

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1372/01
Zo dňa: 20.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 34
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Finančné prostriedky a majetok vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry.

Slovenský ľudový umelecký kolektív

Bratislava september 2015

Zhrnutie:

Kontrolná akcia „Finančné prostriedky a majetok vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry“ bola navrhnutá do plánu kontrolnej činnosti na rok 2015.

Cieľom kontrolnej akcie bolo zhodnotiť systém poskytovania finančných prostriedkov pre zabezpečenie ochrany kultúrnych pamiatok a zachovanie kultúrneho dedičstva.

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

Základom pre výber údajov ku kontrole v SEUK boli účtovné a finančné výkazy v kontrolovanom období, dokumentácia k verejnému obstarávaniu, dokumentácia k stavu a nakladaniu s majetkom štátu, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vyúčtovania tuzemských a zahraničných pracovných ciest, dokumentácia k prevádzkovaniu služobných motorových vozidiel, dodávateľské faktúry, pokladničné, interné a iné účtovné doklady. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami podľa povahy získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútornej kontroly a rizík.

Hlavným zdrojom financovania SEUK, ako príspevkovej organizácie, boli finančné prostriedky ŠR poskytnuté prostredníctvom kapitoly MK SR formou kontraktu. Ďalším zdrojom financovania boli prostriedky zo ŠR na program 08T Tvorba a implementácia politik, vlastné výnosy z hlavnej činnosti a zostatky finančných prostriedkov z minulých rokov.

Upravený rozpočet príjmov SEUK za rok 2013 vo výške 1 694 760,00 eur bol splnený celkom v sume 1 823 321,95 eur, z toho príjmy zo ŠR boli naplnené vo výške 1 594 790,00 eur. Za rok 2014 bol upravený rozpočet príjmov vo výške 1 580 258,00 eur, dosiahnutá skutočnosť bola v sume 1 726 422,32 eur, z toho príjmy zo ŠR boli naplnené vo výške 1 525 258,00 eur.

Upravený rozpočet výdavkov SEUK za rok 2013 bol vo výške 1 694 760,00 eur, celkom boli výdavky čerpané v sume 1 776 577,56 eur, z toho výdavky zo ŠR v rámci programu 08S Tvorba, šírenie, ochrana a prezentácia kultúrnych hodnôt 1 255 959,00 eur. Za rok 2014 bol upravený rozpočet výdavkov vo výške 1 625 258,00 eur a čerpaný v sume 1 713 109,82 eur, z toho výdavky zo ŠR v rámci programu 08S vo výške 1 302 451,34 eur.

Kontrolou bolo zistené, že záväzné ukazovatele SEUK dodržal, termíny zúčtovania finančných prostriedkov boli splnené a za obidva roky dosiahol rozpočtované vlastné výnosy z hlavnej činnosti vo výške 100 000,00 eur, čím dodržal požiadavku stanovenú v kontrakte. Podmienka pokrytia výrobných nákladov tržbami bola za kontrolované obdobie dodržaná.

Preverovaním správnosti vyčíslenia údajov v predložených materiáloch SEUK bol vo viacerých prípadoch zistený nesúlad, napríklad:

- nezhodovalo sa číselné vyjadrenie niektorých údajov vykázaných v tabuľke RIS.MUR rozpočet vlastný výdavkový k 31.12.2014 s číselným vyjadrením údajov vykázaných vo výročnej správe za rok 2014,
- číselné vyjadrenie niektorých údajov vykázaných vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2014 sa nezhodovalo s údajmi vo výročnej správe za rok 2014,
- nezrovnalosť v celkovej sume 238,09 eur porovnaním údajov účtovnej závierky za rok 2013 a 2014, a to za výsledok hospodárenia pred zdanením a za dlhodobé záväzky,
- nesúlad inventarizovaného účtu zákonných krátkodobých rezerv a jeho údaju v súvahe za rok 2013 – rozdiel v sume 10 525,56 eur.

NKÚ SR kontrolou účtovných dokladov za kontrolované obdobie rokov 2013 a 2014 zistil, že SEUK pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri plnení povinností pre zachovanie kultúrneho dedičstva porušil tieto všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o verejnom obstarávaní

- SLUK prekročil za rok 2013 finančný limit o 519,28 eur pre zákazku s nízkou hodnotou pri úhrade faktúr k zmluve o poskytnutí právnych služieb;
- v rámci nákupu zvukovej techniky proces verejného obstarávania nebol v súlade s princípom transparentnosti;

zákon o rozpočtových pravidlách

- SLUK poskytol zálohu dodávateľovi v celkovej sume 1 393,08 eur, ktorá nebola vopred písomne dohodnutá. Nevyúčtovaním preddavku do konca roka bola porušená finančná disciplína;
- nesprávne zaradenie v ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie na rozpočtovú podpoložku bolo zistené v 14 prípadoch v celkovej sume 44 209,58 eur;
- SLUK neoprávnene čerpal finančné prostriedky na nákup časopisov. Uvedené finančné prostriedky počas výkonu kontroly odviedol na účet štátneho rozpočtu, správne konanie nezačalo;
- neodvedenie prostriedkov do ŠR kontrolovaným subjektom v ustanovenej lehote a rozsahu bolo zistené v štyroch prípadoch v celkovej sume 1 967,23 eur. V priebehu kontroly SLUK vypracoval dodatočné daňové priznanie k DPH a do ukončenia kontroly odviedol daň do štátneho rozpočtu, preto správne konanie nezačalo;
- nesprávnym vyúčtovaním cestovných náhrad a nedodržaním hospodárnosti pri ich poskytovaní bola porušená finančná disciplína v celkovej výške 980,56 eur. Počas výkonu kontroly SLUK odviedol finančné prostriedky v sume, v ktorej bola porušená finančná disciplína, na účet MK SR, preto správne konanie nezačalo;

zákon o účtovníctve

- preddavok v sume 1 393,08 eur bol nesprávne zaúčtovaný ako záväzok na účte dodávateľa a nie ako pohľadávka;
- zaevidovaním majetku na účte obstarania 042, ktorý nespĺňal podmienky zásad pre členenie majetku a záväzkov, nebola dodržaná všeobecná zásada pre členenie majetku a záväzkov podľa ustanovení opatrenia o postupoch účtovania. Celková suma nesprávne zaúčtovaných faktúr vybraných náhodným výberom bola za obidva roky 41 808,62 eur;
- neúplnosť účtovnej dokumentácie bola zistená v 11 prípadoch v celkovej sume 8 753,07 eur. Napríklad chýbal rozpis prác, zoznam osôb, ktoré sa zúčastnili príslušnej akcie, dátum a podpis schválenia služobnej cesty, účel ubytovania, dôvod zakúpenia tovaru a pod.
- nezaradením projektovej dokumentácie v sume 837,15 eur bez DPH do dlhodobého hmotného majetku a nesprávnym vedením účtov obstarania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku SLUK nevedol účtovníctvo správne a úplne a účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz;
- nesprávne zaúčtovaný výdavok v období, s ktorým časovo nesúvisel;
- dva výdavkové pokladničné doklady neobsahovali náležitosti účtovných dokladov;
- v jednom prípade výdavkový pokladničný doklad bol vedený v cudzom jazyku;
- vykonanou inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v kontrolovanom období nebola potvrdená správnosť účtovníctva účtovnej jednotky. Jednalo sa najmä o nedodržanie termínu, ku ktorému sa má inventúra vykonávať, nevykonanie inventarizácie rozdielu majetku a záväzkov, fyzická inventúra nebola upravená o prírastky a úbytky za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, inventarizáciou účtov obstarania hmotného a nehmotného majetku nebola preukázaná ich vecná správnosť, podľa návrhu na vyradenie majetku bolo až 97,64 % majetku vyradeného v čase pred vykonaním fyzickej inventúry tohto majetku;
- SLUK netvoril krátkodobé zákonné rezervy v zmysle postupov účtovania;

zákon o dani z pridanej hodnoty

- v štyroch prípadoch nadobudnutý tovar z iného členského štátu EÚ v celkovej sume 1 967,23 eur nebol zdanený, nebolo odovzdané daňové priznanie k DPH a nebola odvedená daň do štátneho rozpočtu;

Zákonník práce

- v jednom prípade uzavrel SLUK dohodu o vykonaní práce so zamestnancom dva dni po jeho nástupe do práce;
- sedem dohôd o vykonaní práce neobsahovalo dátum ich uzavretia;
- v štyroch dohodách o pracovnej činnosti, v 18 dohodách o vykonaní práce a v šiestich dohodách o brigádnickej práci študentov nevykonával SLUK predbežnú finančnú kontrolu;

zákon o cestovných náhradách

- vyúčtovania zahraničných pracovných ciest neobsahovali doklady, ktoré by priamo, alebo nepriamo preukazovali prekročenie štátnej hranice (letenky, palubné lístky a pod.);
- nesprávny výpočet stravného bol zistený v siedmich prípadoch pri vyúčtovaní zahraničných pracovných ciest a v piatich prípadoch pri vyúčtovaní domácich pracovných ciest;
- v jednom prípade boli poskytnuté cestovné náhrady zamestnancovi bez zmluvného dojednaní;
- v dvoch prípadoch cestovali zamestnanci v rovnakom čase na rovnaké miesto každý svojím vlastným motorovým vozidlom a každému z nich bola vyplatená náhrada za použitie vlastného motorového vozidla v celkovej sume 317,88 eur, čo bolo v rozpore so zachovaním hospodárnosti a efektívnosti použitia verejných prostriedkov;

zákon o správe majetku štátu

- SLUK nevedol účtovníctvo o majetku štátu v sume 33 808,20 eur v súlade s týmto zákonom;
- likvidáciu neupotrebitelného majetku štátu v podmienkach SLUK vykonávali obchodné spoločnosti, ktoré nemali potrebné oprávnenie a o likvidácii majetku neboli predložené doklady;

Väčšina kontrolovaných interných predpisov SLUK nebola aktualizovaná v znení príslušných zákonov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1372/01** z 20. 05. 2015 vykonali:

Ing. Beata Jurkovičová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Milan Bolebruch, člen kontrolnej skupiny

kontrolu finančných prostriedkov a majetku vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry, ktorej cieľom bolo zhodnotiť systém poskytovania finančných prostriedkov pre zabezpečenie ochrany kultúrnych pamiatok a zachovanie kultúrneho dedičstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 08. 06. 2015 do 23.09.2015 v kontrolovanom subjekte

**Slovenský ľudový umelecký kolektív, Balkánska 31, 853 08 Bratislava - Rusovce,
IČO 00164780**

za kontrolované obdobie: 2013-2014.

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

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) podľa ustanovenia § 21 ods. 9 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“) vydalo dňa 19. apríla 2010 rozhodnutím pod č.: MK-1359/2010-10/5409 zriaďovaciu listinu Slovenského ľudového umeleckého kolektívu (ďalej len „SLUK“) s dátumom zriadenia 5. september 1949 uznesením Zboru povereníkov SR. Prílohou č. 1 k zriaďovacej listine bolo vecné a číselné vymedzenie majetku SLUK k 31.12.2009. Tento bol vymedzený podľa druhu v celkovej obstarávacej cene 2 694 565,39 eur a v zostatkovej cene k 31.12.2009 vo výške 347 815,79 eur. Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte 78 bol vyčíslený k 31.12.2009 v sume 1 007 756,94 eur.

Rozhodnutím MK SR z 19. augusta 2013 pod č. MK-2762/2013-110/14201 bola zriaďovacia listina v siedmich bodoch zmenená, resp. doplnená. Rozhodnutie nadobudlo účinnosť 1. septembra 2013.

SLUK hospodári ako príspevková organizácia s právnou subjektivitou, ktorej zriaďovateľom je MK SR. Svojimi príjmami a výdavkami je zapojený na rozpočet MK SR, ktoré garantuje a kontroluje jeho činnosť a v prípade zistenia nedostatkov prijíma potrebné opatrenia. SLUK hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu a vo svojom mene nadobúda práva a zaväzuje sa. Môže vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec základného účelu a predmetu činnosti v rozsahu stanovenom osobitným opatrením MK SR a za predpokladu, že plní úlohy určené zriaďovateľom a prostriedky získané podnikateľskou činnosťou využíva na skvalitňovanie svojho základného účelu a predmetu činnosti. SLUK za kontrolované obdobie nevykonával nad

rámec svojej hlavnej činnosti podnikateľskú činnosť v zmysle ustanovenia § 28 zákona o rozpočtových pravidlách.

Štatutárnym orgánom SLUK je generálny riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister kultúry Slovenskej republiky.

SLUK v rámci hlavných činností v zmysle zriaďovacej listiny vrátane jej zmeny a doplnenia najmä:

- vytvára umelecké, výchovné a vzdelávacie programy, ktoré rôznymi úrovňami štylizácie, spôsobmi interpretácie a umeleckého spracovania nadväzujú na folklórne prejavy a ktoré pristupujú k tradičnej ľudovej kultúre Slovenska (ďalej len „TLK“) ako k svojmu hlavnému inšpiračnému zdroju;
- verejne predvádza umelecké, výchovné a vzdelávacie programy na vlastnej umeleckej scéne, ktorou je Divadlo SLUK, mimo nej doma i v zahraničí;
- zachováva, dokumentuje a prezentuje staršie i súčasné prejavy TLK Slovenska, zvlášť dokumentuje a prezentuje svoju vlastnú činnosť;
- prostredníctvom Centra pre TLK plní funkciu kompetenčného centra vo vzťahu k implementácii Dohovoru UNESCO o ochrane nehmotného kultúrneho dedičstva a štátnej kultúrnej politiky v oblasti TLK pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR, iné štátne organizácie, ako aj neštátne subjekty zaoberajúce sa TLK;
- organizuje kultúrno-spoločenské podujatia, ktoré propagujú jeho činnosť a ktoré sú zamerané na ochranu, šírenie, dokumentáciu, propagáciu, sprístupnenie a umelecké spracovanie TLK Slovenska;
- vyvíja ďalšie významné kultúrne aktivity v oblasti svojej činnosti;
- prezentuje svoju umeleckú, výchovnú a vzdelávaciu činnosť v prostriedkoch masmediálnej komunikácie;
- pripravuje a vydáva printové, zvukové, obrazové a iné multimediálne nosiče, ktoré rozširuje za účelom dokumentácie a propagácie svojej činnosti, ako aj za účelom výchovy a vzdelávania;
- vykonáva sprostredkovateľskú a agentúrnu činnosť v rámci predmetu svojej činnosti;
- vykonáva reklamnú a propagačnú činnosť v rámci predmetu svojej činnosti;
- vyrába scénické dekorácie a kostýmy pre vlastnú umeleckú činnosť;
- prenájíma nebytové priestory, alebo ich časti, prípadne iný majetok štátu, ktorý má vo svojej správe a dočasne ho nevyužíva.

Kontrolou výročných správ za rok 2013 z 11.02.2014 a za rok 2014 z 15.02.2015 (ďalej len „správy“) bolo zistené, že niektoré texty v nich neboli v súlade s Rozhodnutím MK SR č. MK-2762/2013-110/1420 z 19. augusta 2013. Napr. v časti 1. Identifikácia organizácie hlavné činnosti SLUK neboli upravené v zmysle tohto rozhodnutia, ktorým sa zmenila a doplnila zriaďovacia listina v čl. I. bod 2 písm. d) v znení: „d) Prostredníctvom Centra pre TLK plní funkciu kompetenčného centra vo vzťahu k implementácii Dohovoru UNESCO o ochrane nehmotného kultúrneho dedičstva a štátnej kultúrnej politiky v oblasti TLK pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR, iné štátne organizácie, ako aj neštátne subjekty zaoberajúce sa TLK“. Obidve správy obsahovali popis hlavnej činnosti SLUK z pôvodného rozhodnutia, napriek tomu, že boli vypracované v čase po vydaní zmeneného rozhodnutia.

SLUK bol od 16.11.2012 povinným platcom dane z pridanej hodnoty s identifikačným číslom pre daň SK2020910815 uvedeným na osvedčení o registrácii pre DPH vydaného 15.11.2012.

2. Analýza hospodárenia

Rozpočet SEUK na rok 2013 a 2014 podľa ekonomickej klasifikácie, evidencia a zmeny rozpočtu

Hlavným zdrojom financovania SEUK boli finančné prostriedky ŠR poskytnuté prostredníctvom kapitoly MK SR formou kontraktu. Ďalším zdrojom financovania boli prostriedky zo ŠR na program 08T Tvorba a implementácia politik, vlastné výnosy z hlavnej činnosti a zostatky finančných prostriedkov z minulých rokov.

Rok 2013

Na rok 2013 mal SEUK uzatvorený kontrakt č. MK-571/2012-103/16321 zo 14.12.2012 (ďalej len „kontrakt“) v celkovej sume 1 326 560,00 eur z prostriedkov štátneho rozpočtu určených na úhradu bežných výdavkov na poskytovanie verejných služieb a realizáciu divadelnej činnosti, činnosti pre koordinačné centrum TLK a sprístupňovanie kultúry a podporu návštevnosti prostredníctvom kultúrnych poukazov. Kontraktom bolo tiež určené finančné krytie vo výške 100 000,00 eur z výnosov z hlavnej činnosti SEUK na zabezpečenie divadelnej činnosti a činnosti pre koordinačné centrum TLK.

Schválený rozpočet, jeho úprava a čerpanie podľa jednotlivých zdrojov boli v roku 2013 nasledovné:

v eur			
Zdroj	Schválený rozpočet 2013	Upravený rozpočet 2013	Čerpanie k 31.12.2013
111 program 08S Tvorba, šírenie, ochrana a prezent. kult. hodnôt	1 326 560,00	1 316 760,00	1 255 959,80
131C program 08S Tvorba...z prechádzajúceho obdobia	0,00	0,00	17 086,71
45 vlastné zdroje z hlavnej činnosti	100 000,00	100 000,00	244 708,71
medzisúčet program 08S	1 426 560,00	1 416 760,00	1 517 755,22
111 program 08T 103 Tvorba a impl. politik -Prioritné projekty - Podpora kultúrnych aktivít RO a PO	0,00	190 000,00	183 874,20
111 program 08T 104 Tvorba a impl. politik - Prioritné projekty - Podpora kultúrnych aktivít v zahraničí	0,00	38 000,00	34 378,30
111 program 08T 105 Tvorba a impl. politik - Prioritné projekty - Projekt informatizácie kultúry	0,00	50 000,00	40 569,84
medzisúčet program 08T	0,00	278 000,00	258 822,34
S P O L U:	1 426 560,00	1 694 760,00	1 776 577,56

Zdroj: SEUK

V roku 2013 bol schválený rozpočet výdavkov v rámci vlastných zdrojov z hlavnej činnosti vo výške 1 426 560,00 eur, upravený bol vo výške 1 694 760,00 eur a čerpanie k 31.12.2013 predstavovalo 1 776 577,56 eur.

Rozpočtovými opatreniami poskytovaného kontraktu za rok 2013 vrátane vlastných zdrojov v sume 100 000,00 eur v priebehu roka boli upravené bežné výdavky o 148 200,00 eur, z toho na realizáciu prioritných projektov v rámci programu 08T Tvorba a implementácia politik zvýšením o 228 000,00 eur, na prvok 08S 0102 Hudba, koncertná činnosť a umelecké súbory zvýšením o 10 200,00 eur a prostredníctvom rozpočtových opatrení boli presunom znížené bežné výdavky v prospech rozpočtu kapitálových výdavkov o 90 000,00 eur. Kapitálové výdavky boli tiež rozpočtovým opatrením MK SR zvýšené o 30 000,00 eur na 08T0105 Projekt informatizácie kultúry.

Schválený rozpočet a jeho úprava za rok 2013 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

v eur			
Schválený rozpočet 2013 vrátane vlastných zdrojov	Úprava BV	Úprava KV	Upravený rozpočet 2013
Rozpočtové opatrenia - úprava zvýšením rozpočtu	+238 200,00	+30 000,00	+ 268 200,00
Rozpočtové opatrenia - úprava presunom rozpočtu	-90 000,00	+ 90 000,00	0
1 426 560,00	+148 200,00	+120 000,00	1 694 760,00

Zdroj: SEUK

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2013 – bežné a kapitálové výdavky bolo vykonané na základe pokynu MF SR č. MF/009497/2014-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za rok 2013 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo ŠR s termínom zúčtovania do 30.04.2014.

V roku 2013 boli pridelené finančné prostriedky a bol upravený rozpočet na prioritné projekty v rámci programu 08T Tvorba a implementácia politik spolu vo výške 278 000,00 eur. Celkové čerpanie poskytnutých finančných prostriedkov k 31.12.2013 bolo vo výške 258 822,34 eur. Zostatok vo výške 19 177,66 eur predstavoval:

- 3 621,70 eur, čo boli nevyčerpané finančné prostriedky z bežných výdavkov prvku 08T 0104 - podpora kultúrnych aktivít v zahraničí. Na základe listu č. MK-20/2014-340/5113 zo dňa 19.03.2014 boli nedočerpané finančné prostriedky vo výške 3 621,70 eur poukázané v stanovenom termíne bankovým výpisom č. 53 dňa 02.04.2014 na depozitný účet MK SR.

- 15 555,96 eur, čo bol zostatok nevyčerpaných kapitálových výdavkov prvkov 08T 0103 - Podpora kultúrnych aktivít RO a PO (6 125,80 eur) a 08T 0105 - Projekt informatizácie kultúry (9 430,16 eur). Tieto boli v zmysle pokynu na zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za rok 2013 dňa 14.04.2014 (list č. 237/2014) predmetom finančného zúčtovania kapitálových transferov za všetky zdroje zo ŠR podľa investičných akcií za rok 2013 a boli presunuté do roku 2014. Termín zúčtovania bol dodržaný.

Pridelený rozpočet 150 000,00 eur na finančné zabezpečenie Centra pre TLK bol čerpaný na 100 %.

Výdavky SLUK celkom podľa ekonomickej klasifikácie boli nasledovné:

v eur

Výdavky podľa ekonomickej klasifikácie	Schválené výdavky celkom	Upravený rozpočet výdavkov celkom	Čerpanie výdavkov celkom
610 - Mzdy, platy, sl. príjmy a OOV	582 409,00	582 409,00	667 617,97
620 - Poistné a príspevky do poisťovní	207 430,00	245 115,75	297 523,27
630 - Tovary a služby	627 619,00	725 804,80	735 561,83
640 - Bežné transfery	9 102,00	21 430,45	21 430,45
600 - Bežné výdavky spolu	1 426 560,00	1 574 760,00	1 722 133,52
700 - Kapitálové výdavky spolu	0,00	120 000,00	54 444,04
600 a 700 Spolu	1 426 560,00	1 694 760,00	1 776 577,56

Zdroj: SLUK

z toho:

Výdavky zo ŠR program 08S a 08T:

Výdavky podľa ekonomickej klasifikácie	Schválené výdavky 08S zo ŠR	Upravené výdavky 08S zo ŠR	Čerpanie výdavkov 08S zo ŠR	% plnenia ŠR k UR	UR program 08T	Čerpanie program 08T
610 - Mzdy, platy, sl. príjmy a OOV	552 409,00	552 409,00	552 408,92	100,00		
620 - Poistné a príspevky do poisť.	207 430,00	245 115,75	245 115,75	100,00		
630 - Tovary a služby	557 619,00	447 804,80	437 004,68	97,59	208 000,00	204 378,30
640 - Bežné transfery	9 102,00	21 430,45	21 430,45	100,00		
600 - Bežné výdavky spolu	1 326 560,00	1 266 760,00	1 255 959,80	99,15	208 000,00	204 378,30
700 - Kapitálové výdavky spolu	0,00	50 000,00	0,00		70 000,00	54 444,04
600 a 700 Spolu	1 326 560,00	1 316 760,00	1 255 959,80	95,38	278 000,00	258 822,34

Ostatné:

Výdavky podľa ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet z tržieb a výnosov	Upravený rozpočet z tržieb a výnosov	Čerpanie z tržieb a výnosov	Čerpanie 131C z predch. obdobia
610 - Mzdy, platy, sl. príjmy a OOV	30 000,00	30 000,00	98 122,34	17 086,71
620 - Poistné a príspevky do poisťovní	0,00	0,00	52 407,52	
630 - Tovary a služby	70 000,00	70 000,00	94 178,85	
640 - Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	
600 - Bežné výdavky spolu	100 000,00	100 000,00	244 708,71	17 086,71
700 - Kapitálové výdavky spolu	0,00	0,00	0,00	0,00
600 a 700 Spolu	100 000,00	100 000,00	244 708,71	17 086,71

V roku 2013 bol kontrolovanému subjektu na prevádzkové dotácie od zriaďovateľa po úpravách pridelený finančný príspevok 1 474 760,00 eur (1 266 760,00 eur na program 08S a 208 000,00 eur na program 08T), z toho záväzný ukazovateľ na mzdové prostriedky 552 409,00 eur. Bežné výdavky programu 08S zo ŠR boli splnené na 99,15 % a záväzný ukazovateľ bol dodržaný.

Dotácie na kapitálové výdavky v roku 2013 boli kontrolovanému subjektu schválené na základe prioritného projektu „Archív TLK“ na doplnenie hardvéru v sume 30 000,00 eur. Ostatné kapitálové prostriedky vo výške 90 000,00 eur boli schválené presunom z bežných výdavkov na:

- rekonštrukciu a modernizáciu reštauračných priestorov SLUK – 50 000,00 eur
- doplnenie hardvéru pre archív TLK – 20 000,00 eur
- obstaranie projektora – 20 000,00 eur.

Celková suma upraveného rozpočtu kapitálových transferov bola 120 000,00 eur a čerpanie bolo vo výške 54 444,04 eur.

SLUK v roku 2013 dosiahol rozpočtované vlastné výnosy z hlavnej činnosti vo výške 155 607,80 eur, čím dodržal podmienku stanovenú v čl. IV. ods. 4 písm. c) kontraktu tak, aby bolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách.

Príjmy

Rozpočet príjmov SLUK na rok 2013 bol schválený vo výške 1 426 560,00 eur, po úpravách predstavoval 1 694 760,00 eur. Dosiahnutá skutočnosť k 31.12.2013 bola vo výške 1 823 321,95 eur, t. j. plnenie 107,6 % k upravenému rozpočtu. Príjmy zo ŠR boli naplnené vo výške 1 594 790,00 eur (87,5 %), príjmy z hlavnej činnosti boli 178 367,47 eur (9,7 %) a ostatné príjmy v sume 50 194,48 eur (2,8 %).

Rok 2014

Na rok 2014 mal SLUK uzatvorený kontrakt č. MK-70/2014-340/1002 zo 17.01.2014 v celkovej sume 1 326 560,00 eur z prostriedkov štátneho rozpočtu určených na úhradu bežných výdavkov na poskytovanie verejných služieb ako v roku 2013. Kontraktom bolo tiež určené finančné krytie vo výške 100 000,00 eur z výnosov z hlavnej činnosti SLUK na zabezpečenie divadelnej činnosti a činnosti pre koordinačné centrum TLK.

Rozpočtovými opatreniami poskytovaného kontraktu za rok 2014 vrátane vlastných zdrojov v sume 100 000,00 eur boli v priebehu roka upravené bežné výdavky o 153 698,00 eur, z toho na realizáciu prioritných projektov v rámci programu 08T Tvorba a implementácia politik zvýšením o 145 000,00 eur a na prvok 08S 0102 Hudba, koncertná činnosť a umelecké súbory zvýšením o 8 698,00 eur. V rámci bežných výdavkov boli rozpočtovými opatreniami upravené výdavky na mzdy zvýšením o 15 360,00 eur. Kapitálové výdavky boli rozpočtovým opatrením MK SR zvýšené o 45 000,00 eur v programe 08S0102 na investičnú akciu elektroinštalácia a vzduchotechnika. MK SR rozpočtovým opatrením č. 5 (list MK-807/2014-340/20751 z 04.12.2014) zvýšilo SLUK záväzný ukazovateľ ŠR na rok 2014 o 1 698,00 eur, ktorým boli zabezpečené bežné výdavky v súvislosti so zúčtovaním vyzbieraných kultúrnych poukazov nahlásených k 18.11.2014.

Postup účtovania kultúrnych poukazov bol v SLUK nasledovný:

- 1) Príjem z MK SR: 221 011-Bežný účet a 352 001 - Zúčtovanie z financovania zo ŠR
- 2) Mesačné zúčtovanie čerpania dotácie so ŠR interným dokladom:
352 001-Zúčtovanie z financovania zo ŠR a 681 001-Výnosy z bežných transferov zo ŠR

Schválený rozpočet a jeho úprava za rok 2014 je uvedený v nasledovnej tabuľke (v eur):

Schválený rozpočet 2013 vrátane vlastných zdrojov	Úprava BV	Úprava KV	Upravený rozpočet 2014
Rozpočtové opatrenia - úprava zvýšením rozpočtu	153 698,00	45 000,00	
Rozpočtové opatrenia - úprava presunom rozpočtu	+, - 15 360,00	0	
1 426 560,00			1 625 258,00

Zdroj: SLUK

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Schválený rozpočet, jeho úprava a čerpanie za rok 2014 podľa jednotlivých zdrojov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	v eur		
Zdroj	Schválený rozpočet 2014	Upravený rozpočet 2014	Čerpanie k 31.12.2014
111 program 08S Tvorba, šírenie, ochrana a prezentácia kult. hodnôt	1 326 560,00	1 380 258,00	1 302 451,34
131D program 08S Tvorba...z prechádz. obdobia	0,00	0,00	38 233,10
46 vlastné zdroje z hlavnej činnosti	100 000,00	100 000,00	227 425,38
medzisúčet program 08S	1 426 560,00	1 480 258,00	1 568 109,82
111 program 08T 103 Tvorba a impl. politik - Prioritné projekty – Podpora kultúrnych aktivít RO a PO	0,00	113 200,00	113 200,00
111 program 08T 104 Tvorba a impl. politik – Prioritné projekty – podpora kultúrnych aktivít v zahraničí	0,00	31 800,00	31 799,40
111 program 08T 105 Tvorba a impl. politik – Prioritné projekty – Projekt informatizácie kultúry	0,00		
medzisúčet program 08T	0,00	145 000,00	144 999,40
S P O L U:	1 426 560,00	1 625 258,00	1 713 109,82

Zdroj: SEUK

Upravený rozpočet vrátane vlastných zdrojov vo výške 1 625 258,00 eur bol čerpaný vrátane prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 1 713 109,82 eur, t. j. na 105,4 %.

Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2014 – bežné a kapitálové výdavky bolo vykonané na základe pokynu MF SR č. MF/008351/2015-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za rok 2014 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo ŠR s termínom zúčtovania do 15.04.2015 (list MK SR č. MK-1158/2015-340/4279 zo 16.03.2015).

Kontrolovaný subjekt vykonal zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za rok 2014, ktoré zaslal listom č. 243/2015 MK SR v stanovenom termíne v nasledovnej štruktúre:

			v eur
Ukazovateľ	Poskytnuté prostriedky	Skutočné čerpanie podľa ŠP	Rozdiel
Transfery spolu	1 525 258,00	1 509 638,56	15 619,44
700 kapitálové transfery spolu	45 000,00	29 380,56	15 619,44
600 Bežné transfery spolu	1 480 258,00	1 480 258,00	0,00

Zdroj: SEUK

Kontrolou bolo zistené, že nevyčerpané finančné prostriedky kapitálových transferov za všetky zdroje zo ŠR v roku 2014, ktoré boli predmetom zúčtovania, boli presunuté do roku 2015, a to z roku 2013 vo výške 36 082,06 eur a z roku 2014 vo výške 15 619,44 eur.

Na základe vyžiadania MK listom č. MK-1252/2015-340/1809 zo 04.02.2015 kontrolovaný subjekt k zúčtovaniu mzdových prostriedkov a odvodu poistného za rok 2014 zaslal oznámenie, že za rok 2014 boli mzdové prostriedky a odvody poistného vyčerpané (list č. 98/2014 z 30.03.2015).

Schválený rozpočet, upravený rozpočet a čerpanie za rok 2014 celkom za všetky zdroje podľa ekonomickej klasifikácie je uvedený v nasledovnej tabuľke:

				v eur
Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet 2014	Upravený rozpočet 2014	Vlastné prostriedky rozpočet 2014	Čerpanie štátneho rozpočtu a vlastného rozpočtu celkom
610	552 409,00	567 768,21	40 000,00	706 547,32
620	207 430,00	295 458,25		279 415,96
630	557 619,00	683 458,25	60 000,00	694 447,26
640	9 102,00	10 380,55		3 318,72
713		45 000,00		29 380,56
Spolu	1 326 560,00	1 670 258,00	100 000,00	1 713 109,82

Zdroj: SEUK

z toho:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Schválený rozpočet, upravený rozpočet a čerpanie so štátneho rozpočtu programu **08S** a vlastných prostriedkov podľa ekonomickej klasifikácie je uvedený v nasledovnej tabuľke:

v eur

Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet 2014	Upravený rozpočet 2014	Vlastné prostriedky rozpočet 2014	Čerpanie štátneho rozpočtu a vlastných prostriedkov celkom
Program/Zdroj	08S102/ 111	08S102/111	08S102/46	08S102/111+46
610	552 409,00	567 768,21	40 000,00	706 547,32
620	207 430,00	295 458,25		279 415,96
630	557 619,00	538 458,25	60 000,00	549 447,26
640	9 102,00	10 380,55		3 318,72
713		45 000,00		29 380,56
Spolu	1 326 560,00	1 525 258,00	100 000,00	1 568 109,82

Zdroj: SLUK

Mzdové prostriedky vo výške 567 768,21 eur zo zdroja 111 boli vyčerpané v plnej výške a záväzný ukazovateľ bol splnený.

Schválený rozpočet, upravený rozpočet a čerpanie so štátneho rozpočtu programu 08T za rok 2014 a čerpanie finančných prostriedkov z predchádzajúceho obdobia podľa ekonomickej klasifikácie je uvedený v nasledovnej tabuľke:

v eur

Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet 2014	Upravený rozpočet 2014	Čerpanie ŠR 08T celkom	Čerpanie prostriedkov z predch. rokov 131D
Program/zdroj	08T0103/111	08T0103/111		
630	0	113 200,00	113 200,00	
	08T0104/111	08T0104/111		
630	0	31 800,00	31 800,00	11 659,36
700				26 573,74
SPOLU	0	145 000,00	145 000,00	38 233,10

Zdroj: SLUK

V roku 2014 boli pridelené finančné prostriedky a bol upravený rozpočet na prioritné projekty v rámci programu 08T Tvorba a implementácia politik spolu vo výške 145 000,00 eur. Celkové čerpanie poskytnutých finančných prostriedkov k 31.12.2014 bolo vo výške 144 999,40 eur. Po preverení dodržania účelu, na ktorý boli finančné prostriedky poskytnuté, MK SR zaslalo list MK-839/2015-340/5659 z 09.04.2015 v ktorom konštatuje, že poskytnuté finančné prostriedky boli vyčerpané v plnej výške v súlade s podmienkami ich poskytnutia.

SLUK v roku 2014 dosiahol rozpočtované vlastné výnosy z hlavnej činnosti vo výške 133 649,45 eur, čím dodržal podmienku stanovenú v čl. IV. ods. 4 písm. c) kontraktu tak, aby bolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách.

Porovnaním údajov vykázaných v tabuľke RIS.MUR rozpočet vlastný výdavkový k 31.12.2014 a výročnej správy za rok 2014 bol zistený nesúlad v údajoch, keď vo výročnej správe za rok 2014 na str. 17 bolo uvedené „na bežné výdavky po úpravách v roku 2014 bola SLUK pridelená dotácia vo výške 1 525 258,00 eur a na kapitálové výdavky 45 000,00 eur“, pričom v RIS MUR boli evidované bežné výdavky vo výške 1 480 258,00 eur a kapitálové výdavky vo výške 45 000,00 eur.

Nesúlad bol zistený aj porovnaním údajov výkazu ziskov a strát k 31.12.2014 s údajmi vo výročnej správe za rok 2014, kde na str. 17 bolo uvedené, že tržby z predaja a služieb celkom boli v roku 2013 vo výške 208 237,00 eur. Podľa uvedeného výkazu zo stĺpca bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2013) boli tržby z predaja a služieb celkom evidované v sume 155 607,80 eur. Rozdiel bol spôsobený formálnou chybou v zápise čísiel.

Príjmy

Rozpočet príjmov SLUK na rok 2014 bol schválený vo výške 1 426 560,00 eur, po úpravách predstavoval 1 580 258,00 eur. Dosiadnutá skutočnosť k 31.12.2014 bola vo výške

1 726 422,32 eur, t. j. 109,3 % k upravenému rozpočtu. Príjmy zo ŠR boli naplnené vo výške 1 525 258,00 eur, (88,4 % z celkove dosiahnutých príjmov) a príjmy z hlavnej činnosti 201 164,32 eur (11,6 % z celkove dosiahnutých príjmov).

Zostavenie a predloženie finančných výkazov za rok 2013 a za rok 2014

Finančné výkazy

Kontrolou finančných výkazov predkladaných SLUK v rokoch 2013 a 2014 v zmysle opatrenia MF SR z 22.11.2012 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 bolo zistené, že SLUK v kontrolovanom období roka 2013 a 2014 predkladal nasledovné finančné výkazy do 18 kalendárnych dní po ukončení príslušného kalendárneho mesiaca:

- Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 mesačne;
- Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 štvrťročne;
- Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 3-04 štvrťročne;
- Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 4-01 štvrťročne;
- Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04 štvrťročne.

Porovnaním finančných výkazov a účtovných výkazov, resp. účtovných kníh, neboli zistené nezrovnalosti

Zostavenie účtovnej závierky, jej súčasti a náležitosti a súlad údajov vykázaných vo finančných výkazoch, účtovnej závierke s údajmi v hlavnej knihe.

Príspevková organizácia SLUK predkladala zriaďovateľovi údaje účtovných výkazov za rok 2013 v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2013 č. MF/19566/2013-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/19566/2013-31“) a za rok 2014 v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21227/2014-31 (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/21227/2014-31“).

Finančné výkazy za rok 2013, Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky podpísané štatutárnym zástupcom, bola povinnosť predložiť prostredníctvom systému Štátnej pokladnice v termíne do 18.01.2014.

Za rok 2013 bola kontrolnej skupine predložená riadna účtovná závierka k 31.12.2013. Súvaha aj Výkaz ziskov a strát boli zostavené 31.12.2013. V zmysle ustanovenia § 17 ods. 2 písm. c) a d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) v účtovnej závierke rozoznávame deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a deň zostavenia účtovnej závierky. Podľa ods. 5 tohto ustanovenia predmetného zákona účtovná jednotka je povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Dátum zostavenia účtovných výkazov bol totožný s dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a nie minimálne nasledujúci deň od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, čo nebolo v súlade s ustanovením § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve.

S dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, t. j. 31.12.2014, boli vypracované aj poznámky k 31.12.2014 k tejto závierke.

V poznámkach k 31.12.2013 chýbal deň zostavenia a podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky, čo nebolo v súlade s opatrením MF SR č. MF/21227/2014-31.

V rámci kontroly účtovných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia SEUK za roky 2013 a 2014 boli preverené výsledky individuálnej účtovnej závierky príspevkovej organizácie uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 a k 31.12.2014, porovnané boli stavy účtov s hlavnou knihou k 31.12.2013 a k 31.12.2014 a kontrolou neboli zistené rozdiely. Údaje nemohli byť porovnané s výsledkami stavov účtov majetku k 31.12.2013 a k 31.12.2014 vykázanými v inventarizačnom zápise z dôvodu nesprávne vykonanej inventarizácie (viď bod 4 tohto protokolu).

V rámci individuálnej účtovnej závierky boli porovnané údaje v súvahe a vo výkaze ziskov a strát vykazované v individuálnej účtovnej závierke za rok 2013 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2014. Kontrolná skupina zistila, že výsledok hospodárenia pred zdanením uvedený vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 na riadku 135 bol vykázaný v sume 4 342,36 eur. Tento údaj nebol zhodný s údajom uvedeným vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2014 na riadku 135 v stĺpci bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, kde bol vykázaný v sume 4 331,16 eur a výsledok hospodárenia po zdanení uvedený vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 na riadku 138 bol vykázaný v sume 2 098,04 eur. Tento údaj nebol zhodný s údajom uvedeným vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2014 na riadku 138 v stĺpci bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, kde bol vykázaný v sume 2 087,14 eur. Celková nezrovnalosť bola vo výške 21,80 eur.

Ďalej bolo zistené, že dlhodobé záväzky súčet v súvahe k 31.12.2013 na riadku 140 boli vykázané v sume 3 214,92 eur. Tento údaj nebol zhodný s údajom uvedeným v súvahe k 31.12.2014 na riadku 140 v stĺpci bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, kde bol vykázaný v sume 2 976,83 eur a iné záväzky v súvahe k 31.12.2013 na riadku 149 boli vykázané v sume 238,09 eur. Tento údaj nebol zhodný s údajom uvedeným v súvahe k 31.12.2014 na riadku 149 v stĺpci bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, kde bol vykázaný nulový stav. Nezrovnalosť pri obidvoch položkách bola 238,09 eur.

Tým, že kontrolovaný subjekt vykázal rozdielne sumy toho istého údaju v príslušných výkazoch, konal v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, čím v danom prípade nebola potvrdená správnosť účtovníctva účtovnej jednotky za rok 2014.

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013

Výnosy SEUK z hlavnej činnosti podľa jednotlivých hlavných položiek boli nasledovné (v eur):

Účty	VÝNOSY	č.r.	Bežné účtovné obdobie (hlavná činnosť)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	065	155 607,80	208 236,79
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	083	11 133,77	5 575,57
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	091	39 879,96	17 667,62
66	Finančné výnosy	100	69,66	50,65
68	Výnosy z transf.a rozp.príjmov štát.RO...	114	1 509 866,00	1 441 075,94
6	Účtovná trieda 6 celkom	134	1 716 557,19	1 672 606,57

Zdroj: Výkaz ziskov a strát ÚčROPO SFOV 2-01 SEUK k 31.12.2013

Podiel na výnosoch organizácie okrem prevádzkovej dotácie od zriaďovateľa mali tržby z predaja služieb, ktoré dosiahli výšku 155 607,80 eur. Plánovaný rozpočet 100 000,00 eur bol naplnený na 155,6 %. Jednotlivé výnosy boli dosiahnuté za odohraté predstavenia a koncerty, za prenájmy priestorov, krojových súčastí a drobného hmotného majetku. SEUK v súlade s kontraktom organizácie so zriaďovateľom na rok 2013 mal zabezpečiť minimálne 60 vystúpení, skutočnosť bola 62, čo bolo plnenie na 103,3 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Náklady SEUK z hlavnej činnosti podľa jednotlivých hlavných položiek boli nasledovné (v eur):

Účty	NÁKLADY	č.r.	Bežné účtovné obdobie (hlavná činnosť)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
50	Spotrebované nákupy	001	143 622,82	195 608,48
51	Služby	006	417 682,22	347 868,49
52	Osobné náklady	011	1 055 033,62	1 013 872,42
53	Dane a poplatky	017	15 699,77	17 674,04
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	021	90,00	50,74
55	Odpisy, rezervy a OP z prev. činnosti a fin.č.	029	78 029,42	89 110,17
56	Finančné náklady	040	2 056,98	5 182,01
58	Náklady na transfery a nákl. z odvodu príjmov		0,00	0,00
	Spolu účtovné skupiny 50	064	1 712 214,83	1 669 366,35
	Výsledok hospodárenia pred zdanením	135	4 342,36	3 240,22
	Výsledok hospodárenia po zdanení	138	2 098,04	3 240,22

Zdroj: Výkaz ziskov a strát ÚčROPO SFOV 2-01 SEUK k 31.12.2013

Súvaha k 31.12.2013

Aktíva SEUK k 31.12.2013 boli nasledovné (eur):

	AKTÍVA	č.r.	Brutto	Korekcia	Netto 2013	Netto 2012
	SPOLU MAJETOK	001	3 276 331,33	2 519 635,04	756 696,29	523 025,45
A.	Neobežný majetok	002	2 902 919,55	2 519 635,04	383 284,51	319 141,68
A. I.	Dlhodobý nehmotný maj.	003	51 081,03	17 272,83	33 808,20	868,71
A.II.	Dlhodobý hmotný maj.	011	2 851 838,52	2 502 362,21	349 476,31	318 272,97
B.	Obežný majetok	033	240 833,58	0,00	240 833,58	200 955,56
B. I.	Zásoby	034	49 613,90	0,00	49 613,90	49 032,35
B.IV.	Krátkodobé pohľadávky	060	54 312,12	0,00	54 312,12	62 717,62
B. V.	Finančné účty	085	136 907,56	0,00	136 907,56	89 205,59
C.	Časové rozlíšenie	110	132 578,20	0,00	132 578,20	2 928,21

Zdroj: Súvaha ÚčROPO SFOV 1-01 SEUK k 31.12.2013

Pasíva SEUK k 31.12.2013 boli nasledovné (v eur):

	PASÍVA	č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY	115	756 696,29	523 025,45
A.	Vlastné imanie	116	120 178,66	118 080,62
A.II.	Fondy (zákonný rezervný fond)	120	0,00	0,00
A.III.	Výsledok hospodárenia (+,-)	123	120 178,66	118 080,62
B.	Závazky	126	636 517,63	401 001,89
B.I.	Rezervy	127	35 308,11	46 354,40
B. II.	Zúčtovanie medzi subj. verejnej správy	132	344 522,47	240 876,27
B.III.	Dlhodobé záväzky	140	3 214,92	2 784,66
B.IV.	Krátkodobé záväzky	151	253 472,13	110 986,56
C.	Časové rozlíšenie	180	0,00	3 942,94

Zdroj: Súvaha ÚčROPO SFOV 1-01 SEUK k 31.12.2013

Prevažná časť dlhodobých záväzkov boli záväzky zo sociálneho fondu v sume 2 976,83 eur, t. j. 92,6 %.

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014

Výnosy SEUK z hlavnej činnosti podľa jednotlivých hlavných položiek boli nasledovné (v eur):

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Účty	VÝNOSY	č.r.	Bežné účtovné obdobie (hlavná činnosť)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	065	133 649,45	155 607,80
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	083	9 165,34	11 133,77
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	091	33 048,11	39 879,96
66	Finančné výnosy	100	54,51	69,66
68	Výnosy z transf. a rozp. príjmov štát. RO...	114	1 596 010,01	1 509 866,00
6	Účtovná trieda 6 celkom	134	1 771 927,42	1 716 557,19

Zdroj: Výkaz ziskov a strát ÚČROPO SFOV 2-01 SLUK k 31.12.2014

Výnosy SLUK v roku 2014 vo výške 1 771 927,42 eur boli vyššie o 40 948,43 eur (o 2,3 %) oproti roku 2013 i napriek tomu, že tržby za vlastné výkony v roku 2014 vo výške 133 649,45 eur boli nižšie o 21 958,35 eur (o 16,4 %) ako v roku 2013. Pokles tržieb bol z dôvodu nezískaných príjmov z prenájmu krojových súčastí pre havarijný stav krojovej dielne a následného budovania vzduchotechniky.

SLUK v súlade s kontraktom organizácie so zriaďovateľom na rok 2014 mal zabezpečiť minimálne 60 vystúpení, skutočnosť bola 87, čo bolo plnenie na 145,0 %.

Náklady SLUK z hlavnej činnosti podľa jednotlivých hlavných položiek boli nasledovné (v eur):

Účty	NÁKLADY	č.r.	Bežné účtovné obdobie (hlavná činnosť)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
50	Spotrebované nákupy	001	200 142,14	143 622,82
51	Služby	006	315 989,75	417 682,22
52	Osobné náklady	011	1 161 797,25	1 055 033,62
53	Dane a poplatky	017	19 305,02	15 699,77
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činn.	021	12,10	90,00
55	Odpisy, rezervy a OP z prev. č. a fin. č.	029	70 752,01	78 029,42
56	Finančné náklady	040	2 007,42	2 056,98
58	Náklady na transf. a náklady z odvodu príjmov			
	Spolu účtovné skupiny 50	064	1 770 005,69	1 712 214,83
	Výsledok hospodárenia pred zdanením	135	1 921,73	4 331,46
	Výsledok hospodárenia po zdanení	138	969,05	2 087,14

Zdroj: Výkaz ziskov a strát ÚČROPO SFOV 2-01 SLUK k 31.12.2014

Celkové náklady SLUK za rok 2014 vo výške 1 770 005,69 eur sa zvýšili oproti roku 2013 o 43 358,16 eur (o 2,5 %). Najväčší nárast bol na položke spotrebované nákupy o 56 519,32 eur (o 28,2 %) a osobné náklady o 106 763,63 eur (o 9,2 %).

Najväčšiu nákladovú položku tvorili osobné náklady. V roku 2014 tvorili 65,6 % z celkových nákladov. V porovnaní s rokom 2013 boli osobné náklady vyššie o 10 % z dôvodu príprav na projekt Digitálny fond TLK. Bol prijatý projektový manažér a dvaja pracovníci na dohodu o pracovnej činnosti. Priemerná mesačná mzda v roku 2014 bola v SLUK 774,72 eur.

Súvaha k 31.12.2014

Aktíva SLUK k 31.12.2014 boli nasledovné (v eur):

	AKTÍVA	č.r.	Brutto	Korekcia	Netto 2013	Netto 2012
	SPOLU MAJETOK	001	3 331 096,53	2 546 717,38	784 379,15	756 696,29
A.	Neobežný majetok	002	2 918 321,27	2 546 7147,38	371 603,89	383 284,51
A. I.	Dlhodobý nehmotný maj.	003	51 555,13	17 272,83	34 282,30	33 808,20
A. II.	Dlhodobý hmotný maj.	011	2 866 766,14	2 529 444,55	337 321,59	349 476,31
B.	Obežný majetok	033	181 368,37	0,00	181 368,37	240 833,58
B. I.	Zásoby	034	48 901,28	0,00	48 901,28	49 613,90
B. IV.	Krátkodobé pohľadávky	060	62 313,60	0,00	62 313,60	54 312,12
B. V.	Finančné účty	085	70 153,49	0,00	70 153,49	136 907,56
C.	Časové rozlíšenie	110	231 406,89	0,00	231 406,89	132 578,20

Zdroj: Súvaha ÚČROPO SFOV 1-01 SLUK k 31.12.2014

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Pasíva SEUK k 31.12.2014 boli nasledovné (v eur):

	PASÍVA	č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY	115	784 379,15	756 696,29
A.	Vlastné imanie	116	122 970,37	120 178,66
A.II.	Fondy	120	0,00	0,00
A.III.	Výsledok hospodárenia (+,-)	123	122 970,37	120 178,66
B.	Závazky	126	661 359,78	636 517,63
B.I.	Rezervy	127	0,00	35 308,11
B. II.	Zúčtovanie medzi subj. verejnej správy	132	254 233,54	344 522,47
B.III.	Dlhodobé záväzky	140	3 540,19	3 214,92
B.IV.	Krátkodobé záväzky	151	403 586,05	253 472,13
C.	Časové rozlíšenie	180	49,00	0,00

Zdroj: Súvaha ÚČROPO SFOV 1-01 SEUK k 31.12.2014

Zvýšenie nákladov v roku 2014 malo vplyv na hospodársky výsledok v danom roku, ktorý klesol o 2 791,71 eur oproti roku 2013.

Kontrolou finančných výkazov bolo ďalej zistené, že organizácia netvorila v roku 2013 zákonný rezervný fond (účet 421) i napriek tomu, že v bezprostredne predchádzajúcom období evidovala výsledok hospodárenia po zdanení vo výške 3 240,22 eur a v roku 2013 vo výške 2 098,04 eur. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu bolo zistené, že úspornými opatreniami bola strata k 31.12.2010 znížená na – 33 949,00 eur a k 31.12.2012 na – 17 267,00 eur. a na základe Opisov účtovných dokladov č. 2013271 a 2014221 bolo zistené, že kladnými hospodárskymi prostriedkami z roku 2012 a 2013 boli tieto straty pokryté. Hospodársky výsledok za rok 2014 vo výške 696,00 eur bude na základe rozhodnutia o zúčtovaní finančných vzťahov so ŠR za rok 2014 vysporiadaný v priebehu roka 2015.

Použitie verejných prostriedkov rozpočtovaných na príslušný rozpočtový rok do konca tohto roka s výnimkou prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku:

		v eur	
	U k a z o v a t e ľ	Skutočnosť k 31.12. 2013	Skutočnosť k 31.12.2014
1.	Výnosy celkom:	1 716 557,19	1 771 927,00
	z toho: - bežný transfer zo ŠR zdroj 131 C	0,00	0,00
	- bežný transfer zo ŠR zdroj 111	1 460 338,20	1 525 258,00
A.	B. Bežný transfer poskytnutý	1 474 760,00	1 525 258,00
C.	D. Bežný transfer čerpaný (zdroj 131C (D)+111)	1 477 424,91	1 340 684,44
2.	Náklady celkom:	1 712 214,83	1 770 958,00
	z toho: - financované zo ŠR (zdroj 111)	1 460 338,20	1 302 451,34
3.	Hospodársky výsledok pred zdanením	4 342,36	1 921,73
	- Splatná daň z príjmov	2 244,32	952,68
	- Dodatočne platená daň z príjmov	0,00	0,00
4.	Hospodársky výsledok po zdanení	2 098,04	969,05
5.	Neuhradená strata z minulých rokov	0,00	0,00
6.	PO odvedie do ŠR spolu	3 621,70	0,00
	z toho: a) úspory z nesplnených a zrušených úloh	3 621,70	0,00
	b) nevyčerpané transfery poskytnuté zo ŠR	0,00	0,00
7.	PO odviedla do ŠR:	3 621,70	0,00
8.	MK SR vrátilo PO:	0,00	0,00

Zdroj: SEUK

Zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za roky 2013 a 2014 bolo vykonané, SEUK odviedol do ŠR v roku 2013 finančné prostriedky vo výške 3 621,70 eur a v roku 2014 neboli predmetom

zúčtovania žiadne finančné prostriedky, čím bolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách.

Dodržanie podmienky pokrytia výrobných nákladov tržbami

Podiel tržieb v roku 2013 na výrobných nákladoch (podľa výkazu ziskov a strát) bol 9,21 % (155 607,80 : 1 689 181,54) a v roku 2014 bol 7,56 % (133 649,45 : 1 767 986,17). Tým, že bolo tržbami pokrytých menej ako 50 % výrobných nákladov, bola dodržaná jedna z podmienok uvedených v ustanovení § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

3.1. Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác bolo na podmienky organizácie upravené smernicou o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou z 27.02.2009 a z 31.03.2011, pričom neobsahovala zmeny v zmysle jednotlivých noviel zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) od vyššie uvedeného dátumu. Smernica neurčuje, kto bude vykonávať verejné obstarávanie nadlimitných zákaziek, nestanovuje finančné limity, základné povinnosti verejného obstarávateľa, postupy pri podlimitných zákazkách s využitím a bez využitia elektronického trhu, evidenciu a uchovávanie dokumentácie o VO, proces plánovania VO, a pod. SLUK nezamestnával v sledovanom období žiadnu odborne spôsobilú osobu v zmysle zákona o VO.

V roku 2013 vykonal SLUK celkom 14 VO tovarov, služieb a stavebných prác, pričom podľa predloženého plánu VO na rok 2013 naplánoval 9 VO tovarov, služieb a stavebných prác.

V roku 2014 vykonal SLUK celkom 29 VO tovarov, služieb a stavebných prác, pričom podľa predloženého plánu VO na rok 2014 naplánoval len tri VO tovarov, služieb a stavebných prác. Z uvedeného vyplýva, že k plánovaniu VO za rok 2014 pristupoval SLUK iba formálne.

V rokoch 2013 a 2014 vykoval SLUK len VO tovarov, služieb a stavebných prác formou zákaziek s nízkou hodnotou, resp. zadávaním zákaziek podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o VO. Kontrolná skupina na základe neštatistickej metódy podľa úsudku kontrolóra vybrala ku kontrole vzorku štyroch VO z roku 2013 a piatich VO z roku 2014 (21 %), a zistila nasledovné skutočnosti:

- zmluva o poskytnutí právnych služieb - zákazka z nízkou hodnotou. Výzva bola zverejnená na web stránke SLUK. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v sume 10 000,00 eur v zmysle ustanovenia § 5 zákona o VO. Ponuky predložili tri spoločnosti, pričom najnižšou ponuku dala spoločnosť A., s ktorou SLUK uzavrel 20.12.2012 zmluvu o poskytovaní právnych služieb na sumu 9 996,00 eur bez DPH. Kontrolou predmetných faktúr za obdobie január až december 2013 bolo zistené, že SLUK uhradil uvedenej spoločnosti v roku 2013 celkovú sumu 10 519,28 eur bez DPH, čím bol prekročený finančný limit 10 000,00 eur pre zákazky s nízkou hodnotou o 519,28 eur v zmysle ustanovenia § 4 ods. 4 písm. a) zákona o VO. Týmto konaním SLUK nedodrжал ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.
- v rámci VO „Nákup zvukovej techniky“ formou zadania zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o VO vykonal SLUK prieskum trhu, kde oslovil troch uchádzačov. Ani jedna ponuka uchádzačov nebola potvrdená podpisom, resp. pečiatkou organizácie. Porovnaním faktúry víťazného uchádzača a pôvodnej objednávky, ktorá bola priložená v dokumentácii o VO, bolo zistené, že faktúra obsahovala päť položiek navyše, čím sa cena predmetu VO zvýšila o 3 675,06 eur s DPH. Proces VO nebol v súlade s princípom transparentnosti v zmysle ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o VO, podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti...

3.2. Dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách

SEUK na základe objednávky č. 220/2013-1/04-PRaM zo 06.12.2013 objednal od spoločnosti K. 13 ks stoličiek v dohodnutej sume 2 786,16 eur vrátane DPH. Jednotková cena za kus bola 214,32 eur. Zálohovou faktúrou č. 413120007 z 12.12.2013 (LL č. 2013522) bola uvedenej spoločnosti uhradená záloha na dodávku tovaru vo výške 1 393,08 eur. Záloha bola zaúčtovaná 23.12.2013 na účet 042 001 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku súvzťažne so zápisom 321 001 - Dodávateľia. V ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie bol nákup zatriedený na rozpočtovú podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál. Na základe dodacieho listu č. 012/2014 SEUK stoličky prevzal 30.01.2014. Na základe faktúry č. 454010013 z 30.01.2014 (LL 2014021) Bola dodávateľovi uhradená suma 1 393,08 eur po odpočítaní zálohy 1 393,08 eur. Zaúčtovanie bolo vykonané na účte 042 001. Interná Smernica o nariadovaní, schvaľovaní hospodárskych operácií, obehu a preskúmvaní dokladov a podpisový poriadok (ďalej len smernica o nariadovaní“) stanovuje pre obeh účtovných dokladov zásady, podľa ktorých „preddavok v objednávke nie je možné dojednať, v tom prípade musí byť uzatvorená zmluva, ktorej obsahom sú aj podmienky na vyplatenie a zúčtovanie preddavku“.

Poskytnutím finančných prostriedkov v celkovej sume 1 393,08 eur SEUK nesplnil podmienku ustanovenia § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov, pričom tieto poskytnuté preddavky neboli finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 19 ods. 10 toho istého zákona. Úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov je zároveň porušením finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách.

Uvedenú preddavkovú platbu kontrolovaný subjekt neúčtoval ako pohľadávku (preddavok na účte 314), ale ako záväzok na účte 321 Dodávateľia, čím porušil ustanovenie § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/19324/2012-31 v znení neskorších predpisov, 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 o postupoch účtovania“).

Zaevidovaním majetku na účte obstarania 042 nebola dodržaná všeobecná zásada pre členenie majetku a záväzkov podľa ustanovenia § 16 Opatrenia o postupoch účtovania. Uvedeným konaním SEUK porušil ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou zúčtovania výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) bolo zistené, že vo VPD č. 20140276 z 22.07.2014 v celkovej sume 873,30 eur bol zaúčtovaný aj doklad z registračnej pokladne v sume 3,19 eur z 30.06.2014 za nákup časopisov, ktoré nesúviseli s predmetom činnosti SEUK, čo nebolo v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 3,19 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona.

Počas výkonu kontroly SEUK podľa výpisu zo štátnej pokladnice č. 143 z 28.08.2015 odviezol finančné prostriedky v sume 983,75 eur, ktorej súčasťou bolo aj toto porušenie finančnej disciplíny, na účet MK SR a v zmysle ustanovenia § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách sa správne konanie nezačne.

Nesprávne zaradenie v ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie na rozpočtovú podpoložku bolo zistené v nasledovných prípadoch:

- na základe faktúry č. 0301/0086/14 (LL č. 2014138) z 07.04.2014 od dodávateľa STU Bratislava bol v zmysle nájomnej zmluvy dodávateľom fakturovaný rozdiel za elektrickú

- energiu za 1. štvrťrok 2014, a to preplatok 414,10 eur, ktorý bol zatriedený na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby. Správne mal byť zatriedený na podpoložke 632 001 – Energie;
- na základe faktúry č. 02014 (LL č. 2014141) z 22.04.2014 od dodávateľa R.N. bol na základe objednávky dodávateľom fakturovaná oprava bubna za 250,00 eur, ktorý bol zatriedený na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby. Správne mal byť zatriedený na podpoložke 635 004 – Rutinná a štandardná údržba hudobných nástrojov;
 - na základe faktúry č. 8814046 (LL č. 2014184) z 30.05.2014 od dodávateľa W. bola SLUK fakturovaná finančná čiastka 663,20 eur za ubytovanie pre 40 osôb v termíne 29.05.2014, z toho 33,20 eur bola čiastka za miestny poplatok, ktorý bol zatriedený na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby. Správne mal byť zatriedený na podpoložke 637 035 – Dane;
 - na základe faktúry č. 4 (LL č. 2014186) z 23.05.2014 od dodávateľa F. bola SLUK fakturovaná finančná čiastka 698,40 eur za ubytovanie pre 40 osôb v termíne 28.05.2014, z toho 26,40 eur bola čiastka za miestny poplatok, ktorý bol zatriedený na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby. Správne mal byť zatriedený na podpoložke 637 035 – Dane;
 - na základe faktúry č. 100991406 (LL č. 2014194) z 19.05.2014 od dodávateľa Združenie podnikateľov Slovenskej akademickej dátovej siete Bratislava bol na základe objednávky dodávateľom fakturovaná poskytnutá služba počítačovej siete SANET za 90,00 eur, ktorá bola zatriedená na podpoložku 637 012 – Poplatky a odvody. Správne mal byť zatriedený na podpoložke 632 004 – Komunikačná infraštruktúra;
 - na základe faktúry č. 20140006 (LL č. 2014195) z 16.05.2014 od dodávateľa E. bol na základe objednávky dodávateľom fakturovaný prenájom kamery za 65,00 eur, ktorý bol zatriedený na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby. Správne mal byť zatriedený na podpoložke 636 002 – Nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia;
 - na základe faktúry č. 140100002 (LL č. 2014201) z 15.05.2014 od dodávateľa A.K. bola SLUK fakturovaná finančná čiastka 544,75 eur za výrobky rýchleho občerstvenia pre 100 ľudí vo foyeri Slovenského rozhlasu, ktorý bol zatriedený na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby. Správne mal byť zatriedený na podpoložke 637 036 – Reprezentačné výdavky;
 - VPD 20130540 z 19.12.2013 vystavený na sumu 50,00 eur ako záloha za honorár pre p. T. bol zatriedený na podpoložku 637 026 – Odmeny a príspevky. Správne mal byť finančný výdavok zatriedený na podpoložke 637 030 – Preddavky;
 - fa č. 1301102807 (LL č. 20135454) z 20.12.2013 od dodávateľa S. za nákup hardvérových aplikácií v sume 33 808,20 eur bez DPH s dátumom úhrady 30.12.2013 nesprávne zaradená na účte obstarania 041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku. Správne mala byť zaradená na účte obstarania 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku;
 - fa č. VZ14200345 (LL č. 2014035) z 31.01.2014 od dodávateľa A. za nákup licencií v sume 7 858,00 eur bez DPH s dátumom úhrady 24.02.2014 bola zatriedená na podpoložku 713 002 – Nákup výpočtovej techniky. Správne mal byť finančný výdavok zatriedený na podpoložke 711 003 – Nákup softvéru;
 - VPD 20130379 z 07.10.2013 vystavený na sumu 13,50 eur ako úhrada za poštový priečinok bol zatriedený na podpoložku 632 003 – poštové služby a telekomunikačné služby. Správne mal byť finančný výdavok zatriedený na podpoložke 636 002 – nájomné za nájom poštové priechodky na pošte (nesprávne zatriedenie bolo zistené za celé kontrolované obdobie);
 - na základe faktúry č. 8814046 (LL č. 2014184) z 30.05.2014 od dodávateľa Hotel K. bola SLUK fakturovaná finančná čiastka 663,20 eur za ubytovanie, ktorú kontrolovaný subjekt uhradil 28.05.2014. Celá suma bola zatriedená na podpoložke 637 004 – Všeobecné služby. Z uvedenej čiastky suma 33,20 eur za miestny poplatok mala byť zatriedená na podpoložke 637 035 – Dane.

Nesprávnym zatriedením nebolo dodržané opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Triedenie výdavkov na nesprávnych podpoložkách v celkovej sume 43 186,35 eur bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia; povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

3.3. Dodržiavanie zákona o účtovníctve

Kontrolou dokladov bolo zistené, že dodávateľ J. T. dňa 30.12.2014 vystavil SĽUK faktúru č. 552014 za návrh a vypracovanie projektovej dokumentácie na klimatizáciu spolu s technickou správou v cene 1 004,58 eur s DPH. Faktúra súvisela so zmluvou o dielo na zhotovenie veci uzavretej podľa ustanovenia § 536 a násl. Obchodného zákonníka. Jej predmetom bola dodávka a montáž vzduchotechniky na vyriešenie havarijného stavu nevetrania a vlhnutia krojového skladu v suteréne administratívnej budovy SĽUK. Kontrolovanému subjektu bola faktúra č. 55214 doručená 20.12.2014, teda až po doručení faktúr za vykonanie diela. Tieto boli SĽUK doručené 28.11.2014 (LL2014475) a 01.12.2014 (LL2014523). SĽUK fakturovanú sumu zatriedil na podpoložku bežného výdavku 637 004 – Všeobecné služby a následne 09.01.2015 zaúčtoval na nákladový účet 518 007 - služby nevýrobnej povahy. Keďže išlo o kapitálový výdavok, správne mal byť zatriedený na položke 716 - Prípravná a projektová dokumentácia a zaradený do dlhodobého hmotného majetku.

Projektová dokumentácia v sume 837,15 eur bez DPH spĺňala kritéria obstarania dlhodobého hmotného majetku, lebo bola súčasťou diela. V danom prípade nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne.

Na základe uvedeného kontrolovaný subjekt v danom prípade konal v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Nezaradenie projektovej dokumentácie v cene 837,15 eur bez DPH a 1 004,58 eur s DPH do dlhodobého hmotného majetku, ale jeho zaúčtovanie na nákladový účet a zatriedenie do bežných výdavkov bolo zároveň v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia a v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná dodržiavať opatrenia MF SR.

Nesprávne zaevidovanie majetku na účte obstarania 042, ktorý nespĺňal podmienky zásad pre členenie majetku a záväzkov podľa ustanovenia § 16 opatrenia o postupoch účtovania so zaradením v ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie na rozpočtovú podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál, a tým porušenie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, bolo zistené v kontrolovanom subjekte v niektorých prípadoch, napríklad:

1. fa č. 20130108 (LL č. 2013093) z 28.03.2013 od dodávateľa E. za nákup monitoru a tlačiarne v sume bez DPH 401,00 eur;
2. fa č. 2013334 (LL č. 2013406) z 14.10.2013 od dodávateľa E. za nákup prezentačného systému a textilného panelu na prezentáciu v sume bez DPH 2 539,00 eur;
3. fa č. 130233 (LL č. 2013465) z 12.11.2013 od dodávateľa T. za nákup šijacích strojov v sume bez DPH 781,00 eur;
4. fa č. 20130445 (LL č. 2013523) z 04.12.2013 od dodávateľa E. za nákup počítača v sume bez DPH 765,00 eur;
5. fa č. 1013382 (LL č. 2013534) z 13.12.2013 od dodávateľa I. za nákup reflektorov a svetelnej techniky v sume bez DPH 9 332,75 eur;

6. fa č. 130935 (LL č. 2013537) z 17.12.2013 od dodávateľa TM S. za nákup zvukovej techniky v sume bez DPH 15 029,36 eur;
7. fa č. 20130461 (LL č. 2013547) z 13.12.2013 od dodávateľa E. za nákup záložného zdroja v sume bez DPH 174,00 eur;
8. fa č. 130213 (LL č. 2013560) z 30.12.2013 od dodávateľa D. za nákup gájd v sume bez DPH 1 000,00 eur;
9. fa č. 20130166 (LL č. 2013179) z 16.05.2013 od dodávateľa E. za nákup notebooku v sume bez DPH 1 362,00 eur;
10. fa č. 14002 (LL č. 2014032) z 03.02.2014 od dodávateľa HP. za nákup diskov v sume bez DPH 1 085,92 eur;
11. fa č. 00025 (LL č. 2014049) z 17.02.2014 od dodávateľa R. za nákup magnetofónu v sume bez DPH 899,00 eur;
12. fa č. 3519017129 (LL č. 2014090) z 11.03.2014 od dodávateľa N. za nákup televízora v sume bez DPH 546,19 eur;
13. fa č. 20042014 (LL č. 2014110) z 01.04.2014 od dodávateľa R.B. za nákup transportného boxu v sume bez DPH 695,00 eur;
14. fa č. 20140141 (LL č. 114 z 03.02.2014 od dodávateľa E. za nákup počítačov v sume bez DPH 2 281,55 eur;
15. fa č. 201400274 (LL č. 2014128) z 05.04.2014 od dodávateľa C. za nákup tepovača v sume bez DPH 457,50 eur;
16. fa č. 1801400045 (LL č. 2014198) z 23.05.2014 od dodávateľa F. za nákup televízora v sume bez DPH 482,50 eur;
17. fa č. 20140207 (LL č. 2014199) z 22.05.2014 od dodávateľa E. za nákup počítačov v sume bez DPH 2 291,08 eur;
18. fa č. 14001000009 (LL č. 2014229) z 04.06.2014 od dodávateľa M. za nákup mikrofónov v sume bez DPH 863,33 eur;
19. fa č. 140132 (LL č. 2014342) z 19.08.2014 od dodávateľa T. za nákup šijacích strojov v sume bez DPH 822,40 eur.

Celková suma nesprávne zaúčtovaných faktúr vybraných náhodným výberom bola za obidva roky 41 808,62 eur. Zaevidovaním majetku na účte obstarania 042 nebola dodržaná všeobecná zásada pre členenie majetku a záväzkov podľa ustanovenia § 16 Opatrenia o postupoch účtovania. Uvedeným konaním SLUK porušil ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Neúplnosť účtovnej dokumentácie bola zistená v nasledovných prípadoch:

- na základe faktúry č. 10741 (LL č. 2014169) z 2.05.2014 od dodávateľa F. bola SLUK fakturovaná finančná čiastka 1 164,00 eur za výrobné náklady spojené s výrobou titulu Ornamenty. V dokumentácii účtovných dokladov chýbal súpis prác;
- na základe faktúry č. 8814046 (LL č. 2014184) z 30.05.2014 od dodávateľa W. bola SLUK fakturovaná finančná čiastka 663,20 eur za ubytovanie pre 40 osôb v termíne 29.05.2014, neobsahovala zoznam osôb, ktoré sa akcie zúčastnili;
- na základe faktúry č. HF40399 (LL č. 2014185) z 23.05.2014 od dodávateľa Hotel K. bola SLUK fakturovaná finančná čiastka 1 680,00 eur za ubytovanie pre 40 osôb v termíne od 25.-28.05.2014, neobsahovala zoznam osôb, ktoré sa akcie zúčastnili;
- na základe faktúry č. 4 (LL č. 2014186) z 23.05.2014 od dodávateľa F. bola SLUK fakturovaná finančná čiastka 698,40 eur za ubytovanie pre 40 osôb v termíne 28.05.2014, neobsahovala zoznam osôb, ktoré sa akcie zúčastnili;
- na základe faktúry č. 140100002 (LL č. 2014201) z 15.05.2014 od dodávateľa A. K. bola SLUK fakturovaná finančná čiastka 544,75 eur za výrobky rýchleho občerstvenia pre 100 ľudí vo foyeri Slovenského rozhlasu. V dokumentácii účtovných dokladov chýbal názov akcie

- SLUK, na ktorú bolo občerstvenie zakúpené, resp. prípadný zoznam účastníkov, alebo pre koho bolo občerstvenie určené a rozpis výrobkov občerstvenia;
- VPD 20130540, ako krycí list z 19.12.2013 vystavený na sumu 50,00 eur ako záloha za honorár pre p. T. bola vyplatená na základe prílohy VPD z 25.07.2013 bez uvedenia poradového čísla pokladničného dokladu;
 - chýbal podpis príjemcu na cestovných príkazov pri VPD v celkovej sume 506,94 eur z 19.12.2013 č.: 20130537, č. 20130536, č.20130535, č. 20130534, č. 20130533, č. 20130532;
 - chýbal dátum a podpis schválenia služobnej cesty, dátum a podpis príjemcu v celkovej sume 98,00 eur pri VPD č. 20130545 z 23.12.2013 a 20130527 z 18.12.2013;
 - na základe faktúry (LL č. 2014185) z 23.05.2014 od dodávateľa Hotel K. bola SLUK fakturovaná finančná čiastka 1 680,00 eur za ubytovanie, ktorú kontrolovaný subjekt uhradil 23.05.2014. Vo faktúre nebol uvedený počet ubytovaných, chýbala jednotková cena za nocľah, v prílohe nebol rozpis ubytovaných osôb, a za akým účelom boli ubytované;
 - na základe faktúry č. 8814046 (LL č. 2014184) z 30.05.2014 od dodávateľa Hotel K. bola SLUK fakturovaná finančná čiastka 663,20 eur za ubytovanie, ktorú kontrolovaný subjekt uhradil 28.05.2014. V prílohe nebol rozpis ubytovaných osôb, a za akým účelom boli ubytované;
 - na likvidačnom liste LL 2014582 k faktúre č. 552014 za návrh a vypracovanie projektovej dokumentácie na klimatizáciu spolu s technickou správou v cene 1 004,58 eur s DPH chýbal podpis príslušného vedúceho zamestnanca, ktorý schvaľuje hospodársku operáciu za oblasť verejného obstarávania v súlade s obehom účtovných dokladov.

Tým, že na uvedených účtovných dokladoch v sume 8 753,07 eur nebolo jednoznačne potvrdené, resp. nebolo jednoznačne vyznačené správne vecné plnenie, išlo o nepreukázateľné účtovné záznamy v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov a zároveň ustanovenia § 10 ods. 1 písm. c). Niektoré prípady účtovných dokladov neboli v súlade s internou smernicou o nariadovaní, schvaľovaní hospodárskych operácií, obehu a preskúmaní dokladov a podpisový poriadok z júna 2010.

Správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť účtovníctva

Faktúra č. 20/04/2014 (LL č. 2014110) z 01.04.2014 od dodávateľa R..B. za nákup profesionálneho transportného boxu v sume 834,00 eur s DPH s dátumom úhrady 15.04.2014 bola na likvidačnom liste zatriedená na podpoložku 713 004 – Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, program 08T0103 - prioritné projekty. Na tejto podpoložke a programe bol finančný výdavok zaevidovaný tiež vo výstupe Štátnej pokladnice – rozpočet klienta. Ale vo výkaze FIN 1-12 k 31.12.2014 bol finančný výdavok zatriedený na podpoložke 713 004 a evidovaný na programe 08S0102 – hudba, koncertná činnosť a umelecké súbory, teda v inom programe, čo bol nesúlad.

Kontrolou zúčtovania výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) bolo zistené, že vo VPD č. 20140030 z 30.01.2014 v sume 412,77 eur bol zaúčtovaný aj doklad z registračnej pokladne v sume 16,90 eur z 30.12.2013 (deň uskutočnenia účtovného prípadu), čo nebolo v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka a finančná disciplína v sume 16,90 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. e) citovaného zákona. Keďže suma porušenia finančnej disciplíny dosiahla výšku max. 33,80 eur (2 x 16,90 eur), podľa ustanovenia § 31 ods. 13 citovaného zákona odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt nepresiahne sumu 40,00 eur, sa neukladá.

Ďalej bolo zistené, že napríklad pri vyúčtovaní VPD č. 20140276 z 22.07.2014 pokladničné doklady z registračnej pokladne (ďalej len „PDzRP“) v celkovej sume 87,69 eur neobsahovali náležitosti v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve:

- vyúčtovaný PDzRP z 23.05.2014 na sumu 69,99 eur „Myš RAZER“ neobsahoval dôvod zakúpenia tovaru a osobu, pre ktorú bol tovar zakúpený, zaevidovanie do operatívnej evidencie,
- vyúčtovaný PDzRP z 15.05.2014 na sumu 17,70 eur „Živé kvety a kahance“ neobsahoval dôvod zakúpenia tovaru.

Kontrolou bolo tiež zistené, že:

- vyúčtovaný PDzRP z 21.02.2014 na sumu 18,65 eur za alkoholický nápoj bol zaúčtovaný na účet 511 - spotrebný materiál namiesto správneho zaúčtovania na účet 513 - Náklady na reprezentáciu, čo nebolo v súlade ustanovením § 58 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania (č. MF/16786/2007-31) a s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Tým, že výdavok bol neprávne zatriedený na podpoložke 633 006 (správne mal byť zatriedený na podpoložke 637 036), nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách,
- vyúčtovaný PDzRP z 09.07.2014 na sumu 35,85 eur bol vedený v cudzom jazyku (nemecky), čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa ustanovenia § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Povinnosť preskúmania účtovných dokladov bola zakotvená aj v internej smernici „Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory“ z 28.12.2012, kde v Čl. 5 a Čl. 7 bod 6 boli určené kompetencie na preskúmanie účtovných dokladov z hľadiska vecného, formálneho ako aj z hľadiska prípustnosti.

Podľa vyššie uvedených skutočností boli tieto povinnosti stanovené zákonom o účtovníctve a vyššie uvedenou internou smernicou vykonávané v uvedených prípadoch formálne a v organizácii nebola vykonávaná priebežná finančná kontrola v zmysle ustanovenia § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

3.4. Dodržiavanie zákona o dani z pridanej hodnoty

Povinnosť SEUK zdaňiť v tuzemsku každý nadobudnutý tovar z iného členského štátu EÚ, podať daňové priznanie k DPH a odviesť daň do štátneho rozpočtu bola z finančných prostriedkov nasledujúcich dodávateľských faktúr:

- na základe fa č. 130260 (LL č. 2013123) zo 04.04.2013 od dodávateľa I. B. ČR za nákup tovaru v sume 1 820,85 eur bez DPH s dátumom úhrady 09.04.2013 bola povinnosť odberateľa SEUK odviesť DPH vo výške 364,17 eur;
- na základe fa č. 20131123 (LL č. 2013477) z 23.11.2013 od dodávateľa K. G. ČR za opravu flauty v sume 80,00 eur bez DPH s dátumom úhrady 02.12.2013 bola povinnosť odberateľa SEUK odviesť DPH vo výške 16,00 eur;
- na základe fa č. VZ14200345 (LL č. 2014035) z 31.01.2014 od dodávateľa A. ČR za nákup licencií v sume 7 858,00 eur bez DPH s dátumom úhrady 24.02.2014 bola povinnosť odberateľa SEUK odviesť DPH vo výške 1 571,60 eur;
- na základe fa č. 370 (LL č. 2014228) zo 06.05.2014 od dodávateľa S. ČR za nákup tanečnej obuvi v sume 77,29 eur bez DPH s dátumom úhrady 17.06.2014 bola povinnosť odberateľa SEUK odviesť DPH vo výške 15,46 eur.

Podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) osoby registrované pre daň podľa § 7 zákona o DPH majú povinnosť zdaňiť v tuzemsku každý nadobudnutý tovar z iného členského štátu EÚ (samozdanenie), podať daňové priznanie k DPH a daň odviesť do štátneho rozpočtu. Povinnosť platiť daň kupujúcim

vyplýva z § 69 ods. 6 zákona o DPH. Základom dane pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu EÚ je podľa § 23 zákona o DPH všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú dodávateľ prijal od príjemcu plnenia, bez dane. Daňovú povinnosť, ktorá vznikla podľa ustanovenia § 20 zákona o DPH buď 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, keď sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru, alebo dňom vyhotovenia faktúry dodávateľom, ak bola faktúra pre nadobúdateľa tovaru vyhotovená pred uvedeným 15. dňom, v uvedenom termíne SLUK nesplnil. Tým, že tovar nebol zdanený, nebolo odovzdané daňové priznanie k DPH a nebola odvedená daň do štátneho rozpočtu v celkovej výške 1 967,23 eur, nebolo dodržané ustanovenie § 69 ods. 6 zákona o DPH. Toto konanie nebolo tiež v súlade s metodickým usmernením MF SR č. MF/9147/2011-73 pre právnické osoby, ktoré nie sú zdaniteľnými osobami a sú registrované pre DPH podľa ustanovenia § 7 zákona o DPH. Zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 1 967,23 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu.

Kontrolovaný subjekt v priebehu kontroly vypracoval dodatočné daňové priznanie k DPH a do ukončenia kontroly 27.08.2015 (bankový výpis č. 42) odvedol daň do štátneho rozpočtu vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 1 967,23 eur. Z uvedeného dôvodu sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách správne konanie nezačalo.

3.5. Dodržiavanie Zákonníka práce

Kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období (100 % kontrola) bolo zistené, že:

- dohodu o vykonaní práce s L. P. uzavrel SLUK 11.03.2013, pričom podľa výkazu odpracovaných hodín za marec 2013 menovaná nastúpila do práce už 01.03.2013, čo nebolo v súlade s ustanovením § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“), podľa ktorého písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce;
- sedem dohôd o vykonaní práce neobsahovalo dátum ich uzavretia, čo nebolo v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov;
- v štyroch dohodách o pracovnej činnosti, v 18 dohodách o vykonaní práce a v šiestich dohodách o brigádnickej práci študentov nevykonali SLUK predbežnú finančnú kontrolu, čím konal v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 písm. a), c) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu a osobitnými predpismi.

3.6. Dodržiavanie zákona o cestovných náhradách

Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“) bol na podmienky SLUK upravený smernicou o cestovných náhradách z 28.12.2012, ktorá v prílohách neobsahovala opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR a Ministerstva financií SR, ktorými sa stanovujú základné sadzby stravného pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách (ďalej len „TPC a ZPC“). Smernica neurčovala doklady, ktorými sa má preukazovať použitie služobného motorového vozidla, použitie lietadla (prechody štátnej hranice) ako aj pozvánky a programy tuzemských a zahraničných pracovných ciest (poskytnutie stravy a ubytovania organizátorom). Smernica neurčovala napríklad ani výšku vreckového pri ZPC trvajúcich menej ako 6 hodín a neurčovala, či použitie taxi služby z Bratislavy do iného mesta je alebo nie je pracovná cesta.

Z celkového počtu 189 TPC a 118 ZPC vykonaných v období rokov 2013 a 2014 bola ku kontrole vybraná neštatistickou metódou vzorka 75 TPC (40 %) a 70 ZPC (60 %). Ich kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

V žiadnom z kontrolovaných vyúčtovaní TPC a ZPC, kde bolo určené vykonanie pracovnej cesty služobným motorovým vozidlom, nebolo určené jeho evidenčné číslo a nebola priložená kópia výkazu jeho jazd, čo nebolo v súlade s ustanovením § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť priamo alebo obsahom iných účtovných záznamov.

Okrem štyroch prípadov vyúčtovania ZPC, kde určeným dopravným prostriedkom bolo lietadlo, v ostatných vyúčtovaniach ZPC neboli doložené kópie leteniek, resp. palubných lístkov, ktoré by preukazovali okrem iných skutočností aj prekročenie štátnej hranice v zmysle ustanovenia § 16 ods. 2 zákona o cestovných náhradách, čo nebolo v súlade s ustanovením § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť priamo alebo obsahom iných účtovných záznamov.

V dňoch 04.12. až 07.12.2013 vykonalo šesť členov umeleckého telesa T. M. ZPC do Azerbajdžanu za účelom vystúpenia na zasadnutí Medzivládneho výboru UNESCO. Všetci členovia umeleckej skupiny boli ubytovaní v hoteli Central park v Baku, pričom súčasťou ceny ubytovania boli aj raňajky v dňoch 05.12. až 07.12.2013. Podľa opatrenia č. 401 MF SR z 12.12.2012, ktorým sa stanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri ZPC v zmysle ustanovenia § 13 ods. 3 zákona o cestovných náhradách, bola stanovená základná sadzba stravného v Azerbajdžane 28,00 eur. Správne malo teda byť stravné vypočítané a uhradené nasledovne:

- za 04.12.2013 pre každého člena skupiny v plnej výške základnej sadzby stravného 28,00 eur,
- za 05.12.2013 pre každého člena skupiny vo výške o 25 % nižšej ako základná sadzba stravného za poskytnuté raňajky v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, t. j. 21,00 eur,
- za 06.12.2013 pre každého člena skupiny vo výške o 25 % nižšej ako základná sadzba stravného za poskytnuté raňajky v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, t. j. 21,00 eur,
- za 07.12.2013 pre každého člena skupiny vo výške o 25 % nižšej ako základná sadzba stravného za poskytnuté raňajky v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, t. j. 21,00 eur.

Každý člen skupiny mal správne vyúčtovať stravné za uvedené dni v celkovej výške 91,00 eur, pričom podľa vyúčtovania ZPC a výdavkových pokladničných dokladov každý z nich si uplatnil a dostal uhradené stravné v celkovej výške 171,33 eur, čiže stravné o 80,33 eur vyššie ako v zmysle ustanovení § 13 ods. 3 a ods. 7 zákona o cestovných náhradách, čo predstavovalo za všetkých šesť členov sumu 481,98 eur. Vyplatením vyššej sumy za stravné SEUK nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 481,98 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

V dňoch 04.07. až 06.07.2014 vykonali dvaja zamestnanci tuzemskú PC do Východnej v rovnakom čase a každý z nich vlastným motorovým vozidlom bez spolucestujúcich. Obaja si uplatnili náhradu za používanie cestných motorových vozidiel v zmysle ustanovenia § 7 zákona o cestovných náhradách v rovnakej výške, a to 158,94 eur, ktorá im bola vyplatená výdavkovými pokladničnými dokladmi. Schválenie a vykonanie takýchto pracovných ciest bolo v rozpore

s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň bola porušená finančná disciplína minimálne v sume 158,94 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Fyzická osoba O. D. pracovala pre SLUK na základe zmluvy o vytvorení diela a udelení licencie na jeho použitie a vykonala TPC v dňoch 27.5. až 28.05.2013 do Čičmian vlastným motorovým vozidlom, pričom vykonanie PC nebolo zmluvne dohodnuté v zmysle ustanovenia § 1 ods. 2 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého tento zákon upravuje aj poskytovanie náhrad osobám, ktoré plnia pre právnickú osobu alebo fyzickú osobu úlohy a nie sú k právnickej osobe alebo fyzickej osobe v pracovnoprávnom vzťahu ani v inom právnom vzťahu, ak je to dohodnuté. Vyplatením cestovných náhrad v celkovej sume 111,40 eur uvedenej osobe SLUK nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 111,40 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona.

V dňoch 16.06. až 17.06.2014 vykonali zamestnanci M. V. a M. Č: TPC do Zvolena a Štúrova. Za deň 16.06.2014 vyúčtovali dvakrát stravné, a to 6,00 eur a 9,30 eur, pričom správne mali vyúčtovať stravné v zmysle ustanovenia § 5 ods. 1 a 2 zákona o cestovných náhradách len v sume 6,00 eur. Vyplatením stravného v sume 18,60 eur (2 x 9,30) nad rámec zákona o cestovných náhradách obom zamestnancom na základe výdavkových pokladničných dokladov SLUK nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 18,60 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona.

Dňa 14.02.2013 vykonali traja zamestnanci S. M., M. Č. a L. F. TPC do Smoleníc, ktorú ukončili 14.02.2013 o 23,30 hod. v Bratislave, čiže v mieste trvalého bydliska zamestnancov. Dňa 15.02.2013 pokračovali v TPC o 09,00 hod. z Bratislavy a TPC ukončili o 09,30 hod. v Rusovciach, čiže vykonali cestu z miesta bydliska do práce a vyúčtovali za tento deň stravné každý v sume 4,00 eur. Vyplatením stravného v sume 12,00 eur (3 x 4) za cestu z miesta trvalého bydliska do práce nad rámec zákona o cestovných náhradách trom zamestnancom na základe výdavkových pokladničných dokladov SLUK nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 12,00 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona.

Dňa 20.02.2014 vykonal zamestnanec O. L. ZPC do Mladej Boleslavy v ČR služobným motorovým vozidlom bez špecifikácie, pričom vo vyúčtovaní ZPC uviedol prechody štátnej hranice do ČR o 06,20 hod. a z ČR o 21,40 hod. a vyúčtoval stravné 21,91 eur (600,- CZK). Kontrolou dokladov o prevádzke služobných motorových vozidiel bolo zistené, že zamestnanec ešte len o 10,44 hod. čerpal pohonné látky na čerpacej stanici Slovnaft Kúty, a preto ZPC nemohla trvať nad 12 hodín, ale len v časovom pásme od 6 hodín do 12 hodín v zmysle ustanovenia § 13 ods. 1 zákona o cestovných náhradách a správne mal vyúčtovať stravné v zmysle ustanovenia § 13 ods. 4 zákona o cestovných náhradách vo výške 50 % základnej sadzby stravného, t. j. 10,95 eur (300,- CZK). Vyplatením stravného v sume 10,95 eur nad rámec zákona o cestovných náhradách zamestnancovi na základe výdavkového pokladničného dokladu SLUK nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 10,95 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona.

V dňoch 11.06. až 14.06.2013 vykonal zamestnanec J. H. ZPC do Krakova v Poľsku. Vo vyúčtovaní ZPC uviedol, že v dňoch 12.06., 13.06. a 14.06.2013 boli raňajky v cene ubytovania. Podľa opatrenia č. 401 MF SR z 12.12.2012, ktorým sa stanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri ZPC v zmysle ustanovenia § 13 ods. 3 zákona o cestovných náhradách, bola stanovená základná sadzba stravného v Poľsku 37,00 eur. Správne malo teda byť stravné vypočítané a uhradené nasledovne:

- za 11.06.2013 v plnej výške základnej sadzby stravného 37,00 eur,
- za 12.06.2013 vo výške o 25 % nižšej ako základná sadzba stravného za poskytnuté raňajky v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, t. j. 27,75 eur,
- za 13.06.2013 vo výške o 25 % nižšej ako základná sadzba stravného za poskytnuté raňajky v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, t. j. 27,75 eur,
- za 14.06.2013 vo výške o 25 % nižšej ako základná sadzba stravného za poskytnuté raňajky v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, t. j. 27,75 eur.

Zamestnanec mal správne vyúčtovať stravné za uvedené dni v celkovej výške 120,25 eur, pričom podľa vyúčtovania ZPC a výdavkového pokladničného dokladu si uplatnil a dostal uhradené stravné v celkovej výške 148,00 eur, čiže stravné o 27,75 eur vyššie ako v zmysle ustanovení § 13 ods. 3 a ods. 7 zákona o cestovných náhradách. Vyplatením vyššej sumy za stravné SLUK nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 27,75 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona.

Počas výkonu kontroly SLUK podľa výpisu zo štátnej pokladnice č. 143 z 28.08.2015 odviezol finančné prostriedky v sume 980,56 eur, v ktorej bola porušená finančná disciplína, na účet MK SR a v zmysle ustanovenia § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách sa správne konanie nezačne.

4. Stav správy a ochrany majetku štátu

SLUK evidoval majetok podľa súvahy k 31.12.2013 vo výške 3 276 331,33 eur brutto a po korekcii 756 696,29 eur. K 31.12.2014 bol majetok evidovaný vo výške 3 331 096,53 eur brutto a po korekcii 784 379,15 eur. Jednotlivé položky majetku sú uvedené v tabuľkách súvah k 31.12.2013 a k 31.12.2014 v bode 2 protokolu.

Kontrolná skupina porovnala údaje o nehnuteľnom majetku štátu v správe SLUK uvedené v súpise nehnuteľného majetku štátu (pozemky a stavby) v správe správcov podľa ustanovenia § 1 ods. 1 zákona o správe majetku štátu s údajmi uvedenými vo výpise z listu vlastníctva č. 192, pričom nezistila nedostatky.

Celý majetok SLUK bol poistený v zmysle uzavretej poistnej zmluvy MK SR s poisťovňou Č.. Havarijné poistenie motorových vozidiel bolo uzavreté s poisťovňou U. vo výške 395,17 eur a zákonné poistenie motorových vozidiel bolo uzavreté s poisťovňou G. vo výške 1 589,95 eur.

Neobežný majetok k 31.12.2013 bol vo výške 383 284,51 eur po korekcii a k 31.12.2014 bol zaznamenaný úbytok 11 680,62 eur.

V rámci obežného majetku boli vykázané pohľadávky k 31.12.2013 v sume 49 391,86 eur a k 31.12.2014 v sume 52 160,60 eur. Nárast pohľadávok bol za vystúpenia. Opravné položky k pohľadávkam kontrolovaný subjekt netvoril. Všetky pohľadávky za obidva roky boli pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

Časové rozlíšenie na účte 381 náklady budúcich období na predstavenia boli k 31.12.2013 vo výške 132 578,20 eur a k 31.12.2014 vo výške 231 406,89 eur.

Vlastné imanie k 31.12.2013 bolo evidované vo výške 120 178,66 eur a k 31.12.2014 vo výške 122 970,37 eur. Výška záväzkov k 31.12.2013 bola 253 710,22 eur a k 31.12.2014 bola 403 586,05 eur. Išlo o záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

Inventarizácia

Kontrolná skupina overila správnosť vykonanej inventarizácie podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Inventarizáciu v SLUK upravovala interná smernica pre vykonávanie inventarizácie v organizácii s účinnosťou od 01.04.2001. Táto neobsahovala všetky povinnosti

k inventarizácii podľa zákona o účtovníctve, napríklad podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve povinnosť inventarizovať rozdiel majetku a záväzkov.

Inventarizácia bola tiež upravená v Internej smernici o správe majetku štátu, ktorú vykonáva SEUK z 01.06.2009, v ktorej bolo v čl. I. ods. 4 uvedené, že „podľa uvedených stredísk a hmotne zodpovedných osôb sa vykonávajú aj pravidelné ročné inventarizácie v zmysle zákona o účtovníctve“. Inventarizácia v SEUK za roky 2013 a 2014 bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa č. 1/2013 a č. 1/2014 na uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov v organizácii (ďalej len „príkaz GR“). Názov príkazu GR 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 ustanovení § 29 a § 30, nakoľko inventarizáciou sa overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Súčasťou príkazu GR bol harmonogram inventúr, termíny ich vykonania a určenie čiastkových inventarizačných komisií. Doba vykonania fyzickej inventúry podľa príkazu GR bola uvedená v čase od júna do decembra príslušného roka, a to podľa účtovných skupín jednotlivých stredísk. Podľa zápisníc zo zasadnutia ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“) z 20.02.2014 a 21.01.2015 bolo zistené, že ÚIK prerokovala výsledok inventarizácie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, drobného investičného majetku, materiálových zásob a podsúvahových účtov a za obidva roky nezistila žiadne rozdiely.

Kontrolou bolo zistené, že SEUK neoveril inventarizáciou, či rozdiel majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Tiež bolo zistené, že inventúra nebola vykonaná pri niektorom druhu majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna alebo mimoriadna účtovná závierka. Napríklad:

- inventúra účtu 021 – stavby Balkánska bola vykonaná k 31.08.2013 a 021 – stavby Vývojová k 31.10.2013. Zostatková cena podľa inventarizácie oboch stavieb bola 12 673,46 eur. Zostatková cena stavieb účtu 021 bola v súvahe k 31.12.2013 evidovaná vo výške 12 179,46 eur. Rozdiel bol 494,00 eur;
- inventúra účtu 021 – stavby Balkánska a stavby Vývojová bola vykonaná k 30.11.2014. Zostatková cena podľa inventarizácie oboch stavieb bola 10 879,46 eur. Zostatková cena stavieb účtu 021 bola v súvahe k 31.12.2014 evidovaná vo výške 12 619,46 eur. Rozdiel bol 260,00 eur. Takýto postup aplikoval SEUK pri viacerých účtoch.

Organizácia mala preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia. Tým, že takýto postup nebol vykonaný, SEUK porušil ustanovenie § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve. Podľa tohto ustanovenia fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacoch účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia.

Kontrolou inventarizačného zápisu za roky 2013 a 2014 týkajúceho sa účtov obstarania 041 (konečný stav 33 808,20 eur v roku 2013 a 33 808,20 eur v roku 2014) a 042 (konečný stav 73 897,34 eur v roku 2013 a 6 103,66 eur v roku 2014), bolo zistené, že k finančným prostriedkom spolu vo výške 107 705,54 eur (rok 2013) a 39 911,86 eur (rok 2014) na účtoch obstarania nebol doložený súpis faktúr k inventarizácii ako príloha, podľa ktorého sa overí stav s účtovníctvom, a preukáže sa jeho vecná správnosť. Konečný stav účtov z inventarizácie sa nedal porovnať so súvahou k 31.12.2013, resp. k 31.12.2014, pretože inventarizácia účtov bola vykonaná k 31.08.2013, resp. k 30.11.2014 a nie ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Týmto konaním došlo k nedodržaniu ustanovenia § 30 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve. Zároveň v tomto prípade nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko nebola potvrdená preukázateľnosť účtovníctva účtovnej jednotky za rok 2014.

Kontrolná skupina zistila, že majetok vedený na účte obstarania 041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku evidovaný v súvahe k 31.12.2013 aj k 31.12.2014 bol za nákup hardvérových aplikácií v sume 40 569,84 eur s DPH (33 808,20 eur bez DPH) s dátumom úhrady 30.12.2013, faktúra č. 1301102807 (LL č. 20135454) z 20.12.2013 od dodávateľa S.. Majetok mal byť zaúčtovaný na účte obstarania 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku. V priebehu kontroly bol interným dokladom č. 2015068 dňa 31.07.2015 majetok preúčtovaný z účtu 041 na účet 042. Na základe uvedeného SLUK konal v rozpore s ustanovením § 27 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/19324/2012-31, podľa ktorého na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstaraný dlhodobý hmotný majetok do času jeho uvedenia do používania.

Ďalej bolo zistené, že majetok vo výške 33 808,20 eur bol príslušným zamestnancom hospodárskej správy zaradený na majetkový účet 022 (Denník IMA 125 201401 1 1.2014) v januári 2014 a následne odpisovaný, ale v účtovníctve nebola zmena vykonaná. Takéto konanie bolo v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a nebolo v súlade s ustanovením § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca majetku štátu je povinný viesť o majetku štátu účtovníctvo v rozsahu a spôsobom ustanoveným osobitným predpisom.

Na základe tejto skutočnosti, a aby nedochádzalo k uvedeným situáciám, bude potrebné aktualizovať interný predpis o správe majetku štátu z roku 2009 s tým, že v ňom bude stanovená povinnosť zabezpečiť na krycom liste faktúry dátum zaradenia majetku s jeho evidenčným číslom a podpismi kompetentných zamestnancov.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že majetok vedený na účte obstarania 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku kontrolovaný subjekt nevedel identifikovať. Až počas výkonu kontroly predložil jeho identifikáciu podľa písomného vyjadrenia z 11.08.2015. Zostatok majetku k 31.12.2014 na predmetnom účte vo výške 6 103,66 eur pozostával z nasledovných položiek:

- 5 030,00 eur, klimatizačná jednotka , fa č. 2014584 z 29.12.2014, zaradená do užívania a preúčtovaná na účet 022 vo februári 2015 (denník IMA 125 201502 1 2,2015),
- 1 073,66 eur bolo nesprávne zaúčtovanie majetku, ktoré bolo internými dokladmi č. 20150076, č. 2015068 a ID zo dňa 06.08.2015 opravené.

Na základe uvedeného kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Nezaúčtovaním daných skutočností na účtoch 041 a 042 boli nesprávne zostavené účtovné závierky v rokoch 2013 aj 2014.

Kontrolou inventarizácie účtu 323 – Rezervy zákonné krátkodobé bolo zistené, že v inventarizačnom zápise dokladovej inventúry za rok 2013 bol začiatkový zostatok k 01.01.2013 tohto účtu evidovaný vo výške 29 354,40 eur. V porovnaní so súvahou k 31.12.2013 bol zistený nesúlad v krátkodobých zákonných rezervách, ktoré boli uvedené na r. 130 súvahy v stĺpci bezprostredne predchádzajúce obdobie vo výške 39 897,96 eur. Zistený rozdiel bol 10 525,56 eur, ktorý bol spôsobený nesprávnym zaúčtovaním.

V roku 2014 SLUK netvoril zákonné krátkodobé rezervy. Podľa ustanovenia § 14 ods. 7 opatrenia č. MF/19324/2012-31 sú rezervy predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Prečo neboli za rok 2014 tvorené zákonné krátkodobé rezervy, nebolo uvedené ani v poznámkach príslušnej účtovnej závierky. Tieto rezervy sa vytvárajú najmä na nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho zabezpečenia, nevyfakturované dodávky a služby, odstránenie odpadov a obalov, pokuty a penále, vyplácanie prémie a odmien a pod. Kontrolovaný subjekt preukázal na základe vyžiadania inventúry dovoleníek za obdobie 01/2014 – 12/2014, že zostatok dovoleníek z roku 2014 bol 955,64 dní, čo bolo vo finančnom vyjadrení

46 977,51 eur. Spôsob tvorby a používania rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, ktorý organizácia nemala vypracovaný (ani v rámci interného predpisu Spôsob vedenia účtovníctva), čím nedodržala ustanovenie § 14 ods. 2 opatrenia.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že v inventarizačnom zápise dokladovej inventúry účtovnej triedy 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky k 31.12.2013 bol evidovaný aj skutočný stav vo výške 121 057,45 eur a k 31.12.2014 vo výške 125 541,51 eur. Porovnaním uvedených stavov so súvahou k 31.12.2013, resp. k 31.12.2014 bolo zistené, že nešlo o celú triedu 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky, ale iba o účty 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a 472 – Záväzky zo sociálneho fondu. Takto vykonaná inventarizácia nebola v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého vyplýva povinnosť vyhotovovať inventarizačný zápis, v ktorom sa uvádzajú výsledky z porovnania účtovného a skutkového stavu predmetu inventarizácie, teda celá účtovná trieda 4 a tiež výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov. Inventúrny súpis aj inventarizačný zápis sú účtovné záznamy, ktorými sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Tým, že SLUK ako účtovná jednotka k 31.12.2013 a k 31.12.2014 nevykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve a zároveň aj v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko nebola potvrdená správnosť účtovníctva účtovnej jednotky za rok 2013 a rok 2014.

Interná smernica SLUK o nariadovaní, schvaľovaní hospodárskych operácií, obehu a preskúmvaní dokladov a podpisový poriadok stanovuje o. i. spôsob obhospodarovania a evidencie vstupeniek ako sú náležitosti vstupeniek, ich použitie, evidencia a vyúčtovanie. Voľné vstupenky neboli týmto predpisom riešené. SLUK vyčleňuje obvykle 6 služobných miest na prevádzkové účely.

Vyraďovanie a likvidácia neupotrebitelného majetku

Na základe posúdenia čiastkovej inventarizačnej komisie (ďalej len „ČIK“) a v zmysle internej smernice o správe majetku štátu, ktorú vykonáva SLUK, čl. VI – Neupotrebitelný majetok z 01.06.2009, bol podaný návrh prostredníctvom 20 interných dokladov z 27.10.2014 na vyradenie majetku z evidencie v celkovej sume 116 739,69 eur, ktorý bol predložený vyradovacej a likvidačnej komisii.

Komisia na vyradovanie a likvidáciu majetku štátu v správe organizácie prerokovala žiadosti na vyradenie neupotrebitelného majetku z evidencie, odporučila majetok vyradiť a následne fyzicky znehodnotiť. Zápisnicou č. 2/2014 zo 07.11.2014 bol predložený návrh generálnemu riaditeľovi organizácie na odsúhlasenie navrhnutého vyradenia a následného fyzického znehodnotenia a odvozu druhotného odpadu. Na tom istom doklade bol vyjadrený súhlas generálneho riaditeľa SLUK s návrhom a zároveň vyjadrenie, že vydáva rozhodnutie o prebytočnosti majetku, a to bez uvedenia dátumu. Podľa ustanovenia § 13b zákona o správe majetku štátu správne malo byť vydané rozhodnutie štatutárneho orgánu o neupotrebitelnosti majetku (nie o prebytočnosti majetku). Zo zápisnice vyplývalo, že vyradovaciu aj likvidačnú komisiu tvorili tie isté osoby, čím jednotlivé procesy pri nakladaní s majetkom štátu nepodliehali kontrolnému mechanizmu.

Kontrolou bolo zistené, že ČIK vypracovali niektoré návrhy na vyradenie neupotrebitelného majetku v čase, keď ešte nebola vykonaná fyzická inventúra podľa príkazu GR. Podľa neho „ČIK zodpovedajú za uskutočnenie inventúr podľa prideleného miesta a charakteru v súlade s harmonogramom“ a „ČIK predkladá návrhy na vyradenie neupotrebitelného majetku“. Napr. návrhy na vyradenie v nasledovných účtovných skupinách a v stredisku v sume 113 987,74 eur boli vypracované internými dokladmi už dňa 27.10.2014, a to:

- 022 007 - samostatné hnutelné veci SLUK – 22 220,80 eur,
- 789/007 - DHM v stredisku HS – SLUK – 17 358,25 eur,
- 789/011 - drobný nehmotný majetok (program. vybavenie) – 5 185,86 eur,

- 022 001 - samostatné hnutel'né veci - - javisková technika – 43 466,63 eur,
- 789/001 - DHM - javisková technika – 18 549,45 eur,
- 789/016 - DHM miestnosť č. 40 - elektrikár – 55,17 eur,
- 022 004 - samostatné hnutel'né veci - sklad hudobných nástrojov – 956,38 eur,
- 789/004 - DHM - sklad hudobných nástrojov – 547,90 eur,
- 789/003 - DHM v stredisku údržba - 1 384,81 eur,
- 789/005 - DHM v stredisku KD – 791,12 eu,r
- 789/006 - DHM v stredisku bytovka – 3 471,37 eur,

pričom fyzická inventúra majetku v uvedených strediskách u tohto druhu majetku bola podľa príkazu GR vykonaná v čase od 08.12.2014 do 22.12.2014. Takéto konanie, keď 97,64 % majetku navrhnutého na vyradenie bolo uskutočnené v čase pred vykonaním fyzickej inventúry tohto majetku, nezabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva účtovnej jednotky za rok 2014, čo nebolo v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Postup nakladania s prebytočným majetkom mal kontrolovaný subjekt tiež stanovené v internej smernici pre vykonávanie inventarizácie v organizácii v časti inventarizačný zápis „po skončení každej inventarizácie musí komisia vyhotoviť inventarizačný zápis, v ktorom sa o. i. uvedie zistenia a návrhy opatrení ako postupovať s prebytočným majetkom a nevyužitelnými hospodárskymi prostriedkami a zásobami.“ Uvedeným konaním nebolo tiež dodržané predmetné ustanovenie internej smernice SĽUK.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že vyradený majetok bol dňa 30.11.2014 odúčtovaný (v čase pred ukončením fyzickej inventúry), a tým bol majetok vyvedený z účtovníctva. Kontrolná skupina preverila súlad medzi výškou vyradeného majetku v celkovej sume 1 515,50 eur a výškou v sume, v akej bol predmetný majetok odúčtovaný 1 545,50 eur a zistila rozdiel 30,00 eur. Nezrovnalosť bola spôsobená formálnou chybou v súčte čísiel. Týmto konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Táto nezrovnalosť bola v priebehu kontroly odstránená.

Činnosť komisie na vyradovanie a likvidáciu vyradeného majetku štátu v podmienkach SĽUK upravovala interná smernica z 01.04.2001, ktorá nebola aktualizovaná v zmysle noviel zákona o správe majetku štátu a v zmysle noviel ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov, čo nebolo v súlade s platnou legislatívou.

Podľa zápisnice č. 2/2014 zo zasadania komisie na vyradenie a likvidáciu majetku štátu v správe SĽUK zo 07.11.2014 návrh neupotrebitel'ného majetku tvoril v prevažnej miere nábytok, PC, zvuková technika, hudobné nástroje, televízor, prístroje, chladnička a pod.

Kontrolnej skupine neboli predložené doklady preukazujúce likvidáciu majetku štátu v zmysle ustanovenia § 13b ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého neupotrebitel'ný majetok štátu, ktorý môže byť využitý ako druhotná surovina, ponúkne správca právnickej osobe alebo fyzickej osobe, ktorá sa zaoberá výkupom druhotných surovín. Ak nebude majetok štátu využitý ako druhotná surovina, zabezpečí správca jeho likvidáciu v súlade s osobitným predpisom (zákon č. 223/2001 Z. z. o odpadoch). Na základe vyžiadania dokladov a informácií predložil SĽUK vysvetlenie, že časť neupotrebitel'ného majetku sa ešte nachádza v priestoroch SĽUK a časť už bola zlikvidovaná, a to nasledovne:

- časť výpočtovej techniky prevzala spoločnosť E. (dodávateľ záručného a pozáručného servisu výpočtovej techniky), ktorá dala následne túto výpočtovú techniku zlikvidovať spoločnosti, ktorá podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu vlastní príslušné oprávnenie;
- časť neupotrebitel'ného majetku (starý nábytok, zariadenie atď.) bola zlikvidovaná spoločnosťou, ktorá opravovala strechu a poskytla bezplatne dva kontajnery na naloženie rozbitého predmetného majetku.

O likvidácii predmetnej časti neupotrebitel'ného majetku nebola kontrolnej skupine predložená žiadna dokumentácia (protokoly, zoznamy zlikvidovaného majetku, a pod.). Tým, že odvoz a likvidáciu výpočtovej techniky a ostatnej elektroniky zabezpečovala spoločnosť, ktorá nemala vo svojom živnostenskom liste nakladanie s odpadmi a nebola ani zapísaná v zozname registrovaných osôb na Obvodnom úrade životného prostredia Bratislava v zmysle ustanovenia § 15

ods. 4 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 14 vyhlášky č. 283/2001 Z. z. o vykonaní niektorých ustanovení zákona o odpadoch, a tým, že SLUK nevedol príslušnú dokumentáciu o likvidácii neupotrebitelného majetku, nebolo dodržané ustanovenie § 13b ods. 3 zákona o správe majetku štátu.

Kontrolou zmluvy č. 20/2008 o nájme nebytových priestorov, uzavretej v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, boli zistené nasledovné skutočnosti:

SLUK ako prenajímateľ uzatvoril dňa 01.12.2008 s nájomcom E. zmluvu o nájme nebytových priestorov evidovaných na LV č. 192 Správou katastra pre Hlavné mesto SR Bratislava, k.ú. Rusovce za účelom užívania predmetu nájmu na prevádzkovanie bufetu, jedálne a reštaurácie na poskytovanie občerstvenia a stravovacích služieb pre zamestnancov prenajímateľa a verejnosť.

SLUK ako prenajímateľ evidoval k 23.01.2012 za užívanie nebytových priestorov neuhradené nájomné za mesiace apríl 2011 až január 2012 v celkovej výške 15 892,10 eur. Z uvedeného dôvodu v súlade s čl. VI. ods. 2 písm. b) zmluvy č. 20/2008 o nájme nebytových priestorov, po viacerých upomienkach a vyčísleniach penále, dal SLUK nájomcovi výpoveď zo zmluvy č. 20/2008 o nájme nebytových priestorov, a to z dôvodu, že nájomca mešká s úhradou nájomného za uvedené mesiace. Zároveň v liste č. 70/2012 z 23.01.2012 vo veci Výpoveď zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 20/2008 vyzval nájomcu o splatenie peňažných záväzkov v celkovej výške 15 892,10 eur v lehote do 7 dní odo dňa doručenia dokumentu. Dlh nájomcu sa zvyšoval a k 31.08.2012 predstavoval sumu 17 693,58 eur bez príslušenstva.

SLUK požiadal listom č. 835/2012 zo 17.09.2012 MK SR o stanovisko k ďalšiemu postupu, pretože zistil, že dňa 24.12.2011 došlo bez upovedomenia prenajímateľa k prevodu obchodného podielu v obchodnej spoločnosti E. na fyzickú osobu, s ktorou sa SLUK nepodarilo nadviazať kontakt. Tiež SLUK zistil, že obchodná spoločnosť E. nevlastnila žiadny hnutelný a nehnuteľný majetok a zároveň táto spoločnosť bola evidovaná ako dlžník Sociálnej poisťovne v tom čase s dlhom 13 329,64 eur. Vzhľadom na predtým uvedené súdne vymáhanie by bolo neehospodárne, 6 % zo sumy 17 693,58 eur by predstavovalo súdny poplatok vo výške 1 061,61 eur.

MK SR zaslalo SLUK listom č. 13615/2012 z 27.09.2012 odpoveď a odporúčanie odboru legislatívy a práva MK SR, v ktorom usmernilo SLUK v postupe tak, aby bol dodržaný zákon o správe majetku štátu.

SLUK ako prenajímateľ nehnuteľnosti urobil všetky potrebné úkony, aby pohľadávka bola v rámci mimosúdneho konania vyplatená. V roku 2011 boli spoločnosti E. zaslané tri upomienky, tretia zo dňa 07.11.2011 s upozornením na odstúpenie pohľadávky právnomu zástupcovi. Na základe uvedeného spoločnosť E. požiadala o splátkový kalendár a zaviazal sa celú pohľadávku uhradiť. Prvá splátka vo výške 398,33 eur bola zaplatená 22.11.2011. K ďalším platbám už nedošlo, a preto 23.01.2012 dal SLUK výpoveď zo zmluvy. Spoločnosti E. boli zasielané aj faktúry s vyčíslenými úrokmi z omeškania.

Dňa 11.10.2012 listom č. 889/2012 požiadal SLUK MK SR o opätovné stanovisko k postupu vo veci vymáhania nájomného. SLUK po vydaní stanoviska MK SR podal Návrh na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky štátu podľa ustanovenia § 9 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu. Podľa uvedeného ustanovenia SLUK trvalo upúšťa od vymáhania pohľadávky od dlžníka E. v konečnej výške 20 076,56 eur z dôvodu, že pohľadávka je nevymožiteľná vzhľadom na nemajetnosť dlžníka, ktorý zároveň v súčasnosti nevyvíja žiadnu činnosť, a teda je zrejmé, že ďalšie vymáhanie predmetnej pohľadávky by bolo neúspešné a neehospodárne.

Návrh na trvale upustenie od vymáhania pohľadávky štátu podľa ustanovenia § 9 zákona 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu bol zaslaný MK SR 28.04.2015 pod č. 365/2015. Do dňa ukončenia kontroly nebola SLUK doručená odpoveď z MK SR.

Súlady interného predpisu so zákonom o správe majetku štátu

Správa majetku štátu bola na podmienky organizácie upravená smernicou o správe majetku štátu, ktorú vykonáva SEUK z 01.06.2009. Interný predpis neobsahoval zmeny v zmysle jednotlivých noviel zákona o správe majetku štátu, ktorých bolo od vyššie uvedeného dátumu osemnásť. Smernica napr. neupravila zmenené podmienky osobitného ponukového konania - zverejňovanie, vydanie rozhodnutia v čl. VI. Neupotrebitelný majetok a pod., čo nebolo v súlade s aktuálnym znením zákona o správe majetku štátu.

Prevádzka služobných motorových vozidiel

SEUK vydal na prevádzku služobných motorových vozidiel smernicu pre používanie motorových vozidiel v organizácii z 01.04.2001 v znení dodatkov č. 1 a 2 zo 16.05.2005. Platná smernica citovala napríklad vyhlášku č. 423/1991 Zb., ktorá bola zrušená predpisom č. 381/2001 Z. z., zákon č. 315/1996 Z. z., ktorý bol zrušený predpisom č. 8/2009 Z. z. a zákon č. 119/1992 Zb., ktorý bol zrušený predpisom č. 283/2002 Z. z., čo nebolo v súlade s platnou legislatívou.

V kontrolovanom období rokov 2013 a 2014 SEUK prevádzkoval nasledovné služobné motorové vozidlá:

- osobné motorové vozidlo ŠKODA Octavia EČV BA928JC, rok výroby 2003, ktoré bolo získané na základe zmluvy o bezodplatnom prevode majetku štátu z 08.01.2014 od Štatistického úradu SR a k 15.08.2015 malo najazdených cca. 358 000 km;
- osobné motorové vozidlo ŠKODA Octavia EČV BA803GK, rok výroby 2002, ktoré bolo zakúpené na základe verejného obstarávania v sume 499 900,00 Sk a k 15.08.2015 malo najazdených cca. 268 000 km;
- osobné motorové vozidlo ŠKODA Octavia EČV BA192EY, rok výroby 2001, ktoré bolo získané na základe zmluvy o bezodplatnom prevode majetku štátu z novembra 2014 od Ministerstva kultúry SR a k 15.08.2015 malo najazdených cca. 475 000 km;
- osobné motorové vozidlo OPEL Movano Van EČV BL315FU, rok výroby 2012, ktoré bolo získané na základe výsledku verejného obstarávania, zmluva o prenájme dopravného prostriedku z 10.03.2014 s dobou prenájmu 24 mesiacov v celkovej sume 19 920,00 eur;
- autobus SETRA EČV BA834OV rok výroby 2006, zakúpený na základe výsledku verejného obstarávania v auguste 2006 v sume 10 751 650,00 Sk a k 15.08.2015 mal najazdených cca. 140 000 km.

Kontrolná skupina NKÚ SR vzhľadom na predtým uvedené odporúča prehodnotiť stavy pracovníkov na úseku pre ekonomiku a úseku pre vnútornú prevádzku. Na základe organizačného poriadku úsek pre ekonomiku, ktorý zodpovedal za celkovú ekonomickú činnosť SEUK na čele s námestníčkou GR, priamo riadil len troch pracovníkov oddelenia ekonomiky (dvaja zamestnanci), oddelenia personalistiky a právnych služieb (jeden zamestnanec pre personalistiku bez právneho vzdelania) a oddelenia pre vnútornú kontrolu. Oddelenie pre vnútornú kontrolu nebolo obsadené žiadnym zamestnancom. Na oddelení ekonomiky chýbal napr. rozpočtár, ekonomický referent, ktorý by hlavne zverejňoval zmluvy, vykonával administratívne práce, predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu a pod. Nebola vytvorená zastupiteľnosť niektorých operácií a tzv. kontrola štyroch očí, aj keď v organizačnom poriadku boli uvedené činnosti stanovené.

V rámci úseku pre vnútornú prevádzku jeden zamestnanec vykonával činnosti súvisiace s majetkom a skladovým účtovníctvom. Neboli zastúpené miesta v rámci oddelenia informačnej a fyzickej bezpečnosti, oddelenia IT ako aj oblasť registratúry a archívu.

Z uvedeného dôvodu dochádzalo k výskytu chýb tak, ako to je uvedené v protokole.

Odporúčania:

NKÚ SR odporúča SLUK:

1) Vzhľadom na technický stav služobných motorových vozidiel SLUK (rok výroby vozidiel, počty najazdených km, zvýšené náklady na prevádzku a údržbu vozidiel) ako aj na výšku prenájmu za motorové vozidlo OPEL Movano Van (19 920,00 eur za dva roky) a skutočnosť, že SLUK usporadúva celoročne predstavenia po celom území SR, v rámci dodržiavania hospodárnosti prevádzky služobných motorových vozidiel viesť s Ministerstvom kultúry SR rokovania o poskytnutí finančných prostriedkov z kapitálových výdavkov štátneho rozpočtu na rok 2016 na obnovu parku služobných motorových vozidiel minimálne v rozsahu:

- jedno osobné motorové vozidlo (pre 5 osôb),
- jedno motorové vozidlo (pre 9 osôb).

2) Za účelom skvalitnenia prevádzkovo-ekonomickej činnosti v súlade s poslaním, základným účelom a predmetom činnosti SLUK viesť s Ministerstvom kultúry SR rokovania s cieľom personálne posilniť hlavne ekonomický úsek a úsek pre vnútornú prevádzku.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 23.09.2015

Ing. Beata Jurkovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Milan Bolebruch
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 24.09.2015

Doc. Mgr. Juraj Hamar, CSc.
generálny riaditeľ