožný s počtom uzavretých zmlúv, nakoľko v 25 prípadoch bolo duplicitné, resp. triplicitné oznámenie a tiež plnenie zmluvy pred nadobudnutím účinnosti. Napr.:

- Zmluva o nájme nebytových priestorov (číslo zmluvy 661/CM/2013) uzavretú s VŠMU Bratislava dňa 17.06.2013 zverejnilo SND 20.06.2013 s účinnosťou od 21.06.2013, s platnosťou do 01.07.2013. Táto zmluva s rovnakým predmetom – „Promócie absolventov VŠMU dňa 1. júla 2013“, ale pod iným číslom 57/VŠMU/2013 bola zverejnená aj 21.06.2013. Do tretice aj pod číslom 79/VŠMU/2013 bola zverejnená až 19.08.2013 nadobudnutím účinnosti 20.08.2013.
- V CRZ bola zverejnená zmluva s predmetom – „Promócie absolventov VŠMU dňa 3. júla 2014“ uzavretou 18.06.2014, zverejnenou 24.06.2014, s účinnosťou 25.06.2014 a platnou do 03.07.2014 pod číslom 587/CM/2014 a duplicitne pod č. 81/VŠMU/2014 zverejnenou 18.07.2014.
- Zmluva o nájme nebytových priestorov číslo zmluvy 1149/Č/2014 zo dňa 25.11.2014 s nájomcom SETTOUR SLOVAKIA, s.r.o. na zorganizovanie recepcie pred predstavením a v prestávke predstavenia „Tak sa na mňa prilepila“ dňa 28. novembra 2014 bola zverejnená v CRZ 28.11.2014 a účinnosť nadobudla 29.11.2014, t.j. deň po realizácii predmetu zmluvy.

Zákon o slobodnom prístupe k informáciám počíta s možnosťou, že Povinná osoba si svoju povinnosť nesplní a nezverejní povinne zverejňovanú zmluvu v CRZ, na webovom sídle, prípadne ani v Obchodnom vestníku a pre tento prípad dáva možnosť druhému účastníkovi zmluvného vzťahu, aby tak urobil. Podľa § 5a ods. 10 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám *„Ak zmluva nie je zverejnená do siedmich dní odo dňa uzavretia alebo odo dňa doručenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, môže účastník podať návrh na zverejnenie v Obchodnom vestníku.“* Ide však len o možnosť druhého účastníka predmetného zmluvného vzťahu a nie o povinnosť. V uvedených 25 prípadoch išlo o využitie možnosti druhého účastníka. Preto dochádza k x-plicité záznamov v CRZ.

Za kontrolované obdobie SND zverejnilo v CRZ 296 zmlúv z toho 136 krátkodobých zmlúv o nájme nebytových priestorov v novej aj historickej budove a nájomných zmlúv

vonkajších plôch. Kontrolovaný subjekt uzavrel 98 zmlúv o nájme nebytových priestorov súvisiacich so spoločenskými akciami nájomcov, realizáciou predstavení a iným využitím nájomcami v hodnote 987 375,28 eur. V nájomnom bola zahrnutá aj platba za služby spojené s nájmom nebytových priestorov.

Na základe nájomných zmlúv SND krátkodobo prenajímalo parkovacie miesta pri novej budove. Za kontrolované obdobie išlo o sedem prenájmov v celkovej hodnote 2 358,00 eur. Cena prenájmu jedného parkovacieho miesta sa pohybovala v rozsahu 0,26 až 1,60 eura/hod.

Pri prenajímaní voľných plôch na priestranstve pred novou aj historickou budovou SND, ktoré má kontrolovaný subjekt v správe, sa cena 25 prípadov krátkodobých prenájmov v rozsahu 5 až 84 hodín pohybovala od 3,00 do 35,00 eur/m². Výnos z prenájmov predstavoval 54 358,60 eur.

V zmysle § 13 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti sa nevydáva pri krátkodobom nájme, ktorého trvanie s tou istou osobou neprekročí desať dní v kalendárnom mesiaci a správca majetku štátu je oprávnený dohodnúť nižšie než trhové nájomné, ak ide o krátkodobý nájom a nehnuteľný majetok štátu bude využívaný na vzdelávacie, kultúrne a osvetové účely.

Kontrolou zmlúv o prenájmoch majetku z titulu jeho dočasnej prebytočnosti, správnosti a úplnosti, stanovenia ceny nájmu, výhodnosti uzatvorených zmlúv a zakotvených podmienok neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie

Hlavným zdrojom financovania SND boli finančné prostriedky ŠR poskytnuté prostredníctvom kapitoly MK SR formou kontraktu na úrovni 78,8 % skutočných príjmov, resp. 75,3 % skutočných výdavkov za kontrolované obdobie. Ďalším zdrojom financovania boli vlastné zdroje, ako aj zostatky nevyčerpaných finančných prostriedkov z minulých rokov. Divadlo v oboch rokoch kontrolovaného obdobia dosiahlo kladný hospodársky výsledok.

Kontrolou súčastí účtovnej závierky za príslušný rok a finančných výkazoch boli zistené nezrovnalosti:

- v poznámkach k 31.12.2014 v čl. IV. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy účtovná jednotka neuvádza ani nepopisuje v údajoch o najvýznamnejších položkách na účte záväzkov – stav účtu 336 Záväzky voči sociálnemu a zdravotnému poisteniu, kde mala významné záväzky voči spravujúcim inštitúciám,
- rozdielny údaj o čerpaní výdavkov v kategórii ekonomickej klasifikácie 630 Tovary a služby bol zistený v Poznámkach k účtovnej závierke k 31.12. a Finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12, tabuľka č. 13 s rozdielom 26,80 eur (kurzový rozdiel valutovej pokladnice).

Kontrolou súčastí účtovnej závierky - Poznámok bolo zistené, že chýbali niektoré informácie, požadované ustanovením § 18 ods. 6 zákona o účtovníctve, podľa ktorého

sa v poznámkach uvedie aj vymedzenie a suma vzniknutých nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti za účtovné obdobie.

Kontrolovaný subjekt v záujme riešenia možností využitia priestorov kuchyne na alternatívnu scénu v novostavbe SND oslovil na základe dva architektonické ateliéry za účelom spracovania výtvarno-architektonického konceptu. Obe objednávky mali identický predmet plnenia, termín plnenia aj cenu. Dodávatelia predložili návrhy na riešenie a uplatnili úhradu v cene predmetu objednávky 1 200,00 eur.

SND uhradilo obe fakturované čiastky a pre účely realizácie projektu si vybralo jeden z návrhov. Druhý návrh zostal nevyužitý, uhradený v rámci kapitálových výdavkov účtované v danej investičnej akcii.

V stave nedostatku finančných prostriedkov zdvojené zadávanie totožnej zákazky, namiesto jednoznačného zadefinovania potrieb zadávateľa, nebolo hospodárne.

Stav pohľadávok zo súvahy k 31.12.2013 v celkovej sume 121 915,39 eur nebol zhodný so stavom pohľadávok k 31.12.2013 uvedenými v poznámkach. Rozdiel vo výške 34 763,63 eur tvorila opravná položka k účtu 311 - Odberatelia. K 31.12.2014 opravná položka k pohľadávkam predstavovala 34 022,37 eur. Stavby kontrolovaných účtov v účtovnej závierke nadväzovali na zostatkové hodnoty v hlavnej knihe k príslušnému obdobiu.

Vo Výročnej správe za rok 2014 v rámci krátkodobých pohľadávok SND boli uvedené pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 77 319 eur a pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 62 511 eur, čo boli rozdiely 27 721,13 eur, resp. 6 301,07 eur oproti stavu pohľadávok k 31.12.2014 uvedenými v Poznámkach.

Tým, že organizácia vykazovala v Súvahe, Poznámkach a Výročnej správe rozdielne údaje krátkodobých pohľadávok k 31.12.2014 nepostupovala v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolou účtovnej dokumentácie bolo zistené, že SND v príslušnom období netvorilo rezervy v zmysle § 26 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve napriek tomu, že v priebehu kontrolovaného obdobia malo SND desať konaní pred súdom na 1. stupni v rôznych sporoch, z toho v siedmich prípadoch ako žalovaná strana. Predpokladaná výška budúcej povinnosti sa nedala určiť, nakoľko napr. v prípade pracovnoprávných sporov o náhradu mzdy bol maximálny nárok priemerná mzda zamestnanca za 36 mesiacov v dvoch prípadoch, za 9 mesiacov taktiež v dvoch + trovy právneho zastúpenia a trovy súdneho konania. Čiastočne vyčísliteľná suma prípadného budúceho záväzku je 17 132,25 eur a k tomu možné úroky, trovy súdneho konania a právneho zastúpenia.

V súlade so zásadou opatrnosti majú účtovné jednotky povinnosť vytvárať v účtovníctve rezervy ako záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí.

Kontrolná skupina NKÚ SR prekontrolovala všetky doklady týkajúce sa zaradenia a vyradenia majetku v období rokov 2013 a 2014.

Kontrolou boli preverené zápisy o likvidácii a spôsob likvidácie neupotrebitel'ného majetku, ktorý patril do kategórie nebezpečných odpadov, kde boli zistené nezrovnalosti. Bolo zistených celkom 35 nedostatkov pri likvidácii neupotrebitel'ného majetku štátu, v prípade ktorých kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 13b ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 09.09.2015

Ing. Ladislav Kolláth
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Ivan
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Mgr. Art. Marián Chudovský,
generálny riaditeľ SND