

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 691/01  
Zo dňa: 25.02.2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 24  
Počet príloh: -



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za predchádzajúce  
obdobie a kontroly správy majetku štátu vo vybraných kapitolách s plnením opatrení  
z predchádzajúcej kontroly tejto oblasti**

**Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky  
Nám. SNP 33, Bratislava  
IČO 00165182**

Bratislava, apríl 2014

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 691/01 z 25.02.2014 vykonali:

Ing. Viera Lazarová, vedúca kontrolnej skupiny,  
Mgr. Gabriela Fišerová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za predchádzajúce obdobie a kontrolu správy majetku štátu vo vybraných kapitolách s plnením opatrení z predchádzajúcej kontroly tejto oblasti.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.03.2014 do 25.04.2014 (prerušovane)

**na Ministerstve kultúry Slovenskej republiky, Nám. SNP 33,  
813 31 Bratislava – Staré Mesto, IČO 00165182**

za kontrolované obdobie: roky 2012 a 2013.

Predmetom kontroly bola:

- Všeobecná časť;
- Kontrola plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu a kontroly nakladania a správy majetku štátu za predchádzajúce obdobie;
- Stav vedenia evidencie nehnuteľného a hnutel'ného majetku, zarad'ovanie nadobudnutého majetku do užívania, správnosť zapísania vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov;
- Evidencia a vymáhanie pohľadávok, evidencia záväzkov a spôsob ich vysporiadania;
- Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov;
- Nakladanie s dočasne prebytočným, prebytočným a neupotrebitel'ným majetkom, nájom a prenájom majetku, úroveň zmluvných vzťahov vzťahujúcich sa k majetku;
- Úroveň vnútorného kontrolného systému vo vzťahu k nakladaniu s majetkom štátu.

### **Zhrnutie**

Predmetom kontroly bola všeobecná časť; kontrola plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu a kontroly nakladania a správy majetku štátu za predchádzajúce obdobie; stav vedenia evidencie nehnuteľného a hnutel'ného majetku, zarad'ovanie nadobudnutého majetku do užívania, správnosť zapísania vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v zmysle zákona o katastri nehnuteľností; evidencia a vymáhanie pohľadávok, evidencia záväzkov a spôsob ich vysporiadania; inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov; nakladanie s dočasne prebytočným, prebytočným a neupotrebitel'ným majetkom, nájom a prenájom majetku, úroveň zmluvných vzťahov vzťahujúcich sa k majetku; úroveň vnútorného kontrolného systému vo vzťahu k nakladaniu s majetkom štátu.

Kontrolou účtovných dokladov za kontrolované obdobie rokov 2012 a 2013 boli zistené nasledovné nedostatky v oblasti:

- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
  - MK SR tým, že v roku 2006 vydalo rozhodnutie o skončení štátnozamestnaneckého pomeru pre svojho zamestnanca, ktoré bolo po rozhodnutí NS SR neplatné, konalo neehospodárne, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom;
- zákona o správe majetku štátu
  - kontrolovaný subjekt nekonal pri nakladaní s prebytočným majetkom štátu bez zbytočného odkladu, keď v jednom prípade vydal rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu až po vyše 2 rokoch;
  - proces odpredaja prebytočného majetku štátu trval vyše 7 rokov, pričom cena tohto majetku počas celého procesu klesla o vyše 60 %, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom;
  - kontrolovaný subjekt od 01.07.2011 evidoval v účtovníctve po zrušenej CSO zostatky na účte 052 – Poskytnuté preddavky na DHM a účte 343 – Daň z pridanej hodnoty v celkovej výške 689 430,16 eur, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom;
  - pri 3 pohľadávkach v celkovej sume 4 692,48 eur i napriek zastavenému exekučnému konaniu z dôvodu nevykonalnosti od roku 2011 kontrolovaný subjekt v predmetnej veci nekonal, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom;
- zákona o účtovníctve
  - stav účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu nekorešpondoval s vyčísleným stavom v inventarizačnom zápise, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom;
  - v inventarizácii chýbal inventúrny súpis účtu 324 – Prijaté preddavky, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## 1. Všeobecná časť

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) je ústredným orgánom štátnej správy pre štátny jazyk, ochranu pamiatkového fondu, kultúrne dedičstvo a knihovníctvo, umenie, autorské právo a práva súvisiace s autorským právom, osvetovú činnosť a ľudovú umeleckú výrobu, prezentáciu slovenskej kultúry v zahraničí, vzťahy s cirkvami a náboženskými spoločnosťami, médiá a audiovizíu, kultúrne aktivity zdravotne postihnutých alebo inak znevýhodnených skupín obyvateľstva. Metodicky riadi činnosť slovenských inštitútov v zahraničí v oblasti ich kultúrneho pôsobenia. Súčasne zabezpečuje výkon štátneho odborného dohľadu a kontrolu dodržiavania zákonných povinností na zverenom segmente výkonu štátnej správy.

Pôsobnosť a úlohy MK SR vymedzuje Štatút MK SR, ktorý schválila vláda SR uznesením č. 832 zo dňa 01.12.2010 s účinnosťou odo dňa schválenia. Organizačný poriadok MK SR platný v kontrolovanom období, účinný od 01.11.2010, bol upravený 7 dodatkami.

Rozpočtovú kapitolu 24 – MK SR k 31.12.2013 tvorilo celkom 30 organizácií; z toho 7 rozpočtových vrátane aparátu MK SR a 23 príspevkových organizácií.

## **2. Kontrola plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu a kontroly nakladania a správy majetku štátu za predchádzajúce obdobie**

Na základe kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) vykonanej v roku 2013 prijalo MK SR 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia boli zaslané na NKÚ SR listom č. MK-683/2013-310/9342 z 30.05.2013, doručené na NKÚ SR 30.05.2013. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslalo MK SR na NKÚ SR listom č. MK-683/2013-310/16388 z 23.09.2013 a doručenej na NKÚ SR 27.09.2013. MK SR dodržalo termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu zo dňa 02.05.2013.

Prijaté opatrenia boli vyhodnotené nasledovne:

### Opatrenie č. 1:

Prehodnotiť ciele a merateľné ukazovatele stanovené v programovom rozpočtovaní a pre rok 2014 a nasledujúce roky ich stanoviť tak, aby boli reálne a zrozumiteľné.

Termín: trvalý

Zodpovedná: gen. riaditeľka sekcie ekonomiky

### Plnenie:

Podľa správy o plnení opatrení v rámci aktualizácie programovej štruktúry, ktorá prebehla v dňoch 02. – 09.05.2013, bolo vykonaných 43 zmien, ktoré obsahovali hlavne úpravy cieľov a merateľných ukazovateľov. Takto upravená programová štruktúra bola schválená Ministerstvom financií SR (ďalej len „MF SR“) 16.05.2013.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené opatrenie súvisí s nasledujúcim obdobím, preto nebolo možné predmetné opatrenie v čase výkonu tejto kontroly vyhodnotiť.

Neuplynul termín plnenia.

### Opatrenie č. 2:

Operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení viesť tak, aby bola presná a obsahovala všetky údaje jednotlivých rozpočtových opatrení v rozsahu schválených zmien rozpočtu spolu s ich obsahom.

Termín: trvalý

Zodpovedná: gen. riaditeľka sekcie ekonomiky

### Plnenie:

Podľa správy o plnení opatrení je operatívna evidencia rozpočtových opatrení vykonaných z úrovne MF SR vedená v elektronickej podobe na Intranete v plnom rozsahu naskenovaných dokumentov prijatých od MF SR s uvedením poradového čísla v ikone „Rozpočtové opatrenia“ (ďalej len „RO“). Okrem toho sú uložené originály dokumentov na sekretariáte sekcie ekonomiky, kópie u riaditeľa odboru rozpočtu a financovania spolu s prehľadom o vykonaných RO za kapitolu MK SR.

Kontrolnej skupine bol predložený prehľad o RO vykonaných MF SR v roku 2013, týkajúcich sa kapitoly MK SR. Na intranetovej stránke MK SR sa nachádzajú RO za roky 2013 a 2014. Interné RO za služobný úrad MK SR sa evidujú a archivujú na odbore finančného riadenia a správy majetku sekcie ekonomiky.

Opatrenie bolo splnené.

### Opatrenie č. 3:

Verejné prostriedky používať na krytie nevyhnutných potrieb v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých

zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Termín: trvalý

Zodpovedná: gen. riaditeľka sekcie ekonomiky

Plnenie:

Podľa správy o plnení opatrení na zabezpečenie použitia verejných prostriedkov na krytie nevyhnutných potrieb aparátu MK SR v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy je pred každým použitím finančných prostriedkov v súlade s internou smernicou vykonávaná predbežná finančná kontrola, ktorou sa okrem iného overuje splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov.

Kontrolou vybranej skupiny dokladov bolo zistené, že opatrenie sa plní.

Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 4:

V súvislosti s finančným vkladom MK SR do neziskovej organizácie Danubiana zabezpečiť, prostredníctvom zástupcov ministerstva, dohľad nad použitím poskytnutých finančných prostriedkov.

Termín: trvalý

Zodpovední: podpredseda správnej rady, predseda dozornej rady

Plnenie:

Podľa správy o plnení opatrení pri schvaľovaní rozpočtu neziskovej organizácie je každoročne odsúhlasená správnu radou výška finančných prostriedkov poskytnutých ministerstvom, ktoré je možné v príslušnom roku použiť na zabezpečenie prevádzky neziskovej organizácie a v prípade ich použitia na každom zasadnutí správnej rady a dozornej rady predkladá riaditeľ neziskovej organizácie informáciu o ich použití.

Kontrolnej skupine boli predložené nasledovné doklady k neziskovej organizácii DANUBIANA – Centrum moderného umenia:

- účtovná závierka za rok 2012 (účtovnú závierku za rok 2013 MK SR v čase kontroly nemalo ešte k dispozícii);
- výročná správa za rok 2012. V bode 7 a 8 bol uvedený prehľad o nákladoch a výnosoch v členení podľa jednotlivých nákladových a výnosových účtov);
- zápisnica zo zasadnutia správnej rady, ktorej prílohu tvoril rozpočet na rok 2013 spolu s vyhodnotením čerpania výdavkov za rok 2012.

V uvedenej neziskovej organizácii má MK SR dvoch zástupcov v dozornej rade a dvoch zástupcov v správnej rade.

Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 5:

V súvislosti s finančným vkladom MK SR do neziskovej organizácie Danubiana zabezpečiť úpravu štatútu neziskovej organizácie tak, aby členovia orgánov neziskovej organizácie za ministerstvo pri ukončení služobného pomeru alebo pracovného pomeru na ministerstve, resp. v organizácii v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti odstúpili zo svojich postov v orgánoch neziskovej organizácie.

Termín: 30.09.2013

Zodpovedný: podpredseda správnej rady

Plnenie:

Podľa správy o plnení opatrení zmena štatútu v súvislosti s ukončením členstva zamestnancov ministerstva a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti v orgánoch neziskovej organizácie bola prerokovaná a odsúhlasená na zasadnutí správnej rady a dozornej rady 27.06.2013. Dodatok k štatútu bude zverejnený do konca septembra 2013.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že v dodatku č. 2 k Štatútu neziskovej organizácie DANUBIANA – Centrum moderného umenia boli upravené podmienky pre členov tak, aby pri ukončení služobného pomeru alebo pracovného pomeru na ministerstve, resp. v organizácii v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti odstúpili zo svojich postov v orgánoch neziskovej organizácie s účinnosťou od 30.09.2013, čím bol dodržaný aj termín splnenia prijatého opatrenia.

Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 6:

Zabezpečiť vysporiadanie prostriedkov vedených na depozitnom účte MK SR – kapitálové výdavky za roky 2010, 2011 a 2012, bežné dotácie a granty za rok 2012 a vykonať odvod do štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“).

Termín: 30.05.2013

Zodpovedná: gen. riaditeľka sekcie ekonomiky

Plnenie:

Podľa správy o plnení boli finančné prostriedky vedené na depozitnom účte MK SR priebežne odvedené do štátneho rozpočtu a to:

- Dňa 11.04.2013 odvod z oneskoreného zúčtovania prostriedkov ŠR za rok 2011 (35 184,35 eur);
- Dňa 23.04.2013 odvod za súťažné podklady k VO za rok 2011 (1 150,- eur) a dodatkový odvod zo zúčtovania dotačného systému za roky 2006 – 2010 (36 756,38 eur);
- Dňa 14.05.2013 zúčtovanie finančných prostriedkov za rok 2012 – kapitálové výdavky 2011 (13 754,08 eur); zúčtovanie finančných prostriedkov za rok 2012 – kapitálové výdavky 2010 (26 439,06 eur) a zúčtovanie finančných prostriedkov za rok 2012 – bežné a kapitálové dotácie, granty (268 724,37 eur);
- Dňa 08.07.2013 odvod zo zúčtovania dotačného systému za rok 2012 (18 938,66 eur).

Kontrolou bolo zistené, že uvedené finančné prostriedky na depozitnom účte boli priebežne odvedené v roku 2013 do ŠR, ako to kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení prijatých opatrení. Termín splnenia uvedeného opatrenia bol pri troch odvodoch splnený, jeden odvod finančných prostriedkov bol uskutočnený po stanovenom termíne.

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 7:

Zabezpečiť vysporiadanie všetkých pohľadávok štátu evidovaných v účtovníctve v závislosti od ich charakteru v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“).

Termín: I. etapa do 30.12.2013

Zodpovedná: gen. riaditeľka sekcie ekonomiky

II. etapa do 30.06.2014

Plnenie:

Zamestnanci sekcie ekonomiky v spolupráci so zamestnancami sekcie legislatívy a práva priebežne sumarizujú pohľadávky štátu evidované v účtovníctve podľa ich výšky, doby splatnosti, charakteru pohľadávky a dlžníka tak, aby k stanoveným termínom mohli byť vysporiadané.

Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky, ktoré sú popísané v bode 4.1 tohto protokolu, a preto kontrolná skupina posudzuje toto opatrenie ako čiastočne splnené.

Opatrenie bolo čiastočne splnené

Opatrenie č. 8:

S prebytočným majetkom štátu naložiť v súlade s ustanoveniami zákona o správe majetku štátu.

Termín: 30.06.2013

Zodpovedná: gen. riaditeľka sekcie ekonomiky

Plnenie:

Podľa správy o plnení opatrení bolo s prebytočným majetkom štátu naložené nasledovne:

- Pozemky v Starom Meste v Bratislave, zapísané na listoch vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 258 a č. 919 boli prevedené na základe zmluvy o prevode správy č. MK-14/2013/M do správy SR – SND;
- Pozemok – parkovisko Gorkého v Bratislave, zapísaný na LV č. 919 bol na základe zmluvy o prevode správy č. MK-8/2013/M prevedený do správy SR – SND;
- Parkovací systém, nachádzajúci sa na parkovisku Gorkého v Bratislave bol na základe zmluvy o prevode majetku štátu č. MK-36/2013/M prevedený do správy SR – SND;
- Stavby a pozemky na Pribinovej ul. v Starom Meste v Bratislave, zapísané na LV č. 919 boli predané na základe kúpnej zmluvy č. MK-61/2013/M spoločnosti E. s r.o.

Kontrolou bolo zistené, že pri odpredaji prebytočného majetku štátu - nehnuteľností na Pribinovej ul. MK SR nedodržalo pri postupe s nakladaním majetku štátu ustanovenie § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, čo je podrobnejšie uvedené v protokole v bode 6.

Termín na splnenie prijatého opatrenia, ktorý si stanovilo MK SR nebol dodržaný, nakoľko odpredaj nehnuteľností na Pribinovej ul. sa uskutočnil až v júli 2013. Nedodržanie termínu bolo spôsobené tým, že spoločnosť E. s.r.o. uzatvorila kúpnu zmluvu na odpredaj nehnuteľností na Pribinovej ul. 24.05.2013 a MK SR nepredložilo žiadosť o zápis predmetných nehnuteľností do registra osobitných ponukových konaní najneskôr v deň zverejnenia ponuky v dennej tlači s celoštátnou pôsobnosťou. Z uvedeného dôvodu MF SR neudelilo súhlas k odpredaju prebytočného majetku.

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 9:

Pripraviť a predložiť na rokovanie vlády SR materiál „Návrh na zníženie stavu štátnych finančných aktív z dôvodu premlčania pohľadávok po zrušenom štátnom fonde kultúry P.S.“ (ďalej len „materiál“).

Termín: 31.12.2013

Zodpovední: minister, gen. riaditeľka sekcie ekonomiky, riaditeľka odboru legislatívy a práva

Plnenie:

Podľa správy o plnení opatrení sa na príprave materiálu priebežne pracuje. Po spracovaní bude predložený do vnútorného pripomienkového konania a následne po jeho schválení do medzirezortného pripomienkového konania tak, aby bol k stanovenému termínu predložený na rokovanie vlády SR.

Kontrolnej skupine bol predložený list MF SR pod č. MF/20998/2009-82 zo 06.10.2009, kde MF SR oznámilo kontrolovanému subjektu, že pohľadávky vzniknuté z činnosti štátneho fondu kultúry P. S. sú štátnymi finančnými aktívami podľa § 13 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Z ďalšieho listu z MF SR pod č. MF/026238-2/2013-331 zo 16.12.2013 vyplýva informácia, že pohľadávky vzniknuté z titulu nesplatenia poskytnutých návratných finančných výpomocí a pôžičiek z prostriedkov štátneho fondu kultúry P.S. nie sú štátnymi aktívami, ale sú pohľadávkami. Následne MK SR listom MK-59/2014-340/2581 z 10.02.2014 požiadalo MF SR o súhlas o trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok štátu po zrušenom štátnom fonde kultúry P.S. (ich objem bol k 31.10.2013 vo výške 104 228,91 eur). MF SR písomne oznámilo 05.03.2014

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

kontrolovanému subjektu, že súhlasí s trvalým upustením od vymáhania pohľadávok štátu v celkovej sume 90 951,34 eur. Na základe listu z MF SR (MF/9806/4/2014-82 z 03.03.2014) pristúpilo MK SR k upusteniu od vymáhania pohľadávky vo výške 13 277,57 eur (na základe vyhlášky Federálneho MF SSR č. 119/1988 Zb. o hospodárení s národným majetkom). Termín splnenia prijatého opatrenia nebol dodržaný z dôvodu dvoch protichodných informácií zo strany MF SR a preto boli predmetné pohľadávky z účtovníctva odúčtované až v mesiaci marec 2014 (súhlas z MF SR z 03.03.2014).

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 10:

Pri vykonávaní inventarizácie v súlade so zákonom o účtovníctve do príkazu ministra kultúry na vykonanie riadnej inventarizácie zahrnúť všetky položky majetku, záväzkov, pohľadávok, vlastného imania, majetku vedeného na podsúvahových účtoch.

Termín: trvalý

Zodpovedná: gen. riaditeľka sekcie ekonomiky

Plnenie:

Podľa správy o plnení opatrení pri zostavovaní príkazu ministra kultúry na vykonanie riadnej inventarizácie za rok 2013 v októbri 2013 budú zahrnuté všetky položky majetku, záväzkov, pohľadávok, vlastného imania, majetku vedeného na podsúvahových účtoch.

Kontrolou bolo zistené, že obsah príkazu ministra kultúry na vykonanie riadnej inventarizácie za rok 2013 bol v súlade so zákonom o účtovníctve.

Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 11:

Účtovne vysporiadať zostatok na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku delimitovaného po Centrálnej servisnej organizácii MK SR (ďalej len „CSO“).

Termín: 30.06.2013

Zodpovedná: riaditeľka odboru finančného riadenia a správy majetku

Plnenie:

Podľa správy o plnení opatrení bol účtovným dokladom č. 20138114 v júli 2013 vysporiadaný zostatok na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku po CSO MK SR a súčasne bola zrušená opravná položka z dôvodu zmarenej investície.

Kontrolou bolo zistené, že zostatok na uvedenom účte bol vysporiadaný až k 31.07.2013, čím kontrolovaný subjekt nedodržel termín, dokedy sa malo prijaté opatrenie splniť.

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 12:

Osobný úrad zašle všetkým ústredným orgánom štátnej správy informáciu o možnosti ubytovania v zariadení MK SR v Banskej Štiavnici a upozorní ich na odkaz na internetovej stránke MK SR, v ktorom budú uvedené podrobnosti o možnosti ubytovania.

Termín: 30.05.2013

Zodpovedná: riaditeľka osobného úradu, riaditeľ odboru informatiky

Plnenie:

Podľa správy o plnení opatrení bol materiál o možnosti ubytovania v zariadení MK SR v Banskej Štiavnici zverejnený na webovom sídle ministerstva dňa 27.05.2013. Všetkým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR bola 12.07.2013 e-mailom zaslaná



informácia o možnostiach využívania rekreačného zariadenia MK SR, čo sa odrazilo aj vo zvýšenej vyťažnosti zariadenia v mesiacoch júl (na 45,9 %) a august (na 34%).

Kontrolou bolo zistené, že termín zverejnenia informácie o možnosti ubytovať sa v účelovom zariadení MK SR v Banskej Štiavnici bol splnený. Kontrolnej skupine bola predložená písomná informácia o počte využitých lôžok s vyčíslením využiteľnosti ubytovacieho zariadenia za mesiace september až december 2013 a za mesiace január až marec 2014. Na základe písomnej informácie kontrolovaného subjektu bolo zistené, že vyťažnosť po letných prázdninách výrazne klesala, keď zariadenie bolo za posledné 4 mesiace v roku 2013 využité nasledovne: v septembri na 27,18 %, v októbri na 22,08 %, v novembri na 19,74 % a v decembri na 15,14 %. V prvom štvrtroku 2014 bola využiteľnosť zariadenia nasledovná: za január na 14,14 %, za február na 11,81 %, za marec na 4,47 %. K 31.03.2014 bolo na mesiac apríl zarezervovaných 135 lôžok, čím sa po ich skutočnom využití dosiahne využiteľnosť zariadenia na 34,62 %.

Opatrenie bolo splnené.

Kontrolou bolo zistené, že z 12 opatrení, ktoré MK SR prijalo bolo 6 opatrení splnených (č. 2, 3, 4, 5, 10, 12), 5 opatrení bolo čiastočne splnených (č. 6, 7, 8, 9, 11) a pri 1 opatrení neuplynul termín plnenia (č. 1).

### 3. Stav vedenia evidencie nehnuteľného a hnutel'ného majetku, zarad'ovanie nadobudnutého majetku do užívania, správnosť zapísania vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“)

Účtovný stav dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“) a dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) podľa hlavnej knihy zobrazuje nasledovná tabuľka v eur:

Účet	K 31.12.2012	K 31.12.2013
<b>DNM spolu:</b>	<b>6 150 603</b>	<b>6 511 847</b>
Z toho: 013 – Software	4 430 198	4 672 586
014 – Oceniteľné práva	1 720 405	1 839 261
<b>DHM spolu:</b>	<b>34 210 155</b>	<b>29 646 551</b>
Z toho:		
021 – Stavby	22 617 488	22 559 951
022 – Stroje, prístr. a zariad.	4 334 206	4 405 728
023 – Dopravné prostr.	457 929	400 144
031 – Pozemky	5 969 191	1 257 137
032 – Umelecké diela	126 163	126 163
042 – Obstaranie DHM	5 750	198 000
052 – Poskytnuté preddavky na DHM – delimitované po zrušenej CSO	699 428	699 428
<b>Majetok celkom:</b>	<b>40 360 758</b>	<b>36 158 398</b>

Zdroj: Hlavná kniha MK SR

Podľa uvedeného prehľadu najväčší nárast majetku bol na účte 013 – Software a 042 – Obstaranie DHM. V roku 2013 kontrolovaný subjekt uskutočnil obstaranie nehmotného majetku - centrálny nákup softwaru pre potreby svoje i pre potreby organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR (servery, dátové úložiská, sieťové komponenty, ochranné komponenty sietí s príslušenstvom). Zostatok účtu 042 vo výške 5 750,- eur bol odúčtovaný na základe prijatého opatrenia (č. 11) po predchádzajúcej kontrole NKÚ SR z roku 2013. Zostatok k 31.12.2013 predstavuje sumu 198 000,- eur, ktorú kontrolovaný

subjekt uhradil za vypracovanie technického auditu pre nehnuteľnosť – kaštieľ v Budmericiach, ktorý má MK SR vo svojej správe.

K 31.12.2013 oproti predchádzajúcemu roku nastal výrazný úbytok pozemkov, ktoré malo v správe MK SR. Ich objem sa znížil z nasledovných dôvodov: predajom nehnuteľností na Pribinovej ul. v Bratislave (o 414 419,44 eur); prevodom správy pozemkov na SND (o 2 322 176,27 eur); zníženie hodnoty pozemkov s parc. č. 115/1 a 115/2 (o 1 975 458,49 eur) na základe ich precenenia podľa znaleckého posudku č. 15/2012 z 20.07.2012.

Kontrolovaný subjekt viedol k 31.12.2012 a taktiež k 31.12.2013 na účte 052 – Poskytnuté preddavky na DHM nezúčtovaný preddavok, ktorý bol delimitovaný po zrušenej CSO MK SR k 01.07.2011. Kontrolná skupina si vyžiadala od kontrolovaného subjektu písomné zdôvodnenie, prečo neboli podniknuté kroky v zmysle zákona o správe majetku štátu, ktoré by viedli k vysporiadaniu uvedeného zostatku. Podľa písomného vyjadrenia sa doklady po zrušenej CSO dohľadávajú v archíve, a preto nebola vec predložená škodovej komisii a preddavok nebol preúčtovaný do pohľadávok. Tým, že kontrolovaný subjekt v predmetnej veci nekonal, nedodrжал ustanovenie § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého MK SR ako správca pohľadávky štátu bolo povinné starať sa o to, aby povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, aby pohľadávka štátu bola včas uplatnená na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané.

### Listy vlastníctva

MK SR malo nehnuteľný majetok zapísané do správy na 10 listoch vlastníctva (ďalej len „LV“) v príslušných katastrach nehnuteľností:

- LV č. 232 v katastrálnom území Budmerice, okres Pezinok (kaštieľ, čistička odpadových vôd, hospodársky objekt, vodárenský objekt – rotunda),
- LV č. 919 v katastrálnom území Staré Mesto, okres Bratislava I. (MK SR na Nám. SNP 33),
- LV č. 1022 v katastrálnom území Slovenská Ľupča, okres Banská Bystrica (pozemky),
- LV č. 2858 v katastrálnom území Staré Mesto, okres Bratislava I. (Biela ul. 3),
- LV č. 2893 v katastrálnom území Rača, okres Bratislava III. (garáže na Račianskej ul. 180),
- LV č. 3403 v katastrálnom území Nové Mesto, okres Bratislava III. (Pionierska ul. 9),
- LV č. 3406 v katastrálnom území Banská Štiavnica, okres Banská Štiavnica (Nám. Sv. Trojice 9, – účelové zariadenie MK SR),
- LV č. 4014 v katastrálnom území Staré Mesto, okres Bratislava I. (Jakubovo nám. 12)
- LV č. 9502 v katastrálnom území Staré Mesto, okres Bratislava I. (Hurbanove kasárne, Miczkiewiczova ul.),
- z LV č. 919 boli odpredané stavby s pozemkami na Pribinovej ul. spoločnosti E. s r.o. zapísané na LV č. 9722 v katastrálnom území Staré Mesto, okres Bratislava I.

Kontrolou listov vlastníctva a evidencie nehnuteľností v správe SR – MK SR neboli zistené nedostatky. Nehnuteľnosti zapísané na LV č. 1022 (katastrálne územie: Slovenská Ľupča, okres Banská Bystrica) boli prevzaté do správy MK SR na základe delimitácie po zrušenej CSO od 01.07.2011. Podľa písomnej informácie ide o dva pozemky, na ktorých sú umiestnené stavby viacerých spoluvlastníkov. MK SR predmetné nehnuteľnosti, od doby, keď mu boli pozemky zverené do správy až do času výkonu kontroly, nevyužívalo. Minister kultúry až 21.01.2014 vydal rozhodnutie o prebytočnosti uvedených nehnuteľností (č. MK-843/2014-110/1148), čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca povinný s prebytočným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou v súlade s týmto zákonom.

## Efektívnosť využívania účelového zariadenia v správe MK SR – Banská Štiavnica

Účelové zariadenie v Banskej Štiavnici sa v rokoch 2012 a 2013 využívalo na rekreačné účely pre zamestnancov, bývalých zamestnancov MK SR a ich rodinných príslušníkov; zamestnancov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR a taktiež zamestnancov ústredných orgánov štátnej správy.

### ROK 2012

Kontrolou bolo zistené, že celkové náklady na prevádzku ubytovacieho zariadenia za rok 2012 predstavovali sumu 28 586,17 eur. Celkový objem dosiahnutých tržieb za rok 2012 dosiahol sumu 9 474,04 eur; z nich: tržby za ubytovanie boli vo výške 6 865,12 eur; tržby z nájomného nebytového priestoru predstavovali spolu 2 609,04 eur (z toho: tržby za nájom boli vo výške 2 296,44 eur a úhrada za prevádzkové náklady - refakturácia bola vo výške 312,60 eur). Rozdiel medzi celkovými prevádzkovými nákladmi a tržbami účelového zariadenia predstavoval stratu vo výške 19 112,13 eur, ktorá bola uhrádzaná zo štátneho rozpočtu MK SR.

### ROK 2013

Kontrolou bolo zistené, že celkové náklady na prevádzku uvedeného zariadenia za rok 2013 predstavovali sumu 23 213,39 eur, čo predstavovalo pokles oproti roku 2012 o 5 372,78 eur. Výrazný pokles nastal pri nákladoch na el. energiu (o 3 560,28 eur); na pranie a žehlenie (o 1 709,16 eur).

Celkový objem dosiahnutých tržieb za rok 2013 dosiahol sumu 9 931,04 eur; z nich: tržby za ubytovanie boli vo výške 7 322,00 eur; tržby z nájomného nebytového priestoru predstavovali spolu 2 609,04 eur (z toho: tržby za nájom boli vo výške 2 296,44 eur a úhrada za prevádzkové náklady – refakturácia bola vo výške 312,60 eur).

Rozdiel medzi celkovými prevádzkovými nákladmi a tržbami účelového zariadenia predstavoval stratu vo výške 13 282,35 eur, ktorá bola uhrádzaná zo štátneho rozpočtu MK SR.

Porovnaním nákladov a tržieb účelového zariadenia bolo zistené, že v roku 2013 sa strata oproti roku 2012 znížila o 5 829,78 eur.

## 4. Evidencia a vymáhanie pohľadávok, evidencia záväzkov a spôsob ich vysporiadania

### 4.1. Evidencia a vymáhanie pohľadávok

Za kontrolované obdobie bolo z údajov zo súvahy a z hlavnej knihy za MK SR zistené:

Celková výška pohľadávok v členení podľa jednotlivých účtov účtovej osnovy a ich porovnanie s predchádzajúcim účtovným obdobím podľa hlavnej knihy sú uvedené v nasledujúcej tabuľke v eur:

Účet č.	Názov účtu	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Rozdiel
311	Odberatelia	67 909,08	77 591,91	+9 682,83
314	Poskytnuté prevádzkové preddavky	0	94,54	+ 94,54
315	Ostatné pohľadávky	408,93	7 908,93	+ 7 500,00
316	Pohl'. z nedaňových rozpočt. príjmov	154 333,02	153 362,70	-970,32
335	Pohľadávky voči zamestnancom	879,59	250,00	-629,59
343	Daň z pridanej hodnoty	20 002,16	20 002,16	0
378	Iné pohľadávky	37 218,88	45 233,44	+8 014,56
-	<b>S p o l u</b>	<b>280 751,66</b>	<b>304 443,68</b>	<b>+23 692,02</b>

Zdroj: Hlavná kniha MK SR

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z tabuľky vyplýva, že pohľadávky v roku 2013 oproti roku 2012 vzrástli o sumu 23 692,02 eur. Zvýšenie sa najviac prejavilo na účtoch 311 – Odberatelia, 315 – Ostatné pohľadávky a 378 – Iné pohľadávky.

### Rok 2012

Kontrolou pohľadávok za rok 2012 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2012 vystavil spolu 273 faktúr v celkovej hodnote 83 826,75 eur. Z uvedeného počtu bolo neuhradených 22 faktúr v celkovej hodnote 8 329,26 eur, čo predstavovalo 8,06 %. Z celkového počtu 273 faktúr vystavených v roku 2012 bolo po lehote splatnosti (do 14 dní) uhradených celkovo 45 faktúr v celkovej hodnote 11 289,42 eur, čo predstavovalo 16,48 %. Z celkového počtu 273 faktúr vystavených v roku 2012 bolo po lehote splatnosti (nad 14 dní) uhradených celkovo 35 faktúr v celkovej hodnote 17 645,54 eur, čo predstavovalo 12,82 %.

Pri neuhradených faktúrach išlo napr. o faktúry:

<b>Odberateľ - ident názov</b>	<b>Dát. vystavenia</b>	<b>Dátum splatn.</b>	<b>Dátum úhrady</b>	<b>Suma v eur</b>
Medienzentrum Pressburger Zeit	31.10.2012	30.11.2012	neuhradené	1708,76
Medienzentrum Pressburger Zeit	31.10.2012	30.11.2012	neuhradené	1708,76

Pri oneskorene uhradených faktúrach po lehote splatnosti nad 14 dní išlo napr. o tieto prípady:

<b>Odberateľ - ident názov</b>	<b>Dát. vystavenia</b>	<b>Dátum splatnosti</b>	<b>Dátum úhrady</b>	<b>Suma v eur</b>
Pamiatkový úrad SR	12.1.2012	26.1.2012	20.2.2012	3484,87
Pamiatkový úrad SR	05.3.2012	19.3.2012	17.5.2012	1716,96
Slovenská národná galéria	06.6.2012	20.6.2012	17.10.2012	1394,23

Kontrolovaný subjekt v týchto prípadoch svojím konaním porušil ustanovenie § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, podľa ktorého správca pohľadávky štátu je povinný starať sa o to, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, aby pohľadávka štátu bola včas uplatnená na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané. Ak je dlžník v omeškaní s plnením peňažného dlhu, správca pohľadávky štátu je povinný starať sa o to, aby sa úroky z omeškania alebo poplatok z omeškania riadne a včas uplatnili a vymáhali, čo sa v týchto prípadoch nestalo.

### Rok 2013

Kontrolou pohľadávok za rok 2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2013 vystavil spolu 248 faktúr v celkovej hodnote 203 860,73 eur. Z uvedeného počtu bolo neuhradených 20 faktúr v celkovej hodnote 12 820,44 eur, čo predstavovalo 8,06 %. Z celkového počtu 248 faktúr vystavených v roku 2013 bolo po lehote splatnosti (do 14 dní) uhradených celkovo 52 faktúr v celkovej hodnote 68 618,63 eur, čo predstavovalo 20,97 %. Z celkového počtu 248 faktúr vystavených v roku 2013 bolo po lehote splatnosti (nad 14 dní) uhradených celkovo 19 faktúr v celkovej hodnote 11 266,95 eur, čo predstavovalo 7,66 %.

Pri neuhradených faktúrach išlo napr. o faktúry:

<b>Odberateľ - ident názov</b>	<b>Dát. vystavenia</b>	<b>Dátum splatn.</b>	<b>Dátum úhrady</b>	<b>Suma v eur</b>
Medienzentrum Pressburger Zeit	28.11.2013	12.12.2013	neuhradené	1942,36
Medienzentrum Pressburger Zeit	28.11.2013	12.12.2013	neuhradené	1942,36

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Pri oneskorene uhradených faktúrach po lehote splatnosti nad 14 dní išlo napr. o tieto prípady:

Odberateľ - ident názov	Dát. vystavenia	Dátum splatn.	Dátum úhrady	Suma v eur
Divadlo Nová scéna	14.5.2013	28.5.2013	20.12.2013	1046,33
Slovenský filmový ústav	15.5.2013	29.5.2013	04.12.2013	1111,61
Divadelný ústav	15.5.2013	29.5.2013	31.10.2013	1564,85

Kontrolovaný subjekt v týchto prípadoch svojím konaním porušil ustanovenie § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, podľa ktorého správca pohľadávky štátu je povinný starať sa o to, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, aby pohľadávka štátu bola včas uplatnená na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané. Ak je dlžník v omeškaní s plnením peňažného dlhu, správca pohľadávky štátu je povinný starať sa o to, aby sa úroky z omeškania alebo poplatok z omeškania riadne a včas uplatnili a vymáhali, čo sa v týchto prípadoch nestalo.

K 31.12.2013 boli:

- na účte 311 zaúčtované pohľadávky, ktoré pozostávali zo zostatku po zrušenej príspevkovej organizácii CSO MK SR vo výške 46 402,65 eur, ktoré sú vymáhané v exekučnom konaní a z neuhradených odberateľských faktúr (z nájmov a zo služieb spojených s nájмами) v sume 31 189,26 eur; z nich:
  - M.P.Z. – vo výške 10 295,52 eur od 12.10.2011 – bolo vyhlásené konkurzné konanie a v súčasnosti prebieha rokovanie so správcom konkurznej podstaty;
  - Občianske združenie P.f. – vo výške 252,60 eur od 04.12.2012 – na základe písomnej informácie kontrolovaného subjektu boli zaslané občianskemu združeniu upomienky a po telefonickom kontakte bol daný prísľub k úhrade (uhradené 16.04.2014 na účet MK SR);
  - Z.d.n.S. – vo výške 1 818,00 eur od 16.02.2012 – na základe písomnej informácie boli zaslané združeniu upomienky. Po ústnom dohovore bola predsedníčka združenia vyzvaná na úhradu pohľadávok do konca mája 2014, inak budú tieto pohľadávky postúpené na vymáhanie súdnou cestou.
- ostatné pohľadávky na účte 315 vzrástli oproti roku 2012 o 7 500,- eur, čo tvorilo dotáciu vyplatenú na nesprávny účet (uvedená mylná platba bola vymáhaná a v čase pred začatím kontroly bola vrátená 17.02.2014 na účet do štátnej pokladnice MK SR).
- Na účte 316 pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov a to:
  - a) zostatky pohľadávok po delimitácii zrušeného štátneho fondu P.S. vo výške 135 793,04 eur. MK SR listom MK-59/2014-340/2581 z 10.02.2014 požiadalo MF SR o súhlas o trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok štátu po zrušenom štátnom fonde kultúry P.S. (ich objem bol vo výške 104 228,91 eur odúčtovaný z pohľadávok v marci 2014). Zvyšné pohľadávky z P.S. tvorili celkovú sumu 31 564,13 eur, a to: A. Stupava vo výške 24 895,44 eur; S. Košice vo výške 4 647,15 eur a V. O., Martin vo výške 2 021,54 eur. Na základe písomnej informácie kontrolovaného subjektu boli uvedené tri pohľadávky prihlásené do konkurzného konania.
  - b) pohľadávky vzniknuté v období od roku 2000 do roku 2009 v celkovej sume 17 569,66 eur, ktoré boli riešené exekučnými konaniami. Najväčšiu pohľadávku z nich tvorila pohľadávka od Z.s.n., Bratislava v sume 11 617,87 eur z roku 2003, kde na základe písomnej informácie kontrolovaného subjektu sa predmetná pohľadávka vymáha v exekučnom konaní č. Ex 1125/2013-35. Pri pohľadávkach od I., Komárno vo výške 2 058,02 eur; od T. E., Mojmírovce vo výške 1 406,29 eur a od T.F., Veľká Ida vo výške 1 228,17 eur boli v roku 2011

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zastavené exekučné konania z dôvodu nevykonalnosti. Tým, že MK SR od roku 2011 v predmetnej veci nekonalo, nedodržalo ustanovenie § 6a ods. 6 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca môže trvale upustiť od vymáhania pohľadávky štátu aj vtedy, ak je zo všetkých okolností zrejmé, že ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné alebo nehospodárne.

- Na účte 343 ide o daň z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) na vstupe, po zrušenej príspevkovej organizácii CSO MK SR, ktorá bola platcom DPH (nedoriešená z r. 2009). Na základe písomnej informácie kontrolovaného subjektu bude v máji 2014 zostatok na uvedenom účte riešený v škodovej komisii. Tým, že kontrolovaný subjekt v predmetnej veci nekonal, nedodržel ustanovenie § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého MK SR ako správca pohľadávky štátu bol povinný starať sa o to, aby pohľadávka štátu bola včas uplatnená na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané.
- Na účte 378 iné pohľadávky, ktoré tvorili pohľadávky prevzaté po zrušenej príspevkovej organizácii CSO k 30.06.2011 v sume 11 075,70 eur, ktoré sú vymáhané v exekučnom konaní a pohľadávky (z prenájmu priestorov) v celkovej sume 34 157,74 eur. Medzi najväčšie z nich patrili:
  - M.Z. od 15.07.2011 v celkovej výške 22 799,70 eur – na základe písomnej informácie bolo vyhlásené konkurzné konanie a v súčasnosti prebieha rokovanie so správcom konkurznej podstaty;
  - Z.d.n.S. od 15.10.2010 v celkovej sume 4 190,70 eur – dlžník bol niekoľko krát vyzvaný k úhrade, naposledy po ústnom dohovore bola predsedníčka združenia vyzvaná na úhradu pohľadávok do konca mája 2014, inak budú tieto pohľadávky postúpené na vymáhanie súdnou cestou.
  - P. U. v celkovej sume 6 471,26 eur - na dlžníka bola podaná žaloba, zo strany súdu nebol vytýčený termín pojednávania, avšak začal dobrovoľne splácať svoj dlh, keď k 13.01.2014 uhradil sumu 664,92 eur.

### 4.2. Evidencia záväzkov a spôsob ich vysporiadania

Za kontrolované obdobie bolo z údajov zo súvahy a z hlavnej knihy za MK SR zistené v eur:

Účet č.	Názov účtu	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Rozdiel
321	Dodávatelia	76 533,46	157 859,50	+81 326,04
324	Prijaté preddavky	0	0	0
325	Ostatné záväzky	267,50	73,08	- 194,42
336	Zúčt. s org. soc. a zdrav. poist.	148 451,87	164 429,86	+15 977,99
342	Ostatné priame dane	47 629,32	48 751,88	+1 122,56
379	Iné záväzky	723 409,55	650 833,17	- 72 576,38
-	<b>S p o l u</b>	<b>996 291,70</b>	<b>1 021 947,49</b>	<b>+25 655,79</b>

Zdroj: Hlavná kniha MK SR

K 31.12.2013 boli:

- Na účte 321 zaúčtované neuhradené faktúry so splatnosťou na začiatku roku 2014;
- Na účte 336 ostatné záväzky preddavky na poistné na zdravotné poistenie a sociálne poistenie platené zamestnancami a zamestnávateľom za mesiac december 2013;
- Na účte 342 daň z príjmu zamestnancov MK SR a externých zamestnancov MK SR na základe dohody o vykonaní práce za mesiac december 2013;
- Na účte 379 iné záväzky v celkovej sume 650 833,17 eur, z toho: vo výške 101 600,- eur záväzky z verejných súťaží; vo výške 250 450,- eur mzdy a zrážky z miezd zamestnancov

a externých zamestnancov MK SR a vratky z vyúčtovaní kapitálových, bežných a účelových transferov (z depozitného účtu) vo výške 298 783,17 eur.

Kontrolou bolo zistené, že za kontrolované obdobie kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch uhrádzal prijaté faktúry oneskorene, čím sa vystavil riziku penalizácie, ktorú si mohli dodávatelia uplatňovať na základe uzatvorených zmlúv. Napríklad MK SR uzatvorilo so spoločnosťou E.N. s.r.o. zmluvu o dielo č. MK/428/2007 z 30.08.2007, kde bolo v čl. 7 bode 2 uvedené, že v prípade omeškania objednávateľa so zaplatením faktúry má poskytovateľ právo vyúčtovať objednávateľovi úrok z omeškania vo výške 0,05 % z ceny plnenia, s úhradou ktorej je objednávateľ v omeškaní. Išlo napr. o faktúru č. 20120525 od E.N. s.r.o., Bratislava na sumu 6 842,82 eur. Uvedená faktúra bola splatná 18.05.2012 a uhradená bola až 20.09.2012, t.j. so 4 mesačným oneskorením.

## **5. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

### **ROK 2012**

Minister kultúry SR na zabezpečenie jednotného postupu zisťovania skutočného stavu majetku a záväzkov vedených v účtovníctve a v operatívnej evidencii na MK SR vydal 01.09.2007 smernicu č. MK-3574/2007-10/12285 o inventarizácii majetku a záväzkov.

Príkazom ministra č. 46/2012 z 09.10.2012 bolo uložené vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2012 na MK SR. Oblasť inventarizácie za rok 2012 preverila kontrolná skupina z NKÚ SR, ktorá na MK SR v roku 2013 vykonala kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu a hospodárenia kapitoly MK SR za rok 2012.

Kontrolnou skupinou boli pri kontrole postupu inventarizácie zistené nasledovné nedostatky:

- pre vykonanie dokladovej inventúry ostatných účtov a zložiek majetku, u ktorých nie je možné vykonať fyzickú inventúru, nebol stanovený časový plán ani uložené žiadne úlohy, bola len vymenovaná komisia na inventúru pohľadávok a záväzkov, ktorá konala podľa termínov určených pre fyzickú inventúru;
- nebolo preukázané vykonanie dokladovej inventúry u zostatkov účtu 042 - Obstaranie DHM a účtu 052 - Poskytnuté preddavky na DHM bez vykonania ktorých, je inventarizácia neúplná;
- správne nebola vykonaná ani dokladová inventúra účtu 379 - Iné záväzky k 31.12.2012;
- v prípade dokladovej inventúry účtov pohľadávok nebolo pri žiadnej pohľadávke ani v inventarizačnom zápise uvedené, či boli vykonané kroky za účelom ich vymoženia (najmä u pohľadávok starších ako rok) a či by náklady na vymáhanie pohľadávky presiahli jej výťažok, resp. či pohľadávka už nebola premlčaná;
- nebolo preukázané ani vykonanie inventarizácie rozdielu majetku a záväzkov, a tiež porovnanie zisteného rozdielu majetku a záväzkov s rozdielom majetku a záväzkov v účtovníctve.

K vyššie uvedeným nedostatkom boli prijaté opatrenia, ktoré sú spomenuté v protokole o výsledku kontroly v bode 2 (opatrenie č. 10).

ROK 2013:

Príkaz ministra č.18/2013 nariadil vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2013. Inventarizácia bola vykonaná v súlade so smernicou MK SR č. MK-3574/2007-10/12285 o inventarizácii majetku a záväzkov a v súlade so zákonom o účtovníctve. Týmto príkazom bolo uložené vykonať fyzickú aj dokladovú inventúru, pre ktoré boli menované čiastkové inventarizačné komisie a na spracovanie inventarizačného zápisu bola menovaná ústredná inventarizačná komisia.

Z inventarizačného zápisu o výsledku inventarizácie zo 16.01.2014 bolo zistené, že stav účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu v hlavnej knihe bol totožný s inventúrnym súpisom, ale nebol totožný so stavom uvedeným v inventarizačnom zápise. V hlavnej knihe stav záväzkov zo sociálneho fondu predstavoval sumu 6 435,18 eur a v inventarizačnom zápise bol stav vo výške 9 887,56 eur. Rozdiel predstavuje sumu 3 452,38 eur. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého 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.

Podobne to bolo aj pri účte 324 – Prijaté preddavky. V inventarizačnom zápise stav tohto účtu bol vyčíslený sumou 61,85 eur, pričom táto suma nezodpovedala konečnému zostatku v hlavnej knihe, kde stav tohto účtu bol nulový. V tomto prípade k danému účtu chýbal inventúrny súpis. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Inventarizáciou bol vykázaný inventarizačný rozdiel pri stravných lístkoch. Dňa 2.1.2014 bola vykonaná kontrola stavu stravných lístkov, kde bolo zistené, že celková hodnota stravných lístkov nesúhlasila so stavom vykázaným v účtovnej evidencii ku dňu 31.12.2013. Účtovný stav stravných lístkov bol 89 ks v hodnote 293,70 eur a skutočný stav bol 105 ks v hodnote 346,50 eur. Zistený prebytok stravných lístkov v počte 16 ks v hodnote 52,80 eur bol zaúčtovaný dňa 29.1.2014 na účte 668 interným dokladom č. 20138209 k 31.12.2013.

### **Evidencia škôd a činnosť škodovej komisie**

MK SR na zjednotenie postupu pri prerokúvaní škôd, určovaní a uplatňovaní náhrad za spôsobené škody a v záujme zabezpečenia ochrany majetku štátu vydalo 21.10.1999 smernicu MK SR o škodových komisiách s účinnosťou od 01.11.1999. V roku 2012 nebola na MK SR riešená žiadna škodová udalosť.

Kontrolná skupina použitím neštatistickej metódy, založenej na odbornom úsudku kontrolóra, vybrala ku kontrole účtovné operácie zaúčtované na účte 545 – Ostatné pokuty a penále za roky 2012 a 2013, kde zistila nasledovné:

Na uvedenom účte boli k 31.12.2012 evidované pokuty vo výške 6 100,- eur, a to:

- rozhodnutím NBÚ, Bratislava č. 2947/2012/LP-005 z 18.05.2012 vo výške 100,- eur za porušenie povinnosti na úseku ochrany utajovaných skutočností;
- rozhodnutím ÚVO, Bratislava č. 214-P/10-2012 z 22.10.2012 vo výške 6 000,- eur za nedodržanie ustanovenia § 58 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.



Za obidve pochybenia, na základe ktorých boli MK SR uložené obidve pokuty, boli zodpovední zamestnanci MK SR. Tým, že obidve pokuty neboli riešené škodovou komisiou, kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie čl. 3 bodu 2 smernice MK SR o škodových komisiách č. MK-2018/1999-1 z 21.10.1999.

Obidve uložené pokuty neboli predložené na riešenie v škodovej komisii, aby rozhodla o uplatnení právnej zodpovednosti za zistené nedostatky voči zodpovedným zamestnancom, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал čl. 3 bod 3 smernice MK SR o škodových komisiách, podľa ktorého je každý zamestnanec ministerstva povinný bezodkladne oznámiť vznik škody svojmu priamemu nadriadenému, alebo vedúcemu útvaru, v ktorom škoda vznikla. Taktiež nebol dodržaný čl. 3 bod 4 uvedenej smernice, podľa ktorého zamestnanec zodpovedný za vedenie účtovníctva je povinný bez ohľadu na povinnosť uvedenú v ods. 3 hlásiť každý prípad zaúčtovanej škody vedúcemu útvaru, v ktorom škoda vznikla, a to do 3 pracovných dní odo dňa zaúčtovania.

K 31.12.2013 tvorila najväčšiu položku na uvedenom účte mimosúdna dohoda vo výške 5 000,- eur, ktorá bola vyplatená bývalému zamestnancovi MK SR N.G. Okrem uvedenej sumy bola vyplatená bývalému zamestnancovi MK SR aj náhrada mzdy a trovy právneho zastúpenia na základe nasledovných skutočností:

N.G. nastúpil na MK SR 15.05.2006 do dočasnej štátnej služby, dňa 14.08.2006 bol vymenovaný do prípravnej štátnej služby a od 27.11.2006 bol vymenovaný do stálej štátnej služby. Minister kultúry SR vydal 08.12.2006 príkaz č. 46/2006 k organizačnej zmene na MK SR s účinnosťou od 01.01.2007, kde štátnozamestnanecké miesto uvedeného zamestnanca k uvedenému dátumu zrušil a k 31.12.2006 s ním ukončil štátnozamestnanecký pomer rozhodnutím o skončení štátnozamestnaneckého pomeru. Bývalý zamestnanec MK SR podal na súd v predmetnej veci žalobu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia. Rozsudkom Najvyššieho súdu SR (ďalej len „NS SR“) č.k. 5Sžo/251/2010 z 29.09.2011 (právoplatnosť nadobudol 18.11.2011) bolo uvedené rozhodnutie o skončení štátnozamestnaneckého pomeru zrušené, čím bolo skončenie štátnozamestnaneckého pomeru neplatné.

N.G. podal 28.02.2013 návrh na súd o zaplatenie náhrady funkčných plátov za obdobie od 01.01.2007 do 31.01.2013. Na základe dohody medzi MK SR a N.G. a taktiež na základe uzatvoreného dodatku k služobnej zmluve (s účinnosťou od 02.04.2013) mu bola ponúknutá funkcia v stálej štátnej službe od 02.04.2013.

Na základe spoločného rokovania bola 23.05.2013 medzi MK SR a N.G. uzatvorená mimosúdna dohoda o sporných nárokoch, kde sa kontrolovaný subjekt zaviazal zaplatiť N.G. náhradu funkčných plátov – istinu vo výške 52 785,70 eur (brutto) – vyplatenej spolu so mzdou za mesiac máj 2013 dňa 07.06.2013, 50 % úrokov z omeškania v sume 5 000,- eur (vyplatené 26.06.2013) a trovy právneho zastúpenia vo výške 3 203,64 eur (vyplatené 26.06.2013) najneskôr do 20.06.2013. Zo strany MK SR neboli úhrady záväzkov v termíne splnené.

N.G. sa v bode 3.3. mimosúdnej dohody zaviazal, že v lehote 7 pracovných dní po uhradení záväzkov MK SR doručí na Okresný súd Bratislava I späťvzatie žalobného návrhu v celom rozsahu. Tým, že boli úroky z omeškania a trovy právneho zastúpenia uhradené zo strany MK SR 26.06.2013, uvedená podmienka bola splnená. Ďalej sa N.G. v uvedenom bode zaviazal, že potvrdenie o späťvzatí doručí na MK SR nasledujúci pracovný deň po doručení podania príslušnému súdu. Kontrolnej skupine bolo potvrdenie o späťvzatí predložené, avšak nebol na ňom uvedený dátum, kedy bol doručený na MK SR. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nedokázala posúdiť, či bola táto podmienka uvedená v bode 3.3. mimosúdnej dohody splnená. Dňa 08.07.2013 vzal N.G. svoj návrh na začatie konania voči

MK SR späť bez uvedenia dôvodu a Okresný súd Bratislava I. následne 22.07.2013 vydaním rozhodnutia konanie zastavil.

MK SR tým, že v roku 2006 vydalo rozhodnutie o skončení štátnozamestnaneckého pomeru pre N.G. a toto bolo po rozhodnutí NS SR neplatné, konalo nehospodárne, čím nedodržalo ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň nedodržalo ustanovenie § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Následne MK SR na základe mimosúdnej dohody vyplatilo istinu a úroky z omeškania spolu vo výške 57 785,70 eur (z toho: odvody vo výške 422,58 eur; preddavok dane z príjmu vo výške 12 959,13 eur; úroky z omeškania vo výške 5 000,- eur a čistá mzda N.G. vo výške 39 403,99 eur) a taktiež trovy právneho zastúpenia pre JUDr. M.S. vo výške 3 203,64 eur, t.j. celkom 60 989,34 eur.

Kontrolovaný subjekt nevyvodil voči zodpovedným zamestnancom, ktorí spôsobili uvedený stav, žiadne dôsledky a uvedená záležitosť nebola predložená na riešenie škodovej komisie.

Po rozhodnutí NS SR kontrolovaný subjekt urýchlene riešil daný prípad mimosúdnou dohodou s N.G., čím dosiahol od neho súhlas so znížením úrokov z omeškania o 50 % a zároveň sa minimalizovali ďalšie náklady, ktoré by vznikli zdĺhavým súdnym procesom (náhrada funkčných plátov, úroky z omeškania a trovy právneho zastúpenia).

V roku 2013 škodová komisia zasadala jedenkrát, a to 27.11.2013, kde boli riešené nasledovné škodové udalosti:

- pohľadávky, ktoré boli prevzaté delimitáciou po zrušenom Ú.p.v.š.a c. (L. Trnava s.r.o. za odber kníh) v sume 26,- eur a (A. s.r.o. Bratislava za odber kníh) v sume 133,33 eur. Suma 133,33 eur bola 19.12.2013 uhradená na účet MK SR a následne v účtovníctve bola suma z pohľadávok odúčtovaná;
- pohľadávky, ktoré boli prevzaté delimitáciou po zrušenej CSO MK SR (S. T. a.s. Bratislava za dobropis) v sume 48,74 eur.

V hlavnej knihe bola k 01.01.2013 zaevidovaná na účte 042 – Obstaranie DHM suma 5 750,- eur. Uvedenú sumu tvorila zmarená investícia, ktorá prešla po delimitácii CSO MK SR do účtovníctva MK SR. Na základe príkazu ministra č. 13/2013 z 27.05.2013 bola uvedená zmarená investícia 31.07.2013 v účtovníctve odpísaná. Kontrolovaný subjekt zmarenú investíciu neriešil na zasadnutí škodovej komisie, riadil sa len pokynom na jej likvidáciu, ktorý vyplynul z príkazu ministra kultúry SR č. 13/2013 z 27.05.2013.

## **6. Nakladanie s dočasne prebytočným, prebytočným a neupotrebitelným majetkom, nájom a prenájom majetku, úroveň zmluvných vzťahov vzťahujúcich sa k majetku**

Nakladanie s dočasne prebytočným majetkom štátu, prebytočným majetkom štátu a neupotrebitelným majetkom štátu v správe MK SR za kontrolované obdobie upravovala Smernica č. MK-2841/2009-10/4436 z 26.03.2009 a Smernica č. MK-1/2013 s účinnosťou od 17.01.2013.

V roku 2012 bolo vydaných:

A. Päť rozhodnutí o prebytočnosti majetku štátu. Išlo o:

1. nehnuteľnosť v Rači (pozemok o výmere 1 815 m<sup>2</sup> a stavbu o výmere 749 m<sup>2</sup>) – stav je popísaný na strane 20, v bode 6 tejto časti protokolu;
2. pozemok Staré mesto o výmere 318 m<sup>2</sup> – uvedený pozemok bol vyhlásený 20.09.2012 za prebytočný, avšak sa na ňom nachádza stavba, ktorá je vo vlastníctve fyzických osôb. Z ich strany je záujem o kúpu predmetného pozemku. Na základe písomnej informácie dalo MK SR pozemok ohodnotiť, aby určil primeranú cenu nehnuteľnosti. V čase výkonu kontroly prebiehali medzi fyzickými osobami a MK SR rokovania o obsahu a podmienkach kúpnej zmluvy;
3. server IBM v celkovej sume 7 343,25 eur – uvedený majetok bol na základe zmluvy o prevode správy majetku štátu č. MK-22/2012/M, uzatvorenej 09.02.2012, prevedený na štátnu rozpočtovú organizáciu PÚ SR, Bratislava, ktorej zriaďovateľom je MK SR;
4. koberce 4 ks Bolero v celkovej sume 382,24 eur – uvedený majetok bol na základe zmluvy o prevode správy majetku štátu č. MK-100/12/M, uzatvorenej 26.9.2012, prevedený na štátnu príspevkovú organizáciu N.o.c., Bratislava, ktorej zriaďovateľom je MK SR;
5. zoznam prebytočného majetku (DHM – PC, monitory a HIM – monitory) v celkovej hodnote 23 708,50 eur, ktorý MK SR ponúklo ústredným orgánom štátnej správy. O časť ponúkaného majetku prejavilo záujem len Ministerstvo obrany SR, ktorému bol na základe zmluvy o prevode správy majetku štátu č. MK-61/12/M, uzatvorenej 01.08.2012, bezodplatne prevedený hnutel'ný majetok štátu v obstarávacej cene 4 162,79 eur. Zvyšný prebytočný majetok, o ktorý nikto neprejavil záujem, bol zlikvidovaný spoločnosťou A. s r.o., Trnava 02.07.2012.

B. Jedno rozhodnutie o neupotrebitel'nosti majetku štátu MK SR a zrušenej organizácii CSO MK SR (zoznam neupotrebitel'ného majetku štátu v celkovej hodnote 139 852,49 eur) – uvedený neupotrebitel'ný majetok bol zlikvidovaný spoločnosťou A. s r.o., Trnava 02.07.2012.

C. Dve rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti majetku štátu:

1. kancelárske (69 m<sup>2</sup>) a spoločné priestory (26 m<sup>2</sup>) na Jakubovom nám. v Bratislave – uvedené priestory mala v prenájme spoločnosť Modul 75 s r.o., ktorej skončila nájomná zmluva;
2. nebytový priestor na Pionierskej ul. 9 na 1. posch. o výmere 51,5 m<sup>2</sup> (unimobunky) – uvedený priestor mal v prenájme D.ú., ktorý patrí do zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR. Tento ukončil nájom z dôvodu, že im bol ponúknutý priestor v Hurbanových kasárňach v Bratislave. Na základe písomnej informácie v čase výkonu kontroly MK SR pripravuje ponukové konanie na prevod správy, resp. vlastníctva objektu s ťarchou (nebytový priestor sa nachádza na cudzom pozemku).

V roku 2013 bolo vydaných:

A. Osem rozhodnutí o prebytočnosti majetku štátu. Išlo o:

1. pozemok v Starom Meste o výmere 1 314 m<sup>2</sup> - uvedený majetok bol ponúknutý štátnym rozpočtovým a príspevkovým organizáciám a záujem o tento prebytočný majetok prejavilo SND, Bratislava. Na základe súhlasu MF SR so zmluvou o prevode správy majetku štátu č. MK-8/2013M uzatvorenou 02.04.2013 sa zrealizoval bezodplatný prevod správy ponúknutej nehnuteľnosti;

2. parkovací systém v hodnote 25 407,79 eur, ktorý sa nachádza na pozemku uvedenom v bode 1 o výmere 1 314 m<sup>2</sup> – nakoľko je parkovací systém pevne zabudovaný na uvedenom pozemku, uvedený prebytočný majetok štátu bol na základe zmluvy o prevode správy majetku štátu č. MK-36/2013/M uzatvorenou 29.05.2013 bezodplatne prevedený na správcu pozemku, na ktorom sa parkovací systém nachádza, a tým je SND;
3. 4 autá v celkovej sume 57 784,34 eur – rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu pre 4 motorové vozidlá bolo vydané 18.03.2013. Uvedený majetok štátu bol ponúknutý všetkým ústredným orgánom štátnej správy a organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR, avšak nikto neprejavil záujem o tento majetok štátu. Následne MK SR požiadalo spoločnosť LN K. s r.o. Bratislava na vykonanie obhliadky a posúdenie stavu motorových vozidiel. Pre fyzickú opotrebovanosť, zastaralosť a nefunkčnosť posudzovaných automobilov spoločnosť doporučila správcovi majetku odpredať ich na náhradné diely (automobily boli vyrobené v rokoch 1992, 1994, 1997 a 2000). Následne bol uvedený prebytočný majetok štátu určený za neupotrebitelný. Ďalší popis je v časti C., bod 2;
4. 6 kobercov v celkovej sume 1 201,29 eur - uvedený majetok bol na základe zmluvy o prevode správy majetku štátu č. MK-29/2013/M, uzatvorenej 15.05.2013, prevedený na štátnu príspevkovú organizáciu N.o.c., Bratislava, ktorej zriaďovateľom je MK SR;
5. zoznam prebytočného majetku v celkovej hodnote 7 174,37 eur (telefónne prístroje) - uvedený neupotrebitelný majetok bol zlikvidovaný spoločnosťou A. s r.o., Trnava 23.10.2013;
6. pozemok v Rači o výmere 1 815 m<sup>2</sup> - uvedený prebytočný majetok štátu bol ponúknutý štátnym rozpočtovým a príspevkovým organizáciám SR. Žiadna z nich neprejavila do 31.12.2013 záujem;
7. pozemky v celkovej výmere 1 143 m<sup>2</sup> a stavbu so súpisným č. 1155 v Budmericiach - uvedený prebytočný majetok štátu bol ponúknutý štátnym rozpočtovým a príspevkovým organizáciám SR a žiadna z nich neprejavila do 31.12.2013 záujem. V čase výkonu kontroly NKÚ SR na MK SR minister kultúry schválil 11.03.2014 podmienky osobitného ponukového konania predaja uvedenej nehnuteľnosti v Budmericiach. V časti III bodu 3.1 bola primeraná cena ponúkaného majetku štátu určená znaleckým posudkom na 97 100,- eur. Následne 12.03.2014 bola v denníku Hospodárske noviny zverejnená ponuka s lehotou na predkladanie ponúk od 13.03.2014 do 31.03.2014. V čase výkonu kontroly k 15.04.2014 bolo osobitné ponukové konanie vyhodnotené ako neúspešné, nakoľko nebola na MK SR doručená žiadna ponuka;
8. zoznam prebytočného majetku v celkovej hodnote 5 995,- eur (monitory, PC a notebooky) – o uvedený prebytočný majetok prejavilo záujem N.o.c., Bratislava, ktoré patrí do zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR. Dňa 04.12.2013 bola medzi MK SR a N.o.c. uzatvorená zmluva o prevode správy majetku štátu č. MK-96/2013/M.

B. Jedno rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu – nebytový priestor na Jakubovom nám. v Bratislave o výmere 72,30 m<sup>2</sup> – nakoľko nebol o prenájom uvedených priestorov záujem, v čase výkonu kontroly uvedené priestory využíva MK SR - odbor sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom.

C. Štyri rozhodnutia o neupotrebitelnosti majetku štátu. Išlo o:

1. sedacia súprava a 2 koberce v celkovej sume 1 051,85 eur - uvedený neupotrebitelný majetok bol zlikvidovaný spoločnosťou A. s r.o., Trnava 15.05.2013;
2. 4 autá v celkovej sume 57 784,34 eur – dňa 24.07.2013 vydalo MK SR rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu na 4 motorové vozidlá. Následne kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle ustanovenia § 13b ods. 3 zákona o správe majetku štátu a neupotrebitelný majetok štátu ponúkol 3 autoservisom a jednému autovrakoviisku v Bratislave. O tieto ponúkané vozidlá prejavili záujem 3 autoservisy a z nich bola vybraná spoločnosť A., Galvaniho, Bratislava, ktorá ponúkla najvyššiu kúpnu cenu vo výške 500,- eur. Faktúru MK SR vystavilo 01.10.13 so splatnosťou do 15.10.2013 na sumu 500,- eur a MK SR úhradu prijalo 15.10.2013. O odovzdaní a prevzatí 4 motorových vozidiel spoločnosťou A. bol spísaný 05.11.2013 protokol z odovzdania a ich prevzatia;
3. zoznam neupotrebitelného majetku štátu v celkovej sume 47 169,65 eur – uvedený neupotrebitelný majetok bol zlikvidovaný spoločnosťou A. s r.o., Trnava 15.05.2013 (monitory, PC, mobilné telefóny, stoličky, ventilátory);
4. zoznam neupotrebitelného majetku štátu v celkovej sume 13 149,04 eur - uvedený neupotrebitelný majetok bol zlikvidovaný spoločnosťou A. s r.o., Trnava 23.10.2013 (stoličky, monitory, PC).

### **Odpredaj prebytočného nehnuteľného majetku**

V roku 2013 MK SR odpredalo prebytočný majetok – nehnuteľnosť na Pribinovej ul. v Bratislave. Na tento majetok ešte v roku 2005 (24.11.2005) vydal minister kultúry SR rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu (č. MK-13107/2005-110/31055) na nehnuteľnosti, nachádzajúce sa na parc. č. 9155/2 (sklad, pozemok – zastavaná plocha), č. 9155/3 (obytný dom, pozemok – zastavaná plocha) a č. 9155/23 (pozemok – zastavaná plocha). Kontrolovaný subjekt nezačal s ponukou prebytočného majetku ihneď po vydaní rozhodnutia o prebytočnosti, nakoľko na základe Uznesenia vlády SR č. 208 z 01.03.2006 po 28.02.2006 bol pozastavený proces prevodu vlastníctva prebytočného nehnuteľného majetku štátu, pri ktorých ešte nebola uzatvorená zmluva o prevode takéhoto majetku.

Na základe listu z MF SR pod č. MF/248492008-82 z 13.10.2008 bola predmetná nehnuteľnosť ocenená znaleckým posudkom č. 280/2005 z 15.11.2005 na sumu 150 900 000,- Sk, t.j. 5 008 962,34 eur (prepočítané konverzným kurzom 1 eur = 30,1260 Sk).

Dokumentácia k ponukovému konaniu pre štátne rozpočtové organizácie alebo štátne príspevkové organizácie v regióne, v ktorom sa prebytočný majetok nachádza, ktoré vykonalo MK SR po vyhlásení predmetného nehnuteľného majetku za prebytočný, nebola kontrolnej skupine predložená, a tým sa nedalo posúdiť, či bolo ponukové konanie vykonané v zmysle zákona o správe majetku štátu.

Ku kontrole boli predložené až doklady, na základe ktorých 07.12.2007 kontrolovaný subjekt vyhlásil osobitné ponukové konanie na predaj predmetnej nehnuteľnosti. V podmienkach osobitného ponukového konania bola v časti III bode 3.1 primeraná cena nehnuteľností stanovená na základe znaleckého posudku č. 053/2007 z 03.07.2007 na sumu 168 687 038,- Sk, t.j. 5 599 383,85 eur (prepočítané konverzným kurzom 1 eur = 30,1260 Sk). Na základe čl. VII bodu 7.1.1 podmienok osobitného ponukového konania do termínu 17.12.2007 mal záujemca zložiť bezhotovostným prevodom na účet správcu majetku štátu finančnú zábezpeku vo výške 135 000 000,- Sk, t.j. 4 481 179,05 eur (prepočítané konverzným kurzom 1 eur = 30,1260 Sk).

Vítazom osobitného ponukového konania sa stala spoločnosť D., Bratislava ako jediný uchádzač o predmetnú nehnuteľnosť. Kúpna zmluva č. MK-55/08/M medzi MK SR a spoločnosťou D. bola uzatvorená 27.08.2008, kde sa zmluvné strany v čl. III bodu 1 dohodli na kúpnej cene 176 000 000,- Sk, t.j. 5 842 129,72 eur (prepočítané konverzným kurzom 1 eur = 30,1260 Sk). Predmetná zmluva nadobudla platnosť 13.10.2008, kedy bol udelený súhlas MF SR k odplatnému prevodu nehnuteľnosti. V zmysle čl. III bodu 2 kúpnej zmluvy kupujúci poukázal správcovi majetku štátu zálohu na kúpnu cenu nehnuteľnosti vo výške 75 450 000,- Sk, t.j. 2 504 481,18 eur (prepočítané konverzným kurzom 1 eur = 30,1260 Sk). Keďže zvyšná časť kúpnej ceny nebola uhradená na účet správcu majetku v lehote do 60 kalendárnych dní odo dňa platnosti predmetnej zmluvy (t.j. do 60 kalendárnych dní od 13.10.2008), minister kultúry listom č. MK-2030/2009-10/1345 z 28.01.2009 oznámil kupujúcemu odstúpenie od zmluvy z dôvodu nesplnenia si záväzku (zaplatenia zvyšnej kúpnej ceny v určenej lehote). Záloha, ktorú spoločnosť uhradila na účet MK SR, bola spoločnosti D. vrátená 17.02.2009 vo výške 2 504 481,18 eur.

Prebytočný majetok na Pribinovej ul. v Bratislave bol ponúknutý v decembri 2009 všetkým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR a vo februári 2010 štátnym rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v danom v regióne, ktoré neprejavili o ponúknutý majetok záujem. Minister kultúry SR 04.06.2010 schválil podmienky osobitného ponukového konania predaja nehnuteľností na Pribinovej ul. v Bratislave a 06.05.2010 vydal súhlas, aby sa pokračovalo v osobitnom ponukovom konaní. Následne bola 07.06.2010 v registri osobitných ponukových konaní zverejnená ponuka na odpredaj predmetného prebytočného majetku štátu s lehotou na predkladanie ponúk od 07.06.2010 do 25.06.2010. Taktiež 07.06.2010 v periodickej tlači s celoslovenskou pôsobnosťou (denníkoch Sme a Hospodárske noviny) boli zverejnené podmienky osobitného ponukového konania na odpredaj prebytočného majetku štátu. V ponuke bola stanovená primeraná cena nehnuteľnosti (na základe znaleckého posudku č. 51/2010 z 24.03.2010) vo výške 2 600 789,- eur (78 351 369,- Sk). O ponúknutý prebytočný majetok prejavili záujem 3 uchádzači, ktorí si osobne prevzali podmienky osobitného ponukového konania. Minister kultúry SR vymenoval 29.06.2010 komisiu na vyhodnotenie ponúk v osobitnom ponukovom konaní. Nakoľko v lehote na predkladanie ponúk nebola doručená na MK SR žiadna ponuka – nebol o ponúknutý majetok žiadny záujem, dňa 30.06.2010 komisia na svojom zasadnutí rozhodla, že osobitné ponukové konanie bolo neúspešné.

Dňa 31.01.2013 bol udelený súhlas vedúcej služobného úradu MK SR na pokračovanie osobitného ponukového konania, týkajúci sa majetku na Pribinovej ul. v Bratislave. Kontrolnej skupine bol predložený materiál, v ktorom minister kultúry schválil podmienky osobitného ponukového konania na predmetnú nehnuteľnosť (bez uvedenia dátumu, rok 2013). V čl. III bodu 3.1 uvedených podmienok bola na základe znaleckého posudku č. 156/2012 zo 14.12.2012 primeraná cena nehnuteľnosti stanovená na 2 010 000,- eur. Následne bola ponuka zverejnená v periodickej tlači s celoštátnou pôsobnosťou.

Dňa 05.04.2013 sa ako jediný záujemca prihlásila do osobitného ponukového konania na odpredaj predmetnej nehnuteľnosti spoločnosť E. s r.o., Bratislava s ponúknutou sumou 2 050 000,- eur. Rozhodnutím ministra č. 6/2013 z 05.04.2013 bola zriadená komisia na otváranie obálok a vyhodnotenie cenových ponúk na odpredaj ponúkaného majetku, ktoré sa uskutočnilo 10.04.2013 aj za účasti jediného záujemcu o prebytočný majetok, ktorým bola spoločnosť E. Spoločnosť zložila 03.04.2013 na depozitný účet správcu majetku štátu zábezpeku vo výške 1 000 000,- eur, čím splnila podmienku osobitného ponukového konania uvedenú v čl. VIII bodu 8.2.1.

Dňa 24.05.2013 bola medzi MK SR a spoločnosťou E. uzatvorená kúpna zmluva č. MK-32/2013/M na odpredaj predmetnej nehnuteľnosti s dohodnutou kúpnu cenou 2 050 000,- eur. Následne MK SR písomne požiadalo MF SR o udelenie súhlasu s kúpnu zmluvou, s čím MF SR nesúhlasilo z dôvodu, že správca prebytočného majetku štátu nepredložil žiadosť o zápis prevádzaných nehnuteľností do registra osobitných ponukových konaní najneskôr v deň zverejnenia ponuky v dennej tlači s celoštátnou pôsobnosťou (ponuka v tlači bola zverejnená 26.03.2013).

Dňa 27.06.2013 minister kultúry schválil podmienky opakovaného osobitného ponukového konania predaja predmetnej nehnuteľnosti, kde bola stanovená primeraná cena nehnuteľnosti rovnaká ako v predchádzajúcich podmienkach osobitného ponukového konania. Dňa 08.07.2013 bola uvedená ponuka na odpredaj majetku štátu zverejnená v registri osobitných ponukových konaní s lehotou na predkladanie ponúk od 10.07.2013 do 19.07.2013 a primeranou cenou 2 010 000,- eur. Rozhodnutím ministra č. 12/2013 z 22.07.2013 bola menovaná komisia na vyhodnotenie osobitného ponukového konania na predaj prebytočného majetku, ktoré sa uskutočnilo 31.07.2013 aj za účasti jediného záujemcu o prebytočný majetok, ktorým bola spoločnosť E. s ponúknutou cenou 2 020 000,- eur (nižšou oproti predchádzajúcej ponuke o 30 000,- eur). V zmysle čl. VIII bodu 8.2.1 zložila spoločnosť E. 19.07.2013 na účet správcu majetku zábezpeku vo výške 1 000 000,- eur. Dňa 08.08.2013 bola uzatvorená medzi správcou majetku štátu a spoločnosťou E. kúpna zmluva č. MK-61/2013/M s dohodnutou kúpnu cenou 2 020 000,- eur.

Následne MK SR písomne požiadalo MF SR o udelenie súhlasu s kúpnu zmluvou a na základe listu č. MF/16732/2013-82 z 20.08.2013 MF SR vyjadrilo súhlas s odplatným prevodom predmetnej nehnuteľnosti. Spoločnosť E. v lehote doplatila 17.10.2013 na účet MK SR zvyšok kúpnej ceny vo výške 1 020 000,- eur, čím splnila podmienku čl. III bodu 5 kúpnej zmluvy.

MK SR 22.10.2013 podalo na Okresný úrad Bratislava, katastrálny odbor návrh na vklad vlastníckeho práva a následne bol rozhodnutím Okresného úradu Bratislava, katastrálny odbor z 29.10.2013 vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností v prospech spoločnosti E. povolený.

Kontrolou bolo zistené, že priemer cien nehnuteľností – stavebných pozemkov v Starom Meste predstavoval v roku 2013 sumu cca 500,- eur/m<sup>2</sup>. Kontrolovaný subjekt uskutočnil predaj prebytočného nehnuteľného majetku v júli 2013 za priemernú cenu 388,31 eur/m<sup>2</sup>, čo predstavuje rozdiel vyše 110,- eur/m<sup>2</sup> voči 500,- eur/m<sup>2</sup>. Podľa uvedeného odpredalo MK SR prebytočný majetok štátu za cenu nižšiu, ako sa v tom čase pohybovala cena na trhu nehnuteľností v danej lokalite hlavného mesta Slovenska.

Celý proces predaja prebytočného majetku štátu trval od roku 2005 do roku 2013, pričom cena nehnuteľností v jednotlivých rokoch na základe znaleckých posudkov postupne klesala, čím MK SR nepostupovalo v zmysle § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca povinný s prebytočným majetkom naložiť bez zbytočného odkladu v súlade s týmto zákonom.

Po uskutočnení prevodu nehnuteľnosti v katastri nehnuteľností sa od 06.12.2013 cyperská spoločnosť W.I.L. stala jediným spoločníkom v spoločnosti E. (ktorá kúpila nehnuteľnosť na Pribinovej ul. od MK SR).

## **7. Úroveň vnútorného kontrolného systému vo vzťahu k nakladaniu s majetkom štátu**

MK SR malo v organizačnej štruktúre vytvorený samostatný odbor kontroly a inšpekcie. Postup a výkon kontrolnej činnosti v rezorte MK SR upravovala v kontrolovanom období smernica č. MK-610/2011-13/1370 z 22.12.2010 a č. 5/2013 zo 17.06.2013.

Odbor kontroly a inšpekcie za kontrolované obdobie vykonával kontroly v organizáciách, ktoré boli v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR. Na služobnom úrade MK SR nebola za kontrolované obdobie vykonaná žiadna kontrola.

### **Odporúčania:**

- Vysporiadať zostatky na účtoch 052 a 343, ktoré boli prevedené delimitáciou po zrušenej CSO na MK SR;
- Prehodnotiť ďalšie využívanie účelového zariadenia v Banskej Štiavnici, aby nevykazovalo stratu, resp. s ním naložiť v zmysle zákona o správe majetku štátu;
- V budúcom období zamerať činnosť vnútorného kontrolného systému aj na služobný úrad MK SR.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 25.04.2014

Ing. Viera Lazarová  
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Gabriela Fišerová  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.04.2014

Mgr. Marek Maďarič  
minister kultúry SR