

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Z-003859/2014/1030/BMA



SÚHRNNÁ SPRÁVA

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

Predkladá

Dr.h.c. doc. Ing. Ján Jasovský, PhD.
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

Súhrnnú správu o výsledku kontroly

Bratislava, máj 2014

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

SŠHR SR	Správa štátnych hmotných rezerv SR
MK SR	Ministerstvo kultúry SR
MZ SR	Ministerstvo zdravotníctva SR
NS SR	Najvyšší súd SR
CSO MK SR	Centrálne servisná organizácia MK SR
MR	mobilizačné rezervy
HR	hmotné rezervy
VO	verejné obstarávanie
DHM	dlhodobý hmotný majetok
DNM	dlhodobý nehmotný majetok
DPH	daň z pridanej hodnoty
SW	softvér
HW	hardvér
zákon o rozpočtových pravidlách	zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o správe majetku štátu	zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Občiansky zákonník	zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
zákon o organizácii činnosti vlády	zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácií ústrednej správy v znení neskorších predpisov
zákon o ŠHR	zákon č. 372/2012 Z. z. o štátnych hmotných rezervách a o doplnení zákona č. 25/2007 Z. z. o elektronickom výbere mýta za užívanie vymedzených úsekov pozemných komunikácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
stavebný zákon	zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov
katastrálny zákon	zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov

Súhrnná správa o výsledku kontroly

Zhrnutie a odporúčania

Kontrolná akcia bola realizovaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti na rok 2014.

Účelom kontrolnej akcie bolo prekontrolovať plnenie opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za predchádzajúce obdobie a nakladanie s majetkom štátu vo vybraných kapitolách s plnením opatrení z predchádzajúcej kontroly zameranej na túto oblasť.

Predmetom kontroly bolo plnenie opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu a kontroly nakladania a správy majetku štátu za predchádzajúce obdobie, hospodárenie so štátnymi hmotnými rezervami, stav vedenia evidencie nehnuteľného a hnutel'ného majetku, zaraďovanie nadobudnutého majetku do užívania, nakladanie s dočasne prebytočným, prebytočným a neupotrebitel'ným majetkom štátu, inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, evidencia a vymáhanie pohľadávok, evidencia záväzkov a spôsob ich vysporiadania, úroveň zmluvných vzťahov vzťahujúcich sa k majetku a úroveň vnútorného kontrolného systému vo vzťahu k nakladaniu s majetkom štátu. Kontrola bola vykonaná v 3 subjektoch, ktorými boli:

SŠHR SR, Pražská 29, 812 63 Bratislava - Staré Mesto, IČO 308 443 63

MK SR, Nám. SNP č. 33, 813 31 Bratislava - Staré Mesto, IČO 00165182

MZ SR, Limbová 2, 837 52 Bratislava - Nové Mesto, IČO 00165565

Kontrolou v SŠHR SR bolo zistené:

Z celkového počtu jedenásť prijatých opatrení k problematike štátnych hmotných rezerv, bolo len sedem opatrení splnených v stanovenom termíne alebo sa priebežne plnia (z toho jedno bolo splnené, ale iným spôsobom ako bolo uvedené v prijatom opatrení). Jedno opatrenie bolo splnené po termíne a tri opatrenia boli splnené len čiastočne.

V oblasti hospodárenia s MR je najdôležitejšie, aby plánovací proces sledoval skutočné potreby hospodárenia, tak aby sa MR nestali nástrojom získania finančných prostriedkov pre niektorého účastníka procesu hospodárenia s MR. Problematike dokladovania skutočných nákladov zo strany kontrolovaného subjektu nebola vždy venovaná dostatočná pozornosť. Kontrolou fakturovaných nákladov za ochraňovanie boli zistené prípady nedostatočnej preukázateľnosti nákladov. Skladované MR vyžadujú sprísnenie zmluvných podmienok zodpovedajúcich špecifickým podmienkam skladovaných MR, časovému obdobiu a vyššej kvalite ich skladovania. Z predložených dokumentov MR vyplýva, že odborné orgány (okrem odborných orgánov kontrolovaného subjektu), zodpovedné za riadenie MR nemali vždy potrebný prehľad o stave MR. Predložené prehľady nie vždy vecne a finančne vyjadrovali komplexne spôsob tvorby, dopĺňovania, financovania a ochraňovania MR. Napriek tomu, že v oblasti kontrolnej činnosti došlo k zlepšeniu, je potrebné venovať väčšiu pozornosť vecnej a obsahovej stránke ochraňovania MR.

Kontrolou v MK SR a MZ SR boli zistené nasledovné nedostatky v oblasti:

- plnenia opatrení

V MK SR bolo zistené, že z dvanástich prijatých opatrení bolo šesť opatrení splnených, päť opatrení bolo čiastočne splnených a pri jednom opatrení ešte neuplynul termín jeho plnenia, preto sa nevyhodnocovalo.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V MZ SR bolo zistené, že zo šiestich prijatých opatrení na základe kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu boli tri opatrenia splnené a tri opatrenia sa priebežne plnia. Z ôsmich opatrení prijatých na základe kontroly nakladania a správy majetku štátu bolo jedno opatrenie splnené a sedem opatrení sa plnilo priebežne.

- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
 - v MK SR
 - nedodržaním hospodárnosti v prípade skončenia štátnozamestnaneckého pomeru pre svojho zamestnanca, ktoré bolo po rozhodnutí NS SR neplatné, výška nehospodárneho konania predstavovala sumu spolu 60 989,34 eur,
 - pri úhradách faktúr, keď MK SR neuhrádzalo faktúry v dobe splatnosti, čím sa vystavovalo riziku uplatnenia úrokov z omeškania.
 - v MZ SR pri úhradách faktúr, keď MZ SR neuhrádzalo faktúry v dobe splatnosti, čím sa vystavovalo riziku uplatnenia úrokov z omeškania.
- zákona o správe majetku štátu
 - keď MK SR nekonalo pri nakladaní s prebytočným majetkom štátu bez zbytočného odkladu:
 - v jednom prípade vydalo rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu až viac ako dvoch rokoch, pri odpredaji prebytočného majetku štátu celý proces trval viac ako sedem rokov, pričom cena tohto majetku počas celého procesu klesla o viac ako 60 %,
 - evidovalo v účtovníctve po zrušenej CSO zostatky na účte Poskytnuté preddavky na DHM a Daň z pridanej hodnoty v celkovej výške 689 430,16 eur a v predmetnej veci od roku 2011 nekonalo,
 - pri 3 pohľadávkach v celkovej sume 4 692,48 eur aj napriek zastavenému exekučnému konaniu z dôvodu nevykonalnosti od roku 2011 v predmetnej veci nekonalo.
 - keď MZ SR
 - neevidovalo jeden pozemok na liste vlastníctva aj keď bol vedený v účtovníctve a bol inventarizovaný,
 - v roku 2012 neevidovalo vo svojom majetku vrt na Sliachi,
 - HW a SW súvisiaci s projektom „Elektronické služby zdravotníctva“, napriek tomu, že používalo, nepoistilo,
 - v jednom prípade uzatvorilo dohodu o nájme nebytových priestorov na dobu neurčitú.
- zákona o účtovníctve
 - keď na MK SR
 - stav účtu Závazky zo sociálneho fondu nebol zhodný s vyčísleným stavom v inventarizačnom zápise,
 - v inventarizácii chýbal inventúrny súpis účtu Prijaté preddavky,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- keď na MZ SR
 - v prípade troch faktúr bol na likvidačnom liste nesprávne uvedený dátum kedy faktúra došla,
 - v jednom prípade bol dátum vystavenia faktúry, dodania tovaru a splatnosť faktúry v roku 2012, aj keď bola prevzatá evidenčne až po troch mesiacoch (v roku 2013),
 - nebola vykonaná inventarizácia zúčtovania transferov štátneho rozpočtu v roku 2012,
 - nebola správne vykonaná inventarizácia pohľadávok a záväzkov,
 - na účte Iné záväzky bol vykazovaný odlišný zostatok ako bol uvedený v súvahe,
 - inventarizačný zápis neobsahoval skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
 - v roku 2012 sa v evidencii majetku nenachádzal vrt na Sliachi.
- Občianskeho zákonníka
 - keď v prípade 2 zmlúv na MZ SR dodatky neobsahovali zmenené termíny dodávok, resp. vôbec neobsahovali termín dodania časti predmetu diela.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

A. SŠHR SR

- trvale skvalitňovať plánovací proces v hospodárení s MR s dôrazom na jednotné, vecne správne plánovanie tvorby, obmeny, dopĺňovania a vyčleňovania MR,
- zmluvné vzťahy najmä pri ochraňovaní MR prispôbovať reálnemu stavu skutočne ochraňovaných MR v danom čase,
- pri rozhodnutí o naložení s majetkom pandemického pavilónu zvoliť variantu, tak aby už zakúpená technológia a stavba bola efektívne a účelne využitá,
- v kontrolnej činnosti pri hospodárení s MR venovať väčšiu pozornosť vecnej a obsahovej stránke ochraňovania,

B. MK SR

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

Podrobnejšia analýza kontrolnej akcie, ktorej predmetom bola kontrola plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu a kontroly nakladania a správy majetku štátu za predchádzajúce obdobie, hospodárenie so štátnymi hmotnými rezervami, stav vedenia evidencie nehnuteľného a hnutel'ného majetku, zaraďovanie nadobudnutého majetku do užívania, nakladanie s dočasne prebytočným, prebytočným a neupotrebitel'ným majetkom štátu, inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, evidencia a vymáhanie pohľadávok, evidencia záväzkov a spôsob ich vysporiadania, úroveň zmluvných vzťahov vzťahujúcich sa k majetku a úroveň vnútorného kontrolného systému vo vzťahu k nakladaniu s majetkom štátu, je uvedená v nasledovnej časti.

Kontrola bola vykonaná v 3 subjektoch, ktorými boli:

SŠHR SR, Pražská 29, 812 63 Bratislava 1, IČO 308 443 63

MK SR, Nám. SNP č. 33, 813 31 Bratislava - Staré Mesto, IČO 00165182

MZ SR, Limbová 2, 837 52 Bratislava - Nové Mesto, IČO 00165565

A. SŠHR SR

1. Všeobecná časť - pôsobnosť kontrolovaného subjektu

SŠHR SR je v zmysle zákona o organizácii činnosti vlády ústredným orgánom štátnej správy pre štátne hmotné rezervy a pre koordináciu a metodické usmerňovanie opatrení na riešenie stavu ropnej núdze. SŠHR SR je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet SR, zároveň však vykonáva aj obchodnú činnosť súvisiacu s realizáciou obmien a zámen štátnych hmotných rezerv z mimorozpočtových zdrojov. SŠHR SR zabezpečuje najmä tvorbu, dopĺňanie, financovanie, hospodárenie, ochranu a kontrolu štátnych hmotných rezerv, vykonávanie majetkovej správy štátnych hmotných rezerv, rozmiestňovanie štátnych hmotných rezerv na ich použitie na určené ciele, štátne intervenčné nákupy vlády do štátnych hmotných rezerv mimo nákupov uskutočňovaných podľa osobitného predpisu, koordináciu činností ústredných a ostatných štátnych orgánov v oblasti štátnych hmotných rezerv, plnenie zakladateľských funkcií voči právnickým osobám zabezpečujúcim úlohy v oblasti štátnych hmotných rezerv, ktorých zakladateľom je SŠHR SR, analytickú a operatívnu evidenciu zásob štátnych hmotných rezerv, zhromažďovanie údajov o disponibilných zdrojoch hmotných rezerv, ostatné činnosti v oblasti štátnych hmotných rezerv, ktoré súvisia s plnením úloh vymedzených týmto zákonom a súvisiacimi predpismi, tvorbu a hospodárenie s núdzovými zásobami ropy a ropných výrobkov a koordináciu a metodické usmerňovanie opatrení na riešenie stavu ropnej núdze.

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

Z celkového počtu jedenásť prijatých opatrení k problematike štátnych hmotných rezerv, bolo sedem opatrení splnených alebo sa priebežne plnili (z toho jedno bolo splnené, ale iným spôsobom ako bolo uvedené v prijatom opatrení), jedno opatrenie bolo splnené až po stanovenom termíne a tri opatrenia boli splnené len čiastočne. Z kontroly plnenia opatrení vyplýva, že do budúcnosti je potrebné prijímať opatrenia vecne a najmä časovo reálne. Plnenie opatrení musí zodpovedať skutočným možnostiam organizačného a personálneho zabezpečenia SŠHR SR.

3. Hospodárenie so štátnymi hmotnými rezervami

Kontrolou bola preverená zmluva o skladovaní HR z 28.02.1996, ktorá sa týkala skladovania a obmeny mäsa. V dodatku č. 6 z 26.04.2007 bolo okrem iného uvedené, že povinnosťou SŠHR SR bolo po ukončení obmeny vypracovať po uplynutí 15 dní na základe

prijatých a vydaných faktúr dohodu o vzájomnom započítaní pohľadávok. V mnohých prípadoch bola dohoda o vzájomnom započítaní pohľadávok podpísaná uskladňovateľom po týchto 15 dňoch a z tohto dôvodu boli vyžiadané doklady preukazujúce, či bola táto dohoda zaslaná do 15 dní podľa zmluvy. SŠHR SR predložila doklady, kde boli preukázané dátumy zaslania. Všetky dohody boli zaslané včas okrem jednej, kde SŠHR SR nepreukázala termín zaslania, čím nedodržala ustanovenie zmluvy v znení jej dodatkov.

SŠHR SR na základe predchádzajúcej kontroly NKÚ SR, prijala okrem iných aj opatrenie, ktorého cieľom bolo dosiahnuť reálne a vecne správne nastavenie plánu VO na rok 2013. Z analýzy stavu plánu VO vyplynulo, že v pôvodnom pláne bolo obsiahnutých 137 obstarávaní v celkovej predpokladanej hodnote 20 092 203,48 eur. Úpravou sa tento počet zvýšil o ďalších 38 (1 227 802,20 eur) na celkový počet 175 v celkovej predpokladanej hodnote 21 320 005,68 eur. Z tohto počtu nebolo 76 obstarávaní v predpokladanej hodnote 13 444 863,00 eur v priebehu roku 2013 realizovaných, čo predstavovalo 43,4 % všetkých obstarávaní. Do roku 2014 boli presunuté tri obstarávania v predpokladanej hodnote 4 627 000,00 eur, pričom 2 boli do ukončenia kontroly aj zrealizované v predpokladanej hodnote 4 502 000,00 eur. Ďalších dvanásť obstarávaní (6,9 %) v predpokladanej hodnote 1 711 702,00 eur bolo zrušených. Celkový počet realizovaných obstarávaní predstavoval 54,8 % v predpokladanej hodnote 4 029 016,95 eur. Najpodstatnejšiu časť opatrenia, reálne naplánovanie a plnenie obstarávaní sa v roku 2013 nepodarilo splniť.

SŠHR SR v nadväznosti na predchádzajúcu kontrolu vykonanú NKÚ SR, uzatvorila s ochraňovateľmi nové zmluvy pre ochraňovanie. Do nových zmluvných vzťahov boli zapracované niektoré zmeny v ochraňovaní MR, ktoré vyplynuli z novelizácie zákona o ŠHR. V tejto súvislosti je potrebné uviesť, že zmena evidenčnej hodnoty MR, sortimentu skladby MR ovplyvnila hodnotu ochraňovaných MR. Príkladom je stav zistený u ochraňovateľov, kedy napr. zmluvou zo dňa 17.12.2013 bol upravený stav ochraňovaných MR z hodnoty 3 520 037,42 eur na hodnotu 9 523 146,53 eur. Za obdobie platnosti pôvodnej zmluvy až do platnosti novej zmluvy tak vzrástla hodnota ochraňovaných MR o 6 003 109,11 eur, t. j. o 170 %. Napriek tomu, že obidve zmluvy určujú úpravu ochraňovaných MR počas jej platnosti porovnávaním evidencie (zostavami) zmluvné vzťahy neboli upravované dodatkami. Zdôvodnenie SŠHR SR, že každá zmena ochraňovaných MR by vyvolala spracovanie množstva dodatkov je v daných prípadoch neakceptovateľná. Obdobný prípad bol zistený aj v prípade ochraňovania MR iným ochraňovateľom, kedy došlo k zvýšeniu ochraňovaných MR z pôvodnej hodnoty 2 398 579,49 eur na konci roku 2013, na 3 820 451,16 eur t. j. nárast o 37,2 % v roku 2014.

V prípade jedného ochraňovateľa bolo zistené, že za obdobie ochraňovania v roku 2013 si ochraňovateľ nárokoval v rámci fakturácie nákladov za ochraňovanie MR aj náklady za opravy v celkovej sume 8 503,70 eur. Z predložených dokladov ani z iných dokladov napr. kalkulácii pre daný rok ochraňovania, nebolo možné posúdiť opodstatnenosť a oprávnenosť požadovaných úhrad za ochraňovanie. Okrem mzdových nákladov ani ostatné fakturované náklady spojené s ochraňovaním neboli zdokumentované, tak aby bolo možné objektívne posúdiť ich opodstatnenosť a oprávnenosť. Pritom iný ochraňovateľ požadovanú refundáciu nákladov za ochraňovanie podrobne zdokladoval relevantnými dokladmi (faktúry, účtenky a pod.).

Z predložených dokumentov MR vyplýva, že odborné orgány (okrem odborných orgánov kontrolovaného subjektu), zodpovedné za riadenie MR nemali vždy potrebný prehľad o stave MR. Predložené prehľady nie vždy vecne a finančne vyjadrovali komplexne spôsob tvorby, doplňovania, financovania a ochraňovania MR napr. vecne príslušný ústredný orgán štátnej správy, orgány štátnej správy, ochraňovateľ, spracovávali doklady s čiastkovými údajmi, ktoré uvádzali rozdielne údaje v jednotlivých požiadavkách

pri hospodárení s MR. Proces hospodárenia s MR je významne ovplyvnený tým, že nie sú záväzne určené cieľové stavy MR tak, ako to vyplýva z plnenia prijatého opatrenia.

4. Nakladanie s dočasne prebytočným, prebytočným a neupotrebitelným majetkom štátu

SŠHR SR v roku 2013 vydala 20 rozhodnutí v celkovej hodnote 2 529 582,22 eur o neupotrebitelnosti ochraňovaných MR a 19 rozhodnutí o prebytočnosti ochraňovaných MR v celkovej hodnote 1 557 493,49 eur. V roku 2013 bol zaznamenaný úbytok MR v celkovej hodnote 1 513 435,30 eur. Pri nich bola vykonaná zmena správy majetku, v dôsledku čoho boli vyčlenené a preradené do pohotovostných zásob. Súčasne bol zaznamenaný prírastok MR na základe zámeny MR v celkovej hodnote 1 261 470,23 eur. Tieto zmeny boli vo väčšine prípadov iniciované SŠHR SR. Napríklad pri Vojenskom opravárenskom podniku, a. s. Trenčín predstavovala hodnota prebytočných MR výšku 370 932,76 eur (technika). Prebytočné spojovacie prostriedky predstavovali hodnotu 269 145,47 eur. Taktiež pre potreby zdravotníctva boli vyčlenené neupotrebitelné MR v hodnote 2 529 582,22 eur. Uvedený stav v oblasti prebytočných a neupotrebitelných MR bol zapríčinený tým, že najmä externé subjekty vstupujúce do procesu hospodárenia s MR nedostatočne a zdĺhavo reagovali na zmeny v potrebách hospodárenia s MR, najmä pri ich ochraňovaní.

5. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že pri vykonaní riadnej inventarizácii pokladničnej hotovosti, cenín a valutovej pokladni nebolo v dvoch prípadoch včas odovzdané poverenie na vykonanie riadnej inventarizácie členom inventarizačných komisíí a tým nebol dodržaný príkaz predsedu SŠHR SR. Iné poverenie zase neobsahovalo dátum podpisu poverenia a tým nebolo možné určiť, či bolo poverenie podpísané podľa príkazu predsedu SŠHR SR.

6. Úroveň vnútorného kontrolného systému vo vzťahu k nakladaniu s majetkom štátu

Analýzou kontrolnej činnosti v roku 2013 bolo zistené, že v tomto roku bola vykonaná jedna kontrola plnenia plánu VO. Z jej vyhodnotenia vyplýva, že kontrola bola zameraná hlavne na procesy obstarávania. Viac než tretina nesplnených verejných obstarávaní potvrdzuje potrebu venovania väčšej pozornosti, najmä plánovaciemu procesu z hľadiska skutočných možností a potrieb kontrolovaného subjektu. Tieto by mali byť limitované využiteľnými finančnými prostriedkami s ohľadom na rozpočet správy.

B. MK SR a MZ SR

1. Všeobecná časť - pôsobnosť kontrolovaného subjektu

- MK SR v zmysle zákona o organizácii činnosti vlády je ústredným orgánom štátnej správy pre štátny jazyk, ochranu pamiatkového fondu, kultúrne dedičstvo a knihovníctvo, umenie, autorské právo a práva súvisiace s autorským právom, osvetovú činnosť a ľudovú umeleckú výrobu, prezentáciu slovenskej kultúry v zahraničí, vzťahy s cirkvami a náboženskými spoločnosťami, médiá a audiovizíu, kultúrne aktivity zdravotne postihnutých alebo inak znevýhodnených skupín obyvateľstva. Metodicky riadi činnosť slovenských inštitútov v zahraničí v oblasti ich kultúrneho pôsobenia. Súčasne zabezpečuje výkon štátneho odborného dohľadu a kontrolu dodržiavania zákonných povinností na zverenom segmente výkonu štátnej správy. Rozpočtovú kapitolu MK SR k 31.12.2013 tvorilo celkom 30 organizácií; z toho sedem rozpočtových vrátane aparátu MK SR a 23 príspevkových organizácií.
- MZ SR je v zmysle zákona o organizácii činnosti vlády ústredným orgánom štátnej správy pre zdravotnú starostlivosť, ochranu zdravia obyvateľstva, zdravotnícke školy, ďalšie vzdelávanie zdravotníckych pracovníkov, prírodné liečebné kúpele, prírodné

liečivé zdroje a prírodné zdroje minerálnych vôd. MZ SR je právnická osoba, v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene. MZ SR je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet Slovenskej republiky.

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

Kontrolou plnenia opatrení na MK SR bolo zistené, že z dvanástich opatrení, ktoré MK SR prijalo, bolo šesť opatrení splnených, päť opatrení bolo čiastočne splnených a pri jednom opatrení ešte neuplynul termín jeho plnenia, preto sa nevyhodnocovalo.

Kontrolou plnenia opatrení na MZ SR bolo zistené, že MZ SR prijalo šesť opatrení v súvislosti s kontrolou správnosti zostavenia záverečného účtu. Z uvedeného počtu boli tri opatrenia splnené a tri opatrenia sa priebežne plnia. V súvislosti s kontrolou nakladania a správy majetku štátu MZ SR prijalo osem opatrení. Z uvedeného počtu bolo jedno opatrenie splnené a sedem opatrení sa plnilo priebežne.

3. Stav vedenia evidencie nehnuteľného a hnutel'ného majetku, zarad'ovanie nadobudnutého majetku do užívania, správnosť zapísania vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam

V MK SR bolo zistené, že:

- viedlo k 31.12.2012 a taktiež k 31.12.2013 na účte Poskytnuté preddavky na DHM nezúčtovaný preddavok, ktorý bol delimitovaný po zrušenej CSO MK SR k 01.07.2011. MK SR v predmetnej veci nekonalo, čím nedodržalo príslušné ustanovenie zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého ako správca pohľadávky štátu bolo povinné starať sa o to, aby povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, aby pohľadávka štátu bola včas uplatnená na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané,
- nehnuteľnosti v katastrálnom území Slovenská Ľupča boli prevzaté do správy MK SR na základe delimitácie po zrušenej CSO MK SR od 01.07.2011. Podľa písomnej informácie išlo o dva pozemky, na ktorých sú umiestnené stavby viacerých spoluvlastníkov. MK SR pozemky zverené do správy až do času výkonu kontroly, nevyužívalo. Až dňa 21.01.2014 vydalo rozhodnutie o prebytočnosti uvedených nehnuteľností, čím nedodržalo ustanovenie zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca povinný s prebytočným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou v súlade s týmto zákonom.

V MZ SR bolo zistené, že:

- pri úhradách štyroch faktúr evidovaných v knihe došlých faktúr bol sťažený postup v zmysle Smernice o obehu účtovných dokladov, podľa ktorej je zamestnanec povinný overiť, či fakturovaná dodávka súhlasí s objednávkou, kúpnu zmluvou, faktúrou a s preberacím protokolom, overí cenu a vecnú a číselnú správnosť faktúry, pri dodávke nehmotného a hmotného majetku. Z ustanovení uvedenej smernice jednoznačne nevyplýva deň, ktorým začína plynúť mesačná lehota na zaradenie nehmotného a hmotného majetku. V prípade troch faktúr bol na likvidačnom liste nesprávne uvedený dátum, kedy bola faktúra doručená. Tento postup nebol v súlade s uvedenou Smernicou. V jednom prípade bola faktúra vystavená 05.11.2012, dátum dodania tovaru 05.11.2012 (podľa dodacieho listu 25.10.2012) a dátum splatnosti 05.12.2012. Na základe pečiatky bola faktúra v podateľni prevzatá až 28.01.2013. Likvidačný list uvádza, že faktúra bola doručená 20.02.2013

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

a dátum splatnosti zostal nezmenený 05.12.2012. Tento postup nebol v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve.

- sa v správe MZ SR nachádzali tiež pozemky v katastrálnom území Poprad. Na základe predloženého zoznamu nehnuteľností bolo v správe 11 pozemkov v danej lokalite. Kontrolou bolo zistené, že 1 pozemok v lokalite Poprad – Kvetnica nebol v liste vlastníctva zaznamenaný, aj keď bol vedený v účtovníctve a taktiež bol inventarizovaný. Uvedený postup nebol v súlade s ustanovením zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca nehnuteľného majetku štátu povinný zabezpečiť zápis v katastri nehnuteľností.
- stav na účte Obstaranie DNM bol K 31.12.2012 vo výške 28 295 927,06 eur a na účte Obstaranie DHM stav predstavoval výšku 5 337 064,80 eur. K 31.12.2013 bol na účte Obstaranie DNM evidovaný stav 29 835 649,46 eur a na účte Obstaranie DHM stav 8 486 697,08 eur. Podľa písomného vyjadrenia MZ SR všetky položky na uvedených účtoch súviseli s projektom „Elektronické služby zdravotníctva“. HW a SW súvisiaci s týmto projektom, ktorý nebol zaradený do majetku MZ SR, ale bolo o ňom stále účtované na obstarávacích účtoch, sa používal. Podľa písomného vyjadrenia MZ SR „systém nie je v stálej produkčnej prevádzke, využíval sa na overovanie čiastkových riešení, resp. na testovanie verzií“. Záručné doby uplynuli - pre míľnik 5 - SW do 31.03.2013 a HW do 31.03.2014; pre míľnik 8 - SW do 28.02.2014. SW a HW nebol v čase kontroly poistený. Uvedený postup nebol v súlade s ustanovením zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca oprávnený a povinný nakladať s majetkom podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave, využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.

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

Na MK SR bolo zistené, že:

- v roku 2012 bolo neuhradených 22 faktúr v celkovej hodnote 8 329,26 eur (8,06 %), 45 faktúr bolo po lehote splatnosti (do 14 dní) v celkovej hodnote 11 289,42 eur (16,48 %) a 35 faktúr bolo po lehote splatnosti (nad 14 dní) v celkovej hodnote 17 645,54 eur (12,82 %). Obdobná situácia sa opakovala aj v roku 2013. MK SR v týchto prípadoch nepenalizovalo oneskorené úhrady od odberateľov, čím porušilo ustanovenie zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca pohľadávky štátu je povinný starať sa o to, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, aby pohľadávka štátu bola včas uplatnená na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané. Ak je dlžník v omeškaní s plnením peňažného dlhu, správca pohľadávky štátu je povinný starať sa o to, aby sa úroky z omeškania alebo poplatok z omeškania riadne a včas uplatnili a vymáhali.
- na účte pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov na MK SR sa okrem iných nachádzali aj pohľadávky, pri ktorých boli v roku 2011 zastavené exekučné konania z dôvodu nevymožiteľnosti. MK SR od roku 2011 v predmetnej veci nekonalo, čím nedodržalo ustanovenie zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca môže trvale upustiť od vymáhania pohľadávky štátu aj vtedy, ak je zo všetkých okolností zrejmé, že ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné alebo nevhodné.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- na účte DPH sa nachádzala DPH na vstupe, po zrušenej príspevkovej organizácii CSO MK SR, ktorá bola platcom DPH (nedoriešená ešte z roku 2009). MK SR v predmetnej veci nekonalo, čím nedodržalo ustanovenie 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.
- za kontrolované obdobie MK SR v niektorých prípadoch uhrádzalo prijaté faktúry oneskorene, čím sa vystavilo riziku penalizácie, ktorú si mohli dodávatelia uplatňovať na základe uzatvorených zmlúv. Napríklad išlo o faktúru na sumu 6 842,82 eur. Uvedená faktúra bola splatná 18.05.2012 a uhradená zo strany MK SR bola až 20.09.2012, t. j. so štvormesačným oneskorením.

Na MZ SR bolo zistené, že:

- pri úhradách štyroch faktúr došlo k situácii, keď MZ SR neuhrádzalo faktúry v dobe splatnosti, čím sa vystavovalo riziku uplatnenia úrokov z omeškania zo strany dodávateľov.

5. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Na MK SR bolo zistené, že:

- stav účtu Závazky zo sociálneho fondu v hlavnej knihe bol totožný s inventúrnym súpisom, ale nebol totožný so stavom uvedeným v inventarizačnom zápise. V hlavnej knihe stav záväzkov zo sociálneho fondu predstavoval sumu 6 435,18 eur a v inventarizačnom zápise bol stav vo výške 9 887,56 eur. Rozdiel predstavoval sumu 3 452,38 eur. MK SR nepostupovalo v súlade s ustanovením zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Podobne tomu bolo aj pri účte Prijaté preddavky. V inventarizačnom zápise stav tohto účtu bol vyčíslený sumou 61,85 eur, pričom táto suma nezodpovedala konečnému zostatku v hlavnej knihe, kde stav tohto účtu bol nulový. V tomto prípade k danému účtu chýbal inventúrny súpis. MK SR nepostupovalo v súlade s ustanovením zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
- MK SR v roku 2006 vydalo rozhodnutie o skončení štátnozamestnaneckého pomeru pre svojho zamestnanca, ktoré sa po rozhodnutí NS SR stalo neplatným, čím nekonalo hospodárne v súlade s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň porušilo finančnú disciplínu. Výška nehospodárneho konania predstavovala sumu spolu 60 989,34 eur.

Na MZ SR bolo zistené, že:

- nevykonalo v roku 2012 inventarizáciu účtu Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu. Rozdiel záväzkov porovnaním inventarizácie a súvahy bol vo výške 177 922 97,85 eur. MZ SR nevykonalo inventarizáciu pohľadávok a záväzkov v súlade s ustanovením zákona o účtovníctve, podľa ktorého pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- že inventarizačný zápis neobsahoval skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade s ustanovením 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.

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

Na MK SR bolo zistené, že:

- proces odpredaja prebytočného majetku štátu (stavby a pozemky s celkovou rozlohou 5 202 m²) trval vyše sedem rokov, pričom cena tohto majetku klesla o vyše 60 %, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom.

Na MZ SR bolo zistené, že:

- v liste zo dňa 30.07.2012 MZ SR konštatovalo, že je vlastníkom vrtu na Sliachi. Listom z 10.10.2012 požiadal majiteľ pozemku o odplatný predaj uvedeného vrtu. MZ SR zaradilo vrt do svojho majetku 06.06.2013, vstupná cena predstavovala 1 900 eur. Cena bola určená na základe znaleckého posudku zo dňa 01.06.2013, ktorý bol vypracovaný na základe žiadosti z 21.05.2013. V roku 2012 MZ SR nevedelo o majetku účtovníctvo a majetok nebol ani inventarizovaný. MZ SR nepostupovalo v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve a zároveň nekonalo ani v súlade s ustanoveniami zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca oprávnený a povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, nakladať s ním podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave, využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.
- dňa 27.06.2013 bola uzatvorená zmluva o dodávke SW. Jej predmetom bolo dodanie licencií. Celková cena predstavovala 2 365 463,58 eur. Licencie mali byť v zmysle zmluvy dodané do 30.06.2013. Dňa 20.12.2013 bol uzatvorený dodatok č. 1 zmluvy, predmetom ktorého bolo pristúpenie odberateľa ako ďalšej zmluvnej strany. Cena pre MZ SR sa zmenila, výška splátok (3 splátky za roky 2013 - 2015) predstavovala 309 137 eur bez DPH ročne pre MZ SR. Ustanovenie o termíne dodania zostalo nezmenené. Pôvodný termín dodania licencií - 30.06.2013 nebol dodržaný, dodávateľ však nebol penalizovaný. Nové podmienky boli dohodnuté až 20.12.2013 dodatkom č. 1, termín prvej dodávky nebol dodatkom upravený. Licencie boli podľa dodacieho listu dodané až 23.12.2013, faktúra bola uhradená 27.12.2013 a licencie boli zaradené zápismi o zaradení dlhodobého majetku 27.12.2013. Dodatok č. 1 menil pôvodné podmienky zmluvy, nezmenil však termín dodania licencií. Uvedený postup nebol v súlade s ustanovením Občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.
- dňa 14.07.2006 bola uzatvorená Zmluva o zabezpečení prevádzky a technickej podpory SW kategorizácie liekov a liečiv. Predmetom zmluvy boli služby na zabezpečenie funkčnej prevádzky a technickej podpory uvedeného SW (hot-line, vyžiadané činnosti technickej podpory, požiadavky na zmenu a požiadavky na odstránenie chyby). Dňa 14.01.2013 bol uzatvorený dodatok k uvedenej zmluve, ktorého predmetom bola úprava práv a povinností

pri poskytovaní služieb. Poskytovateľ sa zaviazal poskytnúť vývoj a implementáciu upgrade SW, servis pre podporovanú funkcionality a vývoj novej funkcionality. Odmena za vývoj a implementáciu predstavovala 140 400 eur. V zmysle dokladu „Technické zhodnotenie DM“ bol zaúčtovací dátum DM 01.03.2013, potvrdenie o prevzatí bolo z 31.01.2013. V zmysle zmluvy po ukončení testovacej prevádzky a kontroly funkčnosti SW vyhotovia zmluvné strany zápisnicu, ktorá bude obsahovať poznatky o uprade SW a prípadné požiadavky na úpravu a tiež termíny ich vykonania. Termín ukončenia testovacej prevádzky, vyhotovenia zápisnice, ani termín dodania SW ustanovenia tohto dodatku neobsahovali. V dodatku nebol presne špecifikovaný dátum, kedy má byť upgrade odovzdaný. Uvedený postup nebol v súlade s ustanovením Občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

- MZ SR uzatvorilo Zmluvu o nájme nebytových priestorov zo dňa 16.12.1999 s nájomcom. K zmluve o nájme nebytových priestorov boli podpísané 2 dodatky. Dodatok č. 1 dňa 12.12.2012 a dodatok č. 2 dňa 29.01.2004. MZ SR následne uzatvorilo s nájomcom Dohodu o zmene obsahu podmienok trvania zmluvných vzťahov z 29.06.2011. V citovanej dohode bola okrem iného upravená platnosť zmluvy o nájme nebytových priestorov na dobu neurčitú. MZ SR uzatvorením dohody o nájme nebytových priestorov na dobu neurčitú nekonalo v súlade s ustanovením zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca môže prebytočný majetok prenechať do nájmu nájomnou zmluvou uzavretou najviac na 5 rokov.

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

Na MZ SR v uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

Na MK SR vnútorná kontrola za kontrolované obdobie bola zameraná len v organizáciách, ktoré boli v zriaďovateľskej pôsobnosti MK SR. Na ústrednom orgáne MK SR nebola za kontrolované obdobie vykonaná žiadna kontrola.

Protokoly o výsledku kontroly boli prerokované so štatutárnymi orgánmi kontrolovaných subjektov, ktorým bolo uložené prijať konkrétne opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a v stanovenom termíne ich predložiť NKÚ SR.