

Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu vo vybraných príspevkových organizáciách, ktorých zriaďovateľom je Ministerstvo kultúry SR

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2007, jej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov a plnenie povinností pri správe a ochrane majetku štátu v príspevkových organizáciách Ministerstva kultúry SR v rokoch 2005 a 2006.

Kontrola na mieste bola vykonaná v subjektoch: Slovenská filharmónia, Bratislava a Tlačová agentúra Slovenskej republiky – Slovakia a jej predmetom bolo preveriť:

- výsledky hospodárenia a analýzu výnosov a nákladov v kontrolovanom období,
- dodržiavanie pravidiel hospodárenia s finančnými prostriedkami,
- stav správy a ochrany majetku štátu.

Na základe dokladov a informácií vyžiadaných v zmysle ustanovenia § 22 ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) bolo zhodnotené hospodárenie aj v subjektoch: Literárne informačné centrum, Bratislava; Umelecký súbor Lúčnica, Bratislava; Maďarský umelecký súbor Mladé srdcia – Ifjú Szívek; Slovenské centrum dizajnu, Bratislava a v Ústave pre vzťahy štátu a cirkví, Bratislava. Išlo najmä o:

- plnenie záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu v rokoch 2005 a 2006, stanovených rozpisom Ministerstva kultúry SR,
- plnenie súhrnu úloh a činností, ktoré mala príslušná príspevková organizácia zabezpečovať v súlade s predmetom činnosti v príslušnom rozpočtovom roku, a ktoré jej boli určené v zmysle ustanovenia § 9 ods. 4 písm. f) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- včasné a správne zostavenie účtovnej závierky a dosiahnutý hospodársky výsledok v kontrolovanom období,
- určenie, plnenie a vyhodnocovanie cieľov a ukazovateľov programového rozpočtovania,

- plnenie kritérií požadovaných pre existenciu príspevkových organizácií v zmysle ustanovení § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách a plnenie kritéria podľa ustanovenia § 24 ods. 12 cit. zákona.

Z poskytnutých podkladov vyplynulo, že organizácie, ktorých hospodárenie bolo zhodnotené na základe dokladov a informácií vyžiadaných v zmysle zákona o NKÚ SR, splnili záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu SR, rozpísané v rokoch 2005 a 2006 z úrovne Ministerstva kultúry SR, ako aj úlohy a činnosti, ktoré mali zabezpečiť ako príspevkové organizácie v súlade s predmetom svojej činnosti v príslušnom rozpočtovom roku. Kontrolnú činnosť vykonávali na základe plánov vnútornej kontroly.

Organizácie v kontrolovanom období splňali kritériá požadované pre ich existenciu ako príspevkových organizácií v zmysle ustanovení § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách. Splnenie kritéria, podľa ktorého by mala byť príspevková organizácia zrušená, bude možné posúdiť až po konečnom zúčtovaní vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2006.

Nedostatky boli v nejednotnosti pri určovaní a vyhodnocovaní cieľov a ukazovateľov programového rozpočtovania, ktoré neboli ani určené, ani vyhodnocované u troch kontrolovaných subjektov.

Výsledky kontrol vykonaných na mieste:

Slovenská filharmónia

Slovenská filharmónia nevedela účtovníctvo na analytických účtoch podľa rozpočtovej klasifikácie a programovej štruktúry, čím neplnila svoju povinnosť v súlade s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách. Bol zistený aj nesúlad s ustanovením cit. zákona, keď rozdiel upraveného rozpočtu výnosov aj nákladov oproti skutočnosti v jednotlivých rokoch štatisticky významne deformoval rozpočtový proces, v ktorom jeho úpravy nezohľadňovali skutočný vývoj a možnosti tvorby výnosov a čerpania nákladov a rozpočet tak netvoril efektívny nástroj riadenia organizácie. V plnej miere neumožňoval usmerňovať potrebu zdrojov z príspevku zo štátneho rozpočtu a prednostne používať vlastné zdroje a poskytovanie príspevku príspevkovej organizácii na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný.

Bolo zistené aj porušenie finančnej disciplíny podľa ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách napríklad, keď organizácia uzatvorila zmluvu na základe verejnej súťaže s jediným uchádzačom a nevyužila možnosť túto súťaž zrušiť.

Vo viacerých prípadoch bolo zistené aj nedodržiavanie zákona o účtovníctve najmä: v chýbajúcich náležitostiach účtovných dokladov, nenáležitých opravách a v jednom prípade v nesprávnom vyhotovení účtovnej závierky.

Bol zistený nesúlad s ustanoveniami zákona o cestovných náhradách, keď neboli správne vyplatené náležitosti stravného a nebola dodržaná lehota na predloženie dokladov potrebných na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Pri deviatich nájmoch nehnuteľných vecí kontrolovaný subjekt nedohodol nájomné v takej výške, v akej sa výška nájomného v danej lokalite a v danom čase pohybovala, čím nedodrжал ustanovenie zákona o správe majetku štátu.

V kontrolovanom subjekte bolo v siedmich prípadoch zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách, keď nebola dodržaná hospodárnosť a efektívnosť použitia verejných prostriedkov. Išlo najmä o úhradu príspevku za zamestnancov do doplnkových dôchodkových poisťovní a uzatvorenie zmlúv na dodávku tepla do administratívnej budovy Tlačovej agentúry Slovenskej republiky – Slovakia bez preukázania ekonomicky oprávnených nákladov.

Kontrolovaný subjekt porušil zákon o verejnom obstarávaní tým, že do predpokladanej ceny plnenia nezahrnul hodnotu opakovaných plnení pri zabezpečovaní právnych služieb, a tým sa vyhol použitiu metód a postupov verejného obstarávania.

Nesprávnym vyhotovením účtovnej závierky bolo zistené nedodržanie zákona o účtovníctve.

Tlačová agentúra Slovenskej republiky - Slovakia pri uzatváraní zmlúv o dodávke, odbere a využívaní spravodajských servisov v uzavretých zmluvách dohodla ceny, pri ktorých nepreukázala spôsob ich vytvorenia a ktoré neboli dostatočne určené.

Porušila ustanovenie Občianskeho zákonníka, keď uzavrela zmluvy, v ktorých bola uvedená účinnosť pred termínom podpísania, čím neodstránila všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnymi zástupcami Slovenskej filharmónie a Tlačovej agentúry Slovenskej republiky – Slovakia. Na odstránenie zistených nedostatkov boli kontrolovanými subjektmi prijaté opatrenia, ktorých plnenie bude následne kontrolované.