

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1255/01
Zo dňa: 05.02.2015

Počet výtlačkov: -
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Slovenské komorné divadlo Martin

Žilina apríl 2015

Zhrnutie

Účelom kontroly majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC pôsobiace v oblasti kultúry bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku VÚC.

Kontrolou zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu organizácie bolo zistené, že organizácia nedosiahla výnosy určené svojím rozpočtom, čo nebolo v súlade s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Zároveň neboli zistené skutočnosti, ktoré by viedli k splneniu jednej z podmienok povinnosti zrušenia PO zo strany mesta.

SKD Martin nepostupovalo v dvoch prípadoch podľa ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, keď netriedili rovnorodé druhy výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, v 11 prípadoch nepostupovali podľa ustanovení zákona o účtovníctve, keď neúčtovali podľa platných postupov účtovania. Kontrolou preukázateľnosti výdavkov predmetných faktúr nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Nedostatky neboli zistené ani v prípade všeobecných náležitostí jednotlivých výkazov účtovnej závierky.

V dvoch prípadoch bolo zistené poskytnutie preddavkov bez písomnej úpravy týchto skutočností v zmluvách, čo bolo v rozpore s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň tým bola porušená finančná disciplína podľa toho istého zákona.

V oblasti nakladania s majetkom bolo zistené, že v jednom prípade nepostupovalo SKD Martin v súlade s ustanoveniami Občianskeho zákonníka, keď uhradili cenu za technické zhodnotenie, pričom zmluva, na ktorú sa faktúra odvolávala, ešte nebola v čase úhrady podpísaná. V jednom prípade prenechalo SKD Martin do užívania nebytový priestor, bez toho, aby toto prenechanie bolo upravené nájomnou zmluvou podľa zákona o nájme a prenájme nebytových priestorov a v súlade s postupmi podľa zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK.

V rámci postupov verejného obstarávania bolo zistené, že SKD Martin nemalo zriadený profil verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku a nezverejňovalo súhrnné štvrtročné správy o zákazkách nad 1000 EUR.

Kontrolou zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv bolo zistené, že SKD Martin zverejnilo 44 objednávok po lehote 10 pracovných dní od ich vystavenia, v 17 prípadoch nezverejnilo faktúry a v prípade siedmich zmlúv nezverejnilo všeobecné zmluvné podmienky, na ktoré sa tieto zmluvy odvolávali.

SKD Martin nevykonávalo predbežnú finančnú kontrolu v plnej miere, keď nevyznačovalo na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou všetky náležitosti a v prípade uzatváraných zmlúv ich neoverovalo predbežnou finančnou kontrolou vôbec; v uvedených prípadoch nepostupovalo SKD Martin v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Napriek uvedeným nedostatkom neboli kontrolou zistené také skutočnosti, ktoré by nasvedčovali tomu, že by SKD Martin v kontrolovanom období postupovalo nehospodárne,

resp. že by pri nakladaní s majetkom ŽSK ako jeho správca tento nezveľad'ovalo, nechránilo alebo nezhodnocovalo.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

NKÚ SR odporúča SKD Martin prehodnotenie aktuálnych znení jednotlivých interných smerníc a ich úpravu v súlade so súčasným stavom legislatívy.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1255/01 z 05.02.2015 vykonali:

Mgr. Radoslav Machan, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Paula Hanuliaková, člen kontrolnej skupiny

kontrolu majetku a finančných prostriedkov, s ktorými hospodária organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti vyšších územných celkov (ďalej len „VÚC“) pôsobiace v oblasti kultúry, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pri správe majetku VÚC.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.02.2015 do 17.04.2015 v subjekte

Slovenské komorné divadlo Martin, Divadelná 1, 036 01 Martin, IČO 36145301

(ďalej len „SKD Martin“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie roku 2014.

Predmetom kontroly bol rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a preverenie vnútorného kontrolného systému v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC.

1 Všeobecná časť

1.1 Charakteristika organizácie a jej činností

Zriaďovacia listina Divadla slovenského národného povstania v Martine bola vydaná s účinnosťou od 01.04.2002 zriaďovateľom Žilinským samosprávnym krajom, na ktorý prešla zriaďovacia pôsobnosť z Krajského úradu v Žiline; zriaďovacia listina bola zmenená celkom štyrmi doplnkami. Samotné divadlo bolo založené v roku 1944 pod názvom Slovenské komorné divadlo a k tomuto názvu sa vrátilo 01.09.2003. Hlavnými činnosťami podľa zriaďovacej listiny boli najmä:

- príprava a usporadúvanie divadelných predstavení vlastných inscenácií alebo iných foriem verejných podujatí divadelnej povahy,
- krátkodobé zapožičiavanie kostýmov, dekorácií, vybavenia javiska a technických zariadení, príležitostné poskytovanie dopravných a prepravných služieb,
- vykonávanie agentúrnej činnosti za účelom sprostredkovania vlastnej umeleckej produkcie a produkcie iných umeleckých subjektov,
- výrobu scénických a kostýmových výprav, rekvizít,
- vykonávanie edičnej, propagačnej a popularizačnej činností súvisiacej s činnosťou divadla,
- prenajímanie priestorov divadla právnickým a fyzickým osobám na kultúrne, spoločenské a výchovno-vzdelávacie podujatia,

Podnikateľská činnosť SKD Martin zahŕňala:

- kúpu tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom v rozsahu voľných živností,
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností,
- prenájom hnutelých vecí a zariadení, nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov s poskytovaním aj iných ako základných služieb spojených s prenájomom,

- prenájom automobilov a iných ďalších pozemných dopravných prostriedkov,
- predaj na priamu konzumáciu nealkoholických nápojov a priemyselne vyrábaných mliečnych nápojov, koktailov, piva, vína a destilátov, tepelne rýchlo upravovaných mäsových výrobkov a obvyklých príloh a bezmäsitých jedál,
- cestná motorová doprava – vnútroštátna nepravidelná autobusová a nákladná doprava,

2 Rozpočtové hospodárenie

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny rozpočtu

SKD Martin ako príspevková organizácia je právnická osoba Žilinského samosprávneho kraja (ďalej aj „ŽSK“) zriadená na plnenie úloh vyššieho územného celku vyplývajúcich z osobitných predpisov. Finančný vzťah medzi SKD Martin a ŽSK bol vymedzený záväznými ukazovateľmi, ktoré boli SKD Martin oznámené listom z 10.01.2014 v podobe rozpisu záväzných ukazovateľov schváleného rozpočtu, ktorého súčasťou bol podrobný popis transferov na položky podľa programového rozpočtu. Ako záväzné ukazovatele podľa ustanovenia § 24 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) boli určené kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (610, 620, 630, 640) celkom vo výške 795 614,00 EUR z rozpočtu zriaďovateľa; kapitálové transfery boli na začiatku roka nulové.

Počas kontrolovaného obdobia bol rozpočet päť krát upravený a tým došlo aj k úpravám záväzných ukazovateľov. Celkovo došlo na strane bežných príjmov k navýšeniu v sume 147 583,00 EUR a na strane kapitálových príjmov k navýšeniu v sume 27 196,00 EUR.

Podľa § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov a výnosov a výsledku hospodárenia a v súlade s § 24 ods. 2 je povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom.

V priebehu roka sa zmeny rozpočtu zriaďovateľom, ktoré prebehli na úrovni rozpočtu príjmov a výdavkov preniesli aj do rozpočtu nákladov a výnosov. Kontrolovaný subjekt si však rozpočet nákladov a výnosov neupravil o výnosy spojené so zúčtovaním kapitálových transferov od subjektov verejnej správy v sume odpisov dlhodobého majetku, čo sa odzrkadlilo pri konečnom porovnaní medzi upraveným rozpočtom a skutočným čerpaním rozpočtu.

Podľa upraveného rozpočtu nákladov a výnosov z 31.12.2014 boli výnosy organizácie upravené na sumu 2 563 444,00 EUR. Podľa výkazu ziskov a strát Úč. ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2014 predstavovali v skutočnosti celkové výnosy organizácie sumu 1 918 989,00 EUR, čo znamená, že SKD Martin nedosiahlo výnosy, ktoré si plánovalo. Uvedenou skutočnosťou nebolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom. Prehľad schváleného rozpočtu nákladov a výnosov, jeho úprav a jeho skutočného plnenia je uvedený v tabuľke č.1:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 1.:

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	S/UR v %
Výnosy	2 363 961,00	2 563 444,00	1 918 988,78	75
Náklady	2 363 961,00	2 563 544,00	1 909 181,33	74
Hospodársky výsledok	-	-	9 807,45	-
Hospodársky výsledok po zdanení	-	-	-10 979,37	-

Po uplynutí rozpočtového roka dňa 10.02.2015 SKD Martin vykonalo zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa v súlade s ustanovením § 24 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z..

Dňa 27.09.2007 v súlade s ustanovením § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. zriaďovateľ – ŽSK udelil SKD Martin súhlas s vykonávaním podnikateľskej činnosti v rozsahu voľných živností a koncesií. SKD Martin vykonával svoju podnikateľskú činnosť na základe príslušných živnostenských oprávnení, pričom medzi prevažujúce predmety podnikania patrili – prenájom hnutel'ných vecí a zariadení, prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov a prenájom automobilov.

Podľa výkazu ziskov a strát k 31.12.2014 boli náklady na podnikateľskú činnosť kontrolovaného subjektu v kontrolovanom období kryté výnosmi z nej, t.j. kontrolovaný subjekt dosiahol za podnikateľskú činnosť kladný hospodársky výsledok. Skutočné náklady na vykonávanie podnikateľskej činnosti SKD Martin k 31.12.2014 boli v sume 116 305,86 EUR a reálne dosiahnuté výnosy z nej boli v sume 211 527,02 EUR. Zisk z podnikania za rok 2014 tak predstavoval po zdanení sumu vo výške 74 436,98 EUR.

Skutočné náklady na podnikateľskú činnosť SKD Martin k 31.12.2014 boli tvorené spotrebovanými nákupmi, službami, osobnými nákladmi, daňami a poplatkami, ostatnými nákladmi na prevádzkovú činnosť, odpismi, rezervami a opravnými položkami z prevádzkovej činnosti a finančnými nákladmi. Skutočne dosiahnuté výnosy z podnikateľskej činnosti SKD Martin za rok 2014 pozostávali z tržieb za vlastné výkony a tovar (nájom bytových a nebytových priestorov, automobilov, kostýmov a ďalšie), z ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti (príjmy z reklamy a propagácie) a zo zúčtovania rezerv a opravných položiek.

Pokrytie menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami a zapojenie príspevku z rozpočtu zriaďovateľa bolo v súlade s ustanovením § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. Tržby v pomere k výrobným nákladom z hlavnej činnosti a podnikateľskej činnosti v roku 2014 predstavovali 20,83 % a v predchádzajúcom účtovnom období 14,19 %.

Preverením uvedených skutočností bolo zistené, že nebola splnená ani jedna z podmienok na zrušenie SKD Martin zo strany ŽSK ako zriaďovateľa.

2.2 Preverenie plnenia a čerpania rozpočtu

Rozpočet príjmov a výdavkov organizácie na rok 2014 bol zostavený ako vyrovnaný v sume 1 235 097,00 EUR na strane príjmov aj výdavkov. V priebehu roka došlo k úprave rozpočtu v podobe rozpočtových opatrení celkom päť krát.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Skutočný rozpočet na konci roka na strane bežných príjmov obsahoval príspevok od zriaďovateľa vo výške 825 314,00 EUR, príspevok zo štátneho rozpočtu v sume 117 883,00 EUR, z rozpočtu mesta Martin v sume 6 000,00 EUR, príspevok z poskytnutých grantov v sume 45 900,00 EUR a vlastné príjmy v sume 313 605,84 EUR; na strane kapitálových príjmov obsahoval príspevok od zriaďovateľa v sume 26 888,00 EUR. Údaje o príjmoch a výdavkoch za rok 2014 obsahuje tabuľka č.2.

Tabuľka č. 2:

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Skutočnosť/ upravený rozpočet v %
Bežné príjmy	1 195 614,00	1 349 197,00	1 308 702,84	97,00%
Kapitálové príjmy	0,00	27 196,00	26 888,00	98,87%
Finančné operácie príjmové	39 483,00	39 483,00	39 483,31	100,00%
Príjmy nerozpočtované	0,00	0,00	218 248,79	-
Príjmy spolu	1 235 097,00	1 415 876,00	1 593 322,94	112,53%
Bežné výdavky	1 235 097,00	1 388 680,00	1 336 980,00	96,28%
Kapitálové výdavky	0,00	27 196,00	26 888,00	98,87%
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky nerozpočtované	0,00	0,00	200 351,00	-
Výdavky spolu	1 235 097,00	1 415 876,00	1 564 219,00	110,48%
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0,00	0,00	11 206,15	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	17 897,79	-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	29 103,94	-

Na konci sledovaného obdobia k 31.12.2014 bolo skutočné čerpanie oproti upravenému rozpočtu vyššie na príjmovej ako aj výdavkovej časti a to z dôvodu započítania nerozpočtovaných príjmov a výdavkov.

Skutočné čerpanie rozpočtu nákladov a výnosov pre hlavnú a podnikateľskú činnosť po úpravách k 31.12.2014 sú vyčíslené v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3:

v EUR

VÝNOSY	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Súčet spolu	Súčet 2013
Finančné výnosy	1 213,02	0,18	1213,20	219,87
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	55 694,29	72 871,99	128 566,28	66 370,29
Tržby za vlastné výkony a tovar	242 695,25	130 910,12	373 605,37	346 384,24
Výnosy z transferov	1 336 334,13	0,00	1 336 334,13	2 122 206,56
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z PČ a FČ	71 525,07	7 744,73	79 269,80	71 833,00
Celkový súčet	1 707 461,76	211 527,02	1 918 988,78	2 607 013,96
NÁKLADY	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Rok 2013
Dane a poplatky	14 500,81	1 900,87	16 401,68	16 755,60
Finančné náklady	18 623,40	209,85	18 833,25	18 810,77
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	402 535,73	8 052,20	410 587,93	1 252 571,56
Osobné náklady	880 034,09	6 125,49	886 159,58	840 661,69

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	9 731,18	179,30	9 910,48	12 498,87
Služby	273 086,34	52 146,59	325 232,93	216 610,73
Spotrebované nákupy	194 363,92	47 691,56	242 055,48	235 913,84
Celkový súčet	1 792 875,47	116 305,86	1 909 181,33	2 593 823,06
Hospodársky výsledok pred zdanením	-85 413,71	95 221,16	9 807,45	13 190,90
Hospodársky výsledok po zdanení	-85 416,35	74 436,98	-10 979,37	-8 695,32

V roku 2014 bola vykázaná strata z hlavnej činnosti v sume 85 416,00 EUR, z podnikateľskej činnosti bol vykázaný zisk vo výške 74 437,00 EUR. Výsledok hospodárenia SKD Martin po zdanení predstavoval stratu v sume 10 979,37 EUR.

Vzhľadom na vyššie uvedenú skutočnosť nebol z celkového výsledku hospodárenia za rok 2014 tvorený rezervný fond.

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

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

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, kontrola spoľahlivosti účtov, správnosti účtovných operácií, ktoré boli predmetom účtovníctva a mali vplyv na hodnoty konečných zostatkov účtov v účtovnej závierke a overenie uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov príjmov a výdavkov bola vykonaná na vybranej vzorke dodávateľských a odberateľských faktúr.

Z celkového počtu dodávateľských faktúr 808 v celkovej sume 593 319,00 EUR bola vybraná vzorka faktúr s fakturovanou sumou rovnou alebo vyššou ako 500,00 EUR; celkovo bolo vybraných 206 faktúr v úhrnnej sume 509 464,89 EUR.

Z celkového množstva 267 odberateľských faktúr v celkovej sume 251 117,76 EUR bolo vybraných 44 odberateľských faktúr v úhrnnej sume 136 777,18 EUR; kritériom výberu bola fakturovaná suma, ktorá bola vyššia ako 800 EUR.

V prípade faktúr súvisiacich s kapitálovými výdavkami bola vykonaná kontrola 100 % vzorky faktúr v celkovej sume 27 175,00 EUR. V rámci dodržiavania povinností vyplývajúcich zo zákona č. 523/2004 Z. z. bolo preverené na vzorke dodávateľských a odberateľských faktúr aj uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov výdavkov, pričom bolo zistené:

- výdavky za vyhotovenie geometrických plánov (DF/0011/14 v sume 137,00 EUR a DF/0137/14 v sume 90,00 EUR) boli nesprávne rozpočtovo zatriedené na podpoložke 637004 – Všeobecné služby, čím došlo k nadhodnoteniu hlavnej triedy 600 – Bežné výdavky a podhodnoteniu hlavnej triedy 700 – Kapitálové výdavky. Uvedené výdavky boli súčasťou ocenenia dlhodobého hmotného majetku – rekonštrukcie nádvoria zaradeného do majetku v roku 2014.

V uvedených dvoch prípadoch, keď kontrolovaný subjekt netriedil správne rovnorodé druhy výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, nekonal v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi príjmy a výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Povinnosť uplatňovať v rozpočte verejnej správy rozpočtovú klasifikáciu upravuje ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. Nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie malo vplyv na nadhodnotenie, resp. podhodnotenie rozpočtových položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie vykázaných vo finančných výkazoch o 227 EUR.

Vedenie účtovníctva v podmienkach SKD Martin upravoval v čase výkonu kontroly „Vnútný predpis pre vedenie účtovníctva“ z 31.12.2007 a účinný od 01.01.2008. Podľa ustanovení článku 6 vnútorného predpisu upravujúceho spôsob účtovania zásob sa účtovanie obstarania a úbytku zásob vykonávalo spôsobom A s použitím kalkulačného účtu 111. Do spotreby, t.j. bez účtovania na sklad účtovalo SKD Martin po zvážení drobný nákup do 33 EUR, ktorého predmetom boli kancelárske potreby, materiál a papier, čistiace, hygienické a dezinfekčné prostriedky, materiál použitý na opravy a údržbu, nákup odbornej literatúry, novín a ostatných tlačív, osobné ochranné pracovné prostriedky a spotreba pohonných látok.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že SKD Martin pri účtovaní zásob nepostupovalo v súlade s vnútorným predpisom; keď aj nákupy v hodnote nad 33 EUR účtovalo priamo do spotreby (spôsob B), t.j. v rozpore s platnou smernicou a postupmi účtovania zásob v nej upravenými. Spôsobom A účtovalo SKD Martin len o programových bulletinoch; o ostatných nákupoch účtovalo priamo na účte 501. Systém účtovania materiálu tak nezodpovedal postupom účtovania upraveným vo vnútornom predpise platnom v kontrolovanom období.

Kontrolou boli preverené všetky pohyby na účte 314 – Preddavky v priebehu roku 2014; celkovo sa jednalo o 17 účtovných prípadov.

Dňa 16.10.2014 zaevidoval a 17.10.2014 uhradil kontrolovaný subjekt zálohovú faktúru č. DF/0615/14 v sume 345,60 EUR, ktorej predmetom bol nákup 30 ks molitanu na realizáciu scénickej výpravy k predstaveniu. Vyúčtovacia faktúra DF/620/14 bola vystavená 20.10.2014 a doručená SKD Martin spolu s uhradeným materiálom 21.10.2014. Kontrolou bolo zistené, že kúpa materiálu bola realizovaná len na základe objednávky, t.j. bez písomnej zmluvy.

Dňa 10.11.2014 zaevidoval a 12.11.2014 uhradil kontrolovaný subjekt zálohovú faktúru č. DF/0669/14 v sume 32,28 EUR, ktorej predmetom bol nákup 2 kg pasty na odstránenie farieb, lepidiel, živíc. Vyúčtovacia faktúra DF/681/14 bola vystavená 12.11.2014 a doručená SKD Martin spolu s uhradeným materiálom 13.11.2014. Kontrolou bolo zistené, že kúpa materiálu bola realizovaná len na základe objednávky, t.j. bez písomnej zmluvy.

Poskytnutím preddavkov v dvoch uvedených prípadoch v celkovej sume 377,88 EUR bez úpravy týchto skutočností v písomných zmluvách nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov

písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Zároveň tým SKD Martin porušilo finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Kontrolou poskytovania svojich výkonov odplatne v súlade s ustanovením § 26 ods. 1 zákona 523/2004 Z. z. bola okrem vyššie spomenutej vzorky odberateľských faktúr, zahrnutá aj vzorka desiatich faktúr, ktorá nespádala do zadaných kritérií výberu (tzn., že suma faktúr bola nižšia ako 800 EUR) a na vzorke 16 príjmových pokladničných dokladov. Predmetné účtovné doklady sa týkali prenájmu priestorov, kostýmov, technického zabezpečenia, prenájmu vonkajších priestorov a prenájmu automobilov. Predmet a úhrada faktúr boli porovnané s príslušnými smernicami, ktoré upravovali cenníky za jednotlivé druhy poskytovaných služieb.

Kontrolou uvedenej vzorky dokladov neboli zistené skutočnosti, ktoré by nasvedčovali tomu, že by kontrolovaný subjekt postupoval pri poskytovaní svojich výkonov v rozpore s ustanovením § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., t.j. že by svoje výkony a služby poskytoval bezodplatne.

Na vybranej vzorke dodávateľských a odberateľských faktúr boli preverené povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/202 Z. z.“), t.j. náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie predpísaných postupov účtovania, doloženie účtovných prípadov účtovnými dokladmi – správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovania, pričom boli zistené nasledovné nedostatky:

- výdavky na občerstvenie pri otvorení a závere festivalu organizovaného SKD Martin a pri realizácii akcie „Workshop day 2014“ (DF/0431/14 v sume 1 000,00 EUR a DF/0743/14 v sume 1 616,08 EUR) boli nesprávne zaúčtované na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, pričom z povahy faktúr a zatriedenia výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie sa jednalo o službu na zabezpečenie občerstvenia realizovanú dodávateľským spôsobom, účtovanú prostredníctvom účtu 518 – Ostatné služby.
- výdavky na občerstvenie pri príležitosti 70. Výročia SKD Martin (DF/0056/14 v sume 1 250,00 EUR) boli nesprávne zaúčtované na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, pričom z povahy faktúry a zatriedenia výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie sa jednalo o náklady na reprezentáciu, účtovanú prostredníctvom účtu 513 – Náklady na reprezentáciu.
- výdavky na tlač bulletinov, plagátov a výrobu reklamných plachiet (DF/0663/14 v sume 180,00 EUR, DF/410/14 v sume 545,00 EUR, DF/0767/14 v sume 637,50 EUR, DF/0376/14 v sume 1 465,20, DF/0220/14 v sume 180,00 EUR a DF/0712/14 v sume 180,00 EUR) boli nesprávne zaúčtované na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu. Z povahy faktúr a zatriedenia výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie vyplývalo, že išlo o zabezpečenie služieb na polygrafické spracovanie, osvit, tlač a výrobu bulletinov, plagátov a reklamných plachiet realizované dodávateľským spôsobom účtované prostredníctvom účtu 518 – Ostatné služby.

Vo vyššie uvedených prípadoch účtovania nákladov nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 57 opatrenia MF SR z. 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31,

ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorých sa náklady na spotrebované položky materiálu účtujú v priebehu účtovného obdobia na ťarchu účtu 501 – spotreba materiálu a náklady na externé služby prostredníctvom účtu 518 – Ostatné služby, prípadne na ťarchu účtu 513 – Náklady na reprezentáciu v závislosti od povahy predmetných faktúr.

Neúčtovaním podľa príslušného ustanovenia opatrenia č. MF/16786/2007-31 nebolo vo vyššie uvedených prípadoch kontrolovaným subjektom dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná príslušné opatrenie MF SR dodržiavať.

V rámci kontroly účtovných dokladov bola preverená aj povinnosť podľa § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“), t.j. zverejňovať faktúry a objednávky vyhotovené kontrolovaným subjektom v roku 2014; povinnosť bola preverená na vzorke 142 objednávok s plnením vyšším ako 500,00 EUR.

Kontrolou vybranej vzorky objednávok bolo zistené, že v 44 prípadoch neboli objednávky zverejnené v lehote 10 pracovných dní od ich vystavenia, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z.

Zároveň bola preverená povinnosť kontrolovaného subjektu zverejňovať faktúry podľa ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejňoval faktúry, ktorých plnenie bolo predmetom zápočtu s plnením druhej strany záväzkovo-právneho vzťahu. Vo vybranej vzorke bolo identifikovaných 17 faktúr, ktoré boli predmetom zápočtu s plnením druhej strany.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezverejňoval faktúry, ktoré boli predmetom zápočtu nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 5b ods. 2, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje údaje podľa ustanovenia § 5b ods.1 písmeno b) (faktúry) do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bolo oneskorené zverejňovanie objednávok, resp. nezverejňovanie zápočtových faktúr spôsobené technickými nedostatkami súvisiacimi s prechodom na nový informačný systém. V priebehu výkonu kontroly boli uvedené faktúry dodatočne zverejnené.

SKD Martin bolo zapojené do systému kultúrnych poukazov na základe zmluvy so ŽSK o poskytnutí dotácie z rozpočtu Ministerstva kultúry SR; celkovo bolo u SKD Martin 6 883 ks kultúrnych poukazov v celkovej sume 6 883,00 EUR. SKD Martin účtovalo o úhrade kultúrnych poukazov prostredníctvom účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

4 Preverenie plnenia povinností pri správe majetku

4.1 Inventarizácia

SKD Martin vykonalo inventarizáciu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2013. Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vydal riaditeľ SKD Martin dňa 01.12.2014; v rámci príkazu bola ustanovená ústredná

inventarizačná komisia a jednotlivé čiastkové inventarizačné komisie zodpovedné za inventarizáciu jednotlivých druhov majetku a záväzkov podľa účtov. Inventúra bola vykonávaná kombinovane, t.j. fyzicky v prípade hmotného majetku a zásob a dokladovo v prípade pohľadávok, záväzkov a pod.

Z fyzickej a dokladovej inventúry boli vyhotovené inventúrne súpisy. Preverení obsahových náležitostí inventúrnych súpisov podľa ustanovení § 30 ods. 2 písmená a) až j) bolo zistené, že inventúrne súpisy majetku na účtoch 022 – Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 023 – Dopravné prostriedky, 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok a 032 – Umelecké diela neobsahovali miesto uloženia majetku. Neuvedením miesta uloženia majetku vedeného na vyššie menovaných účtoch nepostupovalo SKD Martin v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písmeno d) zákona č. 431/2002 Z. z.

Z vykonanej inventarizácie kontrolovaný subjekt vyhotovil inventarizačné zápisy za jednotlivé druhy majetku. Inventarizáciou nebol zistený rozdiel medzi stavom účtovným a stavom skutočným. Inventarizačné zápisy obsahovali všetky náležitosti podľa ustanovení § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. SKD Martin zároveň v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 vykonalo aj inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2014.

Kontrolou inventarizácie neboli zistené prípady majetku, ktorý by nebol zahrnutý do inventarizácie.

SKD Martin evidovalo dlhodobý majetok na majetkových účtoch 021 – Stavby, 022 – Samostatne hnutelné veci a súbory hmotných vecí, 023 – Dopravné prostriedky, 031 – Pozemky, 032 – Umelecké diela a 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. SKD Martin neevidovalo žiadny dlhodobý nehmotný majetok. V priebehu kontrolovaného obdobia došlo k prírastkom, resp. úbytkom dlhodobého majetku na účtoch 021, 022 a 042; pohyby sú uvedené v tabuľke č. 4:

Tabuľka č.4

v EUR

Druh majetku	Stav k 01.01.14	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.14
021 Stavby	12 657 348	61 614	0	12 718 962
022 Samostatne hnutelné veci	6 057 478	15 484	0	6 072 962
023 Dopr. prostriedky	689 649	0	0	689 649
028 DDHM	57 656	0	0	57 656
031 Pozemky	4 863	0	0	4 863
032 Umelecké diela	14 075	0	0	14 075
042 Obstaranie DHM	52 163	80 001	132 164	0
Dlhodobý majetok	19 533 232	157 099	132 164	19 558 167

pozn.: všetky sumy vyjadrené v sumách brutto, zaokrúhlené na celé čísla

SKD Martin ako platca DPH podľa ustanovení § 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov si vzhľadom na právnu formu a povahu vykonávanej činnosti (hlavná činnosť / podnikateľská činnosť / zmiešaná činnosť) uplatňoval pomerný odpočet dane z pridanej hodnoty podľa ustanovení § 50 a nasledovných zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Obstarávacía cena zaradeného majetku predstavovala uhradenú sumu bez dane z pridanej hodnoty zvýšenú o časť neodpočítanej dane z pridanej hodnoty vypočítanej na základe koeficientu určeného podľa ustanovení § 50 ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Prírastky majetku boli spôsobené najmä zaradením spevnenej plochy v areáli SKD Martin v obstarávacej cene 52 449,99 EUR, zaradenie technického zhodnotenia Národného domu (stará časť budovy SKD Martin) spočívajúcej v sanácii vstupného schodiska a úpravy podesty, obstarávacia cena 9 163,00 EUR a zakúpením svetelného pultu na osvetľovanie javiska a hier v obstarávacej cene 15 484,34 EUR.

Kontrolou zaradenia a vyradenia majetku bolo zistené, že SKD Martin 31.12.2014 zaradilo na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a následne preúčtovalo na účet 021 – Stavby technické zhodnotenie nehnuteľného majetku „Gašparíkovho domu“ v obstarávacej cene 1,00 EUR; technické zhodnotenie bolo odkúpené na základe dohody od nájomcu priestorov v „Gašparíkovom dome“. Predávajúci si prenajímal priestory v „Gašparíkovom dome“ na základe nájomnej zmluvy za účelom prevádzky predajne; v priebehu nájmu došlo k technickému zhodnoteniu majetku ŽSK v správe prenajímateľa SKD Martin. SKD Martin odkúpilo technické zhodnotenie na základe faktúry č. DF 801/14 vystavenej 30.12.2014, doručenej 13.01.2015 a zaplatenej 30.01.2015. Faktúra sa odvolávala na kúpnu zmluvu uzavretú medzi zmluvnými stranami; kontrolou však bolo zistené, že v čase vystavenia faktúry kúpna zmluva uzatvorená nebola. Zmluva bola uzatvorená a zverejnená až v priebehu výkonu kontroly.

Tým, že SKD Martin odkúpilo a do svojho majetku zaradilo majetok ešte pred uzatvorením kúpnej zmluvy nepostupovalo v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolou bola preverená evidencia nehnuteľného majetku ŽSK v správe kontrolovaného subjektu a jeho povinnosť mať správu k tomuto majetku zapísanú v katastri nehnuteľností podľa ustanovení zákona uvedeného vyššie; SKD Martin malo správu k majetku ŽSK zapísanú v katastri nehnuteľností.

V priebehu roku 2014 nedošlo k úbytku spravovaného majetku, t.j. SKD Martin neodpredalo, nepreviedlo správu ani nezlikvidovalo žiaden dlhodobý majetok. V priebehu roku 2014 bol prevedený len obežný majetok – nevyužitú skladovú zásobu na inú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK. Nevyužitú skladovú zásobu boli zistené na základe inventarizácie vykonanej k 31.12.2013 a na základe Rozhodnutia riaditeľa zo dňa 30.04.2014 boli ponúknuté 16 organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK. Jednalo sa o látky a krajčírsky materiál v celkovej sume 3 000,29 EUR.

4.2 Verejné obstarávanie

SKD Martin bolo verejným obstarávateľom podľa ustanovenia § 6 ods. 1 písm. d) v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 2 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Postupy verejného obstarávania v podmienkach SKD Martin upravovala Smernica č. 101/2012 o verejnom obstarávaní v podmienkach Žilinského samosprávneho kraja a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Činnosti vykonávané SKD Martin v prevažnej miere napĺňali charakter činností, na ktoré sa v kontrolovanom období nevzťahoval zákon č. 25/2006 Z. z.; konkrétne sa jednalo o výnimky podľa § 1 ods. 3 písmená f) a h) zákona č. 25/2006 Z. z.

V priebehu kontrolovaného obdobia malo SKD Martin povinnosť postupovať pri zákazkách do 20 000,00 EUR podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. (pozn.: tzv. prechodné obdobie; od účinnosti novely č. 95/2013 Z. z. k zákonu č. 25/2006 Z. z. do zriadenia elektronického trhoviska, ktoré bolo zriadené 01.02.2015).

Kontrolnej skupine NKÚ SR bola predložená dokumentácia k štyrom verejným obstarávaniam vykonaným v roku 2014; konkrétne sa jednalo o tri prieskumy trhu na pravidelnú revíziu elektrickej požiarnej signalizácie, opravu teleskopov a bodových ťahov v štúdiu SKD Martin a revíziu hasiacich prístrojov a hydrantov a jednu elektronickú aukciu na stavebné práce realizovanú prostredníctvom aukčného systému zriaďovateľa – na sanáciu soklového muriva a úpravy podesty objektu SKD Martin. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

SKD Martin ako verejnému obstarávateľovi vyplývala povinnosť mať podľa ustanovení § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. zriadený profil verejného obstarávateľa a na ňom zverejňovať informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon.

Elektronické úložisko bolo zriadené dňa 27.02.2014. Kontrolou bolo zistené, že SKD Martin nemalo v čase výkonu kontroly vytvorený profil verejného obstarávateľa, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením citovaného § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. K zriadeniu profilu verejného obstarávateľa došlo v priebehu kontroly.

Tým, že SKD Martin nemalo zriadený profil verejného obstarávateľa, nemohlo splniť ani povinnosť podľa ustanovení § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., konkrétne uverejňovať vo svojom profile verejného obstarávateľa raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1000,00 EUR a stanovené informácie o týchto zákazkách, t.j. hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Nezverejňovaním súhrnných štvrtročných správ nepostupovalo SKD Martin v súlade s ustanovením § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.

4.3 Zmluvné vzťahy

Kontrolovaný subjekt uzatvoril v priebehu roku 2014 celkom 134 zmlúv; prevažnú časť zmlúv tvorili najmä zmluvy o (reklamnej) spolupráci, zmluvy o odohraní divadelných predstavení, darovacie zmluvy, nájomné zmluvy. Okrem zmlúv uzatvorených v roku 2014 malo SKD Martin v platnosti aj zmluvy uzatvorené v predchádzajúcich obdobiach. Kontrolovaný subjekt mal v roku 2014 v platnosti a účinnosti celkom 7 nájomných zmlúv, z toho štyri uzatvorené v predchádzajúcich obdobiach a tri v kontrolovanom období, pričom k jednej z nájomných zmlúv bol v priebehu roku 2014 vyhotovený dodatok.

Kontrolou boli preverené náležitosti zmlúv vo všetkých vyššie uvedených prípadoch, pričom neboli zistené nedostatky. V prípade zmlúv uzatvorených v priebehu kontrolovaného obdobia bol preverený aj postup uzatvárania zmlúv podľa ustanovení zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, konkrétne ustanovenia § 9a a zároveň podľa ustanovení Zásad hospodárenia s majetkom Žilinského samosprávneho kraja. V prípade uzatváraných nájomných zmlúv SKD Martin zverejnilo na svojej webovej stránke (na 15 dní) a v regionálnej tlači zámer prenajať nebytové priestory. O uzatvorení zmlúv s dobou platnosti do jedného roka vrátane mal kompetenciu rozhodovať riaditeľ SKD Martin, pričom jedno vyhotovenie zmluvy bolo odosielané aj ŽSK ako zriaďovateľovi SKD

Martin a vlastníkov prenajímaného majetku. Kontrolou postupov uzatvárania nájomných zmlúv neboli zistené nedostatky.

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že v prípade zmluvy č. 72/14 uzatvorenej 10.06.2014 bola predmetom úprava práv a povinností zmluvných strán pri poskytnutí fotografických služieb zo strany poskytovateľa pre SKD Martin. Zmluva bola uzatvorená na základe § 269 ods. 2 s použitím § 536 Obchodného zákonníka. Cena za poskytovanie fotografických služieb bola zmluvnými stranami dohodnutá na 3 319,40 EUR bez DPH s tým, že plnenie zo strany SKD Martin za služby poskytnuté poskytovateľom bolo v podobe poskytnutia miestnosti v budove SKD Martin, ktorú bol poskytovateľ služieb počas trvania zmluvného vzťahu oprávnený používať. SKD Martin tak prenechalo do používania miestností na obdobie trvania zmluvného vzťahu vyplývajúceho z uvedenej zmluvy bez toho, aby s poskytovateľom služieb uzatvoril nájomnú zmluvu so všetkými zákonnými náležitosťami podľa ustanovení zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a postupmi upravenými v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom Žilinského samosprávneho kraja. Tým, že kontrolovaný subjekt prenechal do užívania nebytový priestor bez toho, aby uzavrel s druhou zmluvnou stranou zmluvu o nájme nepostupoval podľa ustanovení Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Žilinského samosprávneho kraja a zároveň tým nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je správca povinný hospodáriť s majetkom vyššieho územného celku podľa tohto zákona a v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku schválenými zastupiteľstvom. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bola uvedená zmluva konzultovaná s právnym zástupcom a zároveň bol jeden výtlačok odovzdaný zriaďovateľovi.

Kontrolou povinnosti zverejňovania zmlúv podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. bolo zistené, že SKD Martin mal v roku 2014 uzatvorených a zverejnených sedem obchodných zmlúv o spolupráci; všetky sa odvolávali na Všeobecné zmluvné podmienky, ale ani pri jednej z týchto zmlúv neboli tieto zverejnené, resp. ani jedna zo zverejnených zmlúv neobsahovala odkaz na inú povinne zverejňovanú zmluvu zverejnenú SKD Martin, ktorá nadobudla účinnosť a obsahovala všeobecné obchodné podmienky, na ktoré sa vyššie uvedených sedem zmlúv odvolávalo. SKD Martin tým nepostupoval v súlade s ustanovením § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. podľa ktorého sa ustanovenia všeobecných obchodných podmienok nemusia zverejniť, ak časť obsahu povinne zverejňovanej zmluvy je určená odkazom na ne a zároveň totožné ustanovenia všeobecných obchodných podmienok boli zverejnené tou istou povinnou osobou spolu s inou povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá už nadobudla účinnosť; pri takto povinne zverejňovanej zmluve sa uvedie v Centrálnom registri zmlúv alebo na webovom sídle odkaz na inú povinne zverejňovanú zmluvu, ktorá už nadobudla účinnosť. V čase výkonu kontroly boli všeobecné zmluvné podmienky, na ktoré sa uvedené zmluvy odvolávali dodatočne zverejnené.

Kontrolou bolo zistené, že SKD Martin zverejňovalo zmluvy aj nad rámec ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z.; konkrétne sa jednalo o zmluvy podľa § 5a ods. 5 písmeno r), podľa ktorej povinne zverejňovanou zmluvou nie je zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použité umeleckého výkonu a zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba s fyzickou osobou inej umeleckej profesie. Jednalo sa o zmluvy, ktorými SKD Martin zabezpečoval vystúpenia iných umeleckých súborov.

SKD Martin evidovalo k 31.12.2014 pohľadávky v celkovej sume 32 188,68 EUR v nasledovnej štruktúre; pohľadávky v termíne splatnosti predstavovali sumu 9 178,61 EUR a pohľadávky po lehote splatnosti sumu 21 637,73 EUR.

Najvyššiu sumu v rámci pohľadávok po lehote splatnosti predstavovali pohľadávky vzniknuté na základe zmlúv o vzájomnej resp. reklamnej spolupráci; suma týchto pohľadávok bola 15 086,29 EUR. Tieto zmluvy boli uzatvárané spravidla na jednu divadelnú sezónu t.j. od septembra do 30.06. nasledujúceho roka, t.j. nekopírovali kalendárny rok; ich predmetom boli vzájomné plnenia spočívajúce v reklamnej spolupráci (zverejňovanie log zmluvného partnera na programových a reklamných materiáloch SKD Martin a finančné protiplnenie zo strany zmluvného partnera) alebo vo forme inej spolupráce. Pohľadávky boli znižované priebežným započítavaním k 30.06. nasledujúceho roka. Po odrátaní pohľadávok po lehote splatnosti od pohľadávok vzniknutých na základe zmluvnej (reklamnej) spolupráce predstavovali tieto pohľadávky sumu 6 551,44 EUR. Pohľadávky v sume 6 551,44 EUR vznikli na základe oneskoreného splatenia faktúr za služby dodané zo strany SKD Martin, resp. za prenájom priestorov. Jedna pohľadávka v sume 2 709,00 EUR vzniknutá za prenájom pozemku bola vymáhaná súdnou cestou, pričom súdom bol vydaný platobný rozkaz a v čase výkonu kontroly bolo vymáhanie pohľadávky v riešení. Pohľadávky po lehote splatnosti v sume 3 842,44 EUR boli postupne uhrádzané v prvých mesiacoch roku 2015. Kontrolovaný subjekt neevidoval žiadnu pohľadávku po lehote splatnosti dlhšej ako jeden rok.

Kontrolou pohľadávok neboli zistené skutočnosti, ktoré by nasvedčovali tomu, že by si kontrolovaný subjekt neuplatňoval svoje práva riadne a včas.

Kontrolovaný subjekt mal poistený dlhodobý hmotný a nehmotný majetok na základe poisťovnej zmluvy uzatvorenej medzi Žilinským samosprávnym krajom ako zriaďovateľom SKD Martin a vlastníkom majetku spravovaného SKD Martin a komerčnou poisťovňou.

5 Vnútorň kontrolný systém

SKD Martin je príspevkovou organizáciou, ktorej nevyplýva zo zákona mať zriadenú funkciu kontrolóra resp. inú ekvivalentnú pozíciu.

Postupy a povinnosti vyplývajúce kontrolovanému subjektu so zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) mal kontrolovaný subjekt upravené v Smernici o vnútornej kontrole a vnútornej činnosti SKD Martin spolu so zadanými zamestnancami zodpovedných za jednotlivé oblasti a výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly boli preverené na vybranej vzorke účtovných dokladov uvedených v bode 3.1. Kontrolou bolo zistené, že SKD Martin v prípade faktúr, ktoré boli vystavované na základe zmlúv nevyznačoval súlad overovanej pripravovanej finančnej operácie so zmluvou, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 písmeno e) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s – okrem iného – uzatvorenými zmluvami, alebo internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

V súvislosti s kontrolou zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neoveroval predbežnou finančnou kontrolou pred uzatváraním zmlúv finančné nároky, ktoré tieto zmluvy zakladali na rozpočet organizácie. Zmluva, na základe ktorej dochádza k použitiu verejných prostriedkov je v zmysle § 2 ods. 2 písmeno j) zákona č. 502/2001 Z. z. tiež finančnou operáciou. Neoverovaním uzatváraných zmlúv predbežnou finančnou kontrolou nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. Každá zmluva bola nesprávne označená pečiatkou s vykonaním priebežnej finančnej kontroly a podpisom zodpovednej osoby.

V priebehu roku 2014 nebola u kontrolovaného subjektu vykonaná žiadna externá kontrola.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 17.04.2015

Mgr. Radoslav Machan
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Paula Hanuliaková
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 04.05.2015

doc. Mgr. art. František Výrostko
riaditeľ SKD Martin