

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1376/01
Zo dňa: 20.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 27
Počet príloh: -



PROTOKOL

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

Univerzitná knižnica v Bratislave

Bratislava september 2015

Zhrnutie:

Kontrola bola vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015; jej účelom bolo prekontrolovať stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinnosti pre zachovanie kultúrneho dedičstva. Predmetom kontroly bola pôsobnosť kontrolovaného subjektu, analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov a stav správy a ochrany majetku štátu.

Kontrolou bolo zistené:

Hlavné knihy k účtovnému mesiacu december 2013 a december 2014 nespĺňali kritéria preukázateľnosti účtovného záznamu v zmysle zákona o účtovníctve;

UKB sumu 18 000,00 eur uhradila vopred, pred dodaním osobného motorového vozidla, pričom úhrada vopred nebola písomne dohodnutá; uvedený postup nebol v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle cit. zákona;

UKB, ako objednávatel' mala v kontrolovanom období uzatvorené čiastkové zmluvy na poskytovanie služieb s poskytovateľom; kontrolou bolo zistené, že poskytovateľ si neplnil všetky povinnosti dohodnuté v čiastkových zmluvách; ďalej bolo zistené, že činnosti zabezpečované poskytovateľom boli v zmysle platného Organizačného poriadku UKB náplňou činnosti odboru prevádzky, tzn. že išlo o duplicitné zabezpečovanie činnosti súvisiacich so správou nehnuteľností, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle cit. zákona.

Vzhľadom na to, že poskytovateľ pre UKB zabezpečoval kompletne služby vrátane výberu dodávateľov UKB nevedela preukázať, či pri zadávaní zákaziek bol uplatnený princíp rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti v zmysle zákona o verejnom obstarávaní;

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že výber dodávateľa na jednu zákazku trval takmer 19 mesiacov; riešenie troch písomných žiadostí o nápravu a námietok si vyžiadalo viac ako 10 mesiacov a riešenie žaloby si vyžiadalo päť mesiacov, pričom dve písomné žiadosti o nápravu a námietky ako aj žalobu predložil ten istý uchádzač;

V zmysle zákona o povinných výtlačkoch sú vydavatelia povinní odovzdávať povinné výtlačky a rozmnoženiny UKB na trvalé uchovávanie; kontrolou bolo zistené, že vydavatelia si neplnili túto zákonom stanovenú povinnosť pre finančnú záťaženosť z dôvodu veľkého počtu určených právnických osôb v zmysle predmetného zákona;

Kontrolou správy a ochrany majetku boli zistené porušenia katastrálneho zákona pri zápise do listov vlastníctva; zákona o správe majetku štátu pri prenajímaní bytových a nebytových priestorov, ako aj pri vyradovaní a likvidácii hnuteľného majetku; zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri využívaní právneho poradenstva a pri zabezpečovaní domovníckych a údržbárskych prác;

UKB nevykonala inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a súčasne nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva v zmysle cit. zákona.

Na riešenie zistených nedostatkov NKÚ SR navrhol dve odporúčania; jedno sa týkalo prehodnotenia uzatvorených čiastkových zmlúv na poskytovanie služieb a druhé návrhu na legislatívnu zmenu zákona o povinných výtlačkoch.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1376/01 z 20.05.2015 vykonali:

Ing. Jozefína Bošanská, vedúca kontrolnej skupiny,
JUDr. Mária Huszárová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu finančných prostriedkov a majetku vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry; jej účelom bolo prekontrolovať stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pre zachovanie kultúrneho dedičstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 08.06.2015 do 29.09.2015

**v Univerzitnej knižnici v Bratislave, Michalská 1, 814 17 Bratislava-Staré Mesto,
IČO 00164631**

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

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Univerzitná knižnica v Bratislave (ďalej len „UKB“) je najstaršia a najväčšia vedecká knižnica v Slovenskej republike. Vznikla v roku 1919 ako Knižnica Univerzity Komenského. Súbežne so svojím akademickým poslaním plnila do roku 1953 funkciu národnej knižnice. Od roku 1954 je samostatnou vedeckou knižnicou slúžiacou širokej verejnosti. Ponechala si však názov Univerzitná knižnica, pretože vyjadruje jej históriu, širokú profiláciu fondu i používateľského zázemia; pod týmto názvom sa stala známou v zahraničí. Z klasickej knižnice sa postupne pretvorila na modernú knižnično-informačnú inštitúciu.

UKB ako univerzálna vedecká knižnica a multifunkčné kultúrne centrum je vrcholnou štátnou kultúrnou, informačnou, vedeckou a vzdelávacou inštitúciou v oblasti knižničnej, bibliografickej a kultúrnej činnosti. Základným poslaním UKB je zabezpečovať prostredníctvom knižnično-informačných služieb a informačných technológií slobodný prístup k informáciám šíreným na všetkých druhoch nosičov s cieľom uspokojovať kultúrne, informačné, vedeckovýskumné a vzdelávacie potreby verejnosti a podporovať ich celoživotné vzdelávanie, nezávislé rozhodovanie a duchovný rozvoj.

Je štátnou rozpočtovou organizáciou, ktorej zriaďovateľom je Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky (ďalej len MK SR“). Svojimi príjmami a výdavkami je zapojená na štátny rozpočet prostredníctvom kapitoly MK SR. Hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Zostavuje svoj rozpočet príjmov a výdavkov, pričom sa riadi záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určených zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a zriaďovateľom.

Spravuje majetok štátu, ktorý jej bol zverený na plnenie vymedzených verejnoprospešných činností a k tomu zodpovedajúcemu predmetu činnosti.

V rámci svojho poslania plní verejné funkcie a verejnoprospešné činnosti v zmysle zriaďovacej listiny, napr.:

- je konzervačnou knižnicou SR,
- je depozitnou knižnicou vedecko-kvalifikačných prác obhájaných v SR a zabezpečuje ich národnú bibliografickú registráciu,
- získava, spracúva, uchováva, ochraňuje a sprístupňuje univerzálny knižničný fond domácich a zahraničných dokumentov a vonkajších informačných zdrojov pre vedecké a odborné využitie najmä z oblasti spoločenských a prírodných vied,
- je pracoviskom medziknižničnej výpožičnej služby a národným ústredím pre medzinárodnú medziknižničnú výpožičnú službu, vykonáva metodickú, konzultačnú a informačnú činnosť a v tejto oblasti je štatistickým miestom SR pre medzinárodnú medziknižničnú výpočtovú službu,
- je depozitnou knižnicou Severoatlantickej aliancie (NATO) pre SR,
- je depozitnou knižnicou Organizácie spojených národov (OSN),
- je depozitnou knižnicou a strediskom Organizácie spojených národov pre vzdelávanie, vedu a kultúru (UNESCO),
- plní funkciu sekretariátu Slovenského výboru pre program UNESCO „Pamäť sveta“ a je národným koordinátorom siete Pridružených škôl UNESCO a Klubov UNESCO,
- je národnou agentúrou pre medzinárodné štandardné číslovanie seriálov (ISSN) a medzinárodnú identifikáciu dokumentov (EAN); spolupracuje s registračným orgánom pri dohľade nad dodržiavaním zákona č. 212/1997 Z. z. o povinných výtlačkoch periodických publikácií, neperiodických publikácií a rozmnoženín audiovizuálnych diel v znení neskorších predpisov za oblasť periodických publikácií, prideluje čiarový kód EAN-ISSN, je metodickým, poradenským a konzultačným pracoviskom v oblasti medzinárodnej identifikácie, štandardizácie a správy periodických publikácií; spravuje adresár vydavateľov pokračujúcich prameňov,
- plní funkciu centrálného dátového archívu digitálnych kultúrnych objektov, zabezpečuje ich trvalé uchovávanie a ochranu a zabezpečuje nepretržitú prevádzku dátového archívu,
- zabezpečuje reštaurovanie, konzervovanie, ochranné kopírovanie a digitalizáciu dokumentov,
- podporuje činnosť európskych kultúrnych a vzdelávacích inštitúcií a spolupracuje najmä s pracoviskami členských štátov Európskej únie akreditovanými v SR a Kanceláriou Rady Európy v Bratislave.

UKB sa organizačne člení na:

- Úsek generálneho riaditeľstva,
- Úsek knižničných činností,
- Úsek elektronizácie a integrácie,
- Úsek ekonomiky;

Štatutárny orgán UKB je generálny riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister kultúry SR.

2. Analýza hospodárenia

Rok 2013

Dňa 14.12.2012 bol medzi MK SR, ako poskytovateľom a UKB, ako prijímateľom uzatvorený kontrakt č. MK-411/2012-103/16 097 na rok 2013. Kontrakt je podľa uznesenia vlády SR č. 1370 z 18.12.2002 interný plánovací a organizačný dokument, ktorého cieľom je prehľadniť vzťahy medzi ústredným orgánom štátnej správy a organizáciami v jeho pôsobnosti, v oblasti realizácie činnosti a ich financovania pri plnení verejných funkcií a verejnoprospešných činností.

Kontrakt bol uzatvorený v súlade so zriaďovacou listinou UKB na poskytovanie verejných služieb a realizáciu nasledovných činností:

- knižničná činnosť (v zmysle zákona č. 183/2000 Z. z. o knižniciach),
- expozičná, výstavná a prezentačná činnosť,
- edičná a vydavateľská činnosť (publikačná a redakčná),
- správa a prevádzka (prevádzková a riadiaca činnosť),
- prístupňovanie kultúry a podpora návštevnosti prostredníctvom kultúrnych poukazov.

Finančné prostriedky v sume 4 261 750,00 eur boli poskytnuté v súlade so záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu na rok 2013 pre rozpočtovú kapitolu MK SR. Finančné prostriedky zo ŠR SR boli určené na bežné výdavky (ekonomická klasifikácia 600), a to na:

- knižničnú činnosť suma 212 000,00 eur,
- expozičnú, výstavnú a prezentačnú činnosť suma 85 000,00 eur,
- edičnú a vydavateľskú činnosť suma 5 000,00 eur,
- správu a prevádzku suma 3 959 750,00 eur.

Podľa tabuľky č. 1, ktorá tvorí prílohu kontraktu, príjmy uvedených činností (zdroj 111) boli rozpočtované v sume 150 000,00 eur (200).

Z tabuľky č. 2, ktorá tvorí prílohu kontraktu, vyplynulo, že suma:

- 1 542 896,00 eur bola určená na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (610),
- 539 242,00 eur bola určená na poistné a príspevkov do poisťovní (620),
- 2 112 020,00 eur bola určená na tovary a služby (630),
- 67 592,00 eur bola určená na bežné transfery (640).

MK SR listom MK-332/2013-340/1727 z 28.01.2013 zaslalo UKB aj Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013, ktorým UKB rozpísalo bežné výdavky v sume 4 261 750,00 eur (600), z toho mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 1 542 896,00 eur (610); v rozpise boli stanovené aj príjmy (200) v sume 150 000,00 eur a limit zamestnancov (prepočítaný) v počte 225.

V priebehu roka 2013 MK SR vykonalo 35 rozpočtových opatrení, ktorými boli upravené bežné výdavky (600) na sumu 4 741 354,37 eur, príjmy (200) na sumu 135 000,00 eur a priemerný evidenčný prepočítaný počet zamestnancov na 232; kapitálové výdavky (700) boli upravené na sumu 6 915 036,05 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Schválený, upravený rozpočet a skutočnosť k 31.12.2013 /v eurách/

Ukazovateľ	Ekonomick. klasifikácia	Rozpočet		Skutočnosť	Skutoč. k uprav. /%/
		Schválený	upravený		
1a Príjmy ŠR (zdroj 111)	200	150 000,00	135 000,00	138 341,39	102,5
1b Príjmy (zdroj 14 + 35)	300	0	0	18 886,60	
Príjmy spolu (1a + 1b)		150 000,00	135 000,00	158 818,70	117,6
2. Bežné výdavky (zdroj 111)	600	4 261 750,00	4 272 518,00	4 271 836,75	100,0
2.1 Bežné výdavky 08S 0105, v tom:	600	4 261 750,00	4 237 846,00	4 237 164,75	100,0
Mzdy, platy, služobné príjmy a 00V	610	1 542 896,00	1 542 896,00	1 542 896,00	100,0
2.2 Bežné výdavky 08T 01	630	0	34 672,00	34 672,00	100,0
2.2.1- 08T 0106 Projekt aktivácie zbierk. predmetov a kniž. fondov	630	0	25 000,00	25 000,00	100,0
2.2.2 - 08T 0109 Stratégia rozvoja slov. knihovníctva na r. 2008-2013	630	0	9 672,00	9 672,00	100,0
3. Bežné výdavky 0A906	600	0	468 836,37	468 836,37	100,0
3.1 EFRR – prostr. EÚ, podprogram 0A906, prvok 0A90604 – zdroj 11S1	600	0	353 080,66	353 080,66	100,0
3.2 EFRR – spolufinancovanie zo ŠR, podprogram 0A906, prvok 0A90604 – zdroj 11S2	600	0	62 308,36	62 308,36	100,0
3.3 EFRR – pro rata, podprogram 0A906, prvok 0A90604 – zdroj 11S3	600	0	53 447,35	53 447,35	100,0
Bežné výdavky spolu (2+3)	600	4 261 750,00	4 741 354,37	4 740 673,12	100,0
4. Kapitálové výdavky	700	0	6 915 036,05	6 915 036,05	100,0
08T 0109 Stratégia rozvoja slov. knihovníctva – zdroj 131C	710	0	130 477,66	130 477,66	100,0
08T 0109 Stratégia rozvoja slov. knihovníctva – zdroj 111	710	0	7 428,00	7 428,00	100,0
0A90604 Centrálny dátový archív – zdroj 11S	710	0	6 458 393,92	6 458 393,92	100,0
0A90604 Centrálny dátový archív – zdroj 13S	710	0	68,24	68,24	100,0
0A90604 Centrálny dátový archív – zdroj 131B	710	0	260 200,00	260 200,00	100,0
08S0105 Knižnice a knižničná činnosť – zdroj 111	710	0	18 000,00	18 000,00	100,0
0A90604 Centrálny dátový archív – zdroj 111	710	0	40 468,23	40 468,23	100,0

Zdroj UKB

V roku 2013 dosiahla UKB celkové príjmy v sume 158 818,70 eur, čo predstavovalo plnenie na 117,6 % z objemu príjmov upravených rozpočtovými opatreniami.

Výdavky v roku 2013 dosiahli sumu 11 655 709,17 eur, čo predstavovalo plnenie na 100,0 % celkových výdavkov upravených rozpočtovými opatreniami.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2013 bol 226,14, čo predstavovalo 97,5 % počtu zamestnancov stanoveného v rozpise záväzných ukazovateľov ŠR na rok 2013 a upraveného rozpočtovými opatreniami.

Podľa hlavnej knihy k účtovnému mesiacu december 2013 bol konečný zostatok účtov účtovej triedy „5“ – Náklady v sume 9 591 723,43 eur a účtovej triedy „6“ – Výnosy v sume 9 565 309,26 eur, tzn. že UKB za rok 2013 dosiahla stratu v sume 26 414,17 eur.

V závere tejto hlavnej knihy však bolo uvedené, že náklady boli v sume 9 586 543,51 eur, výnosy v sume 9 565 309,26 eur a hospodársky výsledok v sume 21 234,25 eur.

Vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 boli prenesené všetky konečné zostatky nákladových a výnosových účtov, pričom celkové náklady predstavovali sumu 9 591 723,43 eur, výnosy sumu 9 565 309,26 eur a výsledok hospodárenia bola strata v sume 26 414,17 eur.

Z uvedeného vyplýva, že v závere hlavnej knihy k účtovnému mesiacu december 2013 boli vykázané nesprávne náklady (nižšie o 5 179,92 eur) a nesprávny hospodársky výsledok - strata (nižšia o 5 179,92 eur).

Kontrolou bolo zistené, že suma 5 179,92 eur predstavovala konečný zostatok nákladového účtu 50120 – CDA Spotreba materiálu.

Hlavná kniha k účtovnému mesiacu december 2013 nespĺňala kritéria preukázateľnosti účtovného záznamu v zmysle § 32 ods. 1 zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Na základe vyžiadania kontrolnej skupiny NKÚ SR, požiadala UKB o vyjadrenie Softip (dodávateľ softwaru); z následného vyjadrenia vyplynulo, že rozdiel bol spôsobený tým, že UKB pri doplnení účtového rozvrhu nesprávne označila účet 50120 ako aktívny, správne mal byť označený ako nákladový.

UKB uvedenú chybu odstránila ešte počas kontroly NKÚ SR a predložila správnu hlavnú knihu k účtovnému mesiacu december 2013, v závere ktorej boli uvedené už správne náklady v sume 9 591 723,43 eur, výnosy v sume 9 565 309,26 eur a hospodársky výsledok v sume 26 414,17 eur.

V účtovnej závierke boli prenesené správne údaje.

Rok 2014

Podobne ako v predchádzajúcom roku, bol dňa 10.12.2013 medzi MK SR, ako poskytovateľom a UKB, ako prijímateľom uzatvorený kontrakt č. MK-332/2013-340/19687 na rok 2014. Kontrakt bol uzatvorený v súlade so zriaďovacou listinou UKB na poskytovanie verejných služieb a realizáciu nasledovných činností:

- knižničná činnosť (v zmysle zákona č. 183/2000 Z. z. o knižniciach),
- expozičná, výstavná a prezentačná činnosť,
- edičná a vydavateľská činnosť (publikačná a redakčná),
- správa a prevádzka (prevádzková a riadiaca činnosť),
- sprístupňovanie kultúry a podpora návštevnosti prostredníctvom kultúrnych poukazov.

Finančné prostriedky v sume 4 261 750,00 eur boli poskytnuté v súlade so záväznými ukazovateľmi ŠR SR na rok 2014 pre rozpočtovú kapitolu MK SR. Finančné prostriedky ŠR boli určené na bežné výdavky (ekonomická klasifikácia 600), a to na:

- knižničnú činnosť suma 212 000,00 eur,
- expozičnú, výstavnú a prezentačnú činnosť suma 115 000,00 eur,
- edičnú a vydavateľskú činnosť suma 5 000,00 eur,
- správu a prevádzku suma 3 959 750,00 eur.

Podľa tabuľky č. 1, ktorá tvorí prílohu kontraktu, príjmy uvedených činností (zdroj 111) boli rozpočtované v sume 150 000,00 eur (200).

Z tabuľky č. 2, ktorá tvorí prílohu kontraktu, vyplynulo, že suma:

- 1 542 896,00 eur bola určená na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (610),
- 539 242,00 eur bola určená na poisťné a príspevok do poisťovní (620),
- 2 111 995,00 eur bola určená na tovary a služby (630),
- 67 617,00 eur bola určená na bežné transfery (640).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

MK SR listom MK-892/2014-340/1506 z 24.01.2014 zaslalo UKB aj Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2014, ktorým UKB rozpísalo bežné výdavky v sume 4 261 750,00 eur (600), z toho mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 1 542 896,00 eur (610); v rozpise boli stanovené aj príjmy (200) v sume 150 000,00 eur a limit zamestnancov (prepočítaný) v počte 225.

V priebehu roka 2014 MK SR vykonalo 44 rozpočtových opatrení, ktorými boli upravené bežné výdavky (600) na sumu 4 708 023,07 eur, príjmy (200) na sumu 115 000,00 eur a priemerný evidenčný prepočítaný počet zamestnancov na 237; kapitálové výdavky (700) boli upravené na sumu 3 516 005,74 eur.

Schválený, upravený rozpočet a skutočnosť k 31.12.2014 /v eurách/

Ukazovateľ	Ekonomic. klasifikácia	Rozpočet		Skutočnosť	Skutoč. k uprav. /%/
		Schválený	upravený		
1a Príjmy ŠR (zdroj 111)	200	150 000,00	115 000,00	127 597,61	110,9
1b Príjmy (zdroj 14 + 35)	300	0	0	3 227,81	
Príjmy spolu (1a + 1b)		150 000,00	115 000,00	131 819,91	114,6
2. Bežné výdavky (zdroj 111)	600	4 261 750,00	4 260 250,86	4 260 239,69	100,0
2.1 Bežné výdavky 08S 0105, v tom:	600	4 261 750,00	4 235 250,86	4 235 239,69	100,0
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	610	1 542 896,00	1 587 056,00	1 587 056,00	100,0
2.2 Bežné výdavky 08T 01	600	0	25 000,00	25 000,00	100,0
2.2.1- 08T 0106 Projekt aktivácie zbierk. predmetov a kniž. fondov	600	0	25 000,00	25 000,00	100,0
3. Bežné výdavky 0A906	600	0	447 772,21	447 772,21	100,0
3.1 EFRR – prostr. EÚ, podprogram 0A906, prvok 0A90604 – zdroj 11S1	600	0	337 217,21	337 217,21	100,0
3.2 EFRR – spolufinancovanie zo ŠR, podprogram 0A906, prvok 0A90604 – zdroj 11S2	600	0	59 508,97	59 508,97	100,0
3.3 EFRR – pro rata, podprogram 0A906, prvok 0A90604 – zdroj 11S3	600	0	51 046,03	51 046,03	100,0
Bežné výdavky spolu (2+3)	600	4 261 750,00	4 708 023,07	4 708 011,90	100,0
4. Kapitálové výdavky	700	0	3 516 005,74	3 516 005,74	100,0
08T 0109 Stratégia rozvoja slov. knihovníctva – zdroj 131C	710	0	247 341,34	247 341,34	100,0
08T 0109 Stratégia rozvoja slov. knihovníctva – zdroj 131D	710	0	55 430,40	55 430,40	100,0
0A90604 Centrálny dátový archív – zdroj 131D	710	0	54 794,07	54 794,07	100,0
0A90604 Centrálny dátový archív – zdroj 11S	710	0	1 568 270,36	1 568 270,36	100,0
0A90604 Centrálny dátový archív – zdroj 13S	710	0	1 502 606,08	1 502 606,08	100,0
08T0109 Stratégia rozvoja slov. knihovníctva – zdroj 111	710	0	86 140,14	86 140,14	100,0
0A90604 Centrálny dátový archív – zdroj 111	710	0	1 423,35	1 423,35	100,0

Zdroj UKB

V roku 2014 dosiahla UKB celkové príjmy v sume 131 819,91 eur, čo predstavovalo plnenie na 114,6 % z objemu príjmov upravených rozpočtovými opatreniami.

Výdavky UKB vyčerpala na 100,0 % upraveného rozpočtu.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2013 bol 230,13, čo predstavovalo 97,1 % počtu zamestnancov stanoveného v rozpise záväzných ukazovateľov ŠR na rok 2014 a upraveného rozpočtovými opatreniami.

Konečný zostatok účtov účtovnej triedy „5“ – Náklady, bol podľa hlavnej knihy k účtovnému mesiacu december 2014 v sume 10 733 766,65 eur; konečný zostatok účtov účtovnej triedy „6“ – Výnosy bol v sume 10 571 848,97 eur, tzn. že UKB za rok 2014 dosiahla stratu v sume 161 917,68 eur.

Uvedená strata bola vykázaná aj vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2014.

V závere hlavnej knihy k účtovnému mesiacu december 2014 bolo uvedené, že aktíva boli v sume 19 907 570,19 eur a pasíva v sume 20 069 241,54 eur.

Kontrolou údajov v hlavnej knihe a v súvahe k 31.12.2014 bol zistený rozdiel pasív v sume 246,33 eur, ktorý sa týkal iných záväzkov (účet 37940). Rozdiel vznikol v dôsledku neoznačenia účtu 37940 UKB pri dopĺňaní účtového rozvrhu; účet mal byť správne označený ako pasívny.

Hlavná kniha k účtovnému mesiacu december 2014 nespĺňala kritéria preukázateľnosti účtovného záznamu v zmysle § 32 ods. 1 zákon o účtovníctve.

UKB uvedenú chybu odstránila ešte počas kontroly NKÚ SR a predložila správnu hlavnú knihu k účtovnému mesiacu december 2014, v závere ktorej bola uvedená už správna výška pasív v sume 20 069 487,87 eur.

V účtovnej závierke boli prenesené správne údaje.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

UKB v roku 2013 obstarala od dodávateľa - obchodnej spoločnosti F., Bratislava osobné motorové vozidlo CHEVROLET J309, ORLANDO 2.0 96 kW LT PLUS.

V predložených dokladoch boli dve záväzné objednávky č. 7043 uzatvorené v zmysle § 409 a násl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov; v oboch objednávkach bol dohodnutý predmet kúpy – nové vozidlo CHEVROLET J309, ORLANDO 2.0 96 kW LT PLUS v cene 20 400,00 eur (s DPH) a po odpočítaní zľavy bola celková predajná cena 18 000,00 eur. Objednávky boli podpísané UKB a obchodnou spoločnosťou F., Bratislava; jedna dňa 17.10.2013 a druhá dňa 16.12.2013.

V objednávke zo 17.10.2013 bol dohodnutý dátum dodania: do 15.11.2013 a v objednávke zo 16.12.2013 bol dohodnutý dátum dodania: 2013 (ostatný text objednávok bol rovnaký).

V článku 6 objednávky bolo uvedené: „Zálohou sa rozumie suma zaplatená do okamihu prevzatia vozidla, jednou čiastkou alebo viacerými úhradami, v hotovosti alebo bezhotovostným prevodom, prípadne iným spôsobom.“ a v čl. 8 ods. 1 bolo dohodnuté, že zaplatením zálohy sa objednávka stáva záväznou.

Dodávateľ, obchodná spoločnosť F., Bratislava, dňa 21.10.2013 vystavil „proformafaktúru“ – nie je daňovým dokladom, č. 100000309 na dodanie osobného motorového vozidla v cene 18 000,00 eur. Faktúra, daňový doklad č. 20130383 za dodanie osobného motorového vozidla v cene 18 000,00 eur bola vystavená dňa 16.12.2013.

UKB prevzala vozidlo dňa 16.12.2013; toho istého dňa bolo vozidlo zaradené do používania. Suma 18 000,00 eur bola uhradená dňa 09.12.2013 a dňa 11.12.2013 bola zaúčtovaná na účet 042 – Obstaranie DHM.

Z uvedeného vyplýva, že UKB sumu 18 000,00 eur uhradila sedem dní pred dodaním osobného motorového vozidla CHEVROLET J309, ORLANDO 2.0 96 kW LT PLUS, a to na základe záväznej objednávky č. 7043 zo 17.10.2013 a „proformafaktúry“ z 21.10.2013.

V záväznej objednávke ani v „proformafaktúre“ nebolo poskytnutie preddavku dohodnuté (v čl. 6 záväznej objednávky, bolo len vysvetlené, čo sa pod pojmom záloha rozumie).

Uhradenie sumy 18 000,00 eur vopred, pred dodaním osobného motorového vozidla nebolo v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté; uvedeným postupom došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) cit. zákona.

UKB ako prijímateľ dňa 13.03.2012 uzatvorila s poskytovateľom Úradom vlády SR v zastúpení MK SR Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) č. MK-40/2012-M, predmetom ktorej bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností pri poskytnutí NFP na realizáciu projektu „Centrálny dátový archív“. Účelom zmluvy bolo spolufinancovanie schváleného projektu poskytnutím NFP z OP Informatizácia spoločnosti spolufinancovaného z Európskeho fondu regionálneho rozvoja. Podľa zmluvy boli celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít projektu v sume 33 184 470,48 eur, z toho bežné výdavky predstavovali sumu 9 626 647,53 eur a kapitálové výdavky sumu 23 557 822,95 eur; začiatok realizácie aktivít bol v mesiaci 01/2011 a ukončenie v mesiaci 06/2014. V rámci kapitálových výdavkov bola suma 110 000,00 eur určená na nákup interiérového vybavenia (ekon. klasif. výdavkov 713001).

K cit. zmluve boli podpísané štyri dodatky, ktorými bol posunutý termín ukončenia realizácie aktivít na obdobie 12/2014 a výška celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít projektu bola znížená na sumu 32 923 153,69 eur, z toho bežné výdavky na sumu 9 320 201,30 eur a kapitálové výdavky na sumu 23 602 952,39 eur. Na nákup interiérového vybavenia (ekon. klasif. výdavkov 713001) bola určená suma 90 023,80 eur.

UKB ako kupujúci dňa 29.05.2014 uzatvorila s predávajúcim, obchodnou spoločnosťou P. N., Humpolec, kúpnu zmluvu „Interiérové vybavenie pracovísk CDA – lokalita A, C“, predmetom ktorej bola kúpa interiérového vybavenia (stolový nábytok, skriňový nábytok, sedací nábytok a doplnky) v cene 70 726,50 eur (bez DPH). Podľa dodacieho listu DL-ZA/2014/46 boli nábytok a doplnky dodané dňa 25.07.2014; UKB celú dodávku v sume 84 871,80 eur (s DPH) zaúčtovala na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Hodnota jednotlivých kusov nábytku a doplnkov nepresiahla sumu 1 700,00 eur (jedno z kritérií zaradenia do hmotného majetku v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov). Toho istého dňa dodávateľ vystavil faktúru č. 2014220046, ktorú UKB uhradila dňa 19.08.2014. V mesiaci 09/2014 bola celá suma preúčtovaná na účet 022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí. Uhradenie a účtovanie UKB uskutočnila v súlade so schváleným rozpočtom projektu, ktorý tvoril prílohu cit. zmluvy o poskytnutí NFP.

Podobný majetok bežne obstaraný UKB účtovala do nákladov, na účet 501 – Spotreba materiálu.

Poskytovanie služieb poskytovateľom obchodnou spoločnosťou C., Bratislava

V období výkonu kontroly mala UKB, ako objednávateľ uzatvorenú čiastkovú zmluvu na poskytovanie služieb č. CF/040/12 (EMM č. RZ0001/2010 – Z0037/2012); Čiastková zmluva bola podpísaná s poskytovateľom, skupinou dodávateľov: obchodnou spoločnosťou C., Bratislava a obchodnou spoločnosťou E., Bratislava, v zastúpení obchodnou spoločnosťou C., Bratislava, líder skupiny dodávateľov dňa 28.06.2012, na dobu určitú a to na jeden rok, s platnosťou od dátumu podpisu do 30.06.2013 a účinnosťou od 29.06.2012.

Čiastková zmluva bola uzatvorená v súlade so Zmluvou na poskytovanie služieb č. MK-82/09/M (ďalej len „Zmluva“), ktorá bola uzatvorená na základe vyhláseného centrálneho verejného obstarávania na predmet zákazky: „Správa a prevádzka nehnuteľností v rezorte Ministerstva kultúry SR“.

Predmetom čiastkovej zmluvy boli vzájomné zmluvné záväzky medzi objednávateľom a poskytovateľom, ktoré boli uvedené v čiastkovej zmluve a v Zmluve. Predmetom plnenia bolo poskytovanie služieb súvisiacich so správou nehnuteľností tak, aby objednávateľ mohol riadne užívať miesto poskytovania služieb a zariadenia, ktoré sa v mieste poskytovania služby nachádzali. Miestom poskytovania služby boli objekty UKB, administratívne priestory a sklady na adresách:

- Michalská 1, Bratislava (vrátane Ventúrskej ul. č. 13),
- Ventúrska 11, Bratislava (vrátane Lisztovho pavilónu),
- Klariská 3-5, Bratislava,
- Pionierska 4, Bratislava,
- Továrenská 16, Bratislava.

Zmluvná cena za poskytovanie predmetu zmluvy bola stanovená podľa § 3 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov; Zmluvná cena za plnenie predmetu zmluvy pozostávala z ceny paušálne dohodnutých výkonov a z ceny nadpaušálnych výkonov.

Podľa bodu 6.3. čiastkovej zmluvy podkladom pre fakturáciu za paušálne plnenie bola táto čiastková zmluva a podľa prílohy č. 2 cena za paušálne plnenie bola stanovená vo výške 358 766,76 eur/rok, t.j. 29 897,23 eur/mesiac (s DPH).

Cena paušálne dohodnutých výkonov obsahovala aj náklady na dopravu poskytovateľa na miesto výkonu prác; V paušálnej cene neboli zahrnuté náklady za dodaný materiál, ktorý podľa bodu 5.7. čiastkovej zmluvy bol fakturovaný podľa skutočnej spotreby a dodávky odsúhlasenej zástupcami zmluvných strán.

Neoddeliteľnou súčasťou čiastkovej zmluvy boli prílohy: Zoznam zmluvných zariadení (Príloha č. 1); Cena za paušálne dohodnuté výkony (Príloha č. 2); Cenník jednotkových služieb a tovarov (Príloha č. 3); Špecifikácia paušálnych výkonov (Príloha č. 4) a Kontaktné údaje (Príloha č. 5).

Dňa 26.06.2013 bola medzi už uvedeným poskytovateľom a objednávateľom – UKB, podpísaná identická čiastková zmluva na poskytovanie služieb č. CF/044/13 (EMM č. RZ0001/2010 – Z0027/2013); Táto čiastková zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to na jeden rok, s platnosťou od dátumu podpisu do 30.06.2014 a účinnosťou od 27.06.2013.

Aj táto čiastková zmluva bola uzatvorená v súlade so Zmluvou, ktorá bola uzatvorená na základe vyhláseného centrálneho verejného obstarávania na predmet zákazky: „Správa a prevádzka nehnuteľností v rezorte Ministerstva kultúry SR“.

Podľa bodu 6.3. čiastkovej zmluvy podkladom pre fakturáciu za paušálne plnenie bola táto čiastková zmluva a podľa prílohy č. 2 cena za paušálne plnenie bola stanovená vo výške 371 682,36 eur/rok, t.j. 30 973,53 eur/mesiac (s DPH).

Dňa 26.06.2014 bola medzi poskytovateľom a objednávateľom – UKB, podpísaná nová identická čiastková zmluva na poskytovanie služieb č. CF/088/14 (EMM č. RZ0001/2010 – Z0075/2014); Táto čiastková zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to na jeden rok, s platnosťou od dátumu podpisania do 30.06.2015 a účinnosťou od 27.06.2014. Podobne ako predchádzajúce čiastkové zmluvy, aj táto bola uzatvorená v súlade so Zmluvou, ktorá bola uzatvorená na základe vyhláseného centrálneho verejného obstarávania na predmet zákazky: „Správa a prevádzka nehnuteľností v rezorte Ministerstva kultúry SR“.

Podľa bodu 6.3. čiastkovej zmluvy podkladom pre fakturáciu za paušálne plnenie bola táto čiastková zmluva a podľa prílohy č. 2 cena za paušálne plnenie bola stanovená vo výške 393 590,04 eur/rok, t.j. 32 799,17 eur/mesiac (s DPH).

Dňa 01.08.2014 bol k čiastkovej zmluve uzatvorený dodatok č. 1 (EMM č. Z0075/2014 – D0033/2014), ktorý nadobudol platnosť dňom jeho podpísania a účinnosť 02.08.2014. Dodatkom boli nahradené prílohy č. 2 a č. 4 k čiastkovej zmluve. Podľa novej prílohy č. 2 cena za paušálne dohodnuté výkony bola dohodnutá vo výške 441 840,12 eur/rok, t.j. 36 820,01 eur/mesiac (s DPH). Dodatkom bola posilnená strážna služba v objektoch na Klariskej ul.

Od roku 2012, kedy UKB uzatvorila s poskytovateľom čiastkovú zmluvu na poskytovanie služieb č. CF/040/12 (EMM č. RZ0001/2010 – Z0037/2012) bola ročná paušálna cena za dohodnuté výkony zvýšená o 83 073,36 eur.

V kontrolovanom období UKB uhradila poskytovateľovi za paušálne dohodnuté výkony celkovú sumu 680 306,45 eur; V súlade s čiastkovými zmluvami, fakturovaná cena paušálne dohodnutých výkonov nebola ničím podložená.

Podľa bodu 6.2. čiastkových zmlúv plnenie nadpaušálnych výkonov nebolo zahrnuté v paušálnej cene a podľa bodu 6.3. podkladom pre fakturáciu bol „zmluvnými stranami odsúhlasený protokol o vykonaní prác/pracovný výkaz, ktorý bude priložený v kópii k vystavenej faktúre.“

V kontrolovanom období UKB uhradila poskytovateľovi za nadpaušálne výkony celkovú sumu 243 306,37 eur. Všetky nadpaušálne výkony boli zabezpečované obchodnou spoločnosťou C., Bratislava na základe písomných objednávok UKB.

Kontrolou fakturácie nadpaušálnych výkonov bolo zistené, že k vystaveným faktúram neboli priložené kópie zmluvnými stranami odsúhlasených protokolov o vykonaní prác/pracovných výkazov, čo nebolo v súlade s bodom 6.3. čiastkových zmlúv.

Všetky protokoly o vykonaní prác/pracovné výkazy UKB predložila dodatočne, počas výkonu kontroly NKÚ SR.

V bode 4.4. čiastkových zmlúv bolo dohodnuté: „Pokiaľ sa poskytovateľ a objednávateľ nedohodnú inak, bude poskytovateľ objednávateľa pravidelne informovať o vykonaných službách, a to formou mesačných správ o plnení, ktorá bude tvoriť prílohu faktúr.“

Kontrolou fakturácie paušálne dohodnutých výkonov a nadpaušálnych výkonov bolo zistené, že mesačné správy o plnení neboli priložené k žiadnej faktúre, čo nebolo v súlade s bodom 4.4. čiastkových zmlúv.

UKB ich predložila dodatočne, počas výkonu kontroly NKÚ SR; v predložených mesačných správach o plnení však neboli informácie o všetkých vykonaných službách, chýbali informácie napr. o upratovaní objektov, prevádzky šatní a vrátnika informátora, deratizácie, o servise zariadení vzduchotechniky a chladenia, o údržbe zariadení merania a regulácie a riadiaceho systému.

Z prílohy č. 2 čiastkových zmlúv vyplýva, že paušálne dohodnuté výkony sa týkali 11 činností, a to: správy nehnuteľnosti; obsluhy zariadení kotolní; strážnej služby; upratovania objektov, prevádzky šatní a vrátnika informátora, deratizácie; havarijnej služby; CALL Centra; servisu zariadení vzduchotechniky a chladenia; údržby a odborných prehliadok technologických zariadení kotolní; údržby zariadení merania a regulácie a riadiaceho

systému; servisných odborných prehliadok zdvíhacích zariadení; prevádzky, prehliadok a skúšok slaboprúdových a zabezpečovacích zariadení (PSN, EPS, DR, PTV, PS).

Jednu z činností, a to CALL Centrum, UKB u poskytovateľa, obchodnej spoločnosti C., Bratislava, nikdy nevyužila, napriek tomu bola stále zahrnutá v činnostiach, od ktorých sa odvíjala cena za paušálne dohodnuté výkony.

Kontrolou bolo zistené, že UKB mala zriadený odbor prevádzky, ktorý podľa Organizačného poriadku UKB platného v kontrolovanom období koordinoval „činnosti pri zabezpečovaní technického rozvoja a realizácií technicko-prevádzkových činností, činností v oblasti materiálno-technického zásobovania, správy majetku štátu k tejto časti majetku, ktorý organizácií štát zveril do správy.“ Odbor prevádzky sa členil na oddelenie správy budov a oddelenie správy majetku.

Oddelenie správy budov zabezpečovalo opravy a údržbu budov v správe organizácie, revízie a kontroly technických a elektrických a elektronických zariadení, vykurovanie, upratovanie, stráženie objektov organizácie, energetiku, prevádzku vrátnic a šatní v objektoch organizácie, chod podateľne a investičnú činnosť v organizácii.

Oddelenie správy majetku, okrem iného zabezpečovalo komplexnú evidenciu majetku štátu, ktorý UKB spravovala; zaradenie a vyradenie majetku organizácie; kompletnú agendu autodopravy; materiálno-technické zásobovanie; objednávky podľa odsúhlasených požiadaviek a drobné nákupy.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov (prepočítaný) na odbore prevádzky v roku 2013 bol 13,42, z toho 10,42 na oddelení správy budov a 3 na oddelení správy majetku; v roku 2014 to bolo 14, z toho 11 na oddelení správy budov a 3 na oddelení správy majetku.

Ako vyplýva z prílohy č. 2 čiastkových zmlúv a platného Organizačného poriadku UKB, činnosti zabezpečované obchodnou spoločnosťou C., Bratislava v rámci paušálne dohodnutých výkonov boli v zmysle platného Organizačného poriadku UKB náplňou činnosti odboru prevádzky, tzn. že išlo o duplicitné zabezpečovanie činnosti súvisiacich so správou nehnuteľností.

V rámci nadpaušálnych výkonov obchodná spoločnosť C., Bratislava na základe písomných objednávok zabezpečovala pre UKB aj mesačné dodávky hygienických a toaletných potrieb, čo podľa platného organizačného poriadku bolo náplňou činnosti oddelenia správy majetku na odbore prevádzky UKB.

Podobne, obchodná spoločnosť C., Bratislava, v rámci nadpaušálnych výkonov, na základe písomných objednávok zabezpečovala pre UKB opravy MaR, EPS, EZS, odstránenie havarijného stavu - UK, odborné skúšky výťahov, mimoriadne šatne, upratovanie nad rámec zmluvy, opravu dverí, strážnu službu nad rámec zmluvy a i.; tieto činnosti malo podľa platného Organizačného poriadku UKB zabezpečovať oddelenie správy budov majetku na odbore prevádzky UKB. Z uvedeného vyplýva, že aj v tomto prípade išlo o duplicitné zabezpečovanie činnosti súvisiacich so správou nehnuteľností.

Duplicitným zabezpečovaním činnosti súvisiacich so správou nehnuteľností došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona.

V prílohe č. 4 čiastkových zmlúv bolo v rámci správy nehnuteľností okrem iného dohodnuté „zabezpečenie ponúk od potenciálnych dodávateľov na činnosti a práce, ktoré nie

sú zahrnuté v činnosti správcu (pokiaľ nejde o závalu vzniknutú počas záručnej lehoty), výber dodávateľa, vystavenie objednávky po odsúhlasení povereným pracovníkom objednávateľa, účasť na realizácii prác, ich preberanie po ukončení, odsúhlasení ceny za vykonanie prác“.

Ako je uvedené už skôr, fakturovaná cena paušálne dohodnutých výkonov nebola ničím podložená, tzn. že poskytovateľ, obchodná spoločnosť C., Bratislava, nepreukazoval UKB výber dodávateľa. UKB nevedela preukázať, či pri zadávaní zákaziek bol uplatnený princíp rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Pri faktúrach vystavených poskytovateľom, obchodnou spoločnosťou C., Bratislava, za nadpaušálne výkony bola priložená vždy len jedna cenová ponuka, a to od obchodnej spoločnosti C., Bratislava; v prílohách neboli iné cenové ponuky, len v prehľade výkonov za dané obdobie bolo uvedené, že ide o subdodávku. Poskytovateľ, obchodná spoločnosť C., Bratislava, nepreukazoval UKB výber dodávateľa, t.j. UKB ani pri nadpaušálnych činnostiach, vykonávaných na základe písomných objednávok, nevedela preukázať, či pri zadávaní zákaziek bol uplatnený princíp rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti v zmysle § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Z kontroly verejného obstarávania pri zadávaní zákazky na „Stavebné úpravy objektu Klariská 3-5 pre technologické a administratívne účely Centrálného dátového archívu“ (Verejná súťaž podlimitná zákazka s predpokladanou hodnotou 2 600 000,00 eur bez DPH) vyplynulo:

Výber dodávateľa na uvedenú zákazku trval takmer 19 mesiacov.

Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania (ďalej len „VO“) bolo vo Vestníku Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len (ÚVO“) zverejnené dňa 07.12.2011 a Zmluva o dielo na vykonanie stavby „Stavebné úpravy objektu Klariská 3-5 pre technologické a administratívne účely Centrálného dátového archívu“ bola s víťazom verejnej súťaže uzatvorená dňa 03.07.2013;

Dňa 12.12.2011 jeden uchádzač predložil žiadosť o nápravu, ktorú UKB zamietla; uchádzač následne 30.12.2011 predložil písomnú námietku. ÚVO dňa 24.01.2012 prerušil konanie o námietkach z dôvodu získania odborného stanoviska a dňa 06.03.2012 opätovne prerušil konanie o námietkach z dôvodu, že ani na základe získaného odborného stanoviska nemôže kvalifikovane rozhodnúť. Následne dňa 16.04.2012 ÚVO rozhodnutím nariadil UKB odstrániť protiprávny stav do 30 dní od doručenia rozhodnutia.

Riešenie prvej písomnej žiadosti o nápravu a námietky si vyžiadalo štyri mesiace.

Do stanoveného termínu boli predložené tri ponuky; Na základe vyhodnotenia splnenia podmienok účasti z 19.06.2012 UKB jednému uchádzačovi (obchodnej spoločnosti A., Galanta) oznámila, že nesplnil podmienky účasti a je vylúčený. Vylúčený uchádzač predložil dňa 29.06.2012 na UKB žiadosť o nápravu, ktorú UKB zamietla; uchádzač následne 13.07.2012 predložil písomnú námietku. ÚVO dňa 15.10.2012 vydal rozhodnutie, ktorým zrušil rozhodnutie o vylúčení a nariadil znovu vyhodnotiť splnenie podmienok účasti vo verejnej súťaži do 30 dní od doručenia rozhodnutia.

Riešenie druhej písomnej žiadosti o nápravu a námietky si vyžiadalo takmer štyri mesiace.

UKB následne vyhodnotila splnenie podmienok účasti dňa 12.11.2012. Z vyhodnotenia vyplynulo, že ten istý uchádzač (obchodná spoločnosť A., Galanta) nesplnil podmienky účasti a je vylúčený, čo mu bolo písomne oznámené. Vylúčený uchádzač

opätovne dňa 23.11.2012 predložil na UKB žiadosť o nápravu, ktorú UKB zamietla; uchádzač následne 07.12.2012 predložil na ÚVO písomnú námietku. ÚVO dňa 31.01.2013 vydal rozhodnutie, ktorým zamietol námietky navrhovateľa.

Riešenie tretej písomnej žiadosti o nápravu a námietky si vyžiadalo viac ako dva mesiace.

Dňa 19.04.2013 bol v rámci vyhodnotenia ponúk vybraný úspešný uchádzač, s ktorým dňa 03.07.2013 UKB uzatvorila zmluvu o dielo.

Vylúčený uchádzač (obchodná spoločnosť, Galanta) ako žalobca podal na Krajský súd v BA žalobu voči rozhodnutiu ÚVO z 31.01.2013, ktorým boli zamietnuté námietky. Krajský súd v Bratislave dňa 10.10.2013 predložil na UKB ako vedľajšiemu účastníkovi rozhodnutie z 29.05.2013, ktorým zrušil rozhodnutie žalovaného – ÚVO a vec vrátil žalovanému na ďalšie konanie. UKB ako pribratý účastník konania podal na Najvyšší súd SR prostredníctvom Krajského súdu v Bratislave dňa 24.10.2013 odvolanie proti rozsudku súdu zo dňa 29.05.2013. Na Najvyšší súd SR bolo dňa 11.02.2014 predložené „Späť vzatie návrhu“ podpísané všetkými tromi stranami (právny zástupca žalobcu obchodnej spoločnosti A., Galanta; UKB a ÚVO), ktorým bol návrh v plnom rozsahu zobraňovaný späť. Na základe uvedeného Najvyšší súd SR vydal dňa 12.03.2014 Uznesenie, ktorým rozhodol pripustenie späťvzatia žaloby, rozsudok Krajského súdu v Bratislave zrušil a konanie zastavil (opravný prostriedok proti Uzneseniu nebol prípustný).

Riešenie žaloby si vyžiadalo päť mesiacov.

Predloženie písomných žiadostí o nápravu a námietok bolo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, avšak ich riešenie ako aj riešenie žaloby predstavovalo časové a finančné zaťaženie nielen UKB, ale aj ďalších zainteresovaných organizácií, pričom dve písomné žiadosti o nápravu a námietky ako aj žalobu predložil ten istý uchádzač.

Revízia knižničného fondu

Stav knižničného fondu UKB k 31.12.2014 bol 2 700 819 knižničných dokumentov. UKB v súlade so zákonom č. 183/2000 Z. z. o knižniciach, o doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 27/1987 Zb. o štátnej pamiatkovej starostlivosti a o zmene a doplnení zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej v znení neskorších predpisov, vykonávala revíziu svojho knižničného fondu od roku 2003 (od účinnosti vyhlášky č. 421/2003 Z. z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vedenia odbornej evidencie, vyradovaní a revízii knižného fondu v knižniciach). Do konca roku 2014 bolo revízne spracovaných 1 083 382 knižničných dokumentov, čo predstavovalo 40,11 % z celkového počtu knižničných dokumentov. Podľa plánu revízie knižničného fondu UKB bude revízia všetkých knižničných dokumentov ukončená v roku 2017 a výsledkom bude zistenie počtu chýbajúcich knižničných dokumentov.

Z celkového knižničného fondu 2 700 819 knižničných dokumentov predstavuje živý fond cca 500 000 knižničných dokumentov a „obrátkovosť“ tohto živého fondu predstavuje cca 600 000 knižničných dokumentov.

Povinné výtlačky

Oblasť odovzdávania povinných výtlačkov legislatívne upravuje osobitný zákon č. 212/1997 Z. z. o povinných výtlačkoch periodických publikácií, neperiodických publikácií a rozmnoženín audiovizuálnych diel v znení neskorších predpisov, ktorý bol do obdobia výkonu kontroly NKÚ SR sedemkrát novelizovaný (ďalej len „zákon o povinných výtlačkoch“).

Zákon ukladá povinnosť pre vydavateľa periodických publikácií (ďalej len „PP“), vydavateľa neperiodických publikácií (ďalej len „NP“) a výrobcu rozmnoženín

audiovizuálnych diel odovzdať výtlačok PP, NP a rozmnoženiny slovenského audiovizuálneho diela určeným právnickým osobám, medzi ktoré patrí aj UKB.

Povinný výtlačok je časť nákladu publikácie, ktorý je vydavateľ povinný odovzdať určeným právnickým osobám. Vydavateľ je právnická alebo fyzická osoba, ktorá spĺňa podmienky v zmysle živnostenského zákona a uhradil náklady na ich vydanie alebo výrobu.

Zákon určuje počet povinných výtlačkov podľa druhu výtlačku alebo rozmnoženiny, ako aj nákladu.

Vydavatelia sa delia na vydavateľov PP, spravidla tlač a vydavateľov NP, spravidla knihy, ktorí sú povinní UKB bezplatne a na svoje trovy odovzdať publikácie v zákonnej lehote od začatia jej rozširovania. Lehota je určená do 3 alebo 10 dní, podľa typu publikácie.

Povinné výtlačky PP sú podľa druhu rozdelené do troch skupín podľa pôsobnosti, a to:

1. Tlač s celoštátnou pôsobnosťou, zbierka zákonov, úradné vestníky;
2. Tlač s krajskou pôsobnosťou;
3. Ostatná tlač s regionálnou pôsobnosťou.

UKB sa odovzdával v každej skupine jeden výtlačok, okrem prvej, kde sa odovzdávali dva výtlačky, ako aj jeden výtlačok v elektronickej podobe. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, z denníkov s celoštátnou pôsobnosťou uchovávajú Pravdu, Sme a Nový Čas; zbierku zákonov majú kompletnú od roku 1740, teda od Márie Terézie, čo je mimoriadna vzácnosť z hľadiska uchovávania PP.

Povinné výtlačky NP sa delia do štyroch skupín, podľa nákladu do a nad 500 výtlačkov; UKB dostávala povinný počet výtlačkov v dvoch z nich, a to:

1. Tlačoviny, napr. knihy, hudobniny, kartografické diela, grafika, špeciálne tlače, vedecké vysokoškolské kvalifikačné práce vydané tlačou, cestovné a výskumné správy vydané tlačou;
2. Rozmnoženiny audiovizuálnych diel a multimediálnych diel (najmä videokazety, audiokazety, kompaktné disky).

UKB sa odovzdávali v prvej skupine dva výtlačky a v druhej jeden výtlačok; v oboch nákladoch v rovnakom počte. Pri náklade nad 500 výtlačkov je povinnosť vydavateľa jeden výtlačok odovzdať ako publikáciu v Braillovom písme. Podľa vyjadrenia UKB, sa táto forma uchovávaného povinného výtlačku nevyužíva.

Oblasť PP je upravená aj v Zriaďovacej listine UKB zo dňa 26.09.2005, účinnej od 01.10.2006, ktorá v čl. I vymedzuje predmet činnosti a základné poslanie UKB, tak ako je uvedené v časti 1. protokolu; v zmysle bodu 3 písm. n) UKB v rámci svojho poslania, okrem iného spolupracuje s registračným orgánom pri dohľade nad dodržiavaním zákona o povinných výtlačkoch za oblasť PP.

MK SR, ako zriaďovateľ UKB, vykonáva v zmysle cit. zákona dohľad nad dodržiavaním povinností v určených oblastiach, u kontrolovaného subjektu ju vykonáva v oblasti PP v spolupráci s národnou agentúrou pre medzinárodné štandardné číslovanie seriálov (ISSN), ktorá je súčasťou UKB. Zriaďovateľ má tiež možnosť uložiť pokutu do 3 319,00 eur, za porušenie povinností vydavateľa PP a NP, ako aj výrobcu audiovizuálneho diela.

Z uvedeného vyplýva, že UKB je zo zákona určená právnická osoba, ktorej sú vydavatelia povinní odovzdávať povinné výťažky a rozmnoženiny za účelom ich trvalého uchovávanía.

Zmyslom tohto zákonného opatrenia je zabezpečiť prístup k dokumentom pre budúce generácie, ktoré tvoria kultúrne dedičstvo krajiny, ktorého vlastníkom je štát, ako aj ochranu knižného kultúrneho dedičstva. UKB je úlohou poberateľa povinného výťažku poverená kontinuálne už od roku 1919, kedy bola zriadená.

Kontrolná skupina zistila, že uvedená zákonná povinnosť vydavateľov, ktorá je obligatórna, sa zo strany povinných osôb voči kontrolovanému subjektu neplnila, hoci zákon taxatívne určuje počet povinných výťažkov, ktoré sú podľa druhu vydavateľa povinní odovzdávať UKB v určenej lehote. Na základe stanoviska kontrolovaného subjektu bolo v kontrolovanom období 16 inštitúcií, ktoré poberali 21 exemplárov povinného výťažku, vrátane UKB. Napriek snahe zákonodarcu sa nepodarilo zabezpečiť striktné plnenie predmetného zákona zo strany vydavateľov.

UKB vynakladá mimoriadne odborné úsilie pri vymáhaní povinného výťažku. Agenda reklamácií povinných výťažkov je veľmi rozsiahla. Za posledných päť rokov bolo písomne reklamovaných až 17 739 nedodaní, vrátane vydavateľov. Uvedená agenda vymáhania povinného výťažku zaťažuje kontrolovaný subjekt. UKB po neúspešnom vymáhaní, teda keď od vydavateľa nedostala povinný výťažok, oznámila uvedenú skutočnosť MK SR, ktoré následne vydavateľa mohlo pokutovať.

Cieľom kontrolovaného subjektu, podľa jeho vyjadrenia, však nebolo udelenie finančnej sankcie pre vydavateľa, ale vymôcť povinný výťažok pre jeho uchovanie. Aplikačná prax ukázala, že vydavateľ zaplatil pokutu, avšak nedodal povinný výťažok z dôvodu, že ho nemal. Týkalo sa to hlavne nízko-nákladových NP (kníh), ktoré sa vydajú napr. v počte 50 ks a vydavateľ bol povinný zo zákona odovzdať 4 ks výťažkov, z toho 2 výťažky UKB. Táto situácia bola pre vydavateľa likvidačná, nakoľko malí vydavatelia spravidla vydávajú v malom množstve hlavne drahé knihy.

V kontrolovanom období sa najväčší počet vymáhání týkal PP (tlače), počet reklamovaných čísiel v roku 2013 dosiahol 2 351 a v roku 2014 počet 2 354. Počet reklamovaných titulov u NP (kníh) v roku 2013 dosiahol počet 945 a v roku 2014 počet 891, vrátane rozmnoženín audiovizuálnych diel. Počet vymáhání mierne klesol. Počet reklamovaných vydavateľov NP v roku 2013 bol 406 a v roku 2014 bol 320.

Z uvedených výsledkov jednoznačne vyplynulo trvalé neplnenie si zákonnej povinnosti vydavateľov voči kontrolovanému subjektu pri odovzdávaní povinného výťažku. Následne si ani UKB nemohla v plnej miere plniť svoju zákonnú úlohu trvalého uchovávanía povinného výťažku, predovšetkým pokiaľ ide o NP.

Cit. zákon kladie tiež vysoké nároky na skladovacie priestory pre uchovanie povinného výťažku, tak pre kontrolovaný subjekt, ako aj ďalšie určené právnické osoby a to z dôvodu uchovania knižného kultúrneho dedičstva.

Na druhej strane zákon určuje mimoriadne vysoký počet právnických osôb, ktorým sú vydavatelia povinní odovzdávať určený počet povinných výťažkov, čo pre nich znamená veľkú finančnú záťaž, často až likvidáciu, čoho následkom je obchádzanie zákona.

4. Stav správy a ochrany majetku štátu**Správa majetku štátu**

Stav majetku spravovaného UKB k 31.12.2013 a k 31.12.2014 /eur/

Aktíva	Rok		Rozdiel 2014-2013
	2013	2014	
Majetok spolu	46 979 538,22	50 306 532,23	3 326 994,01
A. Neobežný majetok	46 456 143,65	49 914 883,09	3 458 739,44
A.1 DNM	2 466 406,07	2 500 162,07	33 756
A.2 DHM	43 989 737,58	47 414 721,02	3 424 983,44
2.1 Pozemky	1 008 025,80	1 008 025,80	0
2.2 Umelecké diela a zbierky	48 905,49	48 905,49	0
2.4 Stavby	19 460 859,71	22 422 427,79	2 961 567,78
2.5 Samostatné H veci a súbory	20 161 457,16	22 943 857,98	2 782 400,82
2.6 Dopravné prostriedky	87 647,98	77 710,55	-9 937,43
2.7 Obstaranie dlhodobého HM	3 222 841,44	913 793,41	-2 309 048,03
B. Obežný majetok	430 229,50	311 504,22	-118 725,28
B.1 Zásoby	4 233,15	2 907,23	-1 325,92
B.2 Krátkodobé pohľadávky	6 827,58	8 483,63	1 656,05
B.3 Finančné účty	419 168,77	300 113,36	-119 055,41
C. Časové rozlíšenie	93 165,07	80 144,92	-13 020,15
C.1 Náklady budúcich období	93 165,77	80 144,92	-13 020,85

Zdroj: UKB

Na účtoch 021 - Stavby a 031 - Pozemky evidovala UKB k 31.12.2014 nehnuteľný majetok nachádzajúci sa v Bratislave, Galante a vo Vysokej pri Morave; išlo o nehnuteľný majetok (budovy a pozemky) evidovaný na siedmich listoch vlastníctva (ďalej len „LV“). Kontrolou tohto majetku bolo zistené:

- Michalská č. 1, Bratislava 1, LV č. 3065, katastrálne územie Staré mesto - na LV nebol zapísaný služobný byt na treťom poschodí, daný do užívania po rekonštrukcii v roku 2004 domovníkovi a údržbárovi objektu A. M. a jeho rodine. UKB nepredložila kontrolnej skupine kolaudačné rozhodnutie príslušného odboru životného prostredia, ktorým sa povolilo užívať časť stavby ako byt. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bol uvedený služobný byt zriadený už v roku 1955 a to po rekonštrukcii budovy, vtedy tzv. budovy Uhorského snemu a obývali ho viacerí užívatelia. Pod súpisným číslom 263 na parcele č. 378 bol uvedený druh stavby 11 – Budova pre školstvo, na vzdelávanie a výskum, popis stavby Univerzitná knižnica;
- Pionierska č. 4, Bratislava 3, LV č. 1643, katastrálne územie Nové Mesto - na LV nebol zapísaný služobný byt na prízemí, daný do užívania v roku 2003 ako náhradný byt na základe právoplatného rozhodnutia súdu B. D. s manželkou, bývalému zamestnancovi UKB. Kolaudačné rozhodnutie, ktorým sa povolilo po úprave prízemia užívať uvedený byt, bolo vydané príslušným odborom životného prostredia OÚ Bratislava III ešte v roku 2003. Pod súpisným č. 1590 na parcele č. 11978 bol uvedený druh stavby 20 – Iná budova.

Nezapísaním služobných bytov do LV nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon), ktorý určuje, že práva k nehnuteľnostiam sa do katastra zapisujú vkladom práv k nehnuteľnostiam do katastra, záznamom práv k nehnuteľnostiam do katastra a poznámkou o právach k nehnuteľnostiam v katastri.

- Agátová č. 22, Bratislava 4, LV č. 4676, katastrálne územie Dúbravka, pôvodná skládka uhlia – nehnuteľnosť UKB nadobudla už v decembri 2009 na základe kúpnej zmluvy so súhlasom zriaďovateľa, a to za účelom ochrany knižných fondov UKB; avšak aj počas kontrolovaného obdobia sa v budove stále nachádzala skládka uhlia.

UKB mala už v roku 2010 na budovu vypracovaný realizačný projekt stavby, na ktorý bolo následne vydané právoplatné stavebné povolenie, avšak až do obdobia výkonu kontroly jej neboli požadované kapitálové prostriedky na rekonštrukciu budovy MK SR pridelené. Po rekonštrukcii mala budova slúžiť ako sklad knižničného fondu, predovšetkým namiesto nevyhovujúcich a dlhodobo nevyužívaných skladov v Galante a vo Vysokej pri Morave, kde v minulosti došlo k poškodeniu kníh. UKB tam plánovala presťahovať aj knihy z Továrenskej č. 16 v Bratislave a knihy dočasne uskladnené v priestoroch obchodnej spoločnosti P., v Bratislave. V kontrolovanom období UKB uhradila tejto obchodnej spoločnosti za sťahovanie a uskladnenie kníh sumu 100 774,22 eur.

- Vysoká pri Morave č. 734, LV č. 489, katastrálne územie Vysoká pri Morave, pôvodne sklad kníh;

- Galanta – Nebojsa č. 90, LV č. 361, katastrálne územie Nebojsa, pôvodne sklad kníh;

- Galanta – Nebojsa č. 72, LV č. 361, katastrálne územie Nebojsa, pôvodne sklad kníh;

Ako je už uvedené, nehnuteľnosti v Galante a vo Vysokej pri Morave neboli počas kontrolovaného obdobia využívané na pôvodný účel. Boli vydané rozhodnutia štatutárneho zástupcu UKB o prebytočnosti majetku štátu v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“) a nehnuteľný majetok bol v auguste 2014 pripravený na predaj.

UKB listom zo dňa 23.09.2014 predložila uzavreté kúpne zmluvy na schválenie MK SR; MK SR neschválilo kúpne zmluvy týkajúce sa nehnuteľného majetku v katastrálnom území Nebojsa z dôvodu nedodržania niektorých ustanovení zákona o správe majetku štátu zo strany UKB. V zmysle § 11 ods. 5 zákona o správe majetku štátu sa na platnosť kúpnej zmluvy, ktorou sa prevádzajú nehnuteľné veci štátu vyžaduje súhlas len Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“); súhlas zriaďovateľa nie je v tomto prípade potrebný, iba ak by išlo o národnú kultúrnu pamiatku.

Ďalšiu uzavretú kúpnu zmluvu ohľadom nehnuteľného majetku v katastrálnom území Vysoká pri Morave neodsúhlasilo MF SR (list z 10.10.2014) z dôvodu viacerých nedostatkov, ktoré sa týkali tiež nedodržania ustanovení zákona o správe majetku štátu kontrolovaným subjektom.

Väčšina nedostatkov, pre ktoré predmetné kúpne zmluvy neboli schválené boli spôsobené ešte pred ich uzatvorením.

Uvedené tri kúpne zmluvy na prevod nehnuteľného majetku štátu v správe UKB, ako aj návrhy na vklad do katastra nehnuteľností vypracoval v roku 2014 advokát JUDr. M. J., Bratislava, s ktorým mala UKB počas kontrolovaného obdobia uzavreté dve zmluvy o poskytovaní právnych služieb. Podľa faktúry č. 157/2014 z 05.09.2014 mu UKB za tieto právne služby v septembri 2014 zaplatila sumu 576,00 eur (s DPH) na základe dohodnutej hodinovej odmeny 80,00 eur/hod. (bez DPH) a to nad rámec mesačného paušálu 288,00 eur (s DPH).

V kontrolovanom období UKB prenajímala časť nehnuteľného majetku štátu, pri služobných bytoch sčasti aj hnutel'ný majetok, ktorý mala v správe, išlo o:

1) Byt na Michalskej ulici č. 1, Bratislava

UKB dala do užívania predmetný byt po rekonštrukcii na základe Zápisu o dohode o odovzdaní a prevzatí bytu zo dňa 02.11.2004 A. M. a jeho rodine s účinnosťou od 01.11.2004. Na základe evidenčného listu obývalo 4 izbový byt o rozlohe 89,24 m² spolu 6 osôb. Mesačná úhrada za užívanie bytu bola pôvodne vypočítaná vo výške 2 266,00 Sk a úhrada za poskytnuté služby spojené s užívaním bytu vo výške 3 100,00 Sk (na základe Opatrenia MF SR č. R-1/2003 z 28.01.2003).

Počas kontrolovaného obdobia uhrádzal menovaný náklady na byt vo výške vypočítanej s platnosťou od 01.05.2008 na základe Opatrení MF SR č. 01/R/2008 a 02/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov, ktorým sa ustanovujú maximálne ceny za nájom bytu a podmienky na uplatnenie regulácie cien nájmu bytu. Mesačná úhrada bola za nájom vo výške 123,94 eur a za služby 66,39 eur. Sumu spolu vo výške 190,33 eur menovaný splácal formou mesačných zrážok zo mzdy. UKB robila polročné vyúčtovania nákladov za spotrebu energií. Od roku 2010 bol byt obývaný 2 osobami a počas kontrolovaného obdobia až do obdobia výkonu kontroly len 1 osobou, čo sa prejavilo aj znížením nákladov za služby.

V evidenčnom liste, ako aj v ďalších predložených dokladoch boli uvádzané pojmy ako prenajímateľ bytu, nájomca bytu a nájomné. UKB však nájomnú zmluvu nepredložila a potvrdila, že od začiatku, t.j. od roku 2004 nemala s menovaným uzavretú písomnú nájomnú zmluvu podľa zákona o správe majetku štátu a príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka; nebol dohodnutý ani účel odovzdania bytu, čím porušila ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého nájomná zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať najmä určenie predmetu a účelu nájmu, dohodnuté nájomné atď.

Na základe Opisu pracovnej činnosti vo verejnej službe zo dňa 02.01.2007, ktorý platil aj počas kontrolovaného obdobia, bol A. M. zaradený do funkcie zvärač - údržbár (domovník); jeho náplňou bolo zváranie a domovnícka práca vrátane údržby objektu. Práca zahŕňala okrem opráv zámkov a rôznych uzáverov, drobnú murársku, stolársku, inštalatérsku a záhradnícku prácu; prácu ktorú menovaný vykonával, vykonávala duplicitne aj pre tento objekt obchodná spoločnosť C., Bratislava (viď časť 3. protokolu).

Podľa predložených dokladov ide o domovnícky byt; avšak podľa § 1 ods. 2 písm. b) zákona č. 189/1992 Zb. o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a s bytovými náhradami v znení neskorších predpisov, domovnícky byt je byt v obytnom dome trvale určený na bývanie zamestnanca, ktorý je vlastníkom alebo správcom tohto domu, poverený údržbou domu alebo výkonom niektorých služieb pre nájomcov bytov v dome. Budova UKB na Michalskej č. 1 v Bratislave nie je obytným domom a nie sú splnené ani ďalšie podmienky cit. ustanovenia, kontrolovaný subjekt nesprávne, v rozpore s cit. ustanovením zaradil predmetný byt, ako byt domovnícky. Na základe predložených dokladov ide o služobný byt v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 a ods. 2 písm. a) cit. zákona, podľa ktorého služobným bytom je byt, ktorého nájomca vykonáva prácu, na ktorú je nájom služobného bytu viazaný a je postavený v prevádzkovej, verejnej alebo verejnoprospešnej stavbe a trvale určený na bývanie zamestnanca povereného strážením, údržbou, alebo inou obdobnou činnosťou prevádzkového charakteru.

Uvedený zákon taxatívne určuje, kto môže byť nájomcom služobného bytu; podľa ustanovenia § 1 ods. 4 ide o splnenie dvoch určených podmienok, na základe ktorých

nájomcom uvedeného bytu môže byť iba ten, kto vykonáva prácu, na ktorú je nájom služobného bytu viazaný, a v mieste výkonu práce nie je vlastníkom, spoluvlastníkom, nájomcom alebo spoločným nájomcom iného bytu, rodinného domu alebo bytového domu. Prvá zákonná podmienka bola kontrolovaným subjektom splnená, avšak druhá nie – UKB nepreukázala splnenie druhej podmienky, že menovaný v mieste výkonu práce nebol vlastníkom, spoluvlastníkom, nájomcom alebo spoločným nájomcom iného bytu, rodinného domu alebo bytového domu, čo nebolo v súlade s cit. ustanovením. Uvedené zákonné podmienky sú rovnocenné, čo znamená, že pri nesplnení ktorejkoľvek z nich, nemá nájomca právny nárok na nájom služobného bytu.

2) Byt na Pionierskej ulici č. 4, Bratislava

UKB predmetný byt v roku 2003 pridela do užívania ako náhradný byt B. D., bývalému zamestnancovi UKB v zaradení údržbár - kurič od roku 1955 do 1990 a to na základe rozhodnutia Obvodného súdu Bratislava 1, ktorý sa stal právoplatným dňom 02.08.1991. Byt mu bol pridelený s účinnosťou od 01.04.2003 na základe Zápisu o dohode o odovzdaní a prevzatí bytu zo dňa 10.03.2003; byt užíval aj počas obdobia výkonu kontroly. Išlo o 2 izbový byt na prízemí objektu o celkovej výmere 46,7 m² pre 2 osoby. Podľa evidenčného listu vtedy s mesačnou úhradou za užívanie bytu vo výške 1 141,00 Sk a mesačnými nákladmi za služby vo výške 2 491,00 Sk.

Byt bol podľa vtedajšej legislatívy zaradený ako služobný domovnícko-kuričský byt. Počas kontrolovaného obdobia uhrádzal menovaný náklady na služobný byt vo výške vypočítanej s platnosťou od 01.05.2008 na základe Opatrenia MF SR č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov, ktorým sa ustanovujú maximálne ceny za nájom bytu a podmienky na uplatnenie regulácie cien nájmu bytu. Mesačná úhrada za nájom bola vo výške 59,50 eur a za služby 84,64 eur. Sumu spolu 144,14 eur menovaný mesačne platil priamo do pokladne UKB; UKB robila polročné vyúčtovania nákladov za spotrebu energií.

Obdobne ako pri predchádzajúcom služobnom byte UKB od začiatku, t.j. od roku 2003 nemala s menovaným uzavretú písomnú nájomnú zmluvu podľa zákona o správe majetku štátu a príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka a to i napriek skutočnosti, že v Oznámení o pridelení náhradného bytu zo dňa 05.03.2003 mu štatutárny zástupca UKB oznámil, aby sa dostavil k podpisu nájomnej zmluvy v určenom termíne.

Uvedeným zistením bolo porušené ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého nájomná zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať najmä určenie predmetu a účelu nájmu, dohodnuté nájomné atď.

Počas kontrolovaného obdobia UKB uzavrela tri dohody o pracovnej činnosti s P. G., Bratislava, na základe ktorých zabezpečoval v rozsahu 2 hod. denne, maximálne 10 hod. týždenne za odmenu 5,00 eur/hod. domovnícke práce, malé údržbárske práce a ochranu objektu na detašovanom pracovisku UKB Pionierska 4, Bratislava. Zároveň zabezpečoval starostlivosť o zeleň v objekte. Všetky zistené poruchy a závady nahlásil na odbor prevádzky UKB. Dohodu o pracovnej činnosti má uzavretú aj na rok 2015. Na základe schválených pracovných výkazov a potvrdení o vykonaní práce mu bolo za vykonanú prácu v roku 2013 a 2014 vyplatených spolu 4 980,00 eur.

Aj v tomto prípade išlo o prácu duplicitnú s prácou, ktorú aj pre tento objekt vykonávala obchodná spoločnosť C., Bratislava (viď časť 3. protokolu), čo bolo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať

hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona.

3) Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov

UKB ako prenajímateľ uzatvorila s bankou ako nájomcom, uvedenú zmluvu dňa 13.06.2006; predmetom zmluvy bol prenájom nebytového priestoru vo výmere 4 m² na Ventúrskej ulici č. 13 (v súčasnosti č. 11) v Bratislave za účelom umiestnenia bankomatu s veľkoplošnou obrazovkou. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú 5 rokov odo dňa odovzdania nebytových priestorov. Platnosť zmluvy nastala dňa 19.06.2006 udelením súhlasu zriaďovateľa s jej uzavretím a účinnosť odo dňa odovzdania nebytových priestorov.

Výška nájmu bola dohodnutá na 68 000,00 Sk/rok (17 000,00 Sk/m²/rok) a zálohové platby za spotrebu elektrickej energie vo výške 13 800,00 Sk. Nájomné a zálohové platby uhrádzal nájomca štvrťročne, na základe faktúr vystavených prenajímateľom.

Od roku 2006 neboli výška nájmu ani zálohová platba za elektrickú energiu menené. Nájomca platil za nájom štvrťročne sumu 564,30 eur/m²/rok, ročne 2 257,19 eur a za elektrickú energiu 114,52 eur. UKB robila polročné vyúčtovania nákladov za spotrebu energií.

Rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu vydal štatutárny orgán UKB dňa 14.12.2005 v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Nájomný vzťah trval aj po skončení trvania nájomnej zmluvy v roku 2011 až do obdobia výkonu kontroly. Prenajímaný majetok štátu bol aj po ukončení nájomného vzťahu, teda aj počas kontrolovaného obdobia dočasne prebytočným. UKB naďalej vystavovala nájomcovi faktúry a nájomca hradil nájomné a zálohové platby za energiu priamo na účet UKB, okrem vyúčtovacej faktúry za skutočne spotrebovanú energiu.

Do obdobia výkonu kontroly UKB nemala s nájomcom uzatvorenú novú písomnú nájomnú zmluvu, čím porušila ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého nájomná zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať najmä určenie predmetu a účelu nájmu, dohodnuté nájomné atď.

4) Zmluva č. ADSK 02 – 0094 – 2009 o prevádzkovaní nápojových a predajných automatov, ich rozmiestnení a operingu (Nájomná zmluva) podľa § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka, zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov a zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov

UKB ako prenajímateľ uzatvorila s obchodnou spoločnosťou A. D. A., Bratislava, ako nájomcom, nájomnú zmluvu dňa 17.04.2009; predmetom zmluvy bol nájom nebytových priestorov v celkovej výmere 2 m² podlahovej plochy v budove UKB na Ventúrskej 11, v Bratislave pre umiestnenie 2 automatov a to na nápojový a kusový tovar. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú 5 rokov odo dňa inštalácie automatov a skončila uplynutím dojednanej doby jej trvania. Platnosť a účinnosť nadobudla dňa 15.06.2009, dňom udelenia súhlasu MF SR v zmysle zákona o správe majetku štátu.

Výška nájomného, ktorú nájomca hradil aj počas kontrolovaného obdobia, bola dohodnutá na 250 eur/m²/rok, t.j. celkom 500 eur za 2 m²/rok; spolu s úhradou prevádzkových nákladov vo výške 99,50 eur/rok ich hradil nájomca v štvrťročných splátkach vopred na účet prenajímateľa, a to na základe faktúr vystavovaných UKB.

Rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu vydal štatutárny orgán UKB dňa 03.03.2009 v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Nájomný vzťah s nájomcom trval aj po skončení trvania nájomnej zmluvy, teda po 15.06.2014. UKB vystavovala naďalej faktúry, ktoré nájomca riadne štvrťročne uhrádzal.

Do obdobia výkonu kontroly UKB nemala s nájomcom uzatvorenú novú písomnú nájomnú zmluvu, čím porušila ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého nájomná zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať najmä určenie predmetu a účelu nájmu, dohodnuté nájomné atď.

V kontrolovanom období mala UKB uzatvorené dve zmluvy o poskytovaní právnych služieb s advokátom JUDr. M. J., Bratislava:

- Zmluvu o poskytovaní právnych služieb podľa zák. č. 586/2003 Z. z. v súvisi s § 269 ods. 2 zák. č. 513/1991 Zb. v platnom znení a vyhl. MS SR č. 655/2004 Z. z. uzatvorenú dňa 23.12.2006 a dodatok č. 1 k zmluve dňa 04.12.2008;
- Zmluvu o poskytovaní právnych služieb podľa zák. č. 586/2003 Z. z. v súvisi s § 269 ods. 2 zák. č. 513/1991 Zb. v platnom znení a vyhl. MS SR č. 655/2004 Z. z. uzatvorenú dňa 20.06.2013. Účinnosť zmluvy nastala dňa 21.06.2013, keďže v Centrálnom registri zmlúv Úradu vlády bola zverejnená dňa 20.06.2013.

Zmluvy boli uzatvorené na dobu do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom súhrn odmien, na ktoré advokátovi počas ich trvania vznikol nárok dosiahol sumu 9 999,00 eur bez DPH; zanikli posledným dňom kalendárneho mesiaca, v ktorom bol tento finančný limit dosiahnutý.

V kontrolovanom období bola advokátovi uhradená celková suma 7 671,96 eur (období január až jún 2013 paušálna odmena 318,66 eur/mesiac a v období júl 2013 až december 2014 paušálna odmena 288,00 eur/mesiac; v septembri 2014 aj zmluvná odmenu 576,00 eur za prevod prebytočného nehnuteľného majetku štátu).

Kontrolovaný subjekt nevyužil zmluvný rozsah právneho poradenstva advokáta, keďže mu nezadal vypracovanie chýbajúcich nájomných zmlúv, čím nezabezpečil hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona.

Vyrad'ovanie a likvidácia majetku

Kontrolovaný subjekt mal pre oblasť vyrad'ovania a likvidácie majetku vydanú Smernicu č. 4/2006 o postupoch pri vyrad'ovaní a likvidácii majetku štátu v správe UKB zo dňa 27.02.2006, ktorá platila aj počas kontrolovaného obdobia. Generálny riaditeľ v súlade so zákonom o správe majetku štátu dňa 25.05.2012, pod č. j. 188/R/2012 vymenoval päť členov vyrad'ovacej komisie UKB a dňa 22.04.2009, pod č. j. 118/2009 vymenoval päť členov likvidačnej komisie UKB; komisie v uvedenom zložení zasadali aj počas rokov kontrolovaného obdobia, ako stále komisie.

Predložený vnútorný predpis bol podľa kontrolnej skupiny v rozpore so zákonom o správe majetku štátu, nakoľko v ňom bolo uvedené, napr.:

- „Zápis o zistení neupotrebitel'ného a prebytočného majetku ako aj rozhodnutie generálneho riaditeľa UKB slúžia na vyňatie takéhoto majetku z účtovnej a operatívnej evidencie.“
- „Na likvidáciu neupotrebitel'ného a prebytočného majetku generálny riaditeľ UKB menuje likvidačnú komisiu najmenej trojčlennú. Likvidačná komisia na základe

rozhodnutia generálneho riaditeľa UKB o neupotrebitelnosti a prebytočnosti majetku zabezpečí likvidáciu majetku.“

- „Likvidácia vyradeného neupotrebitelného a prebytočného majetku sa uskutoční nasledovným spôsobom...“
- „Súčasťou likvidačného zápisu sú zmluvy o prevode vlastníctva majetku štátu...“.

Prebytočný majetok sa nelikviduje, týka sa to len majetku neupotrebitelného, súčasťou likvidačného zápisu nemôžu byť zmluvy o prevode vlastníctva majetku štátu.

V smernici nebolo uvedené, kto má kompetenciu od štatutárneho zástupcu na konanie s prebytočným majetkom.

Smernica z roku 2006 nebola aktualizovaná v súlade s platným zákonom o správe majetku štátu, napr. pojmy prebytočného a neupotrebitelného majetku a tiež nezohľadňuje vymenovanie členov stálych komisií.

V roku 2013 zasadala vyradňovacia komisia UKB jedenkrát a to dňa 31.05.2013, kedy prerokovala tri návrhy. Návrhy boli odôvodnené nefunkčnosťou, morálnym a fyzickým opotrebovaním a nerentabilitou opravy, resp. neexistenciou náhradných dielov uvedeného hnuteľného majetku. Vyradňovacia komisia prerokovala všetky návrhy a vyhotovila dve zápisnice, na základe ktorých posúdila majetok ako neupotrebitelný. Na základe obhliadky hmotného a nehmotného dlhodobého majetku navrhla na vyradenie hnuteľný majetok v celkovej hodnote 158 087,78 eur s návrhom na fyzickú likvidáciu. Následne štatutárny zástupca UKB vydal dňa 31.05.2013 „Rozhodnutie o neupotrebitelnosti hospodárskych prostriedkov“. Na základe obhliadky drobného hmotného majetku komisia navrhla na vyradenie hnuteľný majetok v celkovej hodnote 10 106,33 eur s návrhom na fyzickú likvidáciu. Štatutárny zástupca UKB vydal dňa 31.05.2013, „Rozhodnutie o neupotrebitelnosti hospodárskych prostriedkov“.

Názvy rozhodnutí štatutárneho zástupcu UKB neboli v súlade so zákonom o správe majetku štátu, ktorý upravuje správu majetku štátu a nie hospodárske prostriedky.

Rozhodnutia neobsahovali označenie neupotrebitelného majetku, ani jeho identifikačné údaje a nebolo v nich uvedené, že ich súčasťou je príloha, ako neoddeliteľná súčasť rozhodnutia, čím kontrolovaný subjekt porušil § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu.

V roku 2014 zasadala vyradňovacia komisia UKB dvakrát a to dňa 30.04.2014 a 31.07.2014, kedy posudzovala tri návrhy neupotrebitelného majetku štátu a vyhotovila tri zápisnice. Na základe prvej zápisnice vykonala obhliadku hmotného dlhodobého majetku v celkovej hodnote 31 799,93 eur, ktorý navrhla vyradiť a následne postúpiť na fyzickú likvidáciu. Štatutárny zástupca UKB vydal dňa 31.04.2014 „Rozhodnutie o neupotrebitelnosti hospodárskych prostriedkov“. Na základe druhej zápisnice komisia vykonala obhliadku drobného hmotného majetku v celkovej hodnote 15 118,64 eur, ktorý navrhla vyradiť a následne postúpiť na fyzickú likvidáciu. Štatutárny zástupca UKB vydal dňa 31.04.2014 „Rozhodnutie o neupotrebitelnosti hospodárskych prostriedkov“. Na základe tretej zápisnice komisia navrhla vyradiť z evidencie dva olejové transformátory v nadobúdacej hodnote 18 768,94 eur (oprávky v sume 17 608,50 eur a zostatková cena 1 160,44 eur) a následne fyzicky zlikvidovať obchodnou spoločnosťou H., Bratislava. Štatutárny zástupca UKB vydal dňa 31.07.2014 „Rozhodnutie o neupotrebitelnosti hospodárskych prostriedkov“.

Obdobne ako v roku 2013, názvy rozhodnutí štatutárneho zástupcu UKB neboli v súlade so zákonom o správe majetku štátu, ktorý upravuje správu majetku štátu a nie hospodárske prostriedky. Rozhodnutia tiež neobsahovali označenie neupotrebitelného

majetku, ani jeho identifikačné údaje a nebolo v nich uvedené, že ich súčasťou je príloha, ako neoddeliteľná súčasť rozhodnutia, čím kontrolovaný subjekt porušil § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu.

UKB nepredložila kontrolnej skupine doklady zo zasadnutia likvidačnej komisie ohľadom vyradeného neupotrebitel'ného majetku - olejových transformátorov.

Podľa preberacieho protokolu na vyradenie elektrozariadenia obchodná spoločnosť H., Bratislava už dňa 19.03.2014 odovzdala olejové transformátory na likvidáciu obchodnej spoločnosti P., Bratislava, z čoho vyplýva, že uvedený majetok bol odovzdaný na likvidáciu skôr, ako štatutárny zástupca UKB rozhodol o jeho vyradení, čo bolo v rozpore s ustanovením § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Rok 2013

UKB v roku 2013 vykonala inventarizáciu na základe príkazu generálneho riaditeľa č. 8/2013 z 20.11.2013 „na vykonanie komplexnej inventarizácie majetku organizácie“. Príkazom boli súčasne menované ústredná inventarizačná komisia a čiastkové inventarizačné komisie. Z výsledkov inventarizácie bol 10.01.2014 vypracovaný „Inventarizačný zápis o komplexnej inventarizácii majetku organizácie“, ktorý podpísala ústredná inventarizačná komisia. Zo zápisnice vyplynulo, že inventarizáciou nebol zistený rozdiel - stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

V predložennom inventarizačnom zápise boli uvedené účtovné stavy účtov: 323 - Krátkodobé rezervy, 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, 342 - Ostatné priame dane, 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa, 353 - Zúčtovanie transferov ŠR, 372 - Transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo VS, 379 - Iné záväzky, 384 - Výnosy budúcich období, avšak tieto účtovné stavy neboli porovnané so skutočným stavom, tzn. že UKB neoverila, či stav uvedených záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Z inventúrneho súpisu záväzkov vyplynulo, že UKB vykonala dokladovú inventúru (zistila skutočný stav) len záväzkov evidovaných na účte 321 – Dodávatelia.

UKB neoverila ani, či stav bankových účtov (účtová trieda 2), záväzkov zo sociálneho fondu (472) a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Neoverením, či stav bankových účtov, uvedených záväzkov a rozdielu majetku záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti došlo k porušeniu ustanovenia § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Z predložených inventúrnych súpisov dlhodobého majetku a skladov materiálových zásob nebolo zrejmé, že ide o inventúrne súpisy; boli v nich uvedené nielen skutočné stavy majetku, ale aj účtovné stavy a vyčíslené inventarizačné rozdiely (boli nulové). V inventúrnom súpise dlhodobého majetku boli používané nesprávne pojmy, napr. fyzická inventarizácia majetku, inventarizačné súpisy a nebol v ňom uvedený deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná ani deň skončenia inventúry (bolo len uvedené že inventarizácia bola vykonaná v dňoch od 25.11.2013 do 10.01.2014), čo nebol v súlade s ustanovením § 30 ods. 1 a ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorých pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou a inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a okrem iného musí obsahovať deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia

inventúry. Inventúrny súpis dlhodobého majetku nespĺňal kritéria preukázateľnosti účtovného záznamu v zmysle § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Rok 2014

UKB vykonala inventarizáciu na základe príkazu generálneho riaditeľa č. 6/2014 z 20.11.2014 „na vykonanie komplexnej inventarizácie majetku organizácie“. Príkazom boli súčasne menované ústredná inventarizačná komisia a čiastkové inventarizačné komisie. Z výsledkov inventarizácie bol 13.01.2015 vypracovaný „Inventarizačný zápis o komplexnej inventarizácii majetku organizácie“, ktorý podpísala ústredná inventarizačná komisia. Zo zápisnice vyplynulo, že inventarizáciou nebol zistený rozdiel - stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

V predložennom inventarizačnom zápise boli uvedené účtovné stavy účtov: 323 - Krátkodobé rezervy, 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, 342 – Ostatné priame dane, 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa, 353 – Zúčtovanie transferov ŠR, 372 – Transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo VS, 379 – Iné záväzky, 384 – Výnosy budúcich období, avšak tieto účtovné stavy neboli porovnané so skutočným stavom, tzn. že UKB neoverila či stav uvedených záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Z inventúrneho súpisu záväzkov vyplynulo, že UKB vykonala dokladovú inventúru (zistila skutočný stav) len záväzkov evidovaných na účte 321 – Dodávatelia.

UKB inventarizáciou neoverila ani bankové účty (účtová trieda 2), záväzky zo sociálneho fondu (472) a rozdiel majetku a záväzkov.

Neoverením, či stav bankových účtov, uvedených záväzkov a rozdielu majetku záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti došlo k porušeniu ustanovenia § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Podľa inventarizačného zápisu bol na účte 372 - Transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo VS, k 31.12.2014 stav v sume 5 022.61 eur. Podľa hlavnej knihy a súvahy k 31.12.2014 bol však na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo VS, stav v sume 15 792,48 eur. Kontrolou bolo zistené, že suma 5 022,61 eur bol konečný stav k 31.12.2014 na účte 472 - Záväzky zo sociálneho fondu.

Z inventúrneho súpisu dlhodobého majetku nebolo zrejme, že ide o inventúrny súpis; boli v ňom uvedené nielen skutočné stavy majetku, ale aj účtovné stavy a vyčíslené inventarizačné rozdiely (boli nulové); boli v ňom používané nesprávne pojmy, napr. fyzická inventarizácia majetku, inventarizačné súpisy a nebol v nich uvedený deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná ani deň skončenia inventúry (bolo len uvedené že inventarizácia bola vykonaná v dňoch od 24.11.2014 do 12.01.2015), čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 1 a ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorých pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou a inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a okrem iného musí obsahovať deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry. Predložený inventúrny súpis a inventarizačný zápis nespĺňali kritéria preukázateľnosti účtovného záznamu v zmysle § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Z uvedených zistení vyplýva, že UKB nevykonala inventarizáciu v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 a súčasne nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Prehodnotiť čiastkovú zmluvu na poskytovanie služieb uzatvorenú s obchodnou spoločnosťou C., Bratislava, ako poskytovateľom a zistiť hospodárnosť a efektívnosť pri zabezpečovaní jednotlivých činností najmä v nadväznosti na platný Organizačný poriadok UKB a náplň činnosti odboru prevádzky;
Po prehodnotení a na základe právneho stanoviska zistiť možnosť dohody s poskytovateľom a platnú čiastkovú zmluvu upraviť dodatkom, príp. ju zrušiť a tak zabezpečiť hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov;
- Predložiť zriaďovateľovi – MK SR návrh na legislatívnu zmenu zákona o povinných výtláčkoch v tom zmysle, aby sa v zákone zúžil okruh povinných osôb, teda zákonom určený počet právnických osôb, ktorým sa povinný výtláčok odovzdáva do takej miery, aby bol reálny pre vydavateľov pri plnení ich zákonnej povinnosti, čím sa automaticky zníži aj počet povinných výtláčkov. Zmena zákona súčasne odstráni dlhodobé neplnenie významnej zákonnej povinnosti UKB a to zabezpečenie prístupu k dokumentom a trvalé uchovávanie tohto kultúrneho dedičstva pre budúce generácie, ktorého vlastníkom je štát.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.09.2015

Ing. Jozefína Bošanská
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Mária Huszárová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Ing. Alojz Androvič, CSc.
generálny riaditeľ