

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1370/01
Zo dňa: 20.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 23
Počet príloh: -



PROTOKOL

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

Slovenská národná galéria Bratislava

Bratislava september 2015

Zhrnutie:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu finančných prostriedkov a majetku vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2015.

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

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (rozpočet, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, zmluvy a iné).

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo zistené, že kontrolovaný subjekt netvoril rezervný fond aj napriek tomu, že v obidvoch rokoch kontrolovaného obdobia ako aj v bezprostredne predchádzajúcom období vykázal kladný výsledok hospodárenia.

Zákon o rozpočtových pravidlách bol vo viacerých prípadoch porušený poskytnutím preddavkov bez zmluvnej dohody, úhradou zálohy v sume, ktorá prevyšovala skutočne fakturované dodávky ako aj nehospodárnym konaním pri používaní finančných prostriedkov. Nehospodárnosť bola zistená najmä pri:

- úhrade finančných prostriedkov za rovnaký druh práce v zmysle uzatvorených zmlúv o poskytnutí servisnej podpory a dohôd o brigádnickej práci študentov pri používaní ekonomického informačného systému na vedenie účtovníctva a súvisiacich prvotných agend. Navyše na predmetné práce mala SNG podľa organizačnej štruktúry zaradených štyroch pracovníkov v pracovnom pomere na tento druh práce;
- neuplatnení si preplatenia liečebných nákladov od upratovacej spoločnosti za zavinený pracovný úraz;
- nákupe stravných lístkov nad potreby organizácie na konci roka,
- nezosobnení uložených pokút.

Kontrolou dodržiavania postupov verejného obstarávania bolo zistené, že interná smernica o verejnom obstarávaní nedostatočne upravovala procesy verejného obstarávania v zmysle zákona o VO. Pri obstarávaní jednotlivých zákaziek bolo zistené nedodržanie princípov transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, nakoľko SNG:

- pri obstarávaní zákazky v prílohe výzvy na predloženie cenovej ponuky uverejnila odkaz na predmet zákazky od konkrétneho výrobcu;
- pri rekonštrukcii interiérového vybavenia kaviarne Berlinka zadala zákazky priamo vybraným dodávateľom.

Pri kontrole predloženej dokumentácie k priestorom uvedenej kaviarne bolo zistené, že po vykonaní rekonštrukcie podpísaním zmluvy o spolupráci s vybranou spoločnosťou sa pri nakladaní s predmetným majetkom SNG vyhla postupom podľa zákona o správe majetku štátu a nepostupovala pri správe tohto majetku účelne a s maximálnou hospodárnosťou v zmysle tohto zákona.

Zákon o majetku štátu nebol dodržaný aj tým, že pri vyradovaní majetku nebolo vydané rozhodnutie o jeho neupotrebitelnosti ako aj nekonaním s nevymožiteľnými pohľadávkami v zmysle citovaného zákona.

Kontrolou bolo zistené tiež nedodržanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, najmä nesprávnym zaúčtovaním účtovných prípadov a nedodržania postupov účtovania, ako aj nevykonaním inventarizácie v zmysle tohto zákona.

Nedostatky boli zistené aj pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a iných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1370/01** z 20.05.2015 vykonali:

Ing. Jana Dubovská, vedúca kontrolnej skupiny a
Ing. Viera Lazarová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu finančných prostriedkov a majetku 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 22.09.2015 v kontrolovanom subjekte

Slovenská národná galéria, Riečna 1, 815 13 Bratislava, IČO 00164712

za kontrolované obdobie: 2013 a 2014, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, 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

Slovenská národná galéria (ďalej len „SNG“) je právnická osoba so sídlom v Bratislave, ktorá bola zriadená 29.07.1948. Zriaďovateľom je Ministerstvo kultúry SR (ďalej len „MK SR“), ktoré „Rozhodnutím MK SR o vydaní zriaďovacej listiny SNG“ z 20.08.1999 č. MK 1728/99-1 podľa § 21 až 23 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov a zákona č. 115/1998 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty v znení neskorších predpisov vydalo novú zriaďovaciu listinu s účinnosťou od 20.08.1999. Dodatkom č. 1 zo 04.02.2005 č. MK 1880/2005-110/3118 s účinnosťou od 15.02.2005 bol v uvedenom rozhodnutí doplnený predmet činnosti o príslušnosť na výkon hospodárenia s výstavným pavilónom v Benátkach. Dňa 23.06.2014 bolo vydané nové „Rozhodnutie MK SR o vydaní zriaďovacej listiny SNG“ č. MK-2044/2014-110/10905 s účinnosťou od 15.07.2014, ktorým sa mení a dopĺňa vyššie uvedená zriaďovacia listina.

SNG je podľa čl. II zriaďovacej listiny štátnou príspevkovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet prostredníctvom kapitoly MK SR. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu. Štatutárnym orgánom SNG je generálny riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister kultúry SR.

MK SR vydalo dňa 09.07.2013 pre SNG súhlas na vykonávanie podnikateľskej činnosti v rozsahu „poskytovania služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu“ (v nehnuteľnosti zapísanej na LV č. 789 vedenom Správou katastra pre hlavné mesto SR Bratislavu 1, obec BA – m.č. Staré Mesto, k.ú. Staré Mesto ako stavba so súpisným číslom 33, postavená na parcele č. 238 o výmere 820 m²) s využívaním priestorov vo vlastníctve SR, v správe SNG, známych pod názvom Berlínka.

K 31.12.2014 mala SNG zriadené štyri vysunuté pracoviská: Zámok Zvolen, Galéria Ľudovíta Fullu v Ružomberku, Kaštieľ Strážky Spišská Belá, Galéria insitného umenia Pezinok. Uvedené pracoviská patria organizačne pod úsek ekonomiky a prevádzky SNG, ktorý zabezpečuje ich ekonomický, prevádzkový a bezpečnostný chod, ako aj priame riadenie.

Na základe zmluvy o výpožičke nebytových priestorov č. MK-143/2012/M z 03.01.2013 MK SR prenechalo do užívania SNG nebytové priestory v administratívnej budove Hurbanových kasární v Bratislave, kde na vlastné náklady vykonáva investičnú akciu „Adaptácia objektu Hurbanove kasárne pre potreby SNG“. V čase výkonu kontroly boli priestory SNG na Riečnej ulici v Bratislave uzatvorené z dôvodu plánovanej rekonštrukcie a jej dočasným sídlom sú vypožičané priestory.

2. Analýza hospodárenia

2.1 Rok 2013

MK SR uzatvorilo so SNG dňa 14.12.2012 kontrakt č. MK – 581/2012-103/16 379 na rok 2013 v sume 2 819 760,00 eur. Kontraktom bolo tiež určené finančné krytie vo výške 170 000,00 eur z výnosov z hlavnej činnosti SNG.

Príjmy

Rozpočet príjmov SNG (spolu s vlastnými zdrojmi) na rok 2013 bol schválený vo výške 2 989 760,00 eur, po úpravách predstavoval 7 515 514,23 eur. Dosiahnutá skutočnosť k 31.12.2013 bola vo výške 11 688 327,91 eur, t. j. 155,52 % k upravenému rozpočtu.

Výdavky

V zmysle čl. III bodu 2 predmetného kontraktu bol príspevok zo štátneho rozpočtu na plnenie činností v celkovej výške 2 819 760,00 eur stanovený len na bežné výdavky a v zmysle prílohy č. 2 bol rozpísaný na nasledovné činnosti:

(v eur)

Výdavky na činnosti v členení podľa ekonomickej klasifikácie:	Finančné krytie		
	Výdavky celkom	Z prostr. ŠR	Z tržieb a výnosov
610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	1 298 534	1 183 534	115 000
620 – Poistné a príspevok do poisťovní	431 065	431 065	0
630 – Tovary a služby	1 253 350	1 198 350	55 000
640 – Bežné transfery	6 811	6 811	0
Spolu 600 – Bežné výdavky	2 989 760	2 819 760	170 000
Spolu 700 – Kapitálové výdavky	0	0	0
Výdavky celkom (600 a 700)	2 989 760	2 819 760	170 000

Zdroj: SNG

Kontrolnej skupine bol predložený finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013 (zostavený 03.02.2014).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre rok 2013 bol schválený vo výške 2 819 760,00 eur (celý objem bol určený na bežné výdavky) a vlastné zdroje boli schválené vo výške 170 000,00 eur. Schválený rozpočet bol v priebehu roka upravovaný rozpočtovými opatreniami a k 31.12.2013 po zmenách bol vo výške 7 345 514,23 eur, z nich bežné výdavky spolu vo výške 3 106 045,00 eur a kapitálové výdavky vo výške 4 239 469,23 eur.

Skutočné čerpanie uvedených finančných prostriedkov bolo k 31.12.2013 vo výške 5 164 334,33 eur, z nich bežné výdavky vo výške 3 150 899,20 eur a kapitálové výdavky vo výške 2 013 435,13 eur.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje finančné zúčtovanie za rok 2013:

(v eur)		
Ukazovateľ	Poskytnuté prostriedky	Skutočné čerpanie (podľa Štátnej pokladnice)
Transfery spolu (600 + 700)	7 345 514,23	5 164 334,33
Z toho: 700 – Kapitálové transf. spolu	4 239 469,23	2 013 435,13
Zdroj 111		1 086 319,98
Zdroj 131 B		224 517,00
Zdroj 131 C		702 598,15
600 – Bežné transf. spolu	3 106 045,00	3 150 899,20
Zdroj 111		3 007 370,10
Zdroj 131 C		143 529,10
Pozn.: 111 - Štátny rozpočet, 131 B - fin. prostr. presunuté z roku 2011 131 C - fin. prostr. presunuté z roku 2012		

Zdroj: SNG

Kontrolou výkazu FIN 1-12, zostaveného k 31.12.2013 bolo zistené, že tento bol vyplnený nesprávne. Údaje upraveného rozpočtu boli nesprávne vykázané a rozdiel medzi sumárom 16 rozpočtových opatrení a sumou upraveného rozpočtu za SNG za rok 2013 predstavoval sumu 93 003,60 eur. Na základe písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu uvedený rozdiel vo výkaze vznikol nesprávnym zadáním údajov do Softipu rozpočtového opatrenia č. 16. Tým, že finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013 (FIN 1-12) bol v stĺpci „rozpočet po zmenách“ vyčíslený v nesprávnej výške, SNG uvedený výkaz nevyplnila v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Kontrolou boli odsúhlasené zostatky medzi hlavnou knihou a účtovnou závierkou za rok 2013, kde neboli zistené rozdiely.

Z účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013 bolo zistené, že SNG dosiahla za rok 2013 kladný hospodársky výsledok (po zdanení) celkom vo výške 193 513,02 eur (z toho: podnikateľská činnosť v nulovej hodnote).

Tvorba zákonného rezervného fondu

Kontrolou účtovných výkazov za rok 2012 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dosiahol k 31.12.2012 kladný hospodársky výsledok (po zdanení) vo výške 1 773 063,64 eur (v plnej výške z hlavnej činnosti). Na základe tejto skutočnosti bola SNG povinná tvoriť v roku 2013 rezervný fond a účtovať ho na účte 421 – Zákonný rezervný fond.

Tým, že si kontrolovaný subjekt uvedenú povinnosť nesplnil, porušil ustanovenie § 25 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“),

podľa ktorého sa rezervný fond príspevkovej organizácie tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) v nadväznosti na ustanovenie § 53 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, 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 „Opatrenie MF SR“), podľa ktorého sa na účte 421 – Zákonný rezervný fond účtuje vytváranie a dopĺňanie rezervného fondu z účtovného výsledku hospodárenia.

Finančné zúčtovanie za rok 2013

V roku 2013 boli SNG poskytnuté finančné prostriedky v celkovom objeme 7 345 514,23 eur (bez vlastných zdrojov), z toho na bežné transfery bolo poskytnutých 3 106 045,00 eur a na kapitálové transfery bolo poskytnutých 4 239 469,23 eur. Skutočne sa na transfery celkovo vyčerpalo 5 164 334,33 eur, z toho na bežné transfery 3 150 899,20 eur a na kapitálové transfery 2 013 435,13 eur. K 31.12.2013 sa nevyčerpalo 180,00 eur, ktoré SNG vrátila na účet MK SR (dňa 23.04.2014). Z roku 2012 boli do roku 2014 presunuté finančné prostriedky v celkovom objeme 3 203 592,78 eur a z roku 2013 bolo presunutých do roku 2015 celkom 3 152 969,25 eur.

Dodržanie podmienky pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami

Výrobné náklady, ktoré boli v roku 2013 dosiahnuté vo výške 6 555 980,00 eur boli pokryté tržbami v sume 275 371,98 eur čo predstavuje 4,20 %, čím bola splnená podmienka pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami v zmysle § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách.

2.2 Rok 2014

MK SR uzatvorilo so SNG dňa 10.12.2013 kontrakt č. MK-905/2013-340/19711 na rok 2014 v sume 2 819 760,00 eur. Kontraktom bolo tiež určené finančné krytie vo výške 170 000,00 eur z výnosov z hlavnej činnosti SNG.

Príjmy

Rozpočet príjmov SNG (spolu s vlastnými zdrojmi) na rok 2014 bol schválený vo výške 2 989 760,00 eur, po úpravách predstavoval 3 236 452,76 eur. Dosiahnutá skutočnosť k 31.12.2013 bola vo výške 8 600 368,56 eur, t. j. 265,73 % k upravenému rozpočtu (z toho príjmy z transferov v rámci projektov OPIS tvorili 5 218 054,06 eur).

Výdavky

V zmysle čl. III bodu 2 predmetného kontraktu bol príspevok zo štátneho rozpočtu na plnenie činností v celkovej výške 2 819 760,00 eur stanovený len na bežné výdavky a v zmysle prílohy č. 2 bol rozpísaný na nasledovné činnosti:

(v eur)

Výdavky na činnosti v členení podľa ekon. klasifikácie:	Finančné krytie		
	Výdavky celkom	Z prostr. ŠR	Z tržieb a výnosov
610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	1 298 534	1 183 534	115 000
620 – Poistné a príspevok do poisťovní	431 065	431 065	0
630 – Tovary a služby	1 253 350	1 198 350	55 000
640 – Bežné transfery	6 811	6 811	0
Spolu 600 – Bežné výdavky	2 989 760	2 819 760	170 000
Spolu 700 – Kapitálové výdavky	0	0	0
Výdavky celkom (600 a 700)	2 989 760	2 819 760	170 000

Zdroj: SNG

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolnej skupine bol predložený finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2014 (zostavený 23.01.2015).

Rozpočet finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre rok 2014 bol schválený vo výške 2 819 760,00 eur (celý objem bol určený na bežné výdavky) a vlastné zdroje boli schválené vo výške 170 000,00 eur. Tento bol v priebehu roka upravovaný rozpočtovými opatreniami a k 31.12.2014 po zmenách bol vo výške 3 066 452,76 eur, z nich bežné výdavky spolu vo výške 3 006 513,76 eur a kapitálové výdavky vo výške 59 939,00 eur. Skutočné čerpanie uvedených finančných prostriedkov bolo k 31.12.2014 vo výške 2 930 190,52 eur, z nich bežné výdavky vo výške 2 778 082,82 eur a kapitálové výdavky vo výške 152 107,70 eur.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje finančné zúčtovanie za rok 2014:

(v eur)		
Ukazovateľ	Poskytnuté prostriedky	Skutočné čerpanie (podľa Štátnej pokladnice)
Transfery spolu (600 + 700)	3 066 452,76	2 930 190,52
Z toho: 700 – Kapitálové transf. spolu	59 939,00	152 107,70
Zdroj 111		59 939,00
Zdroj 131 C		45 995,62
Zdroj 131 D		46 173,08
600 – Bežné transf. spolu	3 006 513,76	2 778 082,82
Zdroj 111		2 670 546,56
Zdroj 131 D		107 536,26
Pozn.: 111 - Štátny rozpočet, 131 C - fin. prostr. presunuté z roku 2012, 131 D - fin. prostr. presunuté z roku 2013		

Zdroj: SNG

Kontrolou boli odsúhlasené zostatky medzi hlavnou knihou a účtovnou závierkou za rok 2014, kde neboli zistené rozdiely.

Z účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014 bolo zistené, že SNG dosiahla za rok 2014 kladný hospodársky výsledok (po zdanení) celkom vo výške 139 565,33 eur, z toho z hlavnej činnosti vo výške 131 966,35 eur a z podnikateľskej činnosti vo výške 7 598,98 eur.

Tvorba zákonného rezervného fondu

SNG dosiahla k 31.12.2013 kladný hospodársky výsledok vo výške 193 513,02 eur. Na základe tejto skutočnosti bola SNG povinná tvoriť v roku 2014 rezervný fond a účtovať ho na účte 421 – Zákonný rezervný fond.

Tým, že si kontrolovaný subjekt uvedenú povinnosť nesplnil, porušil ustanovenie § 25 zákona o rozpočtových pravidlách. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve v nadväznosti na ustanovenie § 53 ods. 4 Opatrenia MF SR.

Finančné zúčtovanie za rok 2014

V roku 2014 boli SNG poskytnuté finančné prostriedky v celkovom objeme 3 066 452,76 eur (bez vlastných zdrojov), z toho na bežné transfery bolo poskytnutých 3 006 513,76 eur a na kapitálové transfery bolo poskytnutých 59 939,00 eur. Skutočne sa na transfery celkovo vyčerpalo 2 930 190,52 eur, z toho na bežné transfery 2 778 082,82 eur a na kapitálové transfery 159 107,70 eur (z rokov 2012 a 2013 bolo presunutých a vyčerpaných 92 168,70 eur). K 31.12.2014 sa nevyčerpalo z celkového objemu presunutých finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov celkom 3 157 597,16 eur, ktoré bola SNG povinná vrátiť na účet MK SR. Kontrolou bolo zistené, že uvedené finančné prostriedky kontrolovaný subjekt odviezol na účet MK SR dňa 15.04.2015.

Kontrolovaný subjekt písomne zdôvodnil, že sumu 3 157 597,16 eur od roku 2012 k 31.12.2014 nevyčerpал z dôvodu, že rekonštrukcia SNG na Riečnej ul. v Bratislave je stále

v štádiu príprav a centrálne verejné obstarávanie na dodávateľa stavby na MK SR nebolo doposiaľ ukončené.

Z roku 2014 boli do roku 2015 presunuté finančné prostriedky v celkovom objeme 3 077 308,51 eur.

Dodržanie podmienky pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami

Výrobné náklady, ktoré boli v roku 2014 dosiahnuté vo výške 8 318 005,94 eur boli pokryté tržbami v sume 354 841,19 eur t. j. 4,26 %, čím bola splnená podmienka pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami v zmysle § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách.

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

MK SR, referát vnútorného auditu, vykonalo v čase od 13.02.2015 do 07.05.2015 v kontrolovanom subjekte vnútorný audit, ktorý bol zameraný na zhodnotenie primeraného nastavenia a efektívneho fungovania vybraných častí riadiaceho a kontrolného systému a hodnotenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v rámci finančného riadenia v SNG. Auditovaným obdobím bol rok 2014. Bolo zistené, že SNG pre zabezpečenie primeraného finančného riadenia nemá v interných aktoch riadenia zadefinované dostatočné riadenie a kontrolné mechanizmy, napriek určitým pozitívam. Zistené nedostatky sa týkali oblasti vydávania, evidencie, aktualizácie a uchovávanía interných aktov riadenia; súladu interných aktov riadenia s platnými právnymi predpismi, ako aj vzájomného súladu medzi nimi; správy majetku štátu; výkonu predbežnej finančnej kontroly; dokumentovania predbežnej finančnej kontroly; oblasti zabezpečovania evidovania a ochrany registratúrnych záznamov.

Z vykonaného auditu vyplynula pre SNG povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a súčasne vypracovať plán opatrení na ich nápravu do 30.06.2015, ktorý bol MK SR predložený.

3.1 Verejné obstarávanie

SNG je verejným obstarávateľom v zmysle § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“).

Verejné obstarávanie vykonávalo od 01.07.2013 Oddelenie správy, investícií a verejného obstarávania zriadené na základe Rozhodnutia generálnej riaditeľky č. 4/2013 o organizačnej zmene v SNG.

Kontrolou bolo zistené, že obstarávanie v SNG v kontrolovanom období upravovala vnútorná „Smernica Slovenskej národnej galérie, ktorou sa ustanovujú záväzné postupy pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác, a to v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 58/2011 Z. z. č. 58/2011 Z. z.“ z 01.11.2011 s účinnosťou od 21. októbra 2011 (v období od 01.11.2011 do 01.07.2013) smernica č. 28/2013 zo dňa 01.07.2013 s účinnosťou od 01.07.2013 (v období od 01.07.2013 do 17.06.2014) a smernica č. 31/2014 z 17.06.2014, účinnou od 18.06.2014 s Dodatkom č. 1 k Smernici č. 31/2014 z 27.02.2015 s účinnosťou od 01.03.2015. Z dôvodu zabezpečenia jednotných pravidiel rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR pri realizácii procesu verejného obstarávania bola s účinnosťou od 08.06.2012 MK SR vydaná Smernica č. 3/2012 o centrálnom verejnom obstarávaní v rezorte kultúry.

Smernica č. 31/2014 SNG, ktorou sa ustanovujú záväzné postupy pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác a to v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v znení zmeny zákona č. 34/2014 Z. z. (ďalej len „Smernica č. 31/2014“) nedostatočne upravovala procesy verejného obstarávania, ktoré je SNG v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) povinná dodržiavať. Smernica sa odvoláva na nesprávne smernice č. 5/2011 MK SR a na smernicu č. 5/2011 Ministerstva školstva SR, ktorá pre SNG nemá záväzný charakter. Zároveň však v smernici nebola uvedená povinnosť SNG, ktorá pre ňu vyplývala zo Smernice MK SR č. 3/2012 o centrálnom obstarávaní v rezorte kultúry.

Na rok 2013 bolo naplánovaných 7 verejných obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v odhadovanom objeme 844 900,00 bez DPH, z ktorých boli 4 ukončené. Okrem týchto obstarávaní bolo 17 zákaziek vykonaných/ukončených podľa § 9 ods. 9 zákona o VO.

Na rok 2014 SNG neplánovala verejné obstarávania a to z dôvodu pokračovania uzatvorených zmlúv z roku 2013. Avšak SNG vykonala 52 verejných obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác zadávaním zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o VO. K plánovaniu VO za kontrolované obdobie pristupovala SNG iba formálne.

Z predloženej dokumentácie z uskutočnených obstarávaní tovarov, služieb a prác podľa výberu vzorky neštatickou metódou na základe úsudku kontrolóra bolo zistené:

- Predmet zákazky - Sedadlá

Na webovej stránke SNG bola od 05.09.2013 zverejnená výzva na predloženie cenovej ponuky na dodanie špecifického typu sedadiel vhodných do výstavných priestorov, kde v opise predmetu zákazky bol tento zadefinovaný v prílohe: „špecifikácia predmetu.pdf“.

V danej prílohe bola uverejnená stolička od konkrétneho výrobcu – spoločnosti L., Švédsko, čím nebol zabezpečený postup podľa ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

V predloženej dokumentácii k VO sa nenachádzal doklad, ktorý by preukázal záujem jediného uchádzača ohľadom uvedenej výzvy.

Po piatich mesiacoch kontrolovaný subjekt vystavil dňa 28.01.2014 objednávku č. UGR/2801201450, ktorú priamo adresoval spoločnosti L., Švédsko (za 40 ks a 2 stojanov k nim) v celkovej výške 4 212,00 eur (v tom cena za transport vo výške 260,00 eur), čo bolo 100,00 eur za jednu stoličku.

Stoličky boli prevzaté dňa 06.02.2014 a dňa 07.02.2014 bola doručená SNG faktúra (č. DFA 196/2014), uhradená dňa 21.2.2014.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu sú stoličky využívané na rôzne akcie – vernisáže, odborné výklady na výstavách, koncerty vo výstavných priestoroch a pod.

- Výpočtová technika - Terminál 55 ks

Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia, ktorá pozostávala z výzvy na predloženie cenovej ponuky zo dňa 16.08.2013 zverejnenej na webovej stránke SNG a z kópie kúpnej zmluvy (int. č. 332/2013) so spoločnosťou A. s. r. o. vo výške 19 525,00 eur bez DPH. Vo výzve bol stanovený spôsob predloženia cenovej ponuky „písomne na mail obstarávateľa“.

Predložená dokumentácia z VO neobsahovala informáciu ani doklad, ktorý by preukazoval, či prípadne ako verejný obstarávateľ vyhodnocoval ponuky z hľadiska splnenia požiadaviek na predmet zákazky a náležitosti ponuky, čím nebol dodržaný princíp transparentnosti § 9 zákona o VO.

Kontrolou bolo tiež zistené, že SNG neobstarala výpočtovú techniku obstarávanú v roku 2014 v rámci centrálného verejného obstarávania, výsledkom ktorého bola podpísaná rámcová dohoda pre rezort MK SR.

3.2 Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

3.2.1 Dodávateľské zmluvy

Na základe prieskumu trhu SNG zrealizovala výber dodávateľa na poskytovanie služby - servisnej podpory.

Dňa 21.06.2013 bola uzatvorená zmluva č. CE 273/2013 medzi SNG (ako objednávateľom) a Ing. P. Z. (ako poskytovateľom) na dobu určitú a to od 01.07.2013 do 31.03.2015. V Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) bola zverejnená dňa 28.06.2013, účinná bola od 1.07.2013. Touto zmluvou sa zmluvné strany dohodli na podmienkach poskytovania odbornej servisnej podpory pri používaní ekonomického informačného systému (ďalej len „EIS“) objednávateľa na vedenie účtovníctva a súvisiacich prvotných agend.

Predmetom zmluvy bolo poskytovanie telefonických konzultácií na riešenie drobných problémov v rámci EIS odstrániteľných objednávateľom, poskytovanie metodického ekonomického poradenstva v rámci možností EIS objednávateľa, riešenie vzniknutých problémov v rámci EIS v mieste u objednávateľa, ktoré nemožno odstrániť telefonickou konzultáciou, ďalej poskytovanie návrhov a vytváranie tlačových zostáv a užívateľov definovaných filtrov podľa požiadaviek objednávateľa, pomoc pri definovaní a generovaní finančných a účtovných výkazov podľa platnej legislatívy pre potreby zadávania do Štátnej pokladnice a archivovania na médiách objednávateľa, alebo v tlačovej podobe.

Služby mali byť poskytované telefonicky, alebo v mieste sídla objednávateľa po predchádzajúcom telefonickom rozhovore.

Cena za poskytovanú servisnú službu medzi zmluvnými stranami bola dohodnutá vo výške 400,00 eur za každý kalendárny mesiac trvania zmluvy.

V zmysle čl. II ods. 2.2 predmetnej zmluvy mal poskytovateľ vystaviť faktúru raz štvrtťročne na tri po sebe nasledujúce mesiace vždy v prvom mesiaci kalendárneho štvrtťroka. Faktúra bola splatná 14 dní odo dňa vystavenia.

Na základe zmluvy CE 273/2013 za obdobie od 01.07.2013 do 31.03.2015 bolo od dodávateľa služieb doručených a uhradených 7 faktúr v celkovej výške 8 400,00 eur. K faktúram neboli vystavené výkazy prác za príslušné mesiace, čím nebolo možné posúdiť množstvo vykonaných služieb. V uvedenej zmluve nebolo dohodnuté, kto vykonané služby bude zo strany SNG odsúhlasovať a preberať.

Kontrolou bolo zistené, že predmetná zmluva neobsahovala sankčné podmienky pre prípad nesplnenia si podmienok uvedených v predmetnej zmluve. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Ďalej bolo zistené, že faktúra dodávateľa Ing. P. Z. č. 14001 zo dňa 02.01.2014 (splatná 09.01.2014) za servisnú podporu na 1. štvrtťrok 2014 v celkovej výške 1 200,00 eur bola uhradená

zo strany SNG dňa 09.01.2014. Na likvidačnom doklade faktúry v kontrolnom liste o vykonaní finančnej kontroly bol dátum vykonania finančnej operácie dňa 15.01.2014, t. j. po úhrade faktúry.

Tým, že SNG nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pred úhradou faktúry, porušila ustanovenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Podobné nedostatky boli zistené na likvidačných dokladoch faktúr č. 201410009, 201520005, 201510014.

Nad rámec uvedenej zmluvy v zmysle objednávok (UHR/11082014/496, UHR/09082014/521, UHR/20102014/601, UHR/06112014/650, UHR/09122014/749 a UHR/15122014/761) vyplatil kontrolovaný subjekt na základe došlých faktúr od Ing. P. Z. za rok 2014 celkom 4 900,00 eur za ten istý predmet služby ako bolo uvedené v zmluve o poskytovaní služby.

Úhradou finančných prostriedkov za rovnaký druh práce SNG nekonala hospodárne v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Dňa 20.02.2015 uzatvorila SNG ďalšiu zmluvu o poskytovaní servisnej podpory (CE 57/2015) s dodávateľom Ing. P. Z. na obdobie od 01.04.2015 do 31.12.2016., kde v čl. II bod 2.1 bola dohodnutá cena vo výške 950,00 eur za každý kalendárny mesiac trvania zmluvy, t. j. o vyše 200 %. Predmetná zmluva taktiež ako predošlá zmluva neobsahovala sankčné podmienky pre prípad nesplnenia si podmienok uvedených v predmetnej zmluve, čím nebolo dodržané ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka.

V zmysle zmluvy SNG za II. štvrťrok vyplatila dodávateľovi Ing. P. Z. na základe predloženej faktúry 2 850,00 eur. K faktúre nebol vystavený výkaz prác za príslušné mesiace, čím nebolo možné posúdiť množstvo vykonaných služieb. V uvedenej zmluve nebolo dohodnuté, kto vykonané služby bude zo strany SNG odsúhlasovať a preberať.

- Dohody o poskytovaní servisnej podpory pri používaní ekonomického informačného systému na vedenie účtovníctva a súvisiacich prvotných agend

Kontrolou dohôd o brigádnickej práci študentov bolo zistené:

- na obdobie od 05.12.2013 – 31.12.2013 SNG uzatvorila dohodu o brigádnickej práci študentov (č. 18/2013) na údržbu a podporu ekonomického softvéru v súlade s § 227 a § 228 Zákonníka práce so zamestnancom P. Z. Zamestnancovi na dohodu bola vyplatená odmena vo výške 384,00 eur vo výplatnom termíne;
- na obdobie od 02.01.2014 – 31.12.2014 SNG uzatvorila dohodu o brigádnickej práci študentov (č. 01/2014) taktiež na ten istý druh práce s uvedeným zamestnancom s dohodnutou odmenou 5,00 eur/h. Uvedená dohoda bola ukončená ku dňu 30.09.2014. Na základe predložených účtovných dokladov bola zamestnancovi v zmysle uvedenej dohody vyplatené za rok 2014 odmena vo výške 3 620,00 eur.

Celkovo bolo na základe uvedených dohôd vyplatených celkom 4 004,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že druh práce v týchto dohodách korešponduje s predmetom zmlúv o poskytnutí servisnej podpory uzatvorených s dodávateľom Ing. P. Z. Duplicitnou úhradou finančných prostriedkov za rovnaký druh práce SNG nekonala hospodárne v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

SNG v čase platnosti uzatvorených zmlúv a dohôd o brigádnickej práci študentov mala na oddelení finančného riadenia obsadené pracovné pozície, ktoré pozostávali z hlavného účtovníka a troch účtovníkov. Kontrolovaný subjekt bol povinný využívať na uvedených pracovných pozíciách svojich zamestnancov, ktorí mesačne poberajú mzdu. Na základe uvedeného množstva zistených nedostatkov v oblasti účtovníctva boli vyplatené finančné prostriedky v zmysle uzatvorených zmlúv o poskytnutí servisnej podpory a dohôd o brigádnickej práci študentov vynaložené nehospodárne.

3.2.2 Poskytnuté preddavky

Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov – faktúr za rok 2014, ktoré boli vybrané neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra, bolo zistené:

- SNG na základe objednávky č. UVAR/2011 2014/692 zo dňa 20.11.2014 obstarala výpočtovú techniku s príslušenstvom od spoločnosti A. SK s r.o. Bratislava. Dňa 02.12.2014 bola doručená kontrolovanému subjektu zálohová faktúra č. 9143395 z 02.12.2014 na sumu 7 315,76 eur (s DPH), ktorá bola dodávateľovi uhradená 04.12.2014. Dňa 09.12.2014 bola na SNG doručená faktúra č. 1461101033 na sumu 5 992,24 eur a dňa 18.12.2014 faktúra č. 1461101037 z 05.12.2014 na sumu 1 161,53 eur. Uvedené dve faktúry boli uhradené na základe zálohovej faktúry č. 9143395 z 02.12.2014.

Kontrolou bolo zistené, že sumár uvedených dvoch faktúr bol vo výške 7 153,77 eur, čím vznikol rozdiel oproti uhradenej zálohovej faktúre 161,99 eur. Tým, že SNG uhradila zálohu v nesprávnej výške porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenie § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách. SNG uvedený rozdiel odvieďa 11.09.2015 na účet MK SR.

- SNG na základe objednávky č. UVAR/0412 2014/735 zo dňa 04.12.2014 obstarala príslušenstvo pre fotoateliér od spoločnosti D. s r.o., Poprad. Dňa 08.12.2014 bol doručený kontrolovanému subjektu zálohový list č. ZVL-46/2014 z 05.12.2014 na sumu 2 235,19 eur (s DPH). Uvedená suma bola uhradená 09.12.2014. Následne bola SNG doručená faktúra č. FV-789/2014 z 11.12.2014 na sumu 2 235,19 eur.
- SNG na základe objednávky č. UVAR/1112 2014/756 z 11.12.2014 obstarala výpočtovú techniku – úložiská v počte 52 ks s príslušenstvom od spoločnosti A. SR s r.o. Bratislava. Dňa 11.12.2014 bola kontrolovanému subjektu doručená zálohová faktúra č. 9143523 z 11.12.2014 na sumu 13 448,04 eur (s DPH). Uvedená suma bola uhradená 12.12.2014. Dňa 09.01.2015 bola SNG doručená faktúra č. 1461110066 z 23.12.2014.

Kontrolou účtovných dokladov, týkajúcich sa rekonštrukcie priestorov na nám. Ľ. Štúra v Bratislave (kaviareň Berlinka) bolo zistené:

- SNG oslovila na základe objednávok č. UHR/13012013/10 z 13.01.2014, č. UHR/13012014/11 z 13.01.2014 a UHR/21012014/35 z 21.01.2014 troch architektov za účelom vypracovania zámeru na úpravu interiéru. Objednávky mali identický predmet plnenia a tiež cenu. Dodávateľom bolo vyplatené na základe faktúr v celkom 600,00 eur (č. 201410060, 201410073 a 201410101) SNG uhradila fakturované čiastky 21.01.2014, 24.01.2014 a 07.02.2014 a pre účely realizácie rekonštrukcie si vybrala jeden zo zámerov. Dva návrhy v sume 400,00 eur zostali nevyužitú, čím kontrolovaný subjekt konal nehospodárne a nedodrжал ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

- Na základe objednávky č. UHR/2609 2014 540 z 26.09.2014 si SNG objednala u spoločnosti I. s.r.o., Bánovce nad Bebravou (ďalej len „dodávateľ“) výrobu a montáž zabudovateľného interiéru. Dňa 30.09.2014 vystavil dodávateľ faktúru č. 2014181 na sumu 10 048,30 eur, ktorá bola uhradená ako zálohová platba v ten istý deň (30.09.2014). SNG dňa 18.11.2014 prevzala na základe preberacieho protokolu vykonané práce a v ten istý deň dodávateľ vystavil faktúru č. 2014234 na sumu 34 398,67 eur, kde bola odpočítaná zálohová platba a konečná suma faktúry predstavovala sumu 24 350,38 eur (uhradená 11.12.2014).
- Na základe objednávky č. UHR/2205 2014 338 z 22.05.2014 si SNG objednala u spoločnosti S.P. s.r.o., Senec (ďalej len „dodávateľ“) dodávku a kompletnú montáž podlahy. Dňa 04.06.2014 vystavil dodávateľ faktúru č. 94013 na sumu 6 260,00 eur, ktorá bola uhradená ako zálohová platba v ten istý deň (04.06.2014). SNG dňa 30.06.2014 prevzala na základe zápisu o dokončení a prevzatí stavby vykonané práce a v ten istý deň dodávateľ vystavil faktúru č. 42014137 na sumu 16 047,88 eur, kde bola odpočítaná zálohová platba a konečná suma faktúry predstavovala sumu 9 787,87 eur (uhradená 16.07.2014).

Kontrolou bolo zistené, že SNG poskytla pri vyššie uvedených piatich prípadoch preddavky bez toho, aby ich vopred písomne zmluvne dohodla, čím nedodržala ustanovenie § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona.

Kontrolou dokumentácie týkajúcej sa rekonštrukcie kaviarne Berlinka bolo zistené, že na výrobu a montáž zabudovateľného interiéru a na dodávku a montáž podlahy nevykonala SNG výber dodávateľa podľa zákona o VO. Kontrolovaný subjekt na základe objednávok zadal zákazky priamo uvedeným dodávateľom, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o VO a tým nebol zabezpečený princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti v zmysle ustanovenia § 9 ods. 3 citovaného zákona. Súčasne nebol dodržaný čl. 5 Smernice č. 31/2014 SNG.

3.3 Zákon o účtovníctve

Inventarizácia

Rok 2013

Dňa 13.12.2013 vydala generálna riaditeľka „Príkaz na vykonanie periodickej inventarizácie zásob, dokladovej inventarizácie a pokladničnej hotovosti a cenín za rok 2013“ (ďalej len „príkaz“). Uvedený názov príkazu nebol v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 uvedeného zákona.

Z predložených dokladov bolo tiež zistené, že nebola vykonaná dokladová inventúra účtu 374 – Pohľadávky z nájmu a účtu 379 – Iné záväzky, čím SNG nedodržala ustanovenie § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou zostatkov jednotlivých účtov v účtovnej závierke bolo zistené, že zostatok na účte 211 – Pokladnica predstavoval k 31.12.2013 sumu 2 938,59 eur. Neodvedením uvedeného finančného zostatku porušil kontrolovaný subjekt ustanovenie § 12 ods. 5 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je klient povinný zhodnocovať dočasne voľné finančné prostriedky v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 písm. k) výlučne v Štátnej pokladnici.

Rok 2014

Dňa 30.10.2014 vydala generálna riaditeľka „Príkaz na vykonanie periodickej dokladovej inventarizácie, pokladničnej hotovosti a cenín za rok 2014“ (ďalej len „príkaz“).

Uvedený názov príkazu nebol v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Z predloženej inventarizácie za rok 2014 bolo zistené, že nebola vykonaná dokladová inventúra účtu 378 – Iné pohľadávky, čím SNG nedodrжала ustanovenie § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo kontrolou zistené:

V prílohe č. 14 – inventarizačný zápis účtu 112 – Materiál na sklade k 31.12.2013 (z 10.01.2014) bol stav PHM v nádržiach (skutočný i účtovný stav) vo výške 290,76 eur. V prílohe uvedeného zápisu bol evidenčný stav PHM rozpísaný za jednotlivé osobné motorové vozidlá (za 6 osobných automobilov) spolu so stavmi tachometra jednotlivých vozidiel. Kontrolou bolo zistené, že v zozname osobných motorových vozidiel neboli zapísané všetky vozidlá, ktoré mala SNG v správe.

Pri evidencii osobného automobilu Renaut Kongoo bolo zistené, že stav tachometra k 31.12.2013 bol 155 957 km a k 31.12.2014 bol 116 373 km, t. j. pokles o 39 584 km, čo je nereálne.

Kontrolná skupina si vyžiadala evidenciu jázd uvedeného osobného automobilu kde bolo zistené, že stav tachometra k 31.12.2013 bol totožný so stavom k 01.01.2014, t.j. 155 957 km. Ďalej bolo zistené, že stav tachometra v evidencii jázd k 31.12.2014 bol 175 592 km, čím tento stav nekorešpondoval s počtom najazdených km uvedených v inventarizácii vykonanej k 31.12.2014. Týmto SNG porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

V prílohe č. 18 – inventarizačný zápis účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach k 31.12.2013 (z 10.01.2014) bol skutočný stav na uvedenom účte podľa inventúry vo výške 93 990,56 eur a stav podľa účtovnej evidencie bol uvedený v nulovej hodnote, pričom v uvedenom zápise bol celkový rozdiel uvedený v nulovej hodnote. Kontrolovaný subjekt tým porušil ustanovenie § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka overuje inventarizáciu, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Na účte 391 – Opravná položka k pohľadávkam boli k 31.12.2014 účtované opravné položky k pohľadávkam vo výške 16 451,72 eur, ktoré boli znížené o 20 alebo o 50 %.

Kontrolovaný subjekt v písomnom vyjadrení z 11.08.2015 uviedol, že SNG nemá k tvorbe opravných položiek vyhotovený žiaden interný predpis.

Predkontácia na dokladoch

Kontrolou likvidačných dokladov zálohových faktúr (napr. 201460090, 201460095, 201460096) bolo zistené, že kolonky „rozúčtovanie faktúry“ neboli vyplnené (predkontácia na jednotlivé účty Má dať/Dať), čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať aj označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Zostatok na účte 213 – Ceniny k 31.12.2013 a k 31.12.2014

K 31.12.2013 bol na účte 213 – Ceniny zostatok vo výške 2 730,00 eur a k 31.12.2014 vo výške 8 841,00 eur. Uvedené zostatky predstavovali hodnotu stravných lístkov, ktoré boli

obstarané ku koncu roka 2013 a 2014. Pred vykonaním inventarizácie k 31.12.2013 a k 31.12.2014 mali byť tieto stravné lístky vrátené dodávateľovi, od ktorého boli nakúpené. SNG uvedené kroky nevykonala a stravné lístky zostali v pokladni. Nákupom väčšieho množstva stravných lístkov nad potreby organizácie za uvedené dva roky kontrolovaný subjekt konal nehospodárne, čím nedodrжал ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách. Súčasne SNG porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Porovnanie zostatkov na účtoch k 31.12.

Kontrolou bolo zistené, že stav účtu 513 – Náklady na reprezentáciu k 31.12.2013 bol vo výške 4 273,42 eur a k 31.12.2014 vo výške 29 668,69 eur, čo bol nárast o 25 395,27 eur. Kontrolovaný subjekt uvedený nárast zdôvodnil (písomné vyjadrenie z 02.09.2015) tým, že v sklade SNG zostali nepredajné zásoby vytlačených rôznych publikácií a iných materiálov, ktoré boli pred časom predávané návštevníkom galérie. V roku 2014 tieto nepredajné materiály a publikácie zaúčtovala SNG na uvedený účet a využíva ich ako predmety na reprezentáciu.

Ďalej bolo porovnaním stavu účtu 518 – Ostatné služby zistené, že k 31.12.2013 bol stav účtu 2 885 079,91 eur a k 31.12.2014 vo výške 4 328 708,68 eur, čo predstavuje nárast o 1 443 628,77 eur. Kontrolovaný subjekt uvedený nárast zdôvodnil (písomné vyjadrenie z 02.09.2015) tým, že prebieha projekt OPIS – Digitálna galéria a v rámci tohto projektu sú dodávané služby účtované na tomto účte.

4. Stav správy a ochrany majetku štátu

4.1 Majetok SNG

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

Účet	K 31.12.2013	K 31.12.2014	Rozdiel
DNM spolu:	816 011,18	843 386,30	x
Z toho: 013 – Softvér	808 607,54	838 022,09	29 414,55
014 – Oceniteľné práva	7 403,64	5 364,21	-2 039,43
DHM spolu:	22 094 577,37	22 625 030,24	x
Z toho:			
021 – Stavby	13 928 459,62	13 972 557,22	44 097,60
022 – Stroje, príst. a zariad.	3 059 692,66	3 554 743,30	495 050,64
023 – Dopravné prostr.	186 865,68	180 900,24	-5 964,44
031 – Pozemky	1 677 775,68	1 677 775,68	-
041 – Obstaranie DNM	31 560,00	0	-31 560,00
042 – Obstaranie DHM	3 210 223,73	3 239 053,80	28 830,07
Majetok celkom:	22 910 588,55	23 468 416,54	x

Zdroj: Hlavná kniha SNG

Podľa uvedeného prehľadu najväčší nárast majetku v roku 2014 bol na účte 022 – Stroje, prístroje a zariadenia, 013 – Softvér a na účte 021 – Stavby. V roku 2014 bol (podľa písomného vyjadrenia z 11.08.2015). Nárast na účte 022 bol spôsobený predovšetkým obstaraním reštaurátorského zariadenia a prístrojov v rámci operačného programu OPIS. Nárast účtu 013 spôsobilo obstaranie softvéru a hardveru pre operačný program OPIS – projekt harmonizácia informačných systémov. Nárast účtu 021 spôsobila rekonštrukcia Kapitánskeho domu vo Zvolene – digitalizačného pracoviska. Zostatok účtu 042 k 31.12.2014 pozostával predovšetkým z úhrad za adaptáciu Hurbanových kasární – investičná akcia končí k 31.12.2015; za rekonštrukciu

Esterházyho paláca; obstaranie architektonickej štúdie, geodetického zamerania, projektovej dokumentácie, odborný posudok pre Národnú kultúrnu pamiatku v Strážkach; obstaranie projektovej dokumentácie, energetického posudku, architektonickej štúdie, odborného posudku pre Galériu Ľudovíta Fullu v Ružomberku; pripravovaná rekonštrukcia SNG a stavebné úpravy na pracovisku vo Zvolene.

Listy vlastníctva

Kontrolná skupina nekontrolovala listy vlastníctva a evidenciu nehnuteľností v správe SR – SNG, nakoľko v máji 2015 bol vykonaný v SNG audit z MK SR a v uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené (aj predošlou kontrolou, vykonanou NKÚ SR v roku 2006), že SNG vlastní vo svojich priestoroch na ul. Riečna 1 v Bratislave 2-izbový byt I. kategórie. Uvedený byt užíva od roku 1985 bývalý zamestnanec SNG, s ktorým bola uzatvorená nájomná zmluva. Bývalý zamestnanec SNG ukončil pracovný pomer v SNG v roku 1989 a keďže podľa podmienok uvedených v nájomnej zmluve do jedného mesiaca od skončenia pracovného pomeru byt neodovzdal SNG, dňa 07.03.1989 SNG podala na Obvodný súd Bratislava I návrh na zrušenie práva užívania bytu. Súd vydal rozsudok č. 11C 22/89, ktorým nájomcovi zrušil užívacie právo k uvedenému bytu a stanovil mu povinnosť vystáť sa do 15 dní potom, ako mu bude pridelený primeraný náhradný byt. Do obdobia ukončenia výkonu kontroly uvedená záležitosť nie je vyriešená v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku štátu“).

Okrem uvedenej skutočnosti SNG eviduje u terajšej užívateľky bytu (E. H.) pohľadávku v celkovej výške 936,38 eur, čo je uvedené v bode 4.3 Pohľadávky tohto protokolu.

Zmluvy o nájme nebytových priestorov

V správe SNG boli aj priestory Berlínka, s ktorými SNG nakladala postupne nasledovne:

- Dňa 20.12.2001 uzatvorila SNG so spoločnosťou A.S. s r.o. zmluvu o nájme nebytových priestorov, na základe ktorej boli prenajaté priestory v správe SNG na nám. Ľ. Štúra v Bratislave za účelom prevádzkovania pohostinského zariadenia. V zmysle čl. II bodu 1 predmetnej zmluvy sa nájom uzatvoril od 01.03.2002 na dobu určitú na 10 rokov. Zmluvné strany sa v zmysle čl. IV bodu 1 nájomnej zmluvy dohodli na platení nájmu štvrťročne vopred nasledovne:

- od podpísania zmluvy na dobu jedného roka nájmu vo výške 906 000,00 Sk , t. j. ročne 30 073,69 eur (prepočítané konverzným kurzom 1 eur = 30,1260 Sk),
- po uplynutí jedného roka nájmu vo výške 1 506 000,00 Sk, t. j. ročne 49 990,04 eur (prepočítané konverzným kurzom 1 eur = 30,1260 Sk).

V zmysle čl. IV bodu 3 sa zmluvné strany dohodli na úhrade za služby spojené s nájomom a to 31 590,- Sk štvrťročne (ročne 126 360,- Sk), t. j. 4 194,38 eur ročne (prepočítané konverzným kurzom 1 eur = 30,1260 Sk). V dodatku č. 3 k predmetnej zmluve, uzatvoreného 25.04.2006, bola upravená výška nákladov za služby spojené s nájomom na sumu 37 592,- Sk štvrťročne, čo predstavuje ročne 150 368,00 Sk, t.j. 4 991,30 eur (prepočítané konverzným kurzom 1 eur = 30,1260 Sk). Celkové náklady za nájomné aj so službami spojenými s nájomom predstavovali celkom 54 981,34 eur ročne. Nájomná zmluva skončila svoju platnosť k 01.03.2012.

Spoločnosť A.S. s r.o. bola zrušená bez likvidácie, keď 18.04.2012 na základe zmluvy o zlúčení preberala spoločnosť C.S. s. r. o. ako jej univerzálny právny nástupca celé imanie, všetky práva a povinnosti, záväzky a pohľadávky. Nakoľko si nájomca – spol. A.S. s r.o. neplnila svoju zmluvnú povinnosť platiť splatné nájomné a úhrady za služby spojené s nájomom, prešla táto povinnosť na spol. C.S. s. r. o., ktorá celkovú pohľadávku za nájom vo výške 65 305,79 eur SNG

neuhradila. Následne bola uvedená spoločnosť na základe uznesenia Okresného súdu Bratislava I (právoplatného 02.07.2013) vymazaná z obchodného registra, keď súd zastavil konkurzné konanie voči dlžníkovi uvedenej spoločnosti pre nedostatok majetku.

- Dňa 20.02.2012 SNG uzatvorila so spoločnosťou B. s.r.o. nájomnú zmluvu č. CE 32/2012 na prenájom nebytových priestorov (kaviareň), nachádzajúci sa na nám. Ľ. Štúra v Bratislave. Doba nájmu bola uzatvorená od 01.03.2012 do 01.03.2017 s dohodnutým štvrtročným nájomným vo výške 14 079,65 eur a úhrady za služby spojené s nájomom za štvrtrok vo výške 3 442,50 eur. Celkové náklady za nájomné aj so službami spojenými s nájomom predstavovali celkom 70 088,60 eur ročne.

Nakoľko uvedená spoločnosť SNG neplatila riadne za nájom prenajatých priestorov v zmysle uzatvorenej zmluvy, SNG ukončila nájomný vzťah formou spísania dohody o skončení nájmu nebytových priestorov so spoločnosťou B. s.r.o. ku dňu 03.10.2012. Uvedená spoločnosť zanechala ku dňu ukončenia nájmu neuhradené nájomné celkom vo výške 38 450,27 eur.

Na základe písomnej informácie kontrolovaného subjektu (zo dňa 10.07.2015) boli v roku 2013 priestory na nám. Ľ. Štúra v Bratislave využívané ako kaviareň, kde prevádzku zabezpečovala SNG vlastnými zamestnancami. Na uvedenú činnosť mala SNG povolenie aj od zriaďovateľa, čo je uvedené v bode 1. tohto protokolu. SNG využívala tento priestor len na svoje spoločensko-kultúrne aktivity (vernissáže k výstavám, koncerty, prednášky).

V roku 2014 sa vedenie SNG rozhodlo zrekonštruovať priestory na nám. Ľ. Štúra v Bratislave. Na základe tohto rozhodnutia boli vykonané nasledovné zákazky: zámery na úpravy priestorov, projektová dokumentácia interiéru; dodávka a montáž podlahy z PVC; úprava vody, odpadu a elektroinštalácie; dodávka a montáž profesionálneho pódia; vzduchotechnika. V rámci toho bolo v roku 2014 v týchto priestoroch preinvestovaných celkom 84 761,54 eur. Podľa písomného vyjadrenia SNG z 02.09.2015 k rekonštrukcii uvedených priestorov pristúpila SNG vzhľadom na ich morálnu a fyzickú opotrebovanosť (po vyše desaťročnom prenájme uvedených priestorov).

Po zrealizovanej rekonštrukcii začala na základe zmluvy o spolupráci (zo dňa 09.02.2015) uvedené priestory prevádzkovať spoločnosť L. Uvedená spoločnosť sa podľa predmetnej zmluvy zaviazala poskytovať služby súvisiace s organizačným, technickým a personálnym zabezpečením prevádzkovania zariadenia kaviarenskeho typu v priestoroch na nám. Ľ. Štúra v Bratislave s názvom Café Berlínka ako aj poskytnutie skúseností s organizovaním eventov v rámci hlavnej činnosti SNG. Zároveň sa spoločnosť zaviazala organizačne, technicky a personálne zabezpečiť riadne prevádzkovanie zariadenia kaviarenskeho typu v priestoroch Café Berlínka za účelom poskytovania najmä „cateringových služieb“ tretím osobám.

Zmluva o spolupráci bola uzatvorená na dobu určitú odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy (14.02.2015) do 31.12.2019. Podľa písomného vyjadrenia SNG z 10.07.2015 reálna spolupráca začala až začiatkom júna 2015.

Podľa čl. III bodu 2 predmetnej zmluvy sa zmluvné strany dohodli, že náklady za spotrebu energií uhradí dodávateľ na základe faktúry, ktorú vystaví SNG podľa aktuálnej spotreby. Kontrolou bolo zistené, že SNG nevystavila od začiatku platnosti zmluvy až do doby výkonu kontroly za spotrebované energie spojené s využívaním kaviarne žiadnu faktúru.

Naopak kontrolou vybraných objednávok a príslušných faktúr za rok 2015 (od začatia reálnej spolupráce s uvedenou spoločnosťou) bolo zistené, že spoločnosť L. napríklad za obdobie jún 2015 fakturovala SNG zabezpečenie cateringu na základe štyroch faktúr celkom 3 500,00 eur s DPH. Faktúry neobsahovali jednotlivé položky v rámci predmetného cateringu, tento bol uvedený iba jednou sumou. Prílohou ku každej faktúre bol len zoznam zúčastnených hostí.

Tým, že nebol k faktúram doložený doklad, ktorý by preukazoval vecné plnenie požadovaných služieb v cene za mernú jednotku, nemožno takýto účtovný doklad považovať za preukázateľný účtovný záznam v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve v nadväznosti na § 32 uvedeného zákona.

SNG v zmluve o spolupráci so spoločnosťou L. podrobne nešpecifikovala podmienky poskytovania cateringových služieb a následnú fakturáciu za tieto služby. Pri akciách organizovaných SNG si spoločnosť L. na základe uvedených objednávok za cateringové služby fakturovala, pričom všetky prevádzkové náklady znášal kontrolovaný subjekt.

Podpísaním zmluvy o spolupráci so spoločnosťou L. sa pri nakladaní s predmetným majetkom SNG vyhla postupom podľa zákona o správe majetku štátu a na základe uvedených skutočností nepostupovala pri správe tohto majetku účelne a s maximálnou hospodárnosťou v zmysle citovaného zákona.

V čase výkonu kontroly bol medzi SNG a spol. L. uzatvorený 10.08.2015 Dodatok č. 1 k zmluve o spolupráci, ktorý bol zverejnený v CRZ dňa 25.08.2015. V čl. 3 bodu 2 písm. a) bola medzi zmluvnými stranami dohodnutá úhrada energií stanovená paušálne vo výške 400,00 eur za mesiac.

4.2 Prebytočný a neupotrebitelný majetok

Rok 2012

Škodová komisia

Dňa 21.10.2011 vydala generálna riaditeľka SNG príkaz č. 18/2011, ktorým vymenovala stálu škodovú komisiu. Táto zasadala v roku 2012 trikrát, a to:

- Dňa 16.01.2012, kde prejednávala škodovú udalosť v celkovej výške 3 262,69 eur, ktorá sa týkala pracovného úrazu zamestnanca SNG. Škoda vo výške 3 125,71 eur predstavovala výšku vynaložených nákladov za poskytnutú zdravotnú starostlivosť účtovaných od Všeobecnej zdravotnej poisťovne (ďalej len „VŠZP“) a výška úrokov z omeškania platby pre VŠZP predstavovala sumu 136,98 eur. Úraz vznikol zamestnancovi SNG z dôvodu pošmyknutia sa na mokrej podlahe. V tom čase vykonávala pre SNG upratovacie služby externá firma, ktorá nevyznačila na chodbe, že umývaný povrch je čerstvo umytý a mokrý. SNG si neuplatnila od spoločnosti S. F. M. s r.o., ktorá vykonávala v tom čase upratovačské služby (na základe zmluvy), preplatenie vzniknutých liečebných nákladov od VŠZP.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Taktiež nebolo dodržané ustanovenie § 31 ods. 1 písm. j) zákona uvedeného zákona.

- Dňa 30.04.2012, kde neboli prejednávané žiadne škodové udalosti.
- Dňa 28.09.2012 škodová komisia riešila škody v celkovej sume 16 944,25 eur, a to:
 - sankčný poplatok za omeškanie úhrady preddavkov DPPO vo výške 20,00 eur
 - pokuta za nepodaný štvrtročný prehľad o preddavkoch na DÚ vo výške 66,29 eur
 - upomienky za oneskorenú úhradu faktúr UPC vo výške 2,00 eur
 - oneskorená úhrada faktúry pre BVS vo výške 3,30 eur

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- porušenie finančnej disciplíny po vykonanej kontrole z MK SR vo výške 16 349,96 eur (postih odvedený na účet MK SR)
- poplatky za omeškanie úhrad energií BA spolu vo výške 51,24 eur
- poplatok za upomienku porušenia finančnej disciplíny vo výške 2,00 eur
- úroky z omeškania – súdne konanie vo výške 449,46 eur.

Škodová komisia na svojom zasadnutí neriešila, kto zo zamestnancov, zodpovedných za úhradu preddavkov dane z príjmov právnických osôb na Daňovom úrade Bratislava (ďalej len „DÚ“), za nepredloženie štvrťročného prehľadu o preddavkoch na DÚ uvedenú škodu zaviniť a v zmysle ustanovenia § 179 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zamestnanec zodpovedá zamestnávateľovi za škodu, ktorú mu spôsobil zavinením povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním.

Kontrolovaný subjekt mal za vzniknutú škodu vyvodiť postih voči príslušnému zamestnancovi, ktorý si nesplnil svoje pracovné povinnosti (napr. za omeškanie úhrady preddavku na DÚ, za nepodanie štvrťročného prehľadu o preddavkoch na DÚ).

Na základe uvedených skutočností kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a taktiež ustanovenie § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Rok 2013

Škodová komisia

Dňa 28.02.2013 vydala generálna riaditeľka SNG príkaz č. 5/2013, ktorým vymenovala stálu škodovú komisiu. Táto zasadala v roku 2013 dvakrát, a to:

- Dňa 22.02.2013, kde neboli prejednávané žiadne škodové udalosti.
- Dňa 14.05.2013 prejednávala škodovú udalosť v celkovej výške 142 082,38 eur, ktorá sa týkala vyradenia a likvidácie katalógov s končiacou aktuálnosťou a zníženia cien katalógov vzhľadom na nízku predajnosť.

Vyraďovacia a likvidačná komisia

I napriek tomu, že v roku 2013 boli vyradované hnutelné veci SNG, nebolo za toto obdobie generálnou riaditeľkou SNG vydané žiadne rozhodnutie o neupotrebitelnosti hnutelného majetku štátu v správe SNG, čím bolo porušené ustanovenie § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého o neupotrebitelnosti majetku štátu rozhoduje na základe návrhu komisie štatutárny orgán správcu alebo ním poverená osoba. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu musí byť písomné a musí obsahovať najmä označenie neupotrebitelného majetku štátu a jeho identifikačné údaje.

Dňa 18.11.2013 boli generálnou riaditeľkou SNG vydané nasledovné príkazy:

- príkaz č. 19/2013, ktorým vymenovala vyradovaciu a likvidačnú komisiu pre pracovisko Zvolen. Komisia navrhla vyradiť majetok SNG v celkovej hodnote 5 073,55 eur a časť tohto majetku bola za účasti komisie zlikvidovaná na nádvorí zámku Zvolen a časť bola odovzdaná spoločnosti Pohronie, a.s., Lieskovec, Zvolenská Slatina.
- príkaz č. 20/2013, ktorým vymenovala vyradovaciu a likvidačnú komisiu pre pracovisko v Ružomberku. Komisia navrhla vyradiť majetok SNG v celkovej hodnote 6 111,51 eur a tento bol následne zlikvidovaný odovzdaním na ekologickú skládku v zbernom dvore v Ružomberku.

- príkazy č. 21/2013 a č. 22/2013, ktorými vymenovala vyrad'ovacu komisiu pre pracovisko v Bratislave. Komisia navrhla vyradiť opotrebený a nepoužiteľný majetok za SNG so sídlom v Bratislave v celkovej hodnote 75 311,76 eur.

Majetok vyradený za rok 2013, nachádzajúci sa na pracovisku v Bratislave bol ponechaný v objekte na Riečnej ul. Bratislava a bude zlikvidovaný v rámci prípravy staveniska budúcim zhotoviteľom stavby.

Prebytočný majetok

Dňa 23.04.2013 generálna riaditeľka SNG vydala rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu, ktorý obsahoval zoznam štyroch motorových vozidiel. Kontrolou bolo zistené, že na uvedenom rozhodnutí chýbal podpis generálnej riaditeľky SNG.

Ponukové konanie k prebytočnému majetku uvedenému na rozhodnutí o prebytočnosti v SNG v roku 2013 zrealizované nebolo.

Rok 2014

Škodová komisia

Dňa 31.03.2014 vydala generálna riaditeľka SNG príkaz č. 5/2014, ktorým vymenovala stálu škodovú komisiu. Táto zasadala v roku 2014 dvakrát, a to:

- Dňa 30.04.2014, kde bola prejednávaná škodová udalosť v celkovej výške 113 219,35 eur. Uvedená škoda bola zapríčinená povodňou rieky Dunaj, keď prišlo k priesakom a zatečeniu do skladu nachádzajúceho sa v suteréne SNG na ul. Riečnej 1 v Bratislave. Škodová udalosť bola uplatnená v poisťovni Kooperatíva, a.s., ktorá poukázala na účet MK SR poistné plnenie v celkovej výške 89 479,55 eur. SNG tak vznikla škoda vo výške 23 739,80 eur, ktorá bola zaúčtovaná na ťarchu SNG
- Dňa 15.07.2014 prejednávala škodovú udalosť v celkovej výške 51 451,03 eur, ktorá sa týkala vyradenia a likvidácie katalógov s končiacou aktuálnosťou a zníženia cien katalógov vzhľadom na nízku predajnosť.

Vyrad'ovacia a likvidačná komisia

V roku 2014 vydala generálna riaditeľka SNG tri rozhodnutia o neupotrebitelnosti hnutelného majetku štátu v správe SNG (04.09.2014, 01.12.2014 a 04.12.2014).

Dňa 31.03.2014 boli generálnou riaditeľkou SNG vydané dva nasledovné príkazy:

- príkaz č. 3/2014, ktorým vymenovala vyrad'ovacu komisiu pre SNG.
- príkaz č. 4/2014, ktorým vymenovala stálu likvidačnú komisiu pre SNG.

V roku 2014 zasadala vyrad'ovacia komisia štyrikrát, a to:

- Dňa 04.07.2014 komisia navrhla vyradiť majetok SNG v celkovej hodnote 115 735,13 eur.
- Dňa 04.09.2014 vyrad'ovacia komisia navrhla vyradiť opotrebený a nevyužiteľný majetok SNG v celkovej hodnote 61 815,28 eur.
- Dňa 28.11.2014 vyrad'ovacia komisia navrhla vyradiť opotrebený a nevyužiteľný majetok SNG v celkovej hodnote 47 931,45 eur.
- Dňa 03.12.2014 vyrad'ovacia komisia navrhla vyradiť opotrebený a nevyužiteľný majetok SNG v celkovej hodnote 68 987,64 eur.

Dňa 10.09.2014 likvidačná komisia na svojom zasadnutí rozhodla, že majetok vyradený za rok 2014, nachádzajúci sa na pracovisku v Bratislave bude ponechaný zatiaľ v objekte na Riečnej ul. Bratislava a zlikvidovaný bude v rámci prípravy staveniska budúcim zhotoviteľom stavby.

Prebytočný majetok

V roku 2014 nebolo v SNG vydané žiadne rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu.

Dočasne prebytočný majetok

V roku 2014 bol dňa 20.02.2014 vydaný príkaz generálnej riaditeľky SNG č. 12/2014, ktorým rozhodla o dočasnej prebytočnosti majetku štátu. Išlo o nebytový priestor (miestnosť č. 10) na Zvolenskom zámku o celkovej výmere 24 m².

SNG dňa 10.03.2014 vydala výzvu na predkladanie cenových ponúk na prenájom uvedených priestorov s termínom na doručenie do 10.04.2014. Dňa 15.04.2014 prebehlo v SNG vyhodnotenie piatich doručených ponúk, kde sa víťaznou uchádzačkou stala J. D. zo Zvolena s cenou nájmu vo výške 240,00 eur mesačne. SNG predložila na MK SR zmluvu o nájme nebytových priestorov, ktorú uzatvorila na dobu 36 mesiacov. MK SR uvedenú zmluvu vrátilo kontrolovanému subjektu späť, nakoľko zmluva obsahovala viaceré nedostatky, napr. MK SR poukázalo aj na to, že v zmysle § 13 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov správca dočasne prebytočného nehnuteľného majetku štátu môže prenechať do nájmu majetok najviac na dva roky. MK SR odporučilo SNG vykonať nové ponukové konanie v predmetnej veci.

Dňa 30.10.2014 vydala generálna riaditeľka príkaz č. 16/2014, ktorým menovala komisiu na otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk ohľadne prenájmu nebytového priestoru na Zvolenskom zámku. V mesiaci október vyhlásila SNG verejnú obchodnú súťaž - na predkladanie cenových ponúk na prenájom uvedeného priestoru s termínom do 31.10.2014. Dňa 18.11.2014 prebehlo otváranie ponúk, kde sa víťaznou uchádzačkou stala I. K. zo Zvolena s ponúknutou cenou nájmu vo výške 240,00 eur mesačne. SNG následne zaslala na odsúhlasenie Zmluvu o nájme nebytového priestoru na Zvolenskom zámku, uzatvorenej dňa 01.12.2014 na MK SR. Listom z 19.12.2014 požiadala SNG o schválenie zmluvy o nájme na MF SR. K predmetnej veci sa MF SR vyjadrilo, že dočasne prebytočný nehnuteľný majetok štátu nebol ponúknutý správcom majetku štátu v dennej tlači a nebolo dohodnuté také nájomné, za aké v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel také alebo porovnateľné nehnuteľnosti. Návrh zmluvy o nájme bol zo strany MF SR neodsúhlasený a vrátený do SNG. SNG 12.02.2015 následne písomne informovala víťaznú uchádzačku o tom, že ruší zámer prenájmu uvedených priestorov.

V čase výkonu kontroly (na základe písomnej informácie z 18.08.2015) sú priestory v správe SNG vo Zvolene využívané v rámci prevádzkových potrieb SNG ako operatívny depozitár.

4.3 Pohľadávky

SNG evidovala k 31.12.2013 a k 31.12.2014 krátkodobé pohľadávky v nasledovnom zložení:

(v eur)

Účet	Krátkodobé pohľadávky	K 31.12.2013	K 31.12.2014	Rozdiel (+nárast/-pokles)
311	Odberatelia	167 343,69	183 203,44	15 859,75
314	Poskytnuté prevádzkové preddavky	111 527,18	122 842,30	11 315,12
315	Ostatné pohľadávky	0	31 249,80	31 249,80
335	Pohľadávky voči zamestnancom	0	0	-
374	Pohľadávky z nájmu	287,61	287,61	-
378	Iné pohľadávky	0	410,85	410,85
X	SPOLU:	279 158,48	337 994,00	58 835,52

Zdroj: Hlavná kniha SNG

Z tabuľky vyplýva, že pohľadávky v roku 2014 oproti roku 2013 vzrástli o sumu 58 835,52 eur. Zvýšenie sa najviac prejavilo na účtoch 315 – Ostatné pohľadávky, 311 – Odberatelia, a 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

K 31.12.2014 bolo účtované:

- na účte 381 havarijné poistenie a povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel; poplatky za používanie domény; licencia na softvér pre rok 2015; prevádzkový a aplikačný servis;
- na účte 315 pohľadávky vo výške 31 249,80 eur. Uvedená suma predstavovala náklady, ktoré boli vyčíslené v SNG. Výška paušálnej náhrady na jeden zdigitalizovaný objekt bola vypočítaná na sumu 5,40 eur a bolo zdigitalizovaných celkom 5787 kusov. SNG si po dohode s MK SR dala refundovať náklady spojené s digitalizáciou zbierkových predmetov v rámci projektu Digitálna galéria;
- na účte 311, napr. pohľadávky (už zaniknutej) spoločnosti A.S. s. r. o. v celkovej výške 65 305,79 eur; spoločnosti B. s r. o. v celkovej výške 38 450,27 eur; Slovenské elektrárne a.s. (ďalej len „SE“) v celkovej výške 32 514,00 eur; PSJ vo výške 6 000,00 eur; S. a.s. v celkovej výške 3 796,82 eur; M. N. v celkovej výške 3 037,62 eur, E. H. 936,38 eur (za nájom bytu v priestoroch SNG). Kontrolnej skupine bola podaná písomná informácia (z 20.08.2015) kde kontrolovaný subjekt zdôvodnil evidenciu pohľadávok od SE a od PSJ na účte 311 nasledovne:
 - pohľadávka od SE vo výške 28 680,00 eur bola omylom zaúčtovaná, nakoľko bola duplicitne vystavená faktúra, ktorá nebola vystornovaná. Zvyšná pohľadávka vo výške 3 834,00 eur bola uhradená 29.01.2015;
 - pohľadávka od PSJ Jihlava vo výške 6 000,00 eur bola nesprávne zaúčtovaná na účet 311, pričom bola uhradená 25.06.2014;
- na účte 314 poskytnuté prevádzkové preddavky bol k 31.12.2014 zostatok v celkovej výške 122 842,30 eur, ktorý pozostával z uhradených záloh na dodávku elektriny a plynu nehnuteľností v správe SNG a taktiež z neodúčtovaných záloh z minulých rokov (2011-2013) vo výške 76 786,35 eur.

Tým, že kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval vyššie uvedené pohľadávky a preddavky, nedodrжал ustanovenia § 3 ods. 1 a § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Z krátkodobých pohľadávok predstavovali pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2014 sumu 109 280,48 eur, z toho pohľadávky za prenájom k 31.12.2014 boli od:

- spoločnosti A.S. s r.o. vo výške 56 445,11 eur.
- spoločnosti C.S. s r. o. vo výške 8 860,75 eur; (v bode 4.1 tohto protokolu pod názvom „Zmluvy o nájme nebytových priestorov“ je rozpísaný priebeh nájmov a zánik obidvoch spoločností).

Pohľadávky spoločností A.S. s r.o. a C.S. s r.o. stali nevymožiteľnými a SNG nepostupovala v zmysle § 6a ods. 6 zákona o správe majetku štátu, keď sa pohľadávka štátu premlčala. Kontrolovaný subjekt mal trvale upustiť od vymáhania pohľadávky v zmysle zákona o správe majetku štátu, lebo už v roku 2013 zrejmé, že ďalšie vymáhanie bude neúspešné.

- spoločnosti B. s r.o., vo výške 38 450,27 eur.
Kontrolnej skupine bola predložená dohoda o skončení nájmu nebytových priestorov so spoločnosťou B. s r.o. s ukončením nájmu k 03.10.2012. I napriek ukončeniu zmluvného vzťahu uvedená spoločnosť neuhradila dlžnú sumu SNG a tak právny zástupca SNG konal v ich vymáhaní, tým, že dňa 05.06.2013 predložil exekútorškému úradu návrh na vykonanie exekúcie. Na základe písomnej informácie právneho zástupcu kontrolovaného subjektu zo dňa 19.08.2015 bolo zistené, že dňa 28.06.2013 bol daný návrh na zastavenie exekúcie.
- spoločnosť R., ktorej nevymožiteľné pohľadávky za roky 1999 a 2000 predstavovali sumu 3 109,97 eur. Riešenie uvedenej pohľadávky riešila kontrolná skupina NKÚ SR v protokole o výsledku kontroly v roku 2006. Táto vznikla za prenájom nebytových priestorov, bola postúpená na súdne konanie a v roku 2006 bol podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu podaný právnym zástupcom návrh na vykonanie exekúcie. Na základe písomnej informácie SNG zo dňa 18.08.2015 bolo zistené, že predmetná pohľadávka bola vymáhaná predchádzajúcim právnym zástupcom a nie je k dispozícii žiadne vyjadrenie o konaní, resp. nekonaní v danej veci, čím SNG nepostupovala v zmysle ustanovenia § 6a ods. 6 zákona o správe majetku štátu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 22.09.2015

Ing. Jana Dubovská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Viera Lazarová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 28.09.2015

Mgr. Alexandra Kusá, PhD.
generálna riaditeľka SNG