

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1350/01
Zo dňa: 20.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 - 2014**

Matica slovenská, Martin

Žilina august 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015.

Účelom kontroly bolo preverenie a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej v Matici slovenskej NKÚ SR v roku 2014 na základe poverenie č. 562/01 z 10.01.2014. Kontrola bola zameraná na použitie finančných prostriedkov štátu na podporu kultúry, umenia, obnovy a rozvoja kultúrneho dedičstva.

Matica slovenská na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly prijala 17 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 17.02.2014 na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich zaslanie NKÚ SR, ako aj na doručenie správy o plnení, resp. splnení predmetných opatrení boli dodržané.

Z celkového počtu 17 prijatých opatrení bolo hodnotené Maticou slovenskou v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov 11 opatrení ako splnených, päť opatrení sa priebežne plnilo a jedno opatrenie nebolo hodnotené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý Matica slovenská uviedla v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. NKÚ SR vyhodnotil šesť opatrení ako splnené, osem opatrení ako priebežne plnené, jedno opatrenie čiastočne splnené a ostatné dve opatrenia ako nesplnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že 14 prijatých opatrení bolo splnených, resp. sa priebežne plnili, čo predstavovalo 82,5 % účinnosť z celkových prijatých opatrení. V jednom prípade bolo prijaté opatrenie čiastočne splnené (opatrenie č. 15) a v dvoch prípadoch Matica slovenská prijaté opatrenia neplnila (opatrenie č. 1 a 2).

Odporúčania

- Zmeniť formu registra kúpy, predaja a správy nehnuteľného majetku v Matici slovenskej, registra nájomných zmlúv a formy evidencie uznesení orgánov Matice slovenskej.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1350/01 z 20.05.2015 vykonali:

Mgr. Iveta Vráblová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Paula Hanuliaková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.06.2015 do 20.08.2015 v kontrolovanom subjekte

Matica slovenská, P. Mudroňa 1, 036 01 Martin, IČO 00179027
(ďalej len „MS“ alebo „kontrolovaný subjekt“)

za kontrolované obdobie rokov 2014 - 2015.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 39/1993 Z. z.“) a v súlade so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

V zmysle plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 562/01 z 10.01.2014 v kontrolovanom subjekte v čase od 16.01.2014 do 17.02.2014 vykonaná kontrola použitia finančných prostriedkov štátu na podporu kultúry, umenia, obnovy a rozvoja kultúrneho dedičstva.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo 17.02.2014 bolo štatutárnemu orgánu MS uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a do 28.02.2014 ich zaslať predsedovi NKÚ SR,
- predložiť predsedovi NKÚ SR do 30.04.2014 správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

MS termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu na prijatie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a doručenie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení dodržala. Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli doručené predsedovi NKÚ SR 27.02.2014. Kontrolovaný subjekt na odstránenie zistených nedostatkov prijal celkovo 17 opatrení. V jednom prípade prijaté opatrenie nedostatočne korešpondovalo so zisteným nedostatkom. V zmysle zákona č. 39/1993 Z. z.

boli prijaté opatrenia kontrolovanému subjektu 13.03.2014 vrátené na doplnenie. MS prijaté opatrenia boli doručené NKÚ SR 02.04.2014 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola NKÚ SR doručená 02.05.2014.

V nasledujúcej tabuľke NKÚ SR uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení predloženou kontrolovaným subjektom.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 17 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
11	0	0	5	1

Zdroj: Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z 02.05.2014

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

V rámci prípravy úpravy Stanov MS navrhnuť nadchádzajúcemu snemu MS doplnky vyplývajúce zo zákona č. 176/2004 Z. z. v znení noviel a zákona č. 278/1993 Z. z. v znení noviel o správe majetku štátu vo vzťahu ku kolektívnym orgánom: špecifikáciu ich kompetencií a právomocí pri nakladaní s vlastným majetkom a majetkom štátu.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: 2. podpredseda MS

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Návrh úpravy Stanov MS bol NKÚ SR počas výkonu kontroly predložený ale neschválený snemom MS. Preverením bolo zistené, že ostatný snem MS bol uskutočnený 18.-19.10.2013. Podľa vyjadrenia MS v marci 2015 bolo plánované zasadnutie snemu MS, ale z dôvodu finančnej náročnosti a ekonomických problémov sa snem MS do ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR neuskutočnil. Nadchádzajúci snem MS je plánovaný na rok 2016. Úloha z prijatého opatrenia z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR naďalej trvá.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: nesplnené

Opatrenie č. 2

Vypracovať a predložiť Výboru MS na schválenie novelizovaný návrh „Štandardných pravidiel nakladania s majetkom MS“, rozšírený o nakladanie s majetkom štátu v správe MS.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: vedecký tajomník MS

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Návrh predpisu Štandardné pravidlá nakladania s majetkom MS, resp. Zásady nakladania s majetkom MS do ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR neboli vypracované z dôvodu vyhotovenia nových zriaďovacích listín pre Domy MS, ktorých schválenie Výborom MS je podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu plánované na najbližšom zasadnutí v poslednom kvartáli roka 2015. Konečné znenie predmetných schválených zriaďovacích listín by malo následne nadväzovať na pripravované Zásady nakladania s majetkom MS. Termín splnenia opatrenia si MS nasledovne stanovila do 31.12.2015.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: nesplnené

Opatrenie č. 3

Novelizovať „Smernicu MS o systéme vedenia účtovníctva a o obehu účtovných dokladov v MS“ a uviesť ju do súladu s novelou zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: riaditeľ finančno-ekonomického útvaru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

MS v zmysle prijatého opatrenia vypracovala predpis „Interná smernica o systéme vedenia účtovníctva a o obehu účtovných dokladov v Matici slovenskej v roku 2014“ z 31.03.2014 (ďalej len „smernica o účtovníctve“), ktorá nadobudla účinnosť 01.04.2014. Predmetom smernice bolo novelizovať a záväzne upraviť systém vedenia účtovníctva a systém obehu a kontroly účtovných dokladov v MS. S účinnosťou od 25.10.2014 bol k uvedenej smernici vypracovaný Dodatok č. 1. Kontrolou nebol zistený nedostatok.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 4

Vypracovať internú smernicu o systéme verejného obstarávania v MS v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. v znení noviel.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: riaditeľ finančno-ekonomického útvaru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preukázané, že MS vypracovala predpis „Interná smernica o systéme verejného obstarávania v Matici slovenskej“ z 31.03.2014, ktorý bol účinný od 01.04.2014 (ďalej len „smernica o verejnom obstarávaní“). V uvedenej smernici o verejnom obstarávaní MS zadefinovala postupy pre zadávanie zákaziek podľa finančných limitov pri obstarávaní tovarov a služieb. Touto smernicou o verejnom obstarávaní bola zrušená Smernica č. 1/2006 zo 16.01.2006.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 5

Trvale zabezpečovať aktuálnu informovanosť vedúcich pracovníkov a kompetentných zamestnancov o hospodárení MS a o povinnostiach, ktoré pre nich vyplývajú.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: vedecký tajomník MS

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: úloha sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Zabezpečovanie informovanosti vedúcich zamestnancov a kompetentných zamestnancov o hospodárení MS bolo počas kontrolovaného obdobia vykonávané priebežne na poradách. Zamestnanci boli ústne informovaní o možných postupoch pred každou finančnou operáciou (napr. pred prípravou objednávok a pod.) kompetentným zamestnancom finančno-ekonomického útvaru, resp. jeho riaditeľom. Prijaté opatrenie sa priebežne plní.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 6

Bez zbytočného odkladu zabezpečiť správne zaúčtovanie úhrady dodávateľských faktúr za nákup stravných lístkov a obstaranie 4 ks pneumatík tak, aby zaúčtovanie bolo v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve, resp. podobným nedostatkom zamedziť úpravou smernice o systéme vedenia účtovníctva.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: riaditeľ finančno-ekonomického útvaru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V predchádzajúcej kontrole vykonanej NKÚ SR v roku 2014 bolo v rámci realizácie projektu „Aktivita roka 150. výročia Memoranda národa slovenského“ nesprávne zaúčtované 200 kusov stravných lístkov v sume 570,00 Eur pre účastníkov uvedeného projektu. Od ukončenia predmetného projektu MS neposkytovala pre účastníkov projektov stravné lístky.

NKÚ SR preveril účtovanie stravných lístkov pre zamestnancov MS za 12 mesiacov roka 2014, tzn., 12 dodávateľských faktúr v celkovej sume 69 494,10 Eur, pričom nebol zistený nedostatok. MS účtuje stravné lístky pre svojich zamestnancov na účte 213 – Ceniny v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR zo 14. novembra 2007č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 7

V záujme nespochybniteľného preukazovania fakturovaných skutočností zabezpečiť a doplniť k dodávateľským faktúram u projektov 3, 2, 6 a 4 prepravné listy, súpisy vykonaných prác, dodacie listy a prijať konkrétne opatrenia, aby k takýmto prípadom v budúcnosti nedochádzalo.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: riaditeľ finančno-ekonomického útvaru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Súčasťou preverených dodávateľských faktúr (pozri opatrenie č. 8) boli dodacie listy, súpisy tovarov, resp. súpisy vykonaných služieb. K projektom č. 2, 3, 4 a 6 uvedených v prijatom opatrení si MS dodatočne po výkone predchádzajúcej kontroly NKÚ SR doplnila prepravné listy, súpisy vykonaných prác a dodacie listy. Prijaté opatrenie sa priebežne plní.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 8

S okamžitou platnosťou nariaďujem, aby príslušnými vedúcimi pracovníkmi bola vykonávaná „predbežná finančná kontrola“ podľa zákona č. 502/2001 Z. z. v znení noviel, najmä v súlade s § 9 uvedeného zákona a Smernice o systéme vedenia účtovníctva a obehu účtovných dokladov v MS a v záujme transparentnosti vydať najneskôr do 30.06.2014 vnútornú smernicu o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: vedecký tajomník MS

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Náhodným výberom bolo preverených 60 dodávateľských faktúr v sume 32 573,83 Eura desať zmlúv v celkovej sume 48 406,89 Eur hradených z verejných financií za obdobie 2014 a 2015. Účelom preverenia bolo zistiť, či MS vykonáva predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“). NKÚ SR nebolo zistené žiadne porušenie.

Na preverených účtovných dokladoch bola vykonaná PFK v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a smernicou o účtovníctve. MS vykonávanie PFK mala zadefinované v smernici o účtovníctve v čl. IV - kontrola účtovných dokladov účinnnej od 01.04.2014, čím bol termín stanovený v tomto opatrení dodržaný.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 9

S okamžitou platnosťou zaviesť písomný evidenčný „Register verejných obstarávaní MS“ s dôrazom na verejné obstarávanie stravných poukazov a tlač Slovenských národných novín s povinnosťou vykonať prieskum trhu aspoň u troch dodávateľov v súlade s novelizovanou smernicou.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: riaditeľ finančno-ekonomického útvaru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené obstaranie stravných lístkov v roku 2014 a tlač Slovenských národných novín (ďalej len „SNN“) v rokoch 2014 – 2015. K verejnému obstarávaniu stravných lístkov bola NKÚ SR predložená zápisnica z prieskumu trhu z 03.03.2014, kde predmetom zákazky bolo dodanie stravovacích poukázok pre zamestnancov MS. Prieskumu sa zúčastnili traja uchádzači. Dodávateľ stravných poukázok bol vybratý na základe kritéria, ktorým bola najnižšia cena za dodanie predmetu zákazky.

Tlač SNN zabezpečovala MS prostredníctvom svojej obchodnej spoločnosti, v ktorej bola jediným spoločníkom a ktorá pre MS vykonávala väčšinu svojej činnosti. MS v tomto prípade využila pri obstarávaní možnosť zadávania zákazky „in house“, ktoré zákon o verejnom obstarávaní síce osobitne nerieši, avšak judikatúra Európskeho súdneho dvora ho umožňuje.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Trvale zabezpečiť aktualizáciu vedenia účtovníctva a evidencie pozemkových a stavebných nehnuteľností vo vlastníctve štátu, ale v správe MS, ako aj vlastných nehnuteľností. V tejto súvislosti systematicky zvyšovať zhodnocovanie pozemkov o stavebné prírastky (stavby, zhodnocovanie stavieb, malé stavby a pod.).

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: riaditeľ technicko-investičného útvaru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: úloha sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Porovnaním majetkových účtov k 31.12.2013 a k 31.12.2014 dlhodobého hmotného majetku vedenom na účtoch 021 – Stavby a 031 – Pozemky v účtovných závierkach MS nastal úbytok majetku na obidvoch uvedených účtoch. Na účte 021 – Stavby úbytok predstavoval v brutto hodnotách sumu 757 696,90 Eur a na účte 031 – Pozemky nastal úbytok o sumu 11 481,63 Eur. MS v roku 2014 nenadobudla majetok vedený na predmetných účtoch, takže v tejto súvislosti ho ani nezhodnocovala.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 11

S okamžitou platnosťou zaviesť do účtovníctva MS parcelu č. 632/2 (k. ú. Filákov), a dať do súladu súpisné číslo nehnuteľností, ktorá bola predmetom zámennej zmluvy, pričom iné označenie vykazuje znalecký posudok hodnotiaci zamieňanú nehnuteľnosť (k. ú. Martin).

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: riaditeľ technicko-investičného útvaru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V predchádzajúcej kontrole bolo NKÚ SR zistené, že MS nevedla v účtovníctve nehnuteľný majetok, a to pozemok s parcelným č. 632/02 o výmere 19 m². Jednalo sa o druh pozemku zastavané plochy a nádvoria zapísané na liste vlastníctva (ďalej len „LV“) v k. ú. Filákov vo vlastníctve SR.

Kontrolou bolo zistené, že MS na základe zaraďovacieho protokolu č. 201370020 zaradila predmetný pozemok pod garážou parc. č. 632/2 k. ú. Filákov o výmere 19 m² do účtovníctva MS, čím postupovala ako správca majetku štátu v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. Vstupná cena pozemku predstavovala sumu 191,00 Eur.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 12

Vypracovať a prerokovať s účastníkmi kúpnopredajných zmlúv, ktoré zmluvy neboli predmetom prerokovania a schválenia v kolektívnom orgáne MS, resp. neboli podpísané štatutárnym orgánom (ale boli zapísané v katastri nehnuteľností) dohodu o urovnaní v záujme odstránenia právnej neistoty vo vlastníckych vzťahoch.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: riaditeľ technicko-investičného útvaru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: na splnení sa pracuje (nová zámenná zmluva)

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V predchádzajúcej kontrole NKÚ SR zistil nedostatok pri zámennej zmluve uzatvorenej medzi MS a obchodnou spoločnosťou (ďalej len „OS“) zo 04.01.2012, predmetom ktorej bola zámena nehnuteľnosti, ku ktorej nebol vydaný písomný súhlas samosprávneho alebo iného kolektívneho orgánu podľa zákona č. 176/2004 Z. z.

Jednalo sa o zámenu:

- prevádzkovej budovy súp. č. 10680, postavenej na pozemku parc. č. 1032/8 v k. ú. Martin a pozemkov – parc. č. 1032/8 o výmere 1239 m²- zastavané plochy a nádvoria zapísané na LV č. 936, a parc. 1032/9 o výmere 71 m² - zastavané plochy a nádvoria (nehnuteľnosť č. 1 – výlučným vlastníkom bola v tom čase OS),
- administratívnej budovy so súp. č. 4927, postavenej na pozemku parcely č. 1743/47 v k. ú. Martin Priekopa zapísanej na LV č. 1767a pozemkov parc. č. 1743/23 o výmere 2612 m² - zastavané plochy a nádvoria, pozemku parc. č. 1743/24 o výmere 1003 m² - zastavané plochy a nádvoria a pozemku parc. č. 1473/47 o výmere 766 m² - zastavané plochy a nádvoria (nehnuteľnosť č. 2 – výlučným vlastníkom v tom čase bola MS).

Účastníci zmluvy sa dohodli na základe znaleckých posudkov, že hodnota nehnuteľností vo vlastníctve MS bola v sume 766 000,00 Eur a hodnota nehnuteľností vo vlastníctve OS predstavovala sumu 1 060 000,00 Eur. Rozdiel v sume 294 000,00 Eur MS doplatila bezhotovostným prevodom na účet OS dňa 10.01.2012.

MS po zvážení svojich možností vykonala kroky smerujúce k stornu zámennej zmluvy. Vychádzala z toho, že dôsledkom neplatného právneho úkonu bolo, že nemá žiadne právne účinky a hľadá sa naň akoby neexistoval. Dňa 09.10.2014 bol Okresnému úradu Martin (ďalej len „OÚ Martin“) doručený protest prokurátora okresnej prokuratúry Martin podaný proti rozhodnutiu Správy katastra Martin sp. zn. V 91/2012, ktorým bol v roku 2012 povolený vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností na základe predmetnej zámennej zmluvy. Rozhodnutím OÚ Martin zo dňa 24.10.2014 návrh na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností zamietol, a tým vlastne stornoval vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností z roku 2012.

NKÚ SR bol predložený protokol o fyzickom odovzdaní nehnuteľností a vysporiadaní vzájomných vzťahov v roku 2014 v súvislosti s neplatnosťou zámennej zmluvy k nehnuteľnostiam z roku 2012 (ďalej len „protokol o odovzdaní nehnuteľností“) z 28.10.2014 uzatvorený medzi MS a OS.

Dňa 28.10.2014 OS vykonala úhradu bezhotovostným prevodom na účet MS v sume 294 000,00 Eur (rozdiel pri zámennej zmluve na základe znaleckých posudkov).

Kontrolou bolo zistené, že MS nehnuteľnosť č. 2 v roku 2015 predala na základe kúpnej zmluvy z 03.07.2015 spoločnosti s ručením obmedzeným v sume 794 000,00 Eur. Vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností bol vykonaný 09.07.2015.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 13

S okamžitou platnosťou zaviesť evidenčný „Register kúpy, predaja a správy nehnuteľností v MS“. Osobitne registrovať a zaviesť „Register nájomných zmlúv k nehnuteľnému majetku MS“.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: riaditeľ technicko-investičného útvaru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Pri kontrole prijatého opatrenia MS predložila NKÚ SR zavedený register kúpy, predaja a správy nehnuteľného majetku v MS a osobitne register nájomných zmlúv k nehnuteľnému majetku v stanovenom termíne. Zavedením obidvoch registrov bolo dodržané prijaté opatrenie z predchádzajúcej kontroly. NKÚ SR odporučil do budúcnosti zmeniť formu registrov, aby jednotlivé zmluvy chronologicky nasledovali a boli prehľadnejšie.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 14

Zaviesť evidenciu prijatých uznesení orgánov MS o schválení zmlúv o predaji alebo kúpe nehnuteľností, ako aj zmlúv o nájme alebo výpožičke trvale zabezpečovať číslované výpisy z uznesení s vyznačením právoplatnosti schváleného právneho úkonu.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: tajomník MS

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

NKÚ SR bola predložená evidencia uznesení orgánov MS týkajúca sa majetkového charakteru za kontrolované obdobie rokov 2014 a 2015, tzn., schválenie predaja alebo kúpy nehnuteľností MS. Predmetná evidencia obsahovala poradové číslo uznesenia, číslo uznesenia, dátum zasadnutia orgánov MS a predmet schváleného uznesenia. Počas výkonu kontroly bolodo evidencie uznesení doplnené vyznačenie právoplatnosti schválených právnych úkonov. Tak ako v opatrení č. 13 bola MS odporučená zmena formy evidencie uznesení.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 15

Bez zbytočného odkladu, na základe výzvy predsedu MS požiadať účastníkov nájomných zmlúv (nájomcov) pri zmluvách, ktoré neboli schválené, aby vypratali nehnuteľnosti, resp. v prípade záujmu MS predložiť novú nájomnú zmluvu kolektívnemu orgánu na schválenie (Výbor MS, resp. na základe poverenia výborom Predsedníctvo MS).

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná osoba: riaditeľ technicko-investičného útvaru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: úloha sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením nakladania s majetkom v kontrole vykonanej NKÚ SR v roku 2014 bolo zistené, že k jednej zámennej zmluve (viac o zámennej zmluve je uvedené v opatrení č. 12) a k piatim nájomným zmluvám nebol daný písomný súhlas samosprávneho alebo iného kolektívneho orgánu. V dvoch prípadoch dohodnutá cena nájmu nájomných zmlúv nezodpovedala cene, za akú sa v tom čase a v tom mieste prenajímala porovnateľná nehnuteľnosť.

- Nájomná zmluva o nájme pozemku –zastavané plochy a nádvorja o výmere 1137 m², v k. ú. Šurany, okres Nové Zámky. Zmluva bola uzatvorená s účinnosťou od 05.09.2011 do 31.12.2012. Cena nájmu bola dohodnutá na 1,00 Eur/rok.

MS listom z 25.02.2015(tzn. rok po predchádzajúcej kontrole NKÚ SR) zaslala návrh novej nájomnej zmluvy na predmetnú parcelu, kde pri určení sumy nájomného MS vychádzala z minimálnej ceny pre I. lokalitu mesta Šurany podľa Zásad o spôsobe predaja a nájmu pozemkov vo vlastníctve mesta Šurany. Navrhovaná cena bola 5,00 Eur/m²/rok, čo činilo mesačne 473,75 Eur. Listom z 11.06.2015 MS opätovne vyzvala nájomcu, aby doriešili

vzájomný vzťah, ale bez odozvy (vlastníkom pozemku je MS a vlastníkom budovy, ktorá stojí na predmetnom pozemku je samotný nájomca). Úloha stále trvá.

- Zmluva o nájme nebytového priestoru evidovaného v katastri nehnuteľnosti v k. ú. Bratislava – Staré Mesto ako nebytový priestor o celkovej výmere 130,98 m² bytového domu.

Listom z 15.10.2014 MS vyzvala konateľa firmy, aby do 14 dní od doručenia výzvy vypratol predmetné priestory. Podľa vyjadrenia MS nájomca vypratol nebytové priestory 21.01.2015 a zmenil adresu kancelárie. Podľa obchodného registra však sídlo kancelárie má nájomca stále na vyššie uvedenej adrese.

- Zmluva o nájme bytu č. 1/2012, predmetom ktorej bol prenájom trojizbového bytu, nachádzajúceho sa v bytovom dome v Martine, na Hviezdoslavovej ulici o rozlohe 119,25 m² plus pivničné priestory a balkón. Zmluvná cena bola dohodnutá na 0,08 Eur za mesiac plus náklady na energiu v sume 233,65 Eur.

MS s nájomcom uvedeného bytu uzatvorila dohodu o ukončení nájomného vzťahu z 31.05.2014. Opatrenie v tomto bode bolo splnené.

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2012, ktorej predmetom boli nebytové priestory o rozlohe 10,89 m² nachádzajúce sa v Bratislave prenajímané fyzickej osobe – podnikateľke. Účelom nájmu bol predaj matičných periodík a neperiodík a rozvoj kultúrno-osvetovej činnosti (kníhkupectvo). Cena nájmu bola stanovená na 1,00 Eur/rok. K predmetnej zmluve bol vypracovaný Dodatok č. 1 z 02.04.2013.

Preverení bolo zistené, že nájom nebytových priestorov pokračuje v stanovenej sume 1,00 Eur/rok. Podľa vyjadrenia MS v jej záujme je udržanie prevádzky kníhkupectva a zvýšenie nájmu by bolo pre kníhkupectvo likvidačné.

Preverení dodatku bolo zistené, že v záverečnom ustanovení bolo uvedené, že dodatok nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami, čo nebolo v súlade s ustanovením § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Opatrenie v tomto bode nesplnené.

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2/2012, ktorej predmetom nájmu boli nebytové priestory o rozlohe 801,12 m² (mechanická dielňa).

NKÚ SR bola k predmetnej zmluve predložená výpoveď z nájmu nebytových priestorov z 23.07.2013 (tzn., že ešte pred výkonom predchádzajúcej kontroly NKÚ SR). Súčinnosťou od 01.08.2013 začala plynúť nájomcovi výpovedná lehota. Dňa 23.09.2013 nájomca odovzdávacím protokolom odovzdal prenajaté priestory. Opatrenie v tomto bode splnené.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: čiastočne splnené

Opatrenie č. 16

Venovať trvalú pozornosť stavu pohľadávok a záväzkov formou pravidelnej štvrťročnej informácie štatutárneho orgánu s návrhmi na ich operatívne riešenie (úhrada, vymáhanie súdne, mimosúdne a pod.).

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: riaditeľ finančno-ekonomického útvaru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: úloha sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Porovnaním zostatkov účtov pohľadávok uvedených v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2013 a k 31.12.2014 možno konštatovať, že MS dlhodobé pohľadávky neevidovala žiadne a u krátkodobých pohľadávok v roku 2014 nastal pokles o 94 448,45 Eur (o necelých 43 %) oproti roku 2013. Naopak porovnaním krátkodobých záväzkov k 31.12.2014 nastal nárast oproti roku 2013 o 16 914,08 Eur, čo predstavovalo viac ako 4 % krátkodobých záväzkov. Podľa vyjadrenia MS bola v pravidelných termínoch predkladaná informácia štatutárnemu orgánu v podrobnom prehľade neuhradených faktúr vytlačených priamo zo softvérového programu. NKÚ SR bolo preukázané, že aj emailom boli požadované informácie zasielané štatutárovi MS.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 17

S trvalou platnosťou a okamžitou účinnosťou ukladám:

- garantovi realizácie prijatých opatrení a všetkým vedúcim pracovníkom rozpracovať a prijať organizačné, technické a personálne opatrenia vrátane uloženia terminovaných úloh a konkrétnej zodpovednosti s cieľom zvyšovať efektívnosť a účelné vynakladanie verejných i vlastných prostriedkov, efektívneho zhodnocovania majetku MS a majetku, ktorý má MS od štátu vo svojej správe,
- všetkým zamestnancom MS dodržiavať prísnu hospodársku disciplínu, poznať príslušné zákony a nimi sa riadiť, vrátane Stanov MS a platných vnútorných predpisov.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: vedúci zamestnanci a zamestnanci MS

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené MS: úlohy sa plnia

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Na základe predchádzajúcej kontroly bolo MS prijaté priebežne viacero organizačných, technických, ekonomických a personálnych opatrení s cieľom zvyšovať efektívnosť a účelne vynakladať verejné ale aj vlastné finančné prostriedky a efektívne zhodnocovať majetok MS a majetok, ktorý má MS v správe od štátu. Jednalo sa napr. o reorganizáciu a personálne zoštíhlenie útvarov MS, prenajatie nevyužívaných priestorov, hospodárne využitie motorových vozidiel, rozhodnutie o nepreplácaní nadčasov, prísne schvaľovanie cestovných príkazov, prikladanie dodacích listov, súpisov vykonaných prác

a služieb k faktúram kvôli nespochybniteľnému preukazovaniu fakturovaných skutočností a pod.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov preverených NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 17 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	2	1	8	0

Porovnanie plnenia prijatých opatrení podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vypracovanej MS a stavom zisteným na základe prebiehajúcej kontroly NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 17 z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	11	0	0	5	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	6	2	1	8	0

Preverení skutočného stavu plnenia prijatých opatrení a uvedených v správe o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vypracovanej a doručenej NKÚ SR kontrolovaným subjektom bol zistený nesúlad:

- podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo 11 opatrení splnených, päť opatrení sa priebežne plní a jedno opatrenie nebolo MS hodnotené,
- podľa stavu skutočného plnenia opatrení preverených kontrolou NKÚ SR bolo šesť opatrení splnených (opatrenia č. 3, 4, 11, 12, 13 a 14), dve opatrenia nesplnené (opatrenia č. 1 a 2), dve opatrenia boli čiastočne plnené (opatrenia č. 9 a 15) a ostatných sedem opatrení bolo kontrolovaným subjektom priebežne plnených (opatrenia č. 5, 6, 7, 8, 10, 16 a 17).

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že 14 prijatých opatrení bolo splnených, resp. sa priebežne plnili, čo predstavovalo 82,5 % účinnosť z celkových prijatých opatrení.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.08.2015

Mgr. Iveta Vráblová
vedúca kontrolnej skupiny

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Ing. Paula Hanuliaková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 28.08.2015

Ing. Marián Tkáč, PhD.
predseda Matice slovenskej