

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: 1373/01
Zo dňa: 20.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 23
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Finančné prostriedky a majetok vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry

Divadlo Nová scéna

Bratislava, september 2015

Zhrnutie

Účelom kontroly „Finančné prostriedky a majetok vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry“ bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pre zachovanie kultúrneho dedičstva.

Transfery zo štátneho rozpočtu boli poskytnuté na základe kontraktov pre jednotlivé roky kontrolovaného obdobia uzatvorených medzi Ministerstvom kultúry SR a Divadlom Nová scéna (ďalej „DNS“).

V obidvoch rokoch kontrolovaného obdobia (2013 - 2014) DNS za svoju činnosť vykázalo záporný hospodársky výsledok, ktorý bol spôsobený najmä vysokými nákladmi súvisiacimi s uvádzaním nových titulov a nízkymi tržbami za odohrané predstavenia.

Kontrolou bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov a nakladaní s majetkom štátu:

- nedodržanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní – DNS v internej smernici zaviedlo výnimky, kde nie je povinný prieskum trhu (tovary, služby či práce, ktoré môže z technických dôvodov, umeleckých dôvodov alebo z dôvodov vyplývajúcich z výhradných práv poskytnúť len určitý dodávateľ), ale vymedzilo aj také tovary a služby, ktoré tejto výnimke nezodpovedajú; nezahrnulo do štvrťročnej súhrnnej správy všetky uskutočnené zákazky s nízkou hodnotou;
- v šiestich prípadoch pri uzatváraní zmlúv nedodržanie ustanovenia občianskeho zákonníka, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov;
- pri uzatváraní dodatkov k zmluve, ktorej predmetom bola realizácia predstavenia „Ôsmy svetadiel“ bol nesprávne stanovený dátum ich účinnosti a nebol dodržaný zákon o slobodnom prístupe k informáciám, keďže dodatky neboli bezodkladne zaslané Úradu vlády Slovenskej republiky na zverejnenie;
- v dvoch prípadoch nebola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách – pri poskytovaní personálu na predstavenia „Ôsmy svetadiel“ mimo budovy DNS nebola vyriešená finančná stránka tejto služby, pri stanovení vzájomného plnenia v zmluve so spoločnosťou A. V., s. r. o. Bratislava nebola táto čo do plnenia vyvážená, neuplatnením zmluvnej pokuty pri nedodržaní podmienok zmluvy uzatvorenej s K. Bratislava;
- nedodržanie ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách, keď sa DNS v rokoch 2013 a 2014 zaväzovalo v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemalo zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažovalo tak nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku;
- nedodržanie ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách tým, že pri kúpe RACK – skrine pre server bol poskytnutý preddavok, ktorý nebol vopred zmluvne dohodnutý;
- nedodržanie ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách tým, že neuplatnením zmluvnej pokuty DNS nenaplnilo zákonom stanovené príjmy štátneho rozpočtu;
- v dvoch prípadoch nedodržanie ustanovení zákona o účtovníctve tým, že mobilný bezdrôtový komunikačný systém a LED reflektory boli v účtovnej evidencii zaradené skôr, ako prešlo vlastnícke právo k tovaru na objednávateľa;
- pri vykonaní inventarizácie nedodržanie ustanovení zákona o účtovníctve - zápisnica, ktorá plnila charakter inventarizačného zápisu, neobsahovala výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom

a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov a neobsahovala údaje upravené o prírastky a úbytky k 31.12.2013; inventarizácia nebola vykonaná pri všetkom majetku a záväzkoch;

- nedodržanie ustanovenia zákona o správe majetku štátu tým, že k rozhodnutiu o neupotrebitelnosti majetku štátu nebol pripojený doklad o spôsobe naloženia s týmto majetkom.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1373/01** z 20.05.2015 vykonali:

Ing. Silvia Achbergerová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Gabriela Fišerová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu „Finančné prostriedky a majetok vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry“, ktorej účelom bolo prekontrolovať dodržiavanie 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 30.09.2015 s prerušením v subjekte

Divadlo Nová scéna, Živnostenská 1, 812 14 Bratislava - Staré Mesto, IČO 00164861

za kontrolované obdobie rokov 2013 a 2014.

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Divadlo Nová scéna (ďalej „DNS“) je kultúrna a umelecko-profesionálna ustanovizeň, ktorej hlavným predmetom činnosti je vytváranie podmienok na vznik a šírenie divadelných diel.

Postavenie a povinnosti upravuje Rozhodnutie Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej „MK SR“) o vydaní Zriaďovacej listiny DNS č. MK – 842/1999-1 z 23. marca 1999, ktorá vymedzuje základný účel a predmet činnosti divadla.

DNS je štátna príspevková organizácia, ktorej činnosť je zabezpečovaná vlastnými príjmami a príspevkom zo štátneho rozpočtu. Finančnými vzťahmi je napojená na rozpočet MK SR, ktoré vykonáva funkciu jej zriaďovateľa.

2. Analýza hospodárenia

Rok 2013

MK SR stanovilo listom č. MK-915/2013-341/2000 z 30.01.2013 rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013. Záväzným ukazovateľom boli „bežné výdavky spolu“

v sume 1 300 000 eur (príspevok v zmysle kontraktu pre rok 2013), z toho „Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania“ v sume 384 109 eur. Orientačným ukazovateľom bol priemerný prepočítaný evidenčný stav zamestnancov 124.

Rozpočet bol listom rozpísaný v rámci programu 08S – Tvorba, šírenie, ochrana a prezentácia kultúrnych hodnôt, podprogram 08S 01 – Inštitucionálna podpora štátnymi rozpočtovými a príspevkovými organizáciami, prvok 08S 0101 – Divadlá a divadelná činnosť.

V roku 2013 vykonalo MK SR dvanásť rozpočtových opatrení, z toho tri predstavovali zvýšenie záväzných ukazovateľov na kapitálové výdavky (RO č. 4 zvýšenie o 5 000 eur na odstránenie havarijného stavu a rizík serverovne; RO č. 6 zvýšenie o 84 800 eur na nákup interiérového vybavenia – scény a na odstránenie havarijného stavu a rizík serverovne; RO č. 9 zvýšenie o 72 500 eur na technické zhodnotenie divadelnej kaviarne Olympia).

Po ich vykonaní predstavoval upravený rozpočet bežných výdavkov 1 914 990 eur a upravený rozpočet kapitálových výdavkov 162 300 eur.

Bežné výdavky boli vyčerpané v plnej výške, čerpanie kapitálových výdavkov v sume 20 022 eur bolo realizované v nasledujúcom roku.

V roku 2013 boli čerpané aj finančné prostriedky na bežné a kapitálové výdavky poskytnuté v predchádzajúcom roku v celkovej sume 183 534 eur (z toho 174 633 eur kapitálové výdavky).

Príjmy boli rozpočtované v sume 2 075 000 eur, upravený rozpočet predstavoval 2 852 290 eur a skutočné plnenie 3 393 289,05 eur. Pozostávali najmä z bežného a kapitálového transferu zo ŠR, príjmov z prenajatých budov, priestorov a objektov, príjmov za predaj výrobkov, tovarov a služieb a z grantov. Výška skutočného plnenia bola ovplyvnená najmä zvýšením transferu zo ŠR a zvýšeným príjmom za predaj výrobkov, tovarov a služieb.

Transfer zo ŠR bol poskytnutý v zmysle Kontraktu č. MK – 566/2012-103/160312 na rok 2013 uzatvorenom medzi MK SR a DNS zo dňa 12.12.2012 (ďalej „kontrakt“).

V zmysle kontraktu malo DNS v roku 2013 realizovať premiéru minimálne dvoch inscenácií (z toho 1 pre deti a mládež) a zabezpečiť realizáciu vlastnej produkcie na domácej scéne a scénach v SR v minimálnom počte 140 (z toho pre deti a mládež minimálne v počte 20).

Príspevok zo ŠR bol v zmysle kontraktu 1 300 000 eur (bežné výdavky). Doba trvania kontraktu bola od 01.01.2013 do 31.12.2013.

DNS splnilo všetky povinnosti vyplývajúce z ustanovení kontraktu (počet predstavení, predkladanie výkazov, výročnej správy, dosiahnutie rozpočtovaných vlastných výnosov, atď.).

V zmysle kontraktu pre rok 2013 boli vlastné výnosy z hlavnej činnosti rozpočtované v sume 775 000 eur, upravený rozpočet predstavoval 775 000 eur a skutočné plnenie 1 284 781 eur. Výnosy spolu (vrátane transferov) predstavovali k 31.12.2013 sumu 3 438 730 eur.

Náklady spolu boli rozpočtované v sume 2 075 000 eur, upravené na 2 689 990 eur, skutočnosť predstavovala 3 511 077 eur.

Najvyššie náklady boli evidované v položkách služby v sume 964 028 eur (najmä opravy na zabezpečenie prevádzky divadla, tantiémy a odmeny pre autorov, nájomné v divadle a služby s nájomom spojené); mzdové náklady v sume 1 279 661 eur a odpisy v sume 355 532 eur.

DNS za svoju činnosť v roku 2013 vykázalo záporný hospodársky výsledok, strata predstavovala 72 347 eur. Záporný hospodársky výsledok bol spôsobený najmä vysokými nákladmi súvisiacimi s uvádzaním nových titulov a nízkymi tržbami za odohrané predstavenia.

Rok 2014

MK SR stanovilo listom č. MK-83/2014-340/1536 z 24.01.2014 rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2014. Záväzným ukazovateľom boli „bežné výdavky spolu“ v sume 1 530 000 eur (príspevok v zmysle kontraktu pre rok 2014), z toho „Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania“ v sume 384 109 eur. Orientačným ukazovateľom bol priemerný prepočítaný evidenčný stav zamestnancov 124.

Rozpočet bol listom rozpísaný v rámci programu 08S – Tvorba, šírenie, ochrana a prezentácia kultúrnych hodnôt, podprogram 08S 01 – Inštitucionálna podpora štátnymi rozpočtovými a príspevkovými organizáciami, prvok 08S 0101 – Divadlá a divadelná činnosť.

V roku 2014 vykonalo MK SR sedem rozpočtových opatrení, z toho dve predstavovali zvýšenie záväzných ukazovateľov na kapitálové výdavky (RO č. 2 zvýšenie o 88 500 eur na sprevádzkovanie divadelnej kaviarne Olympia, modernizáciu riadiaceho systému točne a nákup a inštaláciu svetelnej rampy v hľadisku; RO č. 4 zvýšenie o 39 000 eur na prípravu a naštudovanie divadelnej inscenácie Obchod na korze).

Po ich vykonaní predstavoval upravený rozpočet bežných výdavkov 1 786 951 eur a upravený rozpočet kapitálových výdavkov 127 500 eur.

Bežné výdavky boli vyčerpané v plnej výške, čerpanie kapitálových výdavkov bolo v sume 103 791 eur. Zvyšných 23 709 eur sa realizuje v roku 2015.

Príjmy boli rozpočtované v sume 2 295 000 eur, upravený rozpočet predstavoval 2 679 451 eur a skutočné plnenie 2 758 811,71 eur. Pozostávali najmä z bežného a kapitálového transferu zo ŠR a z príjmov za predaj výrobkov, tovarov a služieb. Výška skutočného plnenia bola ovplyvnená najmä zvýšením transferu zo ŠR a zvýšeným príjmom za predaj výrobkov, tovarov a služieb.

Transfer zo ŠR bol poskytnutý v zmysle Kontraktu č. MK – 915/2013-340/19723 na rok 2014 uzatvorenom medzi MK SR a DNS zo dňa 10.12.2013 (ďalej „kontrakt“).

V zmysle kontraktu malo DNS v roku 2014 realizovať premiéru minimálne dvoch inscenácií (z toho 1 pre deti a mládež) a zabezpečiť realizáciu vlastnej produkcie na domácej scéne a scénach v SR v minimálnom počte 140 (z toho pre deti a mládež minimálne v počte 20).

Príspevok zo ŠR bol v zmysle kontraktu 1 530 000 eur (bežné výdavky). Doba trvania kontraktu bola od 01.01.2014 do 31.12.2014.

DNS splnilo všetky povinnosti vyplývajúce z ustanovení kontraktu (počet predstavení, predkladanie výkazov, výročnej správy, dosiahnutie rozpočtovaných vlastných výnosov, atď.).

V zmysle kontraktu pre rok 2014 boli vlastné výnosy z hlavnej činnosti rozpočtované v sume 765 000 eur, upravený rozpočet predstavoval 765 000 eur a skutočné plnenie 941 675 eur. Výnosy spolu (vrátane transferov) predstavovali k 31.12.2014 sumu 2 924 051 eur.

Náklady spolu boli rozpočtované v sume 2 295 000 eur, upravené na 2 551 951 eur, skutočnosť predstavovala 3 150 444 eur. Najvyššie náklady boli evidované v položkách služby v sume 859 422 eur (najmä opravy na zabezpečenie prevádzky divadla, náklady na účinkovanie externých umeleckých pracovníkov za odohrané predstavenia, tantiémy pre autorov, nájomné v divadle a služby s nájomom spojené); mzdové náklady v sume 1 197 358 eur a odpisy v sume 315 518 eur.

DNS za svoju činnosť v roku 2014 vykázalo záporný hospodársky výsledok, strata predstavovala 226 393 eur. Záporný hospodársky výsledok bol spôsobený vysokými nákladmi súvisiacimi s uvádzaním nových titulov, nižším transferom a nízkymi tržbami za odohrané predstavenia.

Predstavenia:

V roku 2013 malo DNS v repertoári 17 titulov, z toho 7 premiér. Z uvedených premiér iba v jednom prípade predstavoval celkový finančný výsledok predstavenia zisk (kontrolná skupina brala do úvahy časové obdobie od uvedenia až po posledný dostupný údaj v roku 2015 pre dosiahnutie čo najobjektívnejšieho hodnotenia úspešnosti diela). Finančné výsledky jednotlivých predstavení boli nasledovné:

- Rómeo a Júlia: Celkový finančný výsledok (čistý zisk, resp. strata) za predstavenia v období od verejnej generálky 21.03.2013 do 23.04.2015 predstavoval stratu 67 437 eur.
- Mata Hari: Celkový finančný výsledok (čistý zisk, resp. strata) za predstavenia v období od verejnej generálky 13.09.2013 do 20.05.2015 predstavoval stratu 40 549 eur.
- Vyhadzovači: Celkový finančný výsledok (čistý zisk, resp. strata) za predstavenia v období od verejnej generálky 07.11.2013 do 21.02.2015 predstavoval stratu 12 013 eur.
- Šansónový večer Jozefa Bednárika: Celkový finančný výsledok (čistý zisk, resp. strata) za predstavenia v období od slávnostného otvorenia Olympie 26.09.2013 do 14.04.2015 predstavoval stratu 5 890 eur.
- Bajaja: Celkový finančný výsledok (čistý zisk, resp. strata) za predstavenia v období od predpremiéry 31.05.2013 do 25.05.2015 predstavoval zisk 22 922 eur.
- Queen: Celkový finančný výsledok (čistý zisk, resp. strata) za predstavenia v období od verejnej generálky 24.01.2013 do 04.10.2013 predstavoval stratu 66 345 eur.
- Traja spolu: Celkový finančný výsledok (čistý zisk, resp. strata) za predstavenia v období od predpremiéry 25.10.2013 do 18.12.2013 (derniéra) predstavoval stratu 41 672 eur.

Z ostatných desiatich uvádzaných titulov 8 vykazovalo zisk. Tanečný súbor DNS bol zrušený, zamestnanci dostali výpovede k 31.12.2013, z toho dôvodu boli aj tanečné predstavenia Queen a Traja spolu stiahnuté z predaja.

V roku 2014 malo DNS v repertoári 17 titulov, z toho 4 premiéry. Pri všetkých uvedených premiérach predstavoval celkový finančný výsledok predstavenia stratu (kontrolná skupina brala do úvahy časové obdobie od uvedenia až po posledný dostupný údaj v roku 2015 pre dosiahnutie čo najobjektívnejšieho hodnotenia úspešnosti diela). Finančné výsledky jednotlivých predstavení boli nasledovné:

- Obchod na korze: Celkový finančný výsledok (čistý zisk, resp. strata) za predstavenia v období od verejnej generálky 27.03.2014 do 17.04.2015 predstavoval stratu 112 603 eur.
- Hairspray: Celkový finančný výsledok (čistý zisk, resp. strata) za predstavenia v období od verejnej generálky 15.05.2014 do 31.05.2015 predstavoval stratu 127 413 eur.
- Ako zbaliť babu? alebo Bezva finta: Celkový finančný výsledok (čistý zisk, resp. strata) za predstavenia v období od verejnej generálky 23.10.2014 do 29.05.2015 predstavoval stratu 6 609 eur.
- Najstaršie remeslo: Celkový finančný výsledok (čistý zisk, resp. strata) za predstavenia v období od 1. verejnej generálky 05.11.2014 do 26.05.2015 predstavoval stratu 2 243 eur.

Z ostatných trinástich uvádzaných titulov 9 vykazovalo zisk.

Voľné vstupenky

DNS poskytuje na predstavenia voľné vstupenky na základe uzatvorených zmlúv s obchodnými partnermi, zamestnancom na každú novú inscenáciu 2 ks nulových vstupeniek, účinkujúcim a realizačnému tímu 2 ks nulových vstupeniek na derniéru, zdravotne ťažko postihnutým, pedagogickému dozoru (1 nulový lístok na 25 žiakov v rámci Bratislavy, mimo Bratislavy 1 nulový lístok na 20 žiakov), v rámci podpory predaja (inzercie, súťaže, reklamy) a iné.

V roku 2013 predstavovala celková návštevnosť 73 418 osôb, z toho bolo poskytnutých 5 965 voľných vstupeniek (t. j. 8,12 %), v roku 2014 predstavovala celková návštevnosť 56 384 osôb, z toho bolo poskytnutých 3 280 voľných vstupeniek (t. j. 5,82 %).

Vzhľadom na skutočnosť, že DNS bolo dlhodobo v strate, nebol uvedený pomer optimálny.

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

DNS malo v kontrolovanom období pre oblasť verejného obstarávania vzhľadom na zmeny v zákone č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o verejnom obstarávaní“) vypracované 3 smernice - Smernicu č. 05/2012, ktorá nadobudla účinnosť 01.05.2012, Smernicu č. 02/2013, ktorá nadobudla účinnosť 01.07.2013 a upravovala pravidlá verejného obstarávania (ďalej „VO“) v podmienkach divadla v prechodnom období od 01.07.2013 do jedného kalendárneho mesiaca pred zriadením elektronického trhoviska. Posledná Smernica č. 02/2014, ktorá nadobudla účinnosť 01.03.2014, upravovala pravidlá VO v prechodnom období od 01.07.2013 do jedného kalendárneho mesiaca po zriadení elektronického trhoviska. Elektronické trhovisko bolo spustené k 01.02.2015, DNS však novú smernicu po tomto termíne nevypracovalo, čím nenaplnilo podmienku uvedenú vo svojom názve, ako aj v čl. 1 citovanej smernice.

Podľa čl. III. tejto smernice DNS pre zákazky, ktoré nie sú nadlimitnými ani podlimitnými zákazkami v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, používa slovné spojenie „zákazky s nízkou hodnotou“ a podľa čl. IV. rozdeľuje pre tieto zákazky finančné limity do troch pásiem, pričom:

- v prvom pásme (na zákazku do sumy nižšej ako 5 000 eur na dodanie tovaru alebo služby a na zákazku do sumy nižšej ako 10 000 eur na uskutočnenie stavebných prác a dodanie potravín) je možné podľa čl. V. citovanej smernice priamo zadať objednávku alebo uzatvoriť zmluvu s jedným vybraným dodávateľom;
- v druhom pásme (na zákazku do sumy nižšej ako 15 000 eur na dodanie tovaru alebo služby, na zákazku do sumy nižšej ako 20 000 eur na uskutočnenie stavebných prác a do sumy nižšej ako 30 000 na dodanie potravín) sú vecne príslušní pracovníci povinní získať a zhromažďovať údaje z cenníkov, materiálov z výstav a veľtrhov, akciových letákov, informácií z internetových stránok a pod., tieto vyhodnotiť a spísať zápis o vykonaní prieskumu trhu;
- v treťom pásme (na zákazku do sumy nižšej ako 20 000 eur na dodanie tovaru alebo služby, na zákazku do sumy nižšej ako 30 000 eur na uskutočnenie stavebných prác a do sumy nižšej ako 40 000 na dodanie potravín) sú vecne príslušní pracovníci povinní osloviť minimálne troch dodávateľov na predloženie ponuky, tieto vyhodnotiť komisiou zriadenou generálnym riaditeľom divadla, spísať zápis o vykonaní prieskumu trhu, ako aj zaslať informáciu o výsledku všetkým uchádzačom, ktorí predložili ponuku.

Článkom VI. však DNS vymedzilo zákazky bez povinnosti prieskumu trhu a to:

- ods. 1) Finančný limit v sume nižšej ako 20 000 eur bez DPH pre také tovary a služby, resp. v sume nižšej ako 30 000 eur pre stavebné práce, ktoré môže z technických dôvodov, umeleckých dôvodov alebo z dôvodov vyplývajúcich z výhradných práv poskytnúť len určitý dodávateľ, je limit, v ktorom nie je potrebné vykonávať prieskum trhu.

Ide o obstaranie nevyhnutného tovaru, prác a služieb, týkajúcich sa informačno - komunikačných technológií (ďalej „IKT“), servisu, opráv a údržby javiskových technológií, autoparku, výťahov, budov a ich elektrických zariadení, signalizačných systémov a taktiež služieb súvisiacich s výmenou pneumatík, zvukovej a svetelnej techniky javiska.

- ods. 2) Finančný limit v sume nižšej ako 20 000 eur bez DPH pre tovary a služby týkajúce sa obstarania z umeleckých dôvodov je limit, v ktorom nie je potrebné vykonávať prieskum trhu. V takomto prípade je možné priamo uzatvoriť písomnú zmluvu, vystaviť objednávku alebo realizovať nákup s jedným vybraným dodávateľom alebo uzatvoriť zmluvu s jedným dodávateľom pri splnení predmetnej podmienky (umelecké dôvody).

2.1 služieb súvisiacich s ozvučením divadla - zvuková prevádzka divadelných predstavení a iných divadelných tvarov, technické zabezpečenie funkčnosti kompletného zvukového zariadenia, nahrávanie scénickej hudby a hovorového slova, výroba s tým súvisiacich CD nahrávok, zahrňujúca nahratie CD, post mix (úpravu), lisovanie CD na požadovaný počet kusov;

2.2 tovarov a služieb spojených s propagáciou - návrhy, príprava a dodanie bulletinov, CD a DVD, kníh a iných tlačových materiálov, fotografické práce rôzneho charakteru, grafické práce, príprava a výroba propagačných materiálov, plagátov, príp. iných reklamno - propagačných materiálov k predstaveniam, akciám a pod., korektorské a prekladateľské práce, činnosti súvisiace s PR (vzťahy s verejnosťou), cateringovo - gastronomické služby - derniéry, premiéry, tlačové konferencie a pod.;

2.3 služieb reklamných kampaní k jednotlivým kultúrnym podujatiam (divadelným premiéram, mimoriadnym podujatiam a pod.), pričom každá reklamná kampaň pre konkrétne podujatie sa považuje za samostatný predmet zákazky s nízkou hodnotou.

- ods. 3) Finančný limit v sume nižšej ako 20 000 eur bez DPH pre tovary a služby, resp. v sume nižšej ako 30 000 eur pre stavebné práce v prípade uzatvorených zmlúv z predchádzajúceho obdobia, ktoré končia svoju platnosť.

Vymedzenie tovarov a služieb ako IKT, servis, oprava a údržba autoparku, výťahov, budov a ich elektrických zariadení, signalizačných systémov, služieb súvisiacich s výmenou pneumatík, tovarov a služieb spojených s propagáciou, ako aj cateringovo - gastronomických služieb nie je možné považovať za tovary, služby či práce, ktoré môže z technických dôvodov, umeleckých dôvodov alebo z dôvodov vyplývajúcich z výhradných práv poskytnúť len určitý dodávateľ.

Zavedením takejto výnimky v rámci smernice DNS nepostupovalo v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Na tomto princípe bola napríklad na opravu výťahov uzatvorená Zmluva o dielo DNS 2014-8-2 so spoločnosťou VEP - výťahy, eskalátory, plošiny s.r.o., Stupava, ktorej predmetom bolo vykonávanie servisnej činnosti na zdvíhacích zariadeniach objednávateľa. Zmluva bola uzavretá 04.09.2014 na dobu určitú do 31.12.2015. Cena bola dohodnutá tak, že za celé obdobie platnosti zmluvy nepresiahne sumu 20 000 eur bez DPH. Táto zákazka nebola zároveň uvedená v štvrtročnej

súhrnnej správe, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný raz štvrtročne zverejniť v profile súhrnnú správu o takýchto zákazkách.

Rovnaký postup bol zvolený aj pri zákazkách na dodanie informačno-komunikačných zariadení, napríklad:

- Zmluva o kúpe hardvéru a poskytnutí softvéru č. IJ061402 (DNS 2014-6-17) uzavretá 23.06.2014 s I. Slovensko, spol. s r.o., ktorej predmetom bol záväzok poskytnúť divadlu produkty (išlo o 20 kusov počítačov) a previesť naňho vlastnícke právo k týmto produktom, ako aj právo ich používať a záväzok zo strany divadla produkty riadne prevziať a zaplatiť dohodnutú kúpnu cenu. Cena bez DPH bola 10 860 eur, keďže išlo o kúpu na splátky (jedna splátka 307,56 eur x 48), konečná cena spolu s DPH a úrokom za financovanie predstavovala spolu 15 109,06 eur.
- Zmluva o kúpe hardvéru a poskytnutí softvéru č. IJ061401 (DNS 2014-6-16) uzavretá 23.06.2014 s I. Slovensko, spol. s r.o., ktorej predmetom bol záväzok I. poskytnúť divadlu produkty (išlo o zabezpečenie vybavenia zvukovej réžie a strižne hardvérom a softvérom) a previesť naňho vlastnícke právo k týmto produktom, ako aj právo ich používať a záväzok zo strany divadla produkty riadne prevziať a zaplatiť dohodnutú kúpnu cenu. Cena bez DPH bola 9 300 eur, keďže išlo o kúpu na splátky (jedna splátka 263,38 eur x 48), konečná cena spolu s DPH a úrokom za financovanie predstavovala spolu 12 938,68 eur.

DNS ani tieto zákazky nemalo uvedené v štvrtročnej súhrnnej správe za rok 2014, ktorú je podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní povinné zverejňovať na svojom profile, ak ide o zákazku rovnakú alebo vyššiu ako 1 000 eur, čím došlo k porušeniu tohto zákona.

Počas výkonu kontroly boli skontrolované zmluvy platné a účinné v kontrolovanom období rokov 2013 a 2014. Kontrolou týchto zmlúv bolo zistené:

- Dňa 22.08.2011 bola uzatvorená Zmluva o spolupráci s poskytovateľom J., s. r. o. Bratislava, ktorej predmetom bola dohoda o podmienkach realizácie spoločného zámeru verejne predviesť predstavenie muzikálu „Ôsmy svetadiel“.

Miestom predvedenia muzikálu bol priestor Divadla Nová scéna, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak. Predstavenie sa verejne malo predviesť v termínoch podľa hracieho plánu, ktorý tvoril prílohu č. 2 k zmluve. V zmysle čl. 3 ods. 3 zmluvy bol poskytovateľ oprávnený verejne predviesť muzikál výlučne v inom meste ako Bratislava počas trvania tejto zmluvy.

DNS prebralo do dočasného užívania časť výpravy (v zmysle čl. 1 ods. 5 sú to kostýmy, dekorácia, rekvizity, audiovizuálne dátové médiá – nosiče týkajúce sa diela a potrebné k jeho úspešnému verejnemu vykonaniu) okrem dekorácií muzikálu, ktorú bolo v rámci verejného predviesť muzikálu povinné používať. Výprava muzikálu okrem dekorácií uvedená v prílohe č. 1 mala zostať po celý čas trvania tejto zmluvy a po jej zániku (v zmysle čl. 3.1 ods. 1) vlastníctvom poskytovateľa, pokiaľ sa dodatočne nedohodnú inak.

V zmysle čl. 6 ods. 1 poskytlo DNS poskytovateľovi odplatu vo výške 45 000 eur vrátane DPH za predaj dekorácie.

Prílohu č. 1 s dátumom 09.09.2011 tvoril zoznam 99 položiek s názvom „Seznam dekorace a rekvizit“. Porovnaním tohto zoznamu s predloženým preberacím protokolom (ktorý tvoril prílohu dokumentácie k Zápisu o prevzatí a zaradení č. 146 zo 04.10.2011 a obsahoval 36 položiek) bolo zistené, že príloha č. 1 obsahovala aj dekorácie, ktoré DNS odkúpilo, aj zapožičanú výpravu. Z predloženej prílohy nebolo zrejmé, čo tvorili dekorácie a čo výpravu muzikálu.

Z predložených dokladov tiež nebolo možné posúdiť, na základe čoho bola stanovená cena 45 000 eur za dekorácie (preberací protokol obsahoval len počet kusov jednotlivých položiek a celkovú sumu).

Tento postup nebol v súlade s § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení (ďalej „občiansky zákonník“), podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

V skutočnosti boli dekorácie zaradené do majetku DNS dňa 04.10.2011 a v súčasnosti sa nachádzajú v sklade rekvizít v Rači.

V zmysle čl. 6 ods. 2 sa DNS zaviazalo za každé verejné predstavenie muzikálu uhradiť poskytovateľovi 4 000 eur bez DPH a za verejnú generálku poplatok 2 000 eur bez DPH. Okrem toho v zmysle čl. 6 ods. 3 malo DNS zaplatiť poskytovateľovi poplatok z obratu vo výške 12 % z tržieb predaja všetkých vstupeniek na predstavenie.

Zmluva bola uzatvorená do 31.01.2012. V zmysle čl. 7 ods. 1 vznikol DNS nárok na predĺženie tejto zmluvy za predpokladu, že dodržiavalo zmluvné podmienky riadne a včas a ak požiadalo o predĺženie zmluvy minimálne 45 dní pred uplynutím dohodnutej doby trvania tejto zmluvy.

K zmluve bolo uzatvorených 7 dodatkov.

Dňa 01.12.2011 bol uzatvorený Dodatok č. 1, ktorým bol predĺžený termín platnosti do 30.09.2012. Upravené bolo znenie čl. 3.1 ods. 1, kde bolo doplnené, že poskytovateľ preberá do dočasného užívania od Divadla Nová scéna časť výpravy – dekoráciu muzikálu, ktorú v rámci verejného predvádzania diela používa.

T. j. dekoráciu, ktorú DNS odkúpilo v pôvodnej zmluve, mohol poskytovateľ používať v dobe od 10.09.2011 (zmluvne dohodnutý termín druhej splátky) do 01.12.2011 bez akéhokoľvek zmluvného vzťahu.

Tento postup nebol v súlade s § 43 občianskeho zákonníka, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Dodatok č. 1 sa v texte dvakrát odvoláva na prílohu č. 1, aj keď raz ju označuje ako súpis častí výpravy, druhýkrát ako herný plán predstavení. Prílohy sú v skutočnosti dve, inak číselne označené na konci zmluvy, inak už ako samostatné dokumenty.

Dodatkom č. 1 bol tiež doplnený čl. 6 ods. 6, v zmysle ktorého malo DNS zabezpečiť poskytovateľovi výlučne na účely verejného predstavenia muzikálu poskytovateľom výkon činností (1 javiskového technika, 1 rekvizitára, 1 osvetľovača, 1 kostymérku), náklady na zabezpečenie výkonu činností a ich úhradu mali byť upravené najneskôr do 30.05.2012.

Na základe písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 07.07.2015 nebola uzatvorená žiadna písomná dohoda o nákladoch na zabezpečenie výkonu činností a ich úhrade.

Z uvedeného vyplýva, že zmluva túto skutočnosť vôbec neriešila, hoci už aj v čase od jej uzatvorenia do doby uzatvorenia dodatku č. 1 poskytovalo obslužný a technický personál DNS spoločnosti J., s.r.o. Bratislava svoje služby (osobitná faktúra zo 17.10.2011 v sume 4 358,60 eur vystavená na základe objednávky zo dňa 26.09.2011 za predstavenia v Košiciach a Zvolene).

V rozpore s ustanovením čl. 6 ods. 6 dodatku č. 1 nebola takáto dohoda uzatvorená ani do zmluvne dohodnutého termínu 30.05.2012.

Tento postup nebol v súlade s § 43 občianskeho zákonníka, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

V rokoch 2012 – 2014 DNS spoločnosti J., s. r. o. Bratislava nevystavilo žiadnu faktúru týkajúcu sa úhrad za poskytnutie obslužného a technického personálu.

DNS nemá k dispozícii plán predstavení, ktoré sa odohrali mimo budovy DNS. Na základe uvedeného nie je možné zistiť, koľkokrát bol tento personál poskytnutý mimo predstavení v budove DNS.

Kontrolná skupina mala k dispozícii iba výdavkový pokladničný doklad č. V120183 z 12.06.2012 – vyúčtovanie služobnej cesty (Cestovný príkaz č. 12/2012) v sume 805,10 eur. Súčasťou dokladu je aj správa z pracovnej cesty, ktorá „bola zameraná na realizáciu prác spojených s technickým zabezpečením predstavení muzikálu v desiatich mestách“. Termín konania pracovnej cesty bol v období 26.04. – 31.05.2012.

Na základe tohto dokladu je zrejmé, že sa v roku 2012 uskutočnilo predstavenie v desiatich mestách, pričom spoločnosti J., s. r. o. Bratislava nebola vystavená faktúra za poskytnutie personálu.

Spôsob poskytovania personálu na predstavenia mimo budovy DNS nebol ani napriek písomnej deklarácii dohodnutý, DNS nevie doložiť, kedy boli tieto predstavenia uskutočňované. V roku 2011 bola vystavená faktúra za poskytnutie personálu, v roku 2012 takáto faktúra vystavená nebola, hoci personál DNS sa preukázateľne takýchto prác zúčastnil.

Pri ostatných rokoch počas trvania predstavenia nebolo možné z predložených dokladov dokázať, či sa predstavenia mimo budovy DNS uskutočnili. Bola však uzatvorená Zmluva o nájme nehnuteľného majetku štátu č. DNS 2014-3-9 bez dátumu, ktorej predmetom bol prenájom dlhodobého majetku (scénická dekorácia „Ôsmy svetadiel“) na užívanie na účely vykonávania jeho predmetu činnosti. Zmluva bola uzatvorená na deň 25.05.2014.

DNS nepostupovalo v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“), v zmysle ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, keď aj napriek preukázanej skutočnosti, že sa v roku 2012 predstavenia uskutočnili, neriešilo finančnú stránku poskytnutia obslužného a technického personálu. Mieru nehospodárnosti s ohľadom na vyššie uvedené nebolo možné vyčíslieť.

Týmto konaním bola porušená finančná disciplína v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách.

Dňa 01.12.2011 bol taktiež uzatvorený Dodatok č. 2, ktorý dopĺňal a menil 6 bodov zmluvy. Vypustil ustanovenie, že hrací plán predstavení tvorí prílohu zmluvy a že cena za vstupenky (predané pred uzavretím zmluvy) bude zahrnutá do vzájomného vysporiadania. Doplnené bolo ustanovenie, že vstupenky požadované nad dohodnutý rámec budú poskytovateľovi dané za odplatu v plnej výške ceny vstupenky a nebudú zahrnuté do vzájomného vysporiadania.

Zmenené boli ustanovenia týkajúce sa úhrady, bolo špecifikované, že 45 000 eur bolo poskytnutých ako odplata za dekoráciu a tiež bolo doplnené, že poplatky za verejné predstavenie a verejnú generálku sú poplatkami za honoráre umelcov a účinkujúcich. V čl. 6 ods. 3 bola veta „prijímateľ ďalej zaplatí poskytovateľovi poplatok z obratu vo výške 12 % z tržieb predaja všetkých vstupeniek...“ nahradená vetou „za autorské odmeny prijímateľ zaplatí poskytovateľovi poplatok vo výške 12 % z tržieb predaja všetkých vstupeniek...“.

Dodatok č. 3 bol uzatvorený 21.09.2012. Dodatkom sa predĺžila platnosť zmluvy do 31.12.2012.

Dodatok č. 4 bol uzatvorený 05.11.2012, platnosť zmluvy sa predĺžila do 31.03.2013. Dodatkom č. 5 z 15.06.2013 bola platnosť zmluvy predĺžená do 31.12.2013.

V textoch každého z dodatkov č. 2 – 5 bola v čl. II chybné uvedené formulácia „zmluvné strany sa dohodli na prijatí zmien a doplnenia tejto zmluvy formou dodatku č. 1 v nasledujúcom znení“.

Platnosť dodatku č. 4 uplynula 31.03.2013, dodatok č. 5 platil od 15.06.2013. Obdobie od 01.04. – 14.06.2013 bolo bez akéhokoľvek zmluvného vzťahu.

Dňa 02.09.2013 bol uzatvorený Dodatok č. 6, v ktorom bolo upravené, že platby poplatku za verejné predstavenie a verejnú generálku budú uskutočnené vopred na základe zálohovej faktúry a po odohratí predstavenia vystaví poskytovateľ daňový doklad – faktúru. Taktiež duplicitne upravoval platby uskutočnené v súlade s čl. 6 ods. 3.

Dodatok č. 7 bol uzatvorený dňa 15.07.2014, platnosť zmluvy bola predĺžená do 31.01.2015. Obdobie od 16.06.2013 (ukončenie platnosti dodatku č. 5) do 14.07.2014 bolo bez akéhokoľvek zmluvného vzťahu.

Vo všetkých dodatkoch bolo uvedené ustanovenie, ktoré uvádzalo, že „tento dodatok nadobúda platnosť a účinnosť dňom jeho podpisu zmluvnými stranami“. Tento postup nebol v súlade s § 47a ods. 1 zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa občiansky zákonník, v zmysle ktorého je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

V skutočnosti dodatky obsahovali nesprávnu formuláciu, v centrálnom registri zmlúv boli zverejnené nasledovne:

Dodatok	Dátum podpisania dodatku	Zverejnenie v CRZ
č. 1	01.12.2011	06.03.2012
č. 2	01.12.2011	06.03.2012
č. 3	21.09.2012	23.11.2012
č. 4	05.11.2012	23.11.2012
č. 5	15.06.2013	04.07.2013
č. 6	02.09.2013	16.10.2013
č. 7	15.07.2014	27.09.2014

Zdroj: z podkladov DNS

DNS tiež nepostupovalo v súlade s § 5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o slobodnom

prístupe k informáciám) v znení platnom od 01.01.2012, v zmysle ktorého „povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie“.

- Dňa 20.06.2012 bola uzatvorená Licenčná zmluva so spoločnosťou M., s. r. o. Bratislava, ktorej účelom bolo poskytnutie licencie DNS a dohodnutie podmienok, za ktorých DNS prevezme zodpovednosť za uvedenie diela.

Licencia bola udelená na 3 roky odo dňa premiéry diela, pričom bolo možné ju predĺžiť opakovane vždy o jeden rok na základe písomnej žiadosti.

V zmysle čl. 5 ods. 5.1. malo DNS zaplatiť jednorazový licenčný poplatok vo výške 40 000 eur bez DPH za poskytnutie hudby, jednorazový licenčný poplatok vo výške 70 000 eur bez DPH za poskytnutie práv na celé obdobie trvania zmluvy a poplatok vo výške 12,7 % z tržieb z predaných vstupeniek.

Na základe čl. 5 ods. 5.4. malo DNS uhradiť jednu spiatočnú letenku v prvej triede z Paríža pre autora G. P. a pre jedného hosťa podľa jeho výberu na premiéru diela a náklady na ubytovanie v minimálne štvorhviezdičkovom hoteli na dobu minimálne 24 hodín pred premiérou diela a do 24 hodín po premiére, tzn. maximálne 2 hotelové noci.

V zmluve nie je špecifikovaný spôsob realizácie tohto záväzku, ani čas tejto úhrady (t. j. zmluva neobsahuje popis, či budú tieto náklady uhradené na základe faktúry, po predložení leteniek a úhrady za ubytovanie, resp. inak, tiež neobsahuje dohodu o tom, kedy budú tieto náklady uhradené). Zmluva špecifikuje len skutočnosť, že všetky dohodnuté platby budú uhradené na uvedené číslo účtu.

Tento postup nebol v súlade s § 43 občianskeho zákonníka, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Dňa 01.03.2013 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k licenčnej zmluve, kde bol doplnený bod, že spoločnosť M. s. r. o. Bratislava má nárok na 10 ks bezplatných vstupeniek na každú reprízu.

Bod 5.4 bol doplnený nasledovne: „Náklady na ubytovanie a stravovanie zahŕňajú hotelové ubytovanie, stravovanie, požívanie nápojov vrátane alkoholických a parkovanie počas celého pobytu“.

Realizácia ustanovení zmluvy bola odlišná od podmienok stanovených v zmluve. V skutočnosti bola uhradená jedna letenka zo Ženevy do Viedne a späť v sume 1 659,42 eur (výdavkový pokladničný doklad č. V130087 z 21.03.2013) s príletom do Viedne dňa 21.03.2013 a odletom 24.03.2013. K dokumentácii bolo priložené odôvodnenie – zmluva sa uzatvárala v trištvrte ročnom predstihu a termín premiéry bol z 15.03.2013 presunutý na 22.03.2013, v tej dobe sa autor nachádzal pre pracovné povinnosti v Ženeve.

Za ubytovanie na dve noci bolo uhradených 317,96 eur (výdavkový pokladničný doklad V130159 z 31.05.2013), za stravovanie a nápoje 135,40 eur (neskôr evidované ako pohľadávka voči zamestnancovi a uhradené na základe príjmového pokladničného dokladu č. P130217 zo dňa 06.12.2013).

Okrem toho bola súčasťou vyššie uvedeného dokladu V130159 z 31.05.2013 aj úhrada za pohostenie a občerstvenie v hoteli pre zástupcov DNS 140,80 eur, za pohostenie v divadelnom bufete (II. a III. premiéra) 215,54 eur a za kvety na I.-III. premiéru 668,50 eur.

- Dňa 01.02.2013 bola uzatvorená Zmluva o spolupráci a vzájomnom poskytnutí plnenia so spoločnosťou A. V., s. r. o. Bratislava.

Predmetom zmluvy bola „marketingová podpora činností a aktivít DNS, ktoré budú realizované počas roka 2013 a to konkrétne predstavení v DNS a iných výnimočných

predstavení/udalostí DNS (iné výnimočné predstavenia budú podporované na základe dohovoru medzi oboma zmluvnými stranami“. Recipročne mala byť poskytnutá propagácia loga a aktivít spoločnosti A. V., s. r. o. Bratislava zo strany DNS.

Zmluva bola uzatvorená na 12 mesiacov od podpisu zmluvy.

Spoločnosť A. V., s. r. o. Bratislava sa zaviazala poskytnúť na jeden mesiac plochu na polep s reklamou Mata Hari na piatich vozidlách spoločnosti, zabezpečiť jeho výrobu a aplikáciu. Na dobu 12 mesiacov mala zapožičať osobné vozidlo Škoda Octavia (cena prenájmu bola stanovená na 6 320 eur vrátane DPH).

DNS sa zaviazalo vyčleniť 320 ks vstupeniek na jedno predstavenie Mata Hari (celé prízemie) v hodnote 320 eur, poskytnúť priestory Olympie na raut po predstavení pre pozvaných hostí A. V., s. r. o. Bratislava v konečnej hodnote 6 000 eur vrátane DPH, poskytnúť priestor na propagáciu v propagačných materiáloch DNS a poskytnúť 2 pozvánky na premiéru Mata Hari, 2 pozvánky na ostatné premiéry (1 pozvánka platí pre dve osoby).

V uvedenom období (február 2013) malo DNS v majetku evidovaných 5 motorových vozidiel (z toho 1 Avia), v priebehu roka 2013 boli dve z nich predané.

Zmluvné strany sa dohodli na vzájomnej fakturácii poskytnutých služieb, ktorá mala prebehnúť v mesiaci máj 2013. Fakturácia nebola v dohodnutom termíne uskutočnená, čo nebolo v súlade s čl. IV ods. 4.2 a 4.3. K tejto situácii došlo z dôvodu, že termín premiéry bol posunutý, písomne táto skutočnosť nebola upravená.

Ustanovenia v zmluve určujúce finančné hodnoty plnení oboch strán sú podané spôsobom, ktorý vyvoláva dojem, že obidve zmluvné strany sú zaviazané poskytnúť plnenie v rovnakej finančnej hodnote. V skutočnosti cena 320 ks vstupeniek na prízemie nepredstavuje hodnotu 320 eur. Jedna vstupenka na prízemie na toto predstavenie sa v septembri 2013 predávala v cene 12 - 20 eur (12 eur verejná generálka, 20 eur premiéra).

Z uvedeného vyplýva, že uzatvorená zmluva nebola čo do plnenia vyvážená a že pri použití verejných prostriedkov nebola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť tak, ako to stanovuje § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, v zmysle ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Týmto konaním bola porušená finančná disciplína v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách.

Dňa 01.08.2013 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve o spolupráci a vzájomnom poskytnutí plnenia. Doplnený bol bod 2.2.2, v ktorom sa zmenilo obchodné meno zmluvnej strany na T. – A. V., s. r. o. Bratislava. DNS sa zaviazalo poskytnúť priestory na raut po predstavení v hodnote 6 000 eur s DPH, catering si mala zabezpečiť T.- A., s. r. o. Bratislava. Ďalej sa zmluvné strany dohodli, že fakturácia poskytnutých služieb prebehne v mesiaci september 2013.

V skutočnosti DNS fakturovala vstupenky dňa 26.09.2013 (č. fa 20130150), faktúra firmy T. - A., s. r. o. Bratislava za prenájom vozidla bola vystavená 15.10.2013 a v DNS prijatá 21.10.2013 (č. fa 825/2013).

- Dňa 06.05.2013 bola uzatvorená Zmluva o spolupráci s K. Bratislava, ktorej predmetom bolo zabezpečenie odohrania absolventského predstavenia žiakov odboru Hudobno-dramatické umenie „Fame – Sláva“ v dňoch 06.- 07.06.2013.

K. v zmluve prehlásilo, že nebude požadovať finančnú odmenu za žiadne z predstavení, DNS prehlásilo, že nebude požadovať odmenu za prenájom priestorov. DNS malo zabezpečiť predaj vstupeniek, tržba z predaja patrila DNS. DNS taktiež malo odvieť Literárnemu fondu 1 %

z celkového hrubého príjmu za predstavenia a poskytnúť K. Bratislava bezplatne 120 ks vstupeniek na každé z predstavení.

Dňa 05.07.2013 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve o spolupráci s K. Bratislava, v zmysle ktorého bol zmenený termín konania predstavení, predstavenia sa mali uskutočniť 11. a 12. júna 2013.

Podľa ustanovení pôvodnej zmluvy (čl. IV ods. 1) v prípade, ak nebude možné odohrať vopred dohodnuté predstavenie z dôvodov vyššej moci – nečakané ochorenie (zdravotné ťažkosti viac ako 50 % účinkujúcich), úraz, kalamita, prírodný živý, môže byť predstavenie zrušené na žiadosť každej zo zmluvných strán. V takom prípade je každá zmluvná strana povinná bez zbytočného odkladu oznámiť druhej strane svoj zámer a žiadať zrušenie koncertu s návrhom na náhradný termín.

V zmysle čl. IV ods. 2 divadlu patrí zmluvná pokuta v prípade, ak sa predstavenie neuskutoční z dôvodov na strane K. Bratislava pričom nebude možné pre krátkosť času zabezpečiť na príslušný termín iné vhodné predstavenie.

Na základe písomnej informácie kontrolovaného subjektu z 23.07.2015 k zmene termínu došlo zo strany K. Bratislava, dôvodom boli termíny absolventských skúšok. Na pôvodný termín 06.06.2013 a 07.06.2013 neboli zabezpečené iné predstavenia, DNS finančnú pokutu neuplatnilo, za dôvod presunu predstavení považovalo „vis major“.

Tento postup nebol v súlade s čl. IV ods. 1 zmluvy, kde bolo taxatívne vymedzené, čo považovať za dôvody vyššej moci. Neuplatnením zmluvnej pokuty DNS nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, keďže nenaplnilo zákonom stanovené príjmy štátneho rozpočtu.

Z predložených dokladov nebolo možné posúdiť finančný efekt celého podujatia, DNS sledovalo v uvedenom prípade tržby – za predstavenie 11.06.2013 tržba predstavovala 2 097 eur, za predstavenie 12.06.2013 tržba predstavovala 1 546 eur. Celkové náklady neboli vyčíslené.

Na základe uzatvorenej zmluvy a predložených dokladov je možné uviesť, že DNS nepožadovalo odmenu za prenájom priestorov, zabezpečilo predaj vstupeniek, odvieadlo Literárnemu fondu 1 % z celkového hrubého príjmu za predstavenia a poskytlo K. Bratislava bezplatne spolu 208 ks vstupeniek. DNS ďalej zabezpečilo profesionálne základné javiskové, svetelné a zvukové služby pre skúšky a predstavenia, vhodné prostredie po priestorovej ako aj hygienickej stránke, požiaru a uvádzaciu službu, uskutočnilo propagáciu predstavení.

Za podobných podmienok bolo zorganizované ďalšie podujatie v spolupráci s K. Bratislava na základe Zmluvy o vytvorení umeleckého diela č. DNS 2013-10-01 zo dňa 04.10.2013. Jeho finančný efekt taktiež nebolo možné z hore uvedených dôvodov vyčíslieť.

- Kontrolnej skupine bola predložená Zmluva o dodávke originálnych tonerov č. DNS 2014-02-22, ktorá nebola podpísaná ani jednou zo zmluvných strán. Bez podpisov bola zverejnená aj v centrálnom registri zmlúv.

Zmluva bola uzatvorená 14.02.2014 na základe prieskumu trhu s I., spol. s r. o Bratislava na dobu určitú do 31.12.2016. Zmluvné strany sa dohodli, že DNS zaplatí za predmet zmluvy cenu, ktorá je stanovená v prílohe č. 1. V prílohe bolo uvedených 9 typov tlačiarň a k nim uvedená cena za toner. V zmluve chýba finančný limit zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, ktorý nebude za obdobie platnosti zmluvy prekročený.

Tým, že nebola stanovená cena za predmet zákazky a zmluva nebola zmluvnými stranami podpísaná, divadlo nekonalo v súlade s § 43 občianskeho zákonníka, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť

k vzniku rozporov. Zároveň nebolo možné posúdiť, či predmet zákazky bol obstaraný takými postupmi, aby bola zabezpečená primeraná kvalita a cena v zmysle zákona o verejnom obstarávaní

- Dňa 17.02.2014 boli s agentúrou P. T. s. r. o. odd. Non-stop production Bratislava uzatvorené Zmluvy o uskutočnení umeleckého vystúpenia č. DNS 2014-2-27 a DNS 2014-2-28.

Predmetom zmluvy č. DNS 2014-2-28 bolo zabezpečenie koncertu v štúdiu Olympia v rámci programu Šansónový večer Jozefa Bednáríka. Odmena za vystúpenie bola 800 eur + DPH.

Predmetom zmluvy č. DNS 2014-2-27 bolo zabezpečenie koncertu v štúdiu Olympia v rámci programu Šansónový večer Jozefa Bednáríka. Odmena za vystúpenie bola 1200 eur + DPH.

Tieto zmluvy boli podpísané na dobu určitú, pričom pri obidvoch zmluvách v bode 5.1. nebol uvedený presný dátum, dokedy sa zmluva uzatvára, čo nebolo v súlade s § 43 občianskeho zákonníka, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

- Pri zmluvách č. DNS-2014-04-02, č. DNS 2014-2-24 a č. DNS 2014-2-25 bola predbežná kontrola vykonaná neskôr, ako boli podpísané zmluvy. Pri zmluvách č. DNS 2014-12-20 a č. DNS 2014-12-19 chýbali na kontrolných listoch podpisy zodpovedných zamestnancov za vykonanie kontroly.

Týmto nebola predbežná finančná kontrola vykonaná v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje okrem iného súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené:

- K 31.12.2013 DNS neuhradilo dodávateľské faktúry splatné v rôznych termínoch v priebehu daného roka v celkovej hodnote 267 337,09 eur (suma okrem faktúr splatných v januári nasledujúceho roka), k 31.12.2014 neboli uhradené dodávateľské faktúry splatné v rôznych termínoch v priebehu daného roka v celkovej hodnote 372 402,45 eur (suma okrem faktúr splatných v januári nasledujúceho roka). Faktúry boli uhrádzané až v nasledujúcich rokoch.

DNS neuhradením týchto faktúr nepostupovalo v súlade s § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách, v zmysle ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

- Dňa 22.07.2013 bola uhradená zálohová faktúra (interné číslo DF 20132005) za RACK – skriňu pre server v sume 2 496 eur, čo predstavovalo 80 % hodnoty objednávky č. 2013/6/29/SB z 20.06.2013. Záloha nebola zmluvne dohodnutá.

Zvyšná suma 624 eur bola uhradená 23.08.2013 na základe faktúry evidovanej v KDF č. 627/2013. Faktúra bola splatná do 15.08.2013, nedodrzaním dátumu splatnosti sa DNS vystavilo riziku penalizácie 0,05 % z celkovej sumy faktúry za každý deň omeškania.

Z údajov na dodacom liste vyplýva, že RACK a príslušenstvo boli dodané 01.08.2013.

DNS nepostupovala v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách, v zmysle ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

Týmto bola porušená finančná disciplína v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách.

- Dňa 27.05.2013 (dodací list č. 201321028) bol na základe Zmluvy č. DNS 2013-4-2 z 26.04.2013 dodaný mobilný bezdrôtový komunikačný systém v celkovej hodnote 21 912 eur.

V zmysle čl. 2 ods. 2.8 zmluvy vlastnícke právo k tovaru prechádza z dodávateľa na objednávateľa dňom uhradenia celkovej zmluvnej ceny vrátane DPH.

Faktúra evidovaná v KDF č. 422/2013 došla 28.05.2013, jej splatnosť bola 17.06.2013, v skutočnosti bola uhradená 26.11.2013, čím sa DNS vystavilo riziku sankcie v zmysle čl. 6 ods. 6.3 vo výške 0,03 % z dlžnej sumy za každý aj začatý deň omeškania.

Na základe Zápisu o prevzatí a zaradení č. 186 bol komunikačný systém zaradený do majetku dňa 31.05.2013, t. j. skôr, ako prešlo vlastnícke právo k tovaru na objednávateľa, t. j. na DNS.

Tento postup nebol v súlade s § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“), v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

- Rovnaký prípad nastal v prípade úhrady za LED reflektory dodané na základe dodacieho listu z 20.09.2013 v celkovej hodnote 14 760 eur. Na dodacom liste je uvedené, že „dodaný tovar je majetkom firmy A. a S. s. r. o. až do úplného zaplatenia faktúry“. Faktúra evidovaná v KDF č. 740/2013 došla dňa 02.10.2013, jej splatnosť bola 30.09.2013, v skutočnosti bola uhradená 26.11.2013. Oneskorenou úhradou sa DNS vystavilo riziku sankcie 0,05 % z celkovej fakturovanej čiastky za každý deň omeškania.

Na základe Zápisov o prevzatí a zaradení č. 196, 197 a č. 198-201 boli reflektory zaradené 30.09.2013, t. j. skôr, ako prešlo vlastnícke právo k tovaru na objednávateľa, t. j. na DNS.

Tento postup nebol v súlade s § 8 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

4. Stav správy a ochrany majetku štátu

V roku 2013 bola v DNS vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle príkazu generálneho riaditeľa č. 5/2013 zo dňa 28.10.2013.

Okrem tohto príkazu bolo generálnym riaditeľom podpísaných ešte ďalších 24 príkazov súvisiacich s touto inventarizáciou, každý z nich sa týkal konkrétnej čiastkovej úlohy inventarizácie.

Inventarizácia zásob – materiálu; dlhodobého a drobného nehmotného majetku; dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku a divadelných výprav mala byť v zmysle príkazu vykonaná k 31.10.2013. Inventarizácia zásob – tovaru (bulletíny, CD, tričky); peňažnej hotovosti v pokladniciach DNS; pohľadávok, záväzkov a bankových účtov mala byť vykonaná k 31.12.2013.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnanie stavu nehmotného a hmotného majetku k 31.12.2013 v účtovníctve a stavu zisteného inventarizáciou:

v eur			
účet	Účt. stav k 31.12.2013	Stav zistený inventarizáciou k 31.12.2013	Rozdiel
013 – softvér	8 904,77	8 904,77	0
014 – oceniťné práva	129 800	129 800	0
031- pozemky	142 162,92	142 162,92	0
032 – umelecké diela a zbierky	15 624,07	15 624,07	0
021 - stavby	657 526,03	657 526,03	0
022 – samostat. hnuteľ. veci a súbory	3 484 965,49	3 446 636,13	38 329,36
023 – dopravné prostriedky	49 123,43	48 275,99	847,44
028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	31 315,67	31 315,67	0

Zdroj: DNS súvaha a podklady k inventarizácii k 31.12.2013

V zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí okrem iného obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Inventarizačný zápis nebol vyhotovený. Výsledky inventarizácie boli zosumarizované v dokumente nazvanom Zápisnica č. 1/2014 zo zasadnutia ÚIK Divadla Nová scéna zo dňa 20.01.2014, ktorú generálny riaditeľ DNS odsúhlasil s výhradou. Zápisnica uvádza v štrnástich prípadoch (príkazy č. 19-32/2013) výsledky riadnej inventarizácie k 31.10.2013, v ostatných prípadoch k 31.12.2013.

Pri jednotlivých čiastkových príkazoch v Zápisnici č. 1/2014 je uvedená len konštatácia „v príkaze č. ... bol/nebol zistený inventarizačný rozdiel“.

Inventarizáciou boli zistené tri rozdiely – na účte 112 rozdiel predstavoval 0,06 eura a bol spôsobený zaokrúhľovaním, na účte 022 bol rozdiel 38 329,36 eur spôsobený nevyraďením odinštalovaných chladiacich jednotiek z účtovnej evidencie a na účte 023 rozdiel 847,44 eur spôsobený nevyraďením tachografu, ktorý bol súčasťou predanej Avie (evidovaný bol samostatne) z účtovnej evidencie. Inventarizačné rozdiely boli zaúčtované do obdobia roka 2013.

V dokumentácii k inventarizácii boli priložené aj tri doklady, kde boli zdokumentované prírastky a úbytky k 31.12.2013.

DNS nepostupovalo v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, zápisnica, ktorá plnila charakter inventarizačného zápisu, neobsahovala výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného

stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27 zákona o účtovníctve.

Taktiež neobsahovala údaje upravené o prírastky a úbytky k 31.12.2013.

Porovnaním účtovného stavu a stavu zisteného inventarizáciou bolo zistené, že nebol inventarizovaný účet 353 – zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu v sume 518 064,52 eur a účet 472 – záväzky zo sociálneho fondu v sume 4 114,17 eur.

Z uvedeného vyplýva, že DNS nevykonalo inventarizáciu pri všetkom majetku a záväzkoch, čím nepostupovalo v súlade s § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti“.

Zákonom stanovené lehoty boli dodržané.

Kontrolnou skupinou boli preverené zápisy vlastníckych práv na nehnuteľný majetok v listoch vlastníctva a v súlade s evidenciou majetku v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu (ďalej „zákon o správe majetku štátu“) vo väzbe na zákon o účtovníctve a zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR, ktorá bola vykonaná v roku 2006, pri posúdení listu vlastníctva č. 3320 konštatovala okrem iného aj porušenie § 3 ods. 10 zákona o správe majetku štátu, v zmysle ktorého je správca nehnuteľného majetku štátu povinný zabezpečiť zápis v katastri nehnuteľností. V kontrolovanom období nebola na liste vlastníctva uvedená prístavba k jestvujúcej stavbe divadla – objekt zadného javiska, stavbu DNS neevidovalo ani v účtovnej evidencii.

Uvedený problém nebol ani do ukončenia výkonu aktuálnej kontroly vyriešený, DNS podniká kroky na jeho riešenie. Dňa 15.07.2015 DNS podalo listom (č. konania V-19754/15) návrh na vklad a zápis vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. Dňa 30.07.2015 mu bolo listom č. V-19754/15 doručené rozhodnutie o prerušení konania, v ktorom Okresný úrad, Ružová dolina 27 Bratislava vyzval DNS o predloženie ďalších dokladov.

K 31.12.2013 evidovalo DNS pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej hodnote 32 675,54 eur a pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali 88 645,97 eur. K 31.12.2014 boli evidované pohľadávky v lehote splatnosti 170 824,68 eur, po lehote splatnosti neboli evidované žiadne pohľadávky.

Pri riešení pohľadávok postupovalo DNS v zmysle čl. VIII a IX smernice č. 3/2012 o nakladaní s majetkom štátu v Divadle Nová scéna.

V zmysle uvedenej smernice malo DNS zverejniť na svojom webovom sídle dlžníka v súlade s požiadavkou ochrany osobných údajov, ak od splatnosti pohľadávky uplynul viac ako jeden mesiac. Zverejnený zoznam sa mal raz mesačne aktualizovať (čl. IX ods. 1-2).

Pohľadávky neboli v kontrolovanom období zverejňované, DNS nepostupovalo v súlade s čl. IX ods. 1-2 Smernice č. 3/2012 o nakladaní s majetkom štátu v Divadle Nová scéna.

Ostatné ustanovenia smernice týkajúce sa správy pohľadávok boli v kontrolovanom období dodržané.

Prebytočný majetok

Nakladanie s dočasne prebytočným majetkom štátu, prebytočným majetkom štátu a neupotrebitelným majetkom štátu v DNS za kontrolované obdobie upravovala Smernica č. 3/2012 o nakladaní s majetkom štátu v DNS, ktorá nadobudla účinnosť k 01.03.2012.

V roku 2012 boli vydané 2 rozhodnutia o prebytočnosti majetku štátu. Išlo o:

1. osobný automobil SEAT ALHAMBRA 7M/ADY/SG, r. výroby 2000, farba - zelená metalíza, ktorého obstarávacía cena bola 32 009,56 eur, súčasťou automobilu bolo rádio Pioneer, ktorého OC bola 265,39 eur
2. osobný automobil SUBARU FORESTER 2.0 Baci 5dv kombi , r. výroby 2005, farba - strieborná metalíza svetlá, ktorého OC bola 26.508,07 eur

a v roku 2013 bolo vydané 1 rozhodnutie o prebytočnosti majetku. Išlo o:

1. nákladný automobil AVIA A 31 T-L + príves , r. výroby 1997, farba - biela, OC 35 998,91 eur, príslušenstvo - zdvihák a jeho OC bola 115,74 eur

Ponukové konanie a následne osobitné ponukové konanie na všetky tri uvedené motorové vozidlá prebehlo v roku 2013. DNS listom z 11.04.2013 zaslalo ponuku prebytočného majetku MK SR a zároveň požiadalo aj o jeho uverejnenie v Informačnom spravodajcovi MK SR. Ponuka prebytočného majetku bola uverejnená v Informačnom spravodajcovi MK SR číslo 2/2013.

Keďže štátne rozpočtové a ani príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR o automobily neprejavili záujem, bolo vyhlásené osobitné ponukové konanie uverejnené v denníku Sme 25.05.2013. Termín na predkladanie ponúk bol do 10.06.2013. Pri všetkých autách bol vypracovaný znalecký posudok, ktorým bola vyčíslená hodnota motorového vozidla.

Pri prvom osobitnom ponukovom konaní 19.09.2013 uzavrelo DNS kúpnu zmluvu č. DNS 2013-9-4 s Ing. M. z Banskej Bystrice, ktorej predmetom bol prevod vlastníctva prebytočného hnuťelného majetku štátu v správe DNS a to AVIA 31 T-L + nákladný príves za cenu 1 000 eur. Zmluva bola 25.09.2013 odsúhlasená MK SR. Úhrada však bola prijatá 03.07.2013.

Po opakovaných osobitných ponukových konaniach boli predané aj Subaru Forester (kúpna zmluva č. DNS 2014-5-3 z 15.05.2014 s D. H. z Nových Zámkov, kúpna cena 3 180 eur, uhradená 02.06.2014) a Seat Alhambra (kúpna zmluva č. DNS 2014-1-1 s R. S. z Trnavy, kúpna cena 752 eur, uhradená 22.01.2014). Na uzatvorenie zmlúv bol udelený súhlas MK SR.

Kontrolnej skupine boli predložené zápisy vyrad'ovaco-likvidačnej komisie vrátane návrhov na vyradenie, rozhodnutia o neupotrebitel'nosti, upotrebitel'nosti, prebytočnosti majetku a jeho likvidácii.

V roku 2013 na návrh vyrad'ovaco-likvidačnej komisie vydal generálny riaditeľ 3 rozhodnutia o neupotrebitel'nosti majetku štátu v celkovej sume 20 994,86 eur. Išlo o hnuťelný majetok, hlavne o vyradenie kostýmov, košiel a svetrov ale aj o vyradenie rekvizít, nábytku a pod. z vyradených hier Zimná rozprávka, Edith a Marlene, Figaro sem a Figaro tam z repertoáru divadla.

Keďže divadlo predpokladá, že hnuťelný majetok, ktorý nie je opotrebovaný a zničený, môže ešte v budúcnosti využiť, neurčí ho za neupotrebitel'ný ale preradí ho na mŕtvy sklad. V roku 2013 išlo o takýto majetok vo výške 31 777,30 eur a oblečenie vo výške 190 eur bolo preradené do iných živých hier. Neupotrebitel'ný majetok bol zlikvidovaný odvozom do spaľovne, čo bolo doložené faktúrami od spoločnosti OLO a.s. Bratislava.

Pri Rozhodnutí o neupotrebitel'nosti majetku štátu zo dňa 02.05.2013 neboli priložené doklady ako a či bol majetok zlikvidovaný, čo nebolo v súlade s § 13 b) ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca k rozhodnutiu o neupotrebitel'nosti majetku štátu dodatočne pripojí doklad o spôsobe naloženia s neupotrebitel'ným majetkom štátu.

V roku 2014 generálny riaditeľ vydal 7 rozhodnutí o neupotrebitel'nosti majetku štátu, išlo o hnuťelný majetok ako kostýmy, košele, parochne, rekvizity, hud. nástroje atď. z vyradených hier z repertoáru divadla a vyrovnanie rozdielov zistených pri riadnej a mimoriadnej inventarizácii, v jednom prípade išlo o chladiace jednotky York. Neupotrebitel'ný majetok v danom roku

predstavoval sumu 1 145 131,58 eur, z toho elektroodpad vo výške 69 275,04 eur. Majetok bol zlikvidovaný vyhodnením do kontajnera a odvezením do spaľovne firmou OLO, a.s. a elektroodpad spoločnosťou E., s.r.o. Potvrdenie o prevzatí OEEZ z 10.7.2014.

Ďalej boli vydané 3 rozhodnutia o prebytočnosti majetku štátu, kde o majetok prejavili záujem iné spoločnosti. Bola vymenovaná komisia na určenie primeranej ceny a následne podpísaná kúpna zmluva so záujemcami. Išlo o majetok (kostýmy) vo výške 22 475,20 eur, pričom komisiou určená zostatková cena majetku bola vo výške 6 371,06 eur.

Generálny riaditeľ tiež vydal 5 rozhodnutí o upotrebitelnosti majetku štátu v celkovej sume 167 937,36 eur, ktorý je z dôvodu ďalšieho možného využitia naďalej evidovaný na mŕtvom sklade.

Škody

DNS má vypracovanú smernicu č. 4/2012 o škodovom konaní v Divadle Nová Scéna, ktorá nadobudla účinnosť 01.03.2012.

Škodová komisia (ďalej „ŠK“) zasadala v roku 2013 trikrát:

- škoda v hodnote 2 eurá - upomienka za neuhradenú faktúru od S., a.s. Bratislava, ktorá bola zaúčtovaná na ťarchu divadla, pretože poštovné a náklady súvisiace s prešetrovaním oneskoreného doručenia faktúry by boli vyššie ako samotná upomienka;
- pokuty od Daňového úradu BA za oneskorené podanie priznania DPH za január a február 2013 v hodnote 30 eur, spolu 60 eur. Keďže za správnosť a včasnosť daňových priznaní zodpovedá firma R. D., k. s. v zmysle zmluvy DNS2012/12/18/INT, pokuta bola uhradená a následne uplatnená voči menovanej firme vystavením FA dňa 05.06.2013 a úhrada prijatá na účet štátnej pokladnice dňa 17.06.2013;
- škoda v sume 1,10 eur – poplatok za poštovné od RTVS, ktorá bola uplatnená voči zodpovednému zamestnancovi. Úhrada bola prijatá do pokladne dňa 14.10.2013.

V roku 2014 zasadala ŠK dvakrát:

- penále od Sociálnej poisťovne v sume 101,39 eur za nesprávne vypočítané a odoslané poistné za október, november a december 2009. Penále boli v plnej výške uplatnené voči pracovníčke, ktorá ako zamestnankyňa ekonomického úseku bola zodpovedná za mzdy. Penále boli uhradené zrážkou zo mzdy v dvoch splátkach za január a február 2014;
- penále za neskorú úhradu faktúry od A. P., Praha. Škoda vznikla neskorou úhradou faktúry č. 20140394. Penále vo výške 113 eur za autorskú odmenu odohratého predstavenia Princ a Večernica za II.Q 2013 boli vypočítané z dlžnej čiastky 1 271,75 eur vo výške 0,05 % za 178 dní omeškania úhrady. Pôvodná faktúra bola uhradená 15.01.2014 a penále v sume 113 eur boli uhradené dňa 29.01.2014. Podľa písomného vyjadrenia DNS bolo v tom čase divadlo v zlej finančnej situácii, kvôli čomu bola uvedená faktúra uhradená neskoro. Vzhľadom k tomu, že ŠK nevedela určiť zodpovedného pracovníka za vzniknutú škodu, navrhla penále vo výške 113 eur zaúčtovať na ťarchu divadla.

Odporúčania:

1. S ohľadom na vykázanú stratovosť premiér v kontrolovanom období a potrebu stabilizácie finančnej situácie DNS prijať adekvátne opatrenia na zabezpečenie uvádzania pripravovaných predstavení s očakávaným kladným finančným výsledkom.

2. Prehodnotiť, resp. vytvoriť nové pravidlá rozhodovania o spôsobe realizácie marketingových aktivít a podpore predaja vstupeniek

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 30.09.2015

Ing. Silvia Achbergerová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Gabriela Fišerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa:

Mgr. Ingrid Fašiangová
generálna riaditeľka DNS