

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 971/01
Zo dňa: 21. 08. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými
prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej
pôsobnosti VÚC**

Divadlo Andreja Bagara v Nitre

Nitra november 2014

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v rámci trojročného plánu kontrolnej činnosti na roky 2012 - 2014 zamerlal na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku.

Kontrolovaným subjektom bolo Divadlo Andreja Bagara v Nitre, ktoré je príspevkovou organizáciou so samostatnou právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Nitrianskeho samosprávneho kraja.

Kontrolou bol preverený rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém, pričom boli zistené viaceré nedostatky:

- nesprávne zostavenie odpisových skupín majetku,
- nevykonanie inventarizácie v plnom rozsahu účtov, na ktorých účtovná jednotka účtovala,
- evidencia umeleckých diel na nesprávnom účte,
- neúplná realizácia predbežnej finančnej kontroly u všetkých finančných operácií.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **971/01** z 21. 08. 2014 vykonali:

Ing. Zuzana Hičáková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Jana Galková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“).

Účelom kontroly bolo skontrolovať a zistiť stav hospodárenia a využívania verejných prostriedkov a majetku vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC a preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.09.2014 do 05.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**Divadlo Andreja Bagara v Nitre, Svätoplukovo námestie 4, 950 53 Nitra,
IČO 00164895**

za kontrolované obdobie roku 2013 a v prípade potreby predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobia.

Predmetom kontroly boli rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Divadlo Andreja Bagara v Nitre (ďalej aj „DAB“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo „účtovná jednotka“) je profesionálna kultúrna a umelecká inštitúcia. Hlavným poslaním DAB je prispievať k všestrannému rozvoju divadelnej kultúry v SR a reprezentovať slovenskú divadelnú kultúru v zahraničí, predovšetkým účasťou na divadelných festivaloch. Je zájazdového charakteru a predstavenia hrá aj mimo svojho sídla. Na svojej scéne zabezpečuje vystúpenia domácich a zahraničných divadelných súborov.

Prechodom niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC s účinnosťou od 01.04.2002 sa zriaďovateľom DAB stal Nitriansky samosprávny kraj (ďalej len „NSK“) vydaním dodatku k zriaďovacej listine č. 99/028019 z 01.04.2002, v ktorom bolo DAB zadefinované ako príspevková organizácia so samostatnou právnou subjektivitou. Následne bola vyhotovená zriaďovacia listina s účinnosťou od 13.05.2002 v úplnom znení, ktorou bola zrušená predchádzajúca zriaďovacia listina č. 99/028019.

Dňa 21.10.2003 vydal NSK novú zriaďovaciu listinu č. 168/2003, z ktorej vyplývalo, že DAB bolo zriadené ako príspevková organizácia na dobu neurčitú so zapojením na rozpočet NSK. Súčasťou uvedenej zriaďovacej listiny sú tri dodatky. Dodatok č. 1 z 27.12.2004, ktorým bola zmenená právna forma z príspevkovej organizácie na rozpočtovú organizáciu s účinnosťou od 01.01.2005 s predmetom činnosti a súčasným určením činností, ktoré mohla vykonávať v rámci tohto predmetu činnosti. Dodatok č. 2 z 10.04.2007 rozširoval predmet činnosti o jeden bod (dabing). Dodatkom č. 3 z 18.05.2007 bola opätovne zmenená právna forma organizácie z rozpočtovej na príspevkovú organizáciu s účinnosťou od 01.01.2008.

Podľa zriaďovacej listiny v rámci svojho základného poslania DAB vykonávalo nasledujúce činnosti: dopravu svojimi motorovými vozidlami, výrobu scénických dekorácií, bytových doplnkov, šitie a opravu kostýmov a odevov, prenajímanie hmotného a nehmotného investičného majetku a drobného hmotného majetku, úhrady nákladov spojených s uvádzaciami, šatniarkami, upratovačkami, technikmi a pod., zapožičiavanie divadelných kostýmov, rekvizít, výroba a predaj propagačných materiálov, plagátov, zabezpečovanie reklamy, dlhodobé prenajímanie hmotného majetku po odsúhlasení zmlúv o nájme zriaďovateľom, predaj vstupeniek, poskytovanie ubytovania vo vlastných priestoroch ubytovne, predaj prebytočného a neupotrebitel'ného materiálu a majetku, odovzdávanie prebytočného materiálu do zberných surovín, prijímanie úhrad škôd spôsobených zamestnancami organizácie, prijímanie náhrad za omeškané úhrady faktúr a z úrokov, získavanie finančných prostriedkov z grantov, sponzorských darov, darov fyzických a právnických osôb, ktoré sa použijú na financovanie divadelných aktivít, realizácia programu pre rozhlas a televíziu, vrátane dabingu – produkcia, réžia, technická realizácia.

Štatutárnym orgánom DAB je riaditeľ, ktorý koná v mene DAB vo všetkých oblastiach. Vtedajším zriaďovateľom (Krajským úradom v Nitre) bol do funkcie vymenovaný 17.12.2001 na základe výberového konania.

Základnými normami pre DAB sú organizačný poriadok a pracovný poriadok. Organizačný poriadok bol vydaný štatutárnym orgánom DAB s účinnosťou od 29.12.2003 a definoval postavenie, poslanie, organizačnú štruktúru DAB vrátane popisu pracovných činností jednotlivých organizačných zložiek.

Pracovný poriadok s účinnosťou od 01.01.2004 bol vydaný po dohode so zástupcami zamestnancov a konkretizoval povinnosti a práva zamestnávateľa a zamestnancov v podmienkach DAB. Evidenčný počet zamestnancov v roku 2013 bol 149.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu

Rozpočtové hospodárenie príspevkových organizácií upravuje zákon 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“).

V roku 2013 DAB ako príspevková organizácia bolo zapojené na rozpočet zriaďovateľa príspevkom, ktorý bol schválený zastupiteľstvom NSK 03.12.2012 uznesením č. 282/2012. Príspevok bol schválený v sume 1 744 111,00 eur a pozostával z bežných

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

výdavkov rozpísaných na záväzné ukazovatele určené zriaďovateľom, ktorými boli mzdy, platy a ostatné osobné náklady v sume 1 132 511,00 eur a energie v sume 212 956,00 eur.

Rozpočet DAB bol upravený ôsmymi rozpočtovými opatreniami písomne oznámenými zriaďovateľom, z toho:

- šiestimi rozpočtovými opatreniami u bežných výdavkov,
- dvoma rozpočtovými opatreniami u kapitálových výdavkov.

Rozpočet príjmov a výdavkov vrátane schváleného príspevku z NSK bol zostavený ako vyrovnaný na strane bežných príjmov a bežných výdavkov v sume 2 564 111,00 eur. Po úpravách rozpočtu boli príjmy a výdavky opäť vyrovnané v sume 3 333 565,25 eur. Do upraveného rozpočtu bol zapojený cez príjmové finančné operácie zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov (rozpočtová klasifikácia 453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov) v sume 590 328,63 eur.

Tabuľka č. 1 – Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	2 564 111,00	2 683 436,62	2 683 436,62	1,00
Kapitálové príjmy	0,00	59 800,00	59 800,00	1,00
Finančné operácie príjmové	0,00	590 328,63	590 328,63	1,00
Príjmy nerozpočtované	0,00	0,00	0,00	-
Príjmy spolu	2 564 111,00	3 333 565,25	3 333 565,25	1,00
Bežné výdavky	2 564 111,00	3 273 765,25	2 655 382,65	0,81
Kapitálové výdavky	0,00	59 800,00	59 800,00	1,00
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky nerozpočtované	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky spolu	2 564 111,00	3 333 565,25	2 715 182,65	0,81
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0,00	0,00	28 053,97	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	-	-	0,00	-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	28 053,97	-

Skutočné plnenie rozpočtu vo vzťahu k upravenému rozpočtu bolo na strane príjmov zrealizované na 100,00 %. Na strane výdavkov bolo plnenie 81,00 % z dôvodu nižšieho čerpania bežných výdavkov hlavne na položke 630 Tovary a služby. Rozdiel príjmov a výdavkov za rok 2013 bol kladný v sume 28 053,97 eur. Rozdiel príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií, t.j. zostatok finančných prostriedkov k 31.12.2013 bol 618 382,60 eur.

2.2 Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov

Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami bola vykonaná preverením bežných príjmov, bežných výdavkov použitých na úhradu tovarov, služieb a kapitálových výdavkov so zameraním najmä na dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri ich vynakladaní a na správnosť triedenia príjmov a výdavkov podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8.decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“).

U bežných príjmov bolo uplatnenie rozpočtovej klasifikácie overené na vzorke odoslaných faktúr za prenájom nebytových priestorov a za prenájom bytových priestorov vo vlastnej ubytovni spolu v počte 36 faktúr v celkovej sume 50 720,15 eur.

U bežných a kapitálových výdavkov bolo preverené uplatnenie rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia na vzorke došlých faktúr v počte 230 ks v celkovej sume 177 224,03 eur, u pokladničných dokladov v počte 112 ks v celkovej sume 9 850,00 eur a u kapitálových výdavkov v sume 59 800,00 eur v počte jedna faktúra.

Kontrolou uplatnenia rozpočtovej klasifikácie, ktorú tvorí druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia bolo zistené, že DAB ju pri triedení príjmov a výdavkov uplatňovalo v zmysle príslušného opatrenia č. MF/010175/2004-42.

Ku kontrole dodržania podmienky pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami bola predložená tabuľka tržieb a výrobných nákladov, ktorá tvorí prílohu poznámok zostavených k 31.12.2013. Údaje uvedené v tabuľke súhlasili s údajmi vykázanými v hlavnej knihe. Kontrolou vykázaných údajov nákladov a výnosov bolo zistené, že pomer výrobných nákladov v sume 2 878 464,64 eur k tržbám v sume 852 666,51 eur predstavuje 29,60 %. Týmto DAB splnilo podmienku príspevkovej organizácie uvedenú v § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce a VÚC, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet, v tomto prípade VÚC, zapojená príspevkom.

DAB malo v zmysle § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zostavený rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia:

Tabuľka č. 2 – Údaje o rozpočte nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia 2013 v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Výnosy	2 897 847,00	2 972 161,41	2 972 161,41	1,00
Náklady	2 881 347,00	2 955 236,39	2 955 053,33	0,99
Výsledok hospodárenia	16 500,00	16 925,02	17 108,08	1,01

Výnosy, ktoré malo DAB určené svojim rozpočtom, boli v zmysle § 24 ods. 2 o rozpočtových pravidlách verejnej správ splnené na 100,00 %. Výsledkom hospodárenia bol zisk, ktorý bol plánovaný vo schválenom rozpočte v sume 16 500,00 eur a skutočnosť plnenia bola 17 108,08 eur, t. j. 104,00 %.

DAB po uplynutí rozpočtového roka 2013 uskutočnilo 14.01.2014 zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa, ktoré obsahovalo zhodnotenie dodržania predpísaných záväzných ukazovateľov rozpočtu za rok 2013 s konštatovaním zo strany zriaďovateľa, že boli dodržané.

DAB tvorilo z výsledkov hospodárenia rezervný fond, ktorý bol vedený na účte 421 – Zákonný rezervný fond a jeho konečný stav k 31.12.2013 bol 399 562,14 eur. Výsledok hospodárenia vytvorený za rok 2013 v sume 17 108,08 eur bol 30.06.2014 – po schválení záverečného účtu NSK – presunutý do rezervného fondu a jeho stav k uvedenému dátumu bol 416 670,22 eur.

2.3 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

DAB ako účtovná jednotka účtovalo v sústave podvojného účtovníctva a legislatívne sa riadilo zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a doplnení (ďalej len „postupy účtovania“).

Pre oblasť účtovníctva malo DAB vypracovanú smernicu č. 7/2008 vedenie účtovníctva (ďalej len „smernica č. 7/2008“) s účinnosťou od 01.01.2008 a smernicu č. 3/2003 o obehú účtovných dokladov s platnosťou od 01.01.2003.

Správnosť vedenia účtovníctva bola overená na vzorke dokladov, ktorými bolo 230 došlých faktúr, čo predstavuje 25,00 % z ich celkového počtu, 36 odoslaných faktúr, t.j. 8,00 % z ich celkového počtu, príjmové a výdavkové pokladničné doklady za celý rok v počte 112 a interné doklady týkajúce sa zaúčtovania rezerv.

Kontrolou vybraných dokladov bolo zistené, že účtovná jednotka vykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, čo bolo v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve. U došlých faktúr bolo overené, že účtovná jednotka tvorila rezervy, ktoré boli správne zúčtované na príslušných účtoch.

Kontrolou správnosti zaúčtovania predložených účtovných dokladov bolo zistené, že boli účtované v zmysle platných postupov účtovania, účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi v zmysle § 10 citovaného zákona a obsahovali všetky náležitosti v zmysle uvedeného paragrafu. Boli vyhotovené bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktorá sa nimi preukazuje.

Pri kontrole správnosti vedenia účtovníctva neboli zistené nedostatky.

Účtovná jednotka mala vypracovanú účtovnú závierku k 31.12.2013, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a z poznámok. Súvaha a výkaz ziskov a strát boli zostavené a predložené na NSK 22.01.2014, poznámky boli zostavené a predložené na NSK 31.03.2014. Účtovná závierka obsahovala všetky predpísané náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou stavov účtov majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v hlavnej knihe bolo zistené, že boli zhodné s údajmi vykázanými v účtovnej závierke.

Kontrolou obsahu internej smernice č. 7/2008 predloženej ku kontrole účtovníctva bolo zistené, že niektoré jej články neboli aktualizované podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov, napr. v článku 10 bola uvedená suma nákladov a výnosov v slovenských korunách, v prílohe č. 1/2010 bola použitá nesprávna terminológia - hmotný investičný a nehmotný investičný majetok.

DAB ako povinná osoba podľa § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov mala povinnosť zverejniť informácie uvedené v § 5 až § 6 uvedeného zákona. Za týmto účelom malo DAB vypracovanú smernicu č. 5/2011 o slobodnom prístupe k informáciám, kde prílohu tvoril okrem iného aj vzor žiadosti o poskytnutie informácie. V zmysle uvedenej smernice DAB zverejšňovalo informácie uvedené v § 5 až § 6 uvedeného zákona na svojej webovej stránke. K uvedenému účelu DAB využívalo aj informačnú tabuľku umiestnenú na verejne dostupnom mieste. Kontrolou webovej stránky bolo zistené, že boli

pravidelne zverejňované, okrem všeobecných informácií, uzatvorené zmluvy, objednávky, mesačné zoznamy faktúr a zadávania zákaziek v zmysle 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“).

2.4 Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Proces verejného obstarávania sa v podmienkach DAB riadil ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a dvoma internými smernicami, ktoré platili v priebehu roka 2013.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu o verejnom obstarávaní č. 5/2012 s účinnosťou od 24.10.2012 a smernicu o verejnom obstarávaní č. 4/2013 s účinnosťou od 29.10.2013 (ďalej len „smernica č. 4/2013“), ktorej účinnosť mala korešpondovať so zmenou zákona o verejnom obstarávaní od 01.07.2013. Kontrolou bolo zistené, že i napriek neskoršej účinnosti smernice č. 4/2013 k porušeniu tohto zákona nedošlo, nakoľko kontrolovaný subjekt zadával zákazky, ktorých predpokladaná hodnota bola do 20 000,00 eur, t.j. postupoval v zmysle ustanovení § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 obstarával zákazky s nízkou hodnotou (obdobie do 30.06.2013) a zákazky podlimitné, ktorých predpokladaná hodnota bola do 20 000,00 eur (obdobie od 01.07.2013), pričom dodržiaval povinnosti uvedené § 9 odsekov 3 až 5, t.j. uplatňoval princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Ďalej bolo zabezpečené, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, čím postupoval v zmysle ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní platnom od 01.07.2013.

V zmysle článku I ods. 2 smernice č. 4/2013 organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK môžu na základe žiadosti požiadať úrad NSK o vykonanie procesu verejného obstarávania na zadávanie zákazky. Uvedený článok smernice bol uplatnený verejným obstarávateľom pri zadávaní zákazky nad 20 000,00 eur, konkrétne išlo o nadobudnutie dlhodobého majetku na základe zmluvy o dielo („Kompresory DAB- čiastočná rekonštrukcia vzduchotechniky“) v sume 59 800,00 eur.

Pri zákazkách s predpokladanou hodnotou do 1 000,00 eur kontrolovaný subjekt zabezpečil, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

2.5 Dodržiavanie podmienok na vykonávanie podnikateľskej činnosti a evidencia výnosov a nákladov z podnikateľskej činnosti

Z kontroly účtovnej závierky, konkrétne účtovného výkazu ziskov a strát k 31.12.2013 vyplynulo, že DAB neevidovalo vo výkaze podnikateľskú činnosť. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal živnostenské alebo iné oprávnenie na podnikanie a vykonával iba činnosti vymedzené zriaďovacou listinou.

DAB odvádzalo daň z príjmov za činnosti, ktoré neboli umeleckého charakteru (prenájmy majetku, prenájmy bytov vo vlastnej ubytovni, zákazky v dielnach, reklama, zapožičiavanie kostýmov a rekvizít).

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie 2013, bolo odoslané do elektronickej podateľne daňového úradu 31.03.2014. Výnosy v daňovom priznaní boli vykázané v sume 149 452,92 eur. Náklady v sume 125 147,49 eur boli vykalkulované na každú z činností, ktoré boli predmetom dane z príjmu. Základ dane bol

vyčíslený na sumu 24 305,43 eur a daňová povinnosť 5 590,24 eur t.j. 23 % zo základu dane bola uhradená 31.03.2014.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Povinnosťou účtovnej jednotky bolo zabezpečenie evidencie majetku v súlade so zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“) v nadväznosti na zákon o účtovníctve. V podmienkach DAB upravovala túto oblasť interná smernica č. 7/2008.

Celkový majetok DAB k 31.12.2013 bol v brutto hodnote 15 086 617,00 eur, z toho tvoril neobežný majetok 95,20 %, obežný majetok 4,77 % a časové rozlíšenie 0,03 %. V medziročnom porovnaní sa hodnota majetku zvýšila o 98 249,00 eur, z toho u neobežného majetku o 65 272,00 eur, u obežného majetku o 33 641,00 eur a u časového rozlíšenia bol pokles o - 664,00 eur.

Tabuľka č. 3 – Majetok DAB

Štruktúra majetku	Majetok v eur				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01. 2013	Prírastky v roku 2013	Úbytky v roku 2013	Stav k 31.12. 2013	v eur	v %
1. Majetok	14 988 368	5 937 794	5 839 545	15 086 617	98 249	0,66
1. Neobežný majetok	14 297 469	73 902	8 630	14 362 741	65 272	0,46
1.1 DNM*	0,00	14 102	0,00	14 102	14 102	-
1.2 Oprávky k DNM	0,00	1 322	0,00	1 322	1 322	-
1.3 DHM**	14 297 469	59 800	8 630	14 348 639	51 170	0,36
1.4 Oprávky DHM	8 191 392	219 361	8 630	8 402 123	210 731	2,57
2. Obežný majetok	686 850	5 860 507	5 826 866	720 491	33 641	4,90
2.1 Zásoby	60 933	116 389	122 750	54 572	- 6 361	-10,44
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0	-
2.3 Krátkodobé pohľadávky	33 628	365 095	355 974	42 749	9 121	27,12
2.4 Finančné účty	592 289	5 379 023	5 348 142	623 170	30 881	5,21
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00	0	-
3. Časové rozlíšenie	4 049	3 385	4 049	3 385	-664	-16,40

Údaje o majetku v tabuľke sú uvedené v obstarávacej cene (brutto).

* DNM – dlhodobý nehmotný majetok

** DHM – dlhodobý hmotný majetok

Porovnaním údajov v súvahe a údajov vykázaných v hlavnej knihe bola overená správnosť stavu a pohybu vykazaného majetku so zameraním na dlhodobý majetok vrátane jeho ocenenia, zaradovania a odpisovania.

Spôsob nadobudnutia, zaúčtovania a ocenenia majetku bol preverený u novonadobudnutého dlhodobého majetku v roku 2013, u ktorého boli zistené prírastky v sume 73 901,77 eur.

Z toho u dlhodobého nehmotného majetku bol preverený prírastok, ktorý bol nadobudnutý na základe darovacej zmluvy č. 1/2013 z 02.04.2013 s predmetom zmluvy program na predaj lístkov, v ktorej bol tento majetok ohodnotený na 14 101,77 eur. V uvedenej cene bol zaúčtovaný na účet 013 – Softvér, na ktorý bol preúčtovaný z účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku.

Ďalej bol preverený prírastok dlhodobého hmotného majetku nadobudnutého na základe zmluvy o dielo č. 313.009/2013 s predmetom zmluvy „Kompresory DAB – čiastočná rekonštrukcia vzduchotechniky“ a oceneného v zmysle zmluvy na sumu 59 800,00 eur. Tento majetok bol zaúčtovaný na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v uvedenej obstarávacej cene, na ktorý bol preúčtovaný z účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

V súlade s § 28 zákona o účtovníctve mala účtovná jednotka zostavený odpisový plán dlhodobého hmotného a nehmotného majetku na rok 2013, pri odpisovaní ktorého používala rovnomerný spôsob odpisovania vo výške stanovenej ročnej odpisovej sadzby.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila odpisovanie u novonadobudnutého majetku v roku 2013. Uvedená oblasť odpisovania bola upravená v smernici č. 7/2008, ktorej súčasťou bola príloha č. 1/2009 k odpisovaniu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku účinná od 01.01.2009 a príloha č. 2/2008 účinná do konca roku 2008.

Kontrolou vybraných inventárnych kariet č. 1 s názvom majetku program na predaj vstupeniek a č. 3062 s názvom majetku kompresory DAB – čiastočná rekonštrukcia vzduchotechniky bolo zistené, že odpisovanie bolo vykonávané v súlade s prílohou č. 1/2009 k smernici č. 7/2008. Majetok, ktorý bol zaradený do užívania do roku 2008 bol odpisovaný v zmysle prílohy č. 2/2008.

Ďalej bolo zistené, že účtovná jednotka nemala v prílohe č. 1/2009 zostavené odpisové skupiny v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“). Doba odpisovania bola účtovnou jednotkou upravená na základe predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku, a to nasledovne:

odpisová skupina 1 – 80 rokov pre budovy a stavby,

odpisová skupina 2 – 10 rokov pre stroje, zariadenia a pod.,

odpisová skupina 4 – 8 rokov pre dopravné prostriedky a počítačové zostavy.

V prílohe č. 1/2009 chýbala odpisová skupina 3, do odpisovej skupiny 1 mal byť zaradený majetok s najkratšou dobou odpisovania, do odpisovej skupiny 4 majetok s najdlhšou dobou odpisovania.

Nesprávnym zostavením odpisových skupín účtovná jednotka nepostupovala v zmysle § 26 ods. 1 zákona o dani z príjmu, podľa ktorého doba odpisovania je stanovená pre štyri odpisové skupiny, do ktorých je hmotný majetok zaradený v triedení podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb.

Účtovná jednotka bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Ku kontrole vykonania inventarizácie bola účtovnou jednotkou predložená interná smernica č. 4/2012 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účinnosťou od 01.10.2012. V súlade s uvedenou smernicou bol vydaný príkaz riaditeľa č. 2/2013 zo dňa 07.10.2013 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v DAB. Uvedený príkaz riaditeľa nadväzoval na príkaz č. 3/2013 predsedu NSK, ktorý nariadil vykonať inventarizáciu vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK.

Kontrolou inventúrnych súpisov dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku (podsúvahový účet 771. 1 – Drobný hmotný majetok v používaní) bolo zistené, že tieto boli zostavené podľa úložného miesta, nie podľa účtov v účtovníctve. Podľa rekapitulácie jednotlivých kódov tohto majetku z uvedených inventúrnych súpisov hodnota tohto majetku súhlasila s hodnotou majetku vykázaného v účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie pokladne bolo zistené, že bola inventarizovaná štyrikrát ročne v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Z kontroly inventúrnych súpisov hmotného majetku vyplynulo, že fyzická inventúra sa vykonávala k 31.10.2013, pričom boli zohľadnené prírasty a úbytky tohto majetku za obdobie od 01.11.2013 do 31.12.2013.

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru bolo zistené, že dokladová inventúra nebola vykonaná u nasledovných účtov: 041, 042, 073, 081, 082, 261, 314, 378, 331, 333, 326, 333, 336, 342, 343, 354, 355, 357, 359, 378, 384, 391, 421, 428, 431, 472. Kontrolovaný subjekt k týmto druhom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nevyhotovil inventúrne súpisy, čím nepostupoval v súlade s § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého pri tých druhoch majetku pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, a ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Kontrolou obsahu predložených inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov bolo zistené, že obsahovali náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou vyhotovených inventúrnych súpisov k hmotnému majetku bolo zistené, že účtovná jednotka zahrnula do drobného hmotného majetku aj majetok, ktorý splňal podmienky umeleckého diela uvedené v § 32 ods. 10 postupov účtovania. V zmysle uvedeného ustanovenia sa o umeleckých dielach a predmetoch obstarávaných za účelom výzdoby a doplnenia interiérov, ktoré možno oceniť podľa právnych predpisov a nie sú súčasťou stavebných objektov, účtuje na účte 032 – Umelecké diela a zbierky bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny.

Z inventúrnych súpisov vyplynulo, že v drobnom hmotnom majetku boli zahrnuté umelecké diela: gobelín (inventúrny súpis č. 177) v hodnote 3 319,39 eur, obrazy (inventúrne súpisy č. 5, 6, 8, 147, 154, 166) v celkovej hodnote 6 295,57 eur a fotky umeleckého charakteru v celkovej hodnote 1 925,31 eur (inventúrny súpis č. 175) v počte 29 ks (66,39 eur/ kus).

Tým, že uvedený majetok bol účtovaný na podsúvahovom účte, účtovná jednotka nekonala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a nepostupovala v súlade s § 32 ods. 10 postupov účtovania.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

DAB ako správca majetku NSK malo oprávnenie a povinnosť vo vzťahu k majetku VÚC držať ho a užívať na plnenie úloh v rámci svojho predmetu činnosti, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade s § 6 zákona o majetku VÚC a so zásadami hospodárenia s majetkom VÚC (ďalej len „zásady hospodárenia“).

Nakladanie s majetkom v zmysle zákona o majetku VÚC, zásad hospodárenia v nadväznosti na zákon o účtovníctve bolo overené na vzorke dokladov, ktorými bolo 20,00 % nájomných zmlúv, konkrétne na užívanie bytových priestorov v počte päť zmlúv a na prenájom nebytových priestorov v počte dve zmluvy, úbytky dlhodobého majetku a hospodárenie s pohľadávkami.

DAB v rámci svojej činnosti vyplývajúcej zo zriaďovacej listiny, prenajímalo bytové priestory vo svojej ubytovni vlastným zamestnancom na základe zmlúv o užívaní uzatvorených na jeden rok.

Z kontroly zmlúv o nájme bytových priestorov vyplynulo, že podmienky, ktoré v nich boli stanovené ohľadom prenájmu bytov vlastným zamestnancom, výška a včasnosť úhrad nájomného boli splnené.

Ďalšou z činností podľa zriaďovacej listiny bolo prenajímanie nebytových priestorov. Na dvoch zmluvách s najvyšším ročným nájomným bolo preverené ich uzatvorenie so súhlasom zriaďovateľa, správnosť určenia výšky nájomného v súlade so zásadami hospodárenia NSK, dohodnutie úhrad za služby súvisiace s prenájomom a včasnosť úhrad nájomného.

Kontrolou zmlúv bolo zistené, že boli v oboch prípadoch uzatvorené so súhlasom zastupiteľstva NSK, nájomné bolo určené v zmysle zásad hospodárenia s majetkom NSK, úhrady za služby súvisiace s prenájomom boli fakturované a hradené štvrťročne, resp. nájomné mesačne.

V rámci hospodárenia s majetkom bol preverený úbytok dlhodobého majetku, u ktorého bolo overené jeho vyradenie (vrátane účtovného postupu) a súlad tohto procesu so zásadami hospodárenia zriaďovateľa a so smernicou o likvidačnom konaní NSK.

Podľa hlavnej knihy bol v roku 2013 u dlhodobého majetku zaznamenaný úbytok v sume 8 629,54 eur, ktorý bol evidovaný na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí.

Kontrolou bolo zistené, že sa jednalo o vyradenie neupotrebitelného majetku, ktoré bolo realizované na základe rozhodnutia vyradovacej a likvidačnej komisie. Vyradovacia komisia navrhla 23.09.2013, na základe doložených dokladov (zoznam majetku, doklady o jeho neopraviteľnosti, doklady o ponúknutí neupotrebitelného majetku trom organizáciám) likvidačnej komisii vyradiť neupotrebitelný majetok z evidencie a fyzicky ho zlikvidovať. Likvidačná komisia v počte päť členov, z toho jedna členka bola určená zo zamestnancov úradu NSK, 27.09.2013 zápisnične rozhodla o vyradení a likvidácii navrhnutého majetku, konkrétne za účet 022 v sume 8 629,54 eur. Majetok bol z DAB odvezený likvidačnou firmou 31.03.2014 a fyzicky zlikvidovaný 10.06.2014 (vážny listok).

Z hľadiska postupov účtovania bol tento majetok správne odúčtovaný z účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí so súvzťažným zápisom v rovnakej sume na príslušnom účte oprávok 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí, nakoľko bol uvedený majetok úplne odpísaný.

Proces vyradovania a likvidácie neupotrebitelného majetku bol v súlade so zásadami hospodárenia NSK a smernicou o likvidačnom konaní NSK.

DAB malo poistený majetok poistnou zmluvou č. 08-2008.441 s účinnosťou poistenia od 01.02.2008 vrátane dodatku č. 1 s účinnosťou od 01.09.2010.

Kontrolou hospodárenia s pohľadávkami v DAB bolo zistené, že v súvahe 31.12.2013 vykazovalo pohľadávky v brutto hodnote 42 748,97 eur s korekciou 5 852,92 eur, t.j. v netto hodnote 36 896,05 eur. Korekciou pohľadávok, t.j. opravnými položkami DAB prechodne znížilo hodnotu majetku z dôvodu neuhradenia dvoch pohľadávok. Pohľadávky k 31.12.2013 boli evidované na dvoch účtoch:

- účet 311 – Odberatelia mal konečný stav v sume 39 385,60 eur, k účtu bola vedená opravná položka v sume 2 489,55 eur zaúčtovaná na účte 391 – Opravná položka k pohľadávkam, ktorou bola neuhradená faktúra z r. 1993 a s dlžníkom tejto pohľadávky prebieha súdny spor,
- účet 378 – Iné pohľadávky mal konečný stav v sume 3 363,37 eur, k účtu bola vedená opravná položka v sume 100 % so zaúčtovaním na účte 391 – Opravná položka k pohľadávkam, ktorou bola neuhradená faktúra z r. 1996 a s dlžníkom tejto pohľadávky je vedený súdny spor.

4. Vnútorý kontrolný systém

Výkon kontrolnej činnosti za účelom zabezpečenia úloh vyplývajúcich zo 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 o finančnej kontrole“) malo DAB upravené v internej smernici.

Smernica č. 6/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole s platnosťou od 01.04.2005, ktorá upravovala vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach DAB, nebola od uvedeného termínu novelizovaná. Súčasťou smernice bola príloha č. 1, v ktorej bol uvedený menný zoznam a podpisy osôb zodpovedných za predbežnú finančnú kontrolu, ktorý bol menený číslowanými doplnkami v prípadoch personálnych zmien. Posledný doplnok tejto smernice mal č. 1/2011 a zmena platila od 01.01.2011, pričom od uvedeného dátumu došlo k personálnym zmenám.

Vnútorý kontrolný systém DAB bol tvorený riadiacimi a kontrolnými činnosťami zabezpečenými riaditeľom DAB, vedúcimi zamestnancami a ostatnými zamestnancami zodpovednými za konkrétnu činnosť v zmysle organizačného poriadku a zabezpečoval vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie v zmysle § 8 písm. a) a c) zákona o finančnej kontrole.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vzorke vybraných došlých faktúr, odoslaných faktúr, výdavkových pokladničných dokladov a zmlúv, ktorých výber bol popísaný v predchádzajúcich bodoch protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že predbežnou finančnou kontrolou neboli v DAB overované všetky finančné operácie (zmluvy o dielo, zmluvy o nájme majetku, pracovné zmluvy, odberateľské faktúry), čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, ktorou je v zmysle § 2 ods. 2 písm. j) tohto zákona príjem alebo použitie finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Ku kontrole bola predložená aj dokumentácia z vykonávania priebežnej finančnej kontroly realizovanej v roku 2013 na základe „plánu priebežnej kontrolnej činnosti na rok 2013 – ekonomický úsek“ vyhotoveného 15.02.2013, ktorý obsahoval termín vykonania, frekvenciu kontrol a zoznam kontrol, ktoré mali byť uskutočnené v uvedenom roku. Plán obsahoval okrem iného aj kontrolu finančných operácií, ktoré boli zrealizované v predchádzajúcom rozpočtovom roku 2012, napr. kontrolu úplnosti a správnosti vydaných faktúr za predstavenia za rok 2012, kontrolu úplnosti odoslaných faktúr od 01.07.2012 do 30.06.2013, odvod finančnej hotovosti za predaj vstupeniek za 2. polrok 2012 a pod.

Z § 10 ods. 1 zákona o finančnej kontrole vyplýva, že priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie a nie uplynulej finančnej operácie, a jej

cieľom je predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov a vykonáva sa na základe výberu a písomného pokynu vedúceho.

Kontrolou dokumentácie vypracovanej z priebežnej finančnej kontroly bolo zistené, že výsledné dokumenty boli pomenované ako zápis, pričom mali byť v zmysle § 10 ods. 3 zákona o finančnej kontrole nazvané záznamom. Vo viacerých prípadoch bola vypracovaná správa bez zistenia nedostatkov, ktorá podľa § 10 ods. 3 uvedeného zákona mala obsahovať zistené nedostatky.

Zo strany DAB bolo k vykonávaniu priebežnej finančnej kontroly poskytnuté vysvetlenie, že išlo o formu ich internej kontroly realizovanej ekonomickým úsekom, ktorá bola nesprávne nazvaná priebežnou finančnou kontrolou.

Následná finančná kontrola v DAB bola uskutočnená zo strany zriaďovateľa útvarom hlavného kontrolóra NSK. Kontrolovaným obdobím bol rok 2013 a kontrola bola zrealizovaná v čase od 01.08.2014 do 04.09.2014, ktorej výsledkom bol záznam.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať interné smernice DAB v súlade s platnou legislatívou.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 05.11.2014

Ing. Zuzana Hičáková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jana Galková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 18.11.2014

Mgr. art. Ján Greššo
riaditeľ