

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 314/01

Zo dňa: 05.02.2013

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 37

Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2012 a hospodárenia kapitoly
Ministerstva kultúry SR

Ministerstvo kultúry SR

Bratislava apríl 2013

Protokol
o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 314/01 z 05.02.2013 a dodatku č. 1 z 12.03.2013 k povereniu č. 314/01 vykonali:

Ing. Katarína Polgáryová, vedúca kontrolnej skupiny (do 12.03.2013)

Ing. Dagmar Danová, vedúca kontrolnej skupiny (od 12.03.2013)

Mgr. Danica Bobiková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2012 a hospodárenia kapitoly Ministerstva kultúry SR, ktorej účelom bolo preveriť správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012 a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly. Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov z hľadiska zabezpečenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov a hospodárneho nakladania s majetkom štátu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.02.2013 do 26.04.2013 v organizácii

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky

Nám. SNP č. 33

813 31 Bratislava – Staré Mesto

IČO 00165182

za kontrolované obdobie: rok 2012 (v súvisiacich prípadoch aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie).

Predmetom kontroly bolo:

- Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu
- Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012
- Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu v stanovených okruhoch hospodárenia
- Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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 audioviziu, 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 tvorilo k 31.12.2012 celkom 30 organizácií, z toho 7 rozpočtových vrátane aparátu MK SR a 23 príspevkových organizácií.

1 Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1 Všeobecná časť

Rozpočet na rok 2012, jeho úpravy a čerpanie rozpočtových prostriedkov

V súlade so zákonom č. 511/2011 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2012 (ďalej len „zákon o štátnom rozpočte“) oznámilo Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) stanovené záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2012 pre kapitolu MK SR listom č. MF/030234/2011 - 441 z 20.12.2011, a to podľa prílohy č. 1:

- príjmy kapitoly vo výške 1 500 000 eur,
- výdavky kapitoly časť A. – Výdavky spolu bez prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) vo výške 181 173 995 eur, z toho
 - kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 8 817 960 eur, z toho: aparát ústredného orgánu v sume 2 017 071 eur
 - hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky (bez prostriedkov na spolufinancovanie) v sume 10 000 000 eur;
- výdavky kapitoly časť B. – Prostriedky EÚ - v zákone o štátnom rozpočte ani v rozpise záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2012 neboli rozpočtované žiadne finančné prostriedky.

V rámci záväzného ukazovateľa kategórie 610 bol stanovený limit zamestnancov rozpočtových organizácií v počte 1 098 osôb (oproti limitu na rok 2011 o 4 osoby menej), z toho aparát ústredného orgánu v počte 159 osôb (oproti limitu na rok 2011 o 4 osoby menej).

Výdavky štátneho rozpočtu na realizáciu programov na rok 2012 boli stanovené v prílohe č. 2 cit. listu MF SR.

MF SR v priebehu roka 2012 vydalo vo vzťahu k rozpočtu MK SR celkom 46 rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“), z toho 10 v decembri 2012. Rozpočtované príjmy neboli v priebehu roka 2012 upravené. Rozpočtované výdavky celkom boli navýšené zo sumy 181 173 995 eur na sumu 208 244 134 eur, t. j. o 27 070 139 eur. Vplyvom týchto RO bol rozpočet výdavkov zvýšený o 14,9 %. Rozpočtované bežné výdavky v sume 171 173 995 eur boli upravené na sumu 178 751 290 eur, t. j. o 7 577 294 eur a kapitálové výdavky v sume 10 000 000 eur boli upravené na sumu 29 492 845 eur, t. j. o 19 492 845 eur; z nich výdavky bez prostriedkov EÚ boli navýšené o sumu 6 001 614 eur. Zmenou schváleného rozpočtu na rok 2012 boli upravené výdavky kapitoly v časti B. Prostriedky EÚ na sumu 21 068 525 eur. Počet zamestnancov rozpočtových organizácií bol upravený na 1 145 osôb (zvýšený o 47 osôb), z toho v aparáte ústredného orgánu bol zvýšený na 189 (viac o 30 osôb).

Najvýznamnejšími úpravami rozpočtu bolo povolené prekročenie limitu kapitálových výdavkov uvoľnením prostriedkov viazaných v roku 2011 na použitie v roku 2012 rozpočtovými organizáciami rezortu v celkovej výške 2 518 412 eur, prekročenie limitu výdavkov kapitoly o 27 385 446,88 eur z prostriedkov kapitoly MF SR na realizáciu projektov v rámci „Digitalizácie“ a viazanie kapitálových výdavkov v súlade s ustanovením § 8 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) vo výške 2 205 907,00 eur.

Všetky RO boli vydané v súlade s ustanovením § 2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte na rok 2012 a v súlade s ustanoveniami § 17 a § 18 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

MK SR viedlo operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení ako „Informatívny prehľad vykonaných rozpočtových opatrení – 2012“ vo forme voľných listov, z ktorej bolo zistené:

- evidencia bola nepresná, nakoľko neobsahovala dátum vydania RO, a to ani v prípadoch, kedy MF SR rozpočtové opatrenie oznamuje listom bez uvedenia poradového čísla, čo bolo zistené v prípadoch zmeny záväzných ukazovateľov počtu zamestnancov a tiež v prípadoch zmeny programovej štruktúry MK SR. Napr. v operatívnej evidencii bol za RO č. 1 záznam, podľa ktorého bola vykonaná zmena záväzného ukazovateľa „limit pracovníkov“ a za RO č. 9 boli záznamy o tom, že boli doplnené nové prvky v rámci programovej štruktúry. Príslušné doklady preukazujúce zmenu limitu zamestnancov a programovej štruktúry v roku 2012 neboli v evidencii zaznamenané ani neboli predložené kontrolnej skupine NKÚ SR.

- v evidencii neboli uvedené všetky zmeny, ktoré boli vykonané príslušným RO. Napr. pri RO č. 3 nebola v evidencii zaznamenaná zmena záväzného ukazovateľa „mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné náklady“. Uvedená tu bola len zmena záväzného ukazovateľa „počet zamestnancov rozpočtových organizácií“.

Plnenie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov programov

Zákonom o štátnom rozpočte boli výdavky kapitoly MK SR na rok 2012 alokované na realizáciu:

- 2 vlastných programov, a to 08S a 08T; na podprogram 08S05 - Štrukturálne fondy EÚ neboli plánované žiadne finančné prostriedky.

- 1 podprogramu, ktorý MK SR riešil ako účastník medzirezortného programu (06H0A); na ďalšie podprogramy 06G0U, 06K06, 06K0Q, 0A906, 0A907 a 0AR03 neboli alokované žiadne finančné prostriedky.

Kontrolovaný subjekt nevypracoval v termíne 28.02.2013 ročnú monitorovaciu správu programovej štruktúry k 31.12.2012 kapitoly 24 – MK SR (ďalej len „monitorovacia správa“), čo správcom kapitoly ukladá ustanovenie čl. 8 bod 6 metodického pokynu MF SR č. 5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania v znení jeho 2 dodatkov (ďalej len „metodický pokyn PR“). Kontrolnej skupine bola predložená v marci 2013 len pracovná verzia, konečná monitorovacia správa bola predložená 22.04.2013. Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca dodržať stanovený termín, rovnako ako v predchádzajúcich rokoch, nebolo možné vzhľadom na obsiahlosť dokumentu a počet organizácií podieľajúcich sa na plnení programovej štruktúry. Z monitorovacej správy bol zistený nasledovný rozpis rozpočtu výdavkov kapitoly MK SR podľa programovej štruktúry:

(v eur)

	Rozpočet na rok 2012		Skutočnosť k 31.12.2012
	schválený	upravený	
Rezortné programy			
08S – Tvorba, šírenie, ochrana a prezentácia kultúrnych hodnôt	113 949 483	127 785 969	127 509 398
08T – Tvorba a implementácia politik	67 221 856	53 060 676	52 944 938
Podprogramy, ktoré kapitola rieši ako účastník medzirezortného programu			
06H0A – Hospodárska mobilizácia MK SR	2 656	0	0
0A906 – Rozvoj pamät'ových a fondových inšt. a obnova ich národnej infraštruktúry MF SR – MK SR	0	27 385 447	27 385 447
0A907 – Technická pomoc OPIS MF SR – MK SR	0	350 164	350 164
Výdavky spolu (vrátane prostriedkov VPS a ostatných zahraničných a tuzemských. prostriedkov)	181 173 995	208 582 256	208 189 947

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet na rok 2012 podľa monitorovacej správy bol upravený na sumu 208 582 256 eur, čo bolo oproti 46 rozpočtovým opatreniam vykonaných MF SR (upravený rozpočet na sumu 208 244 134 eur) o 338 122 eur viac. Táto suma predstavuje navýšenie o sumu 100 873 eur – Zdroje zo zahraničia (nenávratné), o sumu 221 237 eur – Iné zdroje (vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy) a o sumu 16 012 eur – Európsky fond regionálneho rozvoja (2. programové obdobie).

Z predtým uvedenej tabuľky vyplýva, že finančné prostriedky boli čerpané na plnenie obidvoch vlastných programov; pri podprogramoch medzirezortných programov boli čerpané na 2 iné podprogramy, než bolo stanovené zákonom o štátnom rozpočte. Prostriedky rozpočtu kapitoly boli čerpané takto:

- vlastné programy kapitoly MK SR

08S – rozpisovaný bol do 4 podprogramov a v nich spolu do 23 prvkov, z toho upravený rozpočet a čerpanie bolo vykázané u 22 prvkov;

08T – rozpisovaný bol do 2 podprogramov a v nich spolu do 10 prvkov, upravený rozpočet a čerpanie bolo vykázané u 13 prvkov.

- podprogramy, ktoré kapitola riešila ako účastník medzirezortného programu

06H0A – gestor Ministerstvo hospodárstva SR; rozpočet 2 656 eur; RO č. 40 boli prostriedky presunuté na program 08S; čerpanie 0 eur;

0A906 – gestor Úrad vlády SR; rozpočet 0 eur; na vykázané 4 prvky podprogramu boli pridelené aj čerpané prostriedky v sume 27 385 447 eur;

0A907 – gestor Úrad vlády SR; rozpočet 0 eur; na 4 prvky podprogramu boli pridelené aj čerpané prostriedky v sume 350 164 eur.

Z monitorovacej správy bolo ďalej zistené:

- niektoré ciele neboli formulované v súlade s čl. 2 písm. f) body 1 a 4 metodického pokynu PR, nakoľko neboli zrozumiteľné ani neboli konkrétne, lebo vo formulácii neobsahovali očakávanú hodnotu, ktorá sa mala dosiahnuť v konkrétnom roku, ale len percentuálny nárast. Z tohto percenta nebol zrejмый počet, ktorý sa mal dosiahnuť, nakoľko tu nebola uvedená počiatočná hodnota, z ktorej by bol príslušný ukazovateľ vypočítaný a tiež nebolo zrejmé, či išlo o nárast zo stanovenej počiatočnej hodnoty alebo z roka na rok, napr.:

- prvok 08S0101 cieľ „rozširovať informačný systém IS Theatre Divadelného ústavu každoročne o 8 %, prvok 08S0102 cieľ 2 „každoročne zabezpečiť rozšírenie databázy SNORKA o 12 % a ďalšie, pričom z takéhoto cieľa nebolo zrejmé, čo bolo pôvodných 100 % informačného systému, resp. databázy;

- prijaté boli aj také ciele, ktorých plnenie nebolo jednoznačne ovplyvniteľné organizačnými jednotkami, ktoré ho plnili, čo ukladá ustanovenie čl. 2 písm. f) bod 7 metodického pokynu PR, napr. prvok 08S0105-Knižnice a knižničná činnosť, ciele 2 a 3, a to „každoročne zabezpečiť zvýšenie počtu výpožičiek o 1 %“, resp. „každoročne zvyšovať počet návštevníkov knižníc o 1 % vrátane návštevníkov [www.stránky knižnice](#)“; splnenie týchto cieľov nezáviselo od vypožičiavateľa, ale od vypožičiavajúcich osôb. Taktiež ako v predchádzajúcom prípade, aj tu nie je zrejmé, či išlo o nárast z nejakej počiatočnej hodnoty alebo z roka na rok;

- ustanovenie čl. 2 písm. f) bod 7 metodického pokynu PR ukladá, že cieľ musí byť reálny, čo nebolo v týchto prípadoch:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- cieľ 1 prvku 08S0108-Ochrana pamiatkového fondu, a to „na podporu zabezpečenia ochrany, obnovy a prezentácie pamiatkového fondu spracovať každoročne 8 zásad ochrany pamiatkového územia“. Z cieľa nebolo zrejmé, či mali byť upravované aj tie isté zásady alebo vždy vypracované iba nové; podľa plánu uvedeného v monitorovacej správe by to od roku 2009 do roku 2015 bolo 56 nových zásad, čo bolo nereálne;

- cieľ prvku 08S010B-Podpora aktivít Matice slovenskej, a to „udržiavať stabilnú úroveň podpory kultúrnych aktivít zrealizovaných v ostatných troch rokoch“. Cieľ bol vyhodnotený ako splnený s tým, že počet podporených projektov bol na úrovni minulého roka, pričom ukazovateľom bol „počet podporených projektov“. Ako skutočnosť roku 2012 bolo uvedených 8 projektov, pričom plánovaných bolo až 25 projektov, rovnako ako v roku 2011. Plnenie v roku 2011 nebolo uvedené, ale podľa cit. textu „počet podporených projektov bol na úrovni minulého roka pri rovnakom objeme prostriedkov“. Na základe toho možno konštatovať, že stanoviť plánovaný počet 35, resp. 25 projektov v rokoch 2009 až 2014 nebolo reálne, najmä vzhľadom na zdôvodnenie objemom poskytnutých prostriedkov z rozpočtu kapitoly MK SR.

V monitorovacej správe bol uvedený aj prvok 08S0502, u ktorého bolo uvedené, že úloha bola splnená v roku 2008. Aby sa už ukončené projekty nedostali do monitorovacej správy v ďalšom období, mal by ich kontrolovaný subjekt uzavrieť, nakoľko uvádzanie údajov a informácií v monitorovacej správe za projekty, resp. prvky, ktoré už boli v minulosti ukončené, je neopodstatnené. Zároveň sa tým stáva monitorovacia správa obširnejšou.

Výsledky finančného zúčtovania kapitoly za rok 2011

V zmysle pokynu MF SR č. MF/7611/2012-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu (ďalej len „pokyn MF SR na zúčtovanie“) predložilo MK SR na MF SR zúčtovanie listom č. MK-320/2012-100/7185 z 15.05.2012.

Z finančného zúčtovania vyplynul odvod zo zúčtovania finančných vzťahov z prostriedkov poskytnutých v roku 2011 spolu v sume 407 203,16 eur, z toho z kapitálových transferov v sume 8 913,07 eur a z bežných transferov v sume 398 290,09 eur. Z nich suma 311 918,46 eur a odvod prostriedkov zo zúčtovania kapitálových transferov poskytnutých v predchádzajúcich rozpočtových rokoch (2009 a 2010) v sume 236 127,58 eur, t. j. spolu 548 046,04 eur, boli podľa listu MK-320/2012-100/7185 z 15.05.2012 poukázané na účet MF SR č. 7000120485/8180 vedený v Štátnej pokladnici v stanovenom termíne do 15.05.2012.

Odvodová povinnosť zo zúčtovania so štátnym rozpočtom za rok 2011 bola pre subjekty stanovená k 30.04.2012. Z finančného zúčtovania kapitálových transferov (720) zostali nevysporiadané prostriedky v sume 4 835,61 eur, čím si v stanovenom termíne túto povinnosť nesplnil 1 subjekt. Zo zúčtovania bežných transferov (640) bola suma 43 200,35 eur vysporiadaná samostatne následne po zrušení 2 príspevkových organizácií; nevysporiadané zostali prostriedky v sume 47 248,74 eur, čím si odvodovú povinnosť nesplnilo 13 subjektov. Prehľad dlžných súm, ktoré za rok 2011 neboli zúčtované vôbec, resp. včas, je v nasledujúcej tabuľke:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

(v eur)

Podpoložka (pp) rozpočtovej klasifikácie	Povinnosť odviest' sumu spolu	Dátum pripísania uhradenej sumy na účet MK SR
pp 721006	4 835,61	11.05.2012
pp 642001	2 000,00	---
pp 644002	14 900,00	---
pp 641008	1 537,11	12.06.2012 a 13.06.2012
pp 641009	3 800,00	1 subjekt na 4 splátky: 02.11., 06.11., 08.11.2012 a 07.02.2013
pp 641010	400,00	15.02.2012
pp 642010	24 611,63	8 subjektov, úhrady: 09.05., 11.05., 16.05., 02.07., 16.07., 19.09., 28.09.2012 a 01.03.2013
Spolu:	52 084,35	

Suma 52 084,35 eur ku dňu kontroly 03.04.2013 pozostávala z týchto dvoch čiastok:

- neodvedené prostriedky do štátneho rozpočtu zo strany MK SR zo zúčtovania s 12 subjektmi v sume 35 184,35 eur,
- nezúčtované prostriedky zo strany 2 subjektov spolu v sume 16 900,00 eur.

Podľa čl. X bod 12 pokynu MF SR na zúčtovanie nedodržanie určených termínov pre poukázanie prostriedkov, vyplývajúcich zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011, sa považuje za porušenie finančnej disciplíny a podlieha sankciám podľa § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Z predložených dokladov aj z vyjadrenia zodpovedných zamestnancov bolo zistené, že MK SR nepostupovalo v zmysle pokynu MF SR na zúčtovanie vo veci uloženia sankcií za porušenie finančnej disciplíny subjektom, ktoré boli v omeškaní ani subjektom, ktoré nevykonali zúčtovanie, čo bolo v rozpore s čl. X bod 12 cit. pokynu MF SR č. MF/7611/2012-441. Vzhľadom na skutočnosť, že zo strany týchto subjektov išlo o porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a že nebol týmto subjektom uložený odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny (52 084,35 eur) a penále vo výške 0,1 % zo sumy neodvedenej v určenej lehote za každý deň prekročenia lehoty na odvedenie finančných prostriedkov až do dňa ich vrátenia, došlo k porušeniu § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ďalej bolo zistené, že MK SR priebežne neodvádzalo do štátneho rozpočtu sumy, ktoré v rokoch 2012 a 2013 uhradili subjekty na jeho účet po oneskorenom zúčtovaní za rok 2011. Kontrolou dokladov bolo zistené, že tieto sumy boli ešte v čase kontroly NKÚ SR v marci 2013 na depozitnom účte MK SR. Zadržaním prostriedkov štátneho rozpočtu kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 35 184,35 eur.

Odvod prostriedkov v sume 35 184,35 eur vykonalo MK SR až 11.04.2013 na základe listu NKÚ SR č. 485/5/2013/1030/DDA z 03.04.2012. V zmysle § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy preto nebol prípad predložený na správne konanie.

Z účtovníctva MK SR bolo zistené, že suma nezúčtovaných prostriedkov nebola zaúčtovaná na žiadnom z účtov účtovej osnovy, z čoho vyplýva, že voči subjektom, ktoré nezúčtovali poskytnuté prostriedky včas, resp. vôbec, neboli príslušné sumy zaúčtované ako pohľadávky. Tým kontrolovaný subjekt v rámci ročnej účtovnej závierky k 31.12.2012 vykázal v súvahe nesprávnu sumu krátkodobých pohľadávok, nakoľko v tom čase neboli ešte zúčtované uvedené poskytnuté transfery v sumách 2 000,00 eur (pp 642001), 14 900,00 eur (pp 644002), 1 013,37 eur (641009) a 511,00 eur (pp 642010), t. j. spolu v sume 18 424,37 eur. Nezaúčtovaním takýchto pohľadávok nie je možné voči dlžníkom

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

pri ich vymáhaní konať v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“).

Tým, že kontrolovaný subjekt neúčtoval o dlžných sumách z finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom za rok 2011, nesplnil povinnosť vyplývajúcu z ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Z dokladov bolo zistené, že všetky presunuté prostriedky z rokov 2009 a 2010 boli zúčtované v roku 2012 v termíne.

1.2 Príjmy

Príjmy kapitoly MK SR na rok 2012 boli záväzným ukazovateľom stanovené vo výške 1 500 000 eur a neboli v priebehu roka upravené žiadnym RO. Výška príjmov tvorená rozpočtovými organizáciami a aparátom MK SR v roku 2012 dosiahla 1 943 248 eur, z toho príjmy štátneho rozpočtu (kód zdroja 111) boli vo výške 1 605 127 eur (107 % plnenia schváleného rozpočtu). Mimorozpočtové príjmy boli vo výške 338 121 eur. Mimorozpočtové príjmy tvorili tuzemské bežné transfery a granty, tuzemské kapitálové granty, zahraničné granty a prijaté poistné plnenia.

Výška rozpočtovaných a skutočne dosiahnutých príjmov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a porovnanie s dosiahnutou skutočnosťou za rok 2011 je v nasledujúcej tabuľke:

(v eur)						
Kód	Ukazovateľ	Skutočnosť 2011	Schválený rozpočet 2012	Upravený rozpočet 2012	Skutočnosť 2012	% k upr. rozpočtu
	Príjmy spolu, z toho:	2 783 046	1 500 000	1 500 000	1 943 248	129,5
200	Nedaňové príjmy	2 576 737	1 500 000	1 500 000	1 605 205	107,0
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	386 675	455 088	528 398	538 883	102,0
220	Administ. poplatky a iné popl. a platby	726 203	994 839	670 733	708 240	105,6
230	Kapitálové príjmy	24 500	5 000	5 000	0	0,0
240	Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, ...	0	0	0	0	0,0
290	Iné nedaňové príjmy	1 441 948	45 073	295 869	358 082	121,0
300	Granty a transfery	203 720	0	0	338 043	0,0
310	Tuzemské bežné granty a transfery	36 537	0	0	31 081	0,0
320	Tuzemské kapitálové granty a transfery	24 262	0	0	206 089	0,0
330	Zahraničné granty	142 921	0	0	100 873	0,0

Významnou položkou príjmov bolo nájomné za budovu veľvyslanectva USA za rok 2011 v sume 211 832 eur. Ďalšie príjmy tvorili príjmy za špeciálno-informačné služby, za registráciu čitateľov, sankčné poplatky, príjmy zo vstupného z výstav, divadelných predstavení a tvorivých dielní. Aparát ministerstva získal príjmy najmä z prenájmov budov.

Vykázané nižšie plnenie príjmov za rok 2012 v porovnaní s rokom 2011 bolo tým, že v roku 2011 boli príjmy vyššie najmä z dôvodu neočakávaných príjmov z titulu vratiek prostriedkov štátneho rozpočtu, ktoré získal aparát ministerstva zlúčením od zrušených príspevkových organizácií Centrálna servisná organizácia MK SR (ďalej len „CSO“) v sume 1 011 243 eur a Ústavu pre vzťahy štátu a cirkví v sume 206 089 eur.

Prijaté mimorozpočtové príjmy v sume 338 121 eur boli čerpané v zmysle ustanovenia § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v rámci bežných výdavkov v sume 132 032 eur a v rámci kapitálových výdavkov v sume 206 089 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Príjmy podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie vykázali rozpočtové organizácie rezortu kultúry v hlavnej kategórii 200 – Nedaňové príjmy v sume 1 605 127 eur (zdroj 111) a príjmy z náhrad poistného plnenia v sume 78 eur (zdroj 72).

V rámci kategórií boli dosiahnuté najvyššie príjmy v kategórii 220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby v sume 708 240 eur (zdroj 111).

V rámci hlavnej kategórie 300 – Granty a transfery získali rozpočtové organizácie finančné prostriedky celkom v sume 338 043 eur. Najvyšší príjem získal Pamiatkový úrad od nadácie na rekonštrukciu kláštora.

Mimorozpočtové príjmy boli celkom v sume 338 121 eur, z toho vykazané v hlavnej kategórii 300 – Granty a transfery v sume 338 043 eur a v kategórii 290 (podpoložka 292 006) v sume 78 eur.

Prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ zaradené do príjmov ŠR, nezaradené do príjmov ŠR a iné prostriedky zo zahraničia (nezaradené do príjmov ŠR)

V roku 2012 boli prijaté z EÚ a na základe medzinárodných zmlúv finančné prostriedky v celkovej sume 37 509 718 eur, ktoré boli zaradené do príjmov štátneho rozpočtu. Ide o finančné prostriedky z Európskeho finančného fondu v sume 195 114 eur a Európskeho fondu regionálneho rozvoja v sume 37 314 604 eur, ktoré boli poskytnuté prostredníctvom iných kapitol štátneho rozpočtu (Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR, Úrad vlády SR a MF SR).

Prostriedky Európskej únie nezaradené do príjmov štátneho rozpočtu a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv vykazovala kapitola MK SR:

- pri rozpočtových organizáciách (Slovenská národná knižnica a Pamiatkový úrad) vo výške 93 402 eur,

- pri príspevkových organizáciách (Ústredie ľudovej umeleckej výroby, Slovenské národné múzeum, Slovenské centrum dizajnu, Divadelný ústav, Štátne divadlo Košice a Slovenský filmový ústav) v sume 1 122 127 eur, z toho spolufinancovanie v sume 96 718 eur.

Príjmové finančné operácie

Rozpočtové organizácie rezortu kultúry a aparát ministerstva v rámci príjmových finančných operácií vykázali v hlavnej kategórii 400 na položke 453 – Zostatky prostriedkov z predchádzajúcich rokov bežných účtov mimorozpočtových prostriedkov – cudzích prostriedkov (depozitný), sociálneho fondu a darov a grantov celkom sumu 1 902 655 eur. Hlavnú kategóriu 500 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie MK SR neuvádzalo.

Kontrolou plnenia príjmov bolo zistené, že záväzný ukazovateľ príjmov bol v kapitole MK SR splnený.

1.3 Výdavky

Čerpanie výdavkov v roku 2012 vrátane mimorozpočtových prostriedkov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie k upravenému rozpočtu a jeho porovnanie s dosiahnutou skutočnosťou za rok 2011 je v nasledujúcej tabuľke:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

(v eur)

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2012	Plnenie %	Skutočnosť 2011
600	Bežné výdavky	171 173 995	178 751 290	178 595 976	100,1	173 752 277
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	8 817 960	10 809 362	10 781 090	99,7	10 328 604
620	Poistné a príspevok do poisťovní	3 078 611	3 740 514	3 745 130	100,0	3 558 984
630	Tovary a služby	13 591 262	20 482 746	20 522 224	100,0	11 122 789
640	Bežné transfery	145 686 162	143 718 667	143 547 532	99,9	148 741 900
700	Kapitálové výdavky	10 000 000	29 492 844	29 593 971	100,3	23 044 182
710	Obstarávanie kapitálových aktív	10 000 000	20 603 462	20 751 200	100,7	9 798 936
720	Kapitálové transfery	0	8 889 383	8 842 771	99,5	13 245 246
	Výdavky spolu:	181 173 995	208 244 134	208 189 947	100,2	196 796 459

Výdavky boli čerpané celkom v sume 208 189 947 eur, z toho rozpočtové výdavky v sume 207 851 826 eur a výdavky z mimorozpočtových zdrojov (kódy zdroja 11S1, 11S2, 14, 35, 37, 72) v sume 338 121 eur.

Porovnaním so skutočnosťou roku 2011 došlo k zvýšeniu čerpania celkových výdavkov o 11 393 488 eur. Najvyšší rozdiel v čerpaní výdavkov v roku 2012 vykazuje kategória 630 – Tovary a služby vo výške 9 399 435 eur a kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV o 452 486 eur.

Záväzný ukazovateľ (zdroj 111) v rámci kategórie 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania bol na rok 2012 pre rozpočtové organizácie vrátane aparátu ministerstva stanovený vo výške 8 817 960 eur. Po realizácii rozpočtových opatrení bol rozpočet upravený na sumu 10 809 362 eur (z toho zdroj 111 vo výške 10 375 321 eur, zdroj 11S vo výške 422 179 eur a zdroj 13S vo výške 11 862 eur).

V rozpočtových organizáciách rezortu kultúry vrátane aparátu ministerstva boli v roku 2012 čerpané prostriedky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania vrátane mimorozpočtových zdrojov vo výške 10 781 090 eur (z toho zdroj 111 vo výške 10 302 568 eur, zdroj 11S vo výške 422 179 eur, zdroj 13S vo výške 11 862 eur a mimorozpočtové zdroje vo výške 44 481 eur), čím v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo ročné plnenie vo výške 99,7 %. V rámci štátneho rozpočtu boli čerpané finančné prostriedky vo výške 10 302 568 eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo plnenie na úrovni 99,3 %. Z uvedeného vyplýva, že upravený rozpočet výdavkov na zdroji 111 nebol prekročený.

Bežné výdavky boli k 31.12.2012 čerpané v celkovej výške 178 595 976 eur, z toho z mimorozpočtových zdrojov 132 032 eur (kódy zdroja 11S1, 11S2, 14, 35, 37, 72). V porovnaní s rokom 2011 došlo k vyššiemu čerpaniu bežných výdavkov vo všetkých kategóriách. Na čerpaní rozpočtových bežných výdavkov sa najviac podieľala kategória 640 – Bežné transfery vo výške 143 547 532 eur, položka 641 – Transfery v rámci verejnej správy vo výške 90 185 142 eur.

Kapitálové výdavky vrátane mimorozpočtových prostriedkov boli k 31.12.2012 k upravenému rozpočtu 29 492 843 eur čerpané vo výške 29 593 971 eur, z toho rozpočtové organizácie vo výške 20 751 200 eur a kapitálové transfery pre príspevkové organizácie vo výške 7 454 084 eur. Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v kategórii 710 – Obstarávanie kapitálových aktív, podpoložka 717 001 – Rekonštrukcia a modernizácia vo výške 206 089 eur.

Výdavky kategórie 720 - Kapitálové transfery boli z upraveného rozpočtu 8 889 382 eur čerpané vo výške 8 842 771 eur. Prevažnú časť z nich tvorili výdavky položky 721 - Transfery v rámci verejnej správy, podpoložka 721001 – Príspevkovej organizácii vo výške 7 454 084 eur.

Kontrolou čerpania výdavkov bolo zistené, že záväzný ukazovateľ v kategórii 600 – Bežné výdavky bol dodržaný. V kategórii 700 – Kapitálové výdavky bolo čerpanie výdavkov prekročené celkom o 101 127 eur. Navýšené čerpanie o sumu 198 330 eur voči upravenému rozpočtu vykazuje kapitola v podpoložke 717 002 – Rekonštrukcia a modernizácia, čo je zdôvodnené čerpaním mimorozpočtových prostriedkov získaných v sume 206 089 eur z grantu nadácie na rekonštrukciu objektu v Červenom Kláštore.

Na základe vyššie uvedeného kapitola MK SR záväzný ukazovateľ štátneho rozpočtu na rok 2012 dodržala.

Použitie mimorozpočtových prostriedkov podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Z celkových príjmov kapitoly, ktoré sa z hľadiska ustanovenia § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy považovali za mimorozpočtové v sume 338 121 eur, boli použité tieto prostriedky v celom objeme. V tom najväčší podiel tvorili zdroje 72 (221 237 eur), 35 (53 954 eur) a 37 (46 919 eur).

Zhodnotenie výdavkov kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

Z hľadiska funkčnej klasifikácie sa na celkových výdavkoch podieľal najviac oddiel 08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo v sume 25 112 239 eur. Najvyšší podiel na čerpaní výdavkov predstavovali: trieda 08.2.0.5 – Knížnice v sume 10 045 771 eur, trieda 08.2.0.7 Pamiatková starostlivosť v sume 6 187 558 eur a trieda 08.6.0.1 MK SR aparát v sume 7 738 253 eur. Oddiel 01 – Všeobecné verejné služby v triede 01.3.3 – Iné všeobecné služby čerpal výdavky v sume 2 253 338 eur.

Výdavky kapitoly na spoločné programy SR a EÚ zaradené do výdavkov ŠR, nezaradené do výdavkov ŠR a iné prostriedky zo zahraničia

Výdavky kapitoly v roku 2012, ktoré možno započítať medzi prostriedky EÚ zaradené do výdavkov štátneho rozpočtu, vykazuje kapitola:

- pri rozpočtových organizáciách vo výške 27 908 442 eur, z toho spolufinancovanie vo výške 6 803 400 eur,
- pri príspevkových organizáciách vo výške 9 568 646 eur, z toho spolufinancovanie vo výške 2 341 153 eur.

V skupine výdavkov, ktoré možno započítať medzi prostriedky EÚ nezaradené do výdavkov štátneho rozpočtu na spoločné programy SR a EÚ, ktorých účastníkom je SR a u ktorých poskytuje EÚ len doplnkové zdroje na ich realizáciu, vykazuje kapitola:

- pri rozpočtových organizáciách výdavky vo výške 125 270 eur, z toho spolufinancovanie vo výške 464 eur,
- pri príspevkových organizáciách výdavky vo výške 1 114 742 eur, z toho spolufinancovanie vo výške 181 381 eur.

Samotnému aparátu MK SR bol na základe rozpočtových opatrení MF SR rozpočet na rok 2012 upravený (navýšený) o prostriedky z rozpočtu EÚ – Európsky fond regionálneho rozvoja (kód zdroja 13S1, 11S1) v sume 444 545,58 eur a Európsky fond regionálneho rozvoja - spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu (kód zdroja 13S2, 11S2) v sume

78 449,38 eur. Úprava rozpočtu sa realizovala v rámci podprogramov 08T010D-Európske hlavné mesto kultúry a 0A907-Technická pomoc OPIS MF SR – MK SR.

Výdavkové finančné operácie

V hlavnej kategórii 800 – Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami nevykazoval rezort kultúry k 31.12.2012 žiadne finančné operácie.

Rozbor zamestnanosti

Uznesením vlády SR č. 651/2011 bol na rok 2012 schválený počet zamestnancov rozpočtových organizácií kapitoly MK SR v počte 1 098 osôb, z toho pre aparát ministerstva 159 osôb. Súčasne bol schválený aj limit miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní (kategória 610) aparátu ministerstva na 2 017 071 eur. Po realizácii rozpočtových opatrení bol rozpočet kapitoly upravený na sumu 10 809 362 eur (z toho zdroj 111 vo výške 10 375 321 eur, zdroj 11S vo výške 422 179 eur a zdroj 13S vo výške 11 862 eur), z toho aparát ministerstva na 2 929 364 eur (z toho zdroj 111 vo výške 2 534 091 eur, zdroj 11S vo výške 383 411 a zdroj 13S vo výške 11 862 eur).

V rozpočtových organizáciách rezortu kultúry vrátane aparátu ministerstva boli v roku 2012 čerpané prostriedky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania vrátane mimorozpočtových zdrojov vo výške 10 781 090 eur (z toho zdroj 111 vo výške 10 302 568 eur, zdroj 11S vo výške 422 179 eur, zdroj 13S vo výške 11 862 eur a mimorozpočtové zdroje vo výške 44 481 eur), čo v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo ročné plnenie na 99,7 %. V rámci štátneho rozpočtu boli čerpané finančné prostriedky vo výške 10 302 568 eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo plnenie na 99,3 %. Z uvedeného vyplýva, že upravený štátny rozpočet na zdroji 111 nebol prekročený.

Z dôvodu zabezpečenia činností súvisiacich s medzirezortným programom Informatizácia spoločnosti rozpočtovými organizáciami bol limit počtu zamestnancov k 31.12.2012 upravený na 1 145 osôb, z toho aparát ministerstva v počte 189 osôb.

Skutočný prepočítaný počet zamestnancov rozpočtových organizácií rezortu vrátane aparátu ministerstva k 31.12.2012 predstavoval 1 096 osôb, čo bol v porovnaní s rokom 2011 nárast o 38 osôb. V porovnaní s upraveným počtom 1 145 osôb v roku 2012 bola obsadenosť miest iba na úrovni 95,7 %, čo predstavuje neplnenie o 49 osôb. Podľa štruktúry odmeňovania v roku 2012 na celkovom počte zamestnancov bol podiel zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme 71,5 % a podiel štátnych zamestnancov 28,5 %.

Stav nesplatených návratných finančných výpomocí

MK SR v kontrolovanom období nevedelo v účtovníctve žiadne nesplatené návratné finančné výpomoci ani v tomto období žiadne návratné finančné výpomoci neposkytlo.

Majetkové účasti štátu v tuzemských spoločnostiach

MK SR v zmysle smernice MF SR č. MF/10705/2012-311 z 22.02.2012, časť I. bod 4 písm. b) nevykázalo za rok 2012 žiadnu majetkovú účasť v obchodných spoločnostiach.

Z dokladov predložených kontrolnej skupine bolo zistené, že MK SR založilo so spoluzakladateľom s. r. o. zakladacou listinou z 19.12.2011 podľa ustanovenia § 5 a nasl. zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov, neziskovú organizáciu (ďalej len „n. o.“) s názvom DANUBIANA – Slovenské centrum vizuálnych umení, n. o. so sídlom Nám. SNP 33,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

811 01 Bratislava 1, SR (ďalej len „Danubiana“), a to na dobu neurčitú. Do registra neziskových organizácií bola n. o. zapísaná 07.03.2012.

V čl. IV. zakladacej listiny boli dohodnuté vklady zakladateľov nasledovne:

- MK SR peňažný vklad vo výške 7 300 000,00 eur,
- s. r. o. nepeňažný vklad 2 280 097,99 eur (išlo o hodnotu budovy múzea Danubiana určenú znaleckým posudkom zo 14.05.2011, ktorý bol prílohou č. 1 zakladacej listiny).

Zakladatelia sa zároveň dohodli, že po 20 rokoch od vzniku n. o. sa všetok jej hnutel'ný a nehnuteľný majetok stane vlastníctvom štátu a jej správcom bude MK SR.

Dodatkom č. 1 zo 16.12.2012 k zakladacej listine bol nepeňažný vklad s. r. o. znížený na sumu 2 120 000,00 eur v zmysle doplnenia č. 1 k znaleckému posudku z 20.01.2012.

Kontrolou dokladov o realizácii vkladu MK SR do neziskovej organizácie bolo zistené:

- MK SR zaslalo listom č. MK-300/2011-100/17168 z 12.12.2011 na MF SR žiadosť o vykonanie RO, ktorým žiadalo o i. v nadväznosti na uznesenie vlády SR č. 499/2011 povoliť prekročenie celkového limitu kapitálových výdavkov kapitoly o 10 500 000 eur (zdroj 111), v tom o 2 000 000 eur v programe 08S a o 8 500 000 eur v programe 08T. Vykonaním RO malo MK SR zabezpečiť podmienky na realizáciu projektov podľa tabuľky priloženej k listu.

Podľa prílohy k žiadosti - listu „Návrh na pridelenie finančných prostriedkov“ boli kapitálové prostriedky požadované pre 6 organizácií. Z toho pre Danubianu vo výške 7 000 000 eur a účel poskytnutia bol uvedený ako „Finančný vklad do majetku organizácie - účel - prístavba a dostavba areálu centra“.

- MF SR žiadosti vyhovel vydaním RO č. 23 v plnom rozsahu, čo oznámilo listom č. MF/30193/2011-441 zo 16.12.2011.
- V zakladacej listine Danubiany z 19.12.2011 bolo v čl. IV dohodnuté, že MK SR ako zakladateľ bolo povinné vložiť peňažný vklad vo výške 7 300 000 eur. Z toho malo vložiť vklad 7 000 000 eur „za účelom finančného zabezpečenia obstarania dodávky zmeny stavby múzea Danubiana v Bratislave a exteriérového dotvorenia jeho areálu“ do 10 dní od vzniku n. o. a vklad 300 000 eur najneskôr do 31.01.2012 (o aké prostriedky v tomto prípade malo ísť, ani účel ich použitia nebol uvedený).
- Na prostriedky vo výške 7 mil. eur bol vystavený „Identifikačný list investičnej akcie“ v kapitole 24, program 08T, prvok 08T0101, číslo investičnej akcie 27495, s termínom začatia a súčasne aj dokončenia 12/2011.

Z uvedených dokladov vyplývalo:

- Žiadosť MK SR o vykonanie RO sa týkala povolenia prekročenia limitu kapitálových výdavkov, pričom obsahovala súčasne 2 rôzne účely poskytnutia prostriedkov. V prípade Danubiany išlo o finančný vklad do neziskovej organizácie, ktorý nemohol byť v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy realizovaný z kapitálových prostriedkov ŠR (zdroja 111), ale len zo štátnych finančných aktív formou finančnej operácie. V ostatných 5 prípadoch išlo o kapitálové prostriedky, ktoré sa v zmysle citovaného zákona poskytujú zo ŠR, zdroja 111 a kapitola ich ďalej poskytuje formou kapitálového transferu ako dotáciu podliehajúcu zúčtovaniu.
- MF SR takto nesprávne formulovanú žiadosť akceptovalo a vydaním RO č. 23 zo 16.12.2011 povolilo MK SR prekročiť limit kapitálových výdavkov v plnom rozsahu.

- Uznesenie vlády SR č. 499/2011 svojím obsahom nepostačovalo na poskytnutie vkladu, nakoľko bod 3.10 týkajúci sa múzea Danubiana obsahoval len podmienku, že ak sa štát finančne zúčastní na rozšírení múzea, jeho vlastník je pripravený v budúcnosti odovzdať celé múzeum štátu. Uznesenie neobsahovalo rozhodnutie vlády o tom, v akej výške a či vôbec bude finančný vklad poskytnutý.

MK SR previedlo platobným poukazom z 29.12.2011 kapitálové prostriedky vo výške 7 000 000 eur na účet Danubiany v Štátnej pokladnici. Prostriedky boli poskytnuté ako kapitálový transfer, podpoložka 722003, ktorý bol na základe odporúčania MF SR zaúčtovaný do nákladov na účet 587 – Náklady na ostatné transfery.

Druhú časť finančného vkladu vo výške 300 000 eur poukázalo MK SR na účet Danubiany v Štátnej pokladnici 05.01.2012 z rozpočtu aparátu ako bežný transfer, podpoložka 642002.

Podľa ustanovenia § 8 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy výdavky štátneho rozpočtu nemožno použiť na majetkovú účasť v inej právnickej osobe alebo na založenie alebo zriadenie inej právnickej osoby ako rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie. Na tieto účely možno použiť len štátne finančné aktíva v správe MF SR. Tým, že správca kapitoly poskytol bežné prostriedky ŠR na vklad do neziskovej organizácie, **porušil citované ustanovenie § 8 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a následne finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. i) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Výsledky rozpočtového hospodárenia príspevkových organizácií kapitoly

Schválený rozpočet celkových príjmov príspevkových organizácií na rok 2012 bol 65 330 040 eur. Najväčší podiel na týchto príjmoch má hlavná kategória 300 - Granty a transfery vo výške 55 610 884 eur, z toho kategória 310 - Tuzemské bežné granty a transfery vo výške 55 589 084 eur, v tom podpoložka 312 001 – Zo štátneho rozpočtu vo výške 55 560 831 eur; v kategórii 320 - Tuzemské kapitálové granty a transfery na podpoložke 322 001 kapitálové príjmy zo štátneho rozpočtu neboli.

Upravený rozpočet celkových príjmov príspevkových organizácií MK SR bol 79 575 152,59 eur, z toho bežné transfery zo štátneho rozpočtu v sume 60 983 156,26 eur a kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu v sume 7 454 106,97 eur. Skutočnosť celkových príjmov k 31.12.2012 bola 95 715 812,11 eur; transfer zo štátneho rozpočtu sa rovnal upravenému rozpočtu a predstavuje 100 %.

Druhú časť príjmov príspevkových organizácií rezortu kultúry tvorili nedaňové príjmy celkom v sume 15 939 602,28 eur. Sem patrili príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku, administratívne poplatky a iné poplatky, kapitálové príjmy a iné nedaňové príjmy.

Schválený rozpočet celkových výdavkov príspevkových organizácií za rok 2012 bol vo výške 65 359 730,44 eur, z toho bežné výdavky 65 071 740 eur a kapitálové výdavky 287 990 eur. Upravený rozpočet celkových výdavkov bol za sledované obdobie vo výške 84 710 799,39 eur, z toho bežné výdavky vo výške 71 823 755 eur a kapitálové výdavky vo výške 12 887 044,30 eur. Skutočnosť za sledované obdobie bola vo výške 94 326 990,73 eur.

V bežných výdavkoch mala na schválenom rozpočte najväčší podiel kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV, kategória 620 – Poistné a príspevok do poisťovní a kategória 630 – Tovary a služby. V upravenom rozpočte a v skutočnosti mala najväčší podiel na celkových výdavkoch kategória 630. Celý objem kapitálových výdavkov predstavuje obstarávanie kapitálových aktív.

Príspevkové organizácie rezortu kultúry vykázali k 31.12.2012 neobežný majetok v zostatkovej hodnote 236 364 661,60 eur a obežný majetok v hodnote 25 404 270,39 eur. V rámci neobežného majetku mali organizácie k dispozícii na zabezpečenie plnenia svojich úloh dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 807 969,15 eur, z čoho najväčšiu časť tvoril softvér. Dlhodobý hmotný majetok bol vykázaný v sume 255 556 692,45 eur. Príspevkové organizácie vykázali zásoby v sume 2 430 623,58 eur (materiál, výrobky, tovar na sklade).

Príspevkovým organizáciám boli v roku 2012 v rámci programu 08T – Tvorba a implementácia politik poskytnuté finančné prostriedky na prioritné projekty realizované organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR celkom v sume 2 784 981 eur (bežné výdavky).

Na základe zistených skutočností uvedených v protokole možno konštatovať, že schválené, resp. upravené záväzné ukazovatele výdavkov na rok 2012 boli dodržané.

2 Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2011

V rámci kontroly správnosti návrhu záverečného účtu kapitoly 24 – MK SR za rok 2012 boli preverené výsledky individuálnej účtovnej závierky ústredného orgánu MK SR k 31.12.2012 uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, porovnané boli stavy účtov s hlavnou knihou k 31.12.2012 a s výsledkami inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012. V konečných stavoch účtov uvedených v týchto dokumentoch neboli zistené nezrovnalosti. Overená bola správnosť vykonanej inventarizácie podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zhodnotený bol stav a vývoj pohľadávok a záväzkov porovnaním s rokom 2011 a tiež správnosť údajov vo finančných výkazoch ústredného orgánu MK SR. Bolo zistené:

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Vzhľadom na skutočnosť, že organizácia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je v kompetencii účtovnej jednotky, 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.

Vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2012 bolo uložené príkazom ministra č. 46/2012 z 09.10.2012. Týmto príkazom bolo uložené vykonať fyzickú inventúru a boli menované inventarizačné komisie a tiež stanovený časový plán a úlohy týkajúce sa fyzickej inventarizácie. 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. Z dokladov predložených kontrolnej skupine NKÚ SR a tým ani z inventarizačného zápisu o výsledku inventarizácie zo 17.01.2013 nebolo preukázané napr. vykonanie dokladovej inventúry u zostatkov účtu 042–Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (DHM) a účtu 052–Poskytnuté preddavky na DHM, ani inventúry rozdielu majetku a záväzkov, bez vykonania ktorých je inventarizácia neúplná. Pritom v hlavnej knihe bola vedená na účte 042 suma 5 750 eur a na účte 052 suma 699 427,94 eur.

Na bankovom depozitnom účte so stavom 923 437,43 eur a na bankovom účte sociálneho fondu so stavom 40,79 eur boli sumy inventarizované a porovnané s účtovníctvom k 31.12.2012, t.j. k termínu riadnej účtovnej závierky. Na bankovom účte darov a grantov

so stavom 34 287,98 eur bol inventarizovaný stav k 28.12.2012, čo nebolo v súlade s termínom, ku ktorému mala byť inventarizácia vykonaná, nakoľko výpisom z účtu k 28.12.2012 nebol preukázaný stav tohto účtu k 31.12.2012. Kontrolovaný subjekt počas výkonu kontroly NKÚ SR preukázal skutočnosť, že stav účtu k 28.12.2012 zodpovedal stavu účtu k 31.12.2012, a to výpisom č. 1 k tomuto účtu zo 04.03.2013. V inventarizačnom zápise ale nebolo uvedené, že išlo o konečný stav bankového účtu k termínu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2012.

Správne nebola vykonaná ani dokladová inventúra účtu 379–Iné záväzky k 31.12.2012, nakoľko v opačnom prípade by pri inventúre jednotlivých položiek na tomto účte inventarizačná komisia musela zistiť, že do ŠR neboli napr. odvedené prostriedky zo zúčtovania poskytnutých transferov za rok 2011 (bližšie v bode 1.1 tohto protokolu).

Pri správne vykonanej dokladovej inventúre sa musí preukázať, na základe akého dokladu bolo porovnanie uskutočnené a s akým výsledkom, čo v uvedených prípadoch nebolo vykonané. Nepreverenie správnosti stavu všetkých účtov na základe príslušných dokladov, ktoré overujú jednotlivé položky vytvárajúce tento stav, bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

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, či by náklady na vymáhanie pohľadávky presiahli jej výťažok, resp. či pohľadávka už nebola premlčaná, nakoľko inventarizačná komisia môže navrhnúť odpis pohľadávok v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Nebolo preukázané ani vykonanie inventarizácie rozdielu majetku a záväzkov, a tiež porovnanie zisteného rozdielu majetku a záväzkov s rozdielom majetku a záväzkov v účtovníctve, čo bolo v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať aj rozdiel majetku a záväzkov v zmysle § 29 a 30 tohto zákona.

Kontrolou individuálnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie MK SR k 31.12.2012 zostavenej v zmysle ustanovenia § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve a kontrolou dodržania ustanovení opatrenia MF SR z 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, ... v znení poslednej zmeny vykonanej MF SR opatrením č. MF/19301/2012-31 z 13.12.2012, účinného od 01.01.2013 pre účtovné výkazy za rok 2012, bolo zistené:

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

- na oboch materiáloch bolo uvedené, že boli zostavené dňa 15.02.2013, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал termín 10.02.2013, ktorý stanovilo MF SR v § 1 ods. 5 písm. a) opatrenia č. MF/25755/2007-31 v znení opatrenia č. MF/19301/2012-31 z 13.12.2012. Uvedený bol reálny dátum zostavenia týchto súčastí účtovnej závierky, lebo podriadené organizácie MK SR nedodržali im stanovené termíny a ešte 14.02.2013 sa odsúhlasovali zostatky.

Poznámky

Kontrolou predložených Poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2012 (ďalej len „poznámky“) boli zistené nasledovné nedostatky:

- chýbal údaj k čl. II bod 8 – spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- chýbal údaj k čl. III. A bod 3 – majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach (vklad 7 mil. eur do neziskovej organizácie);

- chýbal údaj k čl. VI bod 2 – pohľadávky z poskytnutých transferov v rámci konsolidovaného celku štátnej správy, obce a VÚC (vzhlľadom na zistenie kontrolnej skupiny týkajúce sa neúčtovaných transferov so štátnym rozpočtom za rok 2011, uvedené v bode 1.1 protokolu);

- podľa čl. I metodického usmernenia MF SR č. MF/9531/2013-31 z 31.01.2013 v textovej časti poznámok sa uvádzajú informácie podľa jednotlivých článkov, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Ak pre niektoré časti nemá, informácie sa neuvádzajú. Členenie poznámok je dané smernicou, preto údaje by mali byť uvedené v príslušnom článku podľa cit. smernice. MK SR uviedlo v čl. IX údaje, ktoré mali byť obsahom čl. XI.

- v čl. XI. (v poznámkach MK SR v čl. IX) písm. a), c) aj d) chýbali údaje o skutočných príjmoch a výdavkoch za predchádzajúce účtovné obdobie.

Uvedené chýbajúce údaje preukazujú skutočnosť, že poznámky zostavené rozpočtovou organizáciou MK SR neboli úplné, čím neboli v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 cit. opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého sa poznámky zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Pohľadávky

Inventarizácia pohľadávok za ústredný orgán MK SR k 31.12.2012 nevykázala inventarizačné rozdiely. Zo súvahy k 31.12.2012 a z hlavnej knihy za ústredný orgán MK SR bolo zistené:

Dlhodobé pohľadávky boli v súvahe uvedené k 31.12.2012 v sume 0 eur, krátkodobé pohľadávky v sume 21 848 542,65 eur. Výška krátkodobých pohľadávok v členení podľa účtov účtovnej osnovy a ich porovnanie s predchádzajúcim účtovným obdobím podľa hlavnej knihy sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v eur)				
Účet číslo	Názov účtu	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Rozdiel
311	Odberatelia	70 484,62	67 909,08	- 2 575,54
314	Poskytnuté prevádzkové preddavky	752,76	0	- 752,76
315	Ostatné pohľadávky	2 860,03	408,93	- 2 451,10
316	Pohl'. z nedaňových rozpočt. príjmov	154 516,40	154 333,02	- 183,38
335	Pohľadávky voči zamestnancom	830,51	879,59	49,08
343	DPH	20 002,16	20 002,16	0
378	Iné pohľadávky	30 292,71	37 218,88	6 926,17
	S p o l u	279 739,19	280 751,66	1 012,47

Z tabuľky vyplýva, že krátkodobé pohľadávky v roku 2012 oproti roku 2011 vzrástli o sumu 1 012,47 eur. Zvýšenie sa najviac prejavilo na účte 378-Iné pohľadávky, najväčší pokles bol na účte 311-Odberatelia.

Členenie pohľadávok podľa doby splatnosti k 31.12. bežného aj predchádzajúceho účtovného obdobia bolo uvedené v poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2012 v čl. III časť B Obežný majetok, ods. 2 Pohľadávky, písm. c) a d), a to:

- pohľadávky v lehote splatnosti boli v sume 17 030,63 eur (oproti roku 2011 pokles o 93 120 eur),

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- pohľadávky po lehote splatnosti boli v sume 263 721,03 eur (oproti roku 2011 nárast o 77 451 eur); z nich na účte 316 boli vedené pohľadávky po Štátnom fonde kultúry Pro Slovakia (ďalej len „ŠFK“) v sume 135 793,04 eur, a to:
 - premlčané v sume 104 228,91 eur,
 - v konkurznom konaní v sume 31 564,13 eur.

Pohľadávky po lehote splatnosti v inventarizačnom zápise z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2012 ani v jeho prílohe týkajúcej sa inventúry pohľadávok a záväzkov neboli vyčíslené. Ako premlčané pohľadávky tu bola vykázaná len uvedená suma pohľadávok po zrušenom ŠFK, ktoré riešila škodová komisia v roku 2009, ale ich stav v účtovníctve bol aj v čase kontroly NKÚ SR v apríli 2013 nezmenený.

Na vybraných pohľadávkach bolo preverené, či MK SR ako správca pohľadávok štátu zabezpečoval ich vymáhanie a či postupoval podľa zákona o správe majetku štátu. Výsledky kontroly týkajúce sa vybraných prípadov pohľadávok sú uvedené v bode 3. tohto protokolu.

Záväzky

Inventarizácia záväzkov za ústredný orgán MK SR k 31.12.2012 nevykázala inventarizačné rozdiely. Zo súvahy k 31.12.2012 a z hlavnej knihy za ústredný orgán MK SR boli zistené:

- dlhodobé záväzky celkom v sume 3 990,85 eur, čo bolo oproti roku 2011 zníženie o 1 237,94 eur. Celá suma záväzkov bola vedená na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu;
- krátkodobé záväzky celkom v sume 996 291,70 eur, čo bolo oproti roku 2011 zníženie o 140 877,71 eur. Z toho:
 - na účte 321 – Dodávatelia v sume 76 533,46 eur, pokles o 165 841,06 eur;
 - na účte 325 – Ostatné záväzky v sume 267,50 eur, nezmenené;
 - na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poistenia v sume 148 451,87 eur, pokles o 32 505,71 eur;
 - na účte 342 – Ostatné priame dane v sume 47 629,32 eur, pokles o 25 017,17 eur;
 - na účte 379 – Iné záväzky v sume 723 409,55 eur, nárast o 82 486,23 eur.

Členenie záväzkov podľa doby splatnosti a osobitne podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12. bežného aj predchádzajúceho účtovného obdobia bolo uvedené v poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2012 v čl. IV časť B Záväzky, ods. 2 písm. a) a písm. b). K 31.12.2012 boli podľa doby splatnosti všetky záväzky spolu v sume 1 000 282,55 eur v lehote splatnosti, z toho:

- so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v sume 1 137 169,41 eur (pokles oproti roku 2011 o 140 877,71 eur),
- so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane v sume 990,85 eur (pokles oproti roku 2011 o 1 237,94 eur).

Zistenia z kontroly vybraných záväzkov MK SR sú uvedené v bode 3. tohto protokolu.

Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok

Kontrolovaný subjekt viedol k 31.12.2011 aj k 31.12.2012 na účte 052 – Poskytnuté preddavky na DHM sumu 699 427,94 eur. Podľa poznámky v hlavnej knihe ide o „preddavok poskytnutý CSO“, t. j. preddavok, ktorý poskytla príspevková organizácia CSO ešte pod názvom Správa kultúrnych zariadení (SKZ). CSO bola z rozhodnutia ministra kultúry SR č. MK-1210/2011-10/4430 z 30.03.2011 zrušená na základe písomného súhlasu MF SR k 30.06.2011, pričom vecné a finančné vymedzenie majetku štátu bolo k 01.07.2011 delimitované na MK SR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z predloženého dokladu z 25.05.2011, vyhotoveného CSO pred zrušením organizácie bolo zistené, že suma 699 427,94 eur sa týkala nezúčtovaného preddavku, ktorý MK SR poskytlo dodávateľovi ešte v roku 1998. Nakoľko dodávateľ poskytnutý preddavok nezúčtoval, mala byť následne voči dodávateľovi po nezúčtovaní preddavku v lehote stanovenej v tom čase platným zákonom o rozpočtových pravidlách príslušná suma preúčtovaná na účet pohľadávok. Takýmto postupom by bol stav pohľadávok k 31.12.2012 o predmetnú sumu vyšší. Z dokladov bolo zistené, že prípad nebol doriešený ani po 15 rokoch. Bližšie informácie a zistenia k preddavku sú v bode 3. tohto protokolu.

Finančné výkazy

MK SR ako správca rozpočtovej kapitoly podľa ustanovenia § 2 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/20414/2007-31 z 08.11.2007 v znení opatrenia č. MF/6430/2012-311 z 10.01.2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy pre rok 2012, predkladá MF SR prostredníctvom systému Štátnej pokladnice v 2 vyhotoveniach finančné výkazy ako súhrnné, a to podľa ustanovenia § 3 ods. 1 cit. opatrenia finančný výkaz FIN 1-04 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy a finančný výkaz FIN 6-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy.

Kontrolou účtovných dokladov týkajúcich sa vybraných bežných a kapitálových výdavkov za december 2012 ústredného orgánu MK SR bol zistený 1 prípad zatriedenia výdavku na nesprávnej podpoložke rozpočtovej klasifikácie (faktúra č. 51202232 z 18.12.2012 v sume 1 576,78 eur, evidovaná pod bankovým výpisom č. 242 z 28.12.2012 a v knihe došlých faktúr pod č. 1591), keď celá suma výdavku bola triedená na podpoložke 637004–Všeobecné služby. Pritom časť z tejto sumy mala byť triedená na podpoložke 635004–Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, nakoľko suma nebola vynaložená len na kontrolu funkčnosti 57 hasiacich prístrojov, ale u niektorých z nich bola vykonaná aj oprava. Nesprávnym zatriedením uvedeného bežného výdavku bol na príslušných podpoložkách FIN 1-04 vykázaný k 31.12.2012 chybný údaj za rozpočtovú organizáciu MV SR a tým aj za kapitolu 24 - MK SR (zostavený 05.02.2013).

Účtovné doklady boli očíslované číslom výpisu z bankového účtu. Avšak jednotlivé doklady týkajúce sa príslušného bankového výpisu (BV) neboli označené poradovým číslom, ani neboli založené v poradí podľa položiek na BV, čo bolo neprehľadné; pritom mohlo dôjsť aj ku skutočnosti, že v príslušnom šanóne neboli založené všetky doklady. V šanóne za BV 243 z 31.12.2012 predloženom kontrolnej skupine NKÚ SR ani nebol príslušný BV vložený.

Všetky finančné výkazy za rozpočtovú organizáciu MK SR na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy za rok 2012 boli predložené na MF SR listom MK-409/2013-340/2005 z 01.02.2013, t.j. v stanovenom termíne.

Návrh záverečného účtu kapitoly 24 – MK SR za rok 2012

Kontrolná skupina preverila formálnu a vecnú správnosť a úplnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2012 v zmysle smernice MF SR č. MF/10705/2012-311 z 22.02.2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR.

MK SR za kapitolu 24 vypracovalo návrh záverečného účtu za rok 2012 pod číslom MK-1756/2013-10/6490. Na MF SR bol tento dokument predložený v stanovenom termíne (25.04.2013). Kontrolou bolo zistené:

- z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti bol návrh záverečného účtu vyhotovený v súlade s cit. smernicou MF SR a štruktúra dokumentu v poradí obsah, správa o hospodárení kapitoly, tabuľková časť a prílohy boli spracované v súlade s časťou II. tejto smernice.

- porovnaním vybraných údajov návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2012 a údajov v súhrnných finančných výkazoch k 31.12.2012 za kapitolu neboli zistené finančné rozdiely.

Hodnotenie z kontroly záverečného účtu kapitoly 24 - MK SR:

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2012 neobsahovali významné nesprávnosti a na základe preverenia individuálnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie - ústredného orgánu MK SR možno konštatovať, že účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu v stanovených okruhoch hospodárenia

Preddavok na dlhodobý hmotný majetok (DHM)

Z cit. dokladu CSO z 25.05.2011 (bod 2. tohto protokolu) vyplýva, že preddavok na DHM v sume 699 427,94 eur vedený na účte 052 poskytl MK SR akciovej spoločnosti H. - S. na základe zmluvy o dielo ZoD/98 z 21.09.1998 na dodávku a montáž technológie stravovacích a reštauračných zariadení a orientačno-informačného systému vrátane dodávky realizačných projektov pre Novostavbu SND (ďalej len „investičná akcia“). Na základe dvoch preddavkových faktúr bola dodávateľovi uhradená celá hodnota dodávok platobnými príkazmi v dňoch 22.09.1998 a 24.09.1998. K plneniu zmluvy malo prísť v období 1999 – 2001. MK SR vzhľadom na nepripravenosť stavby na realizáciu dodávok listom 03.11.1998 požiadalo dodávateľa o zastavenie realizácie plnenia zmluvy a zúčtovanie poskytnutého preddavku, čo však dodávateľ odmietol z dôvodu, že na základe uzatvorených zmlúv s 3 subdodávateľmi im na základe proforma faktúr vyplatil preddavky v sume 698 437,16 eur, t. j. takmer celú sumu. MK SR poskytnutý preddavok následne neriešilo ako pohľadávku, ale 09.02.1999 dalo podnet na prokuratúru pre podozrenie z porušenia viacerých zákonov. Všetky, aj opakované podania prokuratúra zamietla a listom z 13.06.2007 oznámila, že nebol preukázaný úmysel potrebný na naplnenie skutkovej podstaty trestných činov.

Medzitým z dôvodu delimitácie investičnej činnosti z MK SR na SKZ k 01.07.2000 bola tejto organizácii delimitovaná aj investičná akcia ZoD/98. Podľa cit. dokladu CSO aj vykonané kroky SKZ smerovali k vyvolaniu trestno-právnej zodpovednosti štatutárneho orgánu dodávateľa, a nie k vymáhaniu pohľadávky v zmysle zákona o správe majetku štátu. Z výpisu z obchodného registra bolo zistené, že spoločnosť H. - S. bola zrušená na základe uznesenia súdu z 10.12.2001, ktorým bol návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok dlžníka zamietnutý pre nedostatok majetku a dňom 20.11.2012 bola spoločnosť dlžníka z obchodného registra vymazaná.

Ešte v auguste 2002 rokovala SKZ so subdodávateľmi, ktorí síce mali záujem plniť zmluvu, ale podľa ich vyjadrenia im proforma faktúry v roku 1998 dodávateľ investičnej akcie neuhradil. Zároveň bol oslovený aj štatutár už zrušenej dodávateľskej spoločnosti, ktorý podľa cit. dokladu vo svojom písomnom stanovisku doručenom SKZ 28.02.2003 vyčíslil vzájomné pohľadávky. Stanovisko SKZ k tomuto listu nebolo uvedené v doklade CSO.

V roku 1998 poskytnutý preddavok sa zrušením príspevkovej organizácie CSO a delimitáciou jej nevysporiadaných účtovných prípadov na MK SR k 01.07.2011 opätovne

dostal do účtovníctva MK SR, ktoré od tej doby tento preddavok neriešilo, len ho viedlo na účte 052 a k 31.12.2011 aj k 31.12.2012 preddavok na tomto účte inventarizovalo.

Vzhľadom na skutočnosť, že už pred delimitáciou ZoD v roku 1999 bolo zrejmé, že dodávateľ podpísanú zmluvu nedodrží a preddavok nezúčtuje, mal kontrolovaný subjekt podľa zákona o účtovníctve sumu preddavku zaúčtovať ako pohľadávku štátu, ktorú bol následne povinný aj s príslušenstvom vymáhať podľa príslušných ustanovení zákona o správe majetku štátu.

Tým, že voči akciovej spoločnosti H. - S. bolo zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku, že preddavok poskytnutý pred viac ako 14 rokmi nebol v účtovníctve vedený ako pohľadávka a že táto pohľadávka voči dlžníkovi nebola ani uplatnená, bola v čase kontroly NKÚ SR v marci 2013 pohľadávka vyplývajúca z nezúčtovaného preddavku v sume 699 427,94 eur už premlčaná. Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedenom prípade vo veci vymoženia pohľadávky nekonal, nepostupoval podľa ustanovenia § 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.

Zároveň MK SR nekonalo ani podľa ustanovenia § 6a ods. 6 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca majetku štátu trvale upustí od vymáhania pohľadávky štátu od dlžníka vtedy, ak sa pohľadávka štátu premlčala. O trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu rozhoduje štatutárny orgán správcu, pričom podmienkou platnosti rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu vyššej ako 3 000 eur je súhlas zriaďovateľa s rozhodnutím. V prípade uvedenej pohľadávky je zrejmé, že došlo k jej premlčaniu, avšak žiadny zo štatutárnych zástupcov kontrolovaného subjektu nevydal do času kontroly NKÚ SR v apríli 2013 rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania tejto pohľadávky štátu v zmysle cit. ustanovenia zákona o správe majetku štátu.

Stav realizácie operačných programov v programovom období 2007 – 2013

MK SR plní úlohy sprostredkovateľského orgánu riadiaceho orgánu (SORO) pre 0A9 - operačný program Informatizácia spoločnosti (ďalej len „OPIS“), prioritná os 2 (PO2) – Rozvoj pamäťových a fondových inštitúcií a obnova ich národnej infraštruktúry (podprogram 0A906). Táto kompetencia vyplýva subjektu z uzn. vlády SR č. 74 z 21.01.2009.

OPIS má za cieľ skvalitnenie systémov získavania, spracovania, ochrany a využitia poznatkov a digitálneho obsahu, modernizácie a dobudovania infraštruktúry pamäťových a fondových inštitúcií na národnej úrovni. Po revízii OPIS PO 2 v marci 2011 sa realizuje prostredníctvom jedného opatrenia: Opatrenie 2.1. „Digitalizácia obsahu pamäťových a fondových inštitúcií, jeho archivovanie, sprístupňovanie a zlepšovanie systémov jeho získavania, spracovania a ochrany“.

V roku 2011 bola činnosť zameraná najmä na metodicko - konzultačné formy prípravných prác pri písaní národných projektov. Spolupráca a stanoviská boli zamerané najmä na prípravu partnerských zmlúv a na prípravu úprav rozpočtových opatrení na dočasné krytie finančných nárokov pri nábehu na riadnu implementáciu projektov. SORK (Sprostredkovateľský orgán rezortu kultúry pre OPIS) vykonával v roku 2011 najmä činnosti súvisiace so začatím implementácie PO2 OPIS.

V roku 2012 bolo v rámci podprogramu 0A906 plánované v rámci OPIS čerpať prostriedky na projekty v sume 25 657 982,00 eur zo zdroja ERDF. Podľa predloženej informácie SORK bola celkom na 9 projektov vyčerpaná suma 36 688 195,11 eur, a to zo zdroja 11S1 (ERDF) čiastka 27 629 879,74 eur, zo zdroja 11S2 (spolufinancovanie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zo ŠR) čiastka 4 875 861,13 eur a zo zdroja 11S3 (pro-rata) čiastka 4 182 454,24 eur. Z nich 4 projekty realizovali rozpočtové organizácie a 5 projektov príspevkové organizácie MK SR. Podľa cit. dokladu 4 rozpočtové organizácie vyčerpali spolu sumu 27 282 032,03 eur.

Z monitorovacej správy k programovému rozpočtovaniu bolo zistené čerpanie prostriedkov na tento podprogram za 4 rozpočtové organizácie z uvedených zdrojov spolu v sume 27 385 447,00 eur, čo bolo o 103 415,00 eur viac než predložil SORK. Rozdiel v sume nebol do ukončenia kontroly vysvetlený. Čerpanie prostriedkov príspevkovými organizáciami sa realizovalo priamo prostredníctvom MF SR, pričom tieto prostriedky neboli súčasťou rozpočtu kapitoly MK SR.

Aparátu MK SR boli poskytnuté v roku 2012 v rámci programu 0A9 na prvok 0A907 – Technická pomoc OPIS MF SR – MK SR prostriedky EÚ – Európsky fond regionálneho rozvoja v sume 13 607 eur (zdroj 13S1) a v sume 284 032 eur (zdroj 11S1), na spolufinancovanie zo ŠR v sume 2 401 eur (zdroj 13S2) a v sume 50 123 eur (zdroj 11S2). Z týchto prostriedkov boli čerpané výdavky na mzdy a odvody poistného zamestnancov SORO pre OPIS v celkovej sume 350 163 eur, z toho výdavky na mzdy v sume 264 056 eur a odvody poistného v sume 86 107 eur.

Podľa návrhu záverečného účtu kapitoly MK SR za rok 2012 v rámci medzirezortného programu Informatizácia spoločnosti (0A9) a rezortného podprogramu 0A906 boli poskytnuté finančné prostriedky aj trom rozpočtovým organizáciám MK SR (Pamiatkový úrad SR, Bratislava; Štátna vedecká knižnica, Prešov a Slovenská národná knižnica, Martin) na mzdy a odvody poistného v celkovej sume 52 182 eur.

MK SR v súvislosti s OPIS uzatvorilo s lídrom skupiny dodávateľov, spoločnosťou s r. o., zastupujúcou konzorcium 6 poddodávateľov (list MK-6139/2013-342 z 12.04.2013) základnú zmluvu na poskytovanie komplexných služieb na predmet zákazky „Zabezpečenie systémového a technologického riešenia výberu, logistiky, konverzie, ochrany a záchrany obsahu zo zdrojov pamäťových a fondových inštitúcií, ich uchovanie, so zapojením bibliografického popisu a ochrany autorských práv“ č. MK-21/210/M z 11.06.2010 podľa ust. § 269 ods. 2 a ust. § 536 a nasl. Obchodného zákonníka. Základná zmluva bola uzatvorená na základe vyhláseného centrálného verejného obstarávania, realizovaného postupom užšej súťaže zverejnenej v Úradnom vestníku EÚ pod č. 2009/S 174-251428 z 10.09.2009 a vo Vestníku verejného obstarávania č. 175 z 11.09.2009.

Predmet zmluvy zahŕňa v názve uvedené služby súvisiace so zabezpečením systémového a technologického riešenia za účelom navrhnutia služby tak, aby sa minimalizovala fyzická manipulácia, ako aj mechanická záťaž jednotlivých zdrojov. Ide o poskytovanie služieb uvedených v základnej zmluve na základe realizačných zmlúv, ktoré vystaví MK SR. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, platnosť aj účinnosť nadobudla dňom podpisu oboma zmluvnými stranami, t. j. 11.06.2010.

Podľa vyjadrenia zodpovednej pracovníčky MK SR výpoveď zo zmluvy dal exminister kultúry 21.10.2010, ročná výpovedná lehota plynula do 01.11.2011. V septembri 2012 podal jeden člen konzorcia námietky s tým, že výpoveď je neplatná. MK SR dalo vypracovať nezávislé právne stanovisko dvom rôznym advokátskym kanceláriám, ktorých záver bol tiež, že výpoveď je neplatným právnym úkonom, lebo ju nedala zmluvná strana, ale exminister osobným listom s textom „dávam vám výpoveď“. Druhá zmluvná strana spochybnila aj doručenie. MK SR podpísalo s konzorciom 07.12.2012 dohodu o urovnaní s tým, že voči MK SR si konzorcium nebude vymáhať vzniknutú škodu a ušlý zisk. Kontrolovaný subjekt považuje v súčasnosti zmluvu za platnú.

Podľa listu MK-1646/2013-342/6319 zo 16.04.2013 na základe cit. základnej zmluvy nebola k 31.03.2013 uzatvorená žiadna realizačná zmluva ani objednávka, preto k tomuto dátumu nebolo vykázané žiadne finančné čerpanie.

Dodávateľské služby

Právne služby

Kontrolovaný subjekt predložil 2 zmluvy týkajúce sa právnych služieb za rok 2012, poskytované dodávateľským spôsobom:

- zmluva č. MK-109/2012/M s predmetom: „Posúdenie oprávnenosti námietok zmluvnej strany k platnosti výpovede Základnej zmluvy na poskytovanie komplexných služieb,...“;
- zmluva č. MK-110/2012/M s predmetom: „Posúdenie platnosti výpovede zo záväzku a nedostatkov pri doručovaní“.

Zmluvy na uvedené právne služby sa týkali cit. základnej zmluvy z 11.06.2010 na OPIS. V oboch prípadoch bola odmena po 1 500 eur; zmluvy boli podpísané 08.10.2012 s termínom dodania posudkov do 15.10.2010.

Poradenské služby

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu na poradenské služby dodávateľským spôsobom nebola v kontrolovanom období uzatvorená žiadna zmluva.

Upratovacie služby

Ako vzorku na preverenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti používania verejných prostriedkov pri zabezpečovaní dodávateľských služieb vybrala kontrolná skupina dodávateľskú firmu poskytujúcu upratovacie práce v budove MK SR na Nám. SNP č. 33.

Podkladom pre uzavretie zmluvy o poskytovaní upratovacích služieb bola ponuka poskytovateľa M., s.r.o. Bratislava zo dňa 03.01.2012, ktorú predložil v procese zadávania podlimitnej zákazky uskutočnenej podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vyhlásenej objednávateľom vo Vestníku verejného obstarávania č. 240/2011 zo dňa 10.12.2011 pod značkou 10738-MSS. Zmluva bola uzatvorená na 48 mesiacov s účinnosťou od 07/2012 s miestom plnenia administratívna budova MK SR, Nám. SNP 33, Bratislava. Bolo zistené, že upratovaná plocha bola 5985,95 m². Cena za jednu mernú jednotku bola 0,3107 eur s DPH; celkový objem finančných prostriedkov s DPH za jeden mesiac bol 1 859,93 eur. V tejto cene bolo zahrnuté používanie technického vybavenia poskytovateľa a tiež čistiace prostriedky potrebné na výkon predmetu činnosti.

MK SR vykonalo porovnanie nákladov na upratovacie práce vlastnými zamestnancami v mesiacoch január – jún 2012 s nákladmi dodávateľskej firmy v mesiacoch júl – december 2012 s nasledovným výsledkom:

Služby realizované zamestnancami ministerstva január – jún 2012:

- čistiace prostriedky a hygienický materiál	3 808,15 eur
- mzdy za 01-06/2012 - 7 upratovačiek	11 946,00 eur
Spolu:	15 754,15 eur

Náklady na 1 upratovačku/mesiac 375,10 eur

Služby realizované dodávateľsky júl – december 2012:

- hygienický materiál	3 441,24 eur
- upratovacie služby 07-12/2012 - 7 upratovačiek	11 158,98 eur
Spolu:	14 600,22 eur

Náklady na 1 upratovačku/mesiac 347,62 eur

Z porovnania vyčíslených nákladov na upratovacie práce vyplýva, že MK SR svojím rozhodnutím zabezpečovať upratovacie služby dodávateľským spôsobom sa správalo hospodárne a efektívne pri používaní verejných prostriedkov.

Strážna služba

Stráženie objektov ústredného orgánu MK SR bolo realizované dodávateľským spôsobom na základe vyhláseného a ukončeného centrálného rezortného verejného obstarávania spoločnosťou s r.o. S. S., Bratislava. Dňa 16.04.2012 uzatvorilo MK SR s touto spoločnosťou zmluvu č. MK-53/12/M o poskytovaní bezpečnostných služieb v objektoch budova na Nám. SNP 33 a budova na Kollárovom nám. 10, na 48 mesiacov od 17.04.2012. Zmluvne dohodnutá cena bola 3,514 eur/osobohodina bez DPH.

Do uzatvorenia vyššie uvedenej zmluvy bolo na MK SR stráženie objektov realizované akciovou spoločnosťou C., Bratislava v sume 4,70 eur/osobohodina bez DPH.

Finančné náklady na strážnu službu pre budovu MK SR, Nám. SNP 33, Bratislava za obdobie II. polrok 2011 spoločnosťou C., a.s. boli v sume 66 597,12 eur. Za porovnateľné obdobie v roku 2012 finančné náklady na firmu S. S., s.r.o. boli v sume 49 893,39 eur. Zmenou na finančne výhodnejšieho dodávateľa za stráženie vybraných objektov ústredného orgánu MK SR bola dodržaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov.

Čerpanie prostriedkov na dodávateľské služby (upratovacie, právne a strážnu službu) nebolo v účtovníctve kontrolovaného subjektu vedené osobitne; výdavky boli triedené na položke 637-Služby, podpoložka 637005-Všeobecné služby, a to spoločne s ďalšími službami zahrnutými do tejto podpoložky.

Efektívnosť využívania účelových zariadení v správe ústredného orgánu MK SR

Ústredný orgán MK SR mal v kontrolovanom období v správe 3 účelové zariadenia:

- Banská Štiavnica, Trojičné nám. 9
- Kaštieľ Budmerice
- Bratislava, Biela ul.

Účelové zariadenie v Banskej Štiavnici sa v roku 2012 využívalo na rekreačné účely pre zamestnancov aj bývalých zamestnancov MK SR, ich rodinných príslušníkov, zamestnancov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR a ústredných orgánov štátnej správy, ale aj iných záujemcov o ubytovanie. Náklady na prevádzku v roku 2012 boli vo výške 23 615,26 eur. Tržby za ubytovanie od rekreatantov boli v sume 6 865 eur, tržby za nájom priestorov v zariadení v zmysle zmluvy o nájme nebytových priestorov č. MK-5/2009-M o prevádzkovaní kancelárie notárskeho úradu boli v sume 2 296,44 eur a za prevádzkové náklady uhradil nájomca sumu 312,60 eur. Rozdiel medzi celkovými prevádzkovými nákladmi a príjmami účelového zariadenia Banská Štiavnica predstavoval 14 141,22 eur. Využitelnosť ubytovania v roku 2012 vykazovalo MK SR na 20,5 % pri počte ubytovaných 375 osôb.

Účelové zariadenie kaštieľ Budmerice nebol v roku 2012 využívaný z dôvodu pripravovanej rekonštrukcie. Prevádzkové náklady v sume 151 809,90 eur v plnej výške hradilo MK SR.

Účelové zariadenie v Bratislave na Bielej ulici, ktoré bolo už v roku 2012 po zrušení príspevkovej organizácie CSO v správe MK SR, bolo využívané na realizáciu pracovných podujatí aparátu MK SR z dôvodu nedostatku vyhovujúcich priestorov v sídle aparátu na Nám. SNP 33. Náklady na prevádzku v roku 2012 vo výške 26 508,24 eur uhradilo MK SR.

Kontrolná skupina považuje využiteľnosť účelového zariadenia Banská Štiavnica v roku 2012 za poddimenzovaný, z čoho vyplýva nižšia efektívnosť jeho prevádzkovania. Nízky záujem o jeho využívanie mohol byť spôsobený aj nedostatočnou informovanosťou verejnosti.

Obstarávacie účty majetku 041 a 042

Kontrolovaný subjekt podľa hlavnej knihy k 31.12.2012 vykázal:

- na účte 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (DNM) nulovú zostatkovú hodnotu, z čoho vyplýva, že obstaraný DNM bol ešte v roku 2012 zaradený do užívania;
- na účte 042 - Obstaranie DHM sumu 5 750,00 eur, ktorá bola ale zároveň počiatočným stavom už k 01.01.2012. Obstaraný DHM (technické zhodnotenie) v roku 2012 v sume 396,00 eur bol zaradený do užívania.

Zo skutočnosti, že majetok obstaraný v roku 2012 bol aj v tomto roku zaradený do užívania vyplýva, že MK SR postupovalo pri obstarávaní DNM a DHM v zmysle platných predpisov.

K zostatku na účte 042 bolo zistené, že suma pozostávala z dvoch čiastok, ktoré boli zavedené do účtovníctva MK SR po zrušení príspevkovej organizácii CSO:

- v sume 4 500,00 eur (faktúra č. 13-09 z 25.12.2009, dodávateľ P. p., Bratislava) uhradenej na základe objednávky CSO zo 16.07.2009, so splatnosťou 08.01.2010 za projektovú dokumentáciu stavby „Rekonštrukcia a modernizácia vykurovacej sústavy“ v budove MK SR Jakubovo nám. 12; úhrada bola zaúčtovaná 25.12.2009;

- v sume 1 250,00 eur uhradenej za realizáciu verejného obstarávania CSO na základe zmluvy o dielo č. CSO/11/2010 z 27.05.2010 odborne spôsobilej osobe; úhrada bola zaúčtovaná 31.08.2010. Podľa listu tejto osoby z 27.08.2010 bola kompletná dokumentácia z realizovaného postupu verejného obstarávania – výzvy na predkladanie ponúk (podprahová zákazka) odovzdaná riaditeľovi CSO a MK SR ako verejný obstarávateľ je povinný evidovať a uchovávať všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania po dobu 5 rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk, t. j. do 31.07.2015.

Do času kontroly NKÚ SR v apríli 2013 nebola ešte investičná akcia začatá. Suma zatiaľ nebola zaúčtovaná ako zmarená investícia, nakoľko podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov je možné, že investičná akcia ešte bude realizovaná. Avšak vzhľadom na meniace sa cenové podmienky a prípadnú zastaranosť projektu si bude táto investičná akcia v budúcnosti pravdepodobne vyžadovať vyššie náklady než boli pôvodne plánované. Preto odkladanie realizácie tejto investičnej akcie nepovažuje kontrolná skupina NKÚ SR za hospodárne konanie.

Nakladanie s prebytočným majetkom štátu

Trvale prebytočný majetok štátu

Z inventarizácie majetku k 31.12.2012 bolo zistené, že 4 motorové vozidlá neboli pridelené zamestnancom a že boli umiestnené v garáži, podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca z dôvodu, že boli nepojazdné. Na požiadanie kontrolnej skupiny NKÚ SR boli k týmto vozidlám predložené inventárne karty (IK) a technické preukazy (TP), z ktorých bolo zistené:

- na IK č. 1941, 1943, 1945 a 1946 MK SR evidoval motorové vozidlá delimitované zo zrušenej príspevkovej organizácie CSO;
- žiadny z identifikačných údajov uvedených v TP vozidla, s výnimkou typu vozidla, nenadväzoval na údaje zapísané na IK; na tieto IK neboli zapísané napríklad ani evidenčné čísla vozidiel, rok výroby a farba vozidla;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- z IK nevyplýval ani vek vozidla, nakoľko ako dátum obstarania bol uvedený termín zaevidovania jednotlivého vozidla na MK SR z CSO, a to 7/2011, pričom skutočný dátum výroby nebol ani v poznámke.

Takáto evidencia majetku bola pre identifikáciu vozidla neúplná a nejednoznačná.

Rozhodnutím ministra kultúry č. MK-1485/2013-110/4930 zo 07.02.2013 boli nepojazdné vozidlá vyhlásené za prebytočný majetok štátu, a to (podľa TP):

- 5-miestne osobné vozidlo Fiat Ducato, ev. č. BA 899LS, rok výroby 1992,
- 2-miestne nákladné vozidlo Škoda Pick UP, ev. č. BA X610, rok výroby 1994,
- osobný automobil Škoda Felicia, ev. č. BA 102EJ, rok výroby 1997,
- osobný automobil Škoda Octavia 1,9 TDI, ev. č. BA 479EX, rok výroby 2000.

Z uvedeného stavu vozidiel, z termínu ich delimitácie na MK SR a tiež z dátumu vydaného rozhodnutia ministra vyplýva, že ani CSO, ale ani MK SR nenakladali s prebytočným majetkom štátu bez zbytočného odkladu.

Dočasne prebytočný majetok

Kontrola bola vykonaná u 6 nájomných zmlúv uzatvorených s nájomníkmi, voči ktorým boli v účtovníctve MK SR za nájom priestorov vedené pohľadávky. Z nich v 3 prípadoch, za ktoré MK SR pohľadávky nemalo v roku 2012 doriešené, bolo zistené:

- s nájomcom P.Z.M. s.r.o., Jakubovo nám. 12, Bratislava boli uzatvorené 2 zmluvy o nájme nebytových priestorov č. CSO/39/2009 z 12.06.2009 a č. CSO/37/2010 z 05.10.2010. Týmto zmluvami si nájomca prenajal 2 kancelárie spolu o ploche 40 m² so spoločnými priestormi o ploche 16 m² spolu za 393,33 eur/mesiac a ďalšie 2 kancelárie spolu o ploche 40 m² spolu za 366,66 eur/mesiac. Podľa každej zmluvy bol nájomca povinný hradiť náklady spojené s poskytovaním služieb súvisiacich s predmetom nájmu zálohovými platbami mesačne v sume 172,67 eur, ktoré mali byť ročne zúčtované podľa pomeru prenajatej a celkovej plochy budovy. Obidve zmluvy boli uzatvorené na dobu určitú 5 rokov dňom odovzdania a prevzatia nájmu s tým, že vypovedané môžu byť aj predčasne, napríklad z dôvodu, ak nájomca viac ako jeden mesiac mešká s platením nájomného alebo za služby spojené s nájmom. Z inventarizácie bolo zistené, že voči uvedenému subjektu MK SR evidovalo k 31.12.2012 tieto pohľadávky spolu v sume 18 657,90 eur:

- 5 pohľadávok zo zúčtovania služieb spojených s nájmom spolu v sume 4 978,08 eur, z toho 25,56 eur z 01.09.2011, ostatné z roku 2012, v marci 2013 boli staré takmer rok (účet 311 - Odberatelia, analytický účet AÚ 311-01);
- 26 pohľadávok za prenajaté priestory, mesačne v čiastkach 366,66 eur a 393,33 eur za obdobie 15.07.2011 – 15.12.2012, spolu v sume 13 679,82 eur; ďalšie nabiehali v roku 2013 (účet 378 – Iné pohľadávky, AÚ 378-11).

Kontrolnej skupine bola predložená korešpondencia sekcie ekonomiky adresovaná dlžníkovi, podľa ktorej boli dvomi listami s rovnakým číslom 18689/2012 z 11.12.2012 zaslané na odsúhlasenie stavy zostatkov pohľadávok k 30.11.2012, a to v sume 3 444,08 eur a v sume 12 919,83 eur a tiež kópia doručenky s neidentifikovateľným dátumom prevzatia, ktorou boli tieto listy dlžníkovi doručené. Listom z 09.01.2013 bola podľa doručenky z 13.02.2013 zaslaná nájomcovi „Upomienka – pokus o zmier“. V tomto dokumente bol dlžník vyzvaný uhradiť sumu 17 123,90 eur, ktorú dlhoval v omeškani 25 – 544 dní. V čase kontroly NKÚ SR v apríli 2013 nebol prípad odstúpený na odbor legislatívy a práva MK SR (ďalej len „právny odbor“), nakoľko podľa listu č. MK-1517/2013-330/5052 z 26.03.2013 nemal k týmto prípadom pohľadávok žiadnu dokumentáciu ani podnet na vymáhanie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa ústneho vyjadrenia zodpovedných zamestnancov prenajaté priestory neboli v čase kontroly NKÚ SR v apríli 2013 uvoľnené, nakoľko sa s dlžníkom nepodarilo nadviazať kontakt z dôvodu jeho odchodu do Nemecka. V súčasnosti priestory MK SR nemôže používať, resp. ani prenajať inému nájomcovi, len pohľadávky voči dlžníkovi naďalej rastú. MK SR nepreukázalo, že by podniklo právne kroky za účelom vymoženía pohľadávky ani nepreukázalo, že by v zmysle nájomnej zmluvy už v začiatkoch neplatenia nájomného a služieb túto zmluvu s nájomcom vypovedalo. Taktiež neboli podniknuté žiadne kroky za účelom uvoľnenia priestorov.

- s nájomcom - občianskym združením Z.d.n.S., Bratislava bola uzatvorená zmluva o nájme nebytových priestorov č. SKZ/110/2008 z 05.12.2008, ktorou si nájomca prenajal kancelárie o ploche 16 m² so spoločnými priestormi o ploche 6 m² a za ktoré bol povinný hradiť náklady spojené s poskytovaním služieb súvisiacich s predmetom nájmu zálohovými platbami mesačne v sume 195,24 eur/mesiac. Tieto platby mali byť ročne zúčtované podľa pomeru prenajatej a celkovej plochy budovy do 30.06. nasledujúceho roka. Nájom bol dohodnutý na dobu určitú do 31.03.2013 a uplynul skončením doby, na ktorú bol dohodnutý, t. j. v čase kontroly NKÚ SR v apríli 2013 mal byť už nájom ukončený.

Z dokladov bolo zistené, že nájomca za uvedené priestory neplatil dlhšie obdobie, avšak MK SR neuplatnilo voči nemu postup podľa čl. III ods. 3 písm. b) nájomnej zmluvy, v zmysle ktorého malo MK SR ako prenajímateľ písomne vypovedať zmluvu, ak nájomca viac ako jeden mesiac mešká s platením nájomného alebo za služby, ktorých poskytovanie je spojené s nájmom. MK SR nepredložilo žiadny doklad o tom, že by zmluvu písomne vypovedalo napriek tomu, že nájomca v 02/2010 neuhradil platbu za zúčtovanie služieb spojených s nájmom za rok 2009 a za nájomné prestal platiť v 10/2010, čo preukazujú tieto pohľadávky vedené v účtovníctve MK SR k 31.12.2012 spolu v sume 6 424,14 eur:

- 3 pohľadávky zo zúčtovania služieb spojených s nájmom spolu v sume 1 116,97 eur, splatné v 02/2010, 02/2011 a 08/2011 (účet 311-Odberatelia, AÚ 311-10);
- 3 pohľadávky zo zúčtovania služieb spojených s nájmom spolu v sume 1 535,54 eur, splatné v 02/2012, 11/2012 a 01/2013 (účet 311-Odberatelia, AÚ 311-01);
- 27 pohľadávok spolu v sume 3 771,63 eur z prenájmu priestorov za faktúry so splatnosťou v období 10/2010 – 12/2012, čo bolo mesačne 139,69 eur (účet 378 – Iné pohľadávky, AÚ 378-11).

V čase kontroly v apríli 2013 sa suma pohľadávok zvýšila o čiastky za obdobie 01.01.2013 - 31.03.2013, kedy skončila platnosť zmluvy. Podľa ústneho vyjadrenia zodpovedných zamestnancov nájomca po ukončení nájmu priestory neodovzdal, ale ich ďalej užíval, preto ďalšie pohľadávky vznikli aj za obdobie od 01.04.2013, kedy nájomca užíval priestory bez nájomnej zmluvy. Bolo zistené, že zo strany MK SR neboli vykonané žiadne kroky za účelom uvoľnenia priestorov ani pred skončením nájomnej zmluvy ani po uplynutí termínu platnosti zmluvy. Právny odbor nemal k uvedeným prípadom pohľadávok žiadnu dokumentáciu ani podnet na vymáhanie.

Kontrolou bolo tiež zistené, že MK SR uzatvorilo v období 20.06.2011 – 29.05.2012 so združením celkom 8 zmlúv o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu podľa § 51 Občianskeho zákonníka spolu v sume 11 693,00 eur. Z nich 2 projekty spolu v sume 3 350,00 eur neboli realizované. Ku každej žiadosti o poskytnutie dotácie združenie priložilo čestné vyhlásenie štatutárneho zástupcu o tom, že mal vysporiadané finančné vzťahy so štátnym rozpočtom. Vzhľadom na skutočnosť, že MK SR v čase podania týchto žiadostí voči združeniu viedlo pohľadávky za neplatenie nájomného a služieb spojených s nájmom a že príjmy z prenájmu sú príjmami štátneho rozpočtu, čestné vyhlásenia žiadateľa o dotáciu

neboli pravdivé. Poskytnutie 6 dotácií spolu v sume 8 343,00 eur dlžníkovi prostriedkov štátneho rozpočtu kontrolná skupina NKÚ SR považuje za nehospodárne konanie kontrolovaného subjektu.

Pohľadávky

Kontrolou inventúrnych súpisov, prislúchajúcich dokladov z inventarizácie k 31.12.2012 a z vyjadrenia právneho odboru k vybraným pohľadávkam, predloženého listom č. MK-1517/2013-330/5052 z 26.03.2012 bolo zistené:

účet 316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (AÚ 316-24 - 316-42)

Na týchto AÚ boli vedené v účtovníctve MK SR pohľadávky po zrušenom Štátnom fonde kultúry Pro Slovakia (ŠFK). V doklade z právneho odboru boli uvedené zostatky pohľadávok po delimitácii zrušeného ŠFK k 01.01.2002, a to 16 pohľadávok spolu v sume 5 930 500 Sk, t. j. 196 856,53 eur. Z nich k 5 prípadom boli predložené spisy, nachádzajúce sa na právnom odbore. Pohľadávky ŠFK vznikli zo zmlúv uzavretých v období 1993-1995; doklady k ostatným 11 prípadom kontrolovaný subjekt nevedel predložiť. K prípadom pohľadávok ŠFK bolo z predložených dokladov zistené:

- 10 pohľadávok spolu v sume 135 793,04 eur (4 090 900 Sk) bolo vedených v účtovníctve MK SR (k 3 pohľadávkam boli predložené spisy), z nich:
 - A., a. s., Stupava - 24 895,44 eur (750 tis. Sk) – dňa 21.12.1999 prihlásilo MK SR ako veriteľ pohľadávku za pôžičku zo ŠFK z roku 1993 do konkurzného konania. Osobitné prieskumné pojednávanie sa konalo 05.05.2008. Podľa dokladu správcu konkurznej podstaty z 05.05.2008 bola suma priznaná správcom v III. triede. Žiadny doklad z nasledujúceho obdobia v spise nebol vložený.
 - V. O., š. p. Bratislava - 3 319,39 eur (100 tis. Sk) – dňa 13.03.2001 prihlásil veriteľ ŠFK do konkurzného konania pohľadávky v sume 9 958,18 eur (300 tis. Sk s príslušenstvom), a to 3 319,39 eur (100 tis. Sk) za pôžičku z roku 1995 zo ŠFK a zvyšok ako penále zo zadržanej sumy podľa v tom čase platného zákona o rozpočtových pravidlách. Od 12.02.2001 bola spoločnosť v konkurze, prieskumné pojednávanie bolo nariadené na 21.05.2001. Výsledok prieskumného konania ani žiadny ďalší doklad sa v spise nenachádzal. Z akého dôvodu vedie MK SR v účtovníctve len sumu 2 021,54 eur (60 900,00 Sk), zo spisu nebolo možné zistiť.
 - S., Košice – 4 647,15 eur (140 tis. Sk) je zostatok nesplatennej pôžičky z roku 1994 voči garantovi, ktorý ručil za poskytnutú pôžičku inej spoločnosti a ktorý odmietol zaplatiť za dlžníka uvedený zvyšok pôžičky. Na základe vyžiadania MK SR bolo listom z 13.02.2004 zo súdu oznámené, že konkurzné konanie nebolo ukončené. Spoločnosť bola zrušená a vymazaná 01.10.2009. Žiadne ďalšie doklady v spise neboli priložené. Podľa dokladu z právneho odboru bola už pohľadávka premlčaná.
 - 7 pohľadávok ŠFK vedených v účtovníctve spolu v sume 104 228,91 eur (3,14 mil. Sk) bolo podľa čiastkového inventarizačného zápisu z inventarizácie pohľadávok a záväzkov k 31.12.2012 už premlčaných (v 5 prípadoch „trestné konanie zastavené z dôvodu premlčania“, v 1 prípade „trestné oznámenie odmietnuté z dôvodu premlčania“ a v 1 prípade „povinná osoba zomrela, premlčané“). Zároveň tu bolo uvedené, že „na premlčané pohľadávky zo ŠFK boli na návrh škodovej komisie MK SR vydané rozhodnutia č. 1/2009 až 7/2009 o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok na základe ustanovenia § 6a ods. 6 zákona o správe majetku štátu, ktoré boli 17.07.2009 doručené na MF SR listom č. 3898/2009-100/9146 z 15.07.2009 za účelom získania súhlasu na odpis týchto premlčaných pohľadávok. Listom č. MF/20998/2009-82 zo 06.10.2009

boli rozhodnutia z MF SR vrátené na MK SR s odôvodnením, že podľa § 13 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy aj podľa príslušného predchádzajúceho zákona sú pohľadávky vzniknuté z činnosti ŠFK na základe zmlúv o pôžičkách štátnymi finančnými aktívami. Zároveň tu bolo oznámené, že podľa § 13 ods. 6 cit. zákona možno štátne finančné aktíva znížiť len na základe rozhodnutia vlády SR, pričom pohľadávka štátu zaniká podľa § 6a ods. 7 písm. d) zákona o správe majetku štátu rozhodnutím vlády SR o znížení štátnych finančných aktív. V jednotlivých rozhodnutiach MK SR o trvalom upustení pohľadávok je popísaná genéza vzniku pohľadávok, z čoho vyplýva, že MK SR malo v čase vydania týchto rozhodnutí k dispozícii príslušné doklady, opisujúce právne dôvody upustenia od vymáhania pohľadávok. V jednom prípade sa podľa listu MF SR malo postupovať podľa predpisov platných pred rokom 1994. Zo skutočnosti, že pohľadávky boli vedené v účtovníctve MK SR ešte v apríli 2013 vyplýva, že MK SR od prijatia listu MF SR nekonalo, t. j. nepredložilo na odpis uvedené premlčané pohľadávky vláde SR.

- k 3 pohľadávkam nebola na doklade z právneho odboru žiadna poznámka, z nich k 2 prípadom neboli predložené doklady (firma B., suma 145 000,00 Sk, t. j. 4 813,12 eur a firma R. G., suma 60 000,00 Sk, t. j. 1 991,64 eur). Zo spisu týkajúceho sa pohľadávky voči firme E., Bratislava v sume 50 000,00 Sk, t. j. 1 659,70 eur bolo zistené, že išlo o zostatok pôžičky poskytnutej 31.10.1994. Rozhodnutím č. 2/2008 z 18.12.2008, vydaným podľa ustanovenia § 6 ods. 1 platného zákona o správe majetku štátu bolo na základe ustanovenia § 6a ods. 6 tohto zákona rozhodnuté o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu v uvedenej sume. Dôvodom upustenia od vymáhania pohľadávky bolo, že pohľadávka bola premlčaná.

Ako z predchádzajúcich 7 premlčaných prípadov pohľadávok vyplýva, suma pohľadávky 1 659,70 eur poskytnutá ako pôžička zo ŠFK bola tiež štátnym finančným aktívom podľa § 13 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a preto mal byť aj odpis tejto pohľadávky vykonaný až na základe rozhodnutia vlády SR, nakoľko pohľadávka zaniká v zmysle ustanovenia § 6a ods. 7 písm. d) zákona o správe majetku štátu pohľadávka štátu až rozhodnutím vlády SR.

Tým, že MK SR odpísalo pohľadávku v sume 1 659,70 eur vo vlastnej kompetencii, konalo v rozpore s ustanovením § 13 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

účet 316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (AÚ 316-21, 22, 44)

Na AÚ boli vedené 3 pohľadávky v sumách 2 058,02 eur, 1 406,29 eur a 1 228,17 eur, u ktorých bolo podľa právneho odboru uznesením súdov exekučné konanie zastavené, a to na základe návrhu MK SR zastaviť exekúciu napr. z dôvodu, že majetok povinného nestačí ani na úhradu trov exekúcie.

V prípadoch, ak je zo všetkých okolností zrejmé, že vymáhanie by bolo neehospodárne alebo ak to odôvodňujú ekonomické alebo sociálne pomery dlžníka, správca majetku štátu podľa ustanovenia § 6a ods. 6 zákona o správe majetku štátu môže trvale upustiť od vymáhania pohľadávky štátu, o čom rozhoduje štatutárny orgán správcu, a to až do výšky 3 000 eur. Podaním na exekúciu ale vznikajú náklady na trovy exekúcie, ktoré podľa § 203 ods. 1 Exekučného poriadku hradí oprávnený v prípadoch, ak k zastaveniu exekúcie došlo zavinením oprávneného.

Z dokladov bolo zistené, že aj keď k zastaveniu týchto exekúcií došlo v roku 2011, ešte v čase kontroly v apríli 2013 neboli uvedené pohľadávky odpísané, ale boli vedené naďalej v účtovníctve kontrolovaného subjektu.

účet 343 – DPH

V účtovníctve MK SR je na AÚ 343-10 – DPH - daň na vstupe vedená suma 20 002,16 eur. Podľa poznámky na inventúrnom súpise z 15.01.2012 bol tento účtovný stav prevzatý po zrušenej príspevkovej organizácii CSO, ktorá bola platcom DPH.

Podľa listu CSO z 22.01.2010 adresovaného sekcii ekonomiky MK SR žiadala CSO o metodické usmernenie postupu organizácie v procese účtovnej konsolidácie vo veci vzniknutého problému pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2009, a to ku skutočnosti, že v účtovníctve CSO bol na účte 343 – DPH zostatok, ktorý nebol preukázateľný. Podľa CSO tento zostatok predstavuje neodpočítanú DPH ešte z obdobia, keď sa CSO stala platiteľom DPH, t. j. z roku 2005. Pohľadávku na účte 343 MK SR od uvedenej doby nedoriešilo.

účet 311 – Odberatelia – AÚ 311-01 – Odberatelia za MK SR, z nich napr.:

Voči Ú.p.S.v.z. boli zaúčtované 1 pohľadávka v sume 8,34 eur a zároveň 1 preplatok v sume 12,24 eur, čím bol na účte celkom preplatok v sume 3,90 eur; tento preplatok z 08/12 bol ešte v čase kontroly NKÚ SR v apríli 2013 ako nedoriešený vedený v účtovníctve;

účet 311 – Odberatelia – AÚ 311-10 – Odberatelia po CSO, z nich napr.:

- 7 pohľadávok voči A., s.r.o. spolu v sume 4 139,05 eur, bez uvedeného termínu splatnosti (voči tejto s.r.o. je vedená aj pohľadávka na účte 378);
- 3 pohľadávky voči C.a., spolu v sume 4 818,32 eur, bez uvedeného termínu splatnosti;
- 4 pohľadávky voči I. A., s.r.o. spolu v sume 35 603,79 eur, bez uvedeného termínu splatnosti.

Podľa právneho odboru po zrušenej príspevkovej organizácii CSO sú vymáhané len 2 pohľadávky od 1 dlžníka spolu v sume 7 136,18 eur (týka sa AÚ 311-10 a AÚ 378- 11).

účet 311 – Odberatelia – AÚ 311-20 – Odb. po Ústave pre vzťahy štátu a cirkvi

MK SR k 01.07.2011 vedie po tejto zrušenej príspevkovej organizácii voči 3 dlžníkom 4 pohľadávky z obdobia 02/2011 – 06/2011 spolu v sume 236,90 eur. Na právny odbor nebola po tejto organizácii postúpená žiadna pohľadávka ani dokumentácia k nim. Podľa zodpovedných zamestnancov dokumentácia je k dispozícii, avšak v uzamknutých priestoroch MK SR na Jakobovom nám. Pohľadávky voči dlžníkom MK SR nevymáhala.

účet 378 – Iné pohľadávky, z nich napr.:

Na AÚ 378-10 je pohľadávka voči spoločnosti A., s r. o. Piešťany v sume 11 075,70 eur z prenájmu z roku 2004; pohľadávku po CSO prevzalo MK SR k 01.07.2011; k tomuto prípadu nemal právny odbor žiadnu dokumentáciu ani podnet na vymáhanie. Podľa inventúrneho súpisu účtu k 31.12.2012 bol súdom 21.10.2004 a 20.07.2005 vydaný návrh na vykonanie exekúcie s tým, aby súdna exekútorka z P. B. vymohla pohľadávku. Iné doklady neboli kontrolnej skupine predložené, preto nebolo možné zistiť príčiny nevykonalia pohľadávky, resp. či súdna exekútorka v tejto veci konala. Podľa výpisu zo Živnostenského registra podnikateľský subjekt ukončil svoju činnosť k 22.03.2005 a výpisu z Obchodného registra bola s.r.o. od 28.04.2006 zrušená a dňom 22.06.2006 vymazaná z tohto registra.

Z uvedených prípadov pohľadávok vyplýva, že MK SR niektoré pohľadávky ani nezačalo vymáhať, že k niektorým pohľadávkam sa doklady nachádzajú v priestoroch MK SR na Jakobovom nám. a nikto s nimi nepracoval, že niektoré nevykonaliteľné pohľadávky v nízkych sumách boli roky evidované v účtovníctve bez toho, aby bol vykonaný ich odpis. Bolo tiež zistené, že MK SR nesprávne konalo v 1 prípade pohľadávky a nekonalo v ďalších, už premlčaných prípadoch pohľadávok, týkajúcich sa ŠFK Pro Slovakia. Takýmto

prístupom k riešeniu pohľadávok kontrolovaný subjekt konal v rozpore s nasledovnými ustanoveniami zákona o správe majetku štátu:

- § 3 ods. 2, podľa ktorého je správca majetku štátu povinný využívať všetky právne prostriedky na ochranu majetku štátu a dbať, aby nedošlo k jeho zmenšeniu;
- § 6 ods. 4, 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; tiež je povinný starať sa o to, aby sa úroky z omeškania alebo poplatok z omeškania riadne a včas uplatnili a vymáhali;
- § 6a ods. 6, podľa ktorého správca pohľadávky štátu mohol trvale upustiť od vymáhania, ak bolo zo všetkých okolností zrejmé, že ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné alebo neehospodárne, a to až do výšky 3 000 eur.

• Záväzky

Kontrolou inventúrnych súpisov a prislúchajúcich dokladov z inventarizácie k 31.12.2012 k vybraným záväzkom bolo zistené:

účet 321 – Dodávatelia

Na AÚ 321-10 – bola vykázaná suma 131,62 eur so splatnosťou 15.01.2011, a to pohľadávka po CSO za preplatok z vyúčtovania za rok 2010 - neuhradený dobropis za nebytový priestor v Petržalke zo strany subjektu B.p.P., Bratislava. Prípado nebol odstúpený na právny odbor za účelom vymozenia uvedenej sumy. Kontrolnej skupine boli predložené len maily sekcie ekonomiky zo 06.09.2012 s dlžníkom, ktorými bol uvedený subjekt požiadany o vrátenie sumy preplatku.

účet 325 – Ostatné záväzky

Na AÚ 325-10 bol zaúčtovaný záväzok v sume 194,42 eur voči subjektu A. B.; podľa poznámky na prílohe inventúrneho súpisu nájomca zaplatil uvedenú sumu (5 857,- Sk) za nájomné za 09/2007 dvakrát, a to 13.09.2007 aj 17.09.2007, podľa starej aj novej zmluvy; zároveň tu CSO uviedla, že „suma bude nájomcovi vrátená až po žiadosti o vrátenie“.

Na AÚ 325-20 bol zaúčtovaný záväzok v sume 73,08 eur; podľa prílohy č. 2 inventúrneho súpisu z 19.07.2011 išlo o 3 mylné platby nevysporiadané pred rokom 2009 a 1 mylnú platbu nevysporiadanú v roku 2010.

V uvedených prípadoch ide o záväzky – mylné platby spolu v sume 267,50 eur, ktoré mali byť vysporiadané ešte CSO v príslušných rokoch. Tieto záväzky do času kontroly v apríli 2013 nevysporiadalo ani MK SR, ktoré ich malo vedené v účtovníctve po CSO od 01.07.2011, t. j. takmer 2 roky, pričom boli inventarizované k 31.12.2011 aj k 31.12.2012. Podľa vyjadrenia subjektu prostriedky z mylných platieb neboli prevedené na bankový depozitný účet, ale boli nesprávne použité v rámci výdavkového bežného účtu v roku 2011. Kontrolná skupina NKÚ SR nevidí dôvod na zadržiavanie týchto prostriedkov z mylných platieb.

účet 379 – Iné záväzky

Na tomto účte bola podľa čiastkového inventarizačného zápisu z inventarizácie pohľadávok a záväzkov k 31.12.2012 vedená v účtovníctve MK SR suma 723 409,55 eur. Z nej podľa inventúrneho súpisu bola:

- na AÚ 379-01 – Záväzky z verejných súťaží okrem iných aj čiastka 1 150,00 eur, vedená ako „poplatky za súťažné podklady“. Kontrolou bolo zistené, že MK SR ešte v minulosti prijalo platby v rámci verejného obstarávania ako poplatky za súťažné podklady, pričom

príslušnými sumami nerefundovalo výdavky v príslušnom roku, ani predmetnú sumu v ďalšom roku neodviedlo do štátneho rozpočtu. Nevykonaním odvodu došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 1 150,00 eur. Odvod týchto prostriedkov vykonal MK SR ešte počas kontroly NKÚ SR dňa 23.04.2013, preto nebolo začaté správne konanie, na základe ktorého sa podľa § 31 ods. 4 cit. zákona ukladá penále.

- na AÚ 379-03 - Iné záväzky – z depozitného účtu bola čiastka 275 993,38 eur, vedená ako „vratky z vyúčtovaní kapitálových, bežných a účelových transferov“. Uvedené prostriedky boli podľa bankového výpisu z depozitného účtu k 31.12.2012 na tomto účte v Štátnej pokladnici. Z uvedenej sumy boli kontrolou NKÚ SR (bod 1.1 protokolu) zistené vratky k 31.12.2012 spolu v sume 33 659,98 eur (po odpočítaní 2 zistených prípadoch spolu v sume 1 524,37 eur za vratky prijaté až v roku 2013) zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011; odvod týchto prostriedkov bol vykonaný 11.04.2013.

Z čoho pozostával rozdiel na AÚ 379-03 v sume 242 333,40 eur, dokladovou inventúrou k 31.12.2012 nebolo preukázané. Táto inventúra nebola vykonaná úplne a správne, nakoľko k inventúrnemu súpisu nebol priložený prehľad položiek, ktoré tvorili predmetnú sumu. Tým nebolo ani preukázané, kedy záväzky vznikli, ani aká čiastka vratiek a kedy mala byť odvedená do štátneho rozpočtu.

Ešte počas kontroly preverovaním položiek na účte 379-03 kontrolovaný subjekt preukázal listom z 12.04.2013 za obdobie 2007–2011 sumu 36 756,39 eur, ktorá bola prijatá od rôznych subjektov ako zúčtované, ale do ŠR neodvedené prostriedky. Tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 36 756,39 eur. Odvod týchto prostriedkov vykonal MK SR ešte počas kontroly NKÚ SR dňa 23.04.2013, preto nebolo začaté správne konanie, na základe ktorého sa podľa § 31 ods. 4 cit. zákona v takýchto prípadoch ukladá penále.

Tým zostala k 31.12.2012 na AÚ 379-03 čiastka 205 577,01 eur, ku ktorej kontrolovaný subjekt nevedel preukázať ich pôvod ani dôvod ich nezúčtovania. Zo skutočnosti, že na AÚ 379-03 bola suma vykázaná ako „vratky z vyúčtovaní kapitálových, bežných a účelových transferov“ vyplýva, že aj prostriedky k tomuto účtu uložené na bankovom depozitnom účte mali byť v minulosti odvedené do štátneho rozpočtu. Preto je potrebné, aby MK SR následne po kontrole NKÚ SR identifikovalo, z akých položiek pozostávala nevysporiadaná čiastka 205 577,01 eur a príslušnú čiastku obratom odviedlo do ŠR, prípadne subjektom, od ktorých mohli byť prostriedky neoprávnene prijaté.

4 Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly

Na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR vykonanou v roku 2011 MK SR prijalo 4 opatrenia, ktoré listom zo dňa 17.06.2011 predložilo na NKÚ SR. Správu o plnení opatrení zaslalo na NKÚ SR listom zo dňa 26.10.2011. MK SR v správe vyhodnotilo 1 opatrenie ako splnené a ostatné s tým, že termín ešte trvá. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené:

Opatrenie č. 1

Vykonať všetky úkony viažuce sa k uplatneniu ustanovení §21 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 523/2004“) vo vzťahu k príspevkovej organizácii Divadlo Nová scéna. Termín: 31.12.2011

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy v ustanovení § 21 ods. 13 ukladá, kedy treba príspevkovú organizáciu k 31.12. zrušiť. Podľa písm. a) vtedy, ak „tržby príspevkovej organizácie nepokrývajú jej výrobné náklady v súlade s ods. 2 počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokoch ...“ a odsek 2 hovorí o situácii, kedy „menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami ...“. Divadlo Nová scéna opakovane dosahovalo nízke tržby, čím malo každoročne tržbami pokrytých menej ako 50 % výrobných nákladov. Z uvedeného vyplýva, že nebolo povinnosťou zriaďovateľa príspevkovú organizáciu k 31.12.2011 zrušiť.

Opatrenie č. 2

Dodržiavať termín na predkladanie návrhu záverečného účtu kapitoly za príslušný rozpočtový rok stanovený príslušnou smernicou MF SR. Termín: trvalo

Kontrolou bolo zistené, že opatrenie sa plní. Záverečný účet za rok 2011 aj za rok 2012 bol na MF SR predložený v termíne stanovenom v smernici MF SR z 22.02.2012 č. MF/10705/2012-311 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu Slovenskej republiky.

Opatrenie č. 3

Vykonať revíziu údajov vedených v Registri investícií MF SR a zabezpečiť, aby údaje v ňom vedené zodpovedali kritériám príslušného metodického pokynu vydaného MF SR. Termín: po generálnom sprístupnení modulu pre vykonanie úprav pre všetky rezorty Ministerstvom financií SR.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenie bolo splnené. MK SR ukončilo práce v Registri investícií MF SR k 31.12.2011 v zmysle uznesenia vlády SR č. 667/2010 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2011 až 2013. Taktiež bola ukončená aktualizácia Registra investícií k 31.12.2012 v zmysle uznesenia vlády SR č. 651/2011 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014. Údaje vedené v RI zodpovedajú metodickému pokynu MF SR.

Opatrenie č. 4

Vedúcej služobného úradu predložiť správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Termín: 25.10.2011

Kontrolou bolo zistené, že opatrenie bolo splnené v stanovenom termíne.

Zhrnutie

Účelom kontroly bolo preveriť správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly MK SR za rok 2012 a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly, preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a skontrolovať plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu.

Kontrolou programového rozpočtovania bolo zistené, že MK SR plnilo 2 vlastné programy a 2 podprogramy medzirezortných programov. Kontrolovaný subjekt nevypracoval v termíne 28.02.2013 ročnú monitorovaciu správu programovej štruktúry k 31.12.2012 kapitoly 24 – MK SR, čo ukladá ustanovenie čl. 8 bod 6 metodického pokynu MF SR č. 5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania v znení jeho 2 dodatkov. Niektoré ciele projektov, resp. prvkov neboli formulované v súlade s čl. 2 písm. f) body 1 a 4

cit. metodického pokynu. Prijaté boli aj také ciele, ktorých plnenie nebolo jednoznačne ovplyvniteľné organizačnými jednotkami, ktoré ho plnili, čo ukladá ustanovenie čl. 2 písm. f) bod 7 tohto metodického pokynu a tiež ciele, ktoré neboli reálne, čo bolo v rozpore s ustanovením čl. 2 písm. f) bod 7 cit. metodického pokynu.

Zistené bolo nezúčtovanie prostriedkov so štátnym rozpočtom za rok 2011 spolu v sume 16 900,00 eur a tiež neodvedenie prostriedkov do štátneho rozpočtu z vykonaného oneskoreného zúčtovania spolu v sume 35 184,35 eur, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny zo strany prijímateľov prostriedkov aj zo strany MK SR podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. MK SR voči prijímateľom, ktorí porušili finančnú disciplínu spolu v sume 52 084,35 eur, nepostupovalo podľa § 31 ods. 4 cit. zákona. MK SR o dlžných sumách z finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom za rok 2011 vo svojom účtovníctve neúčtovalo, čím si nesplnilo povinnosť vyplývajúcu z ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve. Prostriedky presunuté z rokov 2009 a 2010 boli všetky v roku 2012 zúčtované v termíne.

Rozpočet príjmov kapitoly vo výške 1 500 000 eur nebol upravený, skutočnosť bola vo výške 1 943 248 eur, z toho rozpočtové príjmy boli v čiastke 1 605 127 eur a mimorozpočtové príjmy v čiastke 338 121 eur. Záväzný ukazovateľ bol splnený.

Rozpočet výdavkov kapitoly vo výške 181 173 995 eur bol upravený na výšku 208 244 134 eur. Celkom boli výdavky čerpané vo výške 208 189 947 eur, z toho rozpočtové výdavky boli v čiastke 207 851 826 eur a výdavky z mimorozpočtových zdrojov v čiastke 338 121 eur. Upravený rozpočet výdavkov na zdroji 111 nebol prekročený. Záväzný ukazovateľ výdavkov v kategórii 600 – Bežné výdavky bol dodržaný. V kategórii 700 – Kapitálové výdavky bolo čerpanie výdavkov prekročené celkom o 101 127 eur z dôvodu čerpania mimorozpočtových prostriedkov.

Výdavky štátneho rozpočtu v sume 300 000 eur boli v rozpore s ustanovením § 8 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy použité na majetkovú účasť v inej právnickej osobe, resp. na založenie inej právnickej osoby než rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, nakoľko boli použité na vklad do majetku neziskovej organizácie Danubiana, na ktorý bolo možné použiť len štátne finančné aktíva v správe MF SR. Tým MK SR ako správca kapitoly porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. i) tohto zákona.

V rámci kontroly správnosti návrhu záverečného účtu kapitoly 24 – MK SR za rok 2012 boli preverené výsledky individuálnej účtovnej závierky ústredného orgánu MK SR k 31.12.2012, porovnané boli stavy účtov s hlavnou knihou k 31.12.2012 a s výsledkami inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012. Overená bola správnosť vykonanej inventarizácie podľa zákona o účtovníctve, zhodnotený bol stav a vývoj pohľadávok a záväzkov a tiež správnosť údajov vo finančných výkazoch ústredného orgánu MK SR.

Návrh záverečného účtu kapitoly 24 za rok 2012 bol z hľadiska formálnej, obsahovej aj vecnej stránky vyhotovený v súlade so smernicou MF SR č. MF/10705/2012-311 z 22.02.2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol, ... a v stanovenom termíne bol predložený na MF SR. Účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2012 neobsahovali významné nesprávnosti a na základe preverenia individuálnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie - ústredného orgánu MK SR možno konštatovať, že účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené konanie MK SR v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom o účtovníctve, zákonom o správe majetku štátu a s ďalšími predpismi, napríklad:

- nebolo preukázané vykonanie dokladovej inventúry účtu 042–Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (DHM), účtu 052–Poskytnuté preddavky na DHM a účtu 379–Iné záväzky, ani inventúry rozdielu majetku a záväzkov k termínu riadnej účtovnej závierky 31.12.2012, čo bolo v rozpore s ustanoveniami § 30 ods. 1 a § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.
- kontrolou individuálnej účtovnej závierky za rok 2012 boli zistené nedostatky v dokumente „Poznámky“, v ktorom neboli uvedené napr. údaje v čl. III o majetkovom podiele 7 mil. eur v neziskovej organizácii, v čl. VI o pohľadávkach z poskytnutých transferov a v čl. XI o príjmoch a výdavkoch za predchádzajúce účtovné obdobie. Tým neboli poznámky zostavené v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 05.12.2007.
- MK SR viedlo na účte 052 preddavok na obstaranie DHM v sume 699 427,94 eur, poskytnutý ešte v roku 1998, ktorý dodávateľ nezúčtoval a ktorý mal byť ihneď po jeho nezúčtovaní vedený v účtovníctve ako pohľadávka, pri vymáhaní ktorej malo MK SR konať v zmysle zákona o správe majetku štátu. Vymáhanie uvedenej sumy bolo už v čase kontroly NKÚ SR premlčané, nakoľko spoločnosť dlžníka bola uznesením súdu zrušená a vymazaná z obchodného registra, pričom nebol daný návrh na upustenie od vymáhania.
- v inventarizačnom zápise z výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli vykázané pohľadávky po lehote splatnosti, ktoré oproti roku 2011 podľa MK SR vzrástli o 77 451 eur na sumu 263 721,03 eur. Kontrolou vybraných pohľadávok bolo zistené, že MK SR ako správca pohľadávok štátu vo viacerých prípadoch pohľadávky nevymáhalo, že k niektorým pohľadávkam boli doklady uložené v nepoužívaných priestoroch MK SR na Jakobovom nám. po zrušenej príspevkovej organizácii a nikto s nimi nepracoval, resp. v prípadoch pohľadávok, ktorých vymáhanie by bolo nevhodné, nerozhodol o upustení od vymáhania, čím konal v rozpore s ustanoveniami § 3 ods. 2, § 6 ods. 4 a § 6a ods. 6 zákona o správe majetku štátu.
- MK SR v roku 2008 neoprávnene znížilo stav pohľadávok o sumu 1 659,70 eur, keď rozhodlo o upustení od vymáhania tejto sumy, lebo pohľadávka v tomto prípade vznikla z pôžičky poskytnutej Štátnym fondom kultúry Pro Slovakia (ŠFK). O upustení od vymáhania a odpise pohľadávky mala rozhodnúť vláda SR, nakoľko v prípade pôžičky zo ŠFK išlo o zníženie štátnych finančných aktív. V takých prípadoch podľa ustanovenia § 13 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy môže rozhodnutie vydať len vláda SR.
- ďalších 7 pohľadávok z pôžičiek poskytnutých zo ŠFK vedených v účtovníctve MK SR spolu v sume 104 228,91 eur (3,14 mil. Sk) bolo už tiež premlčaných. V roku 2009 boli na tieto pohľadávky vydané rozhodnutia MK SR č. 1/2009 až 7/2009 o trvalom upustení od vymáhania, ktoré boli predložené na MF SR za účelom získania súhlasu s ich odpísaním. Nakoľko išlo taktiež o pôžičky, ktoré boli štátnymi finančnými aktívami, súhlas nebol udelený s tým, že o tom rozhoduje vláda SR. Od roku 2009 kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch pohľadávok viac nekonal.
- na analytickom účte 379-01 – Záväzky z verejných súťaží bola vedená v účtovníctve MK SR aj suma 1 150,00 eur ako „poplatky za súťažné podklady“, ktoré boli prijaté v minulosti v rámci verejného obstarávania. MK SR prostriedkami nerefundovalo výdavky v príslušnom roku, ani predmetnú sumu v ďalšom roku neodviedlo do štátneho

rozpočtu. Uvedená suma bola zadržaná na bankovom depozitnom účte, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 1 150,00 eur.

- preverovaním položiek na účte 379-03 boli za obdobie 2007–2011 zistené viaceré čiastky, ktoré boli prijaté od rôznych subjektov, ale zo strany MK SR neboli odvedené do ŠR, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 36 756,39 eur.

Vzhľadom na to, že MK SR vykonalo odvod v minulosti neodvedených prostriedkov do štátneho rozpočtu ešte počas kontroly NKÚ SR v dňoch 11.04.2013 a 23.04.2013 spolu v sume 73 090,73 eur, nebolo za porušenie finančnej disciplíny voči MK SR začaté správne konanie, na základe ktorého sa podľa § 31 ods. 4 cit. zákona ukladá penále za omeškanie odvodu prostriedkov štátneho rozpočtu.

V účtovníctve MK SR na analytickom účte 379-03 a tým na bankovom depozitnom účte v Štátnej pokladnici zostala k 31.12.2012 suma 205 577,01 eur, ku ktorej kontrolovaný subjekt nevedel preukázať ich pôvod. Zo skutočnosti, že podľa inventarizácie k účtovnej závierke za rok 2012 bola suma vykázaná ako „vratky z vyúčtovaní kapitálových, bežných a účelových transferov“ vyplýva, že prostriedky k analytickému účtu mali byť v minulosti odvedené do štátneho rozpočtu. Odvod prostriedkov v príslušnej výške MK SR vykoná po identifikácii jednotlivých položiek tohto účtu.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že MK SR nekonalo tak, aby zabezpečilo uvoľnenie priestorov, ktoré mali prenajaté dvaja nájomcovia, ktorí dlhodobo neplatili nájomné za priestory ani za služby spojené s nájomom a ich dlh bol spolu v sume 25 082,04 eur. Jednému z týchto dlžníkov boli na základe 6 uzatvorených zmlúv poskytnuté dotácie spolu v sume 8 343,00 eur napriek tomu, že mal podlžnosti voči štátnemu rozpočtu, nakoľko príjmy z prenájmu majetku štátu sú príjmami štátneho rozpočtu.

Zistené bolo neefektívne využitie účelového zariadenia Banská Štiavnica v roku 2012, pričom nízky záujem o zariadenie mohol byť spôsobený aj nedostatočnou informovanosťou verejnosti o možnosti rekreácie v tomto zariadení.

Kontrolou plnenia 4 opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly MK SR za rok 2010 bolo zistené, že 1 opatrenie nebolo potrebné vykonať a 3 opatrenia boli splnené v stanovenom termíne.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- V súvislosti s finančným vkladom kapitálových prostriedkov do neziskovej organizácie doriešiť problém s MF SR a prijať také opatrenia, aby v budúcnosti nevyvolávali rozporuplné otázky ohľadom účelu poskytnutých prostriedkov, resp. finančného vkladu do neziskovej organizácie.
- Vysporiadať so štátnym rozpočtom prostriedky vedené na depozitnom účte MK SR a následne vykonať odvod do štátneho rozpočtu v príslušnej výške.
- Prehodnotiť ciele a merateľné ukazovatele stanovené v programovom rozpočtovaní a na ďalšie obdobie ich upraviť tak, aby boli reálne a zrozumiteľné.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Zabezpečiť vyššiu využiteľnosť účelového zariadenia v Banskej Štiavnici na rekreačné účely napríklad efektívnejšou propagáciou tohto zariadenia.
- Prijat' opatrenia na odstránenie všetkých nedostatkov uvedených v protokole.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 26.04.2013:

Ing. Dagmar Danová,
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Danica Bobiková,
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 26.04.2013:

JUDr. Emília K r š í k o v á
vedúca služobného úradu MK SR