

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1247/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej
pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry**

Bábkové divadlo na Rázcestí v Banskej Bystrici

Banská Bystrica apríl 2015

Zhrnutie

Kontrola majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku pôsobiace v oblasti kultúry, bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku vyššieho územného celku.

Kontrola bola zameraná na rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickou metódou na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Kontrolou boli zistené nedostatky týkajúce sa neplnenia si niektorých povinností Bábkového divadla na Rázcestí ako verejného obstarávateľa, keď si v kontrolovanom období nezabezpečilo vytvorenie profilu verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie a nevypracovalo raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách nad 1 000,00 eur, ktorú bolo povinné vo svojom profile zverejniť.

V roku 2014 kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, na základe ktorého je príspevková organizácia povinná dosahovať výnosy, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly Bábkové divadlo na Rázcestí nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a internou smernicou týkajúcou sa finančnej kontroly, keď nevykonávalo predbežnú finančnú kontrolu aj pred úhradou výdavkov.

Kontrolovanému subjektu bolo v tejto súvislosti odporúčené aktualizovať smernicu týkajúcu sa finančnej kontroly v súlade s platným znením uvedeného zákona.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1247/01 z 05.02.2015 vykonali:

Ing. Marián Koreň, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Stanislav Matúška, člen kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Urban, člen kontrolnej skupiny

kontrolu majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku pôsobiace v oblasti kultúry, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku vyššieho územného celku.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.03.2015 do 20.04.2015 v

**Bábkovom divadle na Rázcestí v Banskej Bystrici, Skuteckého 14,
974 01 Banská Bystrica, IČO 35985381**

za kontrolované obdobie roku 2014, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

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 bolo preverenie rozpočtu, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Charakteristika organizácie a jej činností

V súlade s príslušnými ustanoveniami 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 č. 523/2004 Z. z.“) sú subjektmi verejnej správy právnické osoby zapísané v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky a zaradené v územnej samospráve. Takouto organizáciou je aj Bábkové divadlo na Rázcestí v Banskej Bystrici (ďalej len „bábkové divadlo“ alebo „kontrolovaný subjekt“).

Bábkové divadlo bolo zriadené Banskobystrickým samosprávnym krajom (ďalej len „BBSK“) zriaďovacou listinou účinnou od 01.04.2002 ako profesionálna kultúrna a umelecká ustanovizeň, ktorá tvorí a verejne prevádza divadelné diela.

Bábkové divadlo bolo zriadené na dobu neurčitú ako príspevková organizácia s právnou subjektivitou, ktoré sa riadi všeobecne záväznými právnymi predpismi a svojim rozpočtom, podľa ktorého samostatne hospodári, je napojené na rozpočet zriaďovateľa.

K zriaďovacej listine bol vydaný dodatok č. 1, ktorý nadobudol účinnosť 01.06.2009 a rozšíril predmet hlavnej činnosti o:

- rozvíjanie národnej divadelnej kultúry, ktorú prezentuje doma a v zahraničí,
- vydávanie a rozširovanie periodických a neperiodických publikácií, propagačných materiálov, pútačov a bábok a usporadúvanie výstav, ktoré propagujú jeho činnosť,
- vytváranie scénických a kostýmových výprav na zabezpečenie vlastnej činnosti,
- vyvíjanie ďalších významných kultúrnych a kultúrno-spoločenských aktivít v oblasti svojej pôsobnosti,
- propagáciu vlastnej činnosti, získavanie partnerov, darcov, sponzorov a ostatné aktivity podporujúce rozvoj a skvalitnenie plnenia poslania divadla a hlavného predmetu činnosti,
- predaj produktov vlastnej činnosti, tlačovín, propagačných materiálov a iných drobných predmetov súvisiacich s predmetom činnosti a charakterom organizácie,
- sprostredkúvanie a komisionársky predaj literatúry súvisiacej s charakterom organizácie.

V súlade so zriaďovacou listinou bolo bábkové divadlo oprávnené vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec vymedzeného poslania a predmetu hlavnej činnosti na základe žiadosti v rozsahu stanovenom osobitným súhlasom zriaďovateľa.

V roku 2014 bábkové divadlo podnikateľskú činnosť nevykonávalo a nedisponovalo ani živnostenským oprávnením.

Pôsobnosť, právne, majetkové a finančné postavenie, organizačnú štruktúru, náplň činností bábkového divadla a jeho organizačných zložiek a ich vzájomné vzťahy, ako aj pôsobnosť jednotlivých stupňov riadenia a kontroly a postavenie orgánov bábkového divadla a ich práva a povinnosti boli určené Organizačným poriadkom schváleným zriaďovateľom 22.07.2008 a jeho štyrmi dodatkami.

Pracovnoprávne vzťahy medzi bábkovým divadlom ako zamestnávateľom a jeho zamestnancami upravoval v kontrolovanom období Pracovný poriadok bábkového divadla vydaný 04.02.2013.

2 Rozpočtové hospodárenie

2.1 Zostavenie, schválenie a zmeny rozpočtu

Pravidlá hospodárenia príspevkových organizácií zaradených vo verejnej správe v rámci územnej samosprávy v kontrolovanom období upravoval zákon č. 523/2004 Z. z.

V zmysle uznesenia Zastupiteľstva BBSK č. 20/2014 z 25.04.2014 v súlade so zákonom 523/2004 Z. z. a v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) zriaďovateľ stanovil pre bábkové divadlo rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2014 až v mesiaci apríl, listom č. 4460/2014/ODDF z 29.04.2014.

Bábkové divadlo v prvých štyroch mesiacoch rozpočtového roka 2014 hospodáril v dôsledku rozpočtového provizória BBSK s regulovanými výdavkami vychádzajúcimi zo schváleného rozpočtu bábkového divadla predchádzajúceho rozpočtového roka 2013. BBSK preto rozpisovalo výdavky v prvých štyroch mesiacoch v podiele 1/12 rozpočtu predchádzajúceho roka 2013 za každý mesiac.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že skutočné čerpanie výdavkov v mesiaci január, február, marec a apríl 2014 počas rozpočtového provizória BBSK nebolo prekročené.

Finančné prostriedky boli organizácii poskytnuté z daňových príjmov BBSK. Ich použitie bolo možné do konca rozpočtového roka 2014 a podliehali povinnému ročnému zúčtovaniu s rozpočtom BBSK. Záväzné ukazovatele rozpočtu boli zriaďovateľom rozpísané podľa tabuľky č. 1.

Tabuľka č. 1

v EUR

Ekonomická klasifikácia	Zdroj	Suma
610 – Mzdy, platy, služobné príjmy	41	205 376,00
620 – Poistné a príspevok	41	72 892,00
630 – Tovary a služby	41	10 627,00
632 – Energie, voda a komunikácie	41	20 119,00
312008 – Z rozpočtu vyššieho územného celku	41	309 014,00

Zriaďovateľ vychádzajúc z programového rozpočtu BBSK na rok 2014 stanovil pre bábkové divadlo aj merateľné ukazovatele, ktorých cieľom bolo prezentovať umeleckú tvorbu prostredníctvom profesionálnych umeleckých predstavení a zvýšiť záujem o profesionálnu divadelnú tvorbu, a to nasledovne:

- počet premiér divadla za rok: 4
- počet odohraných predstavení divadla na domácej scéne za rok: 240
- počet odohraných predstavení divadla v SR a v zahraničí za rok (hostovanie): 70
- počet návštevníkov na predstaveniach odohraných divadlom: 20 000

Účelovo určené finančné dary v sledovanom roku 2014 bábkové divadlo evidovalo vo výške 1 800,00 eur určené na podporu divadla.

Na základe rozpisu záväzných ukazovateľov bábkové divadlo zostavilo a zriaďovateľovi predložilo návrh svojho rozpočtu na rok 2014 v členení podľa príjmov, výdavkov a rozdielu príjmov a výdavkov, ktorý bol plánovaný ako vyrovnaný (tabuľka č. 2). Súčasťou rozpočtu bol aj príspevok, ktorým bola organizácia zapojená na rozpočet zriaďovateľa. Prostriedky prijaté od iných subjektov návrh rozpočtu bábkového divadla neobsahoval. Rozpočet bol zostavený ako viacročný, na roky 2014 až 2016, pričom na rok 2014 ako rozpočet záväzný a na roky 2015 a 2016 ako rozpočet orientačný.

Proces zostavenia a schvaľovania rozpočtu prebiehal prostredníctvom elektronického informačného systému SAP v module Rozpočet v PPL (Platobný portál), ktorým bola organizácia prepojená s BBSK.

Po nahratí údajov o návrhu rozpočtu prebehla automatická kontrola v systéme, nasledovalo odsúhlasenie bábkovým divadlom a po odoslaní návrhu rozpočtu zriaďovateľovi ho odsúhlasil zamestnanec zodpovedný za rozpočet a napokon rozpočet schválil poverený pracovník Odboru financií BBSK. Rovnakým spôsobom prebiehal aj proces návrhov na zmeny rozpočtu a kontrola jeho čerpania.

Zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa bolo vykonané po uplynutí rozpočtového roka v elektronickej forme v module SAP GUI 730.

Spôsob vykonávania zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami upravoval § 14 zákona č. 583/2004 Z. z.

V zmysle uvedeného zákona vydal zriaďovateľ Smernicu č. 004/2012/ODDTRFR Pravidlá rozpočtového procesu BBSK, kde boli v čl. XII Zmeny rozpočtu a rozpočtové

opatrenia stanovené kompetencie pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK (ďalej len „Smernica BBSK o rozpočtovom procese“). Podľa tejto smernice postupovalo aj bábkové divadlo.

Po prijatých 11 rozpočtových opatreniach v priebehu roku 2014 sa schválený rozpočet bábkového divadla v sume 309 014,00 eur zvýšil o 27 899,00 eur vplyvom transferov z BBSK a o 66 606,00 eur z grantov Ministerstva kultúry SR (ďalej len „MK SR“).

Finančné prostriedky poskytnuté rozpočtovými opatreniami boli účelovo určené na kultúrne poukazy, na projekty MK SR, na reprezentačné garantovanie podujatia Bábkarská Bystrica a na výdavky na zabezpečenie prevádzky.

V súvislosti s finančnými prostriedkami účelovo určenými na kultúrne poukazy bolo zistené, že bábkové divadlo bolo zaregistrované do programu 8. Kultúrne poukazy. Navýšenie rozpočtu prebiehalo prostredníctvom zriaďovateľa, na základe nahláseného počtu vyzbieraných a zaregistrovaných kultúrnych poukazov. V roku 2014 získalo bábkové divadlo kultúrne poukazy v sume 5 861,00 eur.

Usmernenie k dotácii zo štátneho rozpočtu za prijaté kultúrne poukazy organizácia dostávala od príslušného odvetvového odboru vzdelávania a kultúry BBSK.

Bábkové divadlo účtovalo o kultúrnych poukazoch po ich prijatí na podsúvahových účtoch. Po prijatí finančných prostriedkov od BBSK na základe rozpočtového opatrenia účtované na účet 693 – výnosy z bežných transferov.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Podľa § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. je príspevková organizácia povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom. Údaje o príjmoch a výdavkoch za rok 2014 sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2:

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia voči upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	384 858,00	477 246,21	477 246,21	100,00
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	-
Finančné operácie príjmové	7 295,36	4 573,04	53 913,92	1 178,95
Príjmy nerozpočtované	-	-	1 800,76	-
Príjmy spolu	392 153,36	481 819,25	531 160,13	110,24
Bežné výdavky	384 976,36	473 000,17	463 613,92	98,02
Kapitálové výdavky	0,00	4 364,40	4 364,40	100,00
Finančné operácie výdavkové	7 177,00	4 454,68	4 454,68	100,00
Výdavky nerozpočtované	-	-	1 996,30	-
Výdavky spolu	392 153,36	481 819,25	472 433,00	98,05
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0,00	0,00	58 727,13	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	0,00	-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	58 727,13	-

Bežné príjmy k upravenému rozpočtu splnila organizácia na 100,00 % a príjmy celkom na 110,24 %. Výdavky celkom boli plnené na 98,05 %, z toho bežné výdavky na 98,02 % a kapitálové výdavky na 100,00 %.

Príjmové finančné operácie tvorili zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov, ktoré boli triedené na položke 453 ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 netvoril rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, nakoľko podľa ich vyjadrenia zriaďovateľ takýto rozpočet od nich nevyžadoval.

Tým, že bábkové divadlo v kontrolovanom období netvorilo takýto rozpočet, nepostupovalo v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

Náklady vo výške 465 156,49 eur a výnosy vo výške 466 378,26 eur evidoval kontrolovaný subjekt vo svojom informačnom systéme za účelom sledovania výsledku hospodárenia a tým aj dodržania podmienky pokrytia tržbami menej ako 50 % výrobných nákladov stanovenej v § 24 ods.1 zákona č. 523/2004 Z. z.

Percentuálny podiel výrobných nákladov pokrytých tržbami je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

v EUR

Rok	2013	2014
Tržby mínus predaný tovar	62 992,99	57 226,82
Výrobné náklady	426 808,33	454 818,49
Podiel výrobných nákladov pokrytých tržbami (tržby : výrobné náklady) x100%	14,76 %	12,58 %

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že zákonná podmienka pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami stanovená v § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. bola v bábkovom divadle dodržaná ako v roku 2014, tak aj predchádzajúcom roku. Z uvedených dôvodov nedošlo k skutkovej podstate, ktorá by zakladala dôvod na zrušenie príspevkovej organizácie.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

3.1 Preverenie súladu príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Bábkové divadlo evidovalo za rok 2014 v knihe dodávateľských faktúr 715 faktúr v celkovej výške 134 807,28 eur, z ktorých len dve faktúry v celkovej hodnote 4 362,00 eur sa týkali kapitálových výdavkov. Dodržiavanie vybraných ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) bolo preverené na 30 vybraných faktúrach (dvoch kapitálových a 28 bežných) so zreteľom na ich významnosť vzhľadom na výšku ich finančného plnenia. V rámci vybraných faktúr bola preverená aj vzorka opakujúcich sa faktúr za mobilné služby, elektrickú energiu a stravné lístky pre zamestnancov kontrolovaného subjektu. Po započítaní týchto pravidelne sa opakujúcich platieb bolo na vybraných 30 faktúrach preverených 56,62 % všetkých finančných prostriedkov vynaložených na základe dodávateľských faktúr vystavených v kontrolovanom období. Okrem vybraných dodávateľských faktúr bolo v rámci kontroly vynakladania finančných prostriedkov preverených aj päť výdavkových pokladničných dokladov, ktoré spolu so sumou opakujúcich sa faktúr týkajúcich sa odvodu

nadlimitov do banky predstavovali 85,55 % všetkých výdavkov evidovaných v pokladničnej knihe.

Kapitálové výdavky vynaložené v roku 2014 sa týkali nákupu koberca a reproboxov. Bežné výdavky sa okrem spomínaných opakujúcich sa mesačných výdavkov a administratívnych výdavkov týkali najmä zabezpečenia divadelných predstavení organizovaných bábkovým divadlom a propagácie týchto predstavení.

Na všetkých preverených výdavkoch bola správne uplatnená rozpočtová klasifikácia, pričom finančné prostriedky súvisiace s jednotlivými výdavkami boli kryté rozpočtom a ich použitie nepoukazovalo na nehospodárne, neefektívne alebo neúčinné nakladanie s finančnými prostriedkami. Na vybraných výdavkoch bolo preverené dodržiavanie postupov účtovania, ako aj existencia súvisiacich účtovných dokladov, ich náležitosti a správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných dokladov.

Kontrolou použitia finančných prostriedkov neboli zistené žiadne nedostatky.

V knihe odberateľských faktúr bábkové divadlo za rok 2014 evidovalo 91 faktúr v celkovej sume 21 804,14 eur. Dodržiavanie vybraných ustanovení zákonov č. 523/2004 Z. z. a zákona č. 431/2002 Z. z. bolo preverené na vybraných faktúrach v celkovej sume 4 856,70 eur, čo predstavovalo 22,27 % z celkovej hodnoty finančných prostriedkov prijatých na základe odberateľských faktúr a na 10 príjmových pokladničných dokladoch, ktoré predstavovali 20,26 % všetkých príjmov evidovaných v pokladničnej knihe. Tento nízky podiel preverených finančných prostriedkov na celkových príjmoch súvisel s faktom, že všetky finančne významné príjmy sa týkali tržieb za odohrané predstavenia.

Na všetkých preverených príjmoch za odplatne poskytnuté výkony bola správne uplatnená rozpočtová klasifikácia, ako aj dodržiavanie postupov účtovania. Účtovné doklady súvisiace s vybranými príjmami obsahovali potrebné náležitosti a boli správne, úplné a preukázateľné.

Kontrolou príjmov za odplatne poskytnuté výkony neboli zistené žiadne nedostatky.

Bábkové divadlo obstarávalo v roku 2014 šesť zákaziek na dodanie tovarov a poskytnutie služieb v celkovej hodnote 9 333,00 eur. V jednom prípade nebolo možné určiť celkovú predpokladanú hodnotu zákazky z dôvodu opakovaného plnenia predmetu zákazky a zmluvne bola dohodnutá len jednotková cena, pričom celkové finančné plnenie podľa tejto zmluvy nepresiahlo finančný limit stanovený v zákone č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Kontrolou bola preverená kompletná dokumentácia a postupy pri zadávaní zákaziek k štyrom verejným obstarávaniam v celkovej hodnote 6 393,00 eur. Dve zákazky sa týkali nákupu mikrofónov a reproboxov a na základe ďalších dvoch verejných obstarávaní bola zabezpečená preprava osôb a grafické práce súvisiace s festivalom Bábkarská Bystrica.

Nakoľko v kontrolovanom období nebolo zriadené elektronické trhovisko, kontrolovaný subjekt vzhľadom na výšku predpokladaných hodnôt vybraných zákaziek vykonával verejné obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. a postupoval tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Keďže predpokladaná hodnota všetkých zákaziek, ktoré boli obstarané týmto spôsobom, bola vyššia ako 1 000,00 eur, bol o nich kontrolovaný subjekt povinný vypracovať súhrnnú správu a uverejniť ju na svojom profile.

Nezverejnením súhrnnej správy bábkové divadlo nekonalo v súlade s § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nezabezpečil na internetovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie po zriadení elektronického úložiska 27.02.2014 vytvorenie svojho profilu verejného obstarávateľa a nemal ho vytvorený ani v čase výkonu kontroly, čím nepostupoval v súlade s § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom uverejňujú informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon.

3.2 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

Bábkové divadlo získalo do správy majetok na základe Protokolu o zverení majetku BBSK zo 16.05.2005 podľa § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v platnom znení a podľa Článku 5 bod 2 Oddielu III Zásad hospodárenia s majetkom BBSK. K protokolu určujúcemu práva a povinnosti správcu pri nakladaní so zvereným majetkom, bolo priložené súhlasné uznesenie zastupiteľstva BBSK č. 86/2003 z 07.02.2003.

Pri nakladaní so zvereným majetkom do správy kontrovaný subjekt postupoval podľa platných zásad hospodárenia s majetkom BBSK a Smernici o nakladaní s nevyužívaným, prebytočným a neupotrebitelným majetkom v správe Bábkového divadla na Rázcestí platnej od 02.05.2011. Prehľad majetku bábkového divadla v roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

v EUR

Štruktúra majetku	Majetok				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01.2014	Prírastky v roku 2014	Úbytky v roku 2014	Stav k 31.12.2014	v eur	v %
1. Majetok	1 221 330,02	775 898,18	768 782,54	1 213 176,56	-8 153,46	- 0,67 %
1. Neobežný majetok	1 156 960,57	16 861,57	9 725,24	1 148 827,80	-8 132,77	- 0,70 %
1.1 Dlhod. nehmotný majetok	2 647,12	0	0	2 647,12	0	
1.2 Oprávky k DNM	2 647,12	0	0	2 647,12	0	
1.3 Dlhod. hmotný majetok	1 394 844,18	4 364,40	4 862,62	1 394 345,96	- 498,22	- 0,04 %
1.4 Oprávky k DHM	237 883,61	12 497,17	4 832,62	245 518,16	7 634,55	3,21 %
1.5 Dlhod. finančný majetok	0	0	0	0	0	
1.6 Oprávky k DFM	0	0	0	0	0	
2. Obežný majetok	64 369,45	759 036,61	759 057,30	64 348,76	- 20,69	- 0,03 %
2.1 Zásoby	1 492,30	4 161,08	4 087,32	1 566,06	73,76	4,94 %
2.2 Dlhodobé pohľadávky	50,00	0	50,00	0	- 50,00	- 100,00 %
2.3 Krátkodobé pohľadávky	6 348,78	34 333,23	39 100,35	1 581,66	-4 767,12	- 75,09 %
2.4 Finančné účty	56 478,37	720 542,30	715 819,63	61 201,04	4 722,67	8,36 %
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0	0	0	0	
3. Časové rozlíšenie	0	0	0	0	0	

Bábkové divadlo postupovalo pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2014 (ďalej len „inventarizácia“) podľa Smernice pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov platnej od 01.01.2008. Táto smernica upravovala spôsob, metódy a lehoty vykonávania inventarizácie, dokumentáciu z inventarizácie, vysporiadanie a účtovanie inventarizačných rozdielov a postup pri oceňovaní majetku.

Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu na vykonanie riadnej inventarizácie vydaného riaditeľkou bábkového divadla z 31.10.2014. Z vykonanej inventarizácie bol 09.01.2015 vypracovaný inventarizačný zápis, v ktorom bolo uvedené, že inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely. Výsledky inventarizácie boli schválené riaditeľkou bábkového divadla.

Na základe zistených výsledkov bol na vyradenie navrhnutý majetok, ktorý bol zastaraný, neopraviteľný, resp. nepoužiteľný a jeho oprava by bola nerentabilná. Predložený návrh bol schválený riaditeľkou bábkového divadla.

Kontrolou inventarizácie boli preverené najmä účty 021 - Stavby v sume 987 117,19 eur a 031 – Pozemky v sume 198 171,34 eur. Kontrolou bol porovnaný inventúrny zoznam majetku k 31.12.2014 a jeho súlad s hlavnou knihou, ako aj zápis tohto majetku na listoch vlastníctva.

Kontrolou inventarizácie nebol zistený rozdiel medzi skutočným a požadovaným stavom.

Bábkové divadlo v kontrolovanom období vyradľovalo dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 4 862,62 eur. Na piatich vybraných položkách dlhodobého hmotného majetku boli preverené doklady súvisiace s vyradením vo výške 83,15 % celkovo vyradenej sumy. Rozhodnutím riaditeľky bábkového divadla z 03.09.2014 bola zriadená vyradľovacia komisia. Na základe rozhodnutia vyradľovacej komisie z 09.09.2014 bol majetok navrhnutý na vyradenie vyhlásený za neupotrebitelný.

K navrhovanému majetku bolo predložené potvrdenie o technickom stave, pri ktorom by bola ďalšia oprava nerentabilná.

Riaditeľka bábkového divadla listom z 09.09.2014 požiadala zriaďovateľa o zverejnenie prebytočného a neupotrebitelného majetku na portáli BBSK, o čom informovala aj na svojej webovej stránke. Vzhľadom na skutočnosť, že o zverejnený majetok nebol prejavovaný záujem, bol majetok odovzdaný na likvidáciu oprávneným osobám.

Kontrolou vyradľovania nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Nakladanie s majetkom zvereným do správy bábkovému divadlu bolo preverené na vybraných zmluvách týkajúcich sa nájmu nebytových priestorov – prevádzkovania kaviarne počas konania divadelných predstavení, kde bábkové divadlo bolo prenajímateľom. Nájomné zmluvy sa týkali prenájmu nebytových priestorov pre účely zabezpečenia podujatia Bábkarská Bystrica 2014, kde bábkové divadlo bolo nájomcom, nájomnej zmluvy o nájme šapito, kde bábkové divadlo vystupovalo ako prenajímateľ a servisnej zmluvy na údržbu a servis výťahov bábkového divadla.

Kontrolou bola preverená aj zmluva o zverení tovaru do ďalšieho predaja na rok 2014. Predmetom zmluvy bol obchodný tovar – knihy, ktoré boli bábkovému divadlu zverené za účelom ďalšieho predaja tretím osobám. Kontrolou plnenia predmetu zmluvy bolo zistené, že bábkové divadlo v roku 2014 nevykonalo zúčtovanie predaja, nakoľko nebol predaný žiadny zverený tovar a bábkové divadlo neúčtovalo žiadny príjem za predané knihy.

Kontrolou plnenia zmluvných vzťahov nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a zisteným stavom.

Z dôvodu ochrany majetku zvereného do správy malo bábkové divadlo poistený majetok spoločnou poisťovňou zmluvou uzatvorenou 28.04.2011, platnou do 21.12.2014. Úhrada poisťného bola dohodnutá v štvrtročných splátkach. Výška majetku bola aktualizovaná štvrtročne podľa výkazov zo súvahy.

4 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly

Bábkové divadlo malo v kontrolovanom období vypracovanú internú smernicu č. 14 Finančná kontrola v Bábkovom divadle na Rázcestí (ďalej len „smernica č. 14“) účinnú od 13.03.2012. Táto smernica upravovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), ktoré sú súčasťou jednotného a komplexného systému riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými a vlastnými finančnými prostriedkami. Smernica č. 14 upravovala aj základné pojmy, zodpovednosť vedúcich zamestnancov a základné princípy predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach bábkového divadla.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) bolo preverené na vybranej vzorke faktúr a pokladničných dokladov preverených v rámci bodu 3.1 tohto protokolu.

PFK bola vykonávaná podľa prílohy č. 1 k smernici č. 14 „Žiadosť o povolenie finančnej operácie“ pred vystavením objednávky, alebo uzatvorením zmluvy s uvedením, či je pripravovaná finančná operácia v súlade s rozpočtom a inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov a či spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti. Vykonanie PFK svojimi podpismi potvrdili zamestnanci zodpovední za rozpočet, hospodárnosť a účelnosť finančnej operácie a za verejné obstarávanie.

Po doručení faktúry bol vystavený krycí list na ktorom bolo uvedené, že pripravovaná finančná operácia spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti. Vykonanie PFK v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. k faktúre na krycom liste bolo potvrdené dátumom vykonanej PFK k objednávke, prípadne k zmluve. Na každom krycom liste bol vyznačený dátum, kedy bola faktúra predložená na úhradu. Podľa smernice mala byť PFK vykonaná nielen pred vystavením objednávky alebo uzatvorením zmluvy, ale aj pred samotnou úhradou.

Tým, že bábkové divadlo nevykonávalo PFK aj pred úhradou výdavkov, nepostupovalo v súlade s uvedenou smernicou, v ktorej mali túto povinnosť uvedení. Potvrdením správnosti vykonania PFK pred úhradou s odvolaním sa na dátum vykonania PFK k objednávke resp. k zmluve, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

V roku 2014 bola vykonaná jedna kontrola zo strany zriaďovateľa na základe doručeného podnetu. Podľa predloženej zápisnice o prerokovaní správy bol jeden z 11 preverených okruhov vyhodnotený ako čiastočne opodstatnený.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Na základe výsledkov z vykonanej kontroly prijalo bábkové divadlo opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zaslalo zriaďovateľovi správu o ich splnení.

Preverení vnútorného kontrolného systému kontrolovaného subjektu bol v rámci štvorstupňovej stupnice výborný, dobrý, primeraný a slabý tento systém kontrolou vyhodnotený ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 20.04.2015

Ing. Marián Koreň
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Matúška
člen kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Urban
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená 06.05.2015

Mgr. art. Iveta Škripková
riadiťka divadla