

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Z -010257/2015/1030/ZJB

Číslo: 1375/01
Zo dňa: 20. 5. 2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
finančné prostriedky a majetok vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry**

Slovenský filmový ústav

V Bratislave september 2015

Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na roku 2015.

Cieľom kontroly bolo zistiť stav dodržiavanie všeobecne záväzných právnych noriem v SFÚ.

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, stav správy a ochrany majetku štátu pre zachovanie kultúrneho a duchovného dedičstva SR. Hlavnou metódou kontroly bolo použitie náhodného výberu údajov z hospodárenia a činnosti kontrolovaného subjektu a ich porovnanie s požadovanými normami v závislosti od platnej právnej legislatívy.

Kontrolou boli zistené niektoré porušenia, napr.:

- v uzatváraní zmluvných vzťahov, dodržiavanie tvorby cien a ich uplatnenie pri dodržaní hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitých finančných prostriedkov. Ceny v zmluvách neboli určované, tak ako stanovuje Obchodný zákonník, ďalej boli zistené možné sporné ustanovenia v zmluvách, ktoré nezodpovedali požiadavkám Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov v zmysle § 43, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.
- kontrolovaný subjekt nie vo všetkých prípadoch dodržiaval zákon o účtovníctve, kedy boli zistené prípady porušenia § 7 a 8 uvedeného zákona. Bol zistený i prípad porušenia §1 zákona o verejnom obstarávaní.
- nebola dôsledne dodržiavaná smernica MF SR o spôsoboch účtovania v príspevkových organizáciách.

Kontrolovanému subjektu bolo odporúčané prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov pri uzatváraní zmluvných vzťahov a spôsobe výberu a najmä kontroly poskytovaných služieb.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č.1375/01 z 20. 5. 2015 vykonali:

Ing. Ivan Minárik, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jozef Záhorec, člen kontrolnej skupiny

Kontrolnú akciu: Kontrola finančných prostriedkov a majetok vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry.

Kontrola bola vykonaná v čase od 5. 6. 2015 do 30. 09. 2015 v **Slovenskom filmovom ústave, Grösslingová 32, 811 09 Bratislava, IČO 00891444**

Za kontrolované obdobie: roky 2013 – 2014 a súvisiace obdobie.

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Slovenský filmový ústav (ďalej len, „SFÚ“) je príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Ministerstva kultúry SR (ďalej len „MK SR“). Rozhodnutím MK SR z 11. 12. 1990 č. MK-2610/1990-1 v zmysle § 34 zák. SNR č. 174/1989 Zb. o pravidlách hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami SR, bol zriadený od: 1. 1. 1991 Slovenský filmový ústav – národné kinematografické centrum so sídlom v Bratislave. Následne boli vydané nové zriaďovacie listiny. Rozhodnutím MK SR č. MK-1586/1999-1 z 30. 7. 1999 sa menila a doplnila zriaďovacia listina Národného centra pre audiovizuálne umenie vydaná pod č. MK-1161/1998-1 s účinnosťou od 1. 8. 1998 sa zmenil názov na SFÚ. Na základe zákona č. 343/2007 Z. z. o podmienkach evidencie, verejného šírenia a uchovávaní audiovizuálnych diel, multimediálnych diel a zvukových záznamov umeleckých výkonov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „audiovizuálny zákon“) z 20. 6. 2007 (účinný od 1. 1. 2008) sú hlavné úlohy, činnosti a pôsobnosť SFÚ vykonávané od účinnosti audiovizuálneho zákona len v jeho zmysle. SFÚ v oblasti ekonomickej činnosti metodicky riadi MK SR, organizačne je riadený radou SFÚ.

Základné organizačné zložky SFÚ:	Národný filmový archív Národné kinematografické centrum
Osobitná organizačná zložka SFÚ:	Creative Europe Desk Slovensko

SFÚ zabezpečoval v zmysle audiovizuálneho zákona najmä tieto hlavné procesy a s nimi súvisiace činnosti:

- archivácia, odborná ochrana, obnova, katalogizácia a sprístupňovanie súčastí fondu audiovizuálneho dedičstva Slovenskej republiky, odborné metodické usmerňovanie a výkon dohľadu nad jeho uchovávaním,
- sprístupňovanie, prezentácia, propagácia a podpora šírenia kinematografického umenia, audiovizuálnej kultúry a priemyslu v SR aj v medzinárodnom kontexte,
- základný výskum, štatistické zisťovanie, získavanie, triedenie a zverejňovanie komplexných informácií o audiovizuálnej kultúre a kinematografii v Slovenskej republike,
- podpora vzdelávania a šírenia poznatkov v oblasti audiovizie a kinematografického umenia,

- výkon práv k slovenským audiovizuálnym dielam vyrobeným organizáciami vo výlučnej pôsobnosti štátu pred rokom 1991, ekonomické zhodnocovanie týchto práv a ochrana majetkových práv autorov, výkonných umelcov a výrobcov zvukovo-obrazových záznamov k týmto dielam,
- prevádzka vlastného kina – Kina Lumière.

Uvedené procesy a činnosti vykonáva SFÚ ako jediná štátna organizácia pôsobiaca v oblasti audiovizie v Slovenskej republike. SFÚ je štátna príspevková organizácia finančnými vzťahmi napojená na rozpočet kapitoly MK SR. V súvislosti so schválením nového programu EU Kreatívna Európa sa kancelária MEDIA DESK začlenila od 1. januára 2014 do kancelárie Creative Europe Desk Slovensko (spolu s kanceláriou Kontaktný kultúrny bod). Súčasťou SFÚ je filmový archív, ktorý je v zmysle rozhodnutia MV SR č. SVS-204-2005/01082 z 15. 7. 2005 špecializovaným verejným archívom a tvoria ho jedinečné filmové a s filmom súvisiace archívne fondy a zbierky. Od roku 2001 je SFÚ členom Medzinárodnej federácie filmových archívov (FIAF), od roku 2006 je členom medzinárodnej organizácie European Film Promotion (EFP), v zameraní najmä na prezentáciu audiovizuálnej kultúry a priemyslu SR. Ďalej je SFÚ členom Slovenskej asociácie knižníc (SAK) a Slovenskej asociácie producentov v audiovizii (SAPA).

2. Analýza hospodárenia

Preverenie rozpočtu v rámci ekonomickej klasifikácie, rozpočtových opatrení a ich evidencie, zostavenie a predloženie finančných výkazov za rok 2013 a 2014, súlad a správnosť vykázaných údajov.

Rok 2013:

SFÚ uzavrel s MK SR na rok 2013 kontrakt č. MK- 578/2012-103/16376 a Dodatok č. 1 ku kontraktu z 20. 2. 2013. Kontrakt bol uzatvorený na poskytovanie verejných služieb a realizáciu nasledujúcich aktivít a činností:

- a. činnosť oddelenia filmového archívu
- b. činnosť oddelenia dokumentácie a knižničných služieb
- c. činnosť Národného kinematografického centra
- d. systematická obnova audiovizuálneho dedičstva a jeho sprístupňovanie
- e. činnosť edičného oddelenia
- f. činnosť pracoviska Klapka. Sk a mediatéky
- g. vydávanie mesačníka Film. Sk
- h. činnosť kancelárie Media Desk Slovensko
- i. prevádzka Kina Lumière
- j. správa a prevádzka
- k. sprístupňovanie kultúry a podpora návštevnosti prostredníctvom kultúrnych poukazov
- l. činnosť kancelárie Kultúrneho kontaktného bodu

SFÚ v roku 2013 realizoval Národný projekt č. 5 Digitálna audiovizia a 5 prioritných projektov – Prezentácia slovenskej kinematografie a audiovizie v zahraničí, informačný systém SK CINEMA, Zákonný depozitár – ošetrovanie filmových materiálov, 50. Výročie Slovenského filmového ústavu, Renovácia a modernizácia filmového klubu – Kino Lumière.

Rozpočet SFÚ, štátnej príspevkovej organizácie, bol v roku 2013 tvorený z piatich základných zdrojov: zo štátneho príspevku, výnosov z vlastnej činnosti, z príspevku EÚ (program MEDIA) na

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

činnosť kancelárie MEDIA DESK a (program Kultúra) na činnosť kancelárie Kultúrneho kontaktného bodu, a z refundácie nákladov aktivít národného projektu č. 5 Digitálna audiovizia prostredníctvom Platobnej jednotky MF SR, ako i z dotácií Audiovizuálneho fondu (od roku 2012 sa SFÚ mohol stať žiadateľom po úprave jeho interných normatífov a ich zosúladením so zákonom č. 516/2008 Z. z. o Audiovizuálnom fonde). Čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom, MF SR, EÚ a AVF realizoval SFÚ v súlade s ich účelom, plánom činnosti a kontraktom, ako zmluvou o poskytnutí NFP pre národný projekt Digitálna audiovizia. Bežný transfer z MK SR na rok 2013 bol v sume 2 588 726,00 eur. V priebehu roku 2013 bol 14 rozpočtovými opatreniami zvýšený na sumu 2 894 676,96 eur.

Rozpisom č. MK-551/2013-341/1990 z 30.01.2013 boli SFÚ rozpisované záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2013 (v euro) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

UKAZOVATEĽ (v euro)	Slovenský filmový ústav		
	Schválený rozpočet na rok 2013	Upravený rozpočet k 31.12.2013	Skutočné čerpanie k 31.12.2013
Príspevok od zriaďovateľa	2 553 726	2 894 674,65	2 884 208,0
A .Podprogram 08S0104 Média a audiovizia	1 060 000	1 095 291,65	1 095 291,65
Bežné výdavky celkom(600)	1 060 000	1 095 291,65	1 095 291,65
z toho:			
- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)	397 320	409 270	409 270
B. Podprogram 08S0104 Média a audiovizia			
Prvok 08S0402			
Systematická obnova audiovizuálneho dedičstva			
Bežné výdavky celkom (600)	1 493 726	1 493 726	1 493 726,0
z toho:			
- mzdy, platy, služobné príjmy			
a ostatné osobné vyrovnania (610)	72 000	72 000	72 000
Orientačný ukazovateľ			
- priemerný prepočítaný evidenčný stav zamestnancov	53	58	57,6
+ Digitálna audiovizia	0	94,80	10,5
C. Prioritné projekty – spolu			
*Prvok 08T0103	-	220 000	220 000
(Podpora kultúrnych aktivít RO a PO)			
Prvok 08T0104	-	18 657	16 290,75
(Podpora kultúrnych aktivít v zahraničí)			
*Prvok 08T0105	-	67 000	66 980,53
(Projekt informatizácie kultúry)			

* Rozdiel 2 366,25 eur predstavuje nedočerpanie finančných prostriedkov z piatich účelových dotácií, suma bola vrátená na účet zriaďovateľa 17.1.2014.

* Rozdiel 19,47 eur predstavoval nedočerpanie finančných prostriedkov na projekt IS SK Cinema, suma bola vrátená na účet zriaďovateľa 17.1.2014
(zdroj SFÚ)

Celkové náklady SFÚ za obdobie roka 2013 predstavovali celkovú sumu 5 070 710,35 eur a celkové výnosy boli v sume 5 079 726,47 eur. SFÚ v roku 2013 dosiahol zisk + 9 016,12 eur. Hlavnú časť nákladov v roku 2013 tvorili služby v sume 2 280 204,64 euro, z ktorých najväčšiu položku tvorili náklady v sume 1 161 738,70 eur (bez DPH) na realizáciu projektu Systematickej obnovy audiovizuálneho kultúrneho dedičstva, čo spolu s nákladmi na cestovné a cestovné poistenie (v sume 2 391,90 eur) predstavovalo 61,24 %. Oprava a údržba v sume 26 209,20 eur a osobné náklady boli 1 411 089,89 eur.

Tvorba a čerpanie fondov organizácie – k 31.12.2013

Účet 472 100 – záväzky zo sociálneho fondu

Účet 472101 – záväzky zo sociálneho fondu – Digitálna audiovizia

Počiatkový stav - 3 874,55 eur

Zákonná tvorba soc. fondu za I. – XII./2013 - 11 318,81 eur

Účet 421100 – Rezervný fond

Počiatkový stav - 43 720,35 eur

Tvorba rezervného fondu za I. – XII./2013 - 1 979,20 eur

Zostatok k 31.12.2013 - 45 699,55 eur

SFÚ má rezervný fond vedený na samostatnom bankovom účte v Štátnej pokladnici. V roku 2013 nebol rezervný fond čerpaný.

Rok 2014 :

SFÚ uzavrel s MK SR na rok 2014 kontrakt č. MK-551/2013-340/1963 na poskytovanie verejných služieb a realizáciu nasledovných aktivít a činností:

- a. činnosť oddelenia filmového archívu
- b. činnosť oddelenia dokumentácie a knižničných služieb
- c. činnosť Národného kinematografického centra
- d. systematická obnova audiovizuálneho dedičstva a jeho sprístupňovanie
- e. činnosť edičného oddelenia
- f. činnosť pracoviska Klapka. Sk a mediatéky
- g. vydávanie mesačníka Film. Sk
- h. činnosť kancelárie Creative Europe Desk Slovensko
- i. prevádzka Kina Lumiére
- j. správa a prevádzka
- k. sprístupňovanie kultúry a podpora návštevnosti prostredníctvom kultúrnych poukazov

SFÚ v roku 2014 realizoval Národný projekt č. 5 Digitálna audiovizia a 6 prioritných projektov – Prezentácia slovenskej kinematografie a audiovizie v zahraničí, informačný systém SK CINEMA (projekt bol realizovaný bez finančného príspevku MK SR), Vydanie kolekcie 10-tich slovenských filmov na nosiči blu-ray pri príležitosti predsedníctva SR v Rade EÚ, Vydanie DVD a blu-ray filmu Signum Laudis pri príležitosti 100. Výročia 1. Svetovej vojny, Zákonný depozitár – ošetrovanie filmových materiálov, havarijný stav – výmena elektr. rozvodov a vzduchotechniky v Kine Lumiére. Ďalej sa realizovali 4 projekty v rámci bilaterálnej spolupráce na základe poverenia sekcie medzinárodnej spolupráce MK SR.

Rozpočet SFÚ, bol v roku 2014 tvorený z piatich základných zdrojov: zo štátneho príspevku, výnosov z vlastnej činnosti, z príspevku EÚ na činnosť kancelárie Creative Europe Desk a refundácie nákladov aktivít národného projektu č. 5 Digitálna audiovizia prostredníctvom Platobnej jednotky MF SR, ako i z dotácií Audiovizuálneho fondu. Čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom, MF SR, EÚ a AVF realizoval SFÚ v súlade s ich účelom, plánom činnosti a kontraktom, ako zmluvou o poskytnutí NFP pre národný projekt Digitálna audiovizia (ďalej len „DA“).

Rozpisom č. MK-83/2014-340/1525 z 24.01.2014 boli SFÚ rozpísané záväzne ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2014 (v euro) sú v nasledujúcej tabuľke.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

UKAZOVATEĽ (v euro)	Slovenský filmový ústav		
	Schválený rozpočet na rok 2014	Upravený rozpočet k 31.12.2014	Skutočné čerpanie k 31.12.2014
Príspevok od zriaďovateľa	2 588 726	3 633 062,0	3 131 832,0
A .Podprogram 08S0104 Média a audiovizia	1 095 000	1 395 164,0	1 395 164,0
Bežné výdavky celkom(600)	1 095 000	1 395 164,0	1 395 164,0
z toho:			
- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)	409 270	622 806	622 806
B. Podprogram 08S0104 Média a audiovizia			
Prvok 08S0402			
Systematická obnova audiovizuálneho dedičstva			
Bežné výdavky celkom (600)	1 493 726	1 493 726	1 493 726,0
z toho:			
- mzdy, platy, služobné príjmy			
a ostatné osobné vyrovnania (610)	72 000	72 000	72 000
Orientačný ukazovateľ			
- priemerný prepočítaný evidenčný stav zamestnancov	58	58	55,76
+ Digitálna audiovizia	0	77	49,51
		744 172	242 942,52
C.* Prioritné projekty – spolu	-	710 000	210 000,0
*Prvok 08T0103			
(Podpora kultúrnych aktivít RO a PO)	-	34 172	32 942,52
Prvok 08T0104			
(Podpora kultúrnych aktivít v zahraničí)	-	0	0
Prvok 08T0105			
(Projekt informatizácie kultúry)			

* Rozdiel 501 229,48 eur v čerpaní prioritných projektov predstavuje:

a, 500 000 eur – príspevok na odstránenie havarijného stavu rozvodov el. energie a vzduchotechniky (práce prebiehali od 17.11.2014 do 15.2.2015 a fin prostriedky môžu byť použité do 31.3.2015

b, 1229,48 eur – nedočerpanie fin. prostriedkov z piatich účelových dotácií.
(zdroj SFÚ)

Hlavnú časť nákladov v roku 2014 tvorili služby na ktoré bola vynaložená suma 2 953 558,17 eur, z ktorej prostriedky v sume 1 162 514,20 eur bola použitá na realizáciu projektu Systematickej obnovy audiovizuálneho kultúrneho dedičstva a jeho sprístupňovanie na laboratórne služby. Ďalšiu významnú položku tvorili náklady na služby softvéru a update, ktoré boli v sume 30 129,06 eur. Na inštaláciu, technickú podporu a softvérové služby národného projektu DA boli vynaložené finančné prostriedky v sume 953 798,40 eur. Na opravu a údržbu budov bola vynaložená suma 35 464,83 eur, išlo najmä o údržbu klimatizačných zariadení Digitalizačného pracoviska, sklady filmových materiálov v Pezinku a v budove SFÚ. Opravy sa týkali najmä zariadení filmového klubu. V roku 2013 boli náklady na opravy a údržbu v sume 26 209,20 eur. Tieto v roku 2014 stúpili oproti roku 2013 o 35,3%. Ďalšou výraznou nákladovou položkou bola spotreba materiálu a energie v celkovej sume 323 075,58 eur, čo v porovnaní s rokom 2013 v sume 256 390,53 eur predstavuje nárast o 26%. Tento nárast bol spôsobený spotrebou materiálu a dodávkami DHM pre národný projekt DA, a to predovšetkým zvýšenou spotrebou energií z dôvodu prevádzky v klimatizovanom prostredí, schladenia serverov a ďalších špeciálnych technológií (celkom pre národný projekt DA v sume 160 256,90 eur) ako i nárastom počtu pracovníkov. Odpisy DHM a DNM v roku 2014 stúpili v porovnaní s rokom 2013 o 517%, predovšetkým z dôvodu zaradenia dokončených investícií pre národný projekt DA. SFÚ v roku 2014 dosiahol hospodársky zisk v sume + 4 113,06 eur.

Hospodársky výsledok bol dosiahnutý zvýšenými výnosmi z vlastnej činnosti oproti rozpočtovaným v roku 2014, ktorý tvorili najmä príjmy z predaja práv k slovenským filmom, tržby z premietania a iné.

Tvorba a čerpanie fondov SFÚ – k 31. 12. 2014

Účet 472100 – Záväzky zo Sociálneho fondu

Účet 472101 – Záväzky zo Sociálneho fondu – Digitálna audiovizia

Počiatočný stav - 3 990,81 eur

Zákonná tvorba Sociálneho fondu za I. – XII./2014 - 18 333,04 eur

Čerpanie sociálneho fondu - 15 041,94 eur

Zostatok k 31. 12. 2014 - 7 281,91 eur

Účet 421 100 Rezervný fond

Počiatočný stav - 45 669,55 eur

Tvorba rezervného fondu za I. – XII./2014 - 9 016,12 eur

Zostatok k 31. 12. 2014 - 54 715,67 eur

SFÚ má rezervný fond vedený na samostatnom bankovom účte v Štátnej pokladnici. V roku 2014 nebol rezervný fond čerpaný.

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

Preverenie správnosti financovania, dodržania cien obstarania, výhodnosti uzatvorených zmlúv, použitie finančných prostriedkov v súlade s určeným účelom ako aj s princípmi hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

V nadväznosti na uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení, bolo preverené zverejňovanie zmlúv.

Napriek tomu, že kontrolovaný subjekt, v súlade s ustanoveniami uvedeného zákona, v prevažnej väčšine príslušné zmluvy zaslal včas na zverejnenie, boli zistené aj prípady ich oneskoreného zaslania na zverejnenie. Napríklad Zmluvu o spolupráci medzi F. E. a SFÚ, ktorej predmetom bola spolupráca pri vzájomnej propagácii na medzinárodných podujatiach v zahraničí v roku 2013. Zmluva bola podpísaná 21.01.2013. Jej zverejnenie bolo až 14.03.2013 t. j. po 52 dňoch.

Uvedený postup bol v rozpore s § 5a, citovaného zákona, podľa ktorého povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie.

Používanie taxi služby.

SFÚ má spracovanú Smernicu o používaní taxislužby z 30.11.2012, ktorá upravuje podmienky, za ktorých možno použiť služby zmluvného partnera. Výdavky za používanie taxi služby sú prepravou taxi spoločnosti fakturované mesačne na základe jednotlivých potvrdení o realizácii prepravy. Priložené potvrdenky budú obsahovať náležitosti daňového dokladu. Kontrolou náležitostí potvrdení bolo zistené napr.: účtovaná doprava za taxi potvrdenka č. 04 3522 z 6. 9. 2014 na sumu 6,50 eur chýba pečiatka prepravcu. V DF 214080 z 11.9.2014 v sume 30,60 eur (použitie taxi) je uvedené vyúčtovanie prepravné za mesiac august 2014. K vyúčtovaniu je priložená potvrdenka č. 148842 v sume 7,50 eur, ktorá je z 12.7.2014. V DF 2130868 z 11.9.2013

v sume 34,60 eur za prepravu taxi. V uvedenom vyúčtovaní je priložená potvrdenka č. 178822 z 23.8.2013 v sume 4,0 eur na ktorej nie je uvedený čas odchodu a príchodu k zákazníkovi. Obdobne v potvrdenke č. 042412 z 9.4.2013 v sume 6,50 eur chýba čas začatia prepravy a čas ukončenia prepravy. Taktiež v ďalších prípadoch použitia taxi boli zistené rovnaké nezrovnalosti.

Uvedený postup bol v rozpore s § 74 ods. 1 písm. f) zákona o DPH, pretože účtovný doklad neobsahoval dohodnuté údaje na fakturáciu poskytnutej zmluvnej taxi služby.

Obstaranie dodávky vzduchotechnického zariadenia.

V súlade s čl. 2 Smernice č. 3/2012 o verejnom obstarávaní v rezorte kultúry č. MK-1790/2012-100/8082 z 8.7.2012 zaslal SFÚ dňa 25.2.2014 MK SR žiadosť o udelenie súhlasu s vyhlásením verejného obstarávania na dve zákazky – obstarávanie v zmysle § 9 ods. 9, zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len, „zákon o verejnom obstarávaní“) z ktorých jedna zákazka sa týkala odvlhčenia filmových archívov v Pezinku. Dôvodom bolo doplnenie existujúcich chladiarenských zariadení pre zabezpečenie požadovanej vlhkosti do 40% pri skladovaní filmových materiálov. Pre obstaranie adsorpčných odvlhčovačov s montážou v sume 19 880,00 eur (bez DPH) do filmových a dokumentačných archívov, SFÚ použil metódu verejného obstarávania podľa § 9 ods.9 zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou bolo zistené, že vo výberovej komisii na vyhodnotenie ponúk ani jeden z troch členov nemal odborné vzdelanie, alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu obstarávania v zmysle § 40 ods.1, zákona o verejnom obstarávaní. Pre výber uchádzača mala komisia odporúčenia odbornej firmy pôsobiacej v segmente odvlhčovacích zariadení.

Nezabezpečením odborne spôsobilej osoby do výberovej komisie na predmet zákazky, konal SFÚ v rozpore s ustanovením § 40 ods.1, zákona o verejnom obstarávaní.

SFÚ dňa 17.3.2014 uzatvoril kúpnu zmluvu (ev. č.3/KUP/2014) s N., s.r.o. na dodávku tovaru s montážou a dopravou v zmysle cenovej ponuky zo dňa 13.3.2014 v sume 19 880,00 eur (bez DPH). Kontrolou plnenia kúpnej zmluvy bolo zistené, že predávajúci N., s.r.o. dodal predmet zmluvy s montážou, ktorá zabezpečila zlepšenie technických parametrov v celom rozsahu naplánovaných parametrov (požadovaná vlhkosť 40% a teplota na 4°C +/- 1°C). Pôvodné nainštalované zariadenia (rok 2008) neboli spôsobilé dodržať požadované parametre. Vynaložená suma za adsorpčné odvlhčovače je neprimeraná a nevychádza z ceny, za ktorú sa obvykle predávajú rovnaké zariadenia, alebo porovnateľné zariadenie v tom čase.

Pre systematickú obnovu audiovizuálneho dedičstva SFÚ a pre systematickú odbornú kontrolu, diagnostiku a ošetrovanie filmových materiálov archívneho fondu, SFÚ uzatvoril v roku 2011 Rámcovú dohodu z 27.11.2011 o poskytovaní služby s A. B. Z., a. s.. Predmetom zmluvy bolo posúdenie technického stavu filmových materiálov (8 mm, 16 mm, 35 mm) v špecializovaných filmových laboratóriách a následné rozhodnutie pre ich zlepšenie. Cieľom bola výroba nových 35 mm filmových materiálov, kópii, prepis na elektronické nosiče a ďalšie odborné práce spojené s uchovaním filmového dedičstva slovenského filmového archívu. Podľa rámcovej dohody sa zhotoviteľ (A. B., a. s.) zaviazal naplniť predmet zmluvy minimálne v objeme 1,1 mil. eur bez DPH ročne s ukončením do 30.12 predmetného roku. Platnosť zmluvy bola dohodnutá do 31.12.2015. Plnenie rámcovej dohody v príslušnom roku bolo dohodnuté realizovať na základe uzatvorených čiastkových zmlúv. V cenovej kalkulácii podľa čl. VIII- spôsob určenia ceny služby boli dohodnuté jednotkové ceny za jednotlivé výkony, služby a ďalšie odborné činnosti spojené s obnovou filmov. Pritom v čiastkovej zmluve mala byť cena poskytnutých služieb vypočítaná na základe algoritmu – jednotková cena predmetnej položky pre násobená množstvom požadovanej služby (čl. VIII bod 3 zmluvy). Právo na fakturáciu poskytnutej služby podliehalo technickej kontrole objednávateľa (SFÚ).

V roku 2013 bolo uzatvorených šesť (6) čiastkových zmlúv o poskytovaní služby, podľa rámcovej dohody. Zmluvy boli uzatvorené na celkovú sumu 1 356 700,00 eur bez DPH. V roku 2014 bolo uzatvorených čiastkových zmlúv taktiež šesť (6) v sume 1 278 700,00 eur bez DPH.

Čiastková zmluva č. 1/2013 zo dňa 21.01.2013, bola podpísaná na kompletnú obnovu a záchranu krátkometrážnych dokumentárnych filmov, stredometrážnych filmov, diagnostiku a ošetrovanie spravodajských filmov, poľnohospodárskych mesačníkov, diagnostiku, ošetrovanie a prepis k filmu. V Článku IV – Predpokladaný objem prác sú v jednotlivých kategóriách uvedené konkrétne filmy, dokumenty alebo názvy diel a filmov. Podľa Čl. V – Osobitné požiadavky a služby, bola dohodnutá cena za vykonanie diela 200 000,00 eur bez DPH, s termínom ukončenia predmetu zmluvy 30.05.2013. Z Čl. VII- Cena služby vyplýva, že cena je maximálna a sú v nej uvedené jednotkové ceny (podľa –Rámcovej dohody). Taktiež ostatné podmienky plnenia sú identické, tak ako boli dohodnuté v Rámcovej dohode. Napriek tomu, že čiastková zmluva definuje konkrétne diela, nie je z nej možné identifikovať ako bola vypočítaná cena celého diela. Podľa rámcovej dohody mala byť cena v čiastkovej zmluve vypočítaná na základe algoritmu – jednotková cena predmetnej položky pre násobená množstvom požadovanej služby (čl. VIII bod 3 zmluvy). Z predloženej zmluvy sa tento údaj nedal overiť a teda nebolo možné posúdiť správnosť a opodstatnenosť vypočítanej ceny za vykonanie diela. Konkrétne sumy za vykonané časti diela (podľa jednotkových cien) boli uvedené až vo fakturácii. Nakoľko uvedené dôležité údaje zmluva neobsahovala, nebolo možné objektívne preveriť skutočné plnenie s plnením podľa zmluvy, i keď nedošlo k prekročeniu dohodnutej ceny diela. Rovnakým spôsobom bolo koncipovaných všetkých 12 čiastkových zmluv v rokoch 2013 a 2014. Navyše niektoré ďalšie zmluvy neobsahovali ani také údaje, ktoré filmy, diela, alebo dokumenty sú predmetom čiastkovej zmluvy. Napríklad Čiastková zmluva č. 2/2013 zo dňa 10.05.2013 v Čl.- Predpokladaný rozsah laboratórnych prác, obsahovala len údaj o diagnostike a ošetrovaní rozmnožovacích materiálov. Pritom v tejto časti sa hovorí len o kompletnom ošetrovaní a diagnostike dodaných filmových materiálov. Zatiaľ čo v prvej čiastkovej zmluve boli určené názvy a špecifikácia konkrétnych diel, filmov, dokumentov. Táto zmluva ich neobsahovala. Ani z dohodnutej ceny diela v sume 91 700,00 eur bez DPH, sa nedal identifikovať rozsah skutočne vykonaného diela. Taktiež Čiastková zmluva č. 3/2013 zo dňa 10.05.2013 obsahovala v predpokladanom rozsahu prác len kompletnú obnovu a záchranu krátkometrážnych farebných animovaných filmov, bez ich ďalšieho špecifikovania. Pritom predmet zákazky zmluvy mal byť realizovaný v sume 285 000,00 eur bez DPH. Rovnaký dátum podpisu obidvoch čiastkových zmlúv bol spôsobený tým, že zmluva č. 3 rozširovala použitie technológie len z materiálu Kodak i na materiál Fuji. Zmluvy boli v ostatných častiach identické. Čiastková zmluva č. 4/2013 z 14.06.2013 v jednej časti definovala i konkrétne tituly, ktoré boli predmetom zmluvy, v ďalšej bola zmluva obecné postavené na krátkometrážne dokumentárne filmy. Pritom cena diela bola až 300 000,00 eur bez DPH, s termínom splnenia do 30.11.2013. Ďalšia Čiastková zmluva č. 5/2013 z 28.08.2013 v predmete plnenia definoval konkrétne tituly hraných filmov, ale v ďalšej časti určoval len diagnostiku a ošetrovanie dodaných filmových materiálov. Zmluva bola dohodnutá na sumu 220 000,00 eur bez DPH do 15.12.2013. Z uvedených údajov vyplýva, že súbežne boli plnené 3 zmluvy v sume 596 700,00 eur bez DPH. Uzatvorené čiastkové zmluvy v roku 2014 boli obsahovo, štruktúrou a spôsobom plnenia identické so zmluvami z roku 2013. Zmluvy (napríklad : Čiastková zmluva č. 1/2014 z 20.01.2014 na sumu 230 000,00 eur bez DPH, č. 2/2014 na sumu 91 700,00 eur bez DPH), taktiež neobsahovali identifikáciu predmetu zmluvy (názov diela, metráž a pod.) Výnimkou bola Čiastková zmluva č. 4/2014 z 8.10.2014, na sumu 255 000,00 eur bez DPH, ktorá špecifikovala konkrétne tituly filmov, dokumentov. Opäť však chýbal údaj pre výpočet algoritmu (metráž filmov alebo iný údaj).

Kontrolovaný subjekt počas výkonu kontroly doložil kontrolnej skupine spôsob, ako dospel k výpočtom cien poskytovaných služieb v čiastkových zmluvách. Uvedené výpočty tvorili pomocnú dokumentáciu, ktorá nebola prílohou zmluvy alebo fakturácie plnenia zmluvy. Rámcová i čiastkové zmluvy pri výpočte ceny neurčovali jednoznačne spôsob jej výpočtu. V zmluvných

podmienkach tieto údaje neboli uvedené (napríklad- metráž filmov, určenie rozsahu prác –časové, vecné a pod.) a ich vzťah k celkovej zmluvnej cene, odvodený v nadväznosti na jednotkové ceny.

Preto pri určovaní ceny diela, v čiastkových zmluvách kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 536 ods. 3, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého cena diela v zmluve musí byť v zmluve dohodnutá alebo v nej musí byť aspoň určený spôsob jej určenia.

Súčasne tým, že z ustanovení zmluvných podmienok o spôsobe určenia ceny diela v čiastkových zmluvách, nebolo možné preveriť vecne správne určenie ceny diela, konal i v rozpore s § 43, zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Zmluva o poskytovaní právnych služieb.

Poskytovanie právnych služieb SFÚ v kontrolovanom období bolo realizované na základe zmluvného vzťahu s advokátom JUDr. M. Š, ktorý v roku 2013 poskytoval právne služby na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb uzatvorenej dňa 05.05.2011. Podľa zmluvy bola odmena za poskytnuté služby dohodnutá formou paušálu v sume 1300,00 eur bez DPH (s DPH 1560,00 eur) za mesiac. Platnosť zmluvy bola dohodnutá na 48 mesiacov alebo dosiahnutia odmeny do výšky 29 800,00 eur bez DPH, (s DPH 35 760,00 eur). V nadväznosti na jej ukončenie SFÚ v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, zverejnil výzvu na predloženie ponúk. Po vyhodnotení predložených ponúk dňa 28.06.2013, s predkladateľom najnižšej cenovej ponuky uzatvoril v ten istý deň Zmluvu o poskytovaní právnych služieb. Uvedený proces zopakoval v roku 2014. Na základe predložených ponúk a ich vyhodnotení dňa 14.03.2014 uzatvoril dňa 19.03.2014 s JUDr. M. Š, identickú zmluvu na poskytovanie právnych služieb. Zmluva bola uzatvorená do doby uzatvorenia zmluvy na poskytovanie právnych služieb, ktorá vzíde z verejnej súťaže, tak ako je uvedené vo výzve alebo do naplnenia celkovej odmeny za poskytnutie právnych služieb podľa tejto zmluvy vo výške 19 950 eur bez DPH, a to podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr. Pri dodržaní dohodnutej paušálnej odmeny, tak predstavovala táto doba 15 mesiacov. Predmetom zmluvy bolo poskytovanie právnych služieb - právneho poradenstva pri bežnej činnosti SFÚ v oblasti obchodného práva, pracovného práva a občianskeho práva (mimo autorského zákona). Naplnenie zmluvných podmienok bolo dohodnuté formou konzultácií, posudzovaním bežných právnych dokumentov klienta, vypracovanie bežných zmlúv. Podľa Čl. 5 zmluvy, bola za poskytnuté právne služby dohodnutá paušálna odmena vo výške 1 330,00 eur bez DPH (s DPH 1 596,00 eur), pritom táto odmena mala zodpovedať rozsahu poskytovaných právnych služieb 15 hodín mesačne. Z uvedeného vyplýva, že odmena bola poskytnutá v sume 88,66 eur za hodinu, bez ohľadu na akú náročnú činnosť bola služba poskytnutá. Napríklad vypracovanie právneho stanoviska k súdnemu sporu, alebo len za prosté preštudovanie dokumentu nevyžadujúce zložité právne úkony. V prípade poskytnutia služieb nad tento rozsah si mohol poskytovateľ účtovať 1/15 zo zmluvnej odmeny za každú začatú hodinu.

Súčasne mal kontrolovaný subjekt uzatvorenú i Mandátnu zmluvu zo dňa 01.02.2005 s Mgr. A. T, na poskytovanie právnych služieb oblasti práv podľa Autorského zákona. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, ktorá je vypovedateľná dohodou alebo do 1 mesiaca od podania návrhu, ktoroukoľvek zmluvnou stranou. Zmluvná cena bola dohodnutá na 2800,00 Sk bez DPH t. j. 92,94 eur. za jednu hodinu poskytnutej právnej pomoci. V zmluve bolo dohodnuté pri fakturácii za služby tieto podrobne špecifikovať.

V prípade poskytovania právneho poradenstva zo strany JUDr. M. Š, bolo zistené kontrolou príslušných účtovných dokladov v roku 2013 a 2014, že doklady (fakturácie, ktoré boli súčasne jediným účtovným dokladom o poskytnutí právnych služieb) obsahovali len údaj vyúčtovania sumy

1560,00 eur a 1596,00 eur s DPH, a predstavovali len údaj o poskytnutí jedného (1) úkonu - odmeny 1300 eur bez DPH a 1330,00 eur bez DPH podľa zmlúv z 28.06.2013 a 19.03.2014. Pri faktúrach č. 24/2013, 35/2013, 85/2013, 120/2013 si účtoval 1596,00 eur s DPH, len faktúra č. 52/2013 bola vystavená na sumu 468,00 eur s DPH. K tomu je potrebné započítať i faktúru č. 10/2013 uhradenú v januári 2013 za služby poskytnuté v mesiaci december 2012 v sume 1596,00 eur a faktúru v sume 875,22 eur s DPH z augusta 2013. V roku 2014 si fakturoval za poskytnuté služby sumu 1596,00 eur s DPH (napríklad f. č. 12/2014, 24/2014, 40/2014, 51/2014, 61/2014, 77/2014, 87/2014, atď.) spolu desať (10) krát, a jedenkrát (1) f. č. 33/2014 na sumu 308,90 eur s DPH. Spolu za kontrolované obdobie SFÚ zaplatil za poskytnuté právne služby 31 832,12 eur s DPH. Napriek tomu, že nedošlo k vyššej platbe než bolo dohodnuté zmluvne, nebol kontrolovaný subjekt schopný hodnoverne a vecne preukázať aké služby boli konkrétne poskytnuté, aké materiály boli skutočne posúdené v počte hodín tak, ako boli zmluvne dohodnuté. Tento stav bol zapríčinený i tým, že zmluva nekonkretizovala spôsob preukázania vykonanej práce za ktorú bola poskytnutá odmena. Z dokladov nebolo možné určiť, či platby v plnej výške paušálu v oboch rokoch zodpovedali skutočne výkonom. Zmluvy definovali široký rozsah činností vo veľa oblastiach a preto mal kontrolovaný subjekt pri fakturácii požadovať rozsah skutočne vykonanej práce napriek tomu, že odmena bola dohodnutá paušálne. Túto skutočnosť potvrdzujú i dve fakturácie v inej sume než bol paušál. Fakturácie neurčovali, prečo bola účtovaná nižšia suma. Napríklad pre menší počet poskytnutých hodín právneho poradenstva, menej dokumentov posúdených v danom mesiaci alebo iný dôvod logicky preukazujúci krátene paušálu.

Uvedený postup kontrolovaného subjektu pri vedení účtovných dokladov bol v rozpore s § 8 ods.č.1, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne. V danom prípade nebolo taktiež dodržané ustanovenie § 32 ods. b citovaného zákona, podľa ktorého na účely zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov

Uvedený spôsob použitia finančných prostriedkov nepreukazuje ich efektívne a účelné použitie, nakoľko z predložených dokladov sa nedalo zistiť či skutočne odvedená práca zodpovedala i zmluvne dohodnutým podmienkam.

Súčasne konal kontrolovaný subjekt i v rozpore s § 43 zákona č. 40/1964 Zb. občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Počas výkonu kontroly SFÚ uzatvoril s poskytovateľom služby dodatok k zmluve, ktorý upresňoval vykazovanie poskytovanej služby, tak aby bolo možné presne identifikovať jej rozsah podľa základnej zmluvy.

Správnosť požiadavky na presnú špecifikáciu vykonaných prác potvrdzuje druhá zmluva, ktorú uzatvoril kontrolovaný subjekt na poskytovanie právnych služieb v oblasti autorského práva. V mandátnej zmluve boli jednoznačne určené podmienky spôsobu, rozsahu poskytnutia právneho poradenstva a k tomu priradil i spôsob preukazovania výdavkov za poskytnuté služby. Príslušné doklady (faktúry) presne určovali rozsah (počet hodín) a náročnosť poskytnutých služieb. Použitie finančných prostriedkov takýmto spôsobom, v roku 2013 v sume 6857,60 eur s DPH a v roku 2014 v sume 9 134,32 eur s DPH, bolo čitateľné a identifikovateľné.

Zmluva o poskytovaní upratovacích služieb.

V nadväznosti na kontrolu použitia finančných prostriedkov na poskytované služby, bola vykonaná i kontrola spôsobu využitia služieb poskytovaných kontrolovanému subjektu v súvislosti s upratovaním priestorov SFÚ. Vzhľadom na dislokovanie priestorov SFÚ vo viacerých oddelených

lokalitách, tento zvolil ich upratovanie a údržbu formou poskytovania služieb dodávateľsky. V kontrolovanom období rokov 2013 a 2014 vykonávali upratovanie objektov SFÚ dve (2) firmy.

V období rokov 2010 až 2014 túto službu poskytovala firma U. 13., s. r. o., . Služba upratovania bola poskytovaná na základe zmluvy o dielo. Zmluva bola uzatvorená dňa 18.10.2010. Predmetom zmluvy bolo vykonávať práce a služby spojené s upratovaním v dennom režime, týždenne, mesačne, prípadne sezónne a to podľa charakteru prác a náročnosti údržby objektov SFÚ. Cena plnenia v dvoch objektoch SFÚ o celkovej ploche 1610 m² bola dohodnutá v sume 688,00 eur bez DPH (poskytovateľ nebol platca DPH). Podľa čl. 4 – Čas plnenia bol zmluvne dohodnutý od 01.11.2010, na dobu maximálne 43 mesiacov t. j. do 31.05.2014 s tým, že maximálny finančný objem dohodnutých poskytovaných služieb bol do maximálnej sumy 30 000,00 eur bez DPH. V prípade naplnenia tohto limitu v skoršom termíne, mala byť zmluva ukončená okamžite. Uvedená suma však nezodpovedala dohodnutej cene za mesiac. Nakoľko zvýšenie o prípadne ďalšie práce nebolo dohodnuté, pri mesačných platbách za poskytované služby v sume 688,00 eur mohla byť maximálna cena dohodnutá na sumu 29 584,00 eur bez DPH. V prílohe zmluvy boli detailne dohodnuté konkrétne práce pri upratovaní objektov. Poskytovaná služba bola kontrolovanému subjektu pravidelne fakturovaná v mesačných platbách v zmluvnej výške. Kontrolou bolo zistené, že uvedená platba bola vykonaná aj po skončení platnosti zmluvy, t. j. po 31.05.2014 a to v sume 688,00 eur, kedy bola dňa 08.07.2014 fakturovaná suma uhradená (f. č. FV1400027 z 01.07.2014). Rovnako bola dňa 11.08.2014 uhradená i faktúra č.1400029 v sume 688,00 eur, za poskytnuté služby v mesiaci júl.

Uvedené platby boli kontrolovaným subjektom odôvodnené predlžovaním procesu uzatvorenia zmluvy s novou firmou, ktorá mala centrálne poskytovať služby spojené s upratovaním v rezorte MK SR a u jeho podriadených subjektoch alebo organizáciách. Kontrolovaný subjekt však pre plynulý prechod poskytovaných služieb na nového poskytovateľa, neuzatvoril s pôvodným poskytovateľom dodatok k zmluve. Tým, že pokračoval v plnení zmluvných podmienok bez dodatku k zmluve, nedodrжал jej ustanovenie č. 6 – Ostatné ujednania, bod 6.2, podľa ktorého bolo zmluvu možné meniť len písomným dodatkom.

Takýto postup bol v rozpore § 272 ods. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ak písomne uzavretá zmluva obsahuje ustanovenie, že sa môže meniť alebo zrušiť iba dohodou strán v písomnej forme, môže sa zmluva meniť alebo zrušiť iba písomne.

V nadväznosti na porušenie tohto ustanovenia kontrolovaný subjekt tým, že využil pre upratovacie služby subjekt, ktorý nevybral verejným obstarávaním, sa súčasne dopustil i porušenia § 9 ods. 1, zákona č. 25/2006 Z. z. Zákon o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Dňa 31.07.2014 podpísal SFÚ Čiastkovú zmluvu na poskytovanie služieb č. CF/099/14. Zmluva bola uzatvorená s novým poskytovateľom upratovacích služieb firmou C., a. s. Predmetom zmluvy bolo poskytovanie služieb prevádzky nehnuteľností, prevádzku a servis technických zariadení objektov SFÚ, ich upratovanie a komplexná starostlivosť o objekty vrátane ďalších služieb, napríklad revízií elektrických, plynových zariadení a pod. Poskytovanie služieb sa týkalo šiestich (6) objektov SFÚ. Zmluva bola uzatvorená na jeden rok. Prílohou č. 1 zmluvy boli preberacie protokoly objektov, cena za paušálne výkony a ďalšie komunikačné údaje. Protokoly o obhliadke objektov neobsahovali dôležitý údaj o ploche, ktorá mala byť predmetom zmluvného plnenia, taktiež neboli podpísané zmluvnými stranami. V Prílohe č. 2 bola určená cena za dohodnuté paušálne výkony, ktoré zodpovedali predmetu plnenia zmluvy. Cena za poskytované služby bola dohodnutá v sume mesačného paušálu 2 043,00 eur s DPH. Celková ročná paušálna cena bola v sume 24 516,00 eur s DPH. Zvýšenie o prípadne ďalšie práce nebolo dohodnuté. V Prílohe č. 3 bol cenník jednotkových služieb a tovarov. V prílohe č. 4 bola podrobná špecifikácia paušálnych

výkonov. Z Príloh č. 3 a 4 sa však nedal odkontrolovať na základe jednotkových cien (príloha 3) a poskytovaných služieb (príloha 4) spôsob určenia paušálnej odmeny. Tento údaj bolo nutné v zmluve definovať, nakoľko rozsah skutočne poskytovaných služieb bol len zlomkom ponuky služieb poskytovateľa. Nakoľko zmluva súčasne obsahovala i ďalšie poskytované služby mimo paušálne, ktoré boli hradené samostatne, vznikalo riziko možnosti duplicitných platieb za niektoré výkony, ktoré mali byť vykonané v rámci paušálu.

Z uvedených dôvodov preto nemohla kontrolná skupina vykonať posúdenie vecnej správnosti a najmä opodstatnenosti fakturovaných paušálnych čiastok za jednotlivé mesiace. Napríklad dňa 11.12.2014 bola uhradená faktúra č. 11404853 z 9.12.2014 za jesennú deratizáciu v sume 136,94 eur s DPH, ktorá bola vykonaná na základe objednávky SFÚ z 12.11.2014. Pritom podľa Prílohy č. 4 – Špecifikácia paušálnych výkonov, bod 8 bola deratizácia ich súčasťou. V prípade vykonanej fakturácii z 16.09.2014 (f. č. 111403500 z 10.09.2014) bola uhradená suma 1491,75 eur s DPH. Uvedená suma bola za poskytnuté paušálne služby v mesiaci august 2014. Uvedená suma vznikla z paušálnych výkonov v sume 1977,10 eur s DPH, ktorá bola znížená o nevykonané služby v sume 485,35 eur s DPH. V tomto prípade bola paušálna odmena 1 977,10 eur s DPH, dôvod jej zníženia oproti zmluvnej cene nebolo taktiež možné identifikovať. Podľa zmluvy boli tak fakturované len paušálne služby za mesiac september v sume 2 043,00 eur s DPH.

Pri poskytovaní služieb upratovania a správy Digitalizačného pracoviska SFÚ, bola uzatvorená samostatná zmluva s rovnakou firmou. Dôvod samostatnej zmluvy bol v spôsobe financovania tohto pracoviska z účelových finančných prostriedkov určených na realizáciu národného projektu – Digitálna audiovizia -OPIS-PO 2. V prípade poskytovania služieb na tomto pracovisku, podľa uzatvorenej Čiastkovej zmluvy na poskytovanie služieb č. CF/098/14 z 24.10.2014, boli zistené taktiež rozpory, nejasnosti v spôsobe výpočtu cien za poskytované služby. Predmetná zmluva bola identická s predchádzajúcou a bola uzatvorená do 31.12.2014. Jej obsahom boli opäť nepodpísané preberacie protokoly objektu. V protokole bola určená plocha predmetu plnenia zmluvy v rozsahu 700,00 m² (Príloha č. 1). V Prílohe č. 2 bola určená cena za dohodnuté paušálne výkony, ktoré zodpovedali predmetu plnenia zmluvy. Cena za poskytované služby bola dohodnutá v sume mesačného paušálu 7 589,58 eur s DPH. Celková ročná paušálna cena bola v sume 22 768,75 eur s DPH do 31.12.2014. V Prílohe č. 3 bol cenník jednotkových služieb a tovarov. V prílohe č. 4 bola podrobná špecifikácia paušálnych výkonov. Z Príloh č. 2 a 4 sa však nedal odkontrolovať na základe jednotkových cien (príloha 3) a poskytovaných služieb- špecifikácia paušálnych výkonov (príloha 4) spôsob určenia paušálnej odmeny. Tento údaj bolo nutné i v prípade tejto zmluvy definovať nakoľko rozsah skutočne poskytovaných služieb bol len zlomkom ponuky služieb poskytovateľa, nakoľko príloha zmluvy súčasne obsahovala i ďalšie poskytované služby mimo paušálne.

Kontrolou predložených dokladov, zmluvy, projektu digitalizačného pracoviska a ďalších dokladov majúcej príčinnú súvislosť s poskytovaním služby v tomto pracovisku, boli zistené nasledovné skutočnosti. Pri výpočte paušálnej ceny boli zistené rozdiely napríklad v ploche upratovania. Podľa projektu Digitálnej audiovizie – základné údaje o stavbe časť 2.1 Základné kapacitné údaje je celková úžitková plocha pracoviska 743,37 m². V Prílohe č. 2 – Cena za paušálne dohodnuté výkony časť 7- Upratovanie objektov, bod 7.1 Upratovanie administratívnych priestorov je merná jednotka určená 21 000 m². Pri jednotkovej cene 0,03 eur bez DPH za službu (Príloha č.3) je celková cena za túto službu 630,00 eur bez DPH. Podľa projektu a skutočnosti mala byť maximálne 743,37 m², t. j. pri cene 0,03 eur bez DPH by bola cena za poskytnutú službu upratovania v celkovej sume 22,30 eur za mesiac. Podľa platnosti zmluvy (do 31.12.2014 od dňa podpisu 24.10.2014, boli do ukončenia platnosti zmluvy 2 mesiace a 7 dní, t. j. za 2 mesiace 44,60 eur bez DPH a alikvótna časť za október (7 dní) 5,04 eur. Spolu uvedená služba mala byť ohodnotená cenou 49,64 eur. Uvedeným výpočtom podľa zmluvy došlo k predraženiu ceny služby o 607,70 eur a za celé obdobie platnosti zmluvy o 1 840,36 eur bez DPH. Taktiež plocha umývania sklenených výplní nezodpovedá projektovej ploche a je nadhodnotená. Z údajov zmluvy nie je možné

ani vypočítať cenu, nakoľko nie sú špecifikované skutočné plochy umývanie napríklad aké sklené plochy, či sa jedná o obojstranné umývanie a pod. Ostatné merné jednotky (HZS – hodinová zúčtovacia suma) nie sú identifikovateľné so skutočným objektom a jeho vybavením a preto ich ani nemožno priradiť a skutočne preveriť.

Všetky sumárne ceny v zmluve predstavujú trojnásobok mesačného paušálu. Podľa čl. VII – Doba platnosti zmluvy bola dohodnutá na 2 mesiace (november a december 2014) a 7 dní v mesiaci október 2014. Z uvedených skutočností vyplýva, že minimálne predraženie poskytovaných služieb bolo v upratovaní objektov v sume 1 840,36 eur bez DPH. Taktiež v ďalších prípadoch boli zistené nezrovnalosti. Napríklad dňa 24.11.2014 bola kontrolovaným subjektom uhradená f. č. 111404456 z 15.11.2014 v sume 5 430,28 eur s DPH. Podľa prílohy si poskytovateľ služby účtoval za prehliadku a kontrolu elektroinštalácie a elektrických spotrebičov spolu 733,33 eur s DPH. Táto suma predstavovala 40,741 merných jednotiek (hodinových zúčtovacích sadzieb) v cene 18,00 eur za jednotku. Z uvedeného vyplýva, že vykonával prehliadku 40,741 hodín t.j. 5 pracovných dní v trvaní 8 hod. Pritom uvedené pracovisko je komplexne rekonštruované s novými zariadeniami. Taktiež ostatné odborné prehliadky (prehliadky slaboprúdových a zabezpečovacích zariadení) neboli zdokumentované rozsahom vykonanej práce (revízne správy). Za niektoré ďalšie fakturované položky napríklad servis vzduchotechniky boli fakturované položky v zúčtovacích hodinách od 23,333 až 50,000 hodín, tieto však nebolo možné preveriť nakoľko dokumentácia neobsahovala údaje, ktoré by potvrdzovali opodstatnenosť ich vykonania najmä z časového hľadiska. Pritom fakturovaná suma za tieto paušálne služby bola 2 316,66 eur bez DPH.

V nadväznosti na uvedené skutočnosti kontrolovaný subjekt podpísaním zmluvy umožnil dohodnutie nezrovnalostí, ktoré objektívne a vecne správne vytvárali pochybnosti o skutočných rozlohách plôch objektov SFÚ, jednotkových cenách určených v zmluve.

Tento postup kontrolovaného subjektu bol tak v rozpore s § 43, zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Ostatné vypočítané ceny paušálu sú nehodnoverné a nezodpovedajú prílohám zmluvy, pričom ich skutočnú výšku predraženia nie je možné zistiť práve pre neúplne údaje v zmluve. Celková účtovaná paušálna suma 5 430, 28 eur s DPH bola viac než dvojnásobná (2 043,00 eur s DPH), ako paušálna odmena za ostatné objekty SFÚ, ktoré majú dvojnásobnú rozlohu, než je digitalizačné pracovisko. Rovnako i prípad uhradenia faktúry č. 111404863 z 10.12.2014 v sume 7 427,26 eur s DPH za poskytnutie komplexnej služby podľa zmluvy, podľa jej prílohy a výpočtu poskytnutých služieb, vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti nebolo možné overiť opodstatnenosť a správnosť výpočtu paušálnej odmeny.

Nezrovnalosti medzi účtovnými dokladmi a ostatnými dokladmi preukazujúcimi skutočný stav objektov (rozdiely v zmluvných plochách a plochách podľa projektovej dokumentácie, doby vykonávania činností, napr. doba vykonávania revízie el. zariadení, a pod.), spôsobovali predražovanie niektorých služieb.

Tento postup kontrolovaného subjektu bol v rozpore s § 8 ods.č.1, zákona č. 431/2002 z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

Súčasne nebolo dodržané ustanovenie § 32 ods. b citovaného zákona, podľa ktorého na účely zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Kontrolovaný subjekt vzhľadom na uvedené skutočnosti mal pri uzatváraní zmluvy zvoliť postup dôslednej kontroly zmluvných podmienok a preveriť určenie ceny rozpočtom na skutočné podmienky poskytovania služby. V tomto prípade však nepostupoval tak, ako mu umožňuje zákon, preto konal v rozpore s § 550, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je objednávateľ oprávnený kontrolovať vykonávanie diela. Ak

objednávateľ zistí, že zhotoviteľ vykonáva dielo v rozpore so svojimi povinnosťami, je objednávateľ oprávnený dožadovať sa toho, aby zhotoviteľ odstránil vady vzniknuté vadným vykonávaním a dielo vykonával riadnym spôsobom.

4. Stav správy a ochrany majetku štátu.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovné záznamy (t.j. účtovné doklady, účtovné zápisy, atď.) v rozsahu ustanovenom zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len, „zákon o účtovníctve“). Hlavnými účtovnými knihami, v ktorých v súlade s § 12 zákona o účtovníctve účtujú účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, sú denník a hlavná kniha. Účtovný záznam, ktorý sa nevykonáva v týchto hlavných účtovných knihách, sa vykonáva na podsúvahových účtoch. Podsúvahové účty sú v zmysle § 13 zákona o účtovníctve súčasťou rámcovej účtovnej osnovy, na základe ktorej účtovná jednotka zostavuje účtovný rozvrh. SFÚ dňa 28. 10. 2013 zmluvou o výpožičke nadobudla do užívania skladovací priestor na Jakubovom námestí č. 12 Bratislava od zriaďovateľa (MK SR), ktorý však nestanovil jeho hodnotu. Obdobne dňa 14.12.2012 SFÚ zmluvou o výpožičke nadobudol do užívania skladový priestor na Kollárovom námestí č. 10 Bratislava. Zriaďovateľ ani v tomto prípade nestanovil hodnotu majetku. SFÚ v oboch prípadoch nevedie nehnuteľný majetok štátu na podsúvahovom účte (753). SFÚ tým, že nevedol na podsúvahových účtoch prenajatý majetok konať v rozpore s ustanovením § 13 zákona o účtovníctve. Zároveň konať v rozpore s ustanovením § 79 ods.1,2 písm. b) Opatrenia MF SR č. MF/16 786/2007-31 z 8. 8. 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky (ďalej len, „Opatrenie č. MF/16 786/2007-31“), preto že neúčtoval o prenajatom majetku v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovoprávnej situácie SFÚ.

Kontrolou bolo zistené, že SFÚ má vo svojich zbierkach tieto filmové tituly, ktoré boli vyrobené do roku 1991:

Poradové číslo	Názov katalogizačného súboru	Počet titulov
1	Historické materiály (unikátne filmy a fragment od roku 1895)	308
2	Nástup (1938 – 1945)	211
3	Škofilm	69
4	Hrané filmy (dlhometrážne a krátkometrážne)	356
5	Dokumentárne a animované	3251
6	Týždeň vo filme	2356
7	Spravodajské filmy SONDA	179
8	Spravodajské filmy SVET VO FILME	144
9	Spravodajské filmy POLNOMESÁČNÍK	243
10	Spravodajské filmy Československý filmový týždenník	419
11	Spravodajské filmy LETOPIS	461
		7997

Zdroj : SFÚ

Podľa ustanovenia § 32 ods. 7) Opatrenia č. MF/16 786/2007-31, sa na účte 014- Oceniteľné práva sa napr. účtujú licencie, užívacie práva, vydavateľské práva, vydavateľské tituly, autorské práva a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti, ak sa obstarali za odplatu, napr. kúpou, výmenou a nepeňažným vkladom. Podľa hlavných kníh za roky 2013 a 2014 dosiahol SFÚ tržby z výkonu práv k filmom a citácie (ukážky) v celkovej sume 586 483,00 eur. Ku všetkým zbierkovým fondom slovenskej produkcie archivuje SFÚ rozmnožovacie materiály – negatív obrazu, negatív zvuku,

duplikačný negatív a duplikačný pozitív. Kontrolou bolo zistené, že SFÚ na účte 014- Oceniteľné práva nevedie žiaden majetok.

Uvedeným konaním SFÚ porušil § 3 ods. 6) zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, keď nevedol v účtovníctve majetok štátu - oceniteľné práva. Účtovná závierka v roku 2013 a 2014 neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach (účet 014- Oceniteľné práva), ktoré sú predmetom účtovníctva, finančnej situácie účtovnej jednotky, čím SFÚ postupovala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1,2 zákona o účtovníctve. Zároveň nebol dodržaný § 32 ods. 7, Opatrenia č. MF/16 786/2007-31, keď v účtovníctve neúčtoval oceniteľné práva.

V kontrolovanom období vykonal SFU investičnú akciu – rekonštrukciu kina LUMIERE. Rekonštrukcia kina bola zaradená v programovej štruktúre 0850103 – Podpora kultúrnych aktivít rozpočtových a príspevkových organizácií. Na projekt- Renovácia a modernizácia filmového klubu LUMIERE boli v rozpočte MK SR vyčlenené finančné prostriedky v sume 1 580 000,00 eur. Finančné prostriedky boli na projekt uvoľňované postupne, formou viacerých rozpočtových opatrení, s predpokladom ukončenia v roku 2016. Proces rekonštrukcie bol začatý vyhlásením stavebných úprav Filmového klubu vo Vestníku ÚVO č. 109/2012 dňa 07.06.2012 a neskôr korigovaný vo Vestníkoch č. 195/2012 a č. 31/2013. Pre realizáciu bol z elektronickej aukcie vybratý jej zhotoviteľ T. u. s., s. r. o. Na základe vydaného stavebného povolenia z 30.12.2011 pre digitalizačné pracovisko a stavebného povolenia pre Odovzdávacia stanica zdroja tepla OST z 25.04.2012, bola podpísaná dňa 18.07.2013 so zhotoviteľom zmluva o zhotovenie diela. Predmetom zmluvy bolo budovanie digitalizačného pracoviska. Cena diela v ZOD č. 28ZoD/2013 bola zmluvne dohodnutá v sume 791 099,29 eur bez DPH s DPH 949 319,15 eur. Úpravy Filmového klubu predstavovali stavebné úpravy digitalizačného pracoviska a Odovzdávacej stanice zdroja tepla OST. Počas realizácie bola zistená havarijná situácia, ktorá si vyžadovala výmenu a vybudovanie častí inžinierskych sietí v suterénnych priestoroch objektu, kde sa nachádzajú dve kinosály. Tieto siete zasahovali do digitalizačného pracoviska a tvorili jednotný celok (požiarné zabezpečenie, zdravotnícké rozvody, rozvody elektrických zariadení prečerpávacie stanice odpadových vôd) a ďalšie inžinierske siete nevyhnutné pre chod digitalizačného pracoviska. Súčasne bolo nutné v zmysle stavebného povolenia vybudovať samostatný vchod do kaviarenských objektov vrátane samostatných meracích častí (energií) pre túto časť objektu. Predpokladané náklady na odstránenie tohto havarijného stavu predstavovali zvýšenie celkových nákladov rekonštrukcie o ďalších 189 000,00 eur s DPH. V dôsledku týchto dodatočných prác bol uzatvorený Dodatok č. 2 k ZoD, ktorým sa celková cena rekonštrukcie zvýšila o 151 819,61 eur bez DPH, na celkovú cenu s DPH 1 131 502,68 eur. Súčasne došlo i k posunutiu ukončenia diela do 04.12.2013 (Dodatok č. 3 k zmluve). Celkové náklady na rekonštrukciu kina LUMIERE tak v I. etape (2013 -2014) predstavovali sumu 1 122 194,74 eur. Z tejto sumy boli prostredníctvom národného projektu Digitálna audiovizia uhradené náklady v sume 916 980,74 eur, z vlastných zdrojov kontrolovaného subjektu boli použité finančné prostriedky v sume 24 809,54 eur na vybudovanie blokovej OST a príspevok MK SR predstavoval sumu 180 404,46 eur. Celá rekonštrukcia bola ukončená kolaudačným konaním s právoplatnosťou od 29.01.2014.

Druhá etapa celej rekonštrukcie (2014 -2015) obsahuje riešenie havarijného stavu rozvodov elektriky a vzduchotechniky v samotnom kine LUMIERE s dvoma kinosálami vstupným vestibulom a ďalšími priestormi (sklady, kancelárie), ako i dvoma kinosálami v suteréne s príslušnými priestormi. Stavebné úpravy na odstránenie havarijného stavu v týchto priestoroch sa vykonávali na základe revízie a úprav podľa pôvodnej projektovej dokumentácie z roku 2011. Úpravy taktiež obsahovali dodávku zdroja na vyrovňovanie kolísania elektrického prúdu ako i dodávku klimatizačnej jednotky pre kino. Spolu náklady v II. etape predstavovali sumu 608 546,98 eur s DPH. Na realizáciu, ktorú vykonávala firma C., a. s., boli použité finančné prostriedky poskytnuté MK SR na bežné výdavky v sume 500 000,00 eur (RO č. 7/2014 MK SR z 01.12.2014) a na kapitálové výdavky v sume 30 000,00 eur (RO MK SR č.3/KV). Opravy boli vykonané v nadväznosti na Zmluvu o poskytovaní služieb č. MK-82/09/M uzatvorenej dňa

29.12.2009 medzi MK SR a uvedenou firmou (objednávka č. 590/2014 z 19.11.2014, č.10/2015 z 09.01.2015 a č.61/2015 z 03.02.2015). Rozdiel medzi poskytnutými zdrojmi (MK SR) k celkovým nákladom na úpravy bol uhradený z vlastných zdrojov SFÚ.

Ukončenie prác na celkovej rekonštrukcii kina LUMIERE a príslušných objektov a pracovísk boli ukončené 15.02.2015.

Analýzou príslušnej dokumentácie a celkového procesu rekonštrukcie kina LUMIERE, dospela kontrolná skupina NKÚ k záveru, že napriek úspešnému ukončeniu rekonštrukcie, nebol celý proces rekonštrukcie dostatočne pripravený. Najmä projektová dokumentácia, ktorú bolo nutné dodatočne dopracovávať o práce zo zisteného havarijného stavu. Pri dôslednom prieskume celého objektu v predprojektovej príprave sa dalo predísť dodatočným úpravám objektu a tým i vyvolaní potreby dodatočných investícií. Všetky navyše práce a úpravy odôvodnené ako havarijný stav, nevznikli pred vykonaním samotnej rekonštrukcie, ale boli dlhodobo známe. Už v čase prevzatia objektu do správy kontrolovaného subjektu. Uvedené závery potvrdila i vykonaná fyzická kontrola objektu. Kontrola potvrdila, že práce na rekonštrukcii boli náročné. Ich samotné prevedenie bolo podľa spracovanej projektovej dokumentácie a na zodpovedajúcej úrovni. Vzhľadom na nedostatok finančných prostriedkov neboli ukončené práce najmä na vstupných priestoroch do kina a niektorých spojovacích častí v objekte medzi jednotlivými kinosálami.

Uvedené skutočnosti potvrdzujú, že celá rekonštrukcia priestorov mala byť posúdená a pripravená komplexne. Tomu malo zodpovedať i projektové, materiálne a najmä finančné zabezpečenie prípravy celej rekonštrukcie. Pri nej by boli odstránené dodatočné vstupy, definované ako havarijný stav, ktoré celú akciu nielen predlžovali, ale i predražovali. Vzhľadom na čas posúdenia celej rekonštrukcie, v súčasnej dobe nie je možné objektívne určiť rozsah predraženia rekonštrukcie, v porovnaní s jej komplexným prístupom k celej rekonštrukcii už v čase keď bola pripravovaná. Kritérium náročnosti a dokonalosti spĺňa v plnej miere hlavne pracovisko digitalizácie, ktoré z hľadiska vybavenia, personálneho zabezpečenia spĺňa podmienky zodpovedajúce požiadavkám súčasnej doby v danom segmente.

Odporúčania

- vydať smernicu pre prípravu zmluvných vzťahov, v ktorej osobitne určiť spôsob prípravy cenových kalkulácií vrátane ich kontroly
- v spolupráci s MK SR oceniť materiálne dokumenty kultúrneho dedičstva SR a zahrnúť ich do majetku organizácie
- sprehľadniť zmluvné vzťahy pre poskytované služby, tak aby zodpovedali skutočným podmienkam organizácie

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 28.09.2015

Ing. Ivan Minárik
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Záhorec
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 29.09.2015

Mgr. art. Peter Dubecký
generálny riaditeľ SFÚ