

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



SPRÁVA

**o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania
s majetkom v Slovenskej televízii**

Bratislava január 2011

Správa o výsledku kontroly

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2010 a jej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov, plnenie povinností pri správe a ochrane majetku verejnoprávnej inštitúcie a zistiť príčiny nepriaznivého vývoja hospodárenia.

Kontrola bola vykonaná v 2. polroku 2010 v Slovenskej televízii (ďalej len „STV“) a v dcérskych spoločnostiach: 1.2 media, s. r. o., Bratislava a STV Broadcasting, s. r. o., Bratislava. Kontrolovaným obdobím boli roky 2008 až 1. polrok 2010, v prípade potreby objektívneho posúdenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

- analýza hospodárenia Slovenskej televízie za obdobie rokov 2008 až 1. polrok 2010,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- plnenie povinností pri správe a ochrane majetku verejnoprávnej inštitúcie v zmysle zákona č. 176/2004 Z. z. o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií a o zmene zákona NR SR č. 259/1993 Z. z. o Slovenskej lesníckej komore v znení zákona č. 464/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií“),
- analýza zamestnanosti v Slovenskej televízii,
- príprava a realizácia digitalizácie,
- hospodárenie v dcérskych spoločnostiach,
- úroveň výkonu vnútornej kontrolnej činnosti a vnútorného auditu.

1 Analýza hospodárenia STV za obdobie rokov 2008 až 1. polrok 2010

STV je verejnoprávna, národná, nezávislá, informačná, kultúrna a vzdelávacia inštitúcia, ktorá poskytuje služby verejnosti v oblasti televízneho vysielaťnia. Jej poslanie, úlohy a činnosť STV, jej orgánov, jej hospodárenie a financovanie upravuje s účinnosťou od 01.02.2004 zákon č. 16/2004 Z. z. o Slovenskej televízii v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o STV“). V Štatistickom registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR bola STV pôvodne zapísaná pod kódom 11 - podnik ako ziskovo orientovaná jednotka. Od 13.11.2007 bola v tomto registri zapísaná v subsektore 13110 – Ústredná štátna správa ako subjekt verejnej správy v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 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“). Podľa § 2 písm. a) tohto zákona hospodári s verejnými prostriedkami.

Kontrolou citovaných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách a ustanovenia § 20 ods. 3 zákona o STV v znení platnom až do 31.08.2009 bol zistený rozpor v tom, že podľa zákona o rozpočtových pravidlách hospodárila STV od 13.11.2007 len s verejnými prostriedkami, ale podľa zákona o STV až do 31.08.2009 s vlastnými a verejnými prostriedkami. Tento právny stav bol daný do súladu novelou zákona o STV, podľa ktorej STV s účinnosťou od 01.09.2009 hospodárila už len s verejnými prostriedkami.

STV plánovala na rok 2008 hospodársky výsledok so stratou 4 868 884 EUR, avšak v skutočnosti hospodárila so stratou 9 522 837 EUR, čo bolo oproti plánovanej strate viac o 4 653 953 EUR.

V roku 2009 hospodárila STV so stratou 5 625 876 EUR, pričom plánovaná strata po úprave rozpočtu bola 6 293 135 EUR.

Hospodársky výsledok za 1. polrok 2010 predstavoval stratu 6 606 332 EUR, čo bol oproti plánovanému kladnému výsledku 2 324 053 EUR negatívny rozdiel vo výške až 8 930 385 EUR.

Vplyv na stratu STV v roku 2010 malo hlavne nenaplnenie celkových výnosov z reklamy (výpadok 4 663 348 EUR), nenaplnenie príjmov v zmysle zákona č. 68/2008 Z. z. o úhrade za služby verejnosti poskytované Slovenskou televíziou a Slovenským rozhlasom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o poplatkoch“), kde bol výpadok 650 328 EUR a nedodržanie plánovanej kompenzácie výpadku úhrad v dôsledku sociálneho dosahu tohto zákona.

Zo zákona č. 308/2000 Z. z. o vysielaní a retransmisii a o zmene zákona č. 195/2000 Z. z. o telekomunikáciách v znení neskorších predpisov vyplýval pre STV stály pokles podielu reklamného času na dennom vysielačom čase, a to z 3 % v roku 2008 až na 1,5 % v roku 2010, čo malo negatívny dopad na dosahované príjmy z reklamy. Avšak výročné správy STV sa nezaoberali vyhodnotením miery využitia zákonom povoleného času na reklamu a ani z ostatných predložených materiálov sa nedalo posúdiť, či STV využila plnú časovú kapacitu na reklamu. Preto bolo kontrolou NKÚ SR odporučené vyhodnocovať aj využívanie možností, ktoré zákon umožňuje a nielen hodnotiť nenaplnenie finančných ukazovateľov.

STV mala v kontrolovanom období 6 dcérskych spoločností, z toho štyri so 100 % kapitálovou účasťou a dve s podielovou účasťou:

- Koncesia, s. r. o. (od 01.01.2009 bola v likvidácii a 28.01.2010 bola vymazaná z Obchodného registra),
- 1.2 media, s. r. o.,
- STV Broadcasting, s. r. o.,
- STV Production & Technology, s. r. o.,
- RTVS, s. r. o. (podiel na základnom imaní 50 %),
- PMT, s. r. o. (podiel 31,5 %).

Analýzou hospodárenia dcérskych spoločností STV so 100 % účasťou bolo zistené, že spoločnosti 1.2 media a STV Broadcasting hospodárili v roku 2008 pred zdanením s kladným výsledkom hospodárenia, ale v roku 2009 obidve so stratou. Strata spoločnosti 1.2 media bola 499 062 EUR a k 31.12.2009 vykazovala mínusové vlastné imanie 291 044 EUR. Dôvodom bolo, že spoločnosť mala viac záväzkov ako majetku. Kontrolou bolo zároveň zistené, že konatelia spoločnosti 1.2 media boli v kontrolovanom období súčasne aj riaditeľmi obchodu STV, pričom činnosť pri predaji komerčného priestoru

v obchodnom úseku STV sa zhodovala s predmetom činnosti spoločnosti 1.2 media a rovnaká osoba bola zodpovedná za túto činnosť a jej výsledky ako riaditeľ obchodu v STV a súčasne ako konateľ v spoločnosti 1.2 media. Tým bol zistený rozpor s rozhodnutím ústredného riaditeľa STV platným od roku 2002, podľa ktorého zamestnanci a vedúci zamestnanci STV popri svojom pracovnoprávnom vzťahu s STV nesmeli vykonávať žiadnu zárobkovú činnosť zhodnú s predmetom činnosti STV.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolou predložených dokladov boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o STV, zákona o rozpočtových pravidlách, zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) a pod.

Na základe zmlúv o poskytovaní právnych služieb alebo advokátskej pomoci uhradila STV v kontrolovanom období od roku 2008 do 20.10.2010 celkom 705 251,93 EUR, pričom niektoré úhrady boli vzhľadom na nedostatok finančných prostriedkov splácané splátkovým kalendárom alebo bolo finančné plnenie dohodou odložené.

STV mala od roku 2004 uzavretú zmluvu o právnom zastupovaní v súdnom spore, v ktorej dohodla advokátovi odmenu vo výške trov konania priznaných klientovi súdom a v prípade predčasného ukončenia zmluvy odmenu účtovanú podľa vykonaných úkonov v zmysle vyhlášky Ministerstva spravodlivosti SR o odmenách advokátov za poskytovanie právnych služieb. Dňa 03.08.2007 uzavrela STV s týmto advokátom zmluvu, ktorej predmetom bolo mimoriadne dovolanie a odmena dohodnutá vo výške 1 659,70 EUR. V zmluve o zastupovaní nebol v žiadnom ustanovení dohodnutý spôsob ani povinnosť predkladania informácií o riešení sporu a k zmluve nebol do 11.11.2008, kedy STV vypovedala advokátovi plnú moc, podpísaný žiadny dodatok, ktorý by upravoval spôsob predkladania dokladov o priebehu sporu. Takýto postup STV viedol k nehospodárne vynaloženým prostriedkom za predčasné ukončenie zmluvy, čo bolo v rozpore s ustanovením § 20 ods. 3 zákona o STV. Advokát fakturoval televízii 18 právnych úkonov v sume 934 825,53 EUR. STV uhradila faktúru vzhľadom na nedostatok finančných prostriedkov v mesačných splátkach po 30 tis. EUR. Do 09/2010 mala uhradené 570 tis. EUR.

STV zrušila v novembri 2008 zmluvu o právnom zastupovaní v súdnom spore z titulu, ktorý v zmluve v žiadnom ustanovení neupravila a následne v decembri 2008 uzavrela s inou advokátskou kanceláriou novú zmluvu o právnom zastupovaní v tom istom spore s dohodnutou odmenou vo výške 5 mil. EUR bez DPH.

Kontrolou zatried'ovania výdavkov pri úhradách faktúr bolo zistené, že STV za celé kontrolované obdobie nedodržiavala ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách o jednotnom zatried'ovaní podľa ekonomickej klasifikácie. Zatried'ovanie výdavkov vykonávala dodatočne, na základe bankových výpisov a teda nie v procese ich účtovania. Dodatočné zatried'ovanie príjmov a výdavkov nespĺňalo svoj účel, pretože cieľom zatried'ovania je sledovanie plnenia rozpočtu ešte pred vznikom záväzku a prípadná úprava rozpočtu.

Kontrolou dodržiavania dátumov splatnosti faktúr bolo zistené, že STV neuhradila spoločnosti STV Broadcasting za celý rok 2009 ani jednu z 12 faktúr v predpísanej lehote splatnosti, čím sa vystavovala riziku vyrubenia penále zo strany dodávateľa v celkovej sume 5 970,65 EUR.

Pri kontrole procesu verejného obstarávania bolo v niekoľkých prípadoch zistené porušenie ustanovenia § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, keď informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk boli zasielané uchádzačom neskoro. V jednom prípade bolo zistené porušenie § 99 ods. 1 písm. a) zákona, keď STV neurčila predpokladanú cenu zákazky podľa podmienok platných v deň uverejnenia výzvy, v jednom prípade bolo zistené porušenie ustanovenia § 36 ods. 3 zákona, keď nebola zábezpeka vrátená včas.

V rámci zmluvy o dielo na rozvoj informačného systému Helios Green v cene 715 tis. EUR bez DPH nedošlo k dohodnutému plneniu zmluvy zo strany dodávateľa a ku konečnému termínu plnenia bolo plnenie len vo výške 25,6 tis. EUR. STV nevyužila zmluvné sankcie, ani ustanovenie § 345 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) na odstúpenie od zmluvy, naopak 8 mesiacov po zmluvnom termíne plnenia uzavrela dodatok so zmeneným predmetom plnenia.

Kontrolou uzavretých dohôd o vykonaní prác, dohôd o pracovnej činnosti alebo dohôd o brigádnickej práci študenta bolo zistených niekoľko porušení Zákonníka práce:

- STV uzatvárala dohody o vykonaní prác na určité výkony v stovkách až tisícoch hodín, čo nebolo v súlade s ustanovením § 223 ods. 1 Zákonníka práce, podľa ktorého môže na plnenie svojich úloh uzatvárať dohody len výnimočne,
- v dohodách o vykonaní prác, dohodách o pracovnej činnosti alebo dohodách o brigádnickej práci študenta bolo zistené prekračovanie maximálneho počtu hodín určeného Zákonníkom práce, čo bolo v rozpore s ustanoveniami § 223 ods. 1, § 228a ods. 1 a § 227 ods. 2 Zákonníka práce,
- v 6 prípadoch boli dohody o vykonaní prác uzavreté neskoro, čo bolo v rozpore s ustanovením § 226 ods. 2 Zákonníka práce.

Za kontrolované obdobie boli STV udelené pokuty v celkovej výške 307 tis. EUR. Niektoré pokuty riešila STV prostredníctvom súdov, čím jej vznikli ďalšie náklady za trovy konania. Pokuty boli uhradené z prostriedkov STV a následne riešené v škodovej komisii. Ku kontrole bolo vybratých 19 prípadov pokút s vyšším finančným objemom, ku ktorým žiadala písomné stanovisko škodovej komisie o spôsobe uplatnenia náhrady škody. Podľa písomného stanoviska škodovej komisie STV ani jeden z vyriešených prípadov neskončil postihom zamestnanca zodpovedného za spôsobenú škodu, v jednom prípade bola pokuta vo výške 2 000 EUR refakturovaná spoločnosti, ktorá pokutu spôsobila a 4 škodové prípady boli stále v štádiu riešenia.

Všetky pokuty vznikli z titulu nedodržiavania zákonných povinností a boli nehospodárnym použitím verejných prostriedkov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 20 ods. 2 zákona o STV a v rozpore s ustanovením § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) tohto zákona v sume 331 980 EUR.

3 Plnenie povinností pri správe a ochrane majetku verejnoprávnej inštitúcie v zmysle zákona o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií

Kontrolou v oblasti nakladania s majetkom bolo zistených niekoľko nedostatkov, napríklad:

STV ešte v roku 2005 obstarala softvér – televízny vysielač automatizovaný systém v celkovej sume 329 752,-- GBP (18,4 mil. SKK), ku ktorému dohodla v rozpore s ustanovením § 620 ods. 1 a 3 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) záručnú dobu 12 mesiacov, namiesto 24 mesiacov, resp. dlhšiu. Softvér ani po 5 rokoch neuviedla do prevádzky a nezaradila do majetku. V roku 2009 k nemu vypracovala opravnú položku v sume 524 174,21 EUR a túto sumu zaradila do nákladov roka 2009.

Kontrolou inventarizácií majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2008 i v roku 2009 mala STV vydané rozhodnutie generálneho riaditeľa, podľa ktorého mala byť vykonaná inventarizácia k 30.09.2008, resp. 30.09.2009, čím bolo rozhodnutie vydané v rozpore s ustanovením § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), nakoľko inventarizácia sa vykonáva ku dňu riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31.12. príslušného roka. Ani v roku 2008 ani v roku 2009 nemala STV vypracované inventarizačné zápisy o výsledkoch inventarizácií, čo bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Pri nakladaní s hnutelným majetkom bolo zistené, že zapožičaný majetok v obstarávacej hodnote 8 339,93 EUR nebol ani na výzvu vrátený. STV sa rozhodla na návrh škodovej komisie škodu nepožadovať, čím konala v rozpore s ustanovením § 20 ods. 9 zákona o STV a § 3 ods. 2 písm. b) zákona o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií.

Pri kontrole nakladania s nehnuteľným majetkom bolo zistené, že STV dlhodobo, asi od roku 2003, využíva len 13 poschodí svojej 28 poschodovej výškovej budovy. Fyzickou obhliadkou, ktorú vykonal NKÚ SR so zamestnancami STV bolo zistené, že nevyužívané priestory od 14. po 28. poschodie sú vo veľmi zanedbanom a schátralom stave a ich inžinierske siete sú znehodnotenú, resp. už nefunkčné. Podľa písomného vyjadrenia STV nebola od roku 2001 vykonaná v objekte revízia elektrickej požiarnej signalizácie, čo je v rozpore s ustanovením § 15 vyhlášky č. 726/2002 Z. z. o podmienkach kontroly EPS. Nevyužívaním priestorov budovy nebolo dodržané ustanovenie § 20 ods. 9 zákona o STV a § 3 ods. 1 zákona o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že dcérska spoločnosť 1.2 media neuhrádzala STV zmluvne dohodnuté mesačné nájomné 3 578,53 EUR za obdobie 01 – 08/2010. STV nezabezpečila stanovené príjmy, ale nájomcu ani neurgovala, ani nevyužila zmluvne dohodnuté sankcie.

4 Analýza zamestnanosti v STV

NKÚ SR zhodnotil vývoj zamestnanosti od roku 2003. Priemerný prepočítaný stav zamestnancov v období rokov 2003 až 2006 postupne klesal z počtu 1 358 až na počet 762, čo bol za sledované obdobie najnižší stav. V období rokov 2007 až 2009 tento údaj každoročne stúpал až na 1030 zamestnancov. Pri analýze vývoja zamestnanosti vzhľadom na výrobu programov a vysielačie bolo zistené, že zvýšenie prepočítaného stavu

zamestnancov o 191 od roku 2007 do roku 2009 nebolo primerané zvýšeniu výroby programov. V podstate išlo len o výrobu pre športový kanál STV 3, na ktorom sa podieľalo približne 79 zamestnancov. Zvýšenie počtu zamestnancov nezodpovedalo hospodáreniu v stave hospodárskej krízy a súčasne rozhodujúcim spôsobom ovplyvnilo zvýšenie osobných nákladov.

Analýzou súdnych sporov bolo zistené, že náklady na súdne a mimosúdne rozhodnutia v pracovnoprávných sporoch, vzniknutých prevažne v rokoch 2003 až 2006, rástli z hodnoty 1 620 tis. Sk v roku 2004 až na hodnotu 6 152 tis. Sk v roku 2007, čo bolo maximum v sledovanom období. V roku 2008 boli tieto náklady vo výške 5 364 tis. Sk (0,93 % osobných nákladov), v roku 2009 poklesli na sumu 105 tis. EUR a k 30.06.2010 na sumu 15 tis. EUR. Finančné následky súdnych rozhodnutí a mimosúdnych vyrovnaní neboli v období rokov 2007 až 2010 riešené v škodovej komisii a nebola vyhovená žiadna osobná zodpovednosť.

5 Príprava a realizácia digitalizácie

Potreba digitalizácie vysielania vyplývala z medzinárodných záväzkov, na základe základného dokumentu, ktorý prijala Európska komisia v roku 2005. Následne boli členské štáty EÚ vyzvané na prechod z analógového na digitálne vysielanie do konca roku 2012. SR výzvu Rady Európy prijala.

Výberové konanie na poskytovateľa multiplexu v zmysle zákona č. 220/2007 Z. z. o digitálnom vysielaní programových služieb a poskytovaní iných obsahových služieb prostredníctvom digitálneho prenosu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o digitálnom vysielaní“) uskutočnil Telekomunikačný úrad SR, t. j. tretí subjekt, preto výber poskytovateľa nebol predmetom kontroly. Podľa § 19 ods. 3 zákona o digitálnom vysielaní ide o výhradného poskytovateľa verejnoprávneho terestriálneho multiplexu.

STV uzavrela 22.12.2009 zmluvu s poskytovateľom multiplexu s účinnosťou od 31.12.2009 na 15 rokov s možnosťou predĺženia o ďalších 5 rokov, ak žiadna zo zmluvných strán nebude mať výhrady. Zmluva bola doplnená dodatkom č. 1 z 11.06.2010, ktorý riešil technickú špecifikáciu služby na obdobie od 11.06.2010 do 12.07.2010. Podľa zmluvy analógové vysielanie na frekvenciách určených pre digitálne vysielanie sa má ukončiť najneskôr 31.12.2011.

Kontrolou zmluvných podmienok bolo zistené jednostranne nevýhodné ustanovenie pre STV, zaväzujúce zaplatiť STV zmluvnú pokutu v prípade, ak porušením zmluvných ustanovení spôsobí zánik zmluvy, a to od roku porušenia zmluvy až do konca trvania zmluvy vo výške 11 mil. EUR ročne. Týmto záväzkom sa STV vystavila riziku nedodržania ustanovenia § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého nie je oprávnená zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte a ktoré zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky.

K porušeniu zmluvy zo strany STV môže prísť z finančných dôvodov. Podľa dosahovaných hospodárskych výsledkov STV vykazovala v rokoch 2007, 2008, 2009 aj za 1. polrok 2010 stratu. Predpoklad na najbližšie obdobie nie je lepší, z čoho vyplýva riziko neplnenia si uvedených zmluvných záväzkov, tým aj riziko spôsobenia zániku zmluvy a povinnosti zaplatiť zmluvnú pokutu.

Dodávateľ multiplexu fakturoval STV za mesiace 06 – 08/2010 faktúry v celkovej sume 3 178 096,86 EUR. Ku dňu 07.10.2010 boli ešte všetky neuhradené, pritom splatnosť faktúry za august bola 17.09.2010. Tým, že STV neuhradila faktúry v lehote splatnosti, nedodržala § 340 ods. 1 Obchodného zákonníka o obchodných záväzkových vzťahoch.

Podľa zmluvy poskytovateľ multiplexu by už v prípade faktúry za mesiac jún mohol od zmluvy odstúpiť za splnenia podmienky dvoch písomných upomienok, pretože od splatnosti faktúry v čase výkonu kontroly uplynulo viac ako tri mesiace.

Finančné plnenie podľa evidenčného listu z 11.06.2010 k dodatku č. 1 k zmluve za celé 15 ročné obdobie bolo dohodnuté v sume 197 703 978,62 EUR vrátane DPH a to bez doplnkových služieb a možných úprav ceny.

6 Hospodárenie v dcérskych spoločnostiach

6.1 Spoločnosť 1.2 media

Predmetom činnosti spoločnosti bol predaj času a priestoru na reklamu na základe zmluvy o obchodnom zastúpení uzavretej s STV.

Kontrolovaný subjekt nemal v roku 2008 ani v roku 2009 vypracovaný rozpočet hospodárenia.

V roku 2008 bol hospodársky výsledok pred zdanením zisk vo výške 1 132 EUR a po zdanení strata vo výške 4 026 EUR. Priemerný počet zamestnancov bol 13 a priemerný hrubý mesačný príjem 2 161 EUR (priemerná mzda v STV bola 1 132 EUR). Odmeny pôvodnému a novému konateľovi spoločnosti boli spolu vo výške 41 824 EUR. Kontrolovaný subjekt vypracoval 19.05.2009 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby, v ktorom znížil pôvodný hospodársky výsledok o 7 657 EUR na čiastku 1 132 EUR. Toto dodatočné daňové priznanie predložil daňovému úradu Bratislava IV až 25.10.2010.

V roku 2009 hospodárila spoločnosť so stratou 499 063 EUR (po zdanení strata 500 053 EUR), tržby v roku 2009 poklesli oproti roku 2008 o 71 %. Priemerný počet zamestnancov bol 14, priemerný hrubý mesačný príjem zamestnancov 1 348 EUR, odmena konateľovi spoločnosti tvorila 22 572 EUR.

Zistené bolo, že hodnoty uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2009 v stĺpci „bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie“ nesúhlasili s hodnotami uvedenými za bežné účtovné obdobie v súvahe a vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2008.

Náklady z podnikateľskej činnosti za rok 2009 neboli pokryté výnosmi z nej, čo bolo v rozpore s ustanovením § 20 ods. 5 zákona o STV.

Kontrolou účtu 513 - Náklady na reprezentáciu bolo zistené, že v roku 2008 čerpala spoločnosť na reprezentáciu 23 756 EUR. Výdavky za alkoholické nápoje dosiahli najmenej 4 925 EUR, čo bolo 20,6 % nákladov účtu 513. Náklady na účte 513 nezahrnuté do základu dane v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) predstavovali 22 500 EUR. Tým sa zvýšila odvedená daň z príjmov a znížil sa hospodársky výsledok spoločnosti.

Zo strany zakladateľa spoločnosti chýbal predpis stanovujúci pravidlá a limity výdavkov z účtu 513. Posledný limit bol stanovený pracovnou smernicou č. 3/2005 z 01.01.2005 vo výške 99 581 EUR.

V roku 2009 boli náklady na účte 513 vo výške 5 438,19 EUR.

Z väčšiny kontrolovaných účtovných dokladov nebolo možné určiť, či išlo o pracovné alebo iné stretnutia, ich dôvod, ich súvis s predmetom činnosti spoločnosti, počet zúčastnených osôb, resp. boli účtovné doklady nečitateľné, čím nespĺňali náležitosti ustanovení § 10 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve. Tým bolo účtovníctvo vedené nesprávne, neúplne a nepreukázateľne, t. j. v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Odmeňovanie konateľov spoločnosti v kontrolovanom období nebolo podmienené dosiahnutým hospodárskym výsledkom za príslušný rok.

Kontrolná skupina vykonala rozbor likvidity spoločnosti, pričom zistila, že zostatok finančných prostriedkov na bankovom účte bol k 31.12.2009 vo výške 9 777,48 EUR, ale STV vykazovala voči spoločnosti pohľadávky k 31.12.2009 vo výške 286 066,90 EUR.

STV a I.2 media uzavreli 02.01.2010 dodatok č. 1 k zmluve o obchodnom zastúpení, v ktorom sa dohodli na mesačných preddavkoch STV na základe preddavkových faktúr I.2 medie. Spoločnosť vystavila 13.01.2010 preddavkovú faktúru s názvom „Preddavok na služby vyplývajúce zo zmluvy o obchodnom zastúpení zo dňa 31.12.2007 – provízia na obdobie 1. kvartál 2010 (január, február, marec) vo výške 63 000 EUR“. STV preddavok vyplatila v plnej sume, tromi úhradami, poslednou z 01.03.2010. Z uvedených skutočností vyplýva, že dodatok č. 1 ku zmluve o obchodnom zastúpení bol uzavretý účelovo z dôvodu platobnej neschopnosti I.2 medie.

Kontrolou zmluvy o podmienkach poskytovania právnej pomoci uzatvorenej s advokátskou kanceláriou 31.07.2009 bolo zistené, že na výber poskytovateľa právnych služieb nevyužil kontrolovaný subjekt za účelom zabezpečenia hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami obchodnú verejnú súťaž v zmysle ustanovení § 281 až 288 Obchodného zákonníka, ale poskytovateľa vybral priamym zadaním. Dohodnutá odmena bola stanovená paušálne bez dokladania popisu vykonaných prác a k faktúram nebol doložený doklad o vykonaných právnych a poradenských službách.

Kontrolovaný subjekt vykonal v priebehu roka 2008 štyrikrát inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti, cenín, atď. Kontrolnej skupine neboli do ukončenia výkonu kontroly predložené doklady o vykonaní fyzickej inventúry majetku a dokladovej inventúry účtov, t. j. nebolo možné posúdiť vykonanie inventarizácie v zmysle ustanovenia § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Za rok 2009 nebola kontrolnej skupine predložená žiadna dokumentácia potvrdzujúca vykonanie inventarizácie za rok 2009, a to ani po opakovanom písomnom vyžiadaní dokladov z 21.10.2010.

6.2 Spoločnosť STV Broadcasting

Spoločnosť STV Broadcasting prevádzkovala na základe zmluvy s STV vysielanie programov STV 1 a STV 2 na dohodnutých základných vysielateľoch.

V roku 2008 dosiahla spoločnosť hospodársky výsledok - pred zdanením zisk vo výške 42 723 EUR, po zdanení zisk vo výške 33 125 EUR. V roku 2009 bol hospodársky výsledok pred zdanením strata vo výške 119 639 EUR a po zdanení 128 478 EUR. Táto strata po zdanení bola započítaná s nerozdeleným ziskom z predchádzajúcich období, čím sa znížila hodnota vlastného imania spoločnosti. Výsledok z hospodárskej činnosti k 30.6.2010 bola strata 42 279 EUR.

Z rekapitulácie finančného hospodárenia STV Broadcasting po roku 2008 vyplývalo, že výsledok hospodárenia vykazoval každý rok vyššiu stratu. Náklady z podnikateľskej činnosti za rok 2009 a 1. polrok 2010 neboli pokryté výnosmi z nej, čo bolo v rozpore s ustanovením § 20 ods. 5 zákona o STV.

Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť obstarala v roku 2008 monitorovací a bezpečnostný systém pre 3 vysielače v celkovej sume 8 298,48 EUR, pričom nepoužila ustanovenia § 281 až 288 Obchodného zákonníka o verejnej obchodnej súťaži, ale obstarala všetky tri zákazky priamym zadaním u jedného dodávateľa.

Kontrolou inventarizácie majetku bolo zistené, že spoločnosť nemala vypracovaný inventarizačný zápis za rok 2008 ani za rok 2009, čím nedodržala ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Niektoré inventúrne súpisy neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za zistenie skutočného stavu majetku, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve.

STV Broadcasting predala v máji 2009 motorové vozidlo s prívesným vozíkom obstarané v septembri 2007 v cene 20 513,29 EUR. Ich zostatková cena bola ku dňu predaja vo výške 11 969,66 EUR. Celková hodnota podľa znaleckých posudkov bola 10 188,44 EUR, ale majetok bol predaný za 9 830 EUR, t. j. za nižšiu sumu o 358,44 EUR. Týmto konaním dosiahla spoločnosť nižšie príjmy.

7 Úroveň výkonu vnútornej kontrolnej činnosti a vnútorného auditu

Výkon vnútornej kontroly STV zabezpečoval kontrolný útvar, ktorý mal v rokoch 2008 – 2010 dvoch zamestnancov. Kontrolovaný subjekt nevypracovával plány vnútorných kontrol, kontroly boli vykonávané na základe príkazného listu generálneho riaditeľa STV. Za rok 2008 až 2010 vykonal kontrolný útvar celkom 20 kontrol, ktoré boli zamerané na kontrolu hospodárnosti a dodržiavanie finančnej disciplíny, na kontrolu majetku a iné kontroly na rôznych organizačných jednotkách a útvaroch. V dcérskych spoločnostiach vykonal kontrolný útvar len jednu kontrolu, a to v spoločnosti STV Broadcasting, s. r. o.

Nezávislý audit vykonávala v STV spoločnosť PKF Slovensko, s. r. o., Prievidza na základe zmluvy uzavretej v roku 2004.

Zhrnutie

STV dosahovala v posledných rokoch nepriaznivé hospodárske výsledky. V roku 2008 dosiahla stratu vo výške 9 522 837 EUR, v roku 2009 stratu 5 625 876 EUR a za 1. polrok 2010 stratu 6 606 332 EUR. Plánovaný hospodársky výsledok strata za rok 2010 vo výške 3 660 045 EUR bola už k 30.06.2010 prekročená o 2 946 287 EUR.

V roku 2009 dosiahli stratu aj dcérske spoločnosti 1.2. media (- 499 062 EUR) a STV Broadcasting (- 119 639 EUR). Náklady z ich podnikateľskej činnosti neboli pokryté výnosmi z nej, t. j. podmienka existencie podnikateľskej činnosti podľa ustanovenia § 20 ods. 5 zákona o STV nebola za rok 2009 a 1. polrok 2010 splnená. STV tak nesplnila zákonom stanovenú podmienku, že majetkovou účasťou účinnejšie využije majetok na plnenie svojich úloh.

Vplyv na stratu STV v roku 2010 malo hlavne nenaplnenie celkových výnosov z reklamy (výpadok 4 663 348 EUR), nenaplnenie príjmov v zmysle zákona o poplatkoch, kde bol výpadok 650 328 EUR a nedodržanie plánovanej kompenzácie výpadku úhrad v dôsledku sociálneho dosahu tohto zákona.

Kontrolou bolo zistené, že konatelia spoločnosti 1.2 media boli v kontrolovanom období súčasne aj riaditeľmi obchodu STV, pričom predaj komerčného priestoru v obchodnom úseku STV sa zhodoval s predmetom činnosti (predaj času a priestoru pre reklamu) spoločnosti 1.2 media.

Ďalej bolo v spoločnosti 1.2 media zistené, že väčšina kontrolovaných účtovných dokladov účtu 513 – náklady na reprezentáciu nepreukazovali svojim obsahom skutočnosť, ako súviseli s predmetom činnosti spoločnosti (či išlo o pracovné alebo iné stretnutia, ich dôvod, počet zúčastnených osôb, atď.). V účtovníctve spoločnosti boli vedené nečitateľné účtovné doklady. Výška čerpaných nákladov na účte 513 nebola v súlade s hospodárskym výsledkom spoločnosti. Pritom odmeňovanie konateľov v kontrolovanom období nebolo podmienené pozitívnym hospodárskym výsledkom spoločnosti za príslušný rok.

Na výber poskytovateľa právnych služieb nevyužil kontrolovaný subjekt obchodnú verejnú súťaž v zmysle ustanovení § 281 až 288 Obchodného zákonníka.

Do ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR v spoločnosti 1.2 media neboli predložené doklady o vykonaní fyzickej inventúry majetku a dokladovej inventúry účtov za roky 2008 a 2009, čím nebolo možné posúdiť vykonanie inventarizácie v zmysle ustanovenia § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Viacere nedostatky boli zistené v uplatňovaní zmluvných vzťahov. STV zrušila v novembri 2008 zmluvu o právnom zastupovaní v súdnom spore z titulu, ktorý v zmluve v žiadnom ustanovení neupravila, čo viedlo k nehospodárnemu vynaloženiu finančných prostriedkov v sume viac ako 934 tis. EUR. Následne v decembri 2008 uzavrela STV s inou advokátskou kanceláriou novú zmluvu o právnom zastupovaní s dohodnutou odmenou v prípade plného úspechu v spore vo výške 5 950 tis. EUR.

Pri kontrole procesu verejného obstarávania boli zistené nedostatky, keď informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk boli zasielané uchádzačom oneskorene.

V dohodách o vykonaní prác, o pracovnej činnosti alebo dohodách o brigádnickej práci študenta bolo zistené prekračovanie maximálneho počtu hodín určeného Zákonníkom práce.

Za kontrolované obdobie boli STV udelené pokuty v celkovej výške 307 tis. EUR. Niektoré z nich riešila STV prostredníctvom súdov, čím vznikli ďalšie náklady za trovy konania. Všetky pokuty vznikli z titulu nedodržiavania zákonných ustanovení pri plnení úloh a povinností, pričom ani jeden z vybraných prípadov riešených v škodovej komisii neskončil postihom zamestnanca zodpovedného za spôsobenú škodu. Uhradením pokút a trov konania došlo k nehospodárnemu použitiu verejných prostriedkov a tým k porušeniu finančnej disciplíny v sume 331 980 EUR.

Ešte v roku 2005 STV obstarala softvér, ktorý sa jej ani po 5 rokoch nepodarilo uviesť do prevádzky a ku ktorému vypracovala opravnú položku v sume 524 tis. EUR a túto sumu zaradila do nákladov roku 2009.

Kontrolou využívania majetku bolo zistené, že dlhodobo (cca od roku 2003) boli využívané priestory len po 13. poschodie v 28 poschodovej výškovej budove. Fyzickou obhliadkou nevyužívaných priestorov, ktorú vykonala kontrolná skupina so zamestnancami STV bolo zistené, že od 14. poschodia až po najvyššie 28. poschodie výškovej budovy priestory neboli využívané, až na niektoré miestnosti. Nevyužívaním priestorov prichádza

k ich postupnému znehodnoteniu ako aj k znehodnoteniu rozvodov vody a ostatných inžinierskych sietí. Tým nebolo dodržané ustanovenie § 20 ods. 9 zákona o STV.

V rámci prípravy a realizácie digitalizácie STV uzavrela zmluvu s dodávateľom, pričom sa zaviazala na plnení, ktoré nemala finančne kryté. Za mesiace 06 – 08/2010 zostali neuhradené faktúry po termíne splatnosti vo výške cca 3 178 tis. EUR. Kontrolou bolo zistené, že STV prijala v zmluve záväzok, v ktorom sa vystavila riziku nedodržania ustanovenia § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa 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, pretože k porušeniu zmluvy z jej strany môže prísť aj z dôvodov finančných problémov STV. Tým môže STV spôsobiť zánik zmluvy a vznikne jej povinnosť platiť zmluvnú pokutu.

K zisteniam uvedeným v protokole o výsledku kontroly bolo podaných 7 námietok bývalým vedením STV; ich preverením nebola potvrdená ich opodstatnenosť. Oznámenie o výsledku preverenia námietok bolo zaslané zástupcovi štatutárneho orgánu vykonávajúceho funkciu generálneho riaditeľa Rozhlasu a televízie Slovenska, s ktorým boli prerokované aj výsledky kontroly v STV.

Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bolo uložené prijať konkrétne a termínované opatrenia.