

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1284/01  
Zo dňa: 02.03.2015

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo:  
Počet strán: 19  
Počet príloh: -



## PROTOKOL

o výsledku kontroly  
Finančné prostriedky a majetok kapitoly

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky

Bratislava, apríl 2015

## Zhrnutie

Účelom kontroly „Finančné prostriedky a majetok kapitoly“, bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia; prekontrolovať správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly a overiť, či podávajú verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

MF SR listom zo 17.12.2013 oznámilo MK SR záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2014 pre kapitolu. V priebehu roka 2014 povolilo vykonať celkom 116 rozpočtových opatrení, ktorými boli zvýšené výdavky o ďalšie zdroje. Skutočné príjmy kapitoly boli prekročené oproti upravenému rozpočtu o 24 % (dosiahli 123,9 % upraveného rozpočtu) a výdavky kapitoly boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu.

Návrh záverečného účtu kapitoly za rok 2014 bol vypracovaný v súlade so smernicou MF SR a kontrolou jeho úplnosti a správnosti neboli zistené nedostatky.

Kontrolou inventarizácie vykonanej MK SR k 31.12.2014 bolo zistené, že inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Ďalej bolo zistené nesprávne účtovanie obstaraného dlhodobého nehmotného majetku, čím bol porušený zákon o účtovníctve.

MK SR pri odpísaní pohľadávky v sume 35 603,79 eur z účtovníctva nepostupovalo v súlade s listom MF SR a porušilo zákon o pohľadávkach štátu.

Tiež bolo zistené, že MK SR pri niektorých pohľadávkach nepostupovalo v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1284/01 z 02.03.2015 vykonali:

Ing. Jozefína Bošanská, vedúca kontrolnej skupiny,  
Mgr. Gabriela Fišerová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu „Finančné prostriedky a majetok kapitoly“, ktorej účelom bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia. Prekontrolovať správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly a overiť, či podávajú verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.03.2015 do 30.04.2015 na

**Ministerstve kultúry Slovenskej republiky, Nám. SNP 33, 813 31 Bratislava  
IČO 00165182**

za kontrolované obdobie roka 2014 a podľa predmetu kontroly aj za súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo hospodárenie kapitoly štátneho rozpočtu, správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu rozpočtovej kapitoly za rok 2014, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1. Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu**

### **1.1 Všeobecná časť**

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) je rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet Slovenskej republiky (ďalej len „ŠR SR“). Je služobným úradom podľa zákona č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Bolo zriadené v roku 1969 a od roku 1996 sídli v budove bývalej Tatra Banky, Nám. SNP 33, Bratislava.

MK SR je ústredným orgánom štátnej správy pre:

- a) štátny jazyk
- b) ochranu pamiatkového fondu, kultúrne dedičstvo a knihovníctvo
- c) umenie
- d) autorské právo a práva súvisiace s autorským právom
- e) osvetovú činnosť a ľudovú umeleckú výrobu
- f) prezentáciu slovenskej kultúry v zahraničí
- g) vzťahy s cirkvami a náboženskými spoločnosťami
- h) médiá a audioviziu
- i) kultúrne aktivity zdravotne postihnutých alebo inak znevýhodnených skupín obyvateľstva.

Metodicky riadi činnosť slovenských inštitútov v zahraničí v oblasti ich kultúrneho pôsobenia. Tiež zabezpečuje výkon štátneho odborného dohľadu a kontrolu dodržiavania

zákonných povinností na zverenom úseku štátnej správy a v rozsahu svojej pôsobnosti zriaďuje rozpočtové a príspevkové organizácie a zakladá iné právnické osoby.

MK SR v roku 2014 zabezpečovalo hlavné úlohy v súlade so svojim štatútom.

V zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR bolo šesť rozpočtových organizácií (ďalej len „RO“) a 23 príspevkových organizácií (ďalej len „PO“); osem štátnych podnikov, resp. národných podnikov bolo v likvidácii alebo v konkurze.

## Rozpis záväzných ukazovateľov ŠR

Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) v nadväznosti na uznesenie vlády SR č. 588 z 10.10.2013 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 a ustanovenie § 6 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 199/2007 Z. z. oznámilo MK SR listom č. MF/027759/2013-441 zo 17.12.2013 záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2014 pre kapitolu, podľa ktorých (v eurách):

|                                                                                                                                             |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| I. Príjmy kapitoly                                                                                                                          |             |
| A. Záväzný ukazovateľ .....                                                                                                                 | 17 800 000  |
| B. Prostriedky Európskej únie (ďalej len „EÚ“) .....                                                                                        | 0           |
| II. Výdavky kapitoly celkom .....                                                                                                           | 182 473 214 |
| A. Výdavky spolu bez prostriedkov EÚ .....                                                                                                  | 182 473 214 |
| z toho:                                                                                                                                     |             |
| A.1 rozpočtové prostriedky kapitoly (kód zdroja 111) .....                                                                                  | 182 473 214 |
| A.2 prostriedky na spolufinancovanie .....                                                                                                  | 0           |
| A.3 mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania<br>(610, kód zdroja 111).....                                                  | 8 581 913   |
| z toho mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania<br>aparátu ústredného orgánu .....                                          | 2 112 581   |
| Počet zamestnancov RO .....                                                                                                                 | 1 121 osôb  |
| z toho aparátu ústredného orgánu .....                                                                                                      | 182 osôb    |
| A.4 kapitálové výdavky (700)<br>(bez prostriedkov na spolufinancovanie) .....                                                               | 1 500 000   |
| z toho kód zdroja 111 .....                                                                                                                 | 1 500 000   |
| B. Prostriedky EÚ .....                                                                                                                     | 0           |
| C. Výdavky ŠR na realizáciu programov vlády SR<br>a časti programov vlády SR spolu .....                                                    | 182 473 214 |
| Tvorba, šírenie, ochrana a prezentácia kultúrnych hodnôt<br>(kód programu 08S) .....                                                        | 128 456 668 |
| Tvorba a implementácia politík (kód programu 08T) .....                                                                                     | 54 013 890  |
| <u>Podprogramy, ktoré kapitola rieši ako účastník medzirezortného programu</u><br>Hospodárska mobilizácia MK SR ( kód programu 06H0A) ..... | 2 656       |

## Úprava záväzných ukazovateľov ŠR SR

V priebehu roka 2014 MF SR povolilo vykonať celkom 116 rozpočtových opatrení, ktorými boli zvýšené výdavky o ďalšie zdroje a to:

- z predchádzajúcich rokov (kód zdroja 131) v sume 888 082 eur,
- prostriedky EÚ (kód zdroja 11S1 a 13S1) v sume 18 388 187 eur,

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- spolufinancovanie k zdrojom EÚ (kódy 11S2, 11S3, 13S2 a 13S3) v sume 5 752 011 eur.

Rozpočtovými opatreniami boli:

I. Príjmy kapitoly znížené na 1 234 049 eur, t. j. o 93,1 %;

II. Výdavky kapitoly spolu zvýšené na 208 454 914 eur, t. j. o 14,2 %;

A. Výdavky spolu bez prostriedkov EÚ predstavovali zvýšenie o 4,2 %;

A.1 Prostriedky ŠR (zdroj 131) bol zvýšený z 0 na 888 082 eur;

A.2 Prostriedky na spolufinancovanie boli zvýšené z 0 na 5 752 011 eur;

A.3 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania boli zvýšené o 16,4 %;

Počet zamestnancov RO bol zvýšený o 163 osôb, z toho aparátu ústredného orgánu o 11 osôb;

A.4 Kapitálové výdavky (bez spolufinancovania) boli zvýšené o 306,0 %;

B. Prostriedky EÚ boli zvýšené z 0 na 18 388 187 eur.

Podľa programov:

- 08S Tvorba, šírenie, ochrana a prezentácia kultúrnych hodnôt, rozpočet bol zvýšený o 1,8 %
- 08T Tvorba a implementácia politík, rozpočet bol zvýšený o 1,8 %
- 06H0A Hospodárska mobilizácia MK SR, rozpočet zostal pôvodný, v sume 2 656 eur
- 0A906 Rozvoj pamäťových a fondových inštitúcií a obnova ich národnej infraštruktúry; rozpočet bol zvýšený z 0 na 22 198 150 eur
- 0A907 Technická pomoc OPIS MF SR – MK SR; rozpočet bol zvýšený z 0 na 392 951 eur
- 0D40H SK PRES 2016 – MK SR; rozpočet bol zvýšený z 0 na 78 401 eur.

### Plnenie záväzných ukazovateľov ŠR SR

I. Príjmy kapitoly boli prekročené oproti upravenému rozpočtu o 24 % (dosiahli 123,9 % upraveného rozpočtu);

II. Výdavky kapitoly spolu boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu;

A. Výdavky spolu bez prostriedkov EÚ boli čerpané na 99,9 % upraveného rozpočtu;

A.1 Prostriedky ŠR (zdroj 111) boli čerpané na 99,9 % upraveného rozpočtu;

Prostriedky ŠR (zdroj 131) boli čerpané na 97,1 % upraveného rozpočtu;

A.2 Prostriedky na spolufinancovanie boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu;

A.3 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania boli čerpané na 99,8 % upraveného rozpočtu; z toho mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania aparátu ústredného orgánu boli čerpané na 99,2 % upraveného rozpočtu;

Počet zamestnancov rozpočtových organizácií bol o 61 osôb nižší ako bol upravený rozpočtovými opatreniami; z toho aparátu ústredného orgánu o 11 osôb nižší;

A.4 Kapitálové výdavky (bez spolufinancovania) boli čerpané na 99,8 % upraveného rozpočtu;

B. Prostriedky EÚ boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu.

Podľa programov:

- 08S Tvorba, šírenie, ochrana a prezentácia kultúrnych hodnôt, čerpanie bolo na 99,9 % upraveného rozpočtu;
- 08T Tvorba a implementácia politík, čerpanie bolo na 100,0 % upraveného rozpočtu;
- 06H0A Hospodárska mobilizácia MK SR, MK SR v roku 2014 nečerpalo;

- 0A906 Rozvoj pamäťových a fondových inštitúcií a obnova ich národnej infraštruktúry, čerpanie bolo na 100,5 % upraveného rozpočtu;
- 0A907 Technická pomoc OPIS MF SR – MK SR; čerpanie bolo na 100,0 % upraveného rozpočtu;
- 0D40H SK PRES 2016 – MK SR čerpanie bolo na 99,7 % upraveného rozpočtu.

V skutočnom čerpaní sú zahrnuté aj mimorozpočtové výdavky RO.

Ako je už uvedené skôr, skutočné príjmy kapitoly predstavovali 123,9 % upraveného rozpočtu, avšak v porovnaní so schváleným rozpočtom to predstavovalo plnenie len na 8,6 %. Výdavky kapitoly spolu boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu a o 14,3 % prekročili schválený, rozpísaný rozpočet.

Počet zamestnancov RO dosiahol 95,2 % počtu upraveného rozpočtovými opatreniami a bol o 9,1 % vyšší ako schválený, rozpísaný počet.

### **Stav programového vybavenia ústredného orgánu**

V kontrolovanom období roku 2014 MK SR – ústredný orgán používal 18 informačných systémov; správcom a prevádzkovateľom 17 z nich bolo MK SR a správcom a prevádzkovateľom jedného (EPI - Automatizovaný systém právnych informácií) bol dodávateľ S-EPI.

Do dvoch informačných systémov mali zriadený prístup aj tretie strany (IS Kultúrne poukazy a SOFTIP PROFIT).

Za kontrolované obdobie roku 2014 boli prevádzkové náklady v sume 399 336,09 eur a investičné náklady v sume 292 678,08 eur.

### **1.2 Príjmy kapitoly**

Rozpisom záväzných ukazovateľov ŠR na rok 2014 boli pre kapitolu MK SR schválené príjmy v celkovej sume 17 800 000 eur.

Na základe rozpočtového opatrenia MF SR boli príjmy znížené a upravené na sumu 1 234 049 eur. Rozpočtovým opatrením došlo k zníženiu záväzného ukazovateľa príjmov o 16 565 951 eur. Dôvodom zníženia bol nerealizovaný odpredaj nehnuteľností, hlavne budovy na Hviezdoslavovom námestí americkej ambasáde. Nakoľko mestská časť Bratislava – Staré mesto nesúhlasila s odpredajom priľahlých pozemkov, ambasáda od kúpy odstúpila.

Skutočné príjmy v roku 2014 za RO a aparát MK SR dosiahli sumu 1 529 119 eur (123,9 % upraveného rozpočtu), z toho príjmy ŠR SR boli vo výške 1 267 014 eur a mimorozpočtové príjmy vo výške 262 105 eur.

Mimorozpočtové príjmy tvorili tuzemské bežné transfery (20 042 eur), zahraničné granty (49 427 eur), tuzemské bežné granty (9 560 eur), tuzemské kapitálové granty (181 128 eur) a prijaté poistné plnenie (1 948 eur). Všetky mimorozpočtové príjmy boli v plnom rozsahu použité na úhradu výdavkov.

Medzi najdôležitejšie príjmy patril príjem z prenájmu budovy v Bratislave na Hviezdoslavovom námestí americkému zastupiteľskému úradu v sume 226 626 eur a príjmy z reštaurovania. Ďalšie príjmy tvorili príjmy za špeciálne knižnično-informačné služby, príjmy zo vstupného z múzeí ako aj zo vstupného z výstav a divadelných predstavení. Aparát ministerstva získal príjmy hlavne z prenájmu budov a iných nedaňových príjmov. Do skutočných príjmov boli zahrnuté kapitálové príjmy v sume 103 917 eur, z toho Pamiatkový úrad SR získal 70 100 eur za predaj nehnuteľnosti v Starej Ľubovni, Štátna vedecká knižnica

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v Prešove získala 33 667 eur za odpredaj dvoch nehnuteľností v Prešove a aparát ministerstva získal 150 eur za odpredaj dvoch nepojazdných vyradených vozidiel.

Porovnanie príjmov dosiahnutých v roku 2014 s rokom 2013 podľa ekonomickej klasifikácie (v eurách)

| Kód | Ukazovateľ                              | Skutočnosť       |                  | 2014/2013   |
|-----|-----------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
|     |                                         | rok 2013         | rok 2014         | /%/         |
|     | <b>Príjmy spolu, z toho:</b>            | <b>4 874 505</b> | <b>1 529 119</b> | <b>31,0</b> |
| 200 | Nedaňové príjmy                         | 3 427 176        | 1 267 014        | 37,0        |
| 210 | Príjmy z podnikania a z vlast. majetku  | 499 654          | 441 670          | 88,0        |
| 220 | Administ. poplatky a iné popl. a platby | 651 356          | 565 651          | 87,0        |
| 230 | Kapitálové príjmy                       | 2 104 557        | 103 917          | 5,0         |
| 290 | Iné nedaňové príjmy                     | 171 609          | 157 724          | 92,0        |
| 300 | Granty a transfery                      | 1 447 328        | 260 157          | 18,0        |
| 310 | Tuzemské bežné granty a transfery       | 16 842           | 29 602           | 176,0       |
| 320 | Tuzemské kapitálové granty a transfery  | 1 287 289        | 181 128          | 14,0        |
| 330 | Zahraničné granty                       | 143 196          | 49 427           | 35,0        |

Zdroj: MK SR

Príjmy k 31.12.2014 boli o 3 345 386 eur, t.j. 3,2 krát nižšie v porovnaní s rokom 2013.

Nedaňové príjmy (200) predstavovali sumu 1 267 014 eur (zdroj 111) a príjmy z náhrad poistného plnenia sumu 1 948 eur (zdroj 72 - Vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy). Najväčší podiel na nedaňových príjmoch bol dosiahnutý v kategórii 220 - Administratívne poplatky a iné poplatky a platby v objeme 565 651 eur, a to najmä za predaj výrobkov, tovarov a služieb (podpoložka 223001) v sume 471 843 eur a v kategórii 210 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku v objeme 441 670 eur, v ktorej boli príjmy získané hlavne z prenajatých budov, priestorov a objektov (podpoložka 212003) v sume 441 089 eur.

Najväčší rozdiel v príjmoch bol pri kapitálových príjmoch, ktoré v roku 2014 boli 20,2 krát nižšie ako v roku 2013.

Príjmy z mimorozpočtových zdrojov – granty a transfery (300) dosiahli sumu 260 157 eur, čo predstavovalo 5,6 krát nižšie príjmy ako v roku 2013. Najvyššie príjmy boli dosiahnuté v kategórii 320 - Tuzemské kapitálové granty a transfery - od ostatných subjektov verejnej správy (podpoložka 322008) vo výške 150 689 eur.

Na dosiahnutie vyšších príjmov v roku 2013 mali vplyv hlavne jednorazové príjmy z odpredaja majetku získané aparátom a vyššie mimorozpočtové príjmy.

Mimorozpočtové príjmy za rok 2014 dosiahli celkovú sumu 262 105 eur. Všetky mimorozpočtové príjmy boli čerpané v zmysle ustanovenia § 23 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“) v rámci bežných výdavkov v sume 80 977 eur a v rámci kapitálových výdavkov v sume 181 128 eur.

### Prostriedky EÚ a iné prostriedky zo zahraničia

V schválenom rozpočte príjmov na rok 2014 neboli pre kapitolu MK SR rozpočtované prostriedky z EÚ ani iné prostriedky zo zahraničia.

Prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi boli realizované v rámci výdavkov v roku 2014 v celkovej sume 40 696 513,98 eur, z toho v časti mimorozpočtových príjmov RO zahraničné granty predstavovali sumu 49 427 eur.

**Príjmové finančné operácie**

RO a aparát ministerstva v rámci príjmových finančných operácií vykázali na rozpočtovej podpoložke 453 (Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov) zostatky prostriedkov z predchádzajúcich rokov bežných účtov mimorozpočtových prostriedkov - cudzích prostriedkov (depozitný), sociálneho fondu, darov a grantov v celkovej sume 2 171 613 eur.

**1.3 Výdavky kapitoly**

Ako je už uvedené skôr MF SR rozpísalo pre kapitolu MK SR celkové výdavky v sume 182 473 214 eur; išlo o výdavky bez prostriedkov EÚ, zo zdroja štátneho rozpočtu (kód 111). Rozpočtovými opatreniami boli výdavky upravené o ďalšie zdroje na sumu 208 454 914 eur a skutočne boli čerpané výdavky v sume 208 564 704 eur (100,0 % upraveného rozpočtu).

**Výdavky podľa ekonomickej klasifikácie**

Bežné výdavky (kat. 600) boli schválené v sume 180 973 214 eur, z toho suma 28 883 722 eur bola určená pre RO a suma 57 660 394 eur pre PO.

Rozpočtovými opatreniami boli bežné výdavky zvýšené na sumu 188 625 454 eur, z toho pre RO bola určená suma 39 234 803 eur a suma 63 089 449 eur pre PO.

Skutočne boli čerpané bežné výdavky v sume 188 565 743 eur (100,0 % upraveného rozpočtu), z toho RO čerpali sumu 39 267 253 eur a PO sumu 63 089 449 eur.

Kapitálové výdavky (kat. 700) boli schválené v sume 1 500 000 eur a to pre Rozhlas a televíziu Slovenska.

Rozpočtovými opatreniami boli kapitálové výdavky zvýšené na sumu 19 829 460 eur; v tom suma 15 158 518 eur bola určená pre RO, suma 1 656 215 eur pre PO, suma 1 514 727 eur pre Grantový systém a suma 1 500 000 eur pre Rozhlas a televíziu Slovenska.

Skutočne bola čerpaná suma 19 998 961 eur (100,8 % upraveného rozpočtu); v tom suma 15 338 275 eur (101,1) bola čerpaná RO, suma 1 656 215 eur (100,0 %) PO, suma 1 504 471 eur (99,3 %) Grantový systém a suma 1 500 000 eur (100,0 %) Rozhlasom a televíziou Slovenska.

Vyhodnotenie výdavkov kapitoly MK SR za rok 2014 podľa ekonomickej klasifikácie (v eurách)

| Ukazovateľ                                                   | Rozpočet           |                    | Skutočnosť         | Skutoč. k uprav. /%/ |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
|                                                              | schválený          | Upravený           |                    |                      |
| <b>Výdavky kapitoly (A + B)</b>                              | <b>182 473 214</b> | <b>208 454 914</b> | <b>208 564 704</b> | <b>100,0</b>         |
| <b>A. 600 Bežné výdavky</b>                                  | <b>180 973 214</b> | <b>188 625 454</b> | <b>188 565 743</b> | <b>100,0</b>         |
| 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 8 581 913          | 11 663 387         | 11 658 778         | 100,0                |
| 620 Poistné a príspevok do poisťovní                         | 2 992 691          | 4 443 490          | 4 446 787          | 100,0                |
| 630 Tovary a služby                                          | 16 671 238         | 22 702 246         | 22 718 877         | 100,0                |
| 640 Bežné transfery                                          | 152 727 372        | 149 816 331        | 149 741 301        | 99,9                 |
| z toho:                                                      |                    |                    |                    |                      |
| 641 Transfery v rámci VS                                     | 88 084 194         | 98 292 863         | 98 243 824         | 99,9                 |
| 641001PO                                                     | 57 660 394         | 63 087 449         | 63 089 449         | 100,0                |
| 641008 Verejné vysoké školy                                  | 0                  | 296 755            | 294 591            | 99,3                 |
| 641009 Obce                                                  | 1 523 800          | 3 213 739          | 3 206 228          | 99,8                 |
| 641010 VÚC                                                   | 0                  | 2 504 920          | 2 465 556          | 98,4                 |



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

|                                                           |                  |                   |                   |              |
|-----------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 642 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám | 64 468 270       | 49 640 354        | 49 627 031        | 100,0        |
| 642001 Občianske združenie, nadácia a neinvestičný fond   | 25 131 325       | 5 656 569         | 5 648 389         | 99,9         |
| 644 Transfery nefinančným subjektom a transfery PO        | 0                | 1 718 772         | 1 688 972         | 98,3         |
| <b>B. 700 Kapitálové výdavky</b>                          | <b>1 500 000</b> | <b>19 829 460</b> | <b>19 998 961</b> | <b>100,8</b> |
| 710 Obstarávanie kapitálových aktív                       | 0                | 15 158 518        | 15 338 275        | 101,2        |
| 720 Kapitálové transfery                                  | 1 500 000        | 4 670 942         | 4 660 686         | 99,8         |
| 721 Transfery v rámci VS                                  | 1 500 000        | 3 958 668         | 3 948 425         | 99,7         |
| 721001 PO                                                 | 0                | 1 656 215         | 1 656 215         | 100,0        |
| 721003 Verejné vysoké školy                               | 0                | 43 518            | 43 016            | 98,8         |
| 721006 Obce                                               | 0                | 380 064           | 377 256           | 99,3         |
| 721007 VÚC                                                | 0                | 378 871           | 371 937           | 98,2         |
| 722 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám | 0                | 568 074           | 568 061           | 100,0        |
| 723 Transfery nefinančným subjektom a transfery PO        | 0                | 144 200           | 144 200           | 100,0        |

Zdroj: MK SR

Čerpanie celkových výdavkov kapitoly v roku 2014 predstavovalo 97,9 % čerpaných celkových výdavkov v roku 2013; čerpanie bežných výdavkov roku 2014 bolo o 5,7 % vyššie ako v roku 2013 avšak kapitálové výdavky boli čerpané len na 57,9 % čerpaných kapitálových výdavkov roku 2013.

V rámci bežných výdavkov bolo najvyššie zvýšenie čerpania na tovary a služby (kat. 630, zvýšenie o 49,9 %) a v rámci bežných transferov (kat. 640) bolo najvyššie zvýšenie čerpania na transfery do obcí (zvýšenie o 42,4 %).

V rámci kapitálových výdavkov bolo najvyššie zvýšenie čerpania výdavkov na rekonštrukciu a modernizáciu, kde čerpanie výdavkov roku 2014 bolo cca 15,3 násobne vyššie ako v roku 2013.

### **Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania**

Záväzný ukazovateľ – schválený rozpočet finančných prostriedkov v rámci kategórie 610 (Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania) bol na rok 2014 pre RO vrátane aparátu ministerstva stanovený v sume 8 581 913 eur, z toho pre aparát ministerstva v sume 2 112 581 eur. Po realizácii rozpočtových opatrení bol rozpočet upravený na sumu 11 663 387 eur (z toho: zdroj 111 v sume 9 991 616 eur, zdroj 11S v sume 1 671 771 eur), z toho aparát ministerstva na 2 974 773 eur (z toho: zdroj 111 v sume 2 486 456 eur, zdroj 11S v sume 488 317 eur).

V RO, vrátane aparátu ministerstva boli k 31.12.2014 čerpané prostriedky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania vrátane mimorozpočtových zdrojov celkom v sume 11 658 778 eur (z toho zdroj 111 v sume 9 972 740 eur; zdroj 11S v sume 1 671 771 eur a mimorozpočtové prostriedky v sume 14 267 eur), čo v porovnaní s upraveným rozpočtom predstavuje ročné plnenie v sume 100,0 %. V rámci štátneho rozpočtu boli čerpané finančné prostriedky v sume 9 972 740 eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom predstavuje plnenie na úrovni 99,8 %.

Mimorozpočtové prostriedky čerpali RO v celkovej sume 14 267 eur, čo bolo v porovnaní s rokom 2013 menej o 82 920 eur.

## Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

### Bežné výdavky RO

Čerpanie bežných výdavkov ŠR SR (zdroj 111) RO a aparátom ministerstva za rok 2014 predstavovalo sumu 28 448 771 eur, a to:

01.3.3 Iné všeobecné služby - prostriedky v sume 2 053 207 eur boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu a boli použité na financovanie činnosti dvoch štátnych vedeckých knižníc (Štátna vedecká knižnica v Prešove a Štátna vedecká knižnica v Košiciach);

02.1.0.3 Hospodárska mobilizácia - v roku 2014 neboli čerpané finančné prostriedky na hospodársku mobilizáciu;

08.2.0.4 Odborno-metodické zariadenia – prostriedky v sume 1 330 217 eur boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu a boli použité na financovanie činnosti Bibiany (medzinárodný dom umenia pre deti);

08.2.0.5 Knižnice - prostriedky v sume 10 072 055 eur boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu a boli použité na financovanie činnosti dvoch knižníc (Slovenská národná knižnica v Martine a Univerzitná knižnica v Bratislave);

08.2.0.7 Pamiatková starostlivosť, prostriedky v sume 6 236 538 eur boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu a boli použité na financovanie Pamiatkového úradu SR;

08.4.0 Náboženské a iné spoločenské služby - výdavky v rámci vlastných úloh MK SR realizoval cirkevný odbor. Prostriedky v sume 29 153 eur boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu a boli poskytnuté cirkevným subjektom na zameriavanie nehnuteľností a na geometrické plány v rámci reštitúcie cirkevných majetkov;

08.6.0.1 MK SR – aparát, prostriedky v sume 8 712 297 eur boli čerpané na 99,8 % upraveného rozpočtu;

09.8.0 Vzdelávanie inde neklasifikované - prostriedky v sume 15 304 eur boli čerpané MK SR na 98,1 % upraveného rozpočtu.

### Kapitálové aktíva RO

Čerpanie kapitálových aktív (710) RO a aparátu ministerstva za rok 2014 predstavovalo sumu 15 338 275 eur, a to:

01.3.3 Iné všeobecné služby - prostriedky v sume 743 812 eur boli čerpané na 108,7 % upraveného rozpočtu;

08.2.0.4 Odborno-metodické zariadenia - prostriedky v sume 44 861 eur boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu;

08.2.0.5 Knižnice – prostriedky v sume 12 259 084 eur boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu;

08.2.0.7 Pamiatková starostlivosť – prostriedky v sume 206 512 eur; čerpanie bol prekročené o 143,3 % upraveného rozpočtu, pričom boli využité mimorozpočtové príjmy;

08.6.0.1 MK SR – aparát, prostriedky v sume 2 084 006 eur boli čerpané na 100,0 % upraveného rozpočtu.

### Výdavky kapitoly na spoločné programy SR a EÚ

MK SR v roku 2014 v rámci prostriedkov EÚ a spolufinancovania k nim použilo prostriedky v sume 54 352 261 eur, z toho zo zdrojov EÚ sumu 40 339 908 eur a spolufinancovanie zo ŠR SR v sume 7 093 302 eur, Prorata v sume 5 799 194 eur, ostatné zdroje organizácií v sume 931 540 eur a vlastné zdroje PO v sume 128 318 eur.

V rámci Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu boli čerpané prostriedky v sume 236 442 eur; z toho bolo spolufinancovanie zo ŠR SR v sume 35 466 eur.

Na ostatné projekty v rámci komunitárnych programov boli použité prostriedky v sume 171 281 eur; z toho zo zahraničných zdrojov suma 95 630 eur, spolufinancovania zo zdrojov organizácií v sume 69 901 eur a vlastné zdroje v sume 5 750 eur.

Celkové použité finančné prostriedky v sume 54 759 984 eur pozostávali z prostriedkov EÚ a iných prostriedkov zo zahraničia v sume 40 696 514 eur, zo spolufinancovania v sume 7 128 768 eur, zo zdroja Prorata v sume 5 799 194 eur, vlastných zdrojov v sume 1 001 440 eur a zo zdroja 46 v sume 134 068 eur.

V uvedenom čerpaní boli zahrnuté aj prostriedky z rozpočtu EÚ čerpané RO v sume 18 388 186 eur.

### **Výdavkové finančné operácie**

RO ani aparát ústredného orgánu nevykazovali k 31.12.2014 žiadne výdavkové finančné operácie.

### **Rozbor zamestnanosti**

Pre MK SR bol na rok 2014 v súlade s uznesením vlády SR č. 588 z 10.10.2013 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 schválený počet zamestnancov RO 1 121, z toho pre aparát ústredného orgánu 182.

Rozpočtovými opatreniami bol tento počet zvýšený na 1 284 pre RO a z toho pre aparát ústredného orgánu na 193. Navýšenie zamestnancov nadväzovalo na plnenie úloh, ktorými MK SR v rámci medzirezortného programu OPIS zabezpečovalo prioritnú os 2, v rámci Regionálneho OP prioritnú os 7 a na prípravu predsedníctva SR v Rade Európy – SK PRES 2016.

Skutočný prepočítaný počet zamestnancov RO predstavoval 1 222,6, čo bolo 95,2 % z počtu zamestnancov upraveného rozpočtovými opatreniami a počet zamestnancov aparátu ústredného orgánu predstavoval 181,5, čo bolo 94,0 % z počtu zamestnancov upraveného rozpočtovými opatreniami.

Dôvodom neobsadenia pracovných pozícií bola neschopnosť organizácií vytvoriť primerané pracovné podmienky, najmä z hľadiska primeraného mzdového ohodnotenia, vysoká fluktuácia zamestnancov, odchod starších kvalifikovaných odborníkov, ako aj nezáujem mladých ľudí o prácu v danej oblasti. Pri výberových konaniach sa organizácie opakovane stretávajú s nedostatočnými kvalifikačnými predpokladmi uchádzačov o miesto a ich neadekvátnymi požiadavkami na finančné ohodnotenie.

Skutočný prepočítaný počet zamestnancov RO bol v roku 2014 o 60 osôb vyšší ako v roku 2013, kedy dosiahol 94,5 % z počtu upraveného rozpočtovými opatreniami.

### **Rozpočtové hospodárenie PO**

MK SR poskytovalo jednotlivým PO transfery na činnosť v zmysle uzatvoreného kontraktu a na realizáciu tzv. prioritných projektov, ktoré svojim charakterom presahujú rámec financovania prostredníctvom kontraktu. V roku 2014 boli PO uvoľnené prostriedky v sume 63 089 449 eur, čo bolo o 2,5 % viac ako v roku 2013.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

### Bežné transfery poskytnuté PO podľa oblasti činnosti – funkčnej klasifikácie (v eurách)

| Ukazovateľ                                                  | Rozpočet          |                   | Skutočnosť        | Skut. k uprav. /%/ |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                                                             | schválený         | upravený          |                   |                    |
| 01.3.3 – Iné všeobecné služby                               | 935 900           | 996 634           | 996 634           | 100,0              |
| 08.2.0.1 - Divadlá                                          | 25 230 925        | 26 230 413        | 26 230 413        | 100,0              |
| 08.2.0.2 – Umelecké súbory                                  | 9 632 974         | 10 995 432        | 10 995 432        | 100,0              |
| 08.2.0.3 – Klubové a špeciálne kultúrne zariadenia          | 476 985           | 477 650           | 477 650           | 100,0              |
| 08.2.0.4 – Odborno-metodické zariadenia                     | 7 668 221         | 9 218 659         | 9 218 659         | 100,0              |
| 08.2.0.5 - Knižnice                                         | 797 425           | 773 525           | 773 525           | 100,0              |
| 08.2.0.6 – Múzeá a galérie                                  | 10 357 930        | 11 614 916        | 11 614 916        | 100,0              |
| 08.2.0.8 – Národná kultúra                                  | 1 259 480         | 1 443 190         | 1 443 190         | 100,0              |
| 08.2.0.9 – Ostatné kultúrne služby vrátane kultúrnych domov | 1 300 554         | 1 339 030         | 1 339 030         | 100,0              |
| <b>SPOLU</b>                                                | <b>57 660 394</b> | <b>63 089 449</b> | <b>63 089 449</b> | <b>100,0</b>       |

Zdroj: MK SR

V rámci kategórie 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania čerpali PO v roku 2014 prostriedky v sume 33 514 936 eur, z toho zdroj 111 sumu 26 066 467 eur, čo je v porovnaní s rokom 2013 o 1 755 106 eur viac.

Počet zamestnancov PO v roku 2014 dosiahol 3 333 osôb, čo bolo o 188 osôb menej ako bol orientačný ukazovateľ.

Kontrolou bolo zistené, že tržby všetkých PO pokrývali ich výrobné náklady v súlade s § 21 ods. 12 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a spĺňali aj podmienky podľa ods. 3 cit. paragrafu.

### **Majetkové účasti štátu v tuzemských, príp. zahraničných spoločnostiach**

Z predložených dokladov vyplýva, že MK SR nemá majetkové účasti v tuzemských, ani zahraničných spoločnostiach.

Kontrolou NKÚ SR vykonanou v roku 2013 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, 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 hnutelný a nehnuteľný majetok stane vlastníctvom štátu a jej správcom bude MK SR.“

V kontrolovanom období sa MK SR nepodieľalo na chode tejto n. o. a neposkytlo jej žiadne finančné prostriedky zo ŠR SR.

## 2. Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2014

Návrh záverečného účtu kapitoly za rok 2014 bol vypracovaný v súlade so smernicou Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23510/2014-31 zo dňa 23. októbra 2014 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov. Obsahoval všetky časti v štruktúre podľa cit. smernice, a to: obsah, správu, tabuľkovú časť a prílohy. Bol vypracovaný veľmi podrobne, vlastný materiál (bez obsahu, príloh, obalu a tabuliek) mal 119 strán, napr. časť 1.1. Súhrnná charakteristika kapitoly a jej hospodárenia v hodnotenom rozpočtovom roku, bola rozpracovaná na 70 stranách, v tom časť 1.1.1. Charakteristika činnosti kapitoly, na 67 stranách.

Kontrolou úplnosti a správnosti zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly MK SR za rok 2014 neboli zistené nedostatky.

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

MK SR na základe príkazu ministra č. 7/2014 zo 07.10.2014 vykonalo k 31.12.2014 riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. V príkaze bolo uvedené, že inventarizácia bude vykonaná v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v súlade so smernicou Ministerstva kultúry Slovenskej republiky č. MK-3574/2007-10/12285 o inventarizácii majetku a záväzkov.

Z vykonanej inventarizácie bol dňa 19.01.2015 vyhotovený „Inventarizačný zápis o vykonaní riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014“, ktorý dňa 21.01.2015 schválil minister MK SR (ďalej len „inventarizačný zápis“). Podľa inventarizačného zápisu predmetom inventarizácie bol majetok v členení na:

1. Dlhodobý hmotný majetok /HIM/
2. Dlhodobý nehmotný majetok /NHIM/
3. Stavby a pozemky
4. Umelecké diela /UD/
5. Drobný hmotný majetok /DHM/
6. Drobný nehmotný majetok /DNHM/
7. Dopravné prostriedky
8. Pohľadávky a záväzky
9. Pokladničná hotovosť, ceniny a valuty
10. Majetok vedený na podsúvahových účtoch
11. Knihy
12. Zásoby.

Zo zápisu vyplynulo, že inventarizáciou nebol zistený inventarizačný rozdiel (porovnaním skutočného a účtovného stavu bol vyčíslený nulový rozdiel).

Podľa inventarizačného zápisu skutočný aj účtovný stav dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2014 bol v hodnote 4 513 002,86 eur, čo nezodpovedalo skutočnosti, pretože stav dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2014 bol podľa hlavnej knihy a súvahy v sume 29 081 322,38 eur. Hodnota vykázaná v inventarizačnom zápise zodpovedala stavu k 31.12.2014 na účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Z uvedeného vyplýva, že hodnota dlhodobého hmotného majetku v inventarizačnom zápise bola vykázaná nesprávne, v rozpore s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého dlhodobý hmotný majetok sú okrem iného

pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise.

Nesprávne vykázaným údajom v inventarizačnom zápise došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Z predložených dokladov vyplynulo, že MK SR nevykonalo inventarizáciu celého majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov:

- obstaraného dlhodobého hmotného majetku - účet 042 (k 31.12.2014 stav 198 000 eur),
- obstaraného dlhodobého nehmotného majetku - účet 041 (k 01.01.2014 a k 31.12.2014 stav 0, avšak počas roka boli na účte pohyby),
- obstaraného materiálu – účet 111 (k 01.01.2014 a k 31.12.2014 stav 0, avšak počas roka boli na účte pohyby),
- poskytnutých preddavkov na drobný hmotný investičný majetok – účet 052 (k 01.01.2014 stav 699 427,94 eur a k 31.12.2014 stav nulový),
- poskytnutých prevádzkových preddavkov – účet 314 (k 01.01.2014 stav 94,54 eur a k 31.12.2014 stav 0),
- nákladov budúcich období – účet 381 (k 31.12.2014 stav 12 327,37 eur),
- zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy - účty triedy 35.

Kontrolou však bolo zistené, že MK SR malo vypracované inventúrne súpisy účtov: 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 052 – Poskytnuté preddavky na drobný hmotný investičný majetok; 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky a 381 - Náklady budúcich období. Z inventúrnych súpisov vyplynulo, že inventúra na účtoch bola vykonaná dňa 19.01.2015. V týchto inventúrnych súpisoch bol uvedený aj účtovný stav k 31.12.2014.

Predložený inventarizačný zápis a inventúrne súpisy neboli vypracované v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise (Kontrolná skupina porovnala stav uvedený v inventúrnych súpisoch so stavom v účtovníctve a nezistila rozdiel).

Z uvedených zistení vyplýva, že inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola vykonaná v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Výsledkom vykonanej inventarizácie bolo aj vypracovanie zoznamu prebytočného majetku (HIM) a zoznamu neupotrebitelného majetku.

### **3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia**

#### **Kapitálové výdavky**

MK SR dňa 09.07.2014 uhradilo sumu 34 992 eur za detailnú funkčnú špecifikáciu od dodávateľa SOFTIP, a.s. Bratislava. Dodávka bola realizovaná na základe Akceptačného protokolu zo 16.12.2013 a zmluvy o dielo č. 20113009 (Ev. č. MK - 106/2013/M) podpísanej za zhotoviteľa predsedom predstavenstva SOFTIP, a.s. a za MK SR ministrom, pričom na zmluve chýbali dátumy podpísania. Podľa cit. zmluvy o dielo, predmetom zmluvy bolo vykonanie „zmeny aplikačného programového vybavenia SOFTIP Profit“.

V zmysle účtovného predpisu na likvidačnom liste faktúry (KDF 1559) bola suma 34 992 eur zaúčtovaná na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a v zmysle platobného príkazu bola zatriedená na podpoložku 718 006 – Softvér (dňa 31.12.2014). Kontrolou účtovných kníh a súvahy k 31.12.2014 bolo zistené, že uvedená suma nebola na účte 042 zaúčtovaná, tzn. že predkontácia na účtovnom predpise nebola správna.

V mesiaci 07.2014 MK SR sumu 34 992 eur odúčtovalo z účtu 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (zaúčtovaná na stranu „DAL“) a súčasne zaúčtovalo na stranu „MD“ účtu 014 – Oceniteľné práva. Podľa účtovnej knihy za mesiac 07.2014, bol počiatočný stav a stav na strane „MD“ tohto účtu rovný nule (v súvahe bol počiatočný stav a stav k 31.12.2014 tiež rovný nule).

Z uvedeného vyplýva, že MK SR v mesiaci 07.2014 odúčtovalo z účtu 041 obstaraný softvér v hodnote 34 992 eur, pričom softvér nemalo na tomto účte evidovaný

MK SR sumu 34 992 eur zaúčtovalo na stranu „MD“ účtu 041 až v mesiaci 09.2014, t.j. 9 mesiacov po jeho dodaní.

Nesprávnym účtovaním obstaraného dlhodobého nehmotného majetku došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

#### **Realizované operačné programy**

Ako je už uvedené v časti 1.3 protokolu MK SR v rámci prostriedkov EÚ a spolufinancovania k nim použilo v roku 2014 prostriedky v sume 54 352 261 eur.

Projekty boli realizované v rámci:

- Operačného programu Informatizácia spoločnosti (OPIS) prioritná os 02 – v rámci implementácie deviatich projektov bola čerpaná suma 51 701 986 eur, z toho z EÚ suma 38 310 297 eur a spolufinancovanie v sume 6 760 641 eur, Prorata v sume 5 799 194 eur, ďalej boli použité zdroje implementujúcich organizácií (zdroj 131 a 111) v sume 778 394 eur a vlastné zdroje PO v sume 53 460 eur; K 31.12.2014 boli ukončené dva projekty, ostatné projekty budú ukončené v roku 2015;
- Regionálneho operačného programu prioritná os 3 (ROP PO3) „Posilnenie kultúrneho potenciálu regiónov a infraštruktúra cestovného ruchu“ – v roku 2014 bolo implementovaných sedem projektov; celkovo boli použité prostriedky v sume 1 583 961 eur, z toho z EÚ suma 1 174 057 eur a spolufinancovanie v sume 207 187 eur, ostatné zdroje organizácií v sume 151 266 eur a vlastné zdroje PO v sume 51 451 eur.

V roku 2014 boli ukončené dva projekty; jeden projekt bol ukončený v roku 2013; v procese realizácie sú tri projekty a jeden projekt bol schválený v roku 2014, pričom financovanie ešte nebolo realizované;

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Regionálneho operačného programu prioritná os 7 (ROP PO7) – v rámci záverečného zúčtovania dvoch projektov boli v roku 2014 použité prostriedky v sume 59 517 eur; z toho z EÚ suma 50 590 eur a spolufinancovanie v sume 8 927 eur;
- Operačného programu Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť, Výskum, vývoj a inovácie - bol implementovaný jeden projekt v sume 41 040 eur; z toho z EÚ suma 32 637 eur a spolufinancovanie v sume 8 403 eur;
- Občianstvo, Kultúra a médiá – v roku 2014 boli vyčerpané prostriedky v sume 207 520 eur; z toho z EÚ suma 88 000 eur, spolufinancovanie v sume 103 760 eur a vlastné zdroje PO v sume 15 760 eur;
- Z Európskeho sociálneho fondu boli financované projekty v dvoch PO; čerpané boli prostriedky v sume 31 111 eur; z toho z EÚ suma 24 847 eur;
- Na program cezhraničnej spolupráce boli v roku 2014 z EÚ vynaložené prostriedky v sume 21 847 eur.

### Pohľadávky a záväzky

#### Pohľadávky

V oblasti obežného majetku boli netto pohľadávky k 31.12.2014 za ústredný orgán MK SR tvorené len krátkodobými pohľadávkami v celkovej sume 33 229,87 eur, čo predstavovalo oproti predchádzajúcemu roku pokles vo výške 30 383,56 eur, t.j. pokles o 47,8%.

Stav pohľadávok k 31.12.2014 (v eurách)

| Účet číslo | Názov účtu                                   | Stav             |                  | Rozdiel 2014-2013 |
|------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
|            |                                              | k 31.12.2013     | k 31.12.2014     |                   |
| 311        | Odberatelia                                  | 24 423,04        | 32 059,54        | +7 636,50         |
| 314        | Poskytnuté prevádzkové preddavky             | 94,54            | 0                | -94,54            |
| 315        | Ostatné pohľadávky                           | 7 908,93         | 408,93           | -7500             |
| 316        | Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov | 761,40           | 761,40           | 0                 |
| 335        | Pohľadávky voči zamestnancom                 | 250              | 0                | -250              |
| 343        | Daň z pridanej hodnoty                       | 20 002,16        | 0                | -20 002,16        |
| 378        | Iné pohľadávky                               | 10 173,36        | 0                | -10 173,36        |
|            | <b>SPOLU</b>                                 | <b>63 613,43</b> | <b>33 229,87</b> | <b>-30 383,56</b> |

Zdroj: MK SR

Pohľadávky k 31.12.2014 boli oproti predchádzajúcemu roku znížené takmer o polovicu. Nárast nastal na účte 311 Odberatelia a pokles na účte 315 Ostatné pohľadávky; na účte 316 Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov bol stav nezmenený a na ostatných pohľadávkových účtoch došlo k zníženiu na nulovú hodnotu, pričom najväčší úbytok bol na účte 343 Daň z pridanej hodnoty.

K 31.12.2013 a k 31.12.2014 MK SR nevykazovalo žiadne dlhodobé pohľadávky.

MK SR na návrh škodovej komisie v roku 2014 vydalo štyri rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu, a to:

- 25.07.2014 Rozhodnutie č. 1/2014 o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu voči dlžníkovi HOTELING-STAV, a.s., Bajzová 325, 010 01 Žilina, vo výške



699 427,94 eur, z dôvodu neúspešného vymáhania. MF SR s týmto rozhodnutím súhlasilo;

- 18.12.2014 Rozhodnutie č. 2/2014, v ktorom sa trvale upustilo od vymáhania pohľadávky štátu v sume 40 eur voči dlžníkovi Naše Piešťany, o.z., Komenského 4530, Piešťany z dôvodu ďalšieho neúspešného a neefektívneho vymáhania pohľadávky;
- 18.12.2014 Rozhodnutie č. 3/2014 o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu voči dlžníkovi IPM art, s.r.o., Podunajská 25, 821 06 Bratislava vo výške 35 603,79 eur, z dôvodu neúspešného vymáhania. MF SR listom č. MF/7022/2/2015-821 z 02.02.2015 vrátilo toto rozhodnutie MK SR s tým, že danú pohľadávku treba rozdeliť a vydať dve rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu; Išlo o dve pohľadávky - spoločnosť dňa 15.12.1995 uzatvorila so správcom nájomnú zmluvu na prenájom nebytového priestoru na Jakubovom nám. 12 v Bratislave; nezaplatila za nájom a za služby spojené s nájomom vo výške 33 280,22 eur. Spoločnosť uzatvorila so správcom aj druhú nájomnú zmluvu na prenájom nebytových priestorov v Dome umenia v Piešťanoch; nezaplatila dohodnuté nájomné vo výške 2 323,57 eur.

MK SR malo vydať voči tomu istému dlžníkovi dve rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu, pričom k pohľadávke v sume 2 323,57 eur nebol potrebný súhlas MF SR.

Kontrolou bolo zistené, že MK SR nevydalo nové rozhodnutia a celú sumu 35 603,79 eur odpísalo k 12.02.2015 z účtovníctva, tzn. že nepostupovalo v súlade s listom MF SR č. MF/7022/2/2015-821 z 02.02.2015, čím porušilo ustanovenie § 9 ods. 3 zákona 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o pohľadávkach“), podľa ktorého na platnosť rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu vyššej ako 10 000 eur je potrebný súhlas MF SR;

- 18.12.2014 Rozhodnutie č. 4/2014 o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu voči dlžníkovi ACAPULCO, s.r.o., Jarná 2, 921 01 Piešťany, v sume 15 214,45 eur, z dôvodu neúspešného vymáhania. MF SR dňa 03.02.2015 vydalo súhlas k tomuto rozhodnutiu, na základe ktorého bola pohľadávka 12.02.2015 odpísaná z účtovníctva.

Za obdobie od 01.01.2014 do začiatku výkonu kontroly NKÚ SR, rozhodlo MK SR o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok štátu v celkovej sume 755 720,46 eur. Suma 755 064,51 eur bola odúčtovaná z účtovníctva vo februári 2015 a suma 655,95 eur v marci 2015, čo nebolo v súlade s § 13 ods.1 písm. c) zákona o pohľadávkach, podľa ktorého, pohľadávka štátu zaniká uplynutím jedného roku od platnosti rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu, ak dlžník neuspokojí pohľadávku štátu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v období výkonu kontroly NKÚ SR, právny odbor MK SR riešil pohľadávky po lehote splatnosti dlhšej ako jeden rok vo výške 51 464,94 eur, ktoré vznikali od roku 1999. Jedna pohľadávka bola zabezpečená mimosúdnou pokonávkou, tri boli v konkurznom konaní a ostatné boli riešené exekučnými konaniami. Pri niektorých pohľadávkach, ako napr. STAVOCONSUL spol. vymazaná ex offo, IMPRO, s.r.o. Komárno vo výške 2 058,02 eur, Týždenník Extra s.r.o., Mojmirovce vo výške 1 046,29 eur a jedna fyzická osoba vo výške 1 228,17 eur, boli v roku 2011 zastavené exekučné konania z dôvodu nevyožiteľnosti; MK SR v danej veci nekonalo, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 6a ods. 6 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, podľa ktorého správca môže trvale upustiť od vymáhania pohľadávky štátu aj vtedy, ak je zo všetkých okolností zrejmé, že ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné alebo nevhodné.

**Závazky**

Celková suma záväzkov za aparát MK SR bola k 31.12.2014 vykázaná vo výške 291 842 529,43 eur, pričom 99 % z nich tvorilo zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy. V porovnaní s predchádzajúcim rokom bola hodnota záväzkov nižšia o 6 027 569,72 eur.

Stav záväzkov k 31.12.2014 (v eurách)

| Účet číslo | Názov účtu                                               | Stav                  |                       | Rozdiel              |
|------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|            |                                                          | k 31.12.2013          | k 31.12.2014          |                      |
| 321        | Dodávatelia                                              | 157 859,50            | 490 832,70            | + 332 973,2          |
| 324        | Prijaté preddavky                                        | 0                     | 0                     | 0                    |
| 325        | Ostatné záväzky                                          | 73,08                 | 73,08                 | 0                    |
| 336        | Zúčtovanie s orgánmi sociál. poist. a zdravot. Poistenia | 164 429,86            | 111 248,-             | -53 181,86           |
| 342        | Ostatné priame dane                                      | 48 751,88             | 29 903,97             | -18 847,91           |
| 379        | Iné záväzky                                              | 650 833,17            | 1 887 887,88          | +1 237 054,71        |
|            | <b>Krátkodobé pohľadávky - SPOLU</b>                     | <b>1 021 947,49</b>   | <b>2 519 945,63</b>   | <b>+1 497 998,14</b> |
| 472        | Záväzky zo SF                                            | 6 435,18              | 5 002,62              | -1 432,56            |
|            | <b>SPOLU</b>                                             | <b>297 870 099,15</b> | <b>291 842 529,43</b> | <b>6 027 569,72</b>  |

Zdroj: MK SR

Dlhodobé záväzky boli v sume 5 002,62 eur, čo bolo oproti roku 2013 zníženie o 1 432,56 eur; šlo o záväzky na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky boli v celkovej sume 2 519 945,63 eur, čo predstavovalo oproti roku 2013 zvýšenie o 1 497 998,14 eur.

Rezervy boli v sume 2 400 eur; išlo o krátkodobé rezervy.

Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy bolo vo výške 289 315 181,18 eur; išlo o zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa v sume 56 780,31 eur a zúčtovanie transferov ŠR v sume 289 258 400,87 eur.

K 31.12.2014 boli záväzky v lehote splatnosti v celkovej sume 2 524 948,25 eur, čo predstavovalo oproti minulému roku nárast o 1 496 638,66 eur, z toho:

- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 2 519 945,63 eur (nárast oproti roku 2013 o 1 498 071,22 eur),
- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov v sume 5 002,62 eur (pokles oproti roku 2013 o 1 432,56 eur).

Protokol o výsledku kontroly na MK SR vypracovali dňa: 28.04.2015

Ing. Jozefína Bošanská  
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Gabriela Fišerová  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Marek Maďarič  
minister